

Бухгалтерский учет в странах с рыночной экономикой

ЛИТЕРАТУРА

1. *Миддлтон Д.* Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений : Пер. с англ. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

2. *Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г.* Учет : международная перспектива : Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 133 с.

3. *Нидлз Б.* Принципы бухгалтерского учета : Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 496 с.

4. *Организация бухгалтерского учета в зарубежных странах* : Тематическая подборка. - Мн., 1992. - 20 с.

Л.И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ,

М.А. Кравченко, Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доценты БГЭУ

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В ТОРГОВЛЕ

Одним из основных факторов успешного развития розничного товарооборота является обеспеченность трудовыми ресурсами, правильность установления режима труда, эффективность использования рабочего времени, рост производительности труда. Анализ влияния трудовых ресурсов на торговую деятельность обычно начинают с изучения обеспеченности ими предприятия торговли, укомплектованности штатов продавцов, кассиров, контролеров, других работников и эффективности использования рабочего времени. Если по отдельным категориям работников фактическая численность значительно ниже плановой, то выясняют причины и принимают меры по укомплектованию штатов и

повышению эффективности труда. На торговых предприятиях нередко не укомплектованы штаты рабочих, грузчиков, уборщиц и других работников, что требует изыскания и использования резервов механизации и автоматизации уборки помещений, выполнения транспортных и других трудоемких работ. Тем более, что уровень механизации труда в розничной торговле не превышает 20%. Также изучают качественный состав работников (обеспеченность специалистами с высшим и средним специальным образованием, стаж работы, в том числе на данном предприятии, возраст и т.п.). Для оценки трудовых ресурсов и эффективности их использования по торговому предприятию составляют таблицу 1.

Таблица 1

Информация о выполнении плана по труду торговым предприятием за отчетный год

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	фактически	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
<i>Розничный товароборот, млрд. руб.:</i>							
в действующих ценах	337,3	425,0	428,4	100,8	+3,4	+91,1	127,0
в сопоставимых ценах	337,3	х	340,0	-	-	+2,7	100,8
Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	644	100,3	+2	+4	100,6
В том числе торгово-оперативных работников	427	428	430	100,5	+2	+3	100,7
Удельный вес торгово-оперативных работников в общей численности торговых работников, %	66,7	66,7	66,8	100,1	+0,1	+0,1	100,1
<i>Среднегодовая выработка на одного торгового работника, млн. руб.:</i>							
исходя из товарооборота в действующих ценах	527,0	662,0	665,2	100,5	+3,2	+138,2	126,2
исходя из товарооборота в сопоставимых ценах	527,0	х	528,0	-	-	+1,0	100,2

Среднегодовая выработка на одного торгового-оперативного работника, млн. руб.:

исходя из товарооборота в действующих ценах	789,9	993,0	996,3	100,3	+3,3	+206,4	126,1
исходя из товарооборота в сопоставимых ценах	789,9	x	790,7	-	-	+0,8	100,1
Прирост товарооборота в действующих ценах за счет повышения производительности труда торговых-оперативных работников, %	91,4	99,1	97,4	98,3	-1,7	+6,0	106,6

Розничное торговое предприятие успешно выполнило план по укомплектованию численности торговых работников и производительности их труда, что положительно сказалось на развитии товарооборота. План розничного товарооборота перевыполнен на 0,8%, в том числе за счет роста численности торговых-оперативных работников - на 0,5% и благодаря повышению производительности их труда - на 0,3% [(+0,8) - (+0,5)]. 37,5% прироста товарооборота обеспечено за счет повышения производительности труда (0,3 : 0,8 x 100). 96,7% прироста розничного товарооборота в динамике получено благодаря повышению производительности труда торговых-оперативных работников (26,1 : 27,0 x 100) и только 3,3% - за счет роста их численности (100,0 - 96,7). В розничной торговле производительность труда в стоимостном выражении характеризуется выработкой (суммой товарооборота) на одного торгового работника и выработкой на одного торгового-оперативного работника. Применяв прием абсолютных разниц, можно количественно измерить влияние изменения среднесписочной численности торговых-оперативных работников и их выработки на выполнение плана товарооборота. Для этого отклонение от плана по численности торговых-оперативных работников умножают на плановую их выработку, а отклонение от плана по выработке - на фактическую среднесписочную численность торговых-оперативных работников. Аналогичным приемом

изучают влияние трудовых факторов на динамику розничного товарооборота (отклонение от данных прошлого года по численности торговых-оперативных работников умножают на фактическую их выработку за прошлый период, а отклонение в динамике по выработке торговых-оперативных работников умножают на фактическую среднесписочную их численность отчетного года).

