

Назначение внутреннего анализа заключается в поиске резервов повышения эффективности производства и увеличения прибыли.

Следовательно, выполнение внутренними аудиторами на высоком профессиональном уровне процедур контроля и анализа в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, их качественная деятельность является важным залогом эффективного функционирования субъекта хозяйственной деятельности и экономической безопасности.

**Список литературы:** 1. *А.С. Гурій* Економічна безпека підприємства/А.С.Гурій. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.iconf.org.ua/index.php?option=com\\_content&task=view&id=75&Itemid=36](http://www.iconf.org.ua/index.php?option=com_content&task=view&id=75&Itemid=36) 2. *В.І. Мунтіян* Теоретичні засади економічної безпеки / В.І. Мунтіян [Електронний ресурс].–Режим доступу:[http://www.niur.gov.ua/ukr/conference/krugstil\\_nov\\_2000/muntian.htm](http://www.niur.gov.ua/ukr/conference/krugstil_nov_2000/muntian.htm) 3. *В.С. Рудницький* Внутрішній аудит: [монографія; В.С. Рудницький, І.Д. Лазаришина, Г.М. Шеремета, В.О. Хомедюк]. – Рівне: УДУВГП, 2003. – 163 с.

## УДК 181.341(5)

***Р.Ф. СМОЛОВИК***, к.е.н., доцент НТУ «ХПИ», Харьков  
***И.И. ГУБАРЕНКО***, магистр НТУ «ХПИ», Харьков

### **ГЛАВНЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ**

В современных условиях рыночной экономики заработная плата выполняет двойственную функцию. Во-первых, она выступает как элемент взаимосвязанный с вознаграждением за количество и качество труда затраченного в процессе изготовления предметов труда, во-вторых, как комплексная подсистема затрат на производство продукции. В современной экономической литературе существует несколько определений заработной платы. Поэтому для лучшего понимания сущности понятия «Заработная плата» следует учесть то, что она является важной составляющей производства.

Необходимо учитывать и тот факт, что заработная плата с учетом действующих цен на потребительские товары, определяет жизненный уровень населения любой страны. В связи с этим задача оплата труда является предметом постоянной дискуссии, обсуждения среди ведущих ученых –

специалистов в данной области, как в нашей стране, так и в зарубежье[1].

Анализ состояния системы оплаты труда в странах дальнего и ближнего зарубежья позволяет сделать вывод, что среди бывших стран СНГ Украина занимает шестое место: средняя заработная плата в Украине почти в 2 раза меньше, чем в России, и в 1,5 раза меньше, чем в Беларуси, и в 1,1 раза меньше, чем в Казахстане.

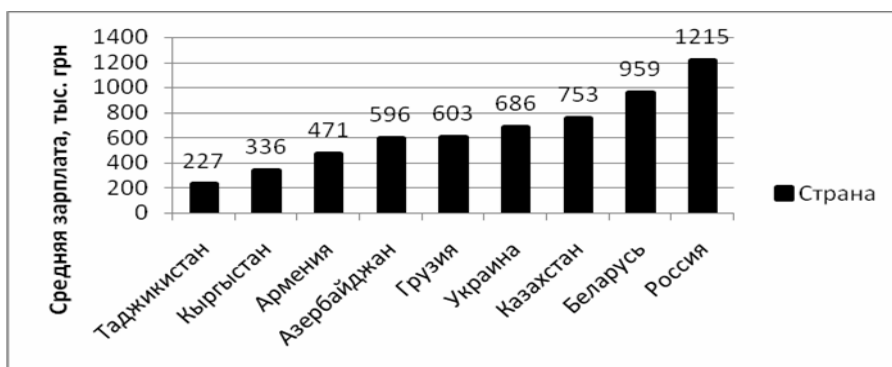


Рис. 1 – Динамика средней заработной платы по странам СНГ

Необходимо отметить, что значительный разброс в оплате труда имеет место и по различным регионам Украины. Динамика средней заработной платы по регионам Украины за январь-июль 2012 года позволяет сделать вывод, что самая высокая зарплата имеет место в Донецкой, Луганской, Киевской областях (рис. 2).

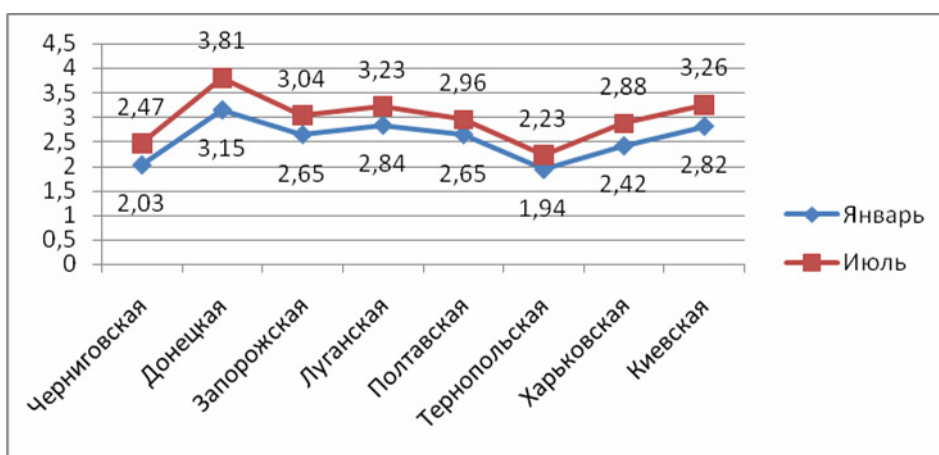


Рис. 2 – Динамика средней заработной платы по регионам Украины

Аудит расчетов по оплате труда играет важную роль в системе как

внутреннего, так и внешнего аудита. Это связано с тем, что учет труда и оплаты труда трудоёмкий, требует внимания и концентрированности, поскольку связан с обработкой большого количества первичной информации, имеет много однотипных операций, осуществление которых требует много времени.

