

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

УДК 657.633

JEL M21, M42, O21

МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УДЕРЖАНИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Голуб Лариса Константиновна, канд. экон. наук, доц.

Белорусский государственный экономический университет, пр. Партизанский, 26,
Минск, Республика Беларусь, 220070; e-mail: golub0206@gmail.com

Предмет: проблемы, возникающие при проведении обязательных и инициативных удержаний из заработной платы работников организации, неправильное исчисление удержаний из заработной платы приводит к снижению социальной защищенности работника и штрафным санкциям для организации. Научно-методический инструментарий внутреннего контроля правильности, полноты удержаний из заработной платы работников и своевременности осуществления таких расчетов, позволит своевременно выявлять нарушения, предупреждать их, принимать наиболее рациональные решения, позволяющие устранять возникающие недостатки, контролировать правильность принятых решений. *Цель:* проведение исследования вопросов организации внутреннего контроля удержаний, производимых из заработной платы работников, на основании изучения специальной литературы и нормативных документов по теме исследования, разработка рекомендаций по методике проведения такой проверки. *Дизайн исследования:* обоснование актуальности создания системы внутреннего контроля удержаний, производимых из заработной платы работников, определение алгоритма проведения внутреннего контроля удержаний, выделение ключевых моментов локального акта по организации внутреннего контроля осуществляемых из заработной платы удержаний. В процессе достижения поставленной цели использовался комплекс мер научного познания: анализ, синтез, системный подход, принципы бухгалтерского учета и отчетности. *Результаты:* подтверждена необходимость проведения внутреннего контроля удержаний, производимых из заработной платы работников, определены состав и содержание соответствующих разделов локального акта, определяющего организацию внутреннего контроля, предложены отдельные организационные моменты проведения контроля удержаний.

Ключевые слова: контроль, методика контроля, удержания из заработной платы, ограничение удержаний, законность удержаний.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/5/75-86

Введение

Одним из основных участков работы бухгалтерии организации является учет заработной платы и производимых из нее удержаний. Данный участок работы является одним из наиболее трудоемких и ответственных в системе учета организации. С одной стороны, за каждым расчетом стоит конкретный работник, для которого заработная плата является основным источником его доходов. С другой стороны – ошибки, допускаемые при исчислении заработной платы и удержаний, производимых из нее, могут привести к значительным штрафным санкциям для организации. Так суммы, удерживаемые из заработной платы работников в большинстве случаев, подлежат перечислению по назначению: подоходный налог – в бюджет, страховые взносы – в Фонд социальной защиты населения, алименты – взыскателям и т. п. Неправильное исчисление, несвоевременное перечисление данных сумм могут привести к указанным выше последствиям.

Особую актуальность в данном случае приобретает внутренний контроль правильности, полноты, своевременности осуществления таких расчетов, позволяющий своевременно выявлять нарушения, предупреждать их, принимать наиболее рациональные решения, позволяющие устранять выявленные недостатки, контролировать правильность принятых решений.

Вопросам методологии, организации, оформления результатов контроля посвящены в Республике Беларусь исследования Лемеш В.Н., Киренко Н.Н., Данилковой С.А., Пупко Г.М., Маталыцкой С.К. и др. [3, 5, 6, 9]. Однако лишь немногие специалисты рассматривают вопросы методики проведения контроля по отдельным участкам учета, включая и порядок контроля удержаний из заработной платы работников [2, 7, 8, 12].

Для эффективной работы системы внутреннего контроля целесообразно разработать локальный документ, позволяющий результативно проводить контрольные мероприятия, а также определить последовательность их осуществления.

