

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В статье проанализирован существующий порядок экономического анализа расходов на оплату труда в организациях торговли и определены направления совершенствования этого анализа в современных условиях хозяйствования. Предложены методические подходы к совершенствованию расчета влияния объема товарооборота на сумму и уровень расходов на оплату труда в организациях торговли.

Ключевые слова: *расходы на оплату труда, факторный анализ, товарооборот.*

Постановка проблемы. Экономический анализ расходов на оплату труда в организациях торговли исследовался многими белорусскими и иностранными учеными в области проблем анализа хозяйственной деятельности организаций сферы товарного обращения. Среди них А.М. Фридман, Н.П. Писаренко, К.А. Раицкий, А.А. Кудрявцев, Л.И. Кравченко, В.И. Иваницкий, Р.П. Валевич, А.И. Гребнев, С.Н. Лебедева и др. Однако отдельные аспекты, исследуемые в статье, не нашли должного отражения в трудах вышеуказанных ученых.

Цель статьи. Поэтому целью статьи является определение направлений совершенствования анализа расходов на оплату труда в торговле в рамках Отраслевой программы развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы, утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза № 2 от 20.10.2010 [1].

Изложение основного материала. Наиболее важными и интересными значительный удельный вес статьями расходов на реализацию товаров в торговле потребительской кооперации являются:

1. Расходы на оплату труда (36% в расходах на реализацию в 2010 г.) [2, с. 66].
2. Транспортные расходы (12,2%).
3. Проценты по полученным кредитам и займам (5%).
4. Расходы на аренду, содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, оборудования и легкового транспорта.
5. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Таким образом, расходы на оплату труда занимают наибольшую долю во всех расходах торговли потребительской кооперации Республики Беларусь и значительный уровень к товарообороту (6,65%). Это придает особую актуальность совершенствованию экономического анализа данной статьи в современных условиях, а также факторов, оказывающих влияние на ее изменение.

Представим расчет суммы расходов на оплату труда с учетом влияющих на них различных факторов:

$$POT = POT_{1\text{раб}} \times \bar{q} = \frac{POT_{1\text{раб}} \times PTO}{\Pi T} = \frac{POT_{1\text{раб}} \times TO \times \overline{TЗ}}{\Pi T_{\text{сop}} \times \Pi_{\text{орг}}}, \quad (1)$$

где POT – сумма расходов на оплату труда, млн руб.;

$POT_{1\text{раб}}$ – сумма расходов на оплату труда в расчете на 1 работника, млн руб.;

\bar{q} – среднесписочная численность работников торговли, чел.;
 $PТО$ – розничный товарооборот (оборот по реализации), млн руб.;
 $ПТ$ – производительность труда работников торговли, млн руб.;
 $ТО$ – товарооборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, раз;

$\overline{TЗ}$ – среднегодовая сумма средств, вложенных в товарные запасы, млн руб.;

$ПТ_{con}$ – производительность труда работников торговли в сопоставимых ценах, млн руб.;

$I_{ц_{орг}}$ – индекс изменения потребительских цен по организации, раз.

Для расчета влияния этих факторов целесообразно составить аналитическую таблицу и расчет произвести методом цепных подстановок (табл. 1).

Таблица 1

Расчет влияния факторов на сумму расходов на оплату труда по торговой организации

Показатели	Условные обозначения	1-й год	2-й год	Подстановки				
				1	2	3	4	5
1. Расходы на оплату труда на 1 работника, млн руб.	$POT_{I_{раб.}}$	0	1	1	1	1	1	1
2. Скорость товарного обращения, раз	$ТО$	0	1	0	1	1	1	1
3. Среднегодовая сумма средств, вложенных в товарные запасы, млн р.	$\overline{TЗ}$	0	1	0	0	1	1	1
4. Производительность труда работников торговли в сопоставимых ценах, млн руб.	$ПТ_{con}$	0	1	0	0	0	1	1
5. Индекс цен, раз	$I_{ц_{орг}}$	0	1	0	0	0	0	1
6. Расходы на оплату труда	POT	0	1	А	Б	В	Г	Д

Таким образом, влияние факторов рассчитывается следующим образом:

1. Изменения суммы расходов на оплату труда за счет изменения расходов на оплату труда на одного работника: А-О.

