

DOI
УДК 657.631.8

РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева

Реферат. Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования методического обеспечения контрольных процедур, осуществляемых в процессе внутреннего контроля соблюдения трудового законодательства и учета расчетов с персоналом по оплате труда. Разработанная для совершенствования планирования контроля программа внутреннего контроля служит инструкцией и средством контроля своевременного и эффективного выполнения контрольных процедур. В программе внимание акцентируется на важных направлениях проверки, что способствует оптимальной организации контрольных мероприятий. Предложенный для оценки системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда рабочий документ внутреннего контроля «Тест оценки системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда» может быть использован контролерами для определения направлений проверки, которые требуют проведения дополнительных контрольных процедур. При контроле соблюдения трудового законодательства необходимо проверить документальное оформление движения персонала предприятия. Рекомендованный для оформления результатов документального контроля рабочий документ «Проверка документального оформления движения персонала предприятия» следует использовать для систематизации выявленных в ходе формальной проверки нарушения. Это позволяет оперативно их устранить и сформулировать общие рекомендации по недопущению данных нарушений в будущем. В рабочем документе «Проверка начислений заработной платы и удержаний из нее» систематизировано отражаются операции, по которым выявлены нарушения и отклонения, суть выявленных нарушений и рекомендации по их устранению. Данный документ позволяет определить области в учете расчетов с персоналом по оплате труда, в части начислений заработной платы и удержаний из нее, которые требуют систематического контроля со стороны бухгалтерской службы. Предложенные рабочие документы внутреннего контроля позволяют систематизировать результаты контрольных процедур и предоставить информацию руководству экономического субъекта для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: внутренний контроль, трудовое законодательство, заработная плата, расчеты с персоналом по оплате труда, рабочий документ внутреннего контроля.

Введение. В современных условиях большой удельный вес в структуре затрат большинства коммерческих предприятий приходится на расходы на оплату труда. Поэтому особую актуальность приобретают вопросы, связанные с формированием экономически обоснованной системы оплаты труда, которая предполагает осуществление вознаграждения работников в зависимости от их вклада в достижение стратегических и тактических целей развития предприятия [1, 2].

Кроме того следует отметить, что частые изменения в законодательстве, связанные с осуществлением расчетов с персоналом по оплате труда влияют на трудоемкость данного вида операций [3].

В связи с чем возникает необходимость в проведении систематических всесторонних контрольных мероприятий, направленных на проверку правильности расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства [4, 5].

Анализ экономической литературы [6, 7, 8] позволил сформулировать цель внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда, которая заключается в проверке процесса использования трудовых ресурсов, полноты и правильности оформления операций с персоналом по оплате труда для своевременного выявления отклонений от установленных норм, нормативов и плановых показателей с целью снижения рисков предпринимательской

деятельности и принятия эффективных управленческих решений.

Задачи внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда обусловлены, прежде всего, необходимостью соблюдения трудового законодательства и формирования экономически обоснованной системы оплаты труда.

Так, для достижения цели внутреннего контроля необходимо:

оценить сложившуюся на предприятии систему бухгалтерского учета и эффективность системы внутреннего контроля [9, 10];

проверить соблюдение трудового законодательства [11, 12];

оценить соответствие кадрового потенциала экономического субъекта технико-технологическим условиям функционирования предприятия [13, 14];

проверить правильность, своевременность и полноту оформления трудовых отношений и отражения в учете расчетных операций [15];

проверить тождественность учетных данных [16];

провести анализ эффективности использования трудовых ресурсов [17, 18].

На методику внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда значительное влияние оказывает специфика сельскохозяйственного производства, которая предопределяет направленность контрольных процедур [19, 20].



Рис. 1 - Влияние особенностей сельскохозяйственного производства на направленность контрольных процедур

Как видно из рисунка 1, для осуществления контрольных мероприятий необходимо применять методы документального и фактического контроля, которые позволят собрать доказательства для проверки процесса использования трудовых ресурсов, полноты и правильности оформления операций с персоналом по оплате труда и начисления и выплаты заработной платы с целью своевременного

выявления отклонений от установленных норм, нормативов и плановых показателей.

Цель статьи заключается в изучении практических аспектов внутреннего контроля соблюдения трудового законодательства и учета расчетов с персоналом по оплате труда и совершенствовании методического обеспечения контрольных процедур.