Методы и результаты исследования

При расчете заработной платы, причитающейся к выплате работникам, бухгалтерия организации производит из заработной платы различные виды удержаний, которые можно объединить в следующие группы:

- 1) удержания, осуществляемые согласно действующему законодательству (подоходный налог, удержания в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН));
- 2) удержания, производимые по решению суда (других органов) (алименты, административные взыскания и др.);
- 3) удержания по распоряжению нанимателя (для возвращения аванса,

выданного в счет заработной платы, погашения неизрасходованного аванса, выданного на служебную командировку, на хозяйственные нужды, при возмещении ущерба, причиненного по вине работника нанимателю и др.);

4) удержания по заявлению работника (профсоюзные взносы, алименты, страховой взнос по договору добровольного страхования дополнительной накопительной пенсии и др.).

При проведении контроля правильности, полноты, своевременности осуществляемых удержаний необходимо учитывать как общие моменты, присущие проверке удержаний, принадлежащих к указанным выше группам, так и специфические особенности, подлежащие проверке по каждому виду удержаний.

Основными этапами проверки осуществления удержаний, производимых из заработной платы работников, являются, в частности, контроль:

- соблюдения требований нормативных документов в части осуществления удержаний;
- документального оформления произведенных удержаний;
- законности осуществленных удержаний;
- соответствия размера произведенных удержаний установленным ограничениям;
- соответствия применяемой методики определения базы для осуществления удержаний действующим нормативным документам;
- своевременности и полноты перечисления удержанных сумм по назначению;
- правильности отражения в бухгалтерском учете произведенных удержаний.

Полагаем, что, независимо от наличия или отсутствия отдельной службы внутреннего контроля, в каждой организации должен быть создан локальный акт, определяющий содержание политики внутреннего контроля, методику его осуществления [1]. В связи с этим остановимся на вопросах, подлежащих отражению в данном документе в разделе контроля удержаний, осуществляемых из заработной платы работников.

Основным вопросом, как указано выше, контролируемым в первую очередь, является проверка соблюдения требований законодательства. Соответственно, для проведения контрольных мероприятий следует определить нормативные документы, которые регламентируют порядок осуществления, расчета, учета сумм удержаний. С этой целью целесообразно в локальном акте привести перечень таких документов (в разрезе групп и видов осуществляемых удержаний). Создавая такой пакет документов, целесообразно не только указывать выходные реквизиты документа, но и пояснять, для проведения проверки каких вопросов должен применяться тот или иной документ. Для простоты использования такого пакета он может быть оформлен в виде таблицы. Приведем порядок составления такой та-

блицы с указанием в качестве примера отдельных нормативных документов, определяющих порядок удержания страховых взносов в ФСЗН (табл. 1).

Таблица 1

Основные нормативные документы, регулирующие порядок осуществления удержаний из заработной платы работников (Извлечение)

Нормативный документ	Вопросы, для контроля которых используется документ
1. Удержания, осуществляемые согласно действующему законодательству	
Подходный налог	
Удержания страховых взносов в ФСЗН	
О взносах в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 15 июля 2021 г. № 118-З : с изм. и доп. от 30 дек. 2022 г. № 230-З	Применяется при проверке объекта для определения страховых взносов, соблюдения максимального ограничения выплат, с которых производится удержание страховых взносов (ст. 4), размера удержаний (ст. 5), сроков уплаты сумм в ФСЗН (ст. 8), установления минимального размера выплат, с которого должны быть уплачены страховые взносы (ст. 9).
Об установлении перечня выплат : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 янв. 1999 г., № 115 : с изм. и доп. от 28 дек. 2021 № 763	Применяется для проверки объекта страховых взносов в части определения перечня выплат, которые не включаются в объект.
2. Удержания, производимые по решению суда (других органов)	
и т. д.	

Перечень необходимых для осуществления контроля нормативных документов должен корректироваться при изменении законодательства.

Как известно, хозяйственные операции основываются на данных, содержащихся в первичных учетных документах. Соответственно, при проведении проверки применяются приемы документального контроля. При этом документы проверяются на соответствие применяемой формы, на наличие необходимых сведений, полноту и своевременность их составления. Для обеспечения достоверности операций документ должен правильно отражать суть проведенной операции, а также сам должен соответствовать требованиям, предъявляемым к первичным учетным документам [10].

