

УДК: 338.23

Учет и анализ оплаты труда для оценки кадровой политики предприятия

Ганцева А.А., помощник аудитора
ООО «ПрофУчет»
Россия, Владивосток
e-mail: avroravr@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена вопросам анализа фонда оплаты труда с целью формирования грамотной кадровой политики. Исследуются вопросы сущности, нормативного регулирования и возможностей изменения размеров оплаты труда, отмечена необходимость предварительного анализа фонда оплаты труда и увязки результатов анализа с основными показателями деятельности организации. В качестве организации выбрана компания, по материалам которой был проведен аудит, но название которой изменено по соображениям коммерческой тайны.

Ключевые слова: оплата труда, кадровая политика, учет заработной платы, анализ фонда оплаты труда

Для большей группы трудоспособного населения оплата труда представляет собой основной источник дохода. В связи с этим аспекты, связанные с учетом расчетов по заработной плате, выступают одними из наиболее актуальных как для работников, так и для самих работодателей. Более того оплата труда является одной из важных статей в издержках субъектов хозяйствования, поэтому ее анализ дает возможность оптимизировать расходы предприятия [1]. Вследствие этого, в настоящий момент повышается значимость анализа фонда оплаты труда, так как это важнейшая экономическая категория, от оптимальности структуры которой, напрямую зависит финансовая, социальная политика предприятия и психологическая устойчивость сотрудников, что влияет на результаты их деятельности [2].

Сущность, формы и системы оплаты труда, доплаты и компенсационные выплаты определены действующим законодательством (таблица 1).

Таблица 1 – Основные документы нормативного регулирования учета труда и его оплаты

Уровни регулирования учета	Нормативный документ
Федеральные стандарты	Трудовой кодекс РФ [3],
	Налоговый кодекс РФ [4],
	Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 29.07.2018г.) [5],
	ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999г. № 33 (в ред. от 06.04.2015г.) [6]

Стандарты экономического субъекта	Учетная политика предприятия, коллективный договор
-----------------------------------	--

Несмотря на жесткую регламентацию, предприятиям даны широкие права в выборе систем и способов оплаты труда. В трудовом договоре при приеме на работу оговариваются все условия. В то же время, изменяющиеся нормативные документы могут повлиять на изменение заработной платы работников. Изменения также могут происходить по решению администрации, например, изменения, направленные на сокращение расходов и повышение заинтересованности персонала в росте прибыли предприятия [7].

На основе рассмотрения предложений по изменению кадровой политики [8, 9] были внесены предложения по оптимизации штата сотрудников и затрат на их содержание и проведен анализ по результатам изменений. Исследование изменений в кадровой политике ООО «АБВ» проведено на основе анализа фонда оплаты труда и основных показателей деятельности.

Рассмотрим структуру годового фонда заработной платы за 2018 г. и проведем оценку его величины абсолютного и относительного отклонения по сравнению с плановым в организации ООО «АБВ» согласно данных представленных в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ структуры фонда заработной платы организации ООО «АБВ» за 2018 г.

Отделы, согласно штатного расписания	По плану		Фактически		Отклонение, (+,-)		Выполнение плана, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	абсолютное, тыс. руб.	удельного веса, %	
Администрация	1308,32	9,1	1332,30	9,1	+23,98	-	101,8
Бухгалтерия	962,60	6,7	971,40	6,6	+8,80	-0,1	100,9
Транспортный отдел	10663,00	74,4	10925,20	74,5	+262,20	+0,1	102,5
Отдел снабжения	933,65	6,5	946,90	6,5	+13,25	-	101,4
Отдел кадров	470,50	3,3	489,60	3,3	+19,1	-	104,1
Итого	14338,07	100,0	14666,4	100,0	+347,43	-	102,3

Данные таблицы 2 показывают, что фактический фонд оплаты труда ООО «АБВ» оказался выше запланированного на 2,3 процента или на 347,43 тыс. руб. Наибольшей долей фонда оплаты труда является доля транспортного отдела 74,5 процентов и это обусловлено тем, что в этом отделе работает большее количество сотрудников организации. Наименьшей долей фонда оплаты труда ООО «АБВ» является доля отдела кадров организации 3,3 процента, который включает наименьшее количество персонала. Доля фактического фонда оплаты труда администрации составила 9,1 процента, доля бухгалтерии составила 6,6 процента, отдела снабжения 6,5 процента.

