

**Аннотация:** в данной статье раскрыты сущность и особенности внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда. Исследователи обосновывают важность грамотного ведения внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда, обеспечивая тем самым достоверность бухгалтерской отчетности.

**Ключевые слова:** [бухгалтерский учет](#), [внутренний контроль](#), [оплата труда](#), [расчеты по оплате труда](#).



Проблематика внутреннего контроля расчетов по оплате труда достаточно проработанная тема на современном этапе развития бухгалтерского учета и контроля, поскольку занимает одно из ключевых мест в системе внутреннего контроля на предприятии. Самые актуальные публикации и исследования принадлежат О.В. Мощенко, А.Ю. Усанову, А.Д. Ланцовой, Л.А. Парамоновой, Н.А. Прохоровой, И.А. Соколовой и другим.

Регламентирует внутренний контроль на предприятии закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в который включены основные положения о внутреннем контроле. Вторым по значимости документом, который регламентирует и, по факту является единственным способом контроля для многих предприятий является учетная политика организации. «Учетная политика является основным документом, регламентирующим способы и формы учетного процесса в экономическом субъекте, способным реально гарантировать контроль над порядком ведения бухгалтерского и налогового учета, а также свидетельствовать о функционировании системы внутреннего контроля ведения учета» [3, с. 479].

Актуальность данной статьи заключается в большей степени в том, что несмотря на значительные продвижения в проработке проблематики данной темы, до настоящего времени решение многих вопросов проблематики учета и контроля расчетов по заработной плате носят преимущественно дискуссионный характер, что обуславливает необходимость их изучения.

«Учет труда и заработной платы – один из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Он представляет собой упорядоченную систему сбора, наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации о труде работников предприятия и его оплате путем сплошного, непрерывного и документального учета» [4, с. 720]. Основой для контроля за использованием рабочего времени, за уровнем необходимых затрат на оплату труда, за соблюдением верных соотношений между показателями роста производительности труда и показателями по заработной плате являются именно эти данные.

«Система внутреннего контроля расходов на оплату труда основывается на следующих принципах: принцип ответственности, сбалансированности, своевременного сообщения об отклонениях, интеграции, соответствия контролирующей и контролируемых систем, постоянства, комплексности, согласованности действий и разделения обязанностей, разрешения и одобрения, эффективности, плановости и внезапности, гибкости, системности и непрерывности, законности, экономичности, объективности, научности, гласности и массовости» [11, с. 106].

Система внутреннего контроля расходов на оплату труда организации должна включать:

- контроль достоверного отражения производимых начислений и выплат рабочим организации;
- ежедневную сверку с нормами действующего законодательства в части начисления и удержания средств по заработной плате;
- проверку организованности и состояния аналитического и синтетического учета расчетов по оплате труда;
- проверку правильности отражения в учете расходов на оплату труда;
- контроль расходов на социальное страхование и его обеспечению;
- анализ эффективности затрат на оплату труда работников.

Затраты на оплату труда являются одними из наиболее значимых статей расходов любого экономического субъекта. Однако в системе нормативного

обеспечения учета и анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов вопросы оплаты труда, организации и аттестации рабочих мест, повышения квалификации работников и охраны труда недостаточно отражены. Учет затрат на персонал является одним из наиболее сложных компонентов при формировании себестоимости. Структура этих затрат, методы оценки, принципы их распределения по объектам калькулирования не регулируются едиными требованиями федерального законодательства, а полностью зависят от организационно-технических условий каждой организации.

В связи с этим разработка системы внутрифирменного контроля расходов на персонал и социальные отчисления должны иметь первостепенный характер для любой организации. Расходы, связанные с персоналом очень разнообразны. По мнению ряда исследователей [3, 6, 8, 10 и пр.], понятие «затраты на персонал» намного шире, чем «затраты на оплату труда» и включает в себя:

- оплату труда по тарифам, расценкам, премии, отпуска, доплаты за работу в вечернее и ночное время, прочие доплаты и надбавки (основную и дополнительную заработную плату);
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на набор и адаптацию персонала, организацию и аттестацию рабочих мест;
- затраты на обеспечение безопасных условий труда и медицинское обслуживание;
- затраты на обучение и развитие профессиональных компетенций;
- прочие социальные выплаты и различные виды негосударственного страхования.

