

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ -
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.1:658.8

ШЕСТАК ОЛЬГА НИКОЛАЕВНА

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ТОРГОВЛЕ:
СОСТОЯНИЕ И ПУТИ РАЗВИТИЯ**

08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск – 2005

Работа выполнена в УО
тельской кооперации»

ческий университет потреби-

Научный руководитель —

доктор экономических наук, профессор
Кравченко Л.И.,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и
аудита в торговле, УО «Белорусский государ-
ственный экономический университет»

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор, за-
служенный деятель науки и техники Украины
Бутынец Ф.Ф.,
кафедра бухгалтерского учета и контроля,
Житомирский государственный технологиче-
ский университет

кандидат экономических наук, доцент
Степиц Л.И.,
кафедра бухгалтерского учета в отраслях АПК,
УО «Белорусская государственная сельскохо-
зяйственная академия»

Оппонирующая организация —

УО «Могилевский государственный универ-
ситет продовольствия»

Защита состоится 25 января 2006 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссер-
таций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический универси-
тет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.),
тел. 209-79-56.

диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский госу-
дственный экономический университет».

Опреферат разослан 23 декабря 2005 года.

иенный секретарь
вета по защите диссертаций,
ктор экономических наук, профессор



Г.А. Шмарловский

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В условиях становления и развития рыночной экономики в Республике Беларусь центральное место в финансово-хозяйственной деятельности любой организации занимают труд и результаты труда, что обусловлено созданием прибавочного продукта. Данное обстоятельство предопределяет отношение к рациональному использованию трудовых ресурсов и средств на оплату труда работников. В связи с этим возрастают роль и значимость учета труда, расходов на его оплату и расчетов с работниками по заработной плате, который должен обеспечивать оперативный контроль за количеством и качеством труда, использованием средств, включаемых в фонд заработной платы, и прочих расходов на оплату труда. Особую значимость приобретают вопросы совершенствования и развития анализа расходов организаций торговли на оплату труда работников. Под каждым расчетом по заработной плате подразумевается лицо, для которого заработная плата является основным и главным источником его жизнедеятельности, а для организации — это расходы, которые непосредственно влияют на конечный финансовый результат.

Законодательство по труду и заработной плате постоянно совершенствуется, принимаются новые нормативные акты, имеющие отношение к формированию и использованию средств на оплату труда, расчетам по заработной плате в организациях всех форм собственности. Это приводит к усложнению расчетов по начислению заработной платы, увеличению трудоемкости в работе бухгалтерской службы, необходимости контроля над расчетами внутри организации, что требует совершенствования учета и анализа формирования и использования средств на оплату труда, выявления и мобилизации резервов оптимизации расходов на заработную плату. Актуальность исследования повышается в связи с тем, что отечественный бухгалтерский учет находится на стадии перехода на международные принципы и стандарты учета и отчетности. Возникает необходимость налогового учета расходов.

Значительный вклад в решение важнейших проблем науки о финансах, экономике, бухгалтерском учете и анализе внесли такие известные отечественные и зарубежные ученые, как М.И. Баканов, Ф.Ф. Бутынец, Г.Е. Кобринский, А.П. Михалкевич, М.М. Новиков, В.Ф. Палий, Д.А. Панков, П.Я. Папковская, Я.В. Соколов, Т.В. Сорокина, Л.И. Стешиц, В.И. Стражев, В.И. Тарасов, М.И. Фисенко, А.Д. Шеремет, Г.А. Шмарловская и др. В их работах рассмотрены как общетеоретические вопросы бухгалтерского учета, отчетности и анализа, так и важные методические аспекты, характерные для специфики хозяйственной деятельности промышленных, торговых, сельскохозяйственных, строительных и бюджетных организаций.

Вопросам бухгалтерского учета расходов на оплату труда посвящены работы белорусских и российских ученых И.Н. Богатой, И.В. Гейца, И.Э. Гущиной, В.В. Кожарского, Л.И. Кравченко, Г.А. Николаевой, Н.В. Пузенко, А.В. Федотова и др. Наиболее результативными и информационно-емкими исследованиями в области анализа расходов на оплату труда явились работы известных отечественных и зарубежных авторов А.И. Афитова, М.И. Баканова, Г.А. Давыдовой, Л.Т. Гиляровского, Л.Л. Ермо-

лович, О.П. Ефимовой, А.А. Жукова, В.В. Ковалева, Л.И. Кравченко, Б.Г. Мазмановой, Л.В. Мисниковой, Н.А. Русак, Г.В. Савицкой, А.Н. Соломатина, Р.А. Яковлева и др.

