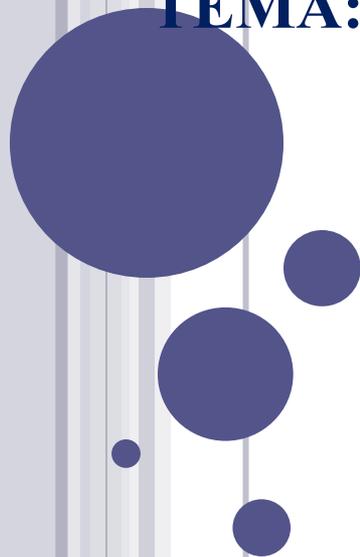


**КУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
ДИСЦИПЛИНА: АУДИТ**

**ТЕМА: АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ И
ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**



ПЛАН:

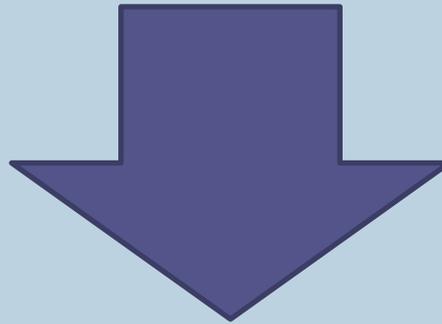
1. Основные задачи аудита расчетных операций
2. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями
3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
4. Аудит расчетов с подотчетными лицами



ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ АУДИТА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

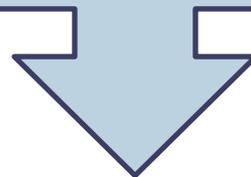


Цель аудита расчетных операций определяется федеральным стандартом № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности».



Цель аудита заключается в выражении мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности в части задолженности по расчетам с подотчетными лицами и персоналом по оплате труда.

Основные задачи аудита расчетных операций:



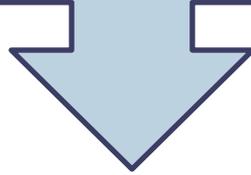
- ❖ проверка документального подтверждения расчетных операций;
- ❖ контроль документов с использованием методов инспектирования, пересчета, экономического анализа;



Основные задачи аудита расчетных операций:

- ❖ проверка организации аналитического учета расчетных операций по каждому работнику, по каждой сумме, выданной под отчет;
- ❖ сверка данных аналитического и синтетического учета по счетам расчетов;
- ❖ проверка организации синтетического учета в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета и рабочим планом счетов;

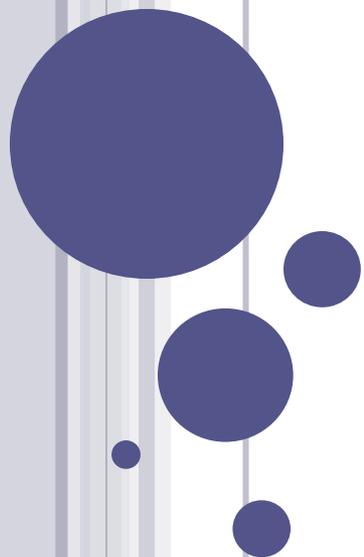
Основные задачи аудита расчетных операций:



- ❖ сверка оборотов и сальдо по счетам в регистрах синтетического учета, Главной книге и бухгалтерском балансе;
- ❖ проверка соблюдения расчетной дисциплины, дебиторской и кредиторской задолженности;
- ❖ проверка инвентаризационной работы, подтверждение достоверности остатков по счетам расчетов.



**«АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ
И ПОДРЯДЧИКАМИ»**





ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ

- Гражданский кодекс РФ, чч. 1 и 2.
- Налоговый кодекс РФ, чч.1 и 2.
- Закон РФ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).



ОСНОВНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
- Методические указания о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации»
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств



Цель проверки – установить соответствие совершенных операций по расчетам действующему законодательству и достоверность отражения данных в бухгалтерской отчетности.

Проверить наличие и правильность оформления договоров как с точки зрения экономического содержания, так и юридического оформления.



Все сделки с поставщиками и подрядчиками делятся на две группы, в зависимости от предмета договора:

- **Расчеты по приобретению имущества или передачи имущественных прав;**
- **Договора с расчетами по выполненным работам.**

Такое деление обусловлено спецификой как самих договоров, так и их аудита, которые будут отражаться на сборе аудиторских доказательств и построении аудиторской выборки.





ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ



- Книга учета покупок;
- Договора;
- Счета-фактуры;
- Акты на выполненные работы;
- Документы подтверждающие оплату;
- Журнал-ордер № 6;
- Прочие регистры синтетического и аналитического учета, в которых зарегистрированы расчеты по сч. 60.



В ходе аудита подлежит проверке поступление материальных ценностей, в том числе неотфактурованные поставки и поставки под обеспечение векселей.

Подвергаются проверке выставленные претензии и списанные безнадежные долги. Особое внимание уделяется срокам исковой давности, в случае наличия просроченной задолженности выясняются причины ее не взыскания.

Если у предприятия имеются контрагенты нерезиденты, то особое внимание уделяется учету курсовых разниц.



ПЛАН АУДИТА ДОЛЖЕН ОХВАТИТЬ СЛЕДУЮЩИЕ ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕРКИ

- правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками с позиций действующего законодательства;
- организация первичного учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- организация бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- организация налогового учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.



В СООТВЕТСТВИИ С ПЛАНОМ СТРОИТСЯ ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

- Экспертиза договоров;**
- Экспертиза расчетов;**
- Определение правильности и состояния налогового учета.**



Аудит организации первичного учета расчетов



АУДИТ ДАННОГО РАЗДЕЛА СТРОИТСЯ ПО СЛЕДУЮЩЕЙ СХЕМЕ

1. Определяется степень воздействия на организацию первичного учета внешних и внутренних факторов;
2. Оценка величины внутрихозяйственных рисков системы первичного учета;
3. Определение объема выборки.



МЕТОДЫ СБОРА АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

- проверка арифметических расчетов аудируемого субъекта (пересчет, выполнение самостоятельных расчетов);
- инспектирование (проверка записей документа или материальных активов);
- наблюдение (отслеживание аудитором какого-либо процесса);
- подтверждение (кредиторской и дебиторской задолженности);
- аналитические процедуры (анализ и оценка полученной информации).



В ХОДЕ АУДИТА ДАННОГО РАЗДЕЛА НЕОБХОДИМО ОТВЕТИТЬ НА СЛЕДУЮЩИЕ ВОПРОСЫ

- Достоверны ли факты оприходования ТМЦ и принятия к учету работ;
- На сколько оперативно регистрируются факты поступления ТМЦ;
- Проверка законности принятия к учету первичной документации;
- Проверка соблюдения графика документооборота.



Типичные ошибки

- Арифметические ошибки;
- Несвоевременная регистрация фактов или регистрация в документации неунифицированной формы;
- Отсутствие необходимых реквизитов;
- Нарушение оформления;
- Отсутствие графиков документооборота и хранение документации;
- Уничтожение документов без соответствующих актов.



**Аудит бухгалтерского и
налогового учета расчетов**



Для аудита отражения полноты в учете и отчетности операций, связанных с расчетами применяются следующие аудиторские процедуры

1. Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности;
2. Проверка правильности списания дебиторской и кредиторской задолженности;
3. Проверка расчетов по неотфактурованным поставкам;
4. Проверка расчетов по векселям.



Для аудита отражения полноты в учете и отчетности операций, связанных с расчетами применяются следующие аудиторские процедуры

5. Проверка расчета по коммерческим кредитам, как полученным так и выданным;
6. Проверка расчетов по претензиям выставленным и начисленным;
7. Проверка учета курсовых и суммовых разниц на предмет их соответствия ПБУ 18/02;
8. Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета;
9. Проверка правильности отражения НДС.



ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ

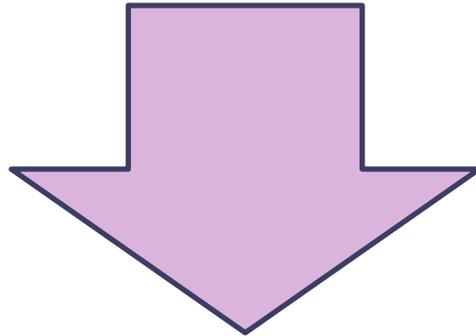
- Неправильное формирование остатков задолженности;
- Возмещение НДС по неотфактурованным поставкам;
- Возмещение НДС при оплате векселями;
- Не своевременное выставление претензий.



АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА



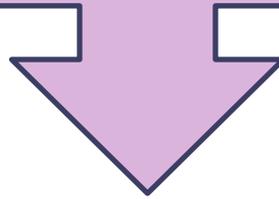
АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА



В процессе аудита необходимо проверить соблюдение действующего законодательства о труде, правильность начисления заработной платы и удержаний из нее, документальное оформление и отражение в учете всех видов расчетов между предприятием и работниками.



