

ным создание в республике (в национальном сегменте сети Интернет) новых электронных торговых площадок, чтобы не «рассеивать» покупательский спрос, а сосредоточить усилия на повышении эффективности работы уже функционирующих и зарекомендовавших себя с положительной стороны.

А.С. Мисюк, магистр управления и экономики, аспирант

НОРМИРОВАНИЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКИХ ФИРМ

Рабочее время является универсальным показателем для измерения различных трудовых процессов. Именно оно позволяет их огромное количество свести к единству – времени их выполнения.

Нормирование труда – есть установление необходимых затрат труда на выполнение единицы работы (производственной операции) в наиболее оптимальных для данного рабочего места производственных условиях.

Без нормативного регулирования продолжительности рабочего времени, уровня напряженности норм труда, организации рационального использования трудовых ресурсов и снижения трудозатрат нельзя добиться эффективности в экономике. Для работодателя важен точный учет и контроль над издержками. Ему нужен рост объема работы, прежде всего за счет максимально рационального использования рабочего времени, чего невозможно добиться без нормирования труда. При определении цены труда каждого работника в конкретной организации становится очевидной необходимость установления продолжительности рабочего времени, степени интенсивности и темпа работы наряду с оценкой квалификации, сложности и условий труда.

Норма времени есть необходимое время на выполнение единицы работы, операции в наиболее оптимальных условиях.

В ходе проведения анализа состояния нормирования труда работников аудиторских фирм, стал очевиден тот факт, что в Республике Беларусь отсутствует нормативная база по нормированию труда аудиторов.

В то же время в соответствии с Правилами аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 N 106 (далее – Правила N 106) подготовка договора на оказание аудиторских услуг включает в себя определение трудоемкости, стоимости, сроков оказания аудиторских услуг.

Стоимость аудиторских услуг формируется из затрат труда, измеренного в человеко-днях, на проведения аудиторской проверки организации, и стоимости «человеко-дня» в определенной аудиторской фирме.

Учитывая тот факт, что стоимость «человеко-дня» в определенной организации величина постоянная, стоимость аудиторских услуг на проведение проверки напрямую зависит от трудоемкости работ на аудит данной организации.

Так же очевидно, что срок оказания аудиторских услуг имеет прямую зависимость от трудоемкости. Определение трудоемкости аудиторских услуг имеет ключевое значение в определении стоимости аудиторских услуг и является обязательным условием договора на оказание аудиторских услуг.

Общую трудоемкость аудиторских услуг целесообразно находить путем суммирования трудоемкости на основные процедуры выполняемые при проведении аудиторской проверки. Для определения трудоемкости данных работ необходимо каждую

из операций разделить на составляющие элементы. Для этого необходимо произвести анализ технологии работы, выполняемой аудиторами. В ходе анализа необходимо выявить все ли элементы операции, с точки зрения их рациональности и последовательности или параллельности, необходимы для выполнения.

При проведении анализа трудовых затрат на данные работы необходимо выявить объект наблюдения. Объектом наблюдения являются типовые исполнители (среднетиповые психофизиологические данные, стаж, квалификация), выполняющие работу в нормальном темпе. Данной характеристике соответствует аудиторы, имеющие квалификационный аттестат и со стажем работы в аудите от 4 до 6 лет.

По каждой из операций существуют различные факторы, влияющие на продолжительность ее проверки (количество объектов учета, количество операций по данным объектам, количество первичных учетных бухгалтерских документов, подлежащих проверке).

Ввиду того, что работа аудитора заключается в проверке организаций, каждая из которых имеет индивидуальный характер, не предоставляется возможным определить время на проверку одной организации путем проведения нескольких однотипных наблюдений. Ввиду этого, при определении усредненного показателя времени на процедуру аудиторской проверки необходимо определить время на выполнение «простых» процедур, имеющих по одному объекту учета и незначительному количеству операций отображаемых по данным счетам бухгалтерского учета.

При определении времени на конкретную процедуру аудиторской проверки, рекомендуется определять данное время с учетом сложности операций, отображаемых по конкретным счетам. В связи с этим следует провести ранжирование конкретных процедур на различные группы, в зависимости от сложности отображенных операций по тем или иным счетам бухгалтерского учета. Затем каждой группе присваивается коэффициент сложности, умножением которого на время затраченной для выполнения данной «простой» процедуры, найдем необходимое время на проверку данного объекта.

Группировку, ранжирование операций и определение коэффициентов рекомендуется проводить методом экспертных оценок, опираясь на статистические данные.

Формирование объектов осуществляется экспертами на основе логического мышления и интуиции. При этом большую роль играют знания и опыт эксперта. Измерение характеристик объектов требует от экспертов знания теории измерений.

Нормирование труда позволяет не только определить затраты труда на выполнение той или иной работы, а также является мерой затрат времени на выполнение работы требуемого качества.

Нормативная трудоемкость оказания аудиторских услуг выполняет следующие функции:

1. является основным критерием оценки стоимости аудиторских услуг;
2. является основным критерием оценки производительности труда аудиторов;
3. является мерой затрат времени на проведения аудиторской проверки соответствующего качества.

В настоящее время отсутствует методика нормирования труда аудиторов, а, следовательно, и нормы труда на работы, выполняемые работниками аудиторских фирм. В качестве временной меры в соответствии с Правилами аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденными Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 N 114 (далее – Правила N 114), определение трудоемкости аудита является волевым решением аудитора. Он определяет характер и масштаб работ, необходимых для достижения целей аудита в зависимости от его технологических особенностей.

