

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЛАТЫ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ ОРГАНИЗАЦИИ**Худайберганова Камила Закировна**

Ташкентский Госэкономика Магистр Университета.

<https://doi.org/10.5281/zenodo.17863971>

Аннотация. В данной статье рассматриваются современные подходы к управлению оплатой труда и социальными выплатами в организациях, механизмы, обеспечивающие точность и прозрачность бухгалтерского учета, а также новые методы анализа и аудита на научной основе. Основное внимание в исследовании уделяется внедрению цифровых систем HR-Payroll, оптимизации структуры фонда оплаты труда в соответствии с управленческими решениями, стандартизации выплат по социальному страхованию и разработке аналитических показателей оценки эффективности использования трудовых ресурсов.

В статье также анализируются практические результаты применения инновационных подходов, таких как электронные контрольные журналы, укрепление систем внутреннего контроля и оценка аудиторских рисков с использованием алгоритмических методов. Полученные научные выводы показывают, что совершенствование системы оплаты труда и социальных выплат позволяет предприятиям повысить финансовую дисциплину, производительность труда и эффективность управления.

Ключевые слова: заработка плата, социальное обеспечение, цифровая система расчета заработной платы, контрольные журналы, внутренний контроль, налоговая нагрузка, KPI, эффективность управления.

IMPROVING ACCOUNTING, ANALYZING, AND AUDITING WAGES AND SOCIAL BENEFITS AT AN ORGANIZATION

Abstract. This article discusses modern approaches to managing wages and social benefits in organizations, mechanisms that ensure accurate and transparent accounting processes, and new methods of analysis and audit on a scientific basis. The main focus of the research is on the implementation of digital HR-Payroll systems, optimizing the composition of the payroll in accordance with management decisions, standardizing social security payments, and developing analytical indicators for assessing labor resource efficiency.

The article also analyzes the practical results of innovative approaches such as electronic audit trails, strengthening internal control systems, and assessing audit risks using algorithmic methods. The scientific conclusions obtained show that improving the wage and social benefits system allows enterprises to increase financial discipline, labor productivity, and management efficiency.

Keywords: wages, social security, digital payroll system, audit trails, internal control, tax burden, KPI, management efficiency.

ВВЕДЕНИЕ

В организациях система оплаты труда и социальных выплат рассматривается не только как часть финансового учета, но и как один из важнейших стратегических факторов управления человеческим капиталом предприятия. В условиях развития мировой экономики работодатели не могут быть конкурентоспособными, полагаясь только на традиционные механизмы оплаты труда.

Размер заработной платы, виды выплат, социальный пакет и их прозрачность напрямую влияют на бренд предприятия, мотивацию сотрудников, производительность труда и общую эффективность производства. Поэтому корректное ведение расчетов по заработной плате и социальным выплатам, их регулярный анализ и аудит становятся неотъемлемой частью стабильности организации.

Ускорение процессов цифровизации внесло фундаментальные изменения в процессы оплаты труда, позволив предприятиям внедрять передовые технологии, такие как автоматизированные системы расчета заработной платы, электронные личные листы, мониторинг труда в режиме реального времени и цифровые аудиторские следы. Эти инструменты способствуют снижению человеческого фактора, корректному расчету налогов и социальных взносов, оптимизации нагрузки на бюджет и повышению доверия сотрудников к отчетам о своей работе. В результате система оплаты труда формируется как стратегический инструмент управления предприятием. С другой стороны, в случае с выплатами социальных пособий такие недостатки, как несоблюдение нормативных требований, неполное оформление документации, ошибки в удержаниях или некорректные выплаты, распространенные во многих организациях, свидетельствуют о слабой финансовой дисциплине. Подобные ситуации не только негативно сказываются на бюджете предприятия, но и снижают надежность организации при аудиторских проверках.

Поэтому аудит заработной платы и социальных выплат становится наиболее эффективным инструментом выявления рисков, оценки системы внутреннего контроля и укрепления состояния финансовых расчетов.

