

Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги хотя и является временным привлечением заемных средств, в результате - негативно влияет на состояние предприятий, поскольку наличие кредиторской задолженности говорит о неплатежеспособности предприятия и подрывает его авторитет у покупателей и заказчиков.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижения кредиторской и дебиторской задолженности и укрепление финансового состояния предприятия.

Источники и литература:

1. Ареф'єва О. В. Економічні основи формування фінансової складової економічної безпеки / О. В. Ареф'єва, Б. Кузенко // Актуальні проблеми економіки. – 2009. – № 1(91). – С. 98-103.
2. Бланк И. А. Финансовый менеджмент : учеб. курс / И. А. Бланк. – 2-е изд. перераб. и доп. – К. : Ника-Центр, 2006. – 653 с.
3. Іванілов О. С. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства / О. С. Іванілов, С. В. Смачило, Є. В. Дубровська // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – № 1. – С. 156-163.
4. Пономарев И. Ф. Формирование финансового механизма политики управления дебиторской задолженностью по товарному кредиту в условиях рыночной экономики / И. Ф. Пономарев, О. А. Легченко // Научные труды Донецкого нац. техн. ун-та. – 2005. – № 91. – С. 37-47. – (Серия экономическая).

Ильхиджиева Э.Э.

УДК:331.23

СУЩНОСТЬ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Постановка проблемы. В условиях развития экономики Украины актуальным остается вопрос проведения контроля расчетов по оплате труда, так как данный участок контрольной деятельности является довольно трудоемким и масштабным, а также затрагивает интересы трех сторон – работодателя, работника и государства.

Анализ исследования и публикации проблемы. Раскрытие литературных источников, показывает, что теоретические основы контроля по оплате труда рассматривались в научных трудах: В Видсоты, Ю.Горшкова, В.Данилова, А. Занегина, А. Звоновой, И. Мерзляковой и других ученых экономистов. Контроль расчетов по оплате труда рассматривался в работах таких украинских и российских ученых, как Ф.Бутынец, А. Рудченко, Е. Петрик, Н.Шульга, В. Савченко и др.

Целью статьи: изучение сущности и организационных аспектов контроля расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях.

Основные результаты исследования. Аудит расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях проводится с целью проверки достоверности информации, отраженной в финансовой и бухгалтерской отчетности по вопросам соблюдения действующего законодательства о труде, а также рациональности организации труда, соблюдения трудовой дисциплины и выполнение плана по трудовым показателям [1].

Контроль оплаты труда - процедура, предназначенная для оценки состояния трудовых ресурсов и системы управления.

Основная задача контроля оплаты труда - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда. С возрастанием понимания роли человека в процессе производства растет внимание к оплате труда, что нашло отражение в формировании особого вида контрольной деятельности - контроль в трудовой сфере, который позволяет убедиться, что трудовой потенциал предприятия, организации используется полностью и эффективно [3].

Цели контроля оплаты труда в бюджетном учреждении:

1.	определение соответствия количественного и качественного состава персонала предприятия его текущей политике, рынку труда и предполагаемым перспективам развития
2.	модернизация организационно-штатной структуры предприятия
3.	принятие управленческих решений по необходимости замены или найма дополнительного персонала, обучению сотрудников, укреплению тех или иных подразделений, а также формирование резерва выдвижения на руководящие должности
4.	оценка эффективности действующей системы стимулирования (оплата труда), принятие решений по ее модернизации, а также укреплению системы нематериальной мотивации сотрудников.

К заданиям контроля труда и его оплаты принадлежат проверки:

- соблюдения нормативно-правовых актов начисления оплаты труда;
- правильность начисления заработной платы;
-

- своевременное перечисление единого социального взноса (ЕСВ) и законность использования средств Пенсионного фонда;
- законность и достоверность отображения операций по оплате труда в бухгалтерском учете и отчетности [2].

Схема проведения контроля труда и его оплаты.

Исследуя вопросы организации контроля в бюджетном учреждении установлено, что проверка должна включать следующие этапы:

I. Проверка локальных документов по учету труда и заработной платы. Трудовые отношения между организацией и работниками регулируются коллективным договором. Контроль законности регулирования трудовых взаимоотношений между работниками и организацией осуществляется на соответствие Трудовому кодексу с использованием следующих процедур:

- изучение содержания и структуры коллективного договора;
- определение порядка разработки проекта договора и его заключения;
- установление срока действия коллективного договора;
- определение порядка изменения и дополнения коллективного договора.