Выработка торговых работников в стоимостном выражении во многом зависит от изменения розничных цен на товары. При повышении розничных цен растет товарооборот, а следовательно, и производительность труда торговых работников в стоимостном выражении. Для измерения влияния ценового фактора на выработку торговых работников необходимо ее рассчитать к товарообороту в действующих и сопоставимых ценах и сравнить полученные результаты. В связи с повышением розничных цен на товары выработка на одного торгового-оперативного работника возросла на 205,6 млн. руб. (996,3 - 790,7), или на 26,0% к фактической производительности их труда за прошлый год (205,6 : 789,9 x 100). За счет этого фактора прирост розничного товарооборота торгового предприятия в динамике составил 88,4 млрд. руб. (+205,6 x 430 : 1000).

Для изучения влияния трудовых факторов на развитие товарооборота торгового предприятия составляют таблицу 2.

Таблица 2

Алгоритм расчета влияния изменения численности торговых-оперативных работников и их выработки на развитие розничного товарооборота торгового предприятия, млрд. руб.

Факторы	Влияние на выполнение плана товарооборота		Влияние на динамику товарооборота	
	расчет	сумма	расчет	сумма
Изменение численности торговых-оперативных работников	993,0 x (+2) : 1000	+2,0	789,9 x (+3) : 1000	+2,4
Изменение производительности труда	+3,3 x 430 : 1000	+1,4	+206,4 x 430 : 1000	+88,7

торгово-оперативных работников				
В том числе изменение производительности труда торгово-оперативных работников за счет повышения розничных цен на товары	-	-	(996,3-790,7)х430 : 1000	+88,4
Всего	x	+3,4	x	+91,1

Приемы элиминирования (цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц) имеют один существенный недостаток. При значительных отклонениях фактических данных от базисных результаты расчетов во многом зависят от последовательности подстановок. В связи с этим при больших отклонениях от плана или в динамике по анализируемым показателям целесообразно применять интегральный метод, который обеспечивает большую репрезентативность расчетов. Если на результатный показатель оказали влияние два фактора - количественный (X) и качественный (Y), - то их влияние можно измерить методом интегрирования по следующим формулам:

$$\Delta XF = Y_0 \times \Delta X + \frac{\Delta X \times \Delta Y}{2} ;$$

$$\Delta YF = X_0 \times \Delta Y + \frac{\Delta X \times \Delta Y}{2}$$

где ΔXF - изменение результатного показателя за счет изменения фактора X; ΔYF - изменение результатного показателя за счет изменения фактора Y; ΔX и ΔY - отклонение фактических данных отчетного периода от базисных (плановых или фактических за прошлый период) по изучаемым факторам; X_0 и Y_0 - базисные значения факторов X и Y.

Изучим влияние трудовых факторов на динамику розничного товарооборота (в действующих ценах) торгового предприятия, используя интегральный метод (таблица 3).

Таблица 3

Алгоритм расчета влияния изменения численности торгово-оперативных работников и их выработки на динамику розничного товарооборота торгового предприятия, млрд. руб.

Факторы	Влияние на динамику товарооборота	
	расчет	сумма
Изменение численности торгово-оперативных работников	$[789,9 \times (+3) + \frac{+206,4 \times (+3)}{2}] : 1000$	+2,7
Изменение производительности труда торгово-оперативных работников	$[+206,4 \times 427 + \frac{+206,4 \times (+3)}{2}] : 1000$	+88,4
Всего	x	+91,1

Таким образом, применение интегрального метода обеспечивает большую точность расчетов влияния трудовых факторов на динамику развития товарооборотов (см. данные таблиц 2 и 3).