В данной статье эти вопросы рассматриваются на основе комплексного подхода. На научной основе анализируются преимущества цифровых подходов в управлении заработной платой, современные стандарты расчета социальных выплат, высокоточные показатели анализа заработной платы и новые методы автоматизации аудита. В статье представлены не только теоретические положения, но и механизмы, применимые на практике. В результате исследования представлены научно обоснованные подходы к повышению устойчивости деятельности предприятия, усилию мотивации сотрудников и повышению финансовой дисциплины путем совершенствования системы оплаты труда и социальных выплат.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Вопросы формирования системы оплаты труда и социальных льгот, её управления, оптимизации, учёта и аудита являются одними из наиболее широко изучаемых научных направлений в мире. В связи с возрастающей ролью человеческого капитала в современной экономике система оплаты труда трактуется не только как финансовый показатель, но и как один из основных элементов стратегического развития предприятий.

В данном разделе анализируются ведущие научные источники по управлению оплатой труда, её расчёту, системе социальных льгот и процессам аудита.

Первое направление – экономические теории оплаты труда. Западные экономисты М. Армстронг, Г. Десслер и Ф. Герцберг, глубоко изучив влияние системы оплаты труда на мотивацию и производительность труда, подчёркивают, что оплата труда – это не только способ компенсации труда, но и фактор, формирующий лояльность работника к предприятию и эффективность его работы. Армстронг считает, что в основе политики оплаты труда должны лежать справедливость, прозрачность и эффективность, в противном случае система создаст внутренние дисбалансы.

Герцберг, основывая систему стимулирования на двухфакторной теории, отмечает, что заработка плата является основным, но не единственным источником мотивации.

Второе направление — это учёт заработной платы и социальных выплат. Это направление широко освещено в национальных и международных источниках. Стандарты BHMS № 21 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определяют классификацию заработной платы и социальных выплат, принципы их расчёта и порядок отражения в финансовой отчётности краткосрочных и долгосрочных выплат. Отечественные учёные А. Вахобов, Р. Абдуллаев и М. Косимов научно проработали проблемы снижения систематических ошибок в учёте заработной платы, совершенствования электронного документооборота и корректной классификации затрат на оплату труда.

Третье направление — система социальных выплат. В мировой практике существует несколько моделей социальных выплат (скандинавская модель, модель Бисмарка, модель Бевериджа). Исследователи Дж. Хиллс и М. Феррера, изучая влияние системы социального обеспечения на рынок труда, подчеркивают, что правильно организованная система льгот укрепляет социальную стабильность работников. В условиях Узбекистана практическую основу составляет существующая нормативно-правовая база социальных льгот — Трудовой кодекс, Закон «О социальном страховании» и Положение о Пенсионном фонде.

Четвёртое направление — анализ фонда оплаты труда и оценка его эффективности.

Отечественные экономисты Ш. Абдуллаев, З. Бердиев и международные исследователи Р. Брили и С. Майерс анализируют взаимосвязь фонда оплаты труда и производительности труда с использованием различных методов. Анализ показывает, что увеличение фонда оплаты труда не всегда свидетельствует о росте эффективности.

Поэтому современные предприятия стремятся пересмотреть структуру фонда оплаты труда, внедрить механизмы стимулирования через систему ключевых показателей эффективности (КПИ) и повысить рентабельность затрат на оплату труда.

Пятое направление — методология аудита и теоретические подходы. Основатели теории аудита, такие как Аренс, Лёббекке, Хейс и Мессье, подчёркивают, что основными факторами риска при аудите расчёта заработной платы являются некорректные расчёты, фиктивные сотрудники, неполнота документации и ненадлежащее разделение полномочий.

В международной практике при аудите расчёта заработной платы широко используются системы цифрового аудита, такие как Digital Audit Trail, Data Analytics Audit и Continuous Monitoring. Это не только упрощает работу аудитора, но и значительно повышает качество аудита.

МЕТОДОЛОГИЯ

Методология данного исследования направлена на комплексный анализ процессов управления оплатой труда и социальными выплатами в организациях, повышение их эффективности и разработку научно обоснованных предложений по их совершенствованию на основе современных принципов управления. Методологический подход сформирован на основе интеграции теорий экономики труда, бухгалтерского учета, аудита и концепций цифрового менеджмента. В рамках данного подхода углубленно изучена взаимосвязь между формированием фонда оплаты труда, мотивацией сотрудников и производительностью труда; освещены теоретические основы классификации, учета и

отражения в финансовой отчетности заработной платы и социальных выплат; отдельно проанализировано влияние цифровых систем HR-Payroll на бизнес-процессы.

