

практика: монографія. Ніжин: ТПК «Орхідея», 2020. 616 с.

<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3797610>

9. Shkulipa L. The impact of brexit on the further development of ifrs and accounting system in the UK: Advantages and disadvantages. Cogito, 2020, 12(4), стр. 90–113.

*Шульга Світлана Володимирівна,
доктор економічних наук, професор
кафедри обліку, аудиту та оподаткування;
Томченко Анастасія Сергіївна,
магістрантка,
спеціальність «Облік і оподаткування»;
Національна академія статистики, обліку та аудиту*

АНАЛІТИЧНІ ПРОЦЕДУРИ ПРИ ВИКОНАННІ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ОПЛАТИ ПРАЦІ

Аудит оплати праці займає масивну частину аудиторської перевірки, який спрямований на відображення повноти, достовірності, законності інформації у первинній документації та фінансовій звітності з дотримання чинного законодавства та встановлених нормативів.

Результатом сформуванням аудиторського висновку є застосування певного переліку аналітичних процедур для виявлення доказів згідно основних завдань.

Завданнями аудиту оплати праці і розрахунків є:

- перевірка обліку особового складу працівників;
- перевірка на дотримання підприємством законодавчих документів про оплату праці;
- перевірка правильності нарахування оплати праці та інших видів оплати;
- перевірка правильності утримань з заробітної плати податків та обов'язкових платежів;
- контроль за правильним і своєчасним перерахуванням утриманих платежів до відповідних державних фондів;
- перевірка порядку і своєчасності сплати працівникам заробітної плати, додаткової плати, премії тощо;
- перевірка правильності відображення в обліку і сплаті депонованої заробітної плати;
- перевірка правильності створення резерву оплати відпусток;
- перевірка розрахунку середньої заробітної плати;
- перевірка повноти відображення операцій з оплати праці в бухгалтерському обліку.

Згідно Міжнародним стандартам аудиту, «аналітичні процедури» означають оцінки фінансової інформації, зроблені на основі аналізу очікуваних взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними, що охоплюють

необхідне вивчення ідентифікованих відхилень або взаємозв'язків, які не узгоджуються з іншою доречною інформацією чи значно відрізняються від очікуваних величин [1, с.490].

Проведення аудиту оплати праці передбачає виконання таких процедур:

- якість оперативного обліку працівників згідно з табелями робочого часу;
- достовірність і правильність нарахувань різних видів оплати і доплат;
- правильність нарахувань і перерахувань до бюджету утриманих податків та обов'язкових платежів;
- правильність утримань із заробітної плати працівників;
- правильність розрахунку середньої заробітної плати при нарахуванні відпускних, лікарняних тощо;
- своєчасність нарахувань і сплати заробітної плати, додаткової заробітної плати, премій та коштів на державне соціальне страхування;
- правильність ведення бухгалтерського обліку з оплати праці, у тому числі за депонованою заробітною платою;
- достовірність формування показників звітності щодо праці.

Для виконання аналітичних процедур можуть використовуватися різні методи. Ці методи варіюються від виконання простих порівнянь до здійснення комплексного аналізу з використанням сучасних статистичних методів [1, с. 492].

Протягом здійснення аудиту оплати праці аудитор найчастіше виявляє порушення з неправильним нарахуванням заробітної плати працівникам підприємства, помилкове розрахування утримань, документальні помилки, розкрадання грошових коштів за рахунок заробітної плати [2].

Отже, аналітичні процедури є ключовим елементом процесу аудиту. Дані процедури можна поєднувати з різними методами аудиту, які підвищать ефективність аудиту. Аналітичні процедури дають змогу отримувати надійні аудиторські докази, які потім виступають основою для обґрунтування аудиторського звіту.

Список використаних джерел

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. URL : https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf (дата звернення 29.09.21 р.)
2. Коротаєва, І.Р. & Рябчук, О.Г. (2018). Особливості та проблеми аудиту з розрахунків з оплати праці. Науковий погляд: економіка та управління, 4(62), 123-128.
3. Плакса А.А. Аудит нарахування та виплати заробітної плати // Актуальні проблеми економіки та фінансів: збірник тез наукових робіт II Міжнародної науково-практичної конференції (Київ-Санкт-Петербург-Відень, 29 квітня 2015 року / Фінансово-економічна наукова рада, 2015. – 50 с.).