II. 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 контроля: проверки на соответствие унифицированной форме, контроля по существу, в том числе арифметического контроля [4].

«Штатное расписание» применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее уставом (положением). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Оно утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им лица. Кроме того, штатное расписание должно быть подписано главным бухгалтером и руководителями структурных подразделений. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им лица. Контроль штатного расписания по существу включает проверку: оформления структуры, штатного состава, численности, перечня должностей, должностных окладов, наличия надбавок, сведений о месячном фонде заработной платы.

III. 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.

IV. 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.

Учет осуществляется в таблице учета рабочего времени на предмет соответствия типовой форме, наличия отметки о причинах неявок на работу или о работе в режиме неполного рабочего дня, о работе в сверхурочное время, а также отметки о фактически отработанном времени и днях в месяце.

V. Проверка правильности начисления заработной платы по расчетно-платежным ведомостям.

При этом помимо подтверждения основного заработка контролер 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 контролер 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 [3].

VI. Контроль правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных работникам. Контроль осуществляется, как правило, выборочным способом. Контролер 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 (стаж работы, соблюдение максимального размера пособия по временной нетрудоспособности, количество д

СУЩНОСТЬ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

- 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).

VII. Проверка удержаний из заработной 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.).

При проверке обязательных удержаний из заработной платы контролер осуществляет следующие действия.

Устанавливает обоснованность применения налоговых вычетов по налогу на доходы с физических лиц. Налоговые вычеты делятся на стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

Сначала контролер устанавливает виды стандартных налоговых вычетов, которые применяются в отношении того или иного работника. Проверка осуществляется по налоговым карточкам, личным счетам, расчетно-платежным ведомостям. Контролер должен установить в обязательном порядке наличие документов, которые дают право работнику на предоставление определенного налогового вычета. К

свидетельства о рождении ребенка, справка о составе семьи, справка с места учебы ребенка, копии документов, удостоверяющих право на применение других стандартных налоговых вычетов. Если при проверке оправдательные документы не представлены, то необходимо сделать вывод о незаконности применения налоговых вычетов.

Контролер устанавливает, является ли работник штатным работником или работает по совместительству. Как правило, при представлении дохода по неосновному месту работы налоговые вычеты не применяются.

Определяется наличие других удержаний из заработной платы и правильность расчета суммы налога на доходы физических лиц. При этом стоит помнить, что другие удержания из дохода работника не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц.

Таким образом, для более эффективного ведения учета расчетов по оплате труда и недопущения ошибок рекомендуется усиление контроля за движением первичных документов, и проведение контроля за учетом расчетов по оплате труда не раз в год, не раз в квартал, а ежемесячно. Это приведет не к исправлениям в отчетности, в результате выявленных нарушений, а к своевременным устранением этих ошибок.

Источники и литература:

1. Акентьева Е. Б. Концептуальные основы проведения контроля соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда в Украине : [Электронный ресурс] / Е. Б. Акентьева. – Режим доступа : <http://www.lib.ua-ru.net/diss/cont/263971.html/>
2. Аудит : учеб. пособие / под ред. : к.э.н., доц. П. Н. Майданевича, к.э.н., асс. Е. И. Волошиной. – Симферополь : ЧП «Предприятие Феникс», 2008. – 700 с.
3. Кодацкий В. П. Теоретичні основи аудиту / В. П. Кодацький // Економіка. Фінанси. Право. – 2009. – № 1. – С. 29-30.
4. Петрик Е. Контроль расчетов по оплате труда и другим выплатам работникам : требования к организации и методике / Н. Шульга // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 12. – С. 47-54.

Коцюба М.П., Олицкая Ю.И.

УДК 657.222

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В АУДИТОРСКИХ ФИРМАХ

Постановка проблемы. Эффективность функционирования любого предприятия во многом зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Для оценки этой способности применяется учет

доходы и производимые расходы; какие элементы отчета о финансовых результатах могут быть использованы для прогнозирования финансовых результатов; какова эффективность использования вложенного капитала; насколько производительны осуществляемые затраты; насколько эффективно управление предприятием в целом.

Анализ исследования и публикации проблемы. В разработку вопросов теории и методологии учета и анализа финансовых результатов в условиях рыночной экономики большой вклад внесли: Ф.Ф. Бутынец, А.М. Герасимович, Г.Т. Кирейцев, Л.К.Сук, В.О. Шевчук, А. С. Бакаев, П. С. Безруких и др.

Целью статьи является раскрытие проблемных особенностей учета финансовых результатов в