**Аудит оплаты труда**

СОДЕРЖАНИЕ.  
Введение. 2  
1. Цель и задача аудита. Аудит оплаты труда. 3  
2. Программа проведения аудиторской проверки. 5-14  
2.1. Нормативное регулирование бухгалтер-  
ского учета и налогообложение. 5  
2.2. Ознакомление с финансово-производст-  
венной деятельностью хозяйства. 7-13  
2.2.1. Общие положения. 7   
2.2.2. Специализация хозяйства. 9  
2.2.3. Аудиторский риск. 10  
2.3. Определение последовательности про-  
верки расчетов по оплате труда. 13  
2.4. Определение объема аудиторской про-  
верки. 14  
3. Организация процесса аудиторской проверки. 15-21  
3.1. Проверка организации СВК. 15  
3.2. Проверка соответствия записей первич-  
ных документов регистрам бухгалтер-  
ского учета. 18  
3.3. Проверка техники заполнения первич-  
ных документов. 21  
4. Оформление материалов аудиторской проверки. 22-26  
4.1. Сбор аудиторских доказательств. 22  
4.2. Аудиторское заключение. 23  
Список литературы 27  
ВВЕДЕНИЕ.  
В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие объекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.  
Собственники, и прежде всего коллективные собственники - акционеры, пайщики, а также кредиторы, лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные операции предприятия, зачастую очень сложные, законны и правильно отражены в отчетности, так как обычно не имеют доступа к учетным записям, ни соответствующего опыта, и поэтому нуждаются в услугах аудиторов.  
Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдения ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения.  
Аудиторские проверки необходимы государственным органом, судам, прокурорам и следователям для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности.  
Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:  
1) возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между ею и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);  
2) зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительны) от качества информации;  
3) необходимость специальных знаний для проверки информации;  
4) частое отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.  
Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующие подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг. Аудиторские услуги - это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации.  
Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений.  
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТА.  
АУДИТ ОПЛАТЫ ТРУДА.  
Аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг:  
-постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;  
-составление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;  
-анализ финансово-хозяйственной деятельности;  
-оценка активов и пассивов экономического субъекта;  
-консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;  
-обучение;  
-и др.  
Аудит - независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству Российская Федерация, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия. Экспертиза завершается составлением аудиторского заключения.  
Цель аудита - решение конкретной задачи, которая определяется законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорным обязательствам аудитора и клиента.  
Основной целью аудитора при проверке оплаты труда является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.   
Основная задача аудита оплаты труда - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда.  
Задачи аудитора:  
1. Проверяя правильность оплаты труда, аудитор должен проверить  
-наличие и соответствие законодательству первичных документов по учету рабочего времени, объема выполненных работ, услуг, выпущенной продукции;  
-соответствие показателей аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе на одну и туже дату.  
2. При проверке использования фонда оплаты труда, аудитор должен проверить :  
-соблюдение установленных штатным расписанием должностных окладов работников предприятия;  
-своевременность их индексации с учетом роста цен в условиях инфляции;  
-утверждено ли штатное расписание на Совете правления или собрания акционеров, учредителей;  
-правильность оплаты по сдельным нарядам рабочих, имелись ли случаи приписки невыполненных работ;  
-правильность выплаты премий работникам предприятия (на основании утвержденного Положения или произвольно волевым действиям руководителя).  
2. ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ  
ПРОВЕРКИ.  
2.1. Нормативное регулирование.  
1. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (от 26 декабря 1994 г. №170).  
2. Инструкция о составе средств, направляемых на потребление (Госкомстат РФ от 13 октября 1992 г. №6-3 (124)).  
3. О порядке определения месячных тарифных ставок из расчета установленных часовых тарифных ставок (Госналогслужба РФ от 12 января 1994 г. №ЮБ-6-10/12).  
4. Об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов) (Правительство РФ от 21 марта 1994 г. №210).   
5. Рекомендации по заключению трудового договора (контракта) в письменной форме (приложение №1 к постановлению Минтруда от 14 июля 1993 г. №315).  
6. О повышении единых тарифных ставок (окладов) единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы (постановление Правительства РФ от 24 августа 1995 г. №823).  
7. О продолжительности работы в выходной день, перенесенный в связи с праздником на рабочий день (Минтруда РФ от 25 февраля 1994 г. №4).  
