

Заключение. Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что в процессе функционирования любой коммерческой организации важно уделять внимание текущему анализу нераспределенной (чистой) прибыли, так как он позволяет изучать и оценивать альтернативные хозяйствственные операции с позиции их конечного эффекта и способствует выработке оптимальной налоговой политики. В процессе анализа необходимо изучать не только динамику нераспределенной прибыли организации за ряд лет, но и проводить ее факторный анализ. Факторный анализ позволяет ответить на вопрос, по каким причинам нераспределенная прибыль организации отличается от общей (балансовой) прибыли. Критическое изучение литературных источников отечественных и зарубежных авторов по вопросам анализа нераспределенной прибыли позволило разработать авторскую методику факторного анализа нераспределенной прибыли организации, которая позволяет снизить трудоемкость аналитических работ, углубить результаты исследования и повысить обоснованностьправленческих решений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. Учеб. пособие.— М.: ИНФРА-М, 2005.— 281 с.
2. Бухалков М.И. Планирование на предприятиях: Учебник.— М.: ИНФРА-М, 2005.— 416 с.
3. Самая сложная и обременительная// НЭГ.— № 62.— 2006.

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Н.С. Ратина, БГЭУ

Анализ заработной платы — важная составляющая аналитической работы, поскольку средства на оплату труда являются важнейшим элементом себестоимости продукции (работ, услуг) и в конечном итоге эффективное использование средств на оплату труда влияет на размер получаемой предприятием прибыли, рентабельности и других экономических показателей. Анализ средств, направляемых на оплату труда, ставит своей целью выявить нерациональные выплаты из фонда заработной платы и разработать мероприятия по ее экономии.

Традиционно, при определении влияния факторов на изменение общего фонда заработной платы используется методика детерминированного факторного анализа. Многие ученые — Л.П. Владимирова, Л.П. Ермолович, В.В. Ковалев, Н.П. Любушкин, В.И. Макарьева, П.В. Андреева, О.И. Волкова, О.Ф. Мигун, Г.В. Савицкая, В.И. Титов [1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11] — уделяют внимание анализу фонда заработной платы и предлагают различные модели для определения влияния факторов на формирование фонда оплаты труда, основными из которых являются:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \times \text{СГЗП}, \quad (1)$$

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \times \text{ДхПДхСГЗП}, \quad (2)$$

$$\text{ФЗП} = (\text{ВП} : \text{ГВ}) \times \text{СГЗП}, \quad (3)$$

где ФЗП — фонд заработной платы;

ЧР — численность работников;

СГЗП — среднегодовая заработная плата одного работника;

Д — среднее количество дней, отработанное одним работником за год;

ПД — средняя продолжительность рабочего дня;

СЧЗП — среднечасовая заработная плата;

ВП — выпуск продукции (работ, услуг);

ГВ — годовая выработка одного работника за год.

Организация может использовать любую из представленных моделей для анализа формирования фонда заработной платы. Выбор той или иной модели будет обусловлен тем, на сколько детальный анализ необходим для данной конкретной организации, а также от особенностей ее деятельности. Данные модели предназначены для анализа и оценки формирования фонда заработной платы на предприятиях различных отраслей экономики, различной организационной структуры. Однако они не учитывают тот факт, что каждая организация — самостоятельный хозяйствующий субъект, в котором применяются установленные для данной организации формы и системы оплаты труда, в производственном процессе занято разное количество работников, отличается режим работы предприятий. Одни работают в двух-трех сменном режиме, для других характерно постоянное или сезонное наличие сверхурочных работ и т.п. Все это, безусловно, оказывает влияние на формирование фонда заработной платы на различных предприятиях, что обуславливает необходимость разработки методик анализа

формирования фонда оплаты труда, учитывая специфику и особенности деятельности предприятий различных отраслей.