Выполняются следующие процедуры:



- оценивается система внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- подтверждается достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;



- устанавливается законность и полнота удержаний из заработной платы и других выплат сотрудникам в пользу организации, бюджета, Пенсионного фонда РФ, других юридических и физических лиц;
- проверяется организация аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда и взаимосвязь аналитического и синтетического учета;
- контролируется соблюдение организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда.



Проверка расчетов с
работниками по оплате
труда может
осуществляться как в
сплошном, так и в
выборочном порядке.



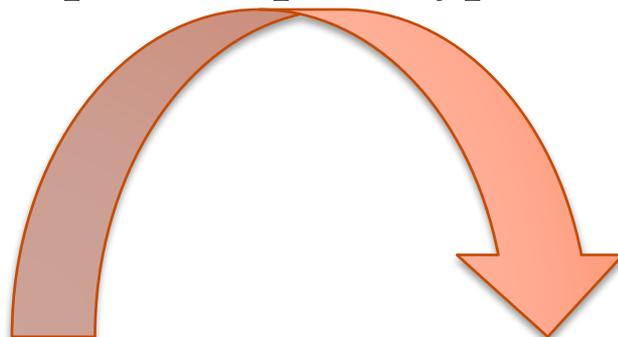
Приступая к проверке расчетов по оплате труда, аудитор должен установить:

- формы и системы оплаты труда, применяемые в организации;
- наличие локальных нормативных документов;
- списочный состав работников;
- порядок организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ВКЛЮЧАЕТ СЛЕДУЮЩИЕ НАПРАВЛЕНИЯ.

Проверка локальных документов по учету труда и заработной платы.

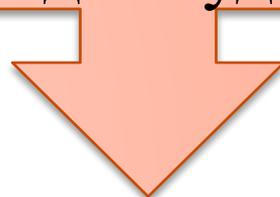
Трудовые отношения между организацией и работниками регулируются коллективным договором. Аудит законности регулирования трудовых взаимоотношений между работниками и организацией осуществляется на соответствие Трудовому кодексу РФ с использованием следующих аудиторских процедур:



Empty rounded rectangular box for text input.



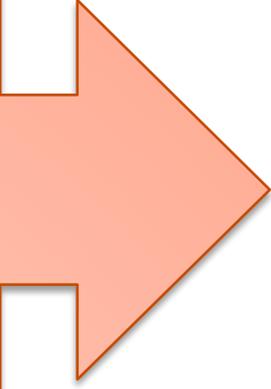
Все внутренние локальные нормативные документы должны быть подвергнуты контролю с использованием следующих методов аудита:



- ❑ проверка наличия внутренних нормативных документов по заработной плате;
- ❑ контроль на соответствие действующему Трудовому кодексу РФ и Налоговому кодексу РФ;
- ❑ проверка полноты отражения положений, регулирующих вопросы организации учета заработной платы, выплат, режима работы, соблюдения трудовой дисциплины.

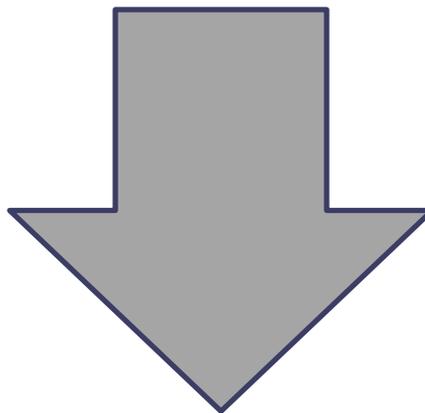


Проверка
штатного
расписания
организации



Штатное расписание
организации изучается на
соответствие типовой
форме и списочному
составу работников,
наличие изменений,
вносимых в течение
отчетного года.

Проверка штатного расписания организации осуществляется с использованием следующих приемов аудита:



- проверки на соответствие унифицированной форме,
- контроля по существу, в том числе арифметического контроля.



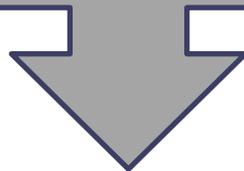
**Проверка наличия приказов (распоряжений)
о приеме на работу и трудовых договоров
осуществляется в отношении:**



- соответствия типовой форме;
- указания профессии (должности);
- наличия испытательного срока;
- условий приема на работу и характера предстоящей работы;
- наличия суммы оклада (сдельной расценки).



