**NHỮNG SAI PHẠM THƯỜNG GẶP TRONG CHU TRÌNH TIỀN LƯƠNG**

**Ths. Ngô Thị Kiều Trang**

Tiền lương là biểu hiện bằng tiền của số lượng và chất lượng sức lao động mà người lao động đã bỏ ra trong quá trình sản xuất, kinh doanh...Tiền lương là nguồn thu nhập chủ yếu của người lao động và là một yếu tố chi phí cấu thành nên giá trị của sản phẩm, dịch vụ do đơn vị tạo ra. Việc kiểm soát tốt tiền lương sẽ giúp đơn vị sử dụng hiệu quả sức lao động nhằm tiết kiệm chi phí, tăng tích lũy cho đơn vị, tăng thu nhập cho người lao động. Chính vì thế, tiền lương là mối quan tâm của nhiều đối tượng khác nhau như người lao động, người sử dụng lao động, công đoàn, cơ quan thuế...

Thông thường tiền lương bao gồm lương cơ bản và các khoản tiền thưởng theo doanh số, tiền làm thêm giờ, tiền tăng ca...

1. **Các bước công việc của chu trình tiền lương**

Trên thực tế, chu trình tiền lương thường bao gồm các bước công việc sau đây:

* Lập và thu thập các chứng từ ban đầu để tính lương
* Tính lương và các khoản khấu trừ
* Phát hành séc trả lương
* Nộp thuế TNCN và các khoản khấu trừ cho nhà nước, và
* Ghi sổ kế toán

**Chu trình tiền lương**

Lập và thu thập bảng chấm công và các thông tin liên quan

Tính lương và các khoản khấu trừ

Nộp tiền cho nhà nước

Phát hành sec hay trả lương bằng tiền mặt

Ghi sổ kế toán

### Những sai phạm thường xảy ra trong chu trình tiền lương

|  |  |
| --- | --- |
| **Công việc** | **Sai phạm** |
| Thu thập các chứng từ ban đầu như bảng chấm công và các chứng từ khác liên quan đến tính lương | - Sai sót trong chấm công, trong tính toán khối lượng sản phẩm, dịch vụ hoàn thành như ghi chép không đầy đủ, không chính xác và kịp thời  - Sai phạm trong ghi chép, tính toán giờ công, giờ phụ trội, sản phẩm, dịch vụ hoàn thành( nếu có)  - Tính giờ công cho những nhân viên không có thật  - Sai phạm trong cập nhật dưc liệu về nhân sự như:  . Không phản ánh kịp thời sự biến động về nhân sự(nhân viên nghỉ việc, nhân viên mới, các khoản tăng giảm lương của nhân viên...)  . Báo cáo sai về số ngày(giờ) nghỉ bệnh, nghỉ không lương hay nghỉ phép, số giờ làm phụ trội...  - Thiếu các thủ tục cần thiết(hợp đồng lao động) khiến chi phí tiền lương không được khấu trừ khi tính thu nhập chịu thuế. |
| Tính lương và các khoản khấu trừ | - Tính sai tiền lương phải trả  - Tính lương cho số nhân viên đã nghỉ việc, hoặc đang chờ nghỉ việc.  - Tính lương không chính xác do sai về chức danh, chức vụ, cấp bậc. Bộ phận.  - Khấu trừ sai hoặc không khấu trừ các khoản BHXH, BHYT, BHTN và thuế TNCN.  - Không tuân thủ pháp luật về mức lương tối thiểu, mức tiền công làm ngày lễ, chủ nhật. |
| Phát hành sec trả lương | - Chậm trễ hoặc không nộp các khoản đã khấu trừ từ tiền lương cho NSNN.  - Nhân viên lập sec chiếm đoạt tiền của những người lao động không có thật. |
| Nộp thuế TNCN và các khoản khấu trừ cho Nhà nước | - Chậm nộp hoặc không nộp các khoản đã khấu trừ từ tiền lương cho ngân sách nhà nước. |

Việc phát hiện các sai phạm trong chu trình tiền lương là cơ sở giúp doanh nghiệp xây dựng các thủ tục kiểm soát phù hợp hạn chế tối đa những sai phạm nêu trên. Một cách tổng quát, kiểm soát tốt chu trình tiền lương sẽ giúp đơn vị góp phần đạt được mục tiêu chung theo quan điểm của COSO: Sự hữu hiệu và hiệu quả, Báo cáo đáng tin cậy, Tuân thủ pháp luật và quy định

**TÀI LIỆU THAM KHẢO**

1. *Kiểm soát nội bộ*, Trường ĐH Kinh tế TP.HCM
2. [www.coso.](http://www.coso.)org