Существующие публикации характеризуются многогранностью и глубиной исследования в данной области. Тем не менее следует отметить, что многие аспекты рассматриваемой проблемы еще недостаточно изучены и решены, некоторые положения требуют детализации, научной доработки, а также практической апробации и реализации в сфере обращения. Все это влечет за собой необходимость переосмысления, уточнения и наполнения новым содержанием ряда ключевых понятий бухгалтерского учета формирования и использования средств на оплату труда в торговле; определения критериев и совершенствования системы показателей оценки эффективности использования фонда заработной платы; развития методик учета, текущего и прогнозного анализа расходов на оплату труда торговых организаций.

Многоаспектность проблем учета и анализа расходов на оплату труда, их теоретическая и практическая значимость, недостаточная разработанность в экономической литературе и нормативных документах, регулирующих деятельность субъектов хозяйствования Республики Беларусь, необходимость адаптации существующих методик учета и анализа расходов на оплату труда к потребностям развития современной экономики и отраслевым особенностям организаций торговли определили актуальность и основные направления данного исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Диссертационное исследование является самостоятельным целостным, законченным научным трудом. Оно выполнено в соответствии с темой научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» «Развитие методики бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала в потребительской кооперации в современных условиях хозяйствования», зарегистрированной в Государственном реестре НИОКТР № 20023306 от 15 октября 2002 года (2002—2005 гг.).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования выступает научное обоснование и разработка методик и практических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа расходов на оплату труда субъектов предпринимательской деятельности торговли Республики Беларусь.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- исследовать экономическую сущность понятия «зарплата», состав расходов на оплату труда организаций торговли Республики Беларусь и Российской Федерации;
- определить и изучить факторы, влияющие на размер и оптимизацию расходов на заработную плату;
- обосновать методологические и методические подходы к выбору объекта исследования «расходы на оплату труда», выделить критерии, с учетом которых разработать систему показателей оценки эффективности использования средств на оплату труда в торговле;
- исследовать действующие методики учета расходов на оплату труда работников субъектов хозяйствования Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины,

ряда стран с развитой рыночной экономикой и разработать рекомендаций по совершенствованию документального оформления, документооборота и методик учета расходов на оплату труда в торговле;

- изучить проблемы автоматизации учетного процесса и предложить пути совершенствования автоматизации учета расходов на оплату труда и расчетов с работниками по заработной плате;
- изучить содержание и структуру действующих форм бухгалтерской и статистической отчетности, обосновать и разработать рекомендации по совершенствованию методики составления и содержания отчетов торговых организаций о расходах на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате в торговле;
- разработать методики текущего анализа расходов на оплату труда торговых организаций;
- разработать методику прогнозного анализа расходов на оплату труда.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются методики бухгалтерского учета и экономического анализа расходов на оплату труда в торговле и их совершенствование на современном этапе развития экономики Республики Беларусь. Предметом исследования выступают теоретические и практические аспекты совершенствования и развития методик учета и анализа расходов на оплату труда торговых организаций.

Методология и методы проведенного исследования. Теоретическую основу исследования образуют труды отечественных и зарубежных ученых и практиков в области учета и анализа расходов на оплату труда.

В работе применялись общенаучные методы исследования (моделирование, анализ и синтез, индукция и дедукция и др.), а также специальные приемы бухгалтерского учета, экономического анализа и статистики.

Информационной базой исследования явились нормативно-правовые документы и инструктивные материалы правительства Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства торговли Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Белкоопсоюза, практические данные организаций торговли, собственные разработки автора по совершенствованию и развитию системы бухгалтерского учета и анализа расходов на оплату труда в торговле.

Научная новизна и значимость полученных результатов. Научная новизна исследования состоит в обосновании и разработке теоретических положений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование и развитие учета и анализа расходов на оплату труда в торговле.