Очевидно, что определение объема аудита на основании профессионального суждения определенного аудитора носит субъективный характер и, ввиду отсутствия профессионального образования в сфере организации и нормирования труда и отсутствии методики нормирования труда аудиторов, аудитор не в состоянии должным образом оценить факторы, влияющие на трудоемкость аудиторской проверки. Все это в конечном итоге ведет к недостаточной обоснованности стоимости работ.

Также при отсутствии научно обоснованных норм труда не имеется возможности устранить проблему ограничения объема аудиторских процедур заказчиком. Ввиду отсутствия научного обоснования трудоемкости аудиторской проверки заказчик видит только разницу в цене между более и менее дешевой стоимостью оценки аудиторских услуг.

Заказчик зачастую не осознает, что меньшая стоимость аудиторских услуг в большинстве случаев означает снижение аудиторами времени на проведение аудиторской проверки путем сокращения времени проверки разделов, исключению некоторых разделов из плана аудита, проведение проверки менее квалифицируемым аудитором.

Отсутствие научно обоснованных норм труда также неблагоприятно сказывается на качестве аудиторской проверки. Настоящие правила аудиторской деятельности, разработанные с учетом международных стандартов аудита, устанавливают единые требования к системе качества услуг в аудиторской организации.

В соответствии с Правилами № 106 исполнитель аудиторской проверки обязан качественно проводить аудит и (или) оказывать сопутствующие аудиту услуги.

Исходя из этого должный уровень качества аудита является неотъемлемым требованием при проведении проверки всеми аудиторскими фирмами.

Аудиторская организация должна обеспечить систему контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую уверенность заказчика в том, что данная аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Республики Беларусь, правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности. Также у заказчика должна быть уверенность в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Анализ выполнения аудиторских работ в нынешних условиях позволяет сделать вывод об отсутствии нормативов затрат на проведение аудиторской проверки, а также методики установления норм труда на процедуру проведения проверок, несмотря на то, что определение трудоемкости аудиторских услуг является основным показателем, без определения которого невозможно проведение аудиторской проверки, соответствующей по качеству, объему, содержанию и стоимости. Все это дает основание судить о невозможности с должной степенью уверенности судить о достоверности и качестве выданного аудиторского заключения.

При анализе организации труда работников аудиторских фирм Республики Беларусь, также выявляется, что в данной сфере отсутствуют анализ условий труда на рабочем месте, научная организация рабочего места и т.д.

Разработав методику нормирования труда можно не только определить трудозатраты на проведение той или иной проверки, но и определить оптимальную численность любой аудиторской организации, исходя из предполагаемого годового объема работ, научно обосновать стоимость выполненных работ.

Кроме того, данная методика приведет к уменьшению нагрузки на сотрудников, ускорению процедуры проверки организаций, улучшению качества проверки.

Научно обоснованная методика нормирования аудиторских работ также благоприятно скажется на организации труда аудиторов, что позволит сделать работу аудиторов более рациональной и производительной.

Методика предполагает учет всех видов аудиторских работ и сможет применяться при разработке трудоемкости в любой аудиторской фирме.

Источники

1. Асоскова, Г.Ф. Планирование и учет рабочего времени / Г.Ф. Асоскова // Отдел кадров. 2006. № 12. С. 42-45.

2. Локтев, В.Г. Нормирование и оплата труда: пособие для студентов экон. специальностей вузов / В.Г. Локтев. – Минск: Современная школа, 2006. 168 с.

3. Нормативные правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность в Республике Беларусь. Сборник. Минск, 2011.

4. Рекомендации по организации нормирования труда в отраслях экономики : Постановление Министерства труда Республики Беларусь, 29 марта 2001, №33// Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации. Респ. Беларусь. – Минск, 2011 – Дата доступа 15.03.2011.

*И.А. Михайлова, кандидат экономических наук, доцент,
Ю.В. Русак, БГЭУ (Минск)*

СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ И РИСКИ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ

Банковская система Республики Беларусь на момент своего создания (1992г.) состояла из 6 коммерческих банков. На начало 2012 года она включает в себя 32 кредитные организации[1]. Однако, за 20-летний период существования банковской системы страны было ликвидировано 25 банков[2], то есть в среднем ежегодно прекращали деятельность 1-2 банка. Нам видится, что главной причиной того, что не все банки выдерживают конкуренцию, является некачественное построение их стратегии развития и не умение своевременно и эффективно корректировать содержание стратегии по мере изменения рыночной ситуации. Ни один банк не может гарантировать для себя стабильности, если он не имеет определенной экономически обоснованной долгосрочной стратегии деятельности.

В Республике Беларусь наблюдается высокая степень стратегического риска кредитных организаций. Под стратегическим риском понимают риск потери части доходов и капитала банка в связи с неверными стратегическими решениями или ненадлежащим исполнением этих решений. Значение разработки стратегии развития банка, позволяющей ему нормальное функционирование в долгосрочном периоде, чрезвычайно велико. Положение банка в будущем непосредственно зависит от выбранной стратегии в настоящем. Поэтому так необходимо правильно определить благоприятную стратегию, которая способна обеспечить единое видение целей и приоритетов развития банка, согласованную деятельность менеджмента и бизнес-единиц, своевременное определение моментов «изменения курса» и инноваций.

Базельский комитет по банковскому надзору считает, что кредитные организации уделяют недостаточно внимания стратегии своего развития. Существенный вклад в