Среднегодовую выработку на одного торгового работника можно представить как произведение среднечасовой их выработки на среднюю продолжительность рабочего дня и на среднее число дней, отработанных одним работником за год. Отсюда на выполнение плана и динамику розничного товарооборота можно изучить влия-

ние четырех трудовых факторов : 1) среднесписочной численности торговых работников, 2) среднего количества дней, отработанных одним торговым работником за год, 3) средней продолжительности рабочего дня, 4) среднечасовой выработки на одного торгового работника, применив прием цепных подстановок. По данным таблицы 4 измерим влияние указанных выше факторов на выполнение плана и динамику товарооборота торгового предприятия, предварительно составив таблицы 5 и 6.

Таблица 4

Информация об отработанном времени и производительности труда работников по торговому предприятию за отчетный год

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	фактически	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
1	2	3	4	5	6	7	8
Розничный товарооборот в действующих ценах, млрд. руб.	337,3	425,0	428,4	100,8	+3,4	+91,1	127,0
Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	644	100,3	+2	+4	100,6
Среднее число дней, отработанных одним торговым работником за год	233	232	231	99,6	-1	-2	99,1
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8,2	8,1	8,3	102,5	+0,2	+0,1	101,2
Среднечасовая выработка на одного торгового работника, тыс. р.	275,846	352,274	346,955	98,5	-5,319	+71,109	125,8

Таблица 5

Разработочная таблица для изучения влияния трудовых факторов на выполнение плана розничного товарооборота торговым предприятием за отчетный год

Показатели	I расчет	II расчет	III расчет	IV расчет	V расчет
1. Среднесписочная численность торговых работников, чел.	План 642	Фактически 644	Фактически 644	Фактически 644	Фактически 644
2. Среднее число дней, отработанных одним торговым работником за год	План 232	План 232	Фактически 231	Фактически 231	Фактически 231
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	План 8,1	План 8,1	План 8,1	Фактически 8,3	Фактически 8,3
4. Среднечасовая выработка на одного торгового работника, тыс. р.	План 352,274	План 352,274	План 352,274	План 352,274	Фактически 346,955
5. Розничный товарооборот за год (строка 4 x строку 3 x строку 2 x строку 1 : 1000 : 1000), млрд. руб.	План 425,0	Пересчитанный 426,3	Пересчитанный 424,5	Пересчитанный 435,0	Фактически 428,4

на выполнение плана розничного товарооборота торгового предприятия повлияли следующие трудовые факторы:

- 1) рост численности торговых работников
426,3 - 425,0 = +1,3 млрд. руб.;
- 2) уменьшение числа рабочих дней, отработанных одним торговым работником за год
424,5 - 426,3 = -1,8 млрд. руб.;

3) увеличение средней продолжительности рабочего дня

$$435,0 - 424,5 = +10,5 \text{ млрд. руб.};$$

4) уменьшение среднечасовой выработки на одного торгового работника

$$428,4 - 435,0 = -6,6 \text{ млрд. руб.}$$

$$\text{Итого } 428,4 - 425,0 = +3,4 \text{ млрд. руб.}$$

Разработочная таблица для изучения влияния трудовых факторов на динамику розничного товарооборота в действующих ценах торгового предприятия

Показатели	I расчет	II расчет	III расчет	IV расчет	V расчет
1. Фактическая среднесписочная численность торговых работников, чел.	Прошлый год 640	Отчетный год 644	Отчетный год 644	Отчетный год 644	Отчетный год 644
2. Фактическое среднее число дней, отработанных одним торговым работником за год	Прошлый год 233	Прошлый год 233	Отчетный год 231	Отчетный год 231	Отчетный год 231
3. Фактическая средняя продолжительность рабочего дня, ч.	Прошлый год 8,2	Прошлый год 8,2	Прошлый год 8,2	Отчетный год 8,3	Отчетный год 8,3
4. Фактическая среднечасовая выработка на одного торгового работника, тыс. р.	Прошлый год 275,846	Прошлый год 275,846	Прошлый год 275,846	Прошлый год 275,846	Отчетный год 346,955
5. Розничный товарооборот за год (строка 4 x строку 3 x строку 2 x строку 1 : 1000 : 1000), млрд.руб.	Прошлый год 337,3	Пересчитанный 339,4	Пересчитанный 336,5	Пересчитанный 340,6	Отчетный год 428,4

На динамику развития товарооборота торгового предприятия оказали влияние следующие трудовые факторы:

- 1) рост численности торговых работников
339,4 - 337,3 = +2,1 млрд. руб.;
- 2) уменьшение числа дней, отработанных одним торговым работником за год
336,5 - 339,4 = -2,9 млрд. руб.;
- 3) увеличение продолжительности рабочего дня
340,6 - 336,5 = +4,1 млрд. руб.;
- 4) повышение среднечасовой выработки на одного торгового работника
428,4 - 340,6 = +87,8 млрд. руб.

