Научная статья

Original article

УДК 330

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ORGANIZATION OF AN EFFECTIVE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AT AIC ENTERPRISES

Лосева Алла Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет» (Мичуринск, ул. Интернациональная ул., 101), тел. 7 (47545) 3-88-01, ORCID: https://orcid.org/0000-0003-1358-7077, loseva.ange@yandex.ru

Дементьев Алексей Владимирович, студент пятого курса Института экономики и управления. ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет» (Мичуринск, ул. Интернациональная ул., 101), тел. 7 (47545) 3-88-01, ludvigfondem@gmail.com

Alla S. Loseva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, Michurinsk State Agrarian University (Michurinsk, 101 Internationalnaya st.), tel. 7 (47545) 3-88-01, ORCID: https://orcid.org/0000-0003-1358-7077, loseva.ange@yandex.ru

Aleksey V. Dementyev, fifth-year student of the Institute of Economics and Management. Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “Michurinsk State Agrarian University” (Michurinsk, 101 Internationalnaya st.), tel. 7 (47545) 3-88-01, ludvigfondem@gmail.com

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации контроля расчетов по оплате труда в системе экономической безопасности предприятия. Сформулированы направления внутреннего контроля расчетов по оплату труда, включающие не только тщательную проверку правильности оформления и отражения в бухгалтерском учете расчетов по заработной плате, но и анализ рентабельности вознаграждения труда сотрудников коммерческой организации. Авторами дается разграничение понятиям «затраты на оплату сотрудникам» и «затраты на оплату труда». Предлагается ряд показателей для проведения анализа эффективности использования персонала, включающие расчет доли затрат на персонал в общем объеме продаж, расходы на одного работника, затраты на один продуктивный час. Обозначены типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе контроля расчетов по оплате труда в системе экономичеакойц безопасности.

Abstract. The article discusses the features of the organization of control of payroll calculations in the system of economic security of an enterprise. The directions of internal control of payroll calculations are formulated, including not only a thorough check of the correctness of registration and reflection in the accounting of payroll calculations, but also an analysis of the profitability of the remuneration of employees of a commercial organization. The authors give a distinction between the concepts of "employee costs" and "labor costs". A number of indicators are proposed for analyzing the effectiveness of personnel use, including the calculation of the share of personnel costs in total sales, costs per employee, costs per productive hour. Typical errors and violations detected during the control of payroll calculations in the system of economic security are indicated.

Ключевые слова: контроль, расчеты, оплата труда, коммерческие организации, экономическая безопасность

Keywords: control, calculations, wages, commercial organizations, economic security

В современных условиях задачи обеспечения экономической безопасности организации решаются различными методами и разными службами. Экономическая безопасность организаций характеризуется степенью

защищенности от негативного влияния внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности [8]. Одним из инструментов обеспечения экономической безопасности организации выступает контроль.

Контроль представляет собой процесс, назначенный и осуществляемый советом директоров, высшим руководством и персоналом всех уровней для обеспечения разумной уверенности в достижении целей посредством эффективных и результативных операций; достоверная, полная и своевременная финансовая и управленческая информация; и соблюдение применимых законов, нормативных актов, надзорных требований, а также политики и процедур коммерческой организации.

Организации должны иметь адекватную и эффективную систему внутреннего контроля за ведением своей деятельности с учетом их размера, профиля рисков и сложности операций [7]. Система внутреннего контроля должна включать не только управленческий надзор и культуру контроля, признание и оценку риска, контрольные мероприятия, информацию и коммуникацию; мониторинг деятельности и исправление недостатков [2].

Важным направлением в системе внутреннего контроля является контроль расчётов с персоналом по оплате труда. Затраты на рабочую силу являются одним из элементов формирования себестоимости производства. Но в системе нормативного регулирования заработной платы они не полностью отражены. В федеральном законодательстве нет единых требований к структуре затрат на оплату труда работников, методам оценки и правилам распределения по расчетным объектам [1]. Они полностью зависят от организационных и технических характеристик каждого предприятия.

Система внутреннего контроля оплаты труда работников внутри организации включает в себя:

1. проверку правильности начислений и выплат работникам и их своевременного отражения в бухгалтерском учете;

2. проверку соответствия действующим стандартам положения о льготах и вычетах из зарплаты;

3. оценку построения системы аналитического и синтетического учета организаций;

4. проверку правильности оформления и отражения в бухгалтерском учете расчетов с работниками по зарплате и другим выплатам;

5. контроль расходов организации на социальное страхование и безопасность;

6. анализ рентабельности вознаграждения труда сотрудников.