К документам, на основании которых осуществляются соответствующие удержания из заработной платы, относятся, в частности: исполнительные листы, распоряжения нанимателя на удержание сумм из заработной платы, письменные заявления работников.

При проверке документов необходимо учитывать особые требования, предъявляемые к ним. Соответственно, в локальном акте может быть представлена информация о документах, необходимых для проверки произведенных удержаний, с указанием особенностей их составления, например, в следующем виде (табл. 2).

Таблица 2

Первичные документы, необходимые для проверки удержаний, осуществляемых из заработной платы работников (Извлечение)

Документ	Особые требования, предъявляемые к составлению документа	Ссылка на нормативный документ
Распоряжение нанимателя на удержание сумм для возврата: – аванса, выданного в счет заработной платы; – сумм, излишне выплаченных вследствие счетных ошибок; – неизрасходованного аванса, выданного на служебную командировку, на хозяйственные нужды.	Распоряжение об удержании должно быть составлено не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности, или со дня неправильно исчисленной выплаты. Распоряжение может быть составлено если работник не оспаривает основания и размер удержаний.	Ст. 107 Трудового кодекса Республики Беларусь
Распоряжение нанимателя на удержание сумм в целях возмещения ущерба, причиненного по вине работника нанимателю, в размере до трех его среднемесячных заработков.	Распоряжение об удержании должно быть составлено не позднее двух недель со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнению не ранее 10 дней со дня сообщения об этом работнику. До издания распоряжения от работника должно быть затребовано письменное объяснение.	Ст. 408 Трудового кодекса Республики Беларусь
Письменное заявление лица, изъявившего желание добровольно уплачивать алименты	Документ включает следующую информацию: – фамилию, собственное имя, отчество и дату рождения ребенка, на содержание которого следует удерживать алименты; – фамилию, собственное имя, отчество и адрес лица, которому следует выплачивать или переводить алименты; – размер удержания в процентном отношении от ежемесячно получаемого дохода.	Ныне требования законодательно не установлены.

При проведении контроля документального оформления операций целесообразно провести проверку законности их осуществления. Наличие документа и правильное заполнение необходимых сведений в нем не всегда свидетельствуют о правомерности произведенных удержаний из заработной платы работников. Приведем примеры, имеющие место на практике.

Достаточно часто в организациях возникают ситуации, при которых на основании письменных заявлений работников из их зарплаты удерживаются суммы за оставляемую в собственности работников специальную одежду и обувь. Насколько правомерна данная ситуация? Приведем нормы законодательства. Статьей 107 Трудового кодекса Республики Беларусь

определено, что наниматель в случаях, предусмотренных законодательством, обязан производить удержания из заработной платы работника по его письменному заявлению для производства безналичных расчетов¹. Следует ли из этой нормы, что при наличии письменного заявления работника наниматель может производить любые удержания. Считаем, что нет. Постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об удержаниях из заработной платы работников денежных сумм для производства безналичных расчетов» определяет, что такие удержания осуществляются в целях решения бытовых, социальных вопросов, в том числе связанных с выплатой сумм по кредитному договору, коммунальных платежей, профсоюзных взносов². При этом определено, что перечисление сумм в безналичном порядке осуществляется, во-первых, одновременно с выплатой заработной платы работникам, во-вторых, на счета соответствующих организаций нанимателем на безвозмездной основе или на условиях, определенных коллективными договорами, соглашениями. То есть можно полагать, что удержанные из заработной платы работника суммы должны быть перечислены третьей стороне. Подтверждением данной позиции являются нормы статьи 231 Банковского кодекса Республики Беларусь, где дано определение расчетов в безналичной форме. Под такими расчетами понимаются расчеты между физическими и юридическими лицами либо с их участием, проводимые через банк или небанковскую кредитно-финансовую организацию, его (ее) филиал в безналичном порядке³.