При разработке факторной модели фонда заработной платы необходимо уделять внимание технологическим и организационным особенностям конкретной отрасли народного хозяйства. Главной особенностью сельскохозяйственного производства является его сезонность. В связи с этим при проведении факторного анализа фонда заработной платы в организациях АПК необходимо учитывать то, что распределение общего фонда заработной платы происходит неравномерно. Поэтому в процессе анализа необходимо установить, как используются трудовые ресурсы в течение года, по месяцам. Как правило, наиболее полно трудовые ресурсы используются в июле-сентябре, во время уборки урожая. Данный период в сельском хозяйстве характеризуется наличием сверхурочных работ. В результате будет возрастать себестоимость продукции за счет оплаты сверхурочных часов по повышенным ставкам. Поэтому, на наш взгляд, целесообразно из общего количества отработанных часов работниками выделять сверхурочные часы с целью определения влияния наличия сверхурочных часов и их оплаты по повышенным ставкам на формирование фонда заработной платы.

Кроме того, традиционная факторная модель фонда оплаты труда предполагает, что общая величина фонда заработной платы определяется путем умножения количества работников на количество часов, отработанных одним работником и на среднечасовую заработную плату. Однако в соответствии с Постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь "Об утверждении инструкции по заполнению форм государственной статистической отчетности по труду" от 17 сентября 2001 г. № 80 (с изменениями и дополнениями от 15 июля 2002 г. № 67) [7] в состав фонда заработной платы включаются и выплаты за неотработанное время (главным образом это оплата отпусков). Поэтому, на наш взгляд, целесообразно будет выделить данные суммы в качестве отдельного фактора в модели формирования фонда заработной платы, что позволит определить влияние выплаченных отпускных на величину фонда оплаты труда. Причем такое выделение можно производить не только в сельскохозяйственных организациях, но и на предприятиях других отраслей экономики.

С учетом данных особенностей анализ формирования фонда заработной платы для сельскохозяйственных организаций целесообразно осуществлять с использованием следующей факторной модели:

$$\Phi ЗП = ЧР \times (Д \times ПД \times СЧЗ + СЧ \times СЧЗ_{сч}) + СГЗП, \quad (4)$$

где $\Phi ЗП$ — фонд заработной платы;

$ЧР$ — численность рабочих;

$Д$ — количество дней, отработанных одним рабочим;

$ПД$ — продолжительность рабочего дня;

$СЧЗ$ — среднечасовая заработная плата;

$СЧ$ — отработанно сверхурочно часов одним работником;

$СЧЗ_{сч}$ — среднечасовая заработная плата за сверхурочное время;

$ОНВ$ — оплата неотработанного времени.

Преимущество применения данной факторной модели в сравнении с общепринятой состоит в том, что она позволяет более полно и точно определять влияние сезонности сельскохозяйственного производства на изменение фонда заработной платы сельскохозяйственных организаций. Это связано с тем, что общепринятая модель расчета фонда заработной платы не дает объективного представления об изменении продолжительности рабочего дня (за счет включения сверхурочных часов в общую величину фонда рабочего времени) и не учитывает то обстоятельство, что сверхурочные часы оплачиваются по повышенным ставкам. В результате невозможно определить, как оплата сверхурочных часов во время наиболее напряженного периода работы повлияла на формирование фонда заработной платы. Кроме того, разработанная модель позволяет определить, как оплата неотработанного времени оказывается на величине фонда оплаты труда в конкретной организации.

Предложенная модель позволяет определить, как повлияли на формирование фонда заработной платы: изменение продолжительности рабочего дня и изменение среднечасовой заработной платы, наличие сверхурочных часов и их оплата по повышенным ставкам, а также оплата неотработанного времени. На основе информации, полученной в результате проведения факторного анализа по данной модели, возможно осуществление систематического контроля использования фонда заработной платы, выявление возможностей его экономии, что, в свою очередь, позволит снизить себестоимость сельскохозяйственной продукции и повысить эффективность производства в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, О.Ф. Мигун и др./Под общ. ред. В.И. Стражева.— Мин.: Выш. Шк., 2005.— 480 с.
2. Владимирова Л.П. Экономика труда: Учеб. пособие.— М.: Изд. Дом «Дашков и Ко», 2002.— 300 с.
3. Ермолович Л.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.— Мин.: Современная школа, 2006.— 728 с.

4. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.— М.: Проспект, 2006.— 421 с.
5. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие.— М.: ЮНИТИ-Дана, 2006.— 445 с.
6. Макарьева В. И., Андреева П.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.— М.: Финансы и статистика, 2005.— 262 с.
7. Постановление Министерства статистики и анализа Республики Беларусь "Об утверждении инструкции по заполнению форм государственной статистической отчетности по труду" от 17 сентября 2001 г. № 80 (с изменениями и дополнениями от 15 июля 2002 г. № 67) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь.— 2001.— № 94, 8/7299.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб. пособие.— Мин.: Новое знание, 2005.— 652 с.
9. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.— М.: ИНФРА-М, 2007.— 512 с.
10. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник.— М.: Новое знание, 2005.— 651 с.
11. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.— М.: Финансы и статистика, 2005.— 352 с.

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ВАЛОВОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ПРОДУКТА ДЛЯ ОЦЕНКИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РЕГИОНА

А.Ю. Хатько, БТЭУ

Окончание, начало см. журналы «Бухгалтерский учет и анализ» № 2 и 3 за 2007 год

Сравнение показателей, рассчитанных на базе ВРП Гомельской области и ВВП Республики, позволяет сделать следующие выводы.

Доля ВРП области в ВВП республики в 1994 году составила 24,8%, в 1999 году равнялась 18%. Это вызвано колебаниями обменного курса белорусского рубля к доллару США, а также подтверждается расчетом доли ВРП области в ВВП Республики Беларусь в белорусских рублях в текущих ценах (табл. 8).

Различия в показателях доли ВРП области в ВВП республики, может служить доказательством открытости экономики Гомельской области к воздействиям экзогенных факторов (например, колебания курса национальной валюты). Сумма ВРП в расчете на одного человека населения и в пересчете на 1 человека экономически активного населения отражает ту же картину. То есть в среднем за период эти показатели для Гомельской области были меньше, чем по Республике, что говорит о более низкой конкурентоспособности региона. Исключение составляют 1994 и 1999 годы, когда показатели на душу населения были выше республиканских.

Таблица 8
Доля ВРП Гомельской области в ВВП Республики Беларусь, % (в текущих ценах)

Годы	ВРП области, млн. руб.	ВВП Республики Беларусь, млрд. руб.	Доля ВРП области в ВВП Республики Беларусь, %
1994	3737019	17814,5	20,9774
1995	15264544	121400	12,57376
1996	21476006	191800	11,19708
1997	44584028	366800	12,15486
1998	85860674	702200	12,22738
1999	508099726	3026000	16,79113
2000	1160987452	9133800	12,71089
2001	2343192329	17173200	13,64447
2002	3540544389	26138300	13,54543
2003	4920632339	36564800	13,45729
2004	6894839032	49445200	13,94441

Интересным представляется анализ ВРП в разрезе районов Гомельской области (табл. 6). Основной вклад в объем ВРП осуществляют всего несколько районов и городов: г. Гомель, г. Мозырь, Жлобинский, Светлогорский, Рогачевский, Речицкий, Калинковичский, Гомельский, Добрушский районы. Это либо областные центры, либо районы, на территории которых находятся так называемые градообразующие предприятия. Можно отметить большую дифференциацию между объемами ВРП отдельных районов. Например, значение ВРП на душу населения г. Гомеля и больше значения ВРП на душу населения Кормянского района в 10 раз. Результатом такой диспропорции может являться перелив материальных, денежных, людских потоков из отсталых регионов в более богатые и перспективные (из периферии в центр), что может увеличить неустойчивость области. В такой ситуации имеет место низкий уровень структурной конкурентоспособности, отражающей несбалансированность уровней экономического развития частей региона как системы. Структурная конкурентоспособность представляется, как