Для того чтобы определить за счет каких выплат произошло увеличение фактического фонда оплаты труда ООО «АБВ» рассмотрим данные таблицы 3.

Таблица 3 - Анализ состава и структуры фонда заработной платы организации ООО «АБВ» за 2016-2018 гг.

Содержание	2016		2017		2018		Абсолютное отклонение, 2016/2018, +/-	Темп роста 2016/2018, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
Фонд заработной платы всего	11880	100,0	14162,4	100,0	14666,4	100,0	+2786,4	123,5
Выплаты по окладам	6636,6	55,9	7882,8	55,7	8189,2	55,8	+1552,6	123,4
Выплаты компенсационного характера, связанные с условиями труда (РК, ДВК)	3843,6	32,3	4714,3	33,3	4898,6	33,4	+1055,0	127,5
Сверхурочные, работа в выходные и праздничные дни	104,1	0,9	3,2	0,1	4,9	0,1	-99,2	4,7
Выплаты за неотработанное время (больничный, отпуск) и премии	1295,7	10,9	1562,1	10,9	1573,7	10,7	+278,0	121,5

Анализ данных таблицы 3 показывает, что фонд оплаты труда в 2018 г. по сравнению с 2016 г. возрос на 2786,4 тыс. руб., темп роста составил 23,5 процента. Увеличение общего фонда оплаты труда ООО «АБВ» произошло посредством роста всех его составляющих по видам основной и дополнительной оплаты труда, не считая выплаты компенсационного характера (сверхурочные, работа в выходные и праздничные дни). В 2018 г. по сравнению с 2016 г. выплаты компенсационного характера сократились на 99,2 тыс. руб. или на 95,3 процента, потому что организация ООО «АБВ» пересмотрела график работы и по возможности старается исключить работу персонала в выходные и праздничные дни, так как нет необходимости работать сверхурочно.

Из анализа состава заработной платы по данным таблицы 3 можно утверждать, что наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на выплаты по окладам, это произошло потому, так как выплаты по окладам считаются главной зарплатой сотрудника. Они составили в 2016 г. 6636,6 тыс. руб. или 55,9 процентов, в 2017 г. 7882,8 тыс. руб. или 55,7 процентов, в 2018 г. 8189,2 тыс. руб. или 55,8 процентов.

Общий прирост за 2016-2018 гг. составил 23,4 процента, это произошло за счет увеличения окладов сотрудников.

Также большой удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на выплаты стимулирующего характера. Они составили в 2016 г. 3843,6 тыс. руб. или 32,3 процентов, в 2017 г. 4714,3 тыс. руб. или 33,1 процентов, в 2018 г. 4898,6 тыс. руб. или 33,4 процентов. Общий прирост за 2016-2018 гг. составил 27,5 процента, это произошло потому, что организация ООО «АБВ» увеличила оклады сотрудникам.

Самый маленький удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на выплаты сверхурочных и за работу в выходные и праздничные дни. Они составили в 2016 г. 104,1 тыс. руб. или 0,9 процентов, в 2017 г. 3,2 тыс. руб. или 0,1 процента, в 2018 г. 4,9 тыс. руб. или 0,1 процента.

Выплаты за неотработанное время (больничный, отпуск) и премии в 2016 г. составили 1295,7 тыс. руб. или 10,9 процентов, в 2017 г. увеличились по сравнению с 2016 г. на 266,4 тыс. руб. и их доля также составила 10,9 процентов, а в 2018 г. на них пришлось 1573,7 тыс. руб. или 10,7 процентов. Общий прирост за 2016-2018 гг. составил 21,5 процент.

