

ционных ограничений выгодным представляется сотрудничество с китайской платёжной системой China Union Pay, имеющий богатый опыт в сфере платёжного бизнеса. China Union Pay – стратегически ценный партнёр России, который в долгосрочной перспективе может составить конкуренцию Visa и Master Card. Кроме того сотрудничество с China Union Pay позволяет расширить перечень платёжных систем, что также в интересах клиентов, желающих минимизировать риски и получить возможность обслуживания своих карт за рубежом.

Таким образом, деятельность, связанная с развитием национальной платёжной системы одно из первостепенных и приоритетных направлений государственной политики. Развитие национальной платёжной системы – ключевой фактор обеспечения суверенитета национального платёжного пространства. Национальная платёжная система гарантирует безопасность и бесперебойность проведения внутрirosсийских транзакций по банковским картам. Проект национальной платёжной системы уникален, его реализация требует длительного срока, однако новые вызовы, которые диктует мировое сообщество, требуют оперативного внедрения. Для развития системы должны привлекаться лучшие специалисты и ценный международный опыт. Требуется разъяснительная работа среди населения, так как важным условием является перевод транзакций на обработку в национальную платёжную систему без причинения неудобств держателей карт. Продвижения сервиса реализуемо не только в России, но и за ее пределами. Развитие российского платёжного рынка, насыщение его отечественными продуктами в будущем может стать не только ключевым фактором безопасности платёжного пространства, но и значительной статьёй дохода государства.

Список литературы:

1. Банк России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>.
2. Национальная система платёжных карт России [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.nspk.ru>.

ОСОБЕННОСТИ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ УЧЁТА И АУДИТА РАСЧЁТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ОРГАНИЗАЦИИ

© Сай И.А.

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
г. Владивосток

В данной статье рассматриваются особенности учёта и аудита расчётов по оплате труда. Документальное оформление и порядок расчёта основной и дополнительной заработной платы. Виды удержаний и по-

рядок выдачи заработной платы на исследуемом предприятии. Организация аудита расчётов по оплате труда, формирование и представление результатов аудита расчётов по оплате труда на примере конкретного предприятия.

Ключевые слова: эффективность использования рабочей силы, система и форма оплаты труда, учёт и инициативный аудит.

При переходе к рыночной экономике произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе и в системе оплаты труда. Складываются новые отношения между государством, предприятием и работником по поводу организации труда. Переход на рыночные отношения внес изменения и в формы регулирования трудовых отношений. Теперь непосредственной юридической формой регулирования трудовых отношений являются тарифные соглашения и коллективный договор. Предприятия вправе выбирать системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед предприятием.

На первом месте по важности среди факторов, влияющих на эффективность использования рабочей силы, стоит система оплаты труда. Именно заработная плата, а зачастую только она является той причиной, которая приводит рабочего на его рабочее место. Поэтому значение данной проблемы трудно переоценить.

Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Основанием для начисления и выплаты заработной платы является выполнение работником определенной трудовой функции, обусловленной трудовым договором или соглашением. При организации заработной платы необходимы разработка и практическое применение эффективных форм и систем заработной платы, устанавливающих строго определенный порядок ее расчетов по каждой группе работающих. В зависимости от того, какой главный критерий берется за основу расчета заработной платы – объем выполненной работы в физических единицах или количество отработанного времени, на предприятиях и в организациях используют две формы оплаты труда – сдельную (от объема сделанного) и повременную (от величины отработанного времени). Каждая из них имеет, во-первых, некоторые предпосылки для своего построения, во-вторых, свои достоинства и недостатки.

В Российской Федерации установлена многоуровневая система регулирования трудовых отношений. При этом законодательные и нормативные положения актов нижестоящих уровней не должны противоречить положениям актов вышестоящих уровней, а нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах, должны соответствовать ТК РФ (т.е. в рамках одного уровня приоритет отдается нормам ТК РФ). В случае если между прочими федеральными законами и ТК РФ имеются противоречия, применяются нормы ТК РФ.

Оплата труда – это система отношений между работодателем и работниками. Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Рассмотрим документальное оформление и порядок расчета оплаты труда в ООО «Дэйри Лэнд», первичный учет численности персонала организации ООО «Дэйри Лэнд» ведет на основании следующих документов:

- приказа (распоряжения) о приеме на работу формы Т-1 или Т-1а. Лицо, ответственное за учет личного состава работников организации (инспектор по кадрам), в соответствии с приказом о приеме на работу заполняет на каждого вновь принятого личную карточку, делает запись в трудовой книжке, а в бухгалтерии открывается лицевой счет;
- личной карточки формы Т-2, заполняемой на каждого работника.