Соответственно, если при увольнении работник изъявляет желание оставить у себя средства индивидуальной защиты (например, выданные ему комбинезон, сапоги), то наниматель не имеет права удержать стоимость данных предметов из заработной платы работника, поскольку такая возможность не предусмотрена действующим законодательством. Аналогичную позицию высказывают и другие экономисты [4].

Еще одним распространенным примером неправомерного удержания сумм из заработной платы работника является удержание излишне выплаченной заработной платы в результате счетной ошибки, не являющейся таковой. Проблема состоит в том, что понятие счетной ошибки законодательством не определено. Как правило, под счетной ошибкой понимаются ошибки, допущенные в результате арифметических подсчетов, некорректного ввода данных, сбоев в программе и т. п. [11]. Тем не менее неправиль-

¹ Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 26 июля 1999 г., № 296-3 : принят Палатой представителей 08 июля 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : с изм. и доп. от 30 дек. 2022 г. № 232-3 // Илех / ООО «ЮрСпектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.

² Об удержаниях из заработной платы работников денежных сумм для производства безналичных расчетов [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 18 сент. 2002 г., № 1282 // Илех / ООО «ЮрСпектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.

³ Банковский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 25 окт. 2000 г., № 441-3 : принят Палатой представителей 3 окт. 2000 г. : одобр. Советом Респ. 12 окт. 2000 г. : с изм. и доп. от 18 июля 2022 г. № 197-3 // Илех / ООО «ЮрСпектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.

ное применение норм законодательства не является счетной ошибкой, что четко следует из норм статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь. Соответственно, применение неверной ставки, неверное исчисление объекта для осуществления удержаний и другие подобные случаи не могут рассматриваться в качестве счетной ошибки. При этом удержание не может быть произведено ни на основании распоряжения нанимателя, ни на основании письменного заявления работника.

Стоит обратить внимание на тот факт, что случаи неправомерного удержания сумм из заработной платы работников достаточно разнообразны. Перечень таких случаев целесообразно обозначить в локальном акте, накапливая информацию о них в целях проведения последующих проверок. В данном разделе может также систематизироваться информация о наиболее часто встречающихся ошибках при осуществлении удержаний из заработной платы.

В ходе проведения контроля произведенных удержаний необходимо определить соответствие их размера ограничениям, установленным законодательством. Данные ограничения определены статьей 108 Трудового кодекса Республики Беларусь.

Для определения возможной суммы удержаний из начисленной заработной платы должны быть прежде всего исключены удержанные налоги (подоходный налог) и обязательные страховые взносы в ФСЗН. По общему правилу, размер всех удержаний, после исключения вышеназванных сумм, не должен превышать 20%. В отдельных случаях размер удержаний может составлять 50% (например, при удержаниях, осуществляемым по нескольким исполнительным документам). В то же время при удержании алиментов на несовершеннолетних детей, расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, за работником должно быть сохранено не менее 30% заработной платы, оставшейся после исключения налогов и сумм в ФСЗН.

Такую проверку целесообразно проводить на основании информации, содержащейся в лицевом счете работника, где отражена информация о всех начислениях, удержаниях и суммах, причитающихся к выплате работнику.

Поскольку удержания, производимые из заработной платы работников, разнородны, то при проведении контроля в части правильности определения сумм каждого вида удержаний необходимо учитывать специфические особенности, присущие им. По каждому виду удержаний должны быть проконтролированы следующие позиции:

- правильность формирования объекта для осуществления отдельных видов удержаний;
- соблюдение максимального и минимального размера ограничений при определении объекта для исчисления удержаний (при их наличии);
- правомерность применения налоговых вычетов (по подоходному налогу), установленных льгот (освобождений);

- применение соответствующих размеров удержаний (ставок, процентов и т. п.);
- соблюдение размера ограничений рассчитанных сумм.