К числу наиболее значимых результатов, имеющих научную новизну, относятся следующие:

- обоснованы методологические подходы к выбору объекта исследования «расходы на оплату труда», выделены критерии, на базе которых разработана система показателей оценки и анализа эффективности этих расходов в торговле с целью обеспечения комплексного и глубокого анализа расходов организации на оплату труда, достижения максимальных результатов при минимальных затратах труда и средств;

- разработан аналитический регистр налогового учета расходов на оплату труда, который в отличие от применяемых регистров бухгалтерского учета позволяет получать всю необходимую информацию о расходах на оплату труда для целей налогового учета;

- предложены рекомендации по совершенствованию состава и содержания бухгалтерской отчетности организаций торговли, заключающиеся в разработке новой формы внутренней отчетности о расходах на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате, а также в дополнении действующих форм внутрисистемной бухгалтерской отчетности показателями о расходах на оплату труда, обеспечивающие повышение информационной емкости отчетной информации для целей контроля и анализа расходов на оплату труда;

- разработана методика учета расходов на оплату труда, новизна которой состоит в выделении и организации учета сверхнормативных расходов, что позволит получать необходимую информацию для целей налогового учета при помощи бухгалтерских записей на счетах;

- разработаны методики текущего анализа расходов на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате, которые дают возможность на основании факторных моделей и системы показателей комплексно и глубоко изучать эффективность использования средств на оплату труда и выявлять резервы повышения результатов хозяйствования в полном объеме;

- разработана методика прогнозного анализа расходов на оплату труда, учитывающая отраслевые особенности организаций торговли, базирующаяся на применении многовариантных расчетов, т.е. совокупности методов прогнозирования с помощью табличного процессора Microsoft Excel, и позволяющая точнее оценивать последствия осуществленных мер, принимать оптимальные стратегические и тактические управленческие решения по планированию величины расходов на оплату труда.

Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов. Практическая реализация предложенных рекомендаций по совершенствованию и развитию методик учета и анализа расходов на оплату труда позволяет повысить уровень экономической работы торговых организаций, обеспечить обоснованность, оперативность, эффективность, надежность и качество принимаемых управленческих решений при разработке стратегии и тактики экономического развития торговых организаций.

Экономическая значимость результатов исследования заключается в том, что реализация содержащихся в диссертации выводов и рекомендаций будет способствовать совершенствованию документального оформления и бухгалтерского учета расходов на оплату труда организаций торговли, проведению текущего и прогнозного анализа этих расходов, направленного на их оптимизацию, а также на мобилизацию резервов повышения эффективности хозяйствования субъектов предпринимательской деятельности.

Основные результаты исследования апробированы и внедрены в практику учетно-контрольной и другой экономической работы торговых организаций (ОАО НТК «Але-

ся», Гомельский облпотребсоюз и Гродненский облпотребсоюз, Белкоопсоюз), что подтверждается соответствующими документами. Теоретические положения, выводы и практические предложения диссертации используются в учебном процессе УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» при изучении студентами экономических специальностей учебных дисциплин «Бухгалтерский учет в основных отраслях хозяйства потребительской кооперации», «Анализ хозяйственной деятельности», «Экономико-математические методы и модели», что подтверждается соответствующим документом.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- критерии и система экономических показателей оценки эффективности расходов на оплату труда в торговле, которые включают в себя показатели состава и структуры фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда; показатели уровня фонда заработной платы и расходов на оплату труда в процентах к товарообороту, издержкам обращения, прибыли от реализации товаров и валовому доходу; показатели стимулирования труда работников; показатели эффективности использования фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда. Представленная система показателей в отличие от имеющихся значительно расширена и обеспечивает комплексный и глубокий анализ расходов на оплату труда, способствующий выявлению и использованию резервов оптимизации расходов, повышению эффективности хозяйствования;
- аналитический регистр налогового учета расходов на оплату труда, разработанный в соответствии с действующим законодательством, состоящий из самой формы регистра, а также справочника расходов на оплату труда, относимых на затраты, учитываемые при налогообложении в пределах установленных норм, и справочника сверхнормативных расходов на оплату труда, не учитываемых при налогообложении, со ссылками на нормативные документы, позволяющий получать необходимую информацию для целей налогового учета;
- методика учета сверхнормативных расходов на оплату труда, которая предусматривает отдельный учет сверхнормативных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и дает возможность определять в конце отчетного периода налогооблагаемую прибыль (убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль) не путем расчетных корректировок, а с использованием метода двойной записи на счетах бухгалтерского учета;
- форма внутренней отчетности о расходах на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате, усовершенствованные действующие формы бухгалтерской внутрисистемной отчетности, которые в отличие от применяемых расширены и дополнены показателями, отражающими информацию о переменных и постоянных, нормативных и сверхнормативных, включаемых и не включаемых в фонд заработной платы расходах на оплату труда, что позволяет провести анализ эффективности использования средств на оплату труда, повысить информационную емкость учетно-экономической информации, удовлетворить потребность заинтересованных пользователей в информации при анализе и оценке эффективности функционирования торговых организаций Республики Беларусь в полном объеме;

