

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК 657.1.011.56

ПРОХОРОВА ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ И ОРГАНИЗАЦИИ
УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ
НА ПТИЦЕФАБРИКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
/НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕТЕЙ
ПЕРСОНАЛЬНЫХ ЭВМ/**

08.00.12 — Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск, 1999

Работа выполнена в Белорусском государственном экономическом университете

Научные руководители — доктор экономических наук, профессор Седегов Р.С., кандидат экономических наук, доцент Савицкая Г.В.

Офици — доктор экономических наук, профессор Кравченко Л.И., кандидат экономических наук, доцент Егомостьев Н.А.

Оппонирующая организация — Белорусский НИИ экономики и информации АПК

Защита состоится "19" февраля 1999 г. в 14⁰⁰ на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.03 при Белорусском государственном экономическом университете по адресу: 220672, г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского государственного экономического университета.

Резюме разослан 18 января 1999 г.

Заведующий секретарь совета
защите диссертаций



А.П. Мих

вич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В условиях трансформации экономических отношений и интеграции в мировое сообщество существенно повышается необходимость совершенствования основных информационных подсистем управления — бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности с целью придания им большей оперативности, гибкости, направленности на принятие обоснованных управленческих решений. Одним из наиболее ответственных, сложных и информационно емких участков учета является учет труда и заработной платы. Внедрение новых форм организации труда и систем материального стимулирования, поиск вариантов оптимизации соотношения между заработной платой и результатами труда существенно повышает значимость данного участка учета.

Необходимость своевременного получения достоверной и полной информации о затратах труда и заработной плате выдвигает ряд проблем развития методологии, организации и техники ведения бухгалтерского учета. Весьма актуальной является задача совершенствования первичного, синтетического и аналитического учета в условиях электронной обработки данных. Недостаточно глубоко изучены вопросы интегрированной обработки информации для учета, анализа и контроля труда и заработной платы. Большой интерес представляет решение этих проблемных вопросов для предприятий сельскохозяйственной отрасли и, в частности, для птицефабрик. Использование вычислительной техники способно существенно повысить аналитичность, оперативность учета и снизить его трудоемкость. Максимальная автоматизация учетно-вычислительных процессов достигается в настоящее время на базе использования сетей персональных ЭВМ. Однако, современная и наиболее эффективная автоматизированная форма учета не нашла должного применения на птицеводческих предприятиях Республики Беларусь, что объясняется как влиянием экономических и социальных факторов, так и слабой изученностью методологических, методических и практических аспектов ее проектирования и реализации.

Разработка вопросов развития и совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа проводилась широким кругом исследователей, среди них такие известные белорусские ученые как И. Н. Белый, Л. Л. Ермолович, Л. И. Кравченко, А. П. Михалкевич, С. Г. Овсянников, Н. А. Русак, Г. В. Савицкая, В. И. Стражев и др. Однако, в последние годы недостаточно внимания уделялось проблемам учета в сельскохозяйственных отраслях Республики Бе-

ларусь, в частности, в одной из ведущих — птицеводческой. Работы 15-20-летней давности Г.Х. Габбасова, К.М. Гарифулина, А.Л. Ли-сецкого, В.М.Ляшенко, Т.С. Сандриковой, посвященные изучению в птицеводстве проблем учета и анализа, не раскрывают в полной мере вопросы учета и анализа труда и заработной платы, не рассматривают современную автоматизированную систему обработки учетной информации.

Совокупность перечисленных проблем предопределила выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами.

Диссертационное исследование осуществлялось во взаимосвязи со следующими теоретическими, прикладными и обучающими программами и проектами:

1. Научно-исследовательской работой кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК БГЭУ по теме “Организация учета, контроля и анализа на предприятиях АПК в условиях современных форм хозяйствования”.

2. Государственной программой создания в Республике Беларусь автоматизированных систем безналичных расчетов и штриховой идентификации. Автор принимал непосредственное участие в научно-исследовательской работе по созданию специализированной программной оболочки обучающего комплекса для автоматизированных систем безналичных расчетов и штриховой идентификации, в частности, разработала тему “Работа с банкоматами”. Созданная автором программа-презентация “Работа с банкоматом” демонстрировалась на Международной выставке-семинаре в БГУ “Высшее образование в Беларуси” (1996г).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является системное и комплексное исследование теоретических и практических вопросов оплаты труда, методики и организации учета и анализа заработной платы на птицефабриках Республики Беларусь, автоматизации учетно-аналитических работ на базе использования сетей ПЭВМ и выработке конкретных рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие основные задачи:

- определить основные направления совершенствования материального стимулирования и организации оплаты труда на птицефабриках Республики Беларусь;
- исследовать вопросы рациональной организации учета труда и заработной платы на основе использования современных информационных технологий;

- выработать основные направления совершенствования методики и организации учета и анализа заработной платы на птицефабриках Республики Беларусь с применением отечественного и зарубежного опыта;
- изучить, систематизировать и обобщить опыт автоматизированной обработки экономической информации на сельскохозяйственных предприятиях республики;
- разработать модель автоматизированной информационной системы “Заработная плата”;
- провести исследование по определению оптимальной конфигурации локальных вычислительных сетей на птицефабриках Республики Беларусь;
- разработать и внедрить современное программное обеспечение, соответствующее данной прикладной области и обеспечивающее эффективную обработку информации по заработной плате;
- разработать методику автоматизированной формы учета применительно к птицефабрикам Республики Беларусь на основе использования сетей ПЭВМ.