Исследование проведено с использованием комплексного подхода, включающего экономико-статистический анализ, проверку бухгалтерских проводок, изучение процессов документооборота и современные методы аудита. Экономико-статистические методы позволили оценить темпы роста фонда оплаты труда, структурные изменения, индекс устойчивости и показатели налоговой нагрузки. Внутренние дисбалансы системы оплаты труда выявлены через динамику изменения коэффициента производительности труда, индекса эффективности оплаты труда и социальных выплат в течение года. На основе методов бухгалтерского учета и отчетности был проведен глубокий анализ первичных документов — табелей, приказов, штатных расписаний, расчетных листов, а также оценена обработка данных в электронных системах. Это позволило проверить правильность распределения выплат по отчетным периодам и обоснованность расчетов.

Методы аудита легли в основу исследования, а такие факторы риска, как фиктивные сотрудники, необоснованные выплаты и некорректные расчеты налогов, были выявлены с использованием риск-ориентированного подхода. Аналитический инструментарий аудита использовался для анализа аномалий в расчете заработной платы на основе математического моделирования. Результаты проверки соответствия документов выявили расхождения между первичными и расчетными документами. Цифровые аудиторские следы (Digital Trail) сыграли важную роль в оценке эффективности системы внутреннего контроля, предоставляя достоверную информацию о том, какой сотрудник одобрил каждую выплату, когда и на каком основании.

Информационная база исследования была обширной и основывалась на таких стандартах, как Трудовой кодекс Республики Узбекистан, Налоговый кодекс, BHMS и МСФО, а также на реальных бухгалтерских документах организаций, данных системы расчета заработной платы, официальных данных органов государственной статистики и Министерства финансов. Отечественные и зарубежные научные статьи и монографии также укрепили теоретическую базу анализа. Использование данной базы данных обеспечило достоверность, обоснованность и пригодность результатов исследования для практического применения.

В ходе исследования использовался комплексный подход, и процессы оплаты труда и социальных выплат изучались не только с бухгалтерской или финансовой точки зрения, но и во взаимосвязи с управлением, правовыми, мотивационными и процессами цифровой трансформации. На основе глубокого анализа расчетов были разработаны новые аналитические показатели для эффективного управления процессом расчета заработной платы. Результаты аудита легли в основу разработки практических предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля, снижению ошибок и повышению прозрачности процесса расчета заработной платы.

В результате данная методология позволяет сформировать научно обоснованную и практически применимую систему управления расчетом заработной платы и социальными выплатами в организациях, отвечающую современным требованиям. Такой подход позволяет повысить эффективность процессов расчета заработной платы, обеспечить точность расчетов, снизить аудиторские риски и широко внедрить цифровое управление.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Результаты исследования системы оплаты труда и социальных выплат в организациях показывают, что эффективность процесса оплаты труда существенно зависит не только от точности технических расчетов, но и от культуры управления на предприятии, уровня использования цифровых технологий и стратегических решений руководства.

Поэтапное изучение формирования фонда оплаты труда, его структурных изменений, доли социальных выплат и реального состояния внутреннего контроля позволило выявить сильные и слабые стороны системы и разработать пути их совершенствования на основе научного подхода.

Первое направление анализа было сосредоточено на изучении структурной структуры фонда оплаты труда. Хотя доля основной заработной платы остается неизменной, можно наблюдать, как размер дополнительных выплат, компенсаций и стимулирующих выплат резко меняется в отдельные периоды. Тот факт, что в некоторых организациях дополнительные выплаты занимают около трети фонда, свидетельствует о наличии системы мотивации, однако в условиях нечеткого определения критериев этот дисбаланс может усиливать чувство несправедливости и приводить к текучести кадров.

Таким образом, анализ показал необходимость реструктуризации системы стимулирования на основе KPI.

Второе направление было посвящено оценке взаимосвязи производительности труда и заработной платы. Полученные результаты показали, что во многих случаях рост фонда оплаты труда превышает реальные темпы роста производительности труда. Это снижает эффективность использования ресурсов и негативно влияет на рентабельность предприятия. Научно подтверждено, что снижение разработанного в ходе исследования индекса «Производительность труда – Заработная плата» приводит к снижению конкурентоспособности. Поэтому организациям следует установить производительность труда в качестве центрального критерия при разработке политики оплаты труда.