- методики текущего анализа расходов на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате, которые дают возможность на основе разработанных факторных моделей и системы показателей комплексно и глубоко изучать эффективность использования средств на оплату труда и выявлять резервы повышения результатов хозяйствования в полном объеме;

- методика прогнозного анализа расходов на оплату труда, учитывающая отраслевые особенности торговых организаций и базирующаяся на применении методов прогнозирования в определенной группировке и последовательности, позволяющая без увеличения трудоемкости учетно-аналитических работ проводить многовариантные прогнозные расчеты с помощью табличного процессора Microsoft Excel, разрабатывать и принимать оптимальные стратегические и тактические управленческие решения.

Личный вклад соискателя. Диссертационная работа является самостоятельным научным исследованием в области учета и анализа расходов на оплату труда в торговле. Все положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеющие определенную научную новизну, практическую и экономическую значимость, разработаны соискателем лично.

Апробация результатов диссертации. Основные положения и результаты диссертационного исследования доложены автором на научно-практических конференциях «Проблемы современной ценовой политики: теория, методология, практика» (Минск, 2002), «Проблемы управления экономическим потенциалом экологодестабилизированного региона» (Гомель, 2002), «Оплата труда по конечным результатам и предельные измерения как инструменты повышения эффективности деятельности предприятия» (Бобруйск, 2003), «Экономическая теория и аграрная политика» (Горки, 2004), «Наука и образование в условиях социально-экономической трансформации общества» (Брест, 2004), «Управление экономическим потенциалом региона в условиях международной интеграции» (Гомель, 2004).

Опубликованность результатов. По теме диссертационного исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 58 страниц, в том числе 10 статей в научных рецензируемых журналах, 1 статья в научном сборнике и 6 материалов научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 204 наименований, и приложений. Работа изложена на 166 страницах. Объем, занимаемый 25 таблицами, 13 рисунками и 31 приложением, составляет 68 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе диссертации «**Рациональное использование средств на оплату труда и повышение эффективности функционирования торговых организаций**» на основе изучения нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины, рекомендаций Международных стандартов финансовой отчетно-