Итого 428,4 - 337,3 = +91,1 млрд. руб.

Так как реализацию товаров осуществляют торгово-оперативные работники, то выработка торговых работников находится в прямой зависимости от изменения производительности труда торгово-оперативных работников и их доли в общей численности торговых работников. По сравнению с планом выработка торговых работников возросла на 0,5% (см. таблица 1), в том числе за счет повышения производительности труда торгово-оперативных работников - 0,3% и в связи с увеличением их доли в общей численности торговых работников - на 0,2% [(+0,5) - (+0,3)]. По сравнению с прошлым годом выра-

ботка торговых работников увеличилась на 26,2%, в том числе за счет роста выработки торгово-оперативных работников - на 26,1% и в связи с увеличением доли торгово-оперативных работников в общей численности торговых работников - на 0,1% [(+26,2) - (+26,1)]. Можно также измерить влияние указанных выше факторов на изменение абсолютного значения выработки торговых работников. План по выработке торговых работников, рассчитанной исходя из товарооборота в действующих ценах, перевыполнен на 3,2 млн. руб., в том числе за счет роста уровня производительности труда торгово-оперативных работников - на 2,0 млн. руб. [662,0 x (+0,3) : 100] и в связи с увеличением доли торгово-оперативных работников - на 1,2 млн. руб. [(+3,2) - (+2,0)]. В динамике выработка торговых работников возросла на 138,2 млн. руб., в том числе благодаря повышению производительности труда торгово-оперативных работников - на 137,5 млн. руб. [527,0 x (+26,1) : 100] и в связи с увеличением доли торгово-оперативных работников в общей численности работающих - на 0,7 млн. руб. [(+138,2) - (+137,5)].

Используя данные плана, бухгалтерского и статистического учета и отчетности по труду, проводят анализ эффективности использования календарного времени. В частности, выявляют потери рабочего времени по болезни и по другим причинам (по торговому предприятию в целом и

в расчете на одного работающего). Для измерения влияния роста целодневных потерь рабочего времени на выполнение плана розничного товарооборота необходимо сверхплановое их количество умножить на плановую среднедневную выработку на одного торгового работника. Аналогичным приемом измеряют влияние целодневных потерь рабочего времени на динамику товарооборота.

Далее проводят анализ режима труда и рациональности использования рабочего времени. Исследования показывают, что торговые работники только около 2/3 своего рабочего времени используют на выполнение основных функций, а остальное время заняты вспомогательными операциями или простаивают. Повышения эффективности труда можно добиться путем разделения труда, совмещения профессий, должностей, функций, расширения зон обслуживания; сокращения текучести кадров; привлечения на работу лиц на неполный рабочий день (особенно в часы "пик"); внедрения достижений научно-технического прогресса, научной организации труда, самообслуживания, других прогрессивных форм торговли, ленточного графика выхода на работу; совершенствования оплаты труда и т.п.

Значительного повышения производительности труда можно достичь за счет сокращения и предупреждения текучести кадров. Социологические обследования показывают, что после принятия решения об увольнении у работника снижается интерес к работе, падает производительность труда. В первый месяц работы на новом месте даже по той же специальности у него выработка ниже на 25-30%, чем на прежнем месте работы; значительно ниже производительность труда и в последующие месяцы работы. Кроме того, на прием на новую работу уходит в среднем 20-25 дней, а в условиях рыночных отношений и того больше. В процессе анализа необходимо установить, какая проводится работа по закреплению кадров, изучить состояние

трудовой дисциплины и дать оценку текучести рабочей силы. По данным текущего учета, отчетности по труду и прогнозов устанавливают, сколько принято и уволено работников, в том числе по сокращению штатов и в связи с ликвидацией предприятия, сколько работников намечено к высвобождению в ближайшие месяцы. Одновременно определяют количество свободных рабочих мест (требуемых работников) на конец отчетного периода и число дополнительных рабочих мест (работников) предполагаемых к введению в ближайшие месяцы. Эта информация позволяет дать оценку наличию и тенденциям развития безработицы на торговом предприятии и разработать меры по ее предупреждению, закреплению кадров.