Следует отметить, что прогрессивные российские руководители понимают, что стратегический менеджмент и стратегическое планирование являются инструментом и средством для того, чтобы сделать свое предприятие более успешным [1]. ООО «Дэйри Лэнд» это стабильное, активно развивающееся предприятие с высокой репутацией. Основными документами для начисления заработной платы в ООО «Дэйри Лэнд» являются приказы руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы и др. Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы в ООО «Дэйри Лэнд» используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России № 1.

В ООО «Дэйри Лэнд» документальное оформление, порядок расчета оплаты труда за отработанное и неотработанное время производится в строгом соответствии с законодательством РФ. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные директором в учетной политике. В соответствии с законодательством оформляются и выплачиваются отпускные, больничные. В соответствии с НК существуют виды удержаний, производимых из начисленных в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений.

В ООО «Дэйри Лэнд» используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные директором в учетной политике, так как с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Учет работников ведет инспектор по кадрам, заработную плату начисляет и выплачивает бухгалтер. Основная

система оплаты труда в компании временно-премиальная, но использует-ся и сдельная. Синтетический учет расчетов с персоналом в ООО «Дэйри Лэнд» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет организации труда в ООО «Дэйри Лэнд» в системе 1С: Предприятие, 1С: Бухгалтерия при помощи специального механизма суб-конто (справочник «Сотрудники»).

При начислении сумм ежегодных и дополнительных отпусков, что начисленные суммы отпусков включаются в фонд заработной платы труда отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. В случае перехода части отпуска на следующий месяц выплаченная работникам за эти дни сумма отпускных отражается в отчетном месяце как выданный аванс (по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 50 «Касса»). В следующем месяце эту сумму включают в состав фонда оплаты труда и обычно отражают записью по начислению отпускных сумм (кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебет счетов производственных затрат или счета 96 «Резервы предстоящих расходов»).

Пособие по временной нетрудоспособности вследствие трудового увечья и профессионального заболевания выплачивается в размере полного заработка, а в остальных случаях – в зависимости от продолжительности непрерывного трудового стажа. Так, при стаже менее 5 лет – 60 %, от 5 до 8 лет – 80 % и свыше 8 лет – 100 %.

В соответствие с НК существует следующие вида удержаний, производимых из начисленных в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений [2]:

- 1) обязательные (НДФЛ, удержания по исполнительным документам (алименты, возмещение вреда и т.д.));
- 2) по инициативе работодателя (возмещение неотработанного аванса, погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, излишне выплаченные суммы, за неотработанные дни отпуска, возмещение ущерба (прямой ущерб, допущенный брак));
- 3) по инициативе работника (удержание неизрасходованных и своевременно не возвращенных сумм, полученных под отчет, удержания за товары, проданные в кредит, удержания сумм займов (ссуд), любые удержания по письменному заявлению работника).

Компания ООО «Дэйри Лэнд» не попадает под обязательный аудит, так как:

- не является субъектом организационной правовой формы ОАО;
- не является кредитным учреждением, бюро кредитных историй, страховой компанией, консалтинговой компанией, торговой и товарной биржей, инвестиционным фондом, а так же внебюджетным фондом;

- не имеет выручку за год свыше 400 млн. рублей или сумму активов свыше 60 млн. рублей.

Был проведён по инициативе автора инициативный аудит, для реализации которого были разработаны тесты, основными направлениями которого были (табл. 1):

Таблица 1

Основные направления инициативного аудита в ООО «Дэйри Лэнд»

Основные направления аудита
1 Учетные операции по заработной плате реальны и документированы
2 Все без исключения реальные операции с заработной платой учтены.
3 Утверждаются списки служащих, ставки оплаты труда, время работы и вычеты из заработной платы.
4 В расчетах заработной платы содержатся точные данные о совокупных начислениях, вычетах и чистых выплатах
5 Операции с заработной платой точно классифицированы с точки зрения основных и дополнительных затрат труда
6 Учет операций с заработной платой является полным
7 Выплаты заработной платы соответствующего периода

При проверке использовалась процедуры инспектирования и они показали, что в ООО «Дэйри Лэнд» несоответствия не выявлены. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по оплате труда. Проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части оплаты труда.

Из этого можно сделать вывод о том, что ООО «Дэйри Лэнд» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, нормативными документами, уставом компании. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с учетной политикой. Заработная плата начисляется и выплачивается вовремя, в соответствии с желаниями подчиненных и возможностями руководителя и как следствие сплоченная и высококвалифицированная команда, с которой компания может выполнить любые потребности заказчика.

Список литературы:

1. Астафурова И.С. Оптимизация процесса формирования и анализа показателей финансового состояния хозяйствующего субъекта – основа качественного менеджмента // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 10.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.14.2015) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/>.