Разработка системы внутрихозяйственного контроля расходов на оплату труда сотрудникам и социальные отчисления имеют важное значение для любой коммерческой организации. Расходы, связанные с выплатами сотрудникам очень разнообразны [3]. Понятие «затраты на оплату сотрудникам» намного обширнее, чем «затраты на оплату труда» и включает в себя:

1. тарифную оплата труда, премии, отпуска, доплаты за работу в нерабочее время (в вечернее и ночное время), другие доплаты и надбавки;

2. социальные отчисления;

3. расходы на подбор персонала и адаптацию, а также расходы на организацию и аттестацию рабочих мест для сотрудников;

4. расходы на обеспечение безопасных условий труда и медицинское обслуживание;

5. расходы на обучение и развитие профессиональных компетенций;

6. другие социальные выплаты и различные виды негосударственного страх

Помимо удельных и общих расходов организации на заработную плату работников, для анализа эффективности использования персонала рекомендуется рассчитывать следующие показатели:

1.Доля затрат на персонал в общем объеме продаж, показывающая долю общих доходов предприятия, выделяемую на оплату труда работников. Этот показатель рассчитывается по формуле:

$Д = ФОТ/V$

где Д - часть общего фонда оплаты труда в объеме продаж;

ФОТ - общий фонд оплаты труда;

V - объем продаж за период.

2)Расходы на одного работника. Этот показатель рассчитывается путем деления общих расходов на персонал за определенный период на общее количество сотрудников предприятия:

Д на 1 раб. = ФОТ/Т,

где Т - численность сотрудников.

3)Затраты на один продуктивный час, показывающие стоимость расходов организации в среднем одного часа производительной работы с точки зрения расходов на персонал. Расчет этого показателя рассчитывается как отношение общих затрат на персонал к общему количеству часов производства за определенный период:

Д на 1 раб. = ФОТ/Ч

где Ч - производительные часы за период.

В процессе осуществления контроля расчетов по оплате труда можно обозначить следующие ошибки и нарушения, с которыми сталкиваются проверяющие, их условно можно сгруппировать по следующим одинаковым по содержанию проблем, связанных не только с с несовершенной организацией системы внутреннего контроля на предприятии и неполным соблюдением законодательных и нормативных актов, которые регламентируют расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению, но и с полнотой и правильностью отражения обязательств перед внебюджетными фондами, с правомерностью признания обязательств по социальному страхованию и обеспечению, с оценкой обязательств перед внебюджетными фондами [6].

Первая группа проблем связана с отсутствием надлежащей организации системы внутреннего контроля в организации и, как следствие, разделение функций принятия решений, надзора за выполнением операций. Кроме того, возможны такие минусы в организации бухгалтерского учета в этой области:

1. отсутствие четкого графика документооборота для расчетов с внебюджетными фондами;

2. отсутствие тщательного анализа отчетов аудита по расчётам с внебюджетными фондами;

3. не предоставление предварительной цифровой обработки информации;

4. неправильная организация архивных работ.

Всё перечисленное ослабляет защитный характер проверок в хозяйствующих субъектах, создает благоприятные условия для совершения нарушений и хищений.

Достоверность информации о счетах социального страхования в организации должна основываться на полноте учета всех обязательств перед внебюджетными фондами, возникающие на основе организационно-правовых актов государственного, ведомственного и корпоративного уровня, на вовремя отражённых платежных операциях и правильности определения их оценки.

Очень важным пунктом внутреннего контроля является процедура согласования с внебюджетными фондами путем установления наличия отчетов о согласовании с Пенсионным фондом РФ, Фондом социального страхования, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и региональными фондами обязательного медицинского страхования [4].

Проблемы с раскрытием информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с одной стороны, связаны с неправильной методологией бухгалтерского учета по учёту обязательств (неправильное оформление корреспондентских счетов), с другой - является действительность отнесения сумм обязательств по кредиторской задолженности на соответствующие статьи отчетности [5].

Исследования показали, что зачастую коммерческих организациях ведение внутреннего контроля остается на низком уровне или функционируют только формально, ограничиваясь лишь не периодической проверкой бухгалтерской отчетности и регистров с проведением ежегодных периодических инвентаризаций [9].