Контроль трудовой дисциплины и учета отработанного времени на основании ведения табельного учета.

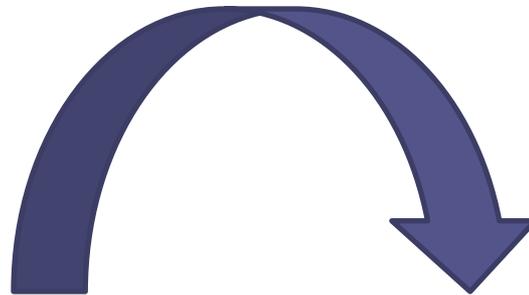


Такой контроль заключается в ежедневной регистрации явок на работу, ухода с нее, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причин, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.



**Проверка правильности начисления
заработной платы по расчетно-платежным
ведомостям, расчетным листкам, лицевым
счетам.**

При этом помимо подтверждения основного заработка аудитор должен проверить наличие:



- оправдательных документов, подтверждающих прочие выплаты работникам;
- справок-расчетов бухгалтерии на доплаты при отклонении от нормальных условий труда;
 - приказов руководителя о премировании;
- заявлений и приказов руководителя о выдаче материальной помощи.



Правильность начисления
заработной платы за
отработанное время аудитор
устанавливает при взаимной
сверке данных с табелем учета
рабочего времени.

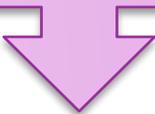


Все документы по начислению заработной платы проверяются на наличие необходимых форм и видов документов, соответствие их унифицированным формам и правильность заполнения, обоснованность начисления заработка, правильность арифметических расчетов. При этом арифметическая проверка правильности начисления заработной платы осуществляется как по каждому работнику, так и по общему фонду оплаты труда за месяц.

**Контроль правильности начисления пособий по
временной нетрудоспособности и отпускных
работникам.**

Аудит осуществляется, как правило, выборочным
способом.

Аудитор проводит следующие процедуры:



- проверка наличия документального подтверждения начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных (заявления, приказы, больничные листки);
- проверка соблюдения законности начисления выплат в соответствии с действующим законодательством и Трудовым кодексом РФ (стаж работы, соблюдение максимального размера пособия по временной нетрудоспособности, количество дней отпуска);



Аудитор проводит следующие процедуры:



- документальная проверка начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных (оформление листков временной нетрудоспособности, расчетов отпуска);
- арифметическая проверка расчетов пособий по временной нетрудоспособности и отпускных (пересчитываются суммы, указанные бухгалтером).

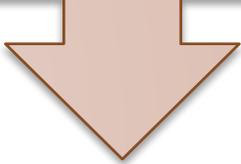


**Проверка
удержаний из
зарботной
платы.**

Такая
проверка
осуществляется
по двум
направлениям:

- ❑ проверка обязательных удержаний из заработной платы (начисление налога на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам);
- ❑ проверка удержаний по инициативе работника (профсоюзные взносы; удержания сумм по займам; удержание материального ущерба и т.д.).

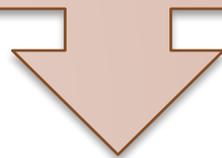
Проверка правильности расчета суммы заработной платы, подлежащей выплате работнику после удержаний.



Для этого в расчетно-платежной ведомости выборочным путем аудитор осуществляет расчет суммы к выдаче путем вычитания из начисленного заработка общей суммы удержаний. Сумма в расчетно-платежной ведомости (расчетных листках) сопоставляется с суммами к выдаче в платежной ведомости. Для выплаты заработной платы могут оформляться расходные кассовые ордера. Аудитор должен обратить внимание на порядок документального оформления платежной ведомости и на наличие депонированной заработной платы.

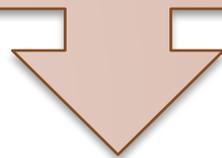


Проверка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».



Сумма начислений заработной платы по расчетно-платежной ведомости сопоставляется с журналом-ордером по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за проверяемый месяц, и подтверждается достоверность бухгалтерской записи по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 91 «Прочие доходы и расходы» и другим и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Проверка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».



Суммы удержаний из заработной платы и выплат доходов работникам подтверждаются проводками по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и прочим.