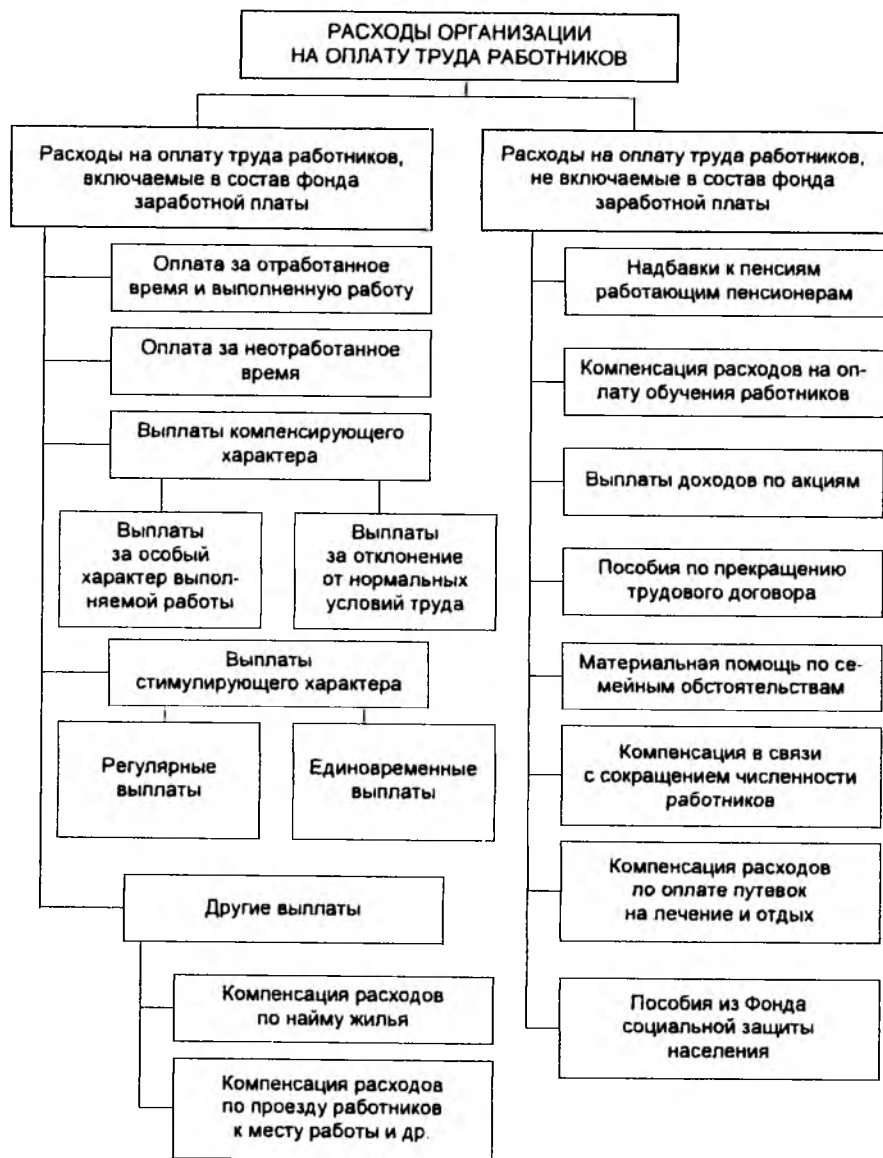
сти, отечественных и зарубежных литературных источников критически рассмотрены различные точки зрения по вопросам сущности заработной платы как экономической категории, характеризующей хозяйственную деятельность организации и эффективность использования экономического потенциала. Исследованы проблемы и пути оптимизации расходов на оплату труда торговых организаций Республики Беларусь в современных условиях хозяйствования, обозначена возросшая актуальность и значимость решения рассматриваемых вопросов.

Выявлено отсутствие единого мнения в экономической литературе в отношении определения экономической сущности понятия «заработная плата» и системы показателей оценки эффективности использования средств на оплату труда. В результате критического изучения различных точек зрения отдельных авторов установлено, что в зависимости от теоретико-методологического подхода к сущности заработной платы данное понятие рассматривается как часть валового внутреннего продукта, расходы на оплату труда, трудовые доходы работников, цена труда и цена рабочей силы. В связи с этим автором сформулировано уточненное понятие заработной платы как расходы организации, связанные с функционирующим в ней персоналом и предусмотренные действующим законодательством.

Доказано, что реформирование политической и экономической систем в Республике Беларусь существенным образом трансформировало подход к составу расходов на оплату труда и их оптимизации. На сегодняшний день заработная плата не является единственным видом расходов на оплату труда, который работодатель несет в процессе хозяйственной деятельности. При найме с работником заключается трудовой договор, в котором наниматель оговаривает ряд дополнительных социальных выплат и льгот. Кроме того, работодатель несет расходы, не относящиеся непосредственно к оплате за выполненную работу или отработанное время, но связанные прямо или косвенно с работающим в организации персоналом. Такие расходы предусматриваются действующим законодательством, сложившейся практикой, вынужденными обстоятельствами или добровольно осуществляются нанимателем в целях гарантирования стабильности состава персонала в организации. Таким образом, объектом исследования в диссертации являются расходы на оплату труда, которые в полном объеме и всесторонне отражают расходы организации, связанные с функционированием ее персонала. Состав расходов организации на оплату труда представлен на рисунке.

Данная схема разработана автором с учетом действующих нормативных документов Республики Беларусь, Инструкции о составе фонда заработной платы и прочих выплат, литературных источников отечественных и зарубежных авторов, Международных стандартов финансовой отчетности.