При изучении движения рабочей силы и текучести кадров рассчитывают ряд коэффициентов. К ним относятся: *коэффициенты по приему и увольнению*, определяемые отношением количества принятых (или уволенных) работников к среднесписочной их численности; *коэффициент текучести кадров*, представляющий собой отношение количества уволенных работников за нарушение трудовой дисциплины, правил торговли, по собственному желанию из-за неудовлетворенности работой и бытовыми условиями и по сокращению штатов (в связи с безработицей, ликвидацией предприятия и т.п.) к среднесписочной их численности; *коэффициент по безработице*, определяемый отношением уволенных работников по сокращению штатов и в связи с ликвидацией предприятия к среднесписочной численности работающих; *коэффициент общего оборота рабочей силы*, исчисляемый отношением принятых и уволенных работников к среднесписочной их численности. Для оценки постоянства кадров определяют *долю работников, состоящих в списочном составе в течение года*.

По торговому предприятию имеются следующие данные о движении трудовых ресурсов (таблица 7).

Таблица 7

Информация о приеме и увольнении работников по торговому предприятию за отчетный год

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	фактически	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
1. Среднесписочная численность торговых работников, чел.	640	642	644	100,3	+2	+4	100,6
2. Количество принятых работников за год, чел.	48	21	54	-	-	+6	112,5
3. Количество выбывших работников за год, чел.	44	20	42	-	-	-2	95,5

Консультации бухгалтеру, аудитору, менеджеру

4. В том числе уволенные за нарушения трудовой дисциплины, правил торговли, по собственному желанию из-за неудовлетворенности работой, сокращению штатов	33	11	36	-	-	+3	109,1
5. Общее число принятых и уволенных работников, чел.	92	41	96	-	-	+4	104,3
6. Коэффициент по приему работников (строка 2 : строку 1 x 100), %	7,5	3,3	8,4	254,8	+5,1	+0,9	112,0
7. Коэффициент по увольнению работников (строка 3 : строку 1 x 100), %	6,9	3,1	6,5	209,7	+3,4	-0,4	94,2
8. Коэффициент текучести кадров (строка 4 : строку 1 x 100), %	5,2	1,7	5,6	329,4	+3,9	+0,4	107,7
9. Коэффициент общего оборота рабочей силы (строка 5 : строку 1 x 100), %	14,4	6,4	14,9	232,8	+8,5	+0,5	103,5
10. Доля работников, проработавших на торговом предприятии более года, %	92,5	x	91,6	-	-	-0,9	99,0

В отчетном году по сравнению с планом и в динамике наблюдается значительная текучесть кадров. В будущем году предполагается высвобождение 20 работников в связи с сокращением штатов и привлечением на работу лиц на неполный рабочий день. В процессе анализа следует установить причины текучести кадров, принять профилактические меры по ее снижению и социальной защите работающих.

Закрепление кадров, увеличение стажа работы положительно сказываются на повышении квалификации и производственных навыков работников, что в конечном итоге ведет к росту производительности труда и улучшению других показателей хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим необходимо по отдельным группам работников изучить их возрастной состав, стаж работы, в том числе на данном предприятии и определить, как это отражается на производительности труда. Это можно сделать, используя приемы сравнения, группировок, корреляции, регрессии, другие экономико-математические методы исследования хозяйственных процессов.

Производительность труда торговых работников определяется техническими, технологическими, организационными, экономическими и социальными факторами. Комплексное и глубокое их изучение позволяет полнее выявить и реализовать резервы повышения эффективности труда. Так как в розничной торговле выработка на одного работника обычно исчисляется в стоимостном выражении, то на ее размер оказы-

вает влияние изменение розничных цен на товары. При повышении розничных цен выработка (объем товарооборота на одного работника) растет, хотя в действительности эффективность труда торговых работников не изменяется. И наоборот, при снижении розничных цен выработка торговых работников в стоимостном выражении уменьшается. Для измерения влияния ценового фактора на производительность труда торговых работников необходимо определить их выработку к товарообороту в действующих и сопоставимых ценах и сравнить полученные результаты. Выработка на одного торгового работника, исчисленная к товарообороту в действующих ценах, составила 665,2 млн. руб. в то время, как к товарообороту в сопоставимых ценах она равна 528,0 млн. руб. (см. таблицу 1). Таким образом, повышение розничных цен на товары увеличило выработку торговых работников на 137,2 млн. руб. (665,2 - 528,0) или на 26,0% к производительности труда прошлого года (137,2 : 527,0 x 100).