8. План счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 28 декабря 1994 г. №173).   
9. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 г. №522 с изменениями и дополнениями от 1 июля 1995 г. №661).  
10. О порядке выдачи средств на потребление (Центробанк РФ от 6 апреля 1994 г. №14-5/82).  
11. О подоходном налоге с физических лиц (Закон РФ с изменениями и дополнениями от 16 июля 1992 г. №3317-1; от 6 марта 1993 г. №4618-1; от 23 декабря 1994 г. №74-ФЗ “О подоходном налоге с физических лиц”.  
12. Инструкция о подоходном налоге с физических лиц (Госналогслужба РФ от 29 июня 1995 г. №35 с изменениями и дополнениями).  
13. Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального характера (Госкомстат от 10 июля 1995 г. №89).  
14. О норме рабочего времени и о порядке определения часовой тарифной ставки в 1996 г. (Минтруда РФ от 13 сентября 1995 г. №51).  
15. Инструкция о порядке выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан (Постановление фонда социального страхования РФ от 19 апреля 1994 г. №21).  
16. Методические рекомендации по исчислению совокупного годового дохода и начислению подоходного налога в организациях (Госналогслужба РФ б/н, ноябрь 1995 г.).  
2.2. Ознакомление с финансово-производственной   
деятельностью организации.  
2.2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.  
Акционерное общество “ Красный Луч” образовано в порядке реорганизации совхоза “Красный Луч” на общем собрании 25.02.92г., является его правопреемником и акционерным обществом закрытого типа. АО является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ.  
Акционерами общества могут быть лица, признающие положения настоящего Устава: юридические и физические лица РФ; иностранные юридические лица; иностранные граждане, лица без гражданства, российские граждане и граждане государства, имеющие постоянное место жительства за границей, при условии, что они зарегистрированы для ведения хозяйственной деятельности в стране их гражданства или постоянного местожительства.  
АО создается в соответствии с действующим законодательством РФ об АО:   
-ст.12 Конституции РСФСР;  
-Законом РФ ”О собственности в РСФСР” от 24 декабря 1990 г.,  
-Законом РФ “О предприятиях и предпринимательской деятельности” от 25 декабря 1995 года (в части, регламентирующей государственную регистрацию предприятия),  
-Законом РФ “Об иностранных инвестициях в РСФСР” от 4 июля 1991 года,  
-Постановлением Совета Министров РСФСР “Об утверждении Положения об АО” от 25 декабря 1990 года № 601,  
-Постановлением Правительства РФ “Об утверждении Положения о выпуске ценных бумаг и фондовых биржах в РСФСР” от 28 декабря 1992 года.  
Местонахождение общества: 141143, Московская область, Щелковский район, д. Медвежьи озера.  
Учредителями АО являются: лица, работающие в совхозе “Красный Луч” на 1 января 1992г., временно отсутствующие по уважительным причинам работники совхоза, пенсионеры хозяйства.  
Целью АО является насыщение рынка сельскохозяйственными продуктами и потребительскими товарами.  
АО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета, фирменное наименование, круглую печать. АО приобретает права юридического лица с момента государственной регистрации. АО для достижения целей своей деятельности вправе от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. АО отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом; а его акционеры несут риски по обязательствам общества в пределах стоимости принадлежащих им акций.  
АО действует в условиях полной самостоятельности и самоуправления, хозрасчета и самофинансирования, на основе демократических принципов. Экономическую основу АО составляет коллективная собственность на землю и средства производства. АО не имеет вышестоящей организации.  
Акционерное общество закрытого типа “Красный Луч”(в дальнейшем ЗАО “Красный Луч”) расположено в Щелковском районе Московской области. Плановое производственное направление - свиноводство.  