Особое внимание необходимо уделить правильности определения объекта для осуществления отдельных видов удержаний, для чего необходимо проконтролировать полноту включения всех видов выплат в денежном, а при необходимости в натуральном выражении, начисленных в пользу работника организации. Порядок включения (не включения) тех или иных выплат в объект для исчисления удержаний различен по отдельным их видам. Так, налоговая база для исчисления подоходного налога определяется согласно нормам главы 18 Налогового кодекса Республики Беларусь⁴. Для определения выплат, не включаемых в объект для определения страховых взносов в ФСЗН, используется постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об установлении перечня выплат», где содержится перечень таких выплат⁵. При определении доходов, подлежащих учету в целях исчисления размера алиментов, взыскиваемых на содержание несовершеннолетних детей, применяется постановление Совета Министров Республики Беларусь «О видах заработка и (или) иного дохода родителей, подлежащих учету при определении размера алиментов»⁶.

Проверке подлежит также правильность отнесения отдельных доходов в целях исчисления удержаний к соответствующему периоду. Так, например, следует проверить порядок включения отпускных сумм, пособий по временной нетрудоспособности, начисленных в одном месяце, но приходящихся на другие месяцы.

Как следует из вышесказанного, для правильного определения объектов в целях исчисления отдельных видов удержаний должны быть использованы разные нормативные правовые акты, определяющие требования, предъявляемые к формированию данных величин.

Аналогичная ситуация прослеживается и по другим вышеназванным позициям, по которым информация также должна быть определена в разрезе видов производимых удержаний.

Разнородность, объемность информации, применяемой для проведения контроля отдельных видов удержаний, предполагает необходимость ее обобщения в локальном документе. Такая информация должна быть представлена в разрезе отдельных видов удержаний.

⁴ Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : с изм. и доп. от 30 дек. 2022 г. № 230-3 // Ilex / ООО «ЮрСпектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.

⁵ Об установлении перечня выплат [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 янв. 1999 г., № 115 : с изм. и доп. от 28 дек. 2021 г. № 763 // Ilex / ООО «ЮрСпектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.

⁶ О видах заработка и (или) иного дохода родителей, подлежащих учету при определении размера алиментов [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 12 авг. 2002 г., № 1092 : с изм. и доп. от 24 мая 2022 г. № 324 // Ilex / ООО «ЮрСпектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.

Процедура контроля, в числе других вопросов, должна включать проверку своевременности и полноты перечисления удержанных сумм по назначению. Систематизированная информация о сроках перечисления удержанных из заработной платы сумм может быть представлена в локальном акте. Приведем пример представления такой информации в части подоходного налога (табл. 3).

Таблица 3

Календарь уплаты (перечисления) сумм, удержанных из заработной платы работников (Извлечение)

Вид удержаний	Срок уплаты	Срок уплаты при его совпадении с нерабочими днями	Особые отметки	Ссылка на нормативный документ
Подоходный налог	Не позднее дня перечисления денежных сумм на счета работников в банке	В ближайший следующий за ним рабочий день	Подоходный налог исчисляется и удерживается по итогам месяца	ст. 216 Налогового кодекса Республики Беларусь (особенная часть); ст. 4 Налогового кодекса Республики Беларусь (общая часть).
И т. д.				

Обратим внимание на тот факт, что в зависимости от принятых в организации условий работы в данной таблице может содержаться разная информация. Так, например, одни организации принимают порядок исчисления подоходного налога при каждой выплате доходов плательщику (при выплате заработной платы за первую половину месяца, при выплате премий), другие – исчисляют и удерживают подоходный налог по итогам месяца, что определяет периодичность уплаты налога. Кроме того, организации могут применять разный порядок выплаты заработной платы (выплачивать из кассы организации за счет полученной выручки от продажи товаров, перечислять на счета работников в банке и т. п.). Данный порядок будет определять сроки перечисления подоходного налога в бюджет. Данные особенности могут быть отмечены в графе «особые отметки» вышеприведенной таблицы. Аналогичная ситуация складывается и по другим видам удержаний.