Условия, материалы и методы. В процессе

исследования использовали системный подход, сравнение, метод систематизации и обобщения данных. Информационной базой для работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты, публикации в области развития внутреннего контроля, материалы научно-практических конференций и научных журналов.

Теоретические и практические аспекты организации и проведения внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда достаточно подробно освещены в отечественной и зарубежной научной экономической литературе [7, 17, 21].

Существенный вклад в развитие теоретико-методологических основ внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда внесли Макаренко С.А. [15], Дьяконова О.С., Горюнова Е.М. [8]. В частности, Макаренко С.А. предложена методика риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего контроля расчетов с персоналом

по оплате труда, учитывающая особенности функционирования предприятия. Дьяконовой О.С., Горюновой Е.М. определены основные принципы и ключевые компоненты системы внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда. Особенности внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в организациях аграрной сферы экономики, а также направления его совершенствования изучены такими авторами, как Мощенко О.В. [22], Лосева А.С., Ткачук Л.Н. [23], Волкова А.С., Рогуленко Т.М. [24]. В трудах данных авторов проведен анализ состояния заработной платы в сельском хозяйстве, проанализированы особенности контроля оплаты труда при формировании учетно-контрольной информации по расчетам с персоналом.

Вместе с тем актуальными остаются вопросы совершенствования методического обеспечения внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в организациях аграрной сферы экономики.

Таблица 1 - РДВК «Программа внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда»

Направления внутреннего контроля	Источники информации	Сроки проверки	Исполнители	Характер проверки	Контрольные процедуры
1. Оценка системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	Учетная политика, внутрифирменные положения	01.02.2022	Степанов В.П.	Выборочный	Тестирование
2. Контроль соблюдения трудового законодательства	Документация кадровой службы, внутрифирменные положения, должностные инструкции, трудовые договоры	02.02.2022	Иванов П.Р.	Выборочный	Опрос ответственных лиц, встречная сверка, тестирование
3. Контроль правильности оформления, законности и достоверности начислений заработной платы и удержаний из нее	Первичные документы по учету затрат труда, лицевые счета работников	03-04.02.2022	Степанов В.П.	Выборочный	Подтверждение, проверка правильности корреспонденции счетов, прослеживание, сканирование, проверка документов
4. Контроль тождественности учетных данных	Регистры синтетического и аналитического учета, финансовая отчетность	07-08.02.2022	Степанов В.П.	Выборочный	Прослеживание, подтверждение, встречная сверка
5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Штатное расписание, трудовые договоры, приказы по личному составу, личные карточки, формы статистической отчетности, табель учета рабочего времени	09.02.2022	Степанов В.П.	Выборочный	Аналитические процедуры

Результаты и обсуждение. При подготовке и организации внутреннего контроля соблюдения трудового законодательства и учета расчетов с персоналом по оплате труда следует определить ключевые направления проводимой проверки, предполагаемую продолжительность проведения контроля, установить

характер проверки, источники информации и контрольные процедуры, применяемые для сбора доказательств.

Для совершенствования планирования контроля составляется программа внутреннего контроля, рекомендованная форма которой представлена в таблице 1.

Таблица 2 - РДВК «Тест оценки системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда»

№ п/п	Вопросы	Варианты ответов			Замечания контролера	Рекомендации контролера
		да	нет	частично		
1.	Имеются ли на предприятии внутрифирменные локальные акты, регулирующие трудовые отношения?			+	На предприятии отсутствует «Положение о премировании»	Рекомендуется разработать «Положение о премировании» с учетом необходимости осуществления выплат, обусловленных спецификой сельскохозяйственного производства
2.	Имеется ли на предприятии штатное расписание?	+			В штатное расписание в течение отчетного года вносились изменения	Рекомендуется в следующем году утвердить новое штатное расписание
3.	Заключены ли трудовые договоры с работниками предприятия?	+			В трудовые договоры отдельных работников не внесены изменения в связи с изменениями в штатном расписании	Рекомендуется внести правки в трудовые договоры в соответствии с изменениями в штатном расписании
4.	Оформляется ли движение работников предприятия соответствующими кадровыми документами?	+			-	-
5.	Автоматизирован ли учет расчетов с персоналом по оплате труда?	+			-	-
6.	Соответствует ли квалификация работника, осуществляющего учет расчетов по оплате труда требованиям нормативных актов?			+	Работник, осуществляющий учет расчетов по оплате труда нерегулярно повышает квалификацию	Следует усилить контроль за регулярностью повышения квалификации специалистами бухгалтерской службы
7.	Имеются ли ошибки и неоговоренные исправления в первичных документах по учету затрат труда и его оплаты?		+		-	-
8.	Правильно ли ведется начисление заработной платы и правильно ли производится удержание из заработной платы?		+		По отдельным операциям неверно рассчитывается налог на доходы физических лиц	Следует усилить контроль за правильностью расчетов удержаний из заработной платы

Предложенная программа служит инструкцией и средством контроля своевременного и эффективного выполнения контрольных процедур. В программе внимание акцентируется на важных направлениях проверки, что способствует оптимальной организации контрольных мероприятий.