Расстояние от центральной усадьбы, км:  
-до областного центра 35  
-до районного центра 20   
В хозяйстве имеется:  
-бригад 2  
-ферм 6  
Из общего числа ферм по ведущим направлениям:  
-крупного рогатого скота 4  
в т.ч. молочных 2  
-свиноводческих 2  
Из приведенных данных можно сделать вывод, что ЗАО "Красный Луч" находится в высоко эффективной зоне. Под этим подразумевается такое местоположение хозяйства, которое обеспечивает удобство реализации продукции и закупки материально-технических ресурсов. Расстояния до железных дорог, районного и областного центра, баз снабжения и сбыта сокращают объем транспортных работ и затрат на перевозку, увеличивают возможность вывоза скоропортящейся и малотранспортабельной продукции. К тому же, необходимо учитывать вид транспортных путей и , - основное, - дорожное покрытие. Небольшая удаленность от населенных пунктов определяет дорожное покрытие: в данной местности преобладает асфальтобетонное покрытие, что увеличивает скорость перевозок, уменьшая при этом износ транспортных средств. Непроезжих дорог на территории хозяйства нет, хотя в некоторых местах еще ведутся транспортные работы. Близкое расположение ЗАО "Красный Луч" от Москвы определило обеспеченность хозяйства средствами связи (почти в каждом доме есть телефон), имеется телеграф; степень электрификации и газоснабжения населенного пункта на высоком уровне. Расположение хозяйства способствует также притоку рабочей силы и квалифицированых работников.  
2.2.2. СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ ХОЗЯЙСТВА.  
Различные сельскохозяйственные культуры предъявляют неодинаковые требования к почвам, температурному и водному режиму. Различных природных и экономических условий требуют для своего развития и отрасли животноводства.  
Специализацию ЗАО "Красный Луч" характеризует преимущественное развитие отдельных отраслей, что ведет к обособлению производства различных видов продукции. В результате достигается максимальное увеличение производства при наименьших затратах труда и средств, обеспечивается высокая производительность труда и низкие затраты материальных ресурсов на единицу продукции.  
Для анализа специализации хозяйства необходимо знать структуру товарной продукции. (табл.1).  
Таблица 1.  
Размер и структура товарной сельскохозяйственной продукции   
( в ценах фактической реализации).   
  
Из приведенных данных можно сделать следующие выводы:  
Удельный вес производства продукции животноводства намного превышает удельный вес продукции растениеводства (следовательно, специализация хозяйства - животноводческая).  
При более детальном анализе видно, что в животноводстве наибольший удельный вес занимает производство продукции свиноводства.  
При рассмотрении производства растениеводческой продукции, можно сделать вывод, что хозяйство, в основном, занимается производством овощей и картофеля. Производство данных видов культур обуславливается наличием мест хранения для них и удобством реализации этих культур за счет выгодного расположения хозяйства.  
Свиноводческое направление обусловлено наличием вблизи большого населенного пункта хорошей кормовой базы. В данное время вскармливание свиней пищевыми отходами не ведется в связи с новыми сложившимися условиями, но существуют большие резервы для возобновления этого вида откорма.  
2.2.3. АУДИТОРСКИЙ РИСК.  
После определения целей и задачей аудита, необходимо определить уровень аудиторского риска.  
Аудиторский риск - риск, который берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных внешней отчетности, в то время как там возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора.  
Существуют два основных метода оценки аудиторского риска:  
1) оценочный (интуитивный), наиболее широко применяющийся в настоящее время российскими аудиторскими фирмами, заключается в том, что аудиторы исходя из собственного опыта и знания клиента определяют аудиторский риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций как высокий, вероятный и маловероятный и используют эту оценку в планировании аудита;  
2) количественный метод предполагает количественный расчет многочисленных моделей аудиторского риска (будет произведен ниже).  
Предпринимательский риск - влияние не зависящих от аудитора обстоятельств деловой активности клиента на ухудшение его финансовых позиций в то время как аудитор подтвердил их устойчивость.  
Аудиторский риск является предпринимательским риском аудиторской фирмы, поэтому его величина отражает положение фирмы на рынке аудиторских услуг и степень конкурентности рынка.  
Предварительно установленная величина аудиторского риска отражает склонность аудитора к риску, его представление о той экономической среде, в которой он действует.  
Для того, чтобы определить предпринимательский риск, воспользуемся критериями оценки предпринимательского риска. (табл.1).  
Таблица 1.  
Критерии оценки предпринимательского риска.  
  
Из приведенной выше таблицы можно сделать вывод, что уровень предпринимательского риска выше среднего.  
Теперь, используя формулу факторной модели аудиторского риска, можно приблизительно определить, чему он равен (более точно аудиторский риск будет определен после проверки организации СВК (гл.3)).   
Факторная модель аудиторского риска:  
АР=НР\*КР\*ДР, где  
АР - аудиторский риск.  