Исходя из практики ведения бухгалтерского учета, например, в области социального страхования, все ошибки и нарушения, с которыми сталкиваются ответственные бухгалтеры, условно можно классифицировать по следующим однородным по содержанию группам проблем, связанных:

- с недействительной организацией системы внутреннего контроля на предприятии;

- с несоблюдением положений законодательных и нормативных актов, регламентирующих расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению;

- с полнотой отражения обязательств перед внебюджетными фондами;

- с правомочностью признания обязательств по социальному страхованию и обеспечению;

- с оценкой обязательств перед внебюджетными фондами;

- с разграничением отчетного периода кредиторской задолженности перед внебюджетными фондами;

- с раскрытием информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Первая группа проблем сопряжена с отсутствием в организации должной организации системы внутреннего контроля и, как следствие, разделения функций принятия решений, контроля за выполнением операций. Кроме того, возможны следующие «пробелы» в организации учета в данной области» [9, с. 100]:

- отсутствие действующего графика документооборота по расчетам с внебюджетными фондами;

- отсутствие анализа актов проверок по расчетам с внебюджетными фондами;

- отсутствие компьютерной обработки первичной информации;

- ненадлежащая организация архивного дела.

Все перечисленное ослабляет превентивный характер средств контроля и учета в хозяйствующих субъектах, создает благоприятные условия для совершения злоупотреблений и хищений.

Достоверность информации о расчетах по социальному страхованию в организации должна опираться на полноту отражения в учете всех обязательств перед внебюджетными фондами, возникающих в соответствии с нормативными и правовыми актами государственного, ведомственного

уровней и предприятия, своевременность отражения всех расчетных операций и правильность определения их оценки.

Необходимым элементом внутреннего контроля является проведение инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами путем выявления наличия актов сверки расчетов с Пенсионным фондом РФ, Фондом социального страхования, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и территориальными фондами обязательного медицинского страхования.

Проблемы, связанные с разграничением отчетного периода кредиторской задолженности перед внебюджетными фондами, относятся к своевременности начисления и погашения обязательств по социальному страхованию и обеспечению в отчетном периоде, в котором они имели место. Данные проблемы приводят к несопоставимости информации о периоде, к которому должны относиться суммы начисления, отраженные в регистрах по учету заработной платы, отчетах по формам-4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» и РСВ-1 ПФР «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам», и по карточкам индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм начисленных страховых взносов. Так же новшеством для работодателей стал СЗВ-М, который был введен Федеральным законом от 29.12.2015 №385-ФЗ и вступает в силу с апреля 2016 года. Этот вид отчетности предназначен для

контроля за уплатой пенсии работающим пенсионерам. Но при этом форма СЗВ-М сдаётся абсолютно по каждому работнику.

Проблемы, сопряженные с раскрытием информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, связаны, с одной стороны, с неправильной методикой ведения бухгалтерского учета по учету обязательств (неверное составление корреспонденции счетов), с другой – правильностью отнесения сумм кредиторской задолженности на соответствующие статьи отчетности.

Таким образом, грамотная организация внутреннего контроля расчетов с персоналом организации, повышает достоверность бухгалтерской финансовой отчетности и позволяет избежать нарушений и разногласий при проведении аудита и ревизии различными контролирующими органами.

### ***Список литературы***

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001 г. (действующая редакция от 31.12.2014)) // Консультант Плюс: Версия Проф. – 2015.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22 ноября 2011 г. (в ред. изм. от 28.06.2013 №134-ФЗ) // Консультант Плюс: Версия Проф. – 2015.
3. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учеб. пособие / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 479 с.
4. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учеб. / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2014. – 720 с.
5. Бдайчиева Л.Ж. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / Л.Ж. Бдайчиева. – М.: Юрайт, 2015. – 302 с.

6. Бодяко А.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда: Автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Бодяко Анна Владимировна. – М.: Государственном университете управления, 2014. – 23 с.
7. Винокур И.Р. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Бухгалтерский учет, 2016, – 241 с.
8. Мощенко О.В. Основные проблемы формирования отчетной информации о состоянии и движении обязательств по социальному страхованию и обеспечению / О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов // Все для бухгалтера. – 2015. – №2 (136). – С. 93.
9. Ланцова А.Д. Организация системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации как необходимая составляющая эффективного управления / А.Д. Ланцова // Молодой ученый. – 2014. – №4.2. – С. 99–101.
10. Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учёт / Г.Г. Левина, И.И. Бочкарева; под редакцией Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2015. – 406 с.
11. Парамонова Л.А. Система регулятивов и правоустанавливающих документов функционирования внутреннего контроля экономического субъекта [Текст] // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2016. – №5 (25).