Таким образом, проведенный анализ фонда оплаты труда показал, что в 2018 году фактический фонд оплаты труда ООО «АБВ» оказался выше запланированного на 2,3 процента. Наибольшей долей фонда оплаты труда выступает доля транспортного отдела и это обусловлено тем, что в этом отделе работает большее количество сотрудников организации. Наименьшей долей фонда оплаты труда является доля отдела кадров организации. Увеличение общего фонда оплаты труда произошло посредством роста всех его составляющих по видам основной и дополнительной оплаты труда, не считая выплаты компенсационного характера. Анализ состава заработной платы показал, что наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на выплаты по окладам, так как они считаются главной зарплатой сотрудника и за анализируемый период их общий прирост составил 23,4 процента, это произошло за счет увеличения окладов сотрудников. Также большой удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на выплаты стимулирующего характера и их общий прирост за 2016-2018 годы составил 27,5 процента, это также произошло потому, что ООО «АБВ» увеличила оклады сотрудникам. Самый маленький удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на выплаты сверхурочных и за работу в выходные и праздничные дни.

Таблица 4 - Динамика основных показателей деятельности ООО «АБВ» в 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение по отношению к предыдущему году, (+; -)		Темп роста, %	
				2017/2016 гг.	2018/2017 гг.	2017/2016 гг.	2018/2017 гг.
1 Выручка от продажи	270561	270221	312055	-340	+41834	99,87	115,48

2 Себестоимость продаж оказанных услуг	258513	252959	284801	-5554	+31842	97,9	112,6
3 Прибыль от продаж	12 048	17 262	27 254	+5 214	+9 992	143,0	157,9
4 Среднесписочная численность, чел.	44	42	42	-2	0	95,4	100
5 Производительность труда, тыс. руб. / чел.	6149,1	6433,8	7429,8	+ 284,7	+ 996	104,6	115,5
6 Фонд заработной платы на выполненный объем работ, услуг, тыс. руб.	11880	14162,4	14666,4	+ 2282,4	+504	119,2	103,5
7 Среднегодовой уровень оплаты труда, тыс. руб.	270	337,20	349,2	+67,20	+ 12	124,9	103,6
8 Среднемесячная оплата труда, тыс. руб.	22,5	28,1	29,1	+ 5,6	+ 1	124,9	103,6

Анализируя основные показатели деятельности организации, отобранные специально [10], по данным таблицы 4, необходимо отметить, что выручка от продаж за исследуемый период растет, а себестоимость увеличивается меньшими темпами, прибыль растет.

В организации наблюдается снижение численного состава сотрудников в результате изменений в финансово-хозяйственной деятельности – в 2017 г. в организации работало на 2 человека меньше, чем в 2016 г.

В результате увеличения окладов наблюдается рост фонда заработной платы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 194,5 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 39 тыс. руб. Так, среднегодовой уровень оплаты труда вырос в 2017 г. по отношению к 2016 г. на 24,9 процента и в 2018 г. по отношению к 2016 г. еще на 3,6 процента.

По результатам анализа, в организации наблюдается тенденция роста производительности труда в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 284,7 тыс. руб. на человека и среднегодового уровня заработной платы на 5,6 тыс. руб., причем темпы роста производительности труда опережают темпы роста среднегодового уровня заработной платы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 11,9 процентов.

Таким образом, анализ фонда оплаты труда и основных показателей деятельности организации продемонстрировал грамотную кадровую политику исследуемой компании, в результате применения которой выросли показатели прибыли и производительности труда.

Список литературы

1. Даниловских А.А., Конвисарова Е.В. Финансовые аспекты обеспечения информационной безопасности предприятия // Международный студенческий научный вестник. 2015. № 4-3. С. 398-399.
2. Копылова Г.А., Конвисарова Е.В. Анализ услуг Сбербанка России по депозитным вкладам физических лиц//Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. -2015. -№ 2(29). -С. 22-30.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=289887&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8378517018283991#06948178130007698>

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 1, часть 2 // СПС Консультант плюс
5. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 29.07.2018г.) // СПС Консультант плюс
6. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999г. № 33 (в ред. от 06.04.2015г.)
7. Курченкова Д.А., Торбина А.Е., Конвисарова Е.В. Эволюция методов управленческого учета и возможности его современной адаптации // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 6. С. 208-214.
8. Маслова Т. С. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda>
9. Абалакова Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Инновационная наука. 2018. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-2>
10. Конвисарова Е.В., Семенова А.А. Особенности методического инструментария анализа финансового состояния субъектов малого бизнеса//Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. -2017. -Т. 9. -№ 1 (36). - С. 86-94.