НР - наследственный (присущий) риск. Это степень восприимчивости отчетности к материальным ошибкам в результате влияния ряда субъективных и объективных факторов.  
КР - риск контроля. Это оценка аудитором структуры внутреннего контроля клиента с целью определения ее эффективности при предотвращении или исправлении ошибок в учете и отчетности.  
ДР - детекционный риск. Это риск, который аудитор желает определить на случай, если он не сумеет найти материальной ошибки в отчетности.  
Воспользовавшись опытом зарубежных специалистов (в России аудиторский риск таким способом еще не определяется), будем считать, что:  
НР равен 50%;  
КР равен 40%;  
АР равен 2%.  
Отсюда:  
0.02=0.5\*0.4\*ДР,  
следовательно, ДР равен 0.1  
Так как аудиторский риск невысок, то есть необходимость проверить большое количество информации.  
Также, из полученного аудиторского риска, делаем вывод, что уровень материальности будет высок.  
Материальность - предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности, а также финансовых результатов в целом, или максимально допустимый размер ошибочной сумме, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, то есть не вводящая пользователей в заблуждение.  
Для определения материальности, как и для определения аудиторского риска, воспользуемся опытом зарубежных специалистов и примем ее на уровне 3%.   
Необходимо отметить, что материальность в данном случае будет количественной, так как ее можно подсчитать.  
2.3. Определение последовательности проверки расчетов по   
оплате труда.  
Источниками информации, используемой в процессе контроля, являются аналитические и синтетические данные по счетам 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 88 “Нераспределенная прибыль” (субсчет “Фонд потребления”), (хозяйство убыточно), 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” (субсчет “Расчеты с депонентами”), первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда (табеля учета отработанного времени, наряды и др.), листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков и т.д., нормативные документы, регулирующие эти операции.  
Необходимо:  
1. Выбрать личные дела и проверить, содержится ли в них информация о дате найма, разрешение на дополнительные выплаты, ставки оплаты труда:  
-проследить рост оплаты труда, оформлено ли это протоколами заседания Правления АО, приказами руководителя;  
-пользуются ли бухгалтера информацией, отраженной в личных делах для начисления и удержания из оплаты труда.  
2. Установить соответствие показателей аналитического учета по счету 70 с записями в главной книге и бухгалтерском балансе.  
3. Изучить достоверность первичных документов, правильность их заполнения, проверить на наличие подписей должностных лиц, на правильность заполнения всех реквизитов, нет ли в документах неоговоренных исправлений и подчисток.   
4. Выбрать примеры записей из ведомостей по начислению оплаты труда:  
-подтвердить документально начисления и удержания;  
-пересчитать совокупные начисления, вычеты, чистые выплаты;  
5. Проверить правильность удержания налогов в пенсионный фонд.  
6. Проверить периодичность и своевременность выплаты заработной платы.  
7. Проверить достоверность записей в ведомостях на заработную плату.  
8. Проверить удержания из оплаты труда:  
-сопоставить ведомости на оплату труда с данными аналитических счетов по расчетам с бюджетом по налогам, удержанным с работников предприятия;  
-соблюдение законодательства по налогам с физических лиц;  
-изучение удержаний по отдельным наемным работникам;  
-регулярность перечисления налогов в бюджет.  
2.4. Определение объема аудиторской выборки.  
Для проведения аудита необходимо просмотреть первичные документы, сводные регистры, главную книгу и баланс.  
Из первичных документов в выборку должны попасть:  
-различные формы учетных листов (учетный лист тракториста-машиниста, путевой лист трактора, учетный лист труда и выполненных работ).  
-акты на оприходование приплода животных;  
-акты на перевод животных из группы в группу;  
-ведомости взвешивания;  
-журнал учета надоя молока;  
-наряды на сдельную работу;  
-расчет по заработной плате при уходе в отпуск или увольнении;  
-листки нетрудоспособности.  
Обобщение и группировка данных по учету труда в ЗАО “Красный Луч” в условиях частичной автоматизации производится на ЭВМ. Поэтому здесь используются только:  
- табели учета рабочего времени;   
-расчетно-платежные ведомости;  
-платежные ведомости на аванс;  
-платежные ведомости на зарплату;  
-расчетные листки на каждого работника.  
3. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.  
3.1. Проверка организации СВК.  