Большое влияние на производительность труда торговых работников оказывает *изменение структуры розничного товарооборота*. Если в товарообороте увеличивается доля товаров, требующих меньших трудовых затрат на их реализацию, то за счет этого фактора выработка торговых работников растет, и наоборот. Влияние изменения структуры розничного товарооборота на производительность труда торговых работников можно измерить способом процентных чисел с применением приема абсолютных раз-

ниц, если известны потоварные нормы выработки. В настоящее время в розничной торговле таких данных нет.

Уровень производительности труда торговых работников зависит от *изменения доли в общей численности работающих административно-управленческого персонала*. Количественно измерить влияние этого фактора на темп изменения производительности труда можно по следующей формуле:

$$T_{пр} = \frac{A_0 - A_1}{100 - A_0} \times 100,$$

где $T_{пр}$ - темп повышения или снижения производительности труда за счет изменения структуры численности торговых работников (изменения в ней доли административно-управленческого персонала), %; A_0 - удельный вес административно-управленческого персонала в базисном периоде (по плану или фактически за прошлый период), %; A_1 - то же в отчетном периоде.

По анализируемому торговому предприятию доля административно-управленческих работников в отчетном году составила 19,8% при плане - 20,2% и фактически за прошлый год - 20,5%, т.е. соответственно снизилась на 0,4% и 0,7%. В результате уровень производительности труда работников за счет этого фактора возрос:

$$\text{по сравнению с планом } \frac{0,4}{100,0-20,2} = + 0,5\%;$$

$$\text{по сравнению с прошлым годом } \frac{0,7}{100,0-20,5} = + 0,9\%.$$

Большое влияние на повышение производительности труда торговых работников оказывает *внедрение в практику достижений научно-технического прогресса*. Так, при переходе на работу на суммирующих кассовых аппаратах кассиры освобождаются от подсчетов стоимости покупок, предупреждаются ошибки и примерно на 25% повышается производительность их труда. Кроме того, улучшается работа узлов расчета и экономится время покупателей. При работе продавцов на электронных весах, указывающих цену и стоимость товара вместе с его весом, эффективность труда возрастает в 2,0-3,0 раза. Особенно значительный эффект дает применение для доставки товаров в магазины тары-оборудования (контейнеров). По подсчетам научно-исследовательских институтов внедрение тары-оборудования в продовольственной торговле сокращает численность продавцов, контролеров и рабочих примерно на 25%, заведующих

отделами, секциями и их заместителей - на 10%. Определенный эффект дает применение автоматов по продаже газированной воды, товароборот каждого из них равен обороту сатураторной установки. В то же время только один работник обслуживает 8-10 таких автоматов. Внедрение в торговлю новейших машин и оборудования должно нацеливать на комплексную механизацию и автоматизацию торгово-технологических и производственных процессов. В перспективе, используя передовой опыт функционирования розничных торговых предприятий в странах с развитой рыночной экономикой, должны создаваться магазины-автоматы по продаже штучных и фасованных товаров.

В результате внедрения достижений научно-технического прогресса, научной организации труда, передовых методов работы численность торговых работников по анализируемому предприятию сократилась на 12 чел., что составляет 1,9% к плановой численности работающих (12 : 642 x 100) и 1,9% - к фактической численности работников за прошлый год (12 : 640 x 100). За счет этого фактора производительность труда торговых работников по сравнению с планом и прошлым годом возросла на 1,9% [1,9 : (100,0 - 1,9) x 100].