В ходе внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда оценивается состояние бухгалтерского учета данных операций. В частности устанавливается, соблюдается ли трудовое законодательство при приеме, переводе на другую работу, увольнении работников экономического субъекта, разработаны ли на предприятии локальные акты, регулирующие трудовые отношения; определяется, каким образом разделяются обязанности по учету рабочего времени и выполненным работ; устанавливается применяемая в организации форма бухгалтерского учета, а также правильность организации первичного, аналитического и синтетического учета. Для этого внутренние контролеры могут провести тестирование на основе предложенного нами рабочего документа (табл. 2).

Оценив эффективность системы бухгалтерского учета, контролеры устанавливают направления проверки, которые требуют проведения дополнительных контрольных

процедур. Таким образом, уточняется программа проверки, и определяются области учета, которые должны быть проверены более детально.

Контроль соблюдения трудового законодательства следует начинать с проверки документального оформления трудовых отношений, возникающих между экономическим субъектом и его персоналом [25].

Так, необходимо установить виды работ, выполняемых работниками предприятия в процессе выполнения трудовых функций, соответствуют ли выполняемые работы квалификации и специальности персонала, соблюдают ли работники предприятия требования трудового законодательства и локальных нормативных актов.

Также следует изучить трудовые договоры и документы, регулирующие движение персонала, его прием и увольнение, перевод между структурными подразделениями.

Проводится выборочная формальная проверка, в ходе которой устанавливается, заполнены ли все реквизиты, имеются ли подписи сторон и печати. По итогам проверки документального оформления движения персонала предприятия предлагаем РДВК «Проверка документального оформления движения персонала предприятия» (табл. 3).

Таблица 3 - РДВК «Проверка документального оформления движения персонала предприятия»

Характер контроля – выборочный

Метод контроля – формальная проверка

Вид проверяемого документа	Номер документа	Дата составления документа	Выявленные нарушения	Рекомендации контролера
Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу	23/ок	16.08.2022 г.	Не указана причина перевода работника	Необходимо указать причину перевода и усилить контроль за заполнением всех реквизитов в документах по движению персонала
Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора	18/ок	20.06.2022 г.	Отсутствует личная подпись работника об ознакомлении с приказом	Необходимо поставить личную подпись работнику об ознакомлении с приказом и усилить контроль за заполнением всех реквизитов в документах по движению персонала

В рабочем документе внутреннего контроля «Проверка документального оформления движения персонала предприятия» систематизируются выявленные в ходе формальной проверки нарушения, что позволяет оперативно их устранить и сформулировать общие рекомендации по недопущению данных нарушений в будущем.

Проверяя соблюдение трудового законодательства, контролер изучает, соблюдается ли трудовая дисциплина и как ведется учет отработанного времени. Для учета отработанного времени используется табель учета рабочего времени, в котором фиксируются факты выхода на работу, опозданий, отсутствия по причине болезни или нахождения в отпуске. При

проверке табельного учета устанавливается, соответствует ли табель учета типовой форме, имеются ли все необходимые отметки о сверхурочной работе, работе в праздничные и выходные дни, о фактически отработанном времени, выявляются случаи включения в табель вымышленных или подставных лиц, приписок невыполненных работ. Для этого проводится встречная сверка данных, содержащихся в таблице с данными в нарядах на сдельную работу, учетных листах выполненных работ, расчетно-платежных ведомостях.

При контроле правильности оформления, законности и достоверности начислений заработной платы и удержаний из нее необходимо применяя такой метод контроля, как

прослеживание, определить реальность первичных документов.

Для этого необходимо путем выборки определить хозяйственные операции, которые нашли отражение в бухгалтерском учете, и проследить их отражение до первичных документов. Кроме того с помощью логического контроля проверяется взаимосвязь формулировок хозяйственных операций, отраженных в первичных документах, а также содержащихся в них показателей и их значений.

