(cc) BY

Кучеренко Сергей Анатольевич
канд. экон. наук, доцент
Азарян Диана Аркадьевна
магистрант
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный
университет им. И.Т. Трубилина»
г Краснодар, Краснодарский край

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Аннотация: *в статье предлагается алгоритм осуществления процедур внутреннего контроля эффективности использования трудовых ресурсов, состоящий из двух функциональных блоков, которые разделены по содержательному составу на учетный и экономический.*

Ключевые слова: *внутренний контроль, эффективность, трудовые ресурсы, методика.*

Внутренний контроль является основой качественного и эффективного управления хозяйствующим субъектом. Система внутреннего контроля расходов на оплату труда основывается на следующих принципах: принцип ответственности, сбалансированности, соответствия контролирующей и контролируемых систем, постоянства, комплексности, эффективности, плановости и внезапности, гибкости, системности и непрерывности, законности, объективности, научности и массовости.

Проведенный анализ мнений экономистов, а также действующей учетной практики показал, что внутренний контроль эффективности расходов на оплату труда, как правило включает в себя следующие этапы:

– контроль достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– оценку системы организации аналитического и синтетического учета; проверку правильности оформления и отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда;

– контроль расходов по социальному страхованию и обеспечению;

– анализ эффективности расходов на персонал.

Как мы видим, основное внимание при организации внутреннего контроля на уровне субъекта хозяйствования уделяется контролю достоверности аналитической информации, в то время как аналитические процедуры, завершая цепь этапов внутреннего контроля, по своей сути, направлены на оценку эффективности использования затрат на персонал организации. Это говорит о преимущественно бухгалтерском подходе к оценке эффективности трудовых ресурсов, ограничивающимся исключительно таким предметом проверки и анализа как затраты на оплату труда.

В то же время следует отметить, что в системе нормативного обеспечения учета и анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов сельского хозяйства вопросы контроля мероприятий по повышению эффективности оплаты труда, организации и аттестации рабочих мест, повышения квалификации работников и охраны труда отражены недостаточно. Как показала практика мониторинг показателей эффективности труда и его оплаты сотрудниками экономических отделов сельскохозяйственных организаций на сегодняшний день происходит по остаточному принципу, в то время как основное внимание уделяется формированию системы показателей учета рабочего времени и компилированию затрат на персонал в разрезе сельскохозяйственных подразделений.

Следует отметить, что в сложившихся условиях организацию системы внутреннего контроля эффективности использования труда и его оплаты, на наш взгляд, целесообразно проводить по двум направлениям, подразделяя на два блока по смысловому содержанию: бухгалтерский и экономический.

Задачи бухгалтерского блока должны включать в себя контроль и предотвращение ошибок в учете оплаты труда, проверку законности операций по начислению заработной платы, формированию достоверной базы для уплаты

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

НДФЛ и страховых взносов, контроль за правильностью начисления и уплаты зарплатных налогов и взносов, алиментов, налогообложению различных видов начислений.

К задачам экономического блока следует отнести контроль за правильностью формирования и компилирования натуральных показателей учета труда как в разрезе подразделений, так и в целом по организации, оценку физических показателей движения и эффективности использования трудовых ресурсов.

Исходя из предложенного порядка разделения функций внутреннего контроля между экономическими подразделениями существенной необходимостью является определение перечня и порядка проведения контрольных мероприятий сотрудниками учетно-экономического аппарата, разработка функциональных связей между отделами и документального обеспечения предлагаемых процедур.

Логически правильным, на наш взгляд, видится построение организационно-контрольной работы по направлению от бухгалтерского блока к экономическому. Такой порядок выполнения процедур внутреннего контроля обусловлен необходимостью обеспечения достоверности учетной информации до того, как она послужит базой для аналитических расчетов. Тем не менее, подобное утверждение не должно касаться процедур оперативного контроля, обеспечивающего полноту и достоверность учетных данных на этапе заполнения первичной учетной документации и сводных ведомостей на уровне бухгалтерий отдельных подразделений. На наш взгляд, качественного исполнения процедур оперативного контроля, интегрированных в систему бухгалтерского учета, существующих на сегодняшний день для этого достаточно.

Исходя из вышесказанного, функционал учетного блока в разрезе исполнения функций внутреннего контроля следует выстраивать по следующим основным направлениям (рисунок 1).

Поскольку существующие на сегодняшний день нормативные регламенты в достаточной степени подробности описывают порядок заключения и содержание трудового договора с работником, а также ведение кадрового учета,

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

то не видим необходимости, повторяясь, приводить в работе отдельные процедуры проверки данных аспектов учетно-экономической деятельности организации.

Рис. 1. Учетный блок процедур внутреннего контроля эффективности использования трудовых ресурсов

Положения, изложенные во втором пункте, представляют собою комплекс мер по обеспечению подтверждения достоверности учетной информации и, как и любые процедуры, несущие подтверждающий характер, в основе своей базируются на проверке исполнения законодательных принципов и регламентов.

Положения третьего блока направлены на контроль достоверности показателей непосредственно бухгалтерской отчетности.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Рис. 2. Экономический блок процедур внутреннего контроля эффективности использования трудовых ресурсов

Процедуры внутреннего контроля эффективности использования трудовых ресурсов, составляющие экономический блок, должны решать следующие три основные задачи: оценка использования рабочей силы, рабочего времени, производительности труда; определение количественного влияния факторов на изменение трудовых показателей; выявление резервов более полного и эффективного

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

использования трудовых ресурсов. Для этого предлагаем разделить аналитические процедуры на представленные на рисунке 2 этапы.

Осуществление аналитических процедур по первым четырем направлениям достаточно подробно описано в научной литературе и не нуждается в пояснении. Последний, предложенный нами, этап оценки эффективности использования трудовых ресурсов важен с точки зрения принятия решения о перераспределении ресурсной базы на следующий отчетный период. Анализ влияния структурных сдвигов на эффективность использования трудовых ресурсов способствует повышению комплексности оценки распределения ресурсной базы между структурными подразделениями сельскохозяйственной организации, позволяя выявлять скрытые от взгляда управленческого персонала резервы роста эффективности труда.

Список литературы

1. Кучеренко С.А. К вопросу диагностики непрерывности деятельности аудируемого лица / С.А. Кучеренко // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: Материалы IX Всероссийской конференции молодых ученых. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – С. 1054–1055.

2. Сафонова М.Ф. Подходы к организации аудита налога на прибыль торговых организаций / М.Ф. Сафонова, Е.А. Щербакова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №35. – С. 30–42.

3. Шестакова А.Р. Аудит расчетов с персоналом по больничным листам / А.Р. Шестакова, М.А. Олейник // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – 2017. – С. 105–109.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)