Задачи организации и постановки эффективной системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда направлены, главным образом, на обеспечение результативности деятельности субъектов хозяйствования (рисунок 1).

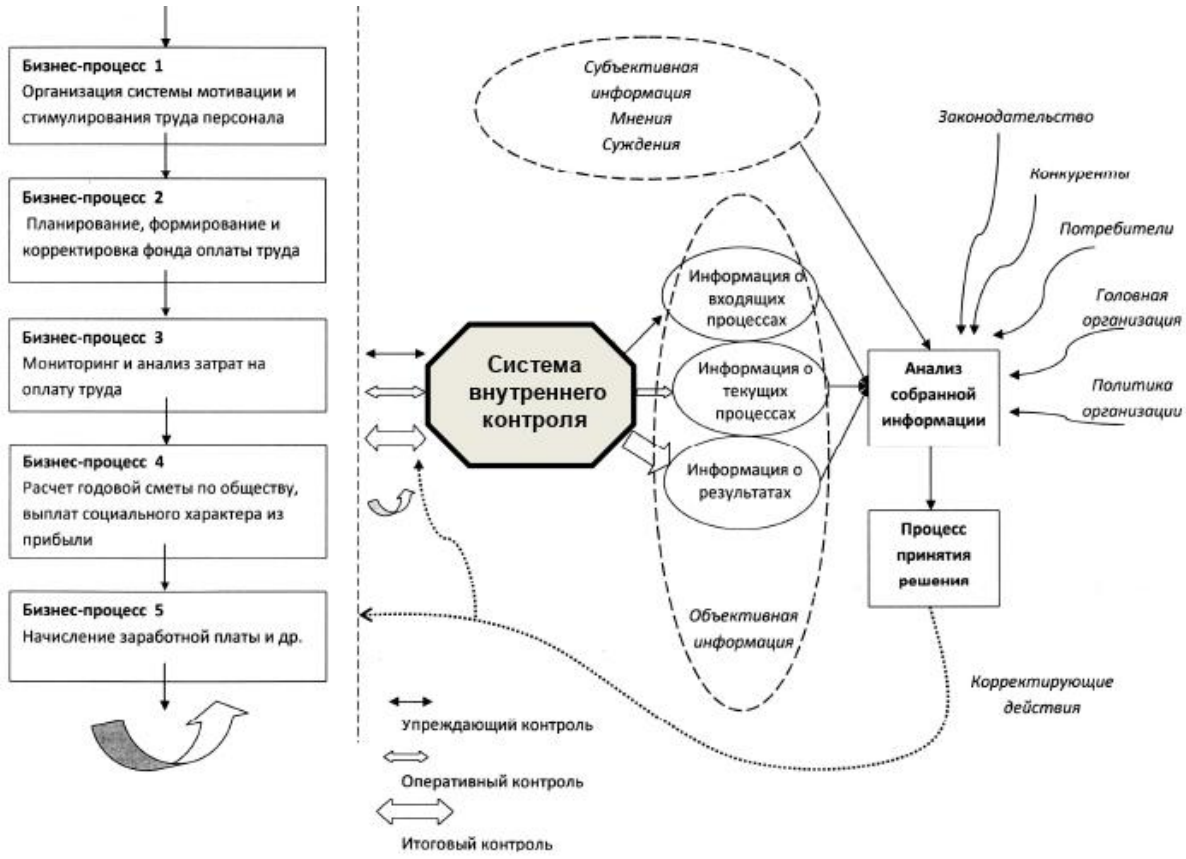


Рисунок 1 – Предлагаемая схема функционирования системы внутрихозяйственного контроля с позиции экономической безопасности

Таким образом, правильная постановка системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих позволит обеспечить эффективность финансово-хозяйственной деятельности, повысить достоверность отчетности на основе установления, классификации и оценки всевозможных рисков, создания результативной системы быстрого реагирования на риски.

Для обеспечения экономической безопасности организаций необходим механизм формирования эффективной системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда, которая создаст условия для модернизации производства, инновационного развития, повышения эффективности и конкурентоспособности производимой продукции и нейтрализации внешних и внутренних угроз.