2. Изменения суммы расходов на оплату труда за счет изменения скорости товарного обращения: Б-А.

3. Изменения суммы расходов на оплату труда за счет изменения средней стоимости товарных запасов: В-Б.

4. Изменения суммы расходов на оплату труда за счет изменения производительности труда в сопоставимом виде: Г-В.

5. Изменения суммы расходов на оплату труда за счет изменения цен: Д-Г.

Кроме этого, сумму расходов на оплату труда можно представить в виде следующей модели:

$$POT = POT_{con} \times I_{cm1p}, \quad (2)$$

где POT_{con} – сумма расходов на оплату труда в сопоставимом виде ($POT:U_{cm1p}$);

I_{cm1p} – индекс изменения ставки 1 разряда в организации.

Произведем подстановки по влиянию данных факторов на сумму расходов на оплату труда:

$$\Delta POT_{(Icm\ p.)} = POT_1 - POT_{con}, \quad (3)$$

где $\Delta POT_{(Icm\ p.)}$ – изменение расходов на оплату труда за счет роста ставки 1 разряда;

POT_1 – расходы на оплату труда в отчетном периоде.

$$\Delta POT_{(POTcon)} = POT_{con} - POT_0, \quad (4)$$

где $\Delta POT_{(POTcon)}$ – изменение расходов на оплату труда за счет их реального роста;

POT_0 – расходы на оплату труда предшествующего периода.

Далее предложим подходы к совершенствованию влияния товарооборота (оборота по реализации) на сумму и уровень расходов на оплату труда.

Расчет производится аналогично влиянию розничного товарооборота в целом на расходы по реализации через постоянную (заработная плата аппарата управления и специалистов) и переменную (заработная плата торгово-оперативного персонала) части в расходах на оплату труда.

Изменение товарооборота оказывает влияние на сумму и уровень переменной части расходов на оплату труда и только на уровень постоянной части расходов на оплату труда.

1. Влияние товарооборота на сумму и уровень переменной части расходов на оплату труда (заработная плата торгово-оперативного персонала):

1.1. Влияние товарооборота на сумму переменной части расходов на оплату труда ($DePOTner.T$)

$$\Delta \sum POTner.T = \frac{(T_1 - T_0) \times Y_{POTnerp_0}}{100}, \quad (5)$$

где T_1 – товарооборот отчетного периода, млн р.;

T_0 – товарооборот предшествующего периода года, млн р.;

$Y_{POTnerp.0}$ – уровень переменной части расходов на оплату труда предшествующего периода, %.

1.2. Влияние товарооборота на уровень переменной части расходов на оплату труда (DY_{POTner}):

$$\Delta Y_{POTner.T} = \frac{\Delta \sum POTner.T \times 100}{T_1}, \quad (6)$$

2. Влияние товарооборота на уровень постоянной части расходов на оплату труда: заработная плата аппарата управления и специалистов ($DY_{POTnocm.T}$):

$$\Delta Y_{POTnocm.T} = \frac{POTnocm_0 \times 100}{T_1} - Y_{POTnocm_0}, \quad (7)$$

где $POTnocm_0$ – сумма постоянной части расходов на оплату труда в предшествующем периоде млн руб.;

$Y_{POTnerp.0}$ – уровень постоянной части расходов на оплату труда в предшествующем периоде, %.

Таким образом, общее влияние товарооборота на уровень расходов на оплату труда будет определяться суммой влияния товарооборота на уровень переменной и уровень постоянной части расходов (1,2+2), а общее влияние товарооборота на сумму расходов на оплату труда будет определяться денежным выражением влияния товарооборота на переменную часть расходов на оплату труда (1,1).

На условном примере с использованием данных табл. 2 рассчитаем влияние розничного товарооборота на сумму и уровень расходов на оплату труда торговой организации.

