

Рябова И.Н.

студент магистратуры

Тольяттинский государственный университет

Россия, Тольятти

АДАПТАЦИЯ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ К УСЛОВИЯМ МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Аннотация. В статье обосновывается необходимость пересмотра традиционных подходов к внутреннему аудиту расчетов по заработной плате в микропредприятиях. На основе анализа позиций ведущих российских ученых выявлены ключевые противоречия между требованиями нормативного регулирования и ресурсными возможностями малых организаций. Представлена методика внутреннего аудита, адаптированная к условиям микропредприятий общественного питания. Результаты апробации на трех предприятиях Оренбургской области подтверждают ее эффективность: снижение уровня существенности, сокращение трудозатрат, предотвращение финансовых потерь.

Ключевые слова: внутренний аудит, расчеты по заработной плате, микропредприятия, общественное питание, риск-ориентированный подход, методика аудита.

Ryabova I.N.

Master's Student

Togliatti State University

Russia, Togliatti

ADAPTATION OF THE INTERNAL AUDIT METHODOLOGY FOR PAYROLL SETTLEMENTS TO THE CONDITIONS OF PUBLIC CATERING MICRO-ENTERPRISES

Abstract. The article substantiates the need to revise traditional approaches to internal audit of payroll settlements in micro-enterprises. Based on the analysis of the positions of leading Russian scientists, the key contradictions between the requirements of regulatory regulation and the resource capabilities of small organizations are identified. The author's internal audit methodology adapted to the conditions of public catering micro-enterprises is presented. The results of

approbation at three enterprises of the Orenburg region confirm its effectiveness: reducing the level of materiality, reducing labor costs, preventing financial losses.

Keywords: internal audit, payroll settlements, micro-enterprises, public catering, risk-based approach, audit methodology.

В современных условиях расчеты по заработной плате остаются одним из наиболее сложных и рискованных участков бухгалтерского учета. Ошибки в начислении, удержаниях и выплатах влекут не только финансовые санкции со стороны контролирующих органов, но и репутационные потери, а также угрозу трудовых споров. Особенно остро проблема стоит в сегменте общественного питания. Существующие методики внутреннего аудита, ориентированные на крупные компании с развитой системой контроля, в таких условиях оказываются неприменимыми. Анализ научной литературы последних лет позволяет выделить несколько ключевых позиций, определяющих современное понимание внутреннего аудита расчетов с персоналом. О.Ф. Ермишина акцентирует внимание на том, что роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности отчетности обусловлена их независимостью и объективностью [1]. О.Ф. Ермишина обращает внимание на то, что именно независимость аудитора позволяет сформировать беспристрастное суждение о достоверности отчетности [1]. По мнению исследователя, внутренний аудит сегодня уже не сводится к одной лишь контрольной функции — он превращается в значимый инструмент повышения общей результативности хозяйствующего субъекта. Данное обстоятельство приобретает особую актуальность в связи с требованием об обязательной организации внутреннего контроля, закреплённым в Федеральном законе № 402-ФЗ.

В работах Д.А. Юнусовой проблема рассматривается сквозь призму усложнения организационных структур [2]. Учёный указывает: чем

больше уровней управления, тем выше риски искажения информации при её передаче и тем вероятнее принятие подразделениями решений, не согласующихся друг с другом. В такой конфигурации внутренний аудит выполняет компенсаторную миссию, позволяя нивелировать негативные последствия, порождаемые масштабированием бизнеса.

Д.Х. Мирзоева и П.А. Ибрагимова обосновывают, что место внутреннего аудита в корпоративной системе управления отнюдь не второстепенно [3]. Когда данная функция организована надлежащим образом, возрастает степень доверия со стороны потенциальных инвесторов, а инвестиционная привлекательность компании получает дополнительный импульс. В условиях макроэкономической турбулентности, как подчёркивают авторы, внутренний аудит выходит за рамки финансового контроля, охватывая задачи прогнозирования рисков, консультирования высшего руководства и содействия в выстраивании системы риск-менеджмента. Р.А. Маккаева, П.А. Ибрагимова и Ф.Н. Агавердиев в своих работах раскрывают исторический аспект эволюции внутреннего аудита [4]. Они указывают, что первоначально внутренний аудит отвечал только за анализ рисков, связанных с финансовой отчетностью и налогообложением. С глобализацией экономики и увеличением количества крупных организаций его задачи расширились, охватывая все отрасли деятельности предприятия. И.И. Чебышев дает наиболее глубокое теоретическое обоснование стратегической роли внутреннего аудита [5].