Проводимые исследования показывают, что в связи с неравномерностью покупательских потоков потери рабочего времени у продавцов, кассиров и других торгово-оперативных работников нередко составляют 50% и более. Причем поток покупателей изменяется не только по часам, но и по дням недели. В этих условиях важное значение приобретает *привлечение на работу в розничной торговле лиц с неполным рабочим днем*. У лиц, работающих в режиме неполного рабочего дня, наблюдается более высокая среднечасовая производительность труда по сравнению с работниками, занятыми в режиме полного рабочего дня. Это объясняется, с одной стороны, тем, что нагрузка на одного торгово-оперативного работника в часы "пик" выше, чем в обычные часы торговли. С другой стороны, работники, работающие с неполным рабочим днем, заканчивают выполнение своих трудовых обязанностей еще до того, как достигнут такого состояния усталости, когда в конце рабочего дня значительно снижается производительность их труда. В отчетном году торговое предприятие для работы в часы "пик" привлекло 20 чел. (студентов, учащихся техникумов, старшекласников, домохозяйек и пенсионеров) на 1/2 ставки. В результате численность торговых работников сократилась на 10 чел. (20 x 50 : 100) или на 1,6% к плану (10 : 642 x 100), и на 1,6% - к прошлому году (10 : 640 x 100). За счет указанного фактора

производительность труда торговых работников по сравнению с планом и в динамике повысилась на 1,6% [$1,6 : (100-1,6) \times 100$].

За счет совмещения профессий, должностей и функций численность торговых работников сократилась на 8 чел. или на 1,2% и на столько же повысилась производительность их труда.

Большое влияние на рост производительности труда оказывает улучшение условий рабо-

ты. Исследования показывают, что производительность труда повышается при установке усовершенствованной вентиляции на 5-10%, правильном освещении помещений - на 5-15% и даже за счет окраски стен и других окружающих предметов на рабочих местах в специально подобранные тона - на 2-4%.

Для обобщения данных анализа влияния факторов на выработку торговых работников составляют таблицу 8.

Таблица 8

Обобщение данных анализа влияния факторов на производительность труда работников торгового предприятия за отчетный год, %

Номер страницы, где взяты данные	Показатели	Изменения по сравнению	
		с планом	с данными прошлого года
2	1. Общие отклонения по уровню производительности труда торговых работников	+ 0,5	+ 26,2
2. Повлияли факторы на производительность труда торговых работников:			
11	а) повышение розничных цен на товары	-	+ 26,0
12	б) уменьшение доли административно-управленческого персонала в общей численности торговых работников	+ 0,5	+ 0,9
13	в) внедрение научно-технического прогресса, передовых методов работы, научной организации труда	+ 1,9	+ 1,9
13	г) привлечение на работу лиц на неполный рабочий день (20 торговых работников на 0,5 ставки)	+ 1,6	+ 1,6
13	д) совмещение работниками профессий, должностей и функций	+ 1,2	+ 1,2
14	е) влияние эффективности использования рабочего времени и других факторов (строка 1 - строки 2а, 2б, 2в, 2г, 2д)	- 4,7	- 5,4

Из данных таблицы 8 следует, что торговое предприятие в отчетном году имело значительные возможности повышения производительности труда работников за счет роста эффективности использования рабочего времени и других факторов. Снижение эффективности использования рабочего времени по сравнению с планом привело к уменьшению уровня производительности труда торговых работников на 4,7%, что составляет 31 млн. руб. [$662,0 \times (-4,7) : 100$]. В связи с этим потери розничного товарооборота составили 20,0 млрд. руб. ($31 \times 644 : 1000$).

Выработка торговых работников может изучаться и в натуральных измерителях, особенно при реализации товаров простого однородного ассортимента, а также при выполнении операций при их транспортировке (погрузке, перемещении и выгрузке товаров) и фасовке. Использование натуральных показателей для оценки производительности труда работников торговли позволяет углубить результаты анализа. Однако в настоящее время при изучении производительности

труда работников розничной торговли они применяются очень редко.

Особое внимание должно быть уделено выявлению и мобилизации резервов повышения производительности труда, имеющих прогнозный характер, использование которых следует запланировать и реализовать в будущем году. Проведенный анализ показал, что торговое предприятие в планируемом году может привлечь для работы на неполный рабочий день в часы "пик" (на 0,5 ставки) 40 чел. студентов, учащихся техникумов, старшеклассников, домохозяйек и пенсионеров. В результате относительное высвобождение работников составит 20 чел. или 3,1% к фактической численности работающих в отчетном году ($20 : 644 \times 100$). За счет этого фактора производительность труда торговых работников возрастет на 3,2% [$3,1 : (100,0 - 3,1) \times 100$] или на 21,3 млн. руб. ($665,2 \times 3,2 : 100$).