Основной целью аудитора при проверке оплаты труда является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.   
Цели системы внутреннего контроля (СВК) на предприятии - -упорядочение и эффективное выполнение текущих хозяйственных дел предприятия;  
-выполнение требований финансово-хозяйственной политики руководства;  
сохранение активов предприятия и обеспечение приемлемого уровня полноты и точности документов и, соответственно, информации.   
При определении эффективности систем внутреннего контроля приобретают многие факторы:  
-круг работников, участвующих в формировании информации на предприятии, и наличие у них ответственности за порученное дело;  
-наличие упорядоченных взаимоотношений между ними по ведению дел и формированию информации;  
-наличие технических средств контроля;  
-наличие технологии контроля;  
-контролируемые параметры.  
СВК предусматривает наличие:  
1)компетентного персонала с четко определенными правами и обязанностями;  
2) разделения соответствующих обязанностей (по хранению активов и их учету, по совершению сделок, по учету)  
3) соблюдения необходимых процедур при совершении операции.  
4) контроля за сохранностью документации (нумерация, составления во время совершения операции или сразу же после этого, простота и ясность);  
5) фактического контроля над активами и документацией (фактическая проверка материально-ответственным лицом);  
6) независимой проверки выполнения обязанностей (внутренний аудит).  
Для контроля документирования затрат на оплату труда используют вопросы и блок-схемы (табл.2).  
Таблица 2.  
Тесты внутреннего контроля операций по оплате труда.  
  
Продолжение таблицы 2.  
  
Выявить сильные стороны контроля можно используя следующие вопросы:   
1. Учет заработной платы ведется отдельно от учета кадров и учета рабочего времени. (НЕТ).  
2. Табеля учета рабочего времени подписывает определенный круг лиц. (ДА).  
3. Жалобы работников по поводу оплаты труда рассматриваются периодически и по ним принимаются решения. На все жалобы имеются заявления. (ДА).  
4. Списки вновь поступивших и уволенных работников отдел кадров своевременно передает в бухгалтерию. (ДА).  
5. Ставки по оплате труда устанавливаются приказом руководителя. (ДА).  
6. Расчеты по оплате труда проверяют лица, не имеющие отношения к их осуществлению. (НЕТ).  
7. Итоговые данные в ведомости сверяют с итоговыми данными о выплате оплаты труда, отраженными в Главной книге. (НЕТ).  
8. Периодически определяется правильность распределения оплаты труда по объектам затрат (центрам возникновения). (НЕТ).  
9. Расходы на оплату труда сопоставляются с себестоимостью продукции, работ и услуг. (НЕТ).  
10. Все начисления и удержания проверяет в конце месяца внутренний аудитор. (НЕТ).  
11. Оплата труда начисляется (ДА), выплачивается (НЕТ) и в учете отражается ежемесячно (ДА).  
Таким образом определяем, что система СВК работает слабо и риск контроля можно оставить на прежнем уровне.  
Так как бухгалтерский учет в ЗАО "Красный Луч" ведется с помощью ЭВМ, необходимо рассмотреть следующие вопросы:  
1) концентрация функций и знаний: имеет ли персонал, занятый обработкой данных, детальные знания о взаимосвязи источников данных, процесса их получения, распределения и использования, недостатках СВК? (смутное).  
2) концентрация программ и данных: существует ли возможность доступа посторонних лиц к компьютерным программам и угроза изменения самих программ или данных? (нет).  
3) отсутствие ввода документов: выдается ли письменное подтверждение на ввод данных? (да).  
3.2. Проверка соответствия записей первичных документов   
регистрам бухгалтерского учета.  
Начнем проверку расчетов с рабочими и служащими по оплате труда в ЗАО “Красный Луч” с установления соответствия показателей аналитического учета по счету 70 с записями в главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Для этого сверим сальдо по счету 70 на первое января 1996 года в Главной книге и в балансе предприятия.   
В балансе по счету 70 развернутое сальдо: кредитовое, отражающее задолженность хозяйства рабочим и служащим по заработной плате (руководство объясняет его отсутствием денег на расчетном счете), и дебетовое, показывающее задолженность рабочих и служащих хозяйству по заработной плате, что свидетельствует о плохой организации расчетов с работниками (выплачено больше, чем причитается). Сумма по дебету баланса равна 126220 тыс. руб.,  
по кредиту она равна - 415771 тыс. руб.   