При проверке правильности оформления первичных документов и начисления выплат персоналу предприятия необходимо определить характер этих выплат, которые могут быть стимулирующие, компенсирующие, выплаты за неотработанное время, оплата простоев и др. Показатели, содержащиеся

в первичных документах, сверяются с показателями, которые используются при расчете выплат работникам. Также контролеры устанавливают, соответствуют ли начисления выплат работникам требованиям законодательства и локальных нормативных актов предприятия. При проверке правильности применения различных форм оплаты труда (сдельной, повременной и др.) контролёры осуществляют выборку по категориям работников, по видам начислений, по временным периодам и устанавливают, обоснованы ли применяемые тарифные ставки, правильно ли применяются нормы и расценки, выполняются ли качественные и количественные показатели. Процедуры контроля зависят от видов выплат, производимых предприятием в пользу работников (рис. 2)

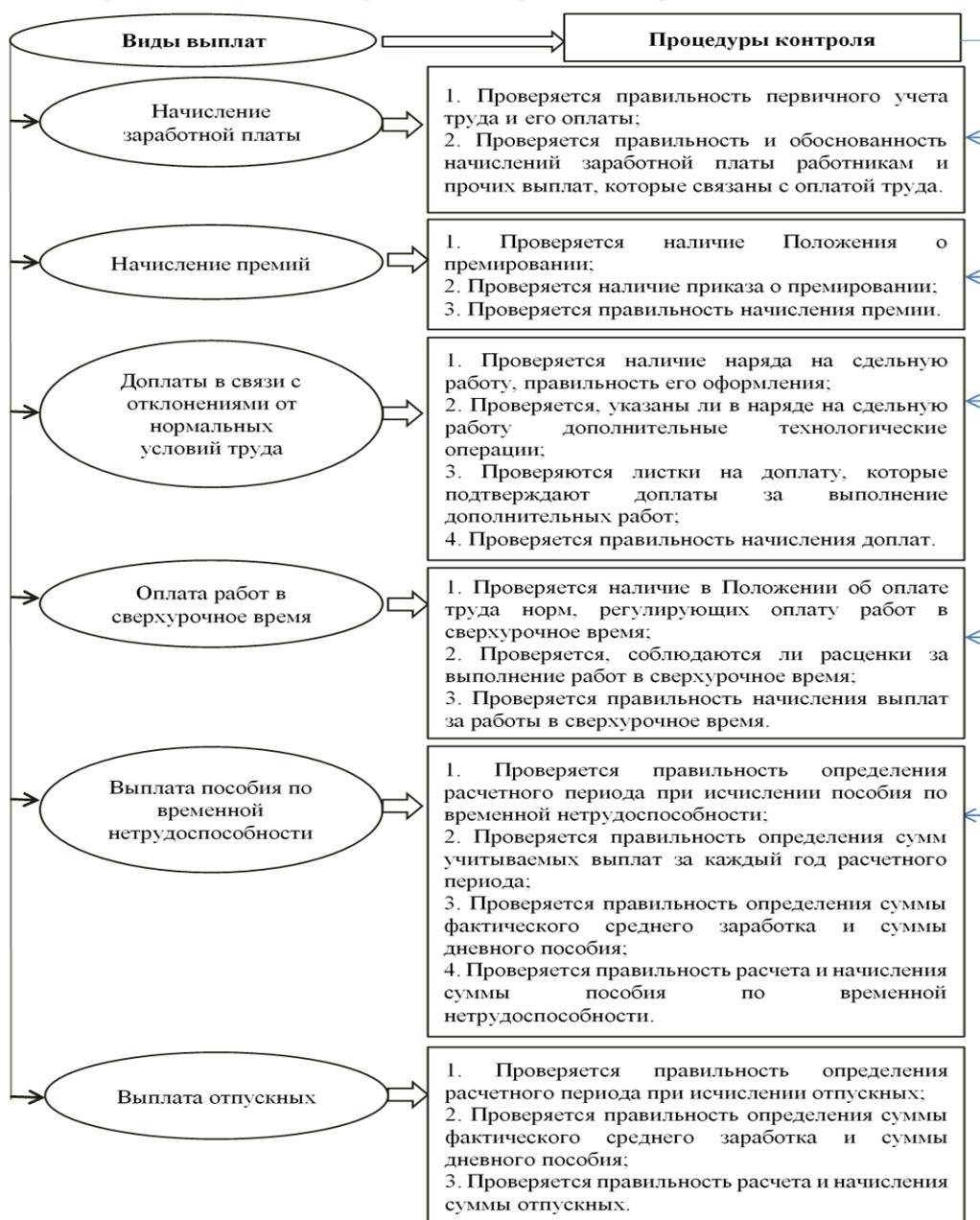


Рис. 2 - Процедуры контроля начисления заработной платы и иных выплат

Внутренний контроль удержаний из заработной платы заключается в проверке их своевременности и полноты. При этом особое внимание уделяется налогу на доходы физических лиц.