Таблица 2

Данные для расчета влияния розничного товарооборота на расходы по оплате труда торговой организации

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Темп роста, %; изменение (+, -)
1. Розничный товарооборот (оборот по реализации), млн руб.	63500	75000	118,1
2. Расходы на оплату труда – сумма, млн руб. – уровень, %	4160 6,55	5085 6,78	122,2 +0,23
3. Условно-постоянная часть расходов на оплату труда – сумма, млн руб. – уровень, %	790,4 1,24	1067,8 1,42	135,1 +0,18
4. Условно-переменная часть расходов на оплату труда – сумма, млн руб. – уровень, %	3369,6 5,31	4017,2 5,36	119,2 +0,05

Происходит рост суммы и уровня расходов на оплату труда в целом по организации, а также по их постоянной и переменной части.

1. Влияние розничного товарооборота на сумму переменной части расходов на оплату труда:

$$\frac{(75000 - 63500) \times 5,31}{100} = 610,6 \text{ млн руб.}$$

2. Влияние розничного товарооборота на уровень переменных расходов:

$$\frac{610,6 \times 100}{75000} = 0,81\%.$$

Таким образом, рост товарооборота привел к увеличению переменной части расходов на оплату труда на 610,6 млн руб., или 0,81% к обороту.

3. Влияние розничного товарооборота на уровень постоянных расходов:

$$\frac{790,4 \times 100}{75000} - 1,24 = 1,05 - 1,24 = -0,19.$$

Рост товарооборота привел к снижению уровня постоянной части расходов на оплату труда на 0,19 пункта. Таким образом, общее влияние товарооборота на сумму расходов составило 610,6 млн руб., а на уровень: $0,81 + (-0,19) = +0,62$ процентных пункта.

Выводы. В статье освещены методические подходы к совершенствованию расчета влияния объема товарооборота на сумму и уровень расходов на оплату труда в организациях торговли. Совершенствование анализа расходов на оплату труда предлагается путем введения факторов второго порядка в их формулу: расходов на оплату труда на 1 работника, времени обращения товаров, средних товарных запасов, производительности труда в сопоставимом виде и индекса цен. Также предложена методика расчета влияния товарооборота на расходы по оплате труда через их постоянную и переменную части, приведен условный пример.

Направления последующих разработок. Применение предложенных подходов позволит повысить уровень аналитической работы в организациях торговли, выявить неиспользованные резервы снижения нерациональных расходов на оплату труда, а также увеличить прибыль и рентабельность организации, подняв тем самым ее конкурентный статус.

Список использованной литературы

1. Отраслевая программа развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы. – Минск: Белкоопсоюз, 2010. – 50 с.
2. Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности потребительской кооперации Республики Беларусь за 2010 год: стат. сб. / Белкоопсоюз. – Минск: Белкоопсоюз, 2011. – 71 с.
3. Большой экономический словарь / под. ред. А.Н. Азрилияна. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 1248 с.
4. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И. Кравченко. – Минск: Новое знание, 2009.
5. Фридман А.М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества: учебник / А.М. Фридман. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008 – 628 с.
6. Экономика предприятий торговли: учеб. пособие / Н.В. Максименко и др.; под общ. ред. Н.В. Максименко, Е.Е. Шишковой. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2007. – 542 с.

У статті проаналізовано існуючий порядок економічного аналізу видатків на оплату праці в організаціях торгівлі, та визначено напрями удосконалення цього аналізу в сучасних умовах господарювання. Запропоновано методичні підходи до удосконалення розрахунку впливу обсягу товарообігу на суму й рівень видатків на оплату праці в організаціях торгівлі.

Ключові слова: *видатки на оплату праці, факторний аналіз, товарообіг.*

The article analyzes the existing order of economic analysis of wages in the trade organizations, and identified areas of improvement this analysis in the current economic conditions. Methodical approaches proposed to improve the impact calculation of trade on the amount and level of wages in the trade organizations.

Key words: *level of wages, element analysis, trade.*

Надійшло 7.02.2012.