Во время проведения аудита расчетов по оплате труда следует использовать следующие источники информации: трудовое законодательство, Кодекс законов о труде, законодательные акты о предприятии и предпринимательстве, расчетно-платежную ведомость, расчетную ведомость, платежную ведомость, личный счет, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, акты проверок, приказы, карточки, личные дела работников, табели, наряды, баланс, Главную книгу. Изучаются все документы, которые прилагаются к журналу, сведения, на основе которых составляется бухгалтерская проводка как по дебету, так и по кредиту счета 66 "Расчеты по оплате труда".

Основными задачами аудита расчетов по оплате труда являются:

- подтверждение достоверности начислений и выплат рабочим и служащим, отображение данных процессов в учете;

- выяснения законности и полноты удержаний из заработной платы и других выплат работникам в пользу предприятия, других субъектов;

- проверка организации аналитического учета расчетов по оплате труда и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;

- оценка мер, принимаемых администрация с целью своевременного взыскания задолженности работников, являются важными источниками информации для проверки этих вопросов.

Во время аудита используются различные методы и методические приемы: пересчет, просмотр, оценка фактического наличия, сопоставление, оценка. Так, для проверки расчетов по оплате труда применяют методы сопоставления данных бухгалтерского учета с первичными документами (оклады, утвержденные в штатном расписании, и фактические начисления, табель учета

рабочего времени и расчет зарплаты), пересчет (аудитор перечисляет суммы, которые были удержаны, и сравнивает с нормами действующего законодательства) и другие. Также существуют определенные способы проверки документов. Например, первичные документы, которые являются основой для начисления и выплаты заработной платы (табели, расчетно-платежные ведомости) изучаются комбинированно, то есть сплошным и выборочным способом (если аудитор проверил некоторое количество однотипных первичных документов и не нашел ошибок, то он может считать, что документы по этой пачке все без ошибок). Начиная проверку расчетов по оплате труда, аудитор должен выяснить, какие формы и системы оплаты труда применяются на данном предприятии, имеет ли предприятие внутренние положения об оплате труда рабочих, трудовой договор, списочный и среднесписочная состав их, как организован учет расчетов по оплате труда. Это необходимо для того, чтобы аудитор смог определить аудиторский риск.

Важными показателями, которые исследует аудитор, является производительность труда, уровень и сумма заработной платы. С начала проведения аудиторской проверки изучаются организация и эффективность труда, правильное применение новых условий оплаты труда работникам, контроль использования фонда оплаты труда, экономическая обоснованность норм выработки и заинтересованность работников в увеличении выпуска продукции и росте производительности труда.

Обращается внимание на правильность оформления и начисления различных выплат работникам. К ним относят выплаты стимулирующего характера (премии, вознаграждения по итогам работы за год), выплаты компенсирующего характера (надбавки и доплаты за работу в ночное время, сверхурочные), выплаты за неотработанное время (оплата очередных и дополнительных отпусков, временной нетрудоспособности и т.п.), оплата простоев, брака[2].

Система оплаты труда в современных условиях имеет ряд недостатков,

которые не обеспечивают рост производительности труда, а, следовательно, и повышения эффективности производства, как в условиях отдельного предприятия, так и страны в целом.

В современных условиях заработная плата играет важную роль в системе стимулирования труда и повышения благосостояния трудящихся. В связи с этим участок учета труда и заработной платы требует постоянного внимания, отдельного и подробного рассмотрения.

**Список литературы:** 1. *Онищенко Т.* Оплата праці: податковий та бухгалтерський облік. – Х.: Фактор, 2006 – 472 с. 2. *Савченко В. Я.* Аудит: навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 2005 – 328с.

**УДК 657.6:65.012.8**

*О.І. ЛИННИК*, к.е.н., доцент НТУ «ХП», м. Харків  
*Ю.Ю. ШИШКО*, магістр НТУ «ХП», м. Харків

### **НАУКОВО-ПРАКТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ І КОНТРОЛЮ: ВІТЧИЗНЯНА ТА МІЖНАРОДНА ПРАКТИКА ФОРМУВАННЯ, ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

Для забезпечення ефективності бюджетних програм проведення органами Державної контрольно-ревізійної служби України виключно контролюючих заходів не дає бажаного результату, оскільки важливо отримати не тільки оцінку дотримання органами державного сектору норм чинного законодавства, а й обґрунтувати причину відхилень, визначити перспективу ефективності наступних етапів бюджетного фінансування. На даний час активно впроваджується аудит ефективності виконання бюджетної програми і аудит фінансової та господарської діяльності бюджетних установ.

Перші нормативні акти, що регламентують зазначені види аудиту, свідчать як про вагомість цілей та завдань їх проведення, так і про необхідність подальшого вивчення з метою вдосконалення аудиторських

процедур, розмежування завдань та методики аудиту і контролю.

Сьогодні стосовно контрольних заходів залишаються невизначеними ряд питань правового, науково-методичного та практичного характеру. Відсутні