

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

А.А. Федченко

**АУДИТ СОЦИАЛЬНО-ТРУДОВОЙ
СФЕРЫ ОРГАНИЗАЦИИ**

Учебное пособие для вузов

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета
2009

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Управленческий аудит социально-трудовой сферы.....	6
Тема 2. Методология аудита социально-трудовой сферы.....	14
Тема 3. Анализ трудовых показателей как основа аудита социально-трудовой сферы.....	46
Тема 4. Аудит соответствия законодательным и нормативным актам.....	112
Тема 5. Аудит рабочего времени.....	123
Тема 6. Аудит рабочих мест персонала организации и результативности его труда.....	134
Тема 7. Аудит условий и безопасности труда.....	146
Тема 8. Аудит найма, увольнений и развития персонала.....	162
Тема 9. Аудит мотивации персонала организации.....	172

Тема 1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ СОЦИАЛЬНО-ТРУДОВОЙ СФЕРЫ

Аудит социально-трудовой сферы рассматривается нами как неотъемлемая часть экономики персонала. Среди ученых и практиков нет единых представлений и позиций по вопросу о сущности и содержании «экономики персонала». С философских позиций используемый в настоящее время термин «экономика» преемственно связан с понятием «политическая экономия», введенным в 1615 г. А. Монкретьеном, и с применяемым еще ранее термином «экономия», что в переводе с греческого означает «управление, устройство»¹. Этот термин используется в современной философии для описания способа связывания упорядоченных и неупорядоченных частей целого. В современных словарях «экономика» трактуется, как правило, или искусство ведения хозяйства². «Персонал» (от лат. *personalis*) – личный состав учреждения, предприятия, или часть этого состава, представляющая собой группу по профессиональным, или иным признакам³. Учитывая необходимость комплексного восприятия понятия «экономика персонала», представляется обоснованным определить его как управленческое влияние персонала на экономическую и социальную деятельность организации. Вектор этого влияния определяется на основе аудита и контроллинга персонала, непосредственно связанных с анализом трудовых показателей.

Успешное проведение экономических преобразований в трудовой сфере возможно лишь при всесторонней обоснованности принимаемых решений, базирующихся на результатах исследования, одним из видов которого является аудит трудовой деятельности персонала. Кроме того, повышение требований к достоверности и четкости информации, используемой

¹ Современный философский словарь / под ред. В.Е. Кемерова. – М. : Академический проект, 2004. – С. 811.

² Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. – М. : Институт новой экономики, 1999. – С. 1208; Райзберг Б.А., Лозовский Л.М., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М. : Инфра-М, 2000. – С. 458.

³ Там же. С. 651.

для принятия управленческих решений, выявило потребность в аудите трудовой деятельности.

Аудит (от лат. audieus – слушание, выслушивание; англ. – audit) определяется как проверка финансовой деятельности компаний аудитором¹ или же рассматривается в более широком аспекте как вид предпринимательской деятельности аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению на договорной основе независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств экономических субъектов, а также консультированию по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства².

Аудитор (от лат. auditor – слушатель) – ревизор, осуществляющий проверку деятельности компаний (аудит), т.е. физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством, и аттестованное в установленном порядке на право осуществления аудиторской деятельности. Деятельность аудитора регулируется Федеральным законом № 119 ФЗ «Об аудиторской деятельности», вступившем в силу 9 сентября 2001 г. Законодательно закрепляются права и обязанности аудитора и аудируемого (табл. 1).

¹ Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. – М. : Институт новой экономики, 1999. – С. 49.

² Экономическая энциклопедия / науч.-ред. совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; гл. ред. Л.И. Абалкин. – М. : Экономика, 1999. – С. 36; Закон РФ «Об аудиторской деятельности», 7 августа 2001 г.

Таблица 1

Права и обязанности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудируемых лиц (заключивших договор оказания аудиторских услуг)

Права	Обязанности
аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	
<p>Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита</p> <p>Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации</p> <p>Получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам</p> <p>Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении в случае: непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации; выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица</p>	<p>Осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Законом</p> <p>Предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора</p> <p>В срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу и (или) лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг</p> <p>Обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица и (или) лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации</p>