Контрольная сверка показала, что эти суммы совпадают с данными Главной книги. В самой же Главной книге обнаружено много исправлений; бухгалтер по оплате труда объясняет это неточностью подсчетов еще в первичных документах... (все исправления подписаны бухгалтером).  
Убедившись, что данные Главной книги и баланса совпадают, можно продолжить дальнейшую сверку. Для этого сравним данные Главной книги со сводом начислений и удержаний. (табл.3).  
Таблица 3.  
Соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в   
расчетно-платежных ведомостях и Главной книге.  
  
Данные несоответствия бухгалтер объяснить не может ( говорит, что просто описалась).  
В расчетно-платежной ведомости по графам удержания показаны отчисления в Пенсионный фонд, профсоюзные взносы и подоходный налог; проценты отчислений высчитаны верно, их суммы совпадают с данными расчетных листков по каждому работнику (льготы по подоходному налогу определены верно).  
Платежных ведомостей на аванс аудитору представлено не было: авансы уже давно не платятся.   
Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежной ведомости, а также данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому работнику совпадают. Расписки в получении начисленных сумм присутствуют, все подписи разные.  
Книгу учета депонированной заработной платы аудитору не предоставили.  
При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление заработной платы производится своевременно, а ее выплачивание регулярно задерживается на 2-3 месяца по объективным причинам: денежные средства на счет ЗАО ”Красный Луч” не поступают вовремя.  
Несмотря на все недостатки в учете, расчет с бюджетом производится правильно, проценты за несвоевременность уплаты начислены верно.   
Взяв наугад несколько личных дел, делаем вывод, что информация о дате найма и ставках оплаты труда присутствует; рост оплаты труда оформлен приказами руководителя, бухгалтера этой информацией для начисления и удержаний из заработной платы руководствуются.   
Так как отпуска в хозяйстве предоставляются неравномерно на протяжении года в связи с сезонным характером производства, на предприятии должен создан резерв на оплату отпусков, что зафиксировано в учетной политике. Однако аудитором он обнаружен не был. Бухгалтер объясняет это отсутствием денежных средств. Аудитор предложил при написании следующей учетной политики учесть этот момент.  
3.3. Проверка техники заполнения первичных документов.  
Следующим этапом является проверка табелей учета рабочего времени. Здесь установим, что случаев включения в них вымышленных (подставных) лиц нет, так как в нарядах и табелях учета рабочего времени фамилии совпадают с данными учета личного состава. Случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам, повторения одних и тех лиц в нескольких расчетно-платежных ведомостях не обнаружено.  
При проверке первичных документов аудитор обнаружил следующие недостатки:  
-не во всех учетных листах труда и выполненных работ стоит подпись агронома (2 из 5 проверенных документов содержат только подпись бригадира);  
-в учетных листах тракториста-машиниста и труда и выполненных работ не стоят шифры предприятия и табельные номера работников;  
-в нарядах на сдельную работу (для бригады) не заполнена графа “Параграф единых норм и расценок”;  
-в 1 из нарядов на сдельную работу (индивидуальном) не проставлен шифр синтетического учета;  
-ведомости взвешивания животных, акты на оприходование и выбытие животных оформлены правильно (причины выбытия указаны, нет ли приписок в весе определить не удалось), арифметических ошибок не обнаружено. Однако в некоторых из них допущены исправления, подписанные заведующим фермой;  
-в акте на перевод животных не указана дата рождения коров, так как документы оформлялись на 21 голову одной строкой;  
-в расчете определения привеса допущены арифметические ошибки (неправильно определен привес, что связано с округлениями, однако округления в 0,2 ц кажутся весьма значительными, так как это приводит к ошибке в 90 тыс. руб.). Также отсутствует подпись заведующего фермой.   
В силу всего вышеуказанного можно сказать о недостаточно серьезном отношении к ведению первичной документации в ЗАО “Красный Луч”.  
4. ОФОРМЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ  
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.  
4.1. Сбор аудиторских доказательств.  
Результаты аудита расчетов по оплате труда целесообразно отразить в таблицах.  
Таблица 4.  
Проверка правильности начисления оплаты труда   
по данным первичных документов.  
