

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Новикова К. В., магистрант 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Шабанникова Н. Н.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Орловский ГАУ**

***Ключевые слова:** расчеты с персоналом по оплате труда, аудиторские процедуры, план аудита, риск-ориентированный подход*

Учет труда и его оплаты осуществляется в соответствии с федеральными, региональными и отраслевыми нормативно-правовыми актами. Это определяет необходимость постоянного внутреннего контроля данного участка учетной работы. В статье представлена методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в условиях применения риск-ориентированного подхода

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из наиболее трудоемких участков, требующим постоянного контроля со стороны руководства. Это объясняется большим объемом и разнообразием хозяйственных операций, необходимостью формирования значительного числа отчетов по налогам, сборам, взносам в пенсионный фонд. Кроме того, кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда представляется в бухгалтерском балансе и, следовательно, оказывает существенное влияние на показатели финансового состояния экономического субъекта. В связи с этим, актуальным является обоснование методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда, направленной на формирование эффективной системы внутреннего контроля и снижение риска случайных и преднамеренных ошибок.

В процессе подготовки к аудиту руководителю аудиторской группы необходимо, в первую очередь, обосновать методические

подходы к аудиту, то есть установить совокупность приемов и способов проведения проверки. В частности, аудиторы планируют методы предварительной оценки системы внутреннего контроля, определяют подходы к составлению общей стратегии и плана аудита, методы сбора и документирования аудиторских доказательств. В последние годы большую эффективность показал риск-ориентированный подход к аудиту, который предусматривает предварительную оценку бизнеса аудируемого лица, направленную на выделение зон риска и дальнейшую разработку стратегии аудита с ориентацией на областях с повышенным риском. Как показывает практика аудиторских проверок, преимущество риск-ориентированного подхода к аудиту в отличие от традиционной методики заключается в следующем: учитываются возможные риски, связанные с операциями расчетов по заработной плате; обеспечивается контроль за эффективностью принимаемых мер по управлению зонами риска; сокращается трудоёмкость проведения аудита.

При подготовке и проведении аудита целесообразно придерживаться следующей последовательности этапов: 1. Предварительная оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета; 2. Сбор и анализ информации по учету расчетов с персоналом по заработной плате; 3. Сегментирование бухгалтерской информации, выделение циклов хозяйственных операций; 4. Анализ рисков по циклам проверяемых хозяйственных операций, составление карты (матрицы) оценки рисков; 5. Разработка и утверждение общей стратегии и плана аудита расчетов с персоналом по заработной плате; 6. Формирование индивидуальных заданий аудиторам, оформление рабочих документов и отчета по результатам проверки [1, 2].

На первом этапе при установлении надежности и возможных рисков системы внутреннего контроля аудиторы изучают: содержание учетной политики; уровень квалификации работников бухгалтерии; качество оформления бухгалтерских и кадровых документов; наличие и соблюдение утвержденного графика документооборота; корреспонденции счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда; применяемую методику расчета удержаний из заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, отпускных. С целью оценки системы внутреннего контроля составляются тесты, анкеты-

вопросники, позволяющие детально проанализировать значимые аспекты хозяйственной деятельности организации.

Значительное внимание в ходе аудита должно быть уделено предварительному сбору и анализу информации, выделению циклов проверяемых хозяйственных операций. Каждый цикл является для аудитора отдельным направлением проверки, в ходе которого проверяются типовые бухгалтерские записи и документы. Аудитору следует обратить внимание на нетипичные для организации хозяйственные операции, объем которых является достаточно значительным. Такие сведения также необходимы для оценки планируемого аудиторского риска в целях сосредоточения внимания на проблемных зонах. Оценка возможных рисков должна осуществляться через взаимосвязь факторов, указывающих на предполагаемые причины неточностей в исследуемой информации. По результатам оценки рисков для каждого проверяемого цикла хозяйственных операций обосновывается уровень риска и его вероятность (высокая, средняя, низкая) [3, 4].

Основными направлениями аудита расчетов с персоналом по заработной плате в соответствии с планом могут быть следующие: проверка правильности начисления заработной платы; аудит расчета и отражения в учете удержаний из заработной платы; проверка операций выплаты заработной платы; проверка отчислений по социальному страхованию; проверка прочих операций по расчетам с персоналом; подготовка отчета аудитора о проделанной работе.

Таким образом, при организации и планировании аудита расчетов с персоналом по оплате труда эффективно применение риск-ориентированного подхода, который даёт возможность учесть предполагаемые риски при планировании аудита и осуществлять их контроль в ходе проверки, а также позволяет оптимизировать сроки проверки за счет более тщательного тестирования зон риска, что в целом будет способствовать повышению эффективности системы учета и контроля организации.

Библиографический список:

1. Золотарева, Г.И. Выбор инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Г. И. Золотарева, Д. А. Кокорина // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2021. - № 26. - С. 35-43.
2. Султанов, Г.С. Методика внутреннего аудита в организациях на основе риск-ориентированного подхода / Г. С. Султанов, Ш. Т. Рашкуев // Экономика и предпринимательство. - 2020. - № 6 (119). - С. 1199-1206.
3. Федорова, И.Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях производственной и непроизводственной сфер деятельности / И. Ю. Федорова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2021. - № 26. - С. 184-187.
4. Шабанникова, Н.Н. Современные методические подходы к планированию и проведению аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Н. Н. Шабанникова, Н. Г. Гамидова // Аудит. - 2023. - № 2. - С. 21-28.

**IMPROVING THE METHODOLOGY FOR AUDITING PAYMENTS
WITH PERSONNEL IN THE CONDITIONS OF APPLYING A
RISK-BASED APPROACH IN AGRICULTURAL
ORGANIZATIONS**

Nivikova K. V.

**Scientific supervisor –Shabannikova N. N.
FGBOU VO Orlovsky GAU**

Keywords: *settlements with personnel for wages, audit procedures, audit plan, risk-based approach.*

Accounting for labor and its payment is carried out in accordance with federal, regional and industry regulations. This determines the need for constant internal control of this area of accounting work. The article presents a methodology for auditing settlements with personnel for wages in the conditions of applying a risk-based approach.