В процессе контроля правильности и своевременности удержания налога на доходы физических лиц проверяется:

- правильно ли определен совокупный доход физических лиц;
- правильно ли применяются налоговые

- льготы и ставки;
- правильно ли рассчитана сумма налога;
- правомерно ли применены налоговые льготы и налоговые вычеты.

Для обобщения выявленных результатов внутреннего контроля правильности оформления, законности и достоверности начислений заработной платы и удержаний из нее нами разработан РДВК «Проверка начислений заработной платы и удержаний из нее» (табл. 4).

Таблица 4 - РДВК «Проверка начислений заработной платы и удержаний из нее»

Хозяйственная операция	Вид, номер и дата документа	Сумма, руб.		Выявленные нарушения	Рекомендации контролера
		По данным предприятия	По данным контролера		
1. Начислили премию трактористу	Учетный лист тракториста-машиниста № 76 от 8 сентября 2022 г.	87000	87000	В приказе не указано за достижение каких показателей была начислена премия	Следует указать в приказе основания для начисления премии
2. Начислили отпускные кладовщице	Расчет отпускных № 14 от 14 марта 2022	35530	34710	Неверно определен состав выплат работнику в расчетном периоде	При расчете отпускных из состава выплат работнику должны быть исключены выплаты социального характера, в частности материальная помощь
3. Удержали из заработной платы бухгалтера НДФЛ	Расчетно-платежная ведомость № 4 от 26 апреля 2022 г.	2045	2207	При расчете НДФЛ не учтен стандартный налоговый вычет на ребенка	В соответствии с НК РФ при расчете НДФЛ должен быть учтен стандартный налоговый вычет на ребенка в размере 1400 рублей

В рабочем документе отражаются операции, по которым выявлены нарушения и отклонения, суть выявленных нарушений и рекомендации по их устранению. Данный документ позволяет определить области, которые требуют систематического контроля со стороны бухгалтерской службы.

При проверке тождественности учетных данных и правильности формирования отчетных данных контролеры устанавливают:

- соответствует ли порядок учета и корреспонденция счетов требованиям нормативных актов;
- соответствую ли данные синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда данным Главной книги и показателям, содержащимся в финансовой отчетности.

При проведении внутреннего контроля сверяются данные аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда с данными синтетического учета по счету 70.

Также необходимо проверить полноту и

своевременность отражения в отчетных формах показателей о затратах труда и начисленной заработной платы.

Сверяя учетные данные с данными финансовой отчетности устанавливают:

- правильность переноса остатков по синтетическому счету 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» из одного отчетного периода в другой;
- соответствие показателей, содержащихся в финансовой отчетности, в частности в «Бухгалтерском балансе» и «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», данным, содержащимся в регистрах учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Путем прослеживания изучаются кредитовые обороты по аналитическим и синтетическим счетам, которые отражены в Главной книге. При этом выявляются бухгалтерские записи по нетиповым хозяйственным операциям.

На заключительном этапе внутреннего

контроля осуществляется анализ эффективности использования трудовых ресурсов, который проводится по следующим направлениям:

1. Оценка трудовых отношений и соблюдения трудового законодательства:

- оценивается обеспеченность экономического субъекта кадровым потенциалом с соответствующей квалификацией и уровнем образования;

- оценивается движение персонала, текущая численность кадров;

- оценивается структура работников по категориям и структурным подразделениям;

2. Оценка правильности и полноты начисления всех видов выплат:

- оценивается в динамике стоимость одного часа работы, среднемесячная заработная плата работников по категориям и подразделениям;

- оценивается в динамике доля затрат на оплату труда в структуре себестоимости;

- оценивается в динамике производительность труда;

- оценивается в динамике доли повременной и сдельной оплаты труда;

- оценивается в динамике соотношение расходов на оплату труда с доходами предприятия;

- оценивается структура по видам производимых начислений;

- оценивается структура фонда оплаты труда;

3. Оценка своевременности погашения задолженности по оплате труда:

- оценивается в динамике доля задолженности перед персоналом по оплате труда в структуре кредиторской задолженности;

- оценивается в динамике сумма задолженности перед персоналом по оплате труда;

- оценивается в динамике сумма выплаченной заработной платы в среднем на одного работника.