В отделах, секциях и филиалах торгового предприятия можно установить 8 суммирующих кассовых аппаратов и 13 электронных весов (с

указанием стоимости покупки), что позволит высвободить соответственно 2 чел. ($8 \times 25 : 100$) и 13 чел.; всего 15 чел. торговых работников. За счет этого фактора относительное высвобождение торговых работников составит 2,3% ($15 : 644 \times 100$) и производительность их труда возрастет на 2,4% [$2,3 : (100,0 - 2,3) \times 100$], что составляет 16,0 млн. руб. ($665,2 \times 2,4 : 100$). За счет совмещения профессий, должностей и функций можно относительно высвободить 9 чел., что составляет 1,4% к фактической численности торговых работников за отчетный год. В результате производительность их труда возрастет на 1,4% [$1,4 : (100,0 - 1,4) \times 100$] или на 9,3 млн. руб. ($665,2 \times 1,4 : 100$).

За счет предупреждения прогулов и сокращения потерь рабочего времени в связи с про-

филактикой заболеваний работников, а также уменьшением до минимума дополнительных отпусков с разрешения администрации торгового предприятия фонд рабочего времени может возрасти на 5082 дня. Фактическое число дней, отработанных одним торговым работником за отчетный год, составило 231. За счет этого фактора относительное высвобождение торговых работников в будущем году составит 22 чел. ($5082 : 231$) или 3,4% ($22 : 644 \times 100$), и производительность их труда повысится на 3,5% [$3,4 : (100,0 - 3,4) \times 100$], что составит 23,3 млн. руб. ($665,2 \times 3,5 : 100$).

Для обобщения прогнозных резервов повышения производительности труда работников торгового предприятия составляют таблицу 9.

Таблица 9

Обобщение прогнозных резервов повышения производительности труда работников торгового предприятия на будущий год

Номер страницы, где взяты данные	Наименование прогнозных резервов	Размер резервов	
		сумма, млн. руб.	в %к фактически достигнутому уровню производительности труда в отчетном году
15	Привлечение на работу лиц на неполный рабочий день (40 чел. на 0,5 ставки)	21,3	3,2
15	Установка в торговой сети предприятия 8 суммирующих кассовых аппаратов и 13 электронных весов	16,0	2,4
15	Совмещение работниками торгового предприятия профессий, должностей и функций	9,3	1,4
15	Предупреждение прогулов, сокращение потерь рабочего времени по болезни и в связи с предоставлением дополнительных отпусков с разрешения администрации торгового предприятия	23,3	3,5
	Итого	69,9	10,5

В будущем году работники торгового предприятия могут повысить производительность труда на 10,5% или на 69,9 млн. руб. Относительное высвобождение торговых работников составит 9,5% [$10,5 : (100,0 + 10,5) \times 100$] или на

61 чел. ($644 \times 9,5 : 100$). За счет этого фактора розничный товароборот торгового предприятия может возрасти на 40,6 млрд. руб. ($665,2 \times 61 : 1000$).

А.А.Катько, канд. экон. наук, аудитор, М.П.Костюченко, аудитор

МЕТОДИКА АВТОМАТИЗАЦИИ РАСЧЕТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

9 марта 1999г. за №247 вышел в свет новый закон «О внесении изменений и дополнений в Закон РБ «О подоходном налоге с граждан». Во-первых, изменился принцип исчисления подоходного налога, исходя из совокупного годового дохода для всех категорий граждан. Во-вторых, изменились ставки подоходного налога. Со 120 до 240 минимальных зарплат вы-

растет годовой доход, облагаемый по минимальной ставке 9%. Снижена с 50% до 30% максимальная ставка подоходного налога. В-третьих, внесены дополнения в перечень доходов, не подлежащих налогообложению. Очень важным здесь является отслеживание по каждому работнику превышения 30 минимальных зарплат в течение календарного года по суммам