При проведении внутреннего контроля должны быть проверены вопросы правильности отражения в бухгалтерском учете произведенных удержаний. Основой для такой проверки служат регистры бухгалтерского учета, соответствующие применяемой форме бухгалтерского учета.

Заключение

Результаты исследования дают возможность определить последовательность этапов, отдельных процедур в целях проведения внутреннего контроля удержаний, осуществляемых из заработной платы работников.

Для обобщения требований, предъявляемых к порядку осуществления различных видов удержаний, оказания методической поддержки и упрощения проведения контрольных процедур предложено группировать информацию в локальном акте. Созданный локальный документ должен содержать методику осуществления внутреннего контроля, соответствующую особенностям деятельности организации.

Полагаем, что предложенные организационные моменты позволят выявлять, минимизировать негативные последствия, возникающие при неправильном, несвоевременном удержании сумм из заработной платы работников и их перечислении по назначению.

Список источников

1. Голуб Л.К. Формирование системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования в Республике Беларусь: проблемы, состояние, развитие / Л.К. Голуб, С.К. Матальцкая // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 10, с. 104-114.
2. Голуб Л.К. Методические аспекты организации и проведения проверки расчетов организаций с Фондом социальной защиты населения / Л.К. Голуб, Н.Н. Киреенко // *Агропанорама*, 2018, no. 2, с. 42-45.
3. Горбач Н.Ф. Методика определения качества актов проверки и деятельности контрольного аппарата / Н.Ф. Горбач, Г.М. Пупко // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2021, no. 11, с. 39-42.
4. Готовцева О.Ю. Как быть со спецодеждой при увольнении. Алгоритмы для нанимателя // *Lex* / ООО «Юр-Спектр»; Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023.
5. Данилкова С.А. Актуальные проблемы состояния и развития внутреннего аудита в Республике Беларусь // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2020, no. 1, с. 18-22.
6. Данилкова С.А. Место и роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля инновационного кластера // *Экономика и банки*, 2018, no. 1, с. 14-18.
7. Киреенко Н.Н. Совершенствование методики контроля расчетов по возмещению ущерба работниками организации / Н.Н. Киреенко, Л.К. Голуб // *Агропанорама*, 2021, no. 2, с. 44-48.
8. Киреенко Н.Н. Отдельные аспекты учета расчетов по возмещению материального ущерба работниками при выявлении недостатков основных средств / Н.Н. Киреенко, Л.К. Голуб // *Актуальные проблемы устойчивого развития сельских территорий и кадрового обеспечения АПК: материалы Международной научно-практической конференции*, Минск, 3-4 июня 2021 г. Минск, БГАТУ, 2021, с. 355-360.
9. Лемеш В.Н. Теоретические аспекты контроля в Республике Беларусь: состояние и развитие / В.Н. Лемеш, Е.П. Глинник // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2019, no. 1, с. 23-29.
10. Матальцкая С.К. Внутренний контроль первичных учетных документов как компонент учетно-аналитической системы / С.К. Матальцкая, Л.К. Голуб // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 5, с. 146-158.
11. Мушук Э. Счетная ошибка как основание удержания из заработной платы // *Главный бухгалтер. Зарплата*, 2022, no. 22, с. 27-30.
12. Пупко Г.М. Совершенствование методик определения материального вреда // *Экономика, право и проблемы управления*, 2019, no. 9, с. 175-180.