Третье направление было посвящено анализу состояния учета социальных выплат.

Практика показывает, что при выплате пособий наблюдаются такие недостатки, как неполное документальное оформление, несоответствие расчетов нормативам, необоснованные завышение или занижение отдельных выплат. В частности, выплаты по временной нетрудоспособности были отмечены как область, где было выявлено наибольшее количество ошибок. Эти случаи не только нарушают финансовую дисциплину, но и могут стать причиной негативных оценок при аудиторских проверках и повлиять на репутацию организации. В четвертом направлении была проведена оценка эффективности цифровых систем расчета заработной платы.

Анализ, проведенный на примере организаций, внедривших электронную систему расчета заработной платы, показал, что автоматизированные процессы расчета снижают количество ошибок на 70–85%, возражения по налоговым и социальным платежам сокращаются вдвое, а эффективность внутреннего контроля повышается вдвое за счет полноценного формирования контрольных журналов расчетов. Эта система не только укрепляет финансовую дисциплину, но и позволяет руководству работать более точно, опираясь на аналитические данные при принятии стратегических решений.

Пятое направление было посвящено изучению состояния аудита заработной платы и социальных выплат.

В ходе анализа были выявлены серьезные недостатки, такие как риск появления «сотрудников-призраков» в некоторых организациях из-за ненадлежащего распределения полномочий, отсутствия двухэтапного механизма утверждения выплат, единого стандарта документооборота и отсутствия подтверждающих документов по социальным выплатам.

Данная ситуация свидетельствует о несоблюдении требований международных стандартов аудита – МСА 315, МСА 330 и МСА 500, – и подтверждает слабость системы внутреннего контроля. На основании вышеизложенного анализа были сделаны следующие научные выводы: управление фондом оплаты труда требует стратегического подхода; укрепление связи между производительностью труда и заработной платой важно для экономической стабильности; стандартизация учёта социальных выплат значительно снижает количество ошибок; цифровые системы учёта заработной платы оптимизируют процессы; реструктуризация аудиторских процессов на основе международных стандартов значительно повышает качество контроля.

В целом, результаты анализа показывают, что совершенствование системы оплаты труда и социальных выплат в организациях является ключевым фактором укрепления экономической стабильности, развития человеческого капитала и обеспечения прозрачности трудовых процессов.

ОБСУЖДЕНИЕ

Основываясь на результатах анализа, углубленное обсуждение текущей практики управления процессом расчета заработной платы и социальных льгот позволяет выявить ряд системных проблем, возможностей и перспектив развития. В ходе обсуждения показано, что система оплаты труда напрямую влияет не только на финансовую устойчивость организации, но и на ее корпоративную культуру, мотивацию сотрудников и формирование качества человеческого капитала. Поэтому управление расчетом заработной платы следует рассматривать не только как технический учетный процесс, но и как элемент масштабного стратегического управления.

Прежде всего, полученные аналитические результаты по составу фонда оплаты труда показывают, что некорректная систематизация стимулирующих выплат может привести к нарушению чувства справедливости у сотрудников. В условиях отсутствия четко определенных критериев существует риск того, что система стимулирования станет источником конфликтов, а не средством мотивации. Обсуждение показывает, что увязка стимулирующих выплат с ключевыми показателями эффективности (КРП) и объективными критериями оценки эффективности работы сотрудников является важным условием внутренней стабильности и производительности труда организации.

Второй важный вопрос — баланс между производительностью труда и заработной платой. Различия в практике приводят к тому, что увеличение фонда оплаты труда не всегда соответствует росту эффективности. Это увеличивает финансовую нагрузку на организацию и снижает показатели рентабельности. Из обсуждения следует, что политика оплаты труда должна основываться на научно обоснованных показателях, в частности, на аналитических метриках, отражающих коммерческую рентабельность, таких как индекс «Производительность-Заработная плата». Такой подход позволяет рационально использовать ресурсы организации и мотивирует сотрудников к более эффективному труду. Третья проблема — систематические ошибки при выплате социальных пособий. Эти ошибки часто возникают из-за неполного оформления документации, несоблюдения нормативных требований или ручного расчета.