  
Главный бухгалтер Петров Д.П. имеет 15 разряд, коэффициент 7,36, ставка 1 разряда 60000 руб., финансист Шапошникова Г.П. - 13 разряд, коэффициент - 5,76.  
Таблица 5.  
Соответствие начисленной оплаты труда, значащейся   
в первичных документах и расчетно-платежных ведомостях.  
  
В результате проверки правильности начисления оплаты труда 15 человек, были выявлены случаи расхождения записей в расчетно-платежных ведомостях и первичных документах. Издержки производства увеличены на сумму 342540 руб. (378540-36000), на эту же сумму уменьшена балансовая прибыль.  
4.2. Аудиторское заключение.  
Аудит проведен аудитором Альтовой Анной Викторовной, имеющей стаж работы аудитором 1 год и 5 месяцев.  
Лицензия на проведение общего аудита №15362 выдана Минфином РФ. Лицензия действительна по 1 октября 1998 года.  
Регистрационное свидетельство на занятие предпринимательской деятельностью №364758.  
Счет № 123456789 в Инкомбанке г. Москва.  
Отчет аудитора  
исполнительному органу   
ЗАО “Красный Луч”.  
1. Мною проведен аудит оплаты труда ЗАО “Красный Луч” за 1995 год.  
2. При планировании и проведении аудита оплаты труда мной рассмотрено состояние внутреннего контроля у ЗАО “Красный Луч”. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ЗАО “Красный Луч”.  
3. Я рассмотрела состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности оплаты труда. Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ЗАО "Красный Луч" с целью выявления всех возможных недостатков.  
4.В процессе аудита мною не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ЗАО "Красный Луч" масштабам и характеру его деятельности.  
5. Мое мнение о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности оплаты труда приведено в следующей части Аудиторского заключения. Мною не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по оплате труда, отраженных в бухгалтерской отчетности.  
6. При проведении аудита оплаты труда, указанной в параграфе 1 настоящей части, мною рассмотрено соблюдение в ЗАО "Красный Луч" применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при свершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ЗАО "Красный Луч".  
7. Я проверила соответствие ряда совершенных ЗАО "Красный Луч" финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерской отчетности информация об оплате труда не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного мной аудита оплаты труда не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ЗАО "Красный Луч" законодательству. Поэтому такое мнение я не высказываю.  
8. Результаты проведенной мной проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ЗАО "Красный Луч", во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.  
Заключение аудитора  
акционерам   
ЗАО "Красный Луч"   
об отраженной в бухгалтерской отчетности   
оплаты труда ЗАО "Красный Луч"   
за 1995 год.  
1. Мной проведен аудит оплаты труда ЗАО "Красный Луч" за 1995 год. Данные в бухгалтерской отчетности подготовлены исполнительным органом ЗАО "Красный Луч" исходя из Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденного Министерством финансов 26 декабря 1994 года №170.  
2. Ответственность за подготовку данных бухгалтерской отчетности по оплате труда несет исполнительный орган ЗАО "Красный Луч". Моя обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности в части оплаты труда на основе проведенного аудита.  
3. Я проводила аудит в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденным Министерством финансов 26 декабря 1994 года №170. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части оплаты труда не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по оплате труда. Я полагаю, что проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части оплаты труда.  
В результате проверки были случаи незначительного расхождения записей в расчетно-платежных ведомостях и первичных документах, неправильное отражение начисленной оплаты труда, небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов, множество исправлений в Главной Книге (подписанных).   
4. По моему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли бы быть признаны необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в предыдущих параграфах настоящего Заключения, проверенная бухгалтерская отчетность в части оплаты труда достоверна, то есть подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение оплаты труда в ЗАО "Красный Луч" по состоянию на 1 января 1996 года.  
Аудитор  
26.02.1997год.  
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.  
1. Барышников Н.П. “Организация и методика проведения общего аудита”, Москва, 1996 год. Информационный издательский дом “Филин”.  
2.Овсийчук М.Ф. “Аудит. Организация. Методика проведения”, Москва, 1996 год, ТОО “Интехтех”.   
3. Пизенгольц М.З., Варава А.П. “Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве”, Москва, 1993 год, “Колос”.  
4. Пизенгольц М.З., Варава А.П. “Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве”, Москва, 1994 год, “Колос”.  
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. “Аудит. Учебное пособие”, Москва, 1995 год, “Инфра-М”.