Основываясь на доказательствах, полученных в процессе контроля и зафиксированных

в рабочих документах, руководитель рабочей группы контролеров формирует отчет о результатах внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

В отчете следует отразить выявленные в ходе контроля ошибки и нарушения и предложенные рекомендации по их устранению и недопущению в будущем.

Выводы. В результате проведенного исследования были изучены практические аспекты внутреннего контроля соблюдения трудового законодательства и учета расчетов с персоналом по оплате труда и разработаны рекомендации по совершенствованию методического обеспечения контрольных процедур. Так, в ходе исследования предложена программа внутреннего контроля, которая служит инструкцией и средством контроля своевременного и эффективного выполнения контрольных процедур; разработан «Тест оценки системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда», на основании которого контролеры определяют слабые стороны в системе бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и устанавливают направления проверки, требующие проведения дополнительных контрольных процедур. Для оперативного устранения выявленных нарушений в первичном, аналитическом и синтетическом учете предложены рабочие документы «Проверка документального оформления движения персонала предприятия», «Проверка начислений заработной платы и удержаний из нее».

Предложенные рабочие документы внутреннего контроля способствуют систематизации доказательств, собранных в ходе выполнения контрольных процедур и предоставлению информации руководству экономического субъекта для принятия управленческих решений; позволяют определить области в учете расчетов с персоналом по оплате труда, которые требуют систематического контроля со стороны бухгалтерской службы.

Литература

1. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 15(543). С. 2-10.
2. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18, № 2(70). С. 127-134. DOI 10.12737/2073-0462-2023-127-134.
3. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations / A. Zakirova, G. Klyuchova, A. Dyatlova [et al.] // E3S Web of Conferences 258, 12009 (2021). https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/34/e3sconf_uesf2021_12009.pdf (дата обращения 01.11.2022) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812009>
4. Макаренко С.А. Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных организациях / С.А. Макаренко, А.С. Гетманчук // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. №. 25 (3). С. 215-222.
5. Механизмы решения демографических проблем устойчивого развития сельских территорий / Е. Г. Коваленко, О. Ю. Якимова, Б. Г. Зиганшин, Ш. М. Газетдинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 168-177. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-168-177.
6. Макаренко, С. А. Методика внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда / С. А. Макаренко // Инновационное развитие экономики. 2017. № 2(38). С. 251-257.
7. Черепанова, А. С. Порядок учета и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда / А. С. Черепанова, С. Н. Никулина // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 2. С. 181-188.
8. Дьяконова О.С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда / О.С. Дьяконова, Е.М. Горюнова // Экономика, предпринимательство и право. 2017. № 7 (1). С. 65-72.
9. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля системы управления предприятием /

Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18, № 2(70). С. 150-159. DOI 10.12737/2073-0462-2023-150-159.

10. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Москва : ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР "РИОР", 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.

11. Развитие методического инструментария аттестации персонала сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14, № 3(54). С. 162-166. DOI 10.12737/article_5db99157a606b9.72827415.

12. Клычова, Г. С. Основные принципы планирования кадрового аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. Э. Кириллова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 2(53). С. 132-138.

13. Субаева, А. К. Готовность кадров к восприятию и внедрению современной техники и технологий в сельскохозяйственное производство / А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 3(50). С. 147-150. DOI 10.12737/article_5bcf5799dbe707.03578820.

14. Приоритеты развития агропромышленного комплекса и задачи аграрной науки и образования / А. Р. Валиев, Р. М. Низамов, Р. И. Сафин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 97-107. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-97-107.

15. Макаренко, С. А. Теоретико-методологические аспекты внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда / С. А. Макаренко // Экономика и предпринимательство. 2017. № 2-2(79). С. 901-905.

16. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 1(475). – С. 94-114.

17. Поварова Е.С. Особенности применения аналитических процедур при аудите расчетов с персоналом по оплате труда / Е.С. Поварова // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2018. № 3 (26). С. 98-102.

18. Рабаданова, Ж. Б. Использование аналитических методов для целей внутреннего контроля / Ж. Б. Рабаданова // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. 2018. № 7-1. С. 7-9.