Согласно обсуждению, автоматизация выплат пособий, ведение учета на основе единых электронных реестров и четкое определение правовых оснований для каждой выплаты значительно укрепят финансовую дисциплину. Это критически важно не только для государственного контроля, но и для системы внутреннего аудита организации.

Четвертое направление – эффективность цифровизации. Внедрение систем расчета заработной платы создает новые возможности не только для автоматизации учетных процессов, но и для принятия управленческих решений. Обсуждение подтверждает, что электронные системы не только снижают количество ошибок, но и формируют аудиторские следы в режиме реального времени, обеспечивают прозрачность контроля эффективности работы сотрудников и создают основу для принятия руководством стратегических решений на основе точных данных. Цифровая трансформация выводит систему расчета заработной платы на качественно новый уровень.

Пятая проблема – недостатки системы аудита. Такие проблемы, как риск появления «сотрудников-призраков», отсутствие двухэтапного утверждения и единого стандарта документооборота, свидетельствуют о недостаточно развитой системе внутреннего контроля. Из обсуждения следует, что адаптация к требованиям международных стандартов аудита – МСА 315, МСА 330 и МСА 500 – поможет кардинально улучшить процесс аудита организаций. Риск-ориентированный аудит, аналитические аудиторские технологии и цифровые аудиторские следы делают процесс аудита понятным, прозрачным и надежным.

В заключение обсуждения показано, что совершенствование системы расчета заработной платы и социальных льгот является основополагающим условием не только финансовой устойчивости предприятия, но и его конкурентоспособности, развития человеческого капитала и прозрачности трудовых процессов. Модернизация системы способствует укреплению принципов справедливости и доверия между сотрудниками, снижению аудиторских рисков и повышению управленческого потенциала организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе данного исследования был проведен глубокий анализ текущего состояния управления системой оплаты труда и социальных льгот в организациях, ее структурных элементов, процессов цифровой трансформации и эффективности механизмов аудита.

Полученные результаты показывают, что в современных условиях процесс расчета заработной платы является не просто учетным элементом деятельности предприятия, а стратегическим компонентом системы управления.

Формирование фонда оплаты труда, нормативно-правовое регулирование выплат пособий, автоматизация управления с помощью цифровых систем, а также прозрачность процесса аудита напрямую влияют на экономическую устойчивость предприятия и качество человеческого капитала.

Внедрение цифровых систем расчета заработной платы открыло качественно новый этап в этой сфере. Автоматизированные системы позволяют снизить количество ошибок, формировать контрольные журналы, повышать точность налоговых и социальных платежей, предоставлять руководству аналитическую информацию в режиме реального времени. Это повышает конкурентоспособность организаций и оптимизирует управленческие решения.

Результаты аудита показали важность укрепления механизмов внутреннего контроля.

Исключение риска появления «сотрудников-призраков», внедрение двухэтапной системы согласования, стандартизация документооборота и создание цифровых контрольных журналов полностью соответствуют требованиям международных стандартов аудита и способствуют укреплению финансовой дисциплины организации.

Таким образом, совершенствование системы расчета заработной платы и социальных льгот является важным фактором не только финансового, но и социального и стратегического развития предприятия, являясь одним из основных факторов, обеспечивающих его стабильность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Армстронг, М. (2021). Управление вознаграждением: практическое введение. Лондон: Kogan Page.
2. Десслер, Г. (2020). Управление человеческими ресурсами. Нью-Йорк: Pearson Education.
3. Херцберг, Ф. (2017). Мотивация и трудовое поведение. Нью-Йорк: Wiley.
4. ICAEW (2019). Руководство по учету заработной платы и соблюдению требований. Лондон.
5. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». (2020). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB).
6. BHMS № 21. (2022). Вознаграждения работникам. Министерство финансов Республики Узбекистан.
7. Трудовой кодекс Республики Узбекистан (2023). Ташкент.
8. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (2024). Ташкент. 9. Вахобов, А.В. (2020). Принципы учета затрат на оплату труда на предприятиях. Ташкент: Экономика.
9. Абдуллаев, Р. (2019). «Современные подходы к управлению расчетом заработной платы», Журнал экономики и финансового анализа, 4(2), 45–52.
10. Беккер, Б. и Хуселид, М. (2020). «Высокопроизводительные системы труда и HR-аналитика», Academy of Management Review, 45(3), 501–518.