В подходах к подбору показателей и их систематизации имеются различия. Основная проблема при выборе и построении системы показателей заключается в том, что экономисты в своих исследованиях и разработанных методиках при расчете ряда относительных показателей делают акцент только на фонд заработной платы. Доказано, что при построении системы показателей необходимо исходить из всех расходов на оплату труда, а не только из фонда заработной платы. В диссертации предложена система показателей анализа и оценки эффективности использования не только фонда



Состав расходов организации на оплату труда

Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы, нормативно-правовых документов и инструктивных материалов.

заработной платы, но и всех расходов на оплату труда, в основу которой положены качественные критерии классификации показателей анализа и оценки расходов на оплату труда, согласно которым все показатели сгруппированы следующим образом:

- показатели состава и структуры фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда;
- показатели уровня фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда в процентах к товарообороту, издержкам обращения, прибыли от реализации товаров и валовому доходу;
- показатели стимулирования труда работников;
- показатели эффективности использования фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда.

Результаты проводимого анализа на основе предлагаемых показателей позволяют сделать вывод об оптимальности и эффективности расходов организации на оплату труда, качестве трудовой деятельности работников, рациональности применяемой системы оплаты труда, эффективности механизма регулирования заработной платы, оптимальности функционирования торговой организации. Комплексный и глубокий анализ расходов организации на оплату труда обеспечивает достижение максимальных результатов при минимальных затратах труда и средств.

Во второй главе «Учет расходов на оплату труда в организациях торговли: состояние и пути совершенствования в условиях использования современных информационных технологий» рассмотрены состояние и пути совершенствования документального оформления, синтетического и аналитического учета расходов на оплату труда, методики составления и содержания отчетности организаций торговли Республики Беларусь по труду и его оплате.

Учитывая важность документального оформления расчетов по оплате труда и своевременности получения информации посредством документов, разработан и предлагается к использованию на практике график документооборота по оплате труда в организациях торговли. Это позволяет устранить дублирование информации в документах, определить точки пересечения взаимоконтролируемых показателей, равномерно распределить занятость бухгалтеров в учетном процессе, систематизировать перечень и сроки учетных работ, выполняемых работниками не только бухгалтерии, но и отдела кадров и других служб организации.

Одной из проблем повседневной деятельности бухгалтерии является необходимость сохранять огромное количество документов по начислению заработной платы, вести их учет, а также обеспечивать оперативный доступ работников к любому хранимому документу. Бумажный архив бухгалтерских документов, как правило, весьма разнообразен по типам и формам, достаточно велик и имеет тенденцию к увеличению из года в год. Субъектам хозяйствования приходится решать вопросы, связанные с упорядочением документов, ведением системы картотек. Однако это не гарантирует ни сохранности, ни быстрого поиска документов.

Контроль за правильностью начисления заработной платы и возможностью оперативно получать информацию по всем начислениям и выплатам работникам организа-

ции за любой период времени, а также сведения о доходах, необходимых для оформления различных справок для сотрудников, является трудоемким процессом. Решить данную проблему призвана автоматизация учетного процесса в бухгалтерии организации. В этой связи предложена технология поточного сканирования, в результате которой создаются образы документов, т.е. их точные электронные копии со всеми артефактами. Далее электронные документы подвергаются индексации, представляющей собой систему электронного учета по различным информационным полям (тип документа, учетный номер, дата составления и др.). Эти поля обеспечивают быстрый поиск в базе данных электронных образов, которую называют электронным архивом.

Преимуществами данного архива являются:

- отсутствие воздействия времени;
- надежная защита документов и самих данных от несанкционированного доступа, что особенно важно для документации по оплате труда;
- повышенная эффективность работы сотрудников бухгалтерии, возможность нескольким сотрудникам работать с одним и тем же документом одновременно, быстро создавать по определенному признаку подборку документов для анализа и при необходимости распечатывать их на принтере.

Разработаны следующие положения по совершенствованию документального оформления и методик учета расходов на оплату труда в торговле:

- аналитический регистр налогового учета расходов на оплату труда;
- методика учета сверхнормативных расходов на оплату труда.

Аналитический регистр налогового учета расходов на оплату труда соответствует действующему законодательству и требованиям налогового учета расходов и заполняется на основании следующих разработанных справочников:

- справочник расходов на оплату труда, относимых на затраты, учитываемых при налогообложении в пределах установленных норм;
- справочник сверхнормативных расходов на оплату труда, не учитываемых при налогообложении.

Данный регистр позволяет получать необходимую информацию о расходах на оплату труда для целей налогового учета посредством расчетных корректировок данных бухгалтерского учета.