METHODOLOGY OF INTERNAL CONTROL OF DEDUCTIONS MADE FROM THE WAGES OF EMPLOYEES OF THE ORGANIZATION

Golub Larisa Konstantinovna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Belarusian State University of Economics, Partizansky Ave., 26, Minsk, Republic of Belarus, 220070; e-mail: golub0206@gmail.com

Importance: problems arising during mandatory and initiative deductions from the wages of employees of the organization, incorrect calculation of deductions from wages leads to a decrease in the social security of the employee and penalties for the organization. Scientific and methodological tools for internal control of the correctness, completeness of deductions from employees' wages and the timeliness of such calculations will allow timely detection of violations, prevent them, make the most rational decisions to eliminate emerging deficiencies, monitor the correctness of decisions made. *Purpose:* to conduct research on the organization of internal control of deductions made from employees' wages based on the study of special literature and regulatory documents on the subject of the study, to develop recommendations on the methodology for conducting such an audit. *Research design:* substantiation of the relevance of creating a system of internal control of deductions made from employees' wages, determination of the algorithm for conducting internal control of deductions, highlighting the key points of the local act on the organization of internal control of deductions made from wages. In the process of achieving this goal, a set of measures of scientific knowledge was used: analysis, synthesis, a systematic approach, accounting and reporting principles. *Results:* the need for internal control of deductions made from employees' wages was confirmed, the composition and content of the relevant sections of the local act defining the organization of internal control were determined, separate organizational aspects of the control of deductions were proposed.

Keywords: control, methods of control, deductions from wages, limitation of deductions, legality of deductions.

References

1. Golub L.K. Formation of the system of internal control of business entities in the Republic of Belarus: problems, state, development / L.K. Golub, S.K. Matulytskaya. *Modern Economy: problems and solutions*, 2020, no. 10, pp. 104-114. (In Russ.)
2. Golub L.K. Methodological aspects of the organization and verification of settlements of organizations with the Social Protection Fund of the population / L.K. Golub, N.N. Kireenko. *Agropanorama*, 2018, no. 2, pp. 42-45. (In Russ.)
3. Gorbach N.F. Methodology for determining the quality of inspection certificates and activities of the control apparatus / N.F. Gorbach, G.M. Pupko. *Accounting and analysis*, 2021, no. 11, pp. 39-42. (In Russ.)

4. Gotovtseva O.Yu. What to do with workwear when you leave. Algorithms for the employer. *Ilex* / LLC «YurSpektr»; National center of legal inform. Rep. Belarus. Minsk, 2023. (In Russ.)
5. Danilkova S.A. Actual problems of the state and development of internal audit in the Republic of Belarus. *Accounting and analysis*, 2020, no. 1, pp. 18-22. (In Russ.)
6. Danilkova S.A. The place and role of internal audit in the internal control system of the innovation cluster. *Economics and banks*, 2018, no. 1, pp. 14-18. (In Russ.)
7. Kireenko N.N. Improvement of methods of control of calculations for compensation of damage by employees of the organization / N.N.Kireenko, L.K. Golub. *Agropanorama*, 2021, no. 2, pp. 44-48. (In Russ.)
8. Kireenko N.N. Certain aspects of accounting for calculations for compensation of material damage by employees when identifying shortages of fixed assets / N.N.Kireenko, L.K. Golub. *Actual problems of sustainable development of rural areas and personnel support of agro-industrial complex: materials of International scientific and practical Conferences*, Minsk, June 3-4, 2021. Minsk, BGATU, 2021, pp. 355-360. (In Russ.)
9. Lemesh V.N. Theoretical aspects of control in the Republic of Belarus: state and development / V.N. Lemesh, E.P.Glinnik. *Accounting and analysis*, 2019, no. 1, pp. 23-29. (In Russ.)
10. Matalytskaya S.K. Internal control of primary accounting documents as a component of the accounting and analytical system / S.K. Matalytskaya, L.K. Golub. *Modern economics: problems and solutions*, 2021, no. 5, pp. 146-158. (In Russ.)
11. Muschuk E. Counting error as a basis for deduction from wages. *Chief Accountant. Salary*, 2022, no. 22, pp. 27-30. (In Russ.)
12. Pupko G.M. Improvement of methods for determining material damage. *Economics, law and management problems*, 2019, no. 9, pp. 175-180. (In Russ.)