19. Methodological basis of internal control in the costs management system of enterprises / G. Klychova, A. Zakirova, A. Khusainova [et al.] // E3S Web of Conferences 273, 10040 (2021). https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10040.pdf (дата обращения 01.11.2022) DOI 10.1051/e3sconf/202127310040.

20. Проблемные направления ресурсного обеспечения устойчивого развития агроэкономических систем / Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 155-161. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-155-161.

21. Chalmers, K., Hay, D., Khlif, H.: Internal control in accounting research: A review. Journal of Accounting Literature. 2019. № 42. P. 80-103 <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>

22. Мощенко, О. В. Контрольно-аналитические аспекты расчетов по заработной плате в аграрном секторе экономики / О. В. Мощенко // Управленческий учет. 2018. № 11. С. 70-79.

23. Лосева, А. С. Внутренний контроль расчетов по оплате труда в организациях АПК / А. С. Лосева, Л. Н. Ткачук // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 59-2. С. 11-14.

24. Волкова А.С. Особенности контроля оплаты труда / А.С. Волкова, Т.М. Рогулenco // Вестник университета. 2017. № 11.С. 79-86.

25. Состояние и направления улучшения использования трудовых ресурсов сельского хозяйства региона / Г. П. Захарова, И. Н. Сафиуллин, Э. Ф. Амирова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 112-118. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-112-118.

Сведения об авторах:

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

Хусаинова Амина Савдахановна - доктор экономических наук, проректор по инфраструктуре Финансового университета при Правительстве РФ, e-mail: a.khusainova@ua

Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва, Россия

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: Aigulya.klychova@bk.ru

Нуриева Регина Ирекловна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

DEVELOPMENT OF METHODOLOGICAL TOOLS FOR INTERNAL CONTROL OF PAYMENTS WITH PERSONNEL FOR WAGES

G. S. Klychova, A. R. Zakirova, A. S. Khusainova, A. S. Klychova, R. I. Nurieva

Abstract. The relevance of the study is due to the need to improve the methodological support of control procedures carried out in the process of internal control of compliance with labor legislation and accounting for settlements with personnel for wages. The internal control program developed to improve control planning serves as instructions and a means of monitoring the timely and effective implementation of control procedures. The program focuses on important areas of inspection, which contributes to the optimal organization of control activities. The internal control working document “Test for assessing the accounting system of settlements with personnel for wages”, proposed for assessing the accounting system of settlements with personnel for wages, can be used by controllers to determine areas of verification that require additional control procedures. When monitoring compliance with labor legislation, it is necessary to check the documentation of the movement of enterprise personnel. The working document “Checking the documentation of the movement of enterprise personnel” recommended for documenting the results of documentary control should be used to systematize the violations identified during the formal inspection. This allows them to be promptly eliminated and general recommendations to be formulated to prevent these violations in the future. The working document “Checking wage accruals and deductions from it” systematically reflects the operations for which violations and deviations were identified, the essence of the identified violations and recommendations for their elimination. This document allows you to identify areas in the accounting of settlements with personnel for wages, in terms of wage calculations and deductions from it, which

require systematic control by the accounting service. The proposed working documents of internal control make it possible to systematize the results of control procedures and provide information to the management of an economic entity for making management decisions.

Key words: internal control, labor legislation, wages, settlements with personnel for wages, working document of internal control.