Обобщая позиции указанных авторов, можно сделать вывод, что в российской науке сложилось понимание внутреннего аудита как полноправного элемента корпоративного управления, выходящего за рамки традиционного финансового контроля. Однако, как справедливо отмечают исследователи, существующие методики ориентированы преимущественно на крупные компании с развитой инфраструктурой

внутреннего контроля и практически не адаптированы к реалиям микропредприятий, где независимая аудиторская служба отсутствует, а функции проверки выполняет тот же специалист, который ведет учет.

С учётом выявленных противоречий автором настоящей статьи предложена и прошла экспериментальную проверку методика внутреннего аудита расчётов по оплате труда, ориентированная на микропредприятия сферы общественного питания. В основу положен риск-ориентированный подход, адаптированный к отраслевым особенностям: сезонная динамика загрузки персонала, неформальные поступления в виде чаевых, разъездной формат деятельности, совмещение работниками различных должностных обязанностей. В отличие от традиционных решений, рассчитанных на крупный бизнес с разветвлённой системой внутреннего контроля, предлагаемый инструментарий вводит весовые коэффициенты для идентификации отраслевых рисков, благодаря чему уровень существенности может корректироваться оперативно, в зависимости от выявленных факторов. Календарный план аудиторских процедур выстроен в строгом соответствии со сроками представления обязательных форм отчётности, что позволяет выдерживать установленную периодичность проверок, не создавая избыточной нагрузки на работников бухгалтерии. Внедрение унифицированных форм рабочей документации даёт возможность систематизировать процесс накопления аудиторских доказательств и формировать итоговое заключение, адресованное руководству организации. Помимо этого, в состав методики включены специальные процедурные решения, направленные на выведение неформальных выплат в легальное поле с последующим их отражением при исчислении налоговой базы; за счёт этого снижается уровень фискальных рисков. Апробация предложенного инструментария проведена на трёх микропредприятиях, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания на территории Оренбургской области. По

результатам экспериментального применения установлено, что использование разработанной методики позволяет обнаруживать ошибки, которые при традиционном формате самоконтроля оставались невыявленными. В ходе апробации оперативно устранены нарушения двух типов: исключение разовых премий из базы для расчёта среднего заработка, а также некорректное документальное оформление доплат, носящих сезонный характер. При этом трудозатраты главного бухгалтера, связанные с проведением внутреннего контроля, сократились, а степень полноты выявления отклонений, напротив, повысилась.

Таким образом, предложенная методика внутреннего аудита расчётов по оплате труда позволяет адаптировать риск-ориентированный подход к условиям функционирования микропредприятий сферы общественного питания. Её применение обеспечивает более высокую чувствительность контрольных мероприятий к отраслевым рискам, ведёт к сокращению временных затрат на проведение проверок и даёт возможность своевременно выявлять ошибки, допускаемые при ведении учёта.

Использованные источники:

1. Ермишина О.Ф. Внутренний аудит в системе управления организацией // Развитие науки, общества, образования в современных условиях : монография. – Пенза : Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2022. – С. 40–62.
2. Юнусова Д.А. Организация внутреннего аудита в компании // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. – 2021. – № 1. – С. 42–45.
3. Мирзоева Д.Х., Ибрагимова П.А. Организационные и методические аспекты внутреннего аудита // Журнал прикладных исследований. – 2021. – № 6. – С. 956–961.

4. Маккаева Р.С., Ибрагимова П.А., Агавердиев Ф.Н. Роль и значение внутреннего аудита в системе управления организацией // Индустриальная экономика. – 2022. – № 3. – С. 157–164.

5. Чебышев И.И. Роль внутреннего аудита в функционировании эффективной системы внутреннего контроля предприятий // Вестник ГУУ. – 2021. – № 4. – С. 130–137.