Методика учета сверхнормативных расходов на оплату труда предполагает открыть к счету 44 «Расходы на реализацию» субсчет 3 «Сверхнормативные расходы». По дебету данного субсчета отражаются все сверхнормативные расходы, в том числе расходы на оплату труда. Кроме того, предлагается в План счетов к счету 90 «Реализация» ввести субсчет 7 «Сверхнормативные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль», на который в конце отчетного периода спишутся расходы со счета 44 «Расходы на реализацию» субсчета 3 «Сверхнормативные расходы», а также самостоятельный синтетический счет 93 «Налогооблагаемая прибыль», на котором в конце отчетного периода с учетом списания сверхнормативных расходов получим прибыль, подлежащую налогообложению. Счет 93 «Налогооблагаемая прибыль» по своей функциональной роли аналогичен счету 99 «Прибыли и убытки», поскольку

оба отражают финансовый результат. Однако финансовые результаты различны, так как счета служат для учета разных финансовых показателей: счет 99 «Прибыли и убытки» содержит бухгалтерскую прибыль (убыток), а счет 93 «Налогооблагаемая прибыль» — налогооблагаемую прибыль (убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль). Предлагаемая методика учета позволяет определять величину сверхнормативных расходов, не учитываемых при налогообложении, и налогооблагаемую прибыль не расчетным путем, а с использованием метода двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Исследование методики составления и содержания бухгалтерской и статистической отчетности организаций показывает, что отраженные в ней показатели не предоставляют данные в полном объеме для комплексного и глубокого анализа формирования и использования средств на оплату труда, выявления и мобилизации резервов повышения эффективности хозяйствования, принятия обоснованных стратегических и тактических управленческих решений. В этой связи разработана и предложена новая форма внутренней отчетности «Отчет о расходах на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате», которая позволяет получать всю необходимую информацию за отчетный период о задолженности по оплате труда перед работниками, в том числе просроченную, о расходах на оплату труда как включаемых, так и не включаемых в состав расходов на реализацию, а также о видах и размерах удержаний из начисленной заработной платы в разрезе списочного и несписочного состава работников. Предлагаемая форма отчетности разработана в соответствии с МСФО № 19 «Вознаграждение работникам» и Инструкции по заполнению форм государственной статистической отчетности по труду, утвержденной постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 17.09.2001 г. № 80, и дает возможность получать информацию для анализа и оценки формирования и использования средств на оплату труда в полном объеме, контролировать состав начислений и удержаний из расходов на оплату труда, выявлять и анализировать случаи и причины невыплаты заработной платы в срок, а также проводить сверку итогов по задолженности на начало и конец отчетного периода, сумм начислений и удержаний с данными регистров бухгалтерского учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кроме того, разработана Справка об эффективности использования средств на оплату труда, которой дополнена внутрисистемная отчетность организаций системы потребительской кооперации. Информация в данной справке позволяет комплексно изучать и оценивать темпы изменения фонда заработной платы и в целом расходов на оплату труда, фонда заработной платы и производительности труда, а также рассчитывать и анализировать размер товарооборота, валового дохода и прибыли от реализации товаров на каждый рубль израсходованных средств на оплату труда персонала.

Специализированная форма внутрисистемной бухгалтерской отчетности в потребительской кооперации № 3 «Отчет о расходах на реализацию товаров» дополнена Справкой о расшифровке расходов на оплату труда, в которой отражаются расходы на оплату труда работников в разрезе постоянной и переменной части, содержится информация, наиболее широко используемая для целей анализа, контроля и планиро-

вания показателей по труду и заработной плате. Все это дает возможность повысить качество и информационную емкость учетно-экономических данных, удовлетворить потребности заинтересованных пользователей в информационном обеспечении для анализа и оценки эффективности функционирования торговых организаций Республики Беларусь в полном объеме.

В третьей главе «Проблемы и пути развития методик анализа расходов на оплату труда в торговле» исследованы проблемы теории и практики текущего и прогнозного анализа расходов на оплату труда и разработаны рекомендации по совершенствованию и развитию методик анализа и оценки расходов на оплату труда. Критическое изучение методик анализа и оценки расходов на оплату труда в Республике Беларусь показало, что большинство авторов применяют разные подходы к