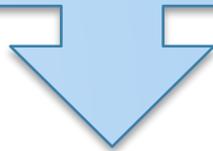
В заключение аудитор осуществляет общую проверку реальности сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в бухгалтерском учете, Главной книге и бухгалтерском балансе.

4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ



Аудит заключается в проверке соблюдения действующего законодательства, правильности документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов с подотчетными лицами.

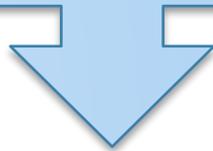
Осуществляются следующие процедуры:



- оценивается система внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;
- подтверждается достоверность выдачи и возврата подотчетных сумм;
- устанавливается законность и полнота возврата подотчетных сумм;



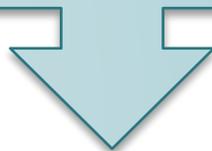
Осуществляются следующие процедуры:



- проверяется организация аналитического учета расчетов с подотчетными лицами и взаимосвязь аналитического и синтетического учета;
- проверяется соблюдение организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами с подотчетными лицами.



Проверка документального оформления авансовых отчетов. В ходе работы аудитор проверяет:



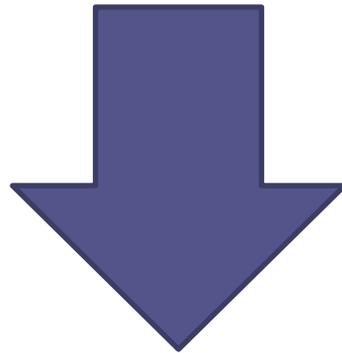
- оформление командировочных расходов (в том числе за рубежом);
- порядок передачи подотчетных сумм другому лицу;
- своевременность возврата подотчетных сумм и сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию;
- существо отраженных в учете операций с подотчетными лицами.



**ПРИ ПРОВЕРКЕ АВАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ ПО ФОРМЕ СЛЕДУЕТ
ПРОТЕСТИРОВАТЬ СЛЕДУЮЩЕЕ:**



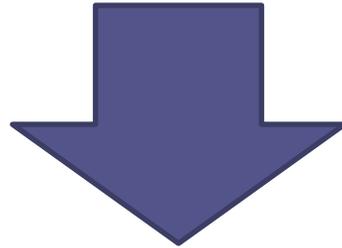
ДЕТАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА ОТДЕЛЬНЫХ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.



Аудитор должен обратить внимание на учет поступления материально-производственных запасов через подотчетных лиц, командировочных расходов, расходов на приобретение горюче-смазочных материалов, представительских расходов.



ДЕТАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА ОТДЕЛЬНЫХ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.



При поступлении материально-производственных запасов через подотчетных лиц к авансовому отчету должны быть приложены платежный и расчетный документы (товарный чек, накладная, кассовый чек, квитанция к приходному кассовому ордеру). В товарных чеках и накладных должны быть приведены наименования приобретенных материально-производственных запасов. Аудитор отмечает производственный характер произведенных расходов.



ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ.

При проверке авансовых отчетов обращается внимание на соблюдение установленного предельного размера расчетов наличными денежными средствами, осуществляемых от имени организации, т.е. юридического лица. Аудитору следует контролировать не только лимит суммы платежа при совершении расчетов с поставщиками или другими кредиторами, но также и платежные условия договоров. Сумму платежа, кроме того, подтверждают кассовые чеки и квитанции к приходным кассовым ордерам, прилагаемые к авансовым отчетам подотчетных лиц.

ПРОВЕРКА ОРГАНИЗАЦИИ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.

Проверка аналитического учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется по подотчетным лицам. При этом сверяются записи в ведомости аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц и в оборотной ведомости или журнале-ордере.

Устанавливается наличие суммы сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по данным Главной книги. Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на начало и конец месяца и обороты по счету в аналитическом и синтетическом учете сверяются с данными, указанными в Главной книге.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Определите цель аудита расчетных операций.
2. Назовите основные задачи аудита расчетных операций.
3. Охарактеризуйте проверку удержаний из заработной платы.
4. Охарактеризуйте проверку документального оформления авансовых отчетов.
5. Назовите особенности аудита с персоналом.
6. Назовите особенности аудита с подотчетными лицами.



КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

7. Охарактеризуйте проверку расчетов наличными денежными средствами.
8. Какими проводками подтверждаются суммы удержаний из заработной платы и выплат доходов работникам?
9. Что должен проверить аудитор, знакомясь с учредительными документами?
10. Перечислите этапы проведения аудита с подотчетными лицами.