Объектом исследования являются птицефабрики Республики Беларусь. В работе использованы данные годовых отчетов, официальных статистических материалов и другие документы Министерства статистики и анализа, Минфина, Минсельхозпрода РБ, РО “Белптицепром”.

Предметом исследования являются методологические и методические вопросы совершенствования учета и анализа заработной платы на птицеводческих предприятиях на основе автоматизации учетного процесса на базе локальных сетей ЭВМ.

Методология и методы проведенного исследования. Теоретической, методологической основой послужили диалектический метод познания общественных явлений, экономические законы и категории, абстрактно-логический, статистико-экономический, экономико-математический и другие методы, содержащиеся в научно-исследовательских трудах ученых в сфере организации труда, его оплаты, учета и анализа как в Республике Беларусь, так и за рубежом. Для конкретных исследований использованы методы и приемы бухгалтерского учета и факторного анализа, аналитического моделирования и прикладного программирования.

Научная новизна полученных результатов. Научная новизна исследования состоит в следующем:

- уточнены понятия заработной платы и оплаты труда, дано определение заработной платы как сложной экономической ка-

тегории, включающей ее количественные и качественные характеристики, более точно обозначены источники ее формирования и критерии распределения;

- обоснована целесообразность и разработаны рекомендации по применению на птицеводческих предприятиях коллективно-долевых систем оплаты труда и систем участия в прибылях;
- доказана необходимость и оправданность предоставления предприятиям права самостоятельно разрабатывать документы внутренней отчетности, изменять формы первичных документов, остающихся на предприятии; уточнен и дополнен в части эргономичности перечень современных требований к конструированию документов в условиях автоматизированной обработки учетной информации; разработаны машиночитаемые документы, удовлетворяющие сформулированным требованиям;
- разработаны методика и организация учета и анализа заработной платы на птицефабриках Республики Беларусь, основанная на прогрессивном опыте зарубежных стран, позволяющая повысить аналитичность информации, усилить ответственность руководителей всех уровней за рост производительности труда и обоснованность производимых затрат на заработную плату;
- усовершенствованы учетные регистры и разработаны формы отчетов по заработной плате в разрезе центров ответственности;
- на основе систематизации и обобщения опыта автоматизированной обработки экономической информации на сельскохозяйственных предприятиях, сравнения различных архитектур АРМ в составе локальных вычислительных сетей (ЛВС) с учетом их перспективности, экономической целесообразности и размера птицефабрик осуществлен выбор оптимальной конфигурации ЛВС для птицеводческих предприятий;
- разработана информационно-логическая модель автоматизированной информационной системы “Заработная плата”, что позволило обосновать целесообразность интеграции модулей по кадровому учету, учету и анализу заработной платы, затрат на производство в рамках одной задачи и спроектировать современное прикладное программное обеспечение для ее реализации;
- уточнены и дополнены основные требования к программам ав-

томатизации учета труда и заработной платы, на основе которых выполнена их программная реализация на ПЭВМ;

- произведена оценка качественной эффективности разработанного пакета прикладных программ (ППП), доказавшая его конкурентоспособность на рынке бухгалтерских программ;
- на основании критического изучения методики внедрения задачи автоматизации учета труда и заработной платы на сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь уточнена методика внедрения автоматизированной формы учета на базе сетей ПЭВМ в птицеводческой отрасли Республики Беларусь, позволяющая комплексно автоматизировать процесс обработки учетной информации.

Экономическая значимость полученных результатов. Реализация содержащихся в диссертации выводов и рекомендаций будет способствовать успешному решению проблем выбора оптимальных систем материального поощрения, рациональной организации выплаты заработной платы, совершенствованию документального оформления операций по учету заработной платы, повышению качества ведения бухгалтерского учета и экономического анализа на птицеводческих предприятиях в условиях использования новейших информационных технологий. Научные разработки автора позволят более эффективно использовать трудовые и финансовые ресурсы сельскохозяйственных предприятий, внесут существенный вклад в современную методику учета заработной платы, обеспечат более оперативный и глубокий анализ, что будет способствовать снижению себестоимости продукции и повышению рентабельности птицефабрик.