References

1. Klychova GS, Iskhakov AT, Karimova KR. [The procedure for organizing payment, stimulation and motivation of work at an enterprise]. *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*. 2022; 15(543). 2-10 p.
2. Zakirova AR, Klychova GS, Dyatlova AF. [Development of methodological tools for internal control of financial reporting]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2023; Vol.18. 2(70). 127-134 p. DOI 10.12737/2073-0462-2023-127-134.
3. Zakirova A, Klychova G, Dyatlova A. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations. [Internet]. *E3S Web of Conferences* 258. 12009 (2021); [cited 2022, November 01]. Available from: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/34/e3sconf_uesf2021_12009.pdf <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812009>
4. Makarenko SA, Getmanchuk AS. [Internal control of settlements with personnel regarding wages in agricultural organizations]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*. 2019; 25 (3). 215-222 p.
5. Kovalenko EG, Yakimova OYu, Ziganshin BG, Gazetdinov ShM. [Mechanisms for solving demographic problems of sustainable development of rural areas]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2023; Vol.18. 2(70). 168-177 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-168-177.
6. Makarenko SA. [Methodology for internal control of settlements with personnel regarding wages]. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*. 2017; 2(38). 251-257 p.
7. Cherepanova AS, Nikulina SN. [The procedure for accounting and internal control of settlements with personnel regarding remuneration]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki*. 2021; 2. 181-188 p.
8. D'yakonova OS, Goryunova EM. [Organization of intra-company control of wage calculations]. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo*. 2017; 7 (1). 65-72 p.
9. Klychova GS, Zakirova AR, Dyatlova AF. [Improving the methodological support of internal control of the enterprise management system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2023; Vol.18. 2(70). 150-159 p. DOI 10.12737/2073-0462-2023-150-159.
10. Klychova GS, Zakirova AR, Valiev AR, Ziganshin BG. [Development of internal control in the management system of agricultural production]. Moscow: OOO "IZDATEL "SKII TsENTR "RIOR". 2022; 213 p. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.
11. Klychova GS, Zakirova AR, Klychova AS, Gimadiev IM. [Development of methodological tools for certification of personnel of an agricultural enterprise]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2019; Vol.14. 3(54). 162-166 p. DOI 10.12737/article_5db99157a606b9.72827415.
12. Klychova GS, Zakirova AR, Kirillova VE. [Basic principles of planning personnel audit]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2019; Vol.14. 2(53). 132-138 p.
13. Subaeva AK, Mavlieva LM. [Readiness of personnel to perceive and implement modern equipment and technologies in agricultural production]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2018; Vol.13. 3(50). 147-150 p. DOI 10.12737/article_5bcf5799db707.03578820.
14. Valiev AR, Nizamov RM, Safin RI. [Priorities for the development of the agro-industrial complex and tasks of agricultural science and education]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2022; Vol.17. 1(65). 97-107 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-97-107.
15. Makarenko SA. [Theoretical and methodological aspects of internal control of settlements with personnel for wages]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 2017; 2-2(79). 901-905 p.
16. Klychova GS, Zakirova AR, Klychova AS, Gimadiev IM. [Development of methods for internal control of settlement operations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*. 2021; Vol.24. 1(475). 94-114 p.
17. Povarova ES. [Features of analytical procedures application in the audit of settlements with personnel regarding remuneration]. *Vestnik Moskovskogo universiteta imeni S.Yu.Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie*. 2018; 3 (26). 98-102 p.
18. Rabadanova ZhB. [Use of analytical methods for internal control purposes]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki v global'nom mire*. 2018; 7-1. 7-9 p.
19. Klychova G, Zakirova A, Khusainova A. Methodological basis of internal control in the costs management system of enterprises. [Internet]. *E3S Web of Conferences* 273. 10040. (2021). [cited 2022, November 01]. Available from https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10040.pdf DOI 10.1051/e3sconf/202127310040.
20. Sitdikova LF, Mukhametgaliev FN, Valiev AR, Avhadiev FN, Mikhaylova LV. [Problematic directions of resource provision of sustainable development of agro-economical systems]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2023; Vol. 18. 1(69). 155-161 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-155-161.
21. Chalmers K, Hay D, Khelif H. Internal control in accounting research: a review. *Journal of Accounting Literature*. 2019; 42. 80-103 p <https://doi.org/10.1016/j.aclit.2018.03.002>
22. Moshchenko OV. [Control and analytical aspects of wage calculations in the agricultural sector of the economy]. *Upravlencheskiy uchet*. 2018; 11. 70-79 p.
23. Loseva AS, Tkachuk LN. [Internal control of payroll calculations in agricultural organizations]. *Tendentsii razvitiya nauki i obrazovaniya*. 2020; 59-2. 11-14 p.
24. Volkova AS, Rogulenko TM. [Features of wage control]. *Vestnik universiteta*. 2017; 11. 79-86 p.
25. Zakharova GP, Safiullin IN, Amirova EF. [State and directions for improving the use of labor resources in agriculture in the region]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2023; Vol.18. 1(69). 112-118 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-112-118.

Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna – Doctor of Economics, Head of Accounting and Auditing Department, e-mail: kgaukgs@mail.ru
 Zakirova Alsu Rafkatovna – Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru
 Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
 Khusainova Amina Savdakhonovna - Doctor of Economics, Vice-Rector for Infrastructure of the Financial University under the Government of the Russian Federation, e-mail: a.khusainova@ya.
 Klychova Aygul Seitmukhzamedovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor, e-mail: Aigulya.klychova@bk.ru
 Nurieva Regina Irekovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: nurieva-kazgau@mail.ru
 Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.