Литература

1. Акиндинов, В. В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве / В. В. Акиндинов, А. С. Лосева, А. В. Курьянов // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. – 2020. – № 4(28). – С. 213-218.
2. Дубовицкий, А. А. Эколого-экономическая эффективность использования земельных ресурсов: методический аспект / А. А. Дубовицкий, Э. А. Климентова // Экономика сельского хозяйства России. – 2020. – № 5. – С. 2-6. – DOI 10.32651/205-2.
3. Лосева, А. С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК / А. С. Лосева, А. В. Коробкина, Е. С. Копылова // Научные достижения и открытия 2017 : сборник статей III Международного научно-практического конкурса, Пенза, 05 октября 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 66-68.
4. Лосева, А. С. Контроллинг в организациях АПК / А. С. Лосева, И. В. Фецкович ; Мичуринский государственный аграрный университет. – Мичуринск : Мичуринский государственный аграрный университет, 2020. – 95 с. – ISBN 978-5-94664-421-1.
5. Попова, В. Б. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография/В. Б. Попова, И. В. Фецкович. – Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. – 112 с.
6. Попова, В. Б. Статистические аспекты изучения аграрного производства на региональном уровне/В. Б. Попова//Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики: материалы IV международной научно- практической конференции, Тамбов, 05 декабря 2017 года. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2017. – С. 198-220.
7. Фецкович, И. В. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник

Мичуринского государственного аграрного университета. – 2020. – № 1(60). – С. 221-225.

8. Фецкович, И. В. Развитие экологического учёта и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа 2017 : сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса, Пенза, 20 февраля 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 69-72.
9. Шаляпина, И. П. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И. П. Шаляпина, А. С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 10. – С. 85-88.

References

1. Akindinov, V. V. Cost as a tool for regulating efficiency in crop production / V. V. Akindinov, A. S. Loseva, A. V. Kuryanov // Innovations in the agro-industrial complex: problems and prospects. - 2020. - No. 4 (28). - S. 213-218.
2. Dubovitsky, A. A. Ecological and economic efficiency of land use: methodological aspect / A. A. Dubovitsky, E. A. Klimentova // Economics of agriculture in Russia. - 2020. - No. 5. - P. 2-6. – DOI 10.32651/205-2.
3. Loseva, A. S. On-farm control and risk assessment in the system of ensuring the economic security of agricultural enterprises / A. S. Loseva, A. V. Korobkina, E. S. Kopylova // Scientific achievements and discoveries 2017: collection of articles of the III International scientific and practical competition, Penza, October 05, 2017. - Penza: "Science and Education" (IP Gulyaev G.Yu.), 2017. - P. 66-68.
4. Loseva, A. S. Controlling in the organizations of the agro-industrial complex / A. S. Loseva, I. V. Fetskovich; Michurinsk State Agrarian University. - Michurinsk: Michurinsk State Agrarian University, 2020. - 95 p. – ISBN 978-5-94664-421-1.
5. Popova, V. B. A comprehensive study of the agricultural production of the region using statistical methods of analysis: monograph / V.V. B. Popova, I. V. Fetskovich. - Michurinsk: Michurinsk State Agrarian University, 2017. - 112 p.
6. Popova, V. B. Statistical aspects of the study of agricultural production at the regional level/V. B. Popova // Socio-economic development of Russia and regions

in statistical figures: materials of the IV International Scientific and Practical Conference, Tambov, December 05, 2017. – Tambov: Tambov State University named after G.R. Derzhavina, 2017. - S. 198-220.

7. Fetskovich, I. V. Methodological support of the audit of the organization of accounting and accounting policy at the enterprises of the agro-industrial complex // Bulletin of the Michurinsky State Agrarian University. - 2020. - No. 1 (60). - S. 221-225.
8. Fetskovich, I. V. Development of environmental accounting and analysis at the enterprises of the agro-industrial complex // Best research work 2017: collection of articles of the winners of the VI international scientific and practical competition, Penza, February 20, 2017. - Penza: "Science and Education" (IP Gulyaev G.Yu.), 2017. - P. 69-72.
9. Shalyapina, I. P. State and economic efficiency of the oil and fat industry in the Tambov region / I. P. Chalyapina, A. S. Guseva // Economics of agricultural and processing enterprises. - 2007. - No. 10. - P. 85-88.

© Лосева А.С., А.В. Дементьев, 2022 Научно-образовательный журнал для студентов и преподавателей «StudNet» №3/2022.

Для цитирования: Лосева А.С., А.В. Дементьев ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ // Научно-образовательный журнал для студентов и преподавателей «StudNet» №3/2022.