Практическая значимость полученных результатов. Результаты проведенного исследования могут быть использованы в практической деятельности руководителей и специалистов птицеводческих предприятий для принятия управленческих решений. Содержащиеся в диссертации выводы и рекомендации могут применяться для экспертной оценки финансово-экономического программного обеспечения, а также дальнейшего совершенствования нормативно-законодательной базы по труду, учету и анализу заработной платы. Практическая значимость работы подтверждается справками о внедрении результатов исследования на предприятиях и организациях Республики Беларусь.

Отдельные положения диссертации и программное обеспечение могут быть использованы при проведении учебных занятий по курсам “Анализ хозяйственной деятельности”, “Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве”, “Организация бухгалтерского учета”, “Тех-

нология автоматизированной обработки учетно-аналитической информации”.

Разработанный соискателем ППП “TALE” может рассматриваться в качестве интеллектуального коммерческого продукта и использоваться для автоматизации задачи учета заработной платы субъектами хозяйствования.

Результаты исследования в течении 1994-1997 годов докладывались на международных, республиканских научно-практических конференциях и семинарах, проходивших в БГЭУ, других вузах республики. Теоретические положения нашли отражение в статьях в научных журналах, газетах, сборниках научных трудов, в методических пособиях и тезисах докладов конференций.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- научно обоснованные выводы и рекомендации по совершенствованию оплаты труда, в частности: по внедрению коллективно-долевых систем оплаты труда, как наиболее приближенных к экономическим условиям Республики Беларусь; по использованию на птицефабриках систем коллективного стимулирования, таких, как системы участия в прибылях, повышающие заинтересованность каждого работника в конечных результатах производства предприятий; по использованию рационального потребительского бюджета как социального норматива с целью отражения действительной общественной потребности, объединяющей достижения производства, культуры и социальных условий; по целесообразности использования пластиковых карточек как средства безналичного расчета по заработной плате работников птицефабрик, обеспечивающего на качественно новом уровне решение ряда проблем с организацией выплаты заработной платы;
- научно обоснованные рекомендации по совершенствованию документального оформления операций по учету труда и заработной платы, а также учетные регистры и формы отчетов по заработной плате, разработанные исходя из требований по конструированию документов в условиях автоматизированной обработки информации;
- методика учета и анализа заработной платы, основанная на синтезе систем “учет затрат по центрам ответственности” и “директ-костинг”. Применение данной системы на птицефабриках Республики Беларусь позволит усовершенствовать методику проведения экономического анализа с учетом зарубежного опыта, расширить аналитические возможности учета, увеличить ответственность за целесообразность и экономич-

- ность затрат, повысить производительность труда, организовать эффективное использование ПЭВМ на рабочих местах;
- спроектированный на основе построенной информационно-логической модели, разработанный и внедренный ППП учета заработной платы, удовлетворяющий сформулированным в диссертационной работе требованиям. Применение данного ППП в практической деятельности птицефабрик позволит автоматизировать труд учетных работников на базе использования ЛВС, обеспечить децентрализованный автоматизированный учет труда и заработной платы, а также оперативный контроль и анализ использования трудовых ресурсов, производительности труда и распределения фонда заработной платы на основе единой базы учетных данных.

Личный вклад соискателя. В процессе исследования проблем, методологии, методики учета и анализа заработной платы, других вопросов, являвшихся предметом диссертационного исследования, соискатель опирался на нормативно-законодательные документы, данные птицеводческих предприятий, статистических сборников, опубликованные литературные источники многочисленных отечественных и зарубежных авторов.

Все теоретические и методические положения диссертации, выносимые на защиту, заключающие в себе научную новизну, разработаны лично соискателем.

Апробация и практическая реализация результатов диссертации. Рекомендации по совершенствованию автоматизации учета и анализа заработной платы реализованы в типовых проектах и типовых проектных решениях по комплексной автоматизации бухгалтерского учета и внедрены ИВЦ Минсельхозпрода на ряде сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь.

Созданный автором ППП внедрен также в Гуманитарно-экономическом негосударственном институте (г. Минск). В процессе эксплуатации “ТАЛЕ” доказал свою функциональную полноту, позволил обеспечить распределенную обработку данных, учет и анализ затрат по центрам ответственности, снизил трудоемкость учетных работ.

Материалы диссертационного исследования и программное обеспечение применяются при подготовке специалистов высшей квалификации по учету, анализу и аудиту в курсах “Технология автоматизированной обработки учетной информации” — в Негосударственном высшем учебном заведении Институт управления и “Технология автоматизированной обработки учетно-аналитической

информации” — в Белорусском государственном экономическом университете.

Основные положения диссертации докладывались на научно-методических конференциях: “Новые информационные технологии в учебном процессе” (Минск. БГЭУ, 1994г), “Повышение эффективности познавательной деятельности студентов: опыт и проблемы.” (Минск. БГЭУ, 1997г), “Высшая школа: состояние и перспективы” (Минск. РИВШ БГУ, 1997г), “Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь” (Минск. БГЭУ, 1997г).

Опубликованность результатов. По теме диссертации опубликовано 14 работ, в том числе четыре статьи в журналах, одна в газете, одна в сборнике статей, три методических пособия и пять тезисов докладов, общим объемом 55 листов.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из перечня условных обозначений, введения, общей характеристики работы, трех глав, выводов, списка использованной литературы, 29 приложений и содержит 111 страниц основного текста, 17 таблиц, 13 рисунков, библиография включает 141 наименование.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе “Экономико-организационные основы оплаты труда” рассмотрены экономические категории заработной платы, оплаты труда, определены основные направления совершенствования материального стимулирования и организации оплаты труда на птицефабриках Республики Беларусь.

Автором проанализированы наиболее известные подходы к определению сущности заработной платы, показано их неполное соответствие современным экономическим условиям, уточнены определения заработной платы и оплаты труда, как сложных экономических категорий.

Соискателем критически рассмотрены формы и системы оплаты труда, применяемые в Республике Беларусь, в странах ближнего и дальнего зарубежья. В результате сделан вывод о целесообразности использования на птицефабриках Республики Беларусь повременно-долевых, в дальнейшем коллективно-долевых систем оплаты труда, причем не только для коллективов основных работников, но и для рабочих подсобного и обслуживающего производств. Данные системы позволяют вести дифференцированный учет их квалификационных различий и предусматривают оплату труда в зависимос-

ти от индивидуального трудового участия работника в результатах работы коллектива. Они мобильны, динамичны, универсальны, позволяют быстро вносить изменения и дополнения, обусловленные обновлением технологии и совершенствованием организации производства.

В диссертации рассмотрены возможности использования на птицеводческих предприятиях Республики Беларусь получившие признание во всех странах развитой рыночной экономики коллективные методы стимулирования, такие как системы участия в прибылях Скэнлона, Раккера, "Импрошейр". В качестве наиболее перспективной рекомендовано применение на предприятиях республики системы "Импрошейр".

Поскольку эффективность применения прогрессивных систем материального стимулирования зависит от размера денежных доходов населения, проведен анализ динамики уровня заработной платы в Республике Беларусь. Отмечено, что несмотря на рост реальной заработной платы с 1996 года, уровень жизни продолжает оставаться крайне низким. Предложено с целью более точного прогнозирования изменения уровня жизни населения, формирования системы национально-экономических пропорций и приоритетов ввести такой социальный норматив, как рациональный потребительский бюджет.

В качестве одного из направлений совершенствования оплаты труда рекомендовано ввести использование на птицефабриках Республики Беларусь системы безналичного расчета с персоналом путем перечисления заработной платы на счета пластиковых карточек, что будет способствовать оптимизации процесса выдачи и получения заработной платы.

Во второй главе "Состояние и совершенствование учета и анализа заработной платы на птицефабриках Республики Беларусь" критически изучены методика и организация учета и анализа заработной платы на птицефабриках и сделан ряд предложений по их улучшению.

Отмечено, что в области бухгалтерского учета недостаточно внимания уделяется функциям интерпретации и передачи учетной информации для принятия внутренних управленческих решений. Усиление информационной функции учета требует совершенствования процессов сбора, обработки и передачи экономической информации. Необходим частичный либо полный переход к регистрации учетной информации на рабочих местах в экранных формах первичных документов. В диссертационной работе обоснована возможность и необходимость предоставления предприятиям права самостоятельной разработки форм документов

внутренней отчетности, составления форм первичных документов, остающихся на предприятии. Конструирование экранных форм и их бумажных копий следует производить с учетом следующих основных требований: наличие обязательных реквизитов, соблюдение принципов эргономичности, таких как рациональность размещения реквизитов, последовательность заполнения, логическая и математическая взаимосвязь реквизитов, а также соблюдение принципа экономичности и соответствия современным аппаратным средствам.

Обоснованы предложения по совершенствованию формы “Расчетной ведомости” и разработана новая экранная форма “Табеля учета рабочего времени и начисления заработка”.

Необходимость усиления заинтересованности и ответственности каждого работника в прибыльности предприятия предъявляет повышенные требования к аналитичности и достоверности учета затрат при одновременном его упрощении. Соискателем исследованы системы учета затрат по центрам ответственности и “директ-костинг” с точки зрения возможности их применения для организации учета и анализа заработной платы на предприятиях птицеводческой отрасли Республики Беларусь. Рассмотрены различные критерии отнесения заработной платы на постоянную и переменную часть, в частности, по видам оплат, профессиям, видам работ и центрам ответственности. Сделан вывод, что распределение затрат по центрам ответственности на практике наиболее оправдывает себя, что подтверждается и зарубежным опытом. Исходя из этого в диссертации разработана методика учета и анализа затрат по центрам ответственности на четырех уровнях: первый и второй — отделы, бригады, цеха во главе с их непосредственными руководителями; третий — главные, ведущие специалисты, руководители отделений, филиалов; четвертый — директор объединения (собрание акционеров, правление).

Для каждого уровня разработаны формы месячных отчетов по заработной плате, которые не только фиксируют плановые и фактические затраты по заработной плате за месяц, но и содержат информацию для анализа причин допущенных отклонений от плановых показателей. Так, для рабочих-повременщиков на первом уровне ответственности учитываются отклонения от плановых показателей за счет уровня зарплаты и за счет использования рабочего времени (табл.1). Для рабочих-сдельщиков основная заработная плата определяется объемом выполненных работ. Общее отклонение от плановой суммы заработной платы включает отклонения за счет объема работ, трудоемкости и уровня заработной платы.

**Основная заработная плата бригады №1 цеха сортировки и упаковки яиц
за октябрь месяц 1998 года.**

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана		
			общее	в том числе за счет:	
				уровня зарплаты	использования рабочего времени
Зарплата за 1 чел.-ч, руб.	12600	16800	4200	—	—
Затраты труда чел.-ч	672	696	24	—	—
Сумма зарплаты, тыс. руб.	8467,2	11692,8	3225,6	2923,2	302,4
Причина отклонений	—	—	—	пересмотр ставок	простой по производ- ственным причинам

Бригадир

Подпись

Данные, приведенные в отчетах, обобщаются в отчете руководителя центра ответственности второго уровня (табл. 2). Здесь отражается плановая и фактическая основная зарплата с разбивкой на постоянную и переменную части. Причем значение постоянной части образуется путем суммирования основной заработной платы центров ответственности первого уровня (бригад), в которых применяется повременная форма оплаты труда. Значение переменной части определяется суммированием основной заработной платы центров ответственности первого уровня, в которых принята сдельная форма. Данные анализируются с учетом деления затрат по статье заработной платы на постоянные и переменные, что обеспечивает единство элементов системы "директ-костинг" с учетом и анализом затрат на заработную плату по центрам ответственности.

Для оценки эффективности использования средств на заработную плату на верхних уровнях ответственности рекомендовано применять такие показатели как стоимость выпущенной продукции, выручка, сумма балансовой, чистой и реинвестированной прибыли на рубль заработной платы. Представлена структурно-логическая схема и модели факторного анализа, отражающие взаимосвязь показателей эффективности использования ФЭП. Разработана прикладная программа, реализующая предложенную методику анализа заработной платы на ПЭВМ.

В третьей главе "Автоматизация учетно-аналитических задач в птицеводстве на основе сетей персональных ЭВМ" проанализирована

Отчет цеха сортировки и упаковки яиц по основной заработной плате
за октябрь месяц 1998 года.

№ центра ответственности	Плановые затраты		Плановые затраты, пересчитанные на фактический объем выпуска	Фактические затраты		Отклонение постоянных расходов за счет изменения:							
	постоянные	переменные		постоянные	переменные	расходов за счет изменения:			уровня заработной платы				
						использования рабочего времени	объема работ	трудоемкости					
1	8467,2		8467,2	11692,8		2923,2	302,4						
2		25470	24960,6		29457,6								
Итого отклонений, тыс. руб.						2923,2	302,4						
Итого постоянных и переменных затрат, тыс. руб.	8467,2	25470	33427,8	11692,8	29457,6			3225,6					3987,6
Всего, тыс. руб.		33937,2	33427,8	41150,4								7213,2	

Начальник цеха

Подпись

но аппаратное, информационное, программное обеспечение птицефабрик Республики Беларусь и предложены более современные решения автоматизации задачи учета труда и заработной платы.

В диссертации обобщен опыт проектирования автоматизированных задач учета труда и заработной платы на сельскохозяйственных предприятиях и дана сравнительная характеристика современных ППП по учету труда и заработной платы, в результате чего сделан вывод о необходимости поиска и применения новых методик автоматизации учета.

С использованием современных методик CASE- технологий, а именно методик системного- структурного анализа и программного проектирования разработана информационно-логическая модель "Зарплата". Она представлена в виде системы диаграмм потоков и структурограммы данных. На основе анализа потоков данных обоснована возможность и необходимость интеграции модулей кадрового учета, учета и анализа заработной платы, затрат на производство в рамках одной задачи с одновременным обеспечением распределенной обработки информации. Выбор конфигурации ЛВС предложено осуществлять в зависимости от перспективности развития, экономической целесообразности и размера птицефабрик.

Научно обоснованная и проверенная на практике методика внедрения автоматизированной формы учета имеет важное значение для создания современной и эффективной автоматизированной информационной системы предприятий. В работе соискателем предлагается методика внедрения автоматизированной формы учета на базе сетевых технологий на птицеводческих предприятиях. Соблюдение основных положений предлагаемой методики позволит с наименьшими затратами внедрить наиболее прогрессивную форму учета. При этом будет обеспечена единая методика автоматизированной обработки информации в интегрированном режиме для всех птицефабрик Республики Беларусь.

В диссертации сформулированы основные требования к реализации задачи учета труда и заработной платы, на базе которых разработан ППП учета заработной платы "TALE", включающий модули кадрового учета, учета и анализа заработной платы, затрат на производство. В качестве базового программного обеспечения автором использовалась инструментальная среда Clarion For Windows 2.0. "TALE" содержит гипертекстовую контекстно-зависимую систему помощи.

Проведена оценка качественной эффективности разработанного программного продукта в сравнении с модулями учета труда и заработной платы таких известных программ, как: "Бэст-2", "1С:Зарплата и кадры 7.5", "Галактика", "Ветразь". На основе выполнен-

ных расчетов по отобранной номенклатуре показателей качества, рекомендованных ГОСТ 28195-89 “Оценка качества программных средств. Общие положения”, сделан вывод о том, что разработанный ППП сравним, а по ряду показателей превосходит исследованные программные продукты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования позволяют сделать следующие выводы:

1. Заработная плата и оплата труда являются сложными экономическими категориями, при рассмотрении которых важно учитывать их многогранность. С нашей точки зрения, этим экономическим категориям необходимо дать следующие определения: заработная плата является мерой вознаграждения за труд, определяемой исходя из сложности, условий и результатов труда как самого работника, так и результатов работы предприятия в целом; оплата труда — это совокупность форм, систем, действий, процессов, реализующих начисление, распределение и выплату заработной платы.

2. Наиболее перспективно использование на птицефабриках Республики Беларусь коллективных систем материального стимулирования: повременно-долевых, коллективно-долевых систем оплаты труда, системы участия в прибылях “Импрошейр”, обеспечивающих прямую зависимость заработной платы работников от результатов трудового коллектива в целом. [6, 10]

Эффективность применения передовых систем материального стимулирования зависит от полноты реализации заработной платой своих основных функций. Для более точной оценки действительной потребности членов общества, аккумулирующей в себе достижения производства, культуры, социальных условий, для научного прогнозирования изменения уровня жизни населения следует ввести такой социальный норматив, как рациональный потребительский бюджет.

В целях совершенствования организации выплаты заработной платы и использования всех преимуществ и удобств расчетов посредством пластиковых карточек следует ввести использование на птицефабриках системы безналичного расчета с персоналом путем перечисления заработной платы на карт-счета, как наиболее современной и оправдавшей себя в мировой практике системы расчетов. [2]

3. Разнообразие типов и форм производств затрудняет разработку единого подхода к решению задач первичного, синтетического и аналитического учета. Унификация и типизация форм документов приводит к тому, что они не в полной мере соответствуют потреб-

ностям учета на конкретных производствах, в большинстве своем обладающих специфическими особенностями. В связи с этим целесообразно субъектам хозяйствования предоставить право самостоятельной разработки не только регистров, но и форм документов внутренней отчетности, допустить вариантность составления форм первичных документов, остающихся на предприятии. Конструирование документов должно осуществляться на основе шаблонов по заданным требованиям. [4]

4. Повышение аналитичности и достоверности учета, усиление заинтересованности и ответственности каждого работника в прибыльности предприятия достигается при использовании разработанной методики и организации учета и анализа заработной платы, основанной на синтезе систем "учет затрат по центрам ответственности" и "директ-костинг". Для оценки эффективности использования ФЗП целесообразно проводить факторный анализ таких показателей как объем валовой, товарной продукции, сумма прибыли на рубль заработной платы по разработанной методике, реализованной в программном модуле "Анализ". [11]

5. Перспективы развития интенсификации учетных работ необходимо увязать с комплексной автоматизацией управленческих задач на основе использования сетевых технологий. При этом необходима организация двухуровневых, а на крупных птицефабриках, имеющих разветвленную организационную систему, трехуровневых АРМ на базе ЛВС по звездообразной или шинно-звездообразной топологии. [8]

Современный подход к проектированию автоматизированных экономических систем должен предусматривать использование методов системного структурного анализа и программного проектирования. Построенная на основе использования этих методов информационно-логическая модель "Зарплата" обеспечила современную постановку задачи автоматизации учета труда и заработной платы и предопределила высокий уровень качественной эффективности разработки, подтвержденный экспертной оценкой. Разработанный ППП учета заработной платы удовлетворяет сформулированным в диссертационной работе требованиям, его использование в практической деятельности предприятий способствует повышению эффективности учетно-аналитических работ. [1, 3, 5, 12, 13, 14]

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Королев Ю.Ю., Прохорова Т.В. Состояние и тенденции развития современного рынка бухгалтерских программ // Бухгалтерский учет и анализ. — 1996. — №3. — С. 11-14.

2. Программно- обучающий комплекс по автоматизированным системам безналичных расчетов: состояние и перспективы / В.Г Шмерко, Н.Н. Говядинова, Т.В. Прохорова и др. // Информатизация адукацыі. — 1996. — №5. — С. 107-123.

3. Олимпиада по экономической информатике / Ж.М. Анисимова., А.И. Бородина, Ю.Ю. Королев, Т.В. Прохорова // Науч.-практ. журнал проф.образ. Мастерство. — 1997. — №1-2. — С.20-24.

4. Прохорова Т.В. Совершенствование форм и содержания документов в условиях автоматизированной обработки данных // Бухгалтерский учет и анализ. — 1998. — №12. — С. 7-10.

5. Королев Ю.Ю., Прохорова Т.В. Тенденции развития рынка бухгалтерских программ // Нац. экон. газ. — 1996. — 2 мая. — С. 15.

6. Прохорова Т.В. Совершенствование форм и систем оплаты труда на сельскохозяйственных предприятиях с учетом международного опыта // Проблемы переходной экономики и механизм ее функционирования в Республике Беларусь: Сб. науч. трудов молодых ученых / Под ред. А.И. Гуторова. — Минск: БГЭУ, 1997. — С. 311-320.

7. Бородина А.И., Королев Ю.Ю., Прохорова Т.В. Преемственность в преподавании компьютерных дисциплин // Высшая школа: состояние и перспективы: Материалы 2-ой междунауч.-метод. конф. / РИВШ БГУ. — Минск, 1997. — С.50.

8. Прохорова Т.В. Проблемы использования сетей ПЭВМ для автоматизации бухгалтерского учета на птицефабриках Республики Беларусь // Новые информационные технологии в учебном процессе: Материалы науч.-метод. конф. / БГЭУ. — Минск, 1994. — С.78.

9. Говядинова Н.Н., Прохорова Т.В. Психолого-педагогические аспекты использования презентаций // Повышение эффективности познавательной деятельности студентов: опыт и проблемы: Тез. докл. науч.-метод. конф., Минск, 26 февраля 1997г. / БГЭУ. — Минск, 1997. — С. 16-18.

10. Прохорова Т.В. Введение новых систем оплаты труда на сельскохозяйственных предприятиях // Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь: Тез. докл. респ. на-

учн-практ. конф., Минск, 11-12 дек. 1997 г. / БГЭУ. – Минск, 1997. – С.50-51

11. Прохорова Т.В., Догадин А.В. Организация учета затрат на предприятиях в условиях использования сетей ПЭВМ // Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь: Тез. докл. респ. научн-практ. конф., Минск, 11-12 декабря 1997 г. / БГЭУ. – Минск, 1998. – С.56-58

12. Братко С., Прохорова Т. Автоматизация расчетов по заработной плате. Методические рекомендации / Институт переподготовки и повышения квалификации торговых работников. – Минск, 1996. – 21с.

13. Прохорова Т.В., Догадин А.В. Технология автоматизированной обработки учетной информации: метод. рекомендации и задания для лабораторных занятий / Институт управления. – Минск, 1998. – 22с.

14. Анищенко Н.И., Прохорова Т.В. Технология автоматизированной обработки учетно - аналитической информации. Задания для контрольных работ / БГЭУ. – Минск, 1998. – 12с.

РЕЗЮМЕ

Прохорова Татьяна Владимировна

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ И ОРГАНИЗАЦИИ
УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА
ПТИЦЕФАБРИКАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ / НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕТЕЙ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ЭВМ/**

Ключевые слова: заработная плата, оплата труда, материальное стимулирование, методика и организация учета и анализа, центры ответственности, директ-костинг, птицефабрики, сети ЭВМ, автоматизация учета.

Цель диссертации заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию оплаты труда, методики и организации учета и анализа заработной платы на птицефабриках Республики Беларусь, автоматизации учетно-аналитических работ на базе использования сетей ПЭВМ. В работе применялись абстрактно-логический, статистико-экономический, экономико-математический методы исследования.

Важнейшие результаты, содержащие научную новизну, состоят в уточнении понятий заработной платы и оплаты труда, разработке рекомендаций по совершенствованию организации оплаты труда, обосновании предложения о предоставлении предприятиям права самостоятельного формирования документов внутреннего использования на основе уточненного и дополненного перечня современных требований к конструированию документов в условиях автоматизированной обработки учетной информации; разработке методики и организации учета и анализа заработной платы на птицефабриках Республики Беларусь, основанной на синтезе систем “учет затрат по центрам ответственности” и “директ-костинг”.

Предложения автора по совершенствованию автоматизации учета заработной платы реализованы в типовых проектах и типовых проектных решениях по комплексной автоматизации бухгалтерского учета и внедрены ИВЦ Минсельхозпрода на ряде сельскохозяйственных предприятий Республики Беларусь. На основе построенной информационно-логической модели разработан ППП, который применяется для автоматизации задачи учета заработной платы субъектами хозяйствования.

Отдельные положения диссертации и программное обеспечение используется при проведении учебных занятий в экономических вузах Республики Беларусь.

РЭЗЬЮМЭ

Прохарава Таццяна Уладзіміраўна

УДАСКАНАЛЕННЕ МЕТОДЫКІ І АРГАНІЗАЦЫІ ЎЛІКУ І АНАЛІЗУ ЗАРАБОТНАЙ ПЛАТЫ НА ПТУШКАФАБРЫКАХ РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ / НА АСНОВЕ ВЫКАРЫСТАННЯ СЕТАК ПЕРСАНАЛЬНЫХ ЭВМ/

Ключавыя словы: зароботная плата, аплата працы, матэрыяльнае стымуляванне, методыка і арганізацыя ўліку і аналізу, цэнтры адказнасці, дырэкт-косцінг, птушкафабрыкі, сеткі ЭВМ, аўтаматызацыя ўліку.

Мэта дысертацыі заключаецца ў распрацоўцы рэкамендацый па ўдасканаленні аплаты працы, методыкі і арганізацыі ўліку і аналізу зароботнай платы на птушкафабрыках Рэспублікі Беларусь, аўтаматызацыі ўлікова-аналітычных работ на базе выкарыстання сетак ПЭВМ. У працы выкарыстоўваліся абстрактна-лагічны, статыстычны - эканамічны, эканоміка-матэматычны метады даследавання.

Важнейшыя вынікі, якія ўтрымліваюць навуковую навізну, складаюцца ва ўдакладненні дэфініцый зароботнай платы і аплаты працы, распрацоўцы рэкамендацый па ўдасканаленні методыкі і арганізацыі аплаты працы; абгрунтаванні прапаноў аб прадстаўленні прадпрыемствам права самастойнага фарміравання дакументаў унутранага выкарыстання на аснове ўдакладненага і дапоўненага пераліку сучасных патрабаванняў да канструявання дакументаў ва ўмовах аўтаматызаванай апрацоўцы ўліковай інфармацыі; распрацоўцы методыкі і арганізацыі ўліку і аналізу зароботнай платы на птушкафабрыках Рэспублікі Беларусь, заснаванай на сінтэзе сістэм “улік выдаткаў па цэнтрах адказнасці” і “дырэкт-косцінг”.

Прапановы аўтара па ўдасканаленні аўтаматызацыі ўліку зароботнай платы рэалізаваны ў тыповых праектах і тыповых праектных рашэннях па комплекснай аўтаматызацыі бухгалтарскага ўліку і ўкаранены ІВЦ Місельгасхарча ў шэрагу сельскагаспадарчых прадпрыемстваў Рэспублікі Беларусь. На аснове пабудаванай інфармацыйна-лагічнай мадэлі распрацаваны ППП, які выкарыстоўваецца для аўтаматызацыі задачы ўліку зароботнай платы суб'ектамі гаспадарання.

Асобныя прапановы і праграмае забеспячэнне выкарыстоўваецца пры правядзенні вучэбных заняткаў у эканамічных ВНУ Рэспублікі Беларусь.

SUMMARY

Tatyana V Prohorova

THE DEVELOPMENT OF THE METHODICS AND ORGANIZATION OF SALARY ACCOUNT AND ANALYSIS AT THE POULTRY FARMS OF THE REPUBLIC OF BELARUS /BASED ON THE INVOLVING OF COMPUTER NETWORKS /

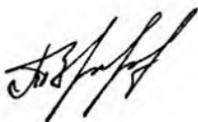
Key words: salary, work payment, material stimulation, methodics and organization of account and analysis, responsibility centers, direct-costing, poultry farms, computer networks, account automation.

The purpose of the dissertation consists in the elaboration of the recommendations for work payment improvements; salary account and analysis organization at poultry farms of the Republic of Belarus; account and analysis automation based on the using of computer networks. Abstract and logical, statistical and economic, monographic, economic and mathematical methods of research were used in the piece of work.

The major results that contains scientific innovation consists in more precise definition of the terms "salary" and "work payment"; the elaboration of the propositions for further development of work payment organization; the grounding of the propositions for conceding to enterprises the right of the independent forming of the documents used internally that is achieved by elaborated list of modern demands for document designing under conditions of the automated processing of account information; the elaboration of the methodics and organization of work payment account and analysis at poultry farms of the Republic of Belarus.

Author's propositions for the development of work payment account automation are realized in standard projects and standard project solutions that consist in the complex automation of account and introduced at information calculating centres of the agricultural enterprises of the Republic of Belarus. The designed information and logical model allowed to elaborate application package that is used for automation of work payment account by enterprises.

Some theses of the dissertation and software are used for studies at the economic higher educational establishments of the Republic of Belarus.



Подписано к печати 12.01.99 Бумага офсетная.

Формат 60х 84 1/ 16. Печать офсетная.

Объем 1 п.л. Тираж 100 экз. Заказ № 6

Белорусский государственный экономический университет.

Лицензия ЛВ № 170 от 21.01.98.

220672, г. Минск-70, пр. Партизанский, 26.

Отпечатано в БГЭУ.

220672, г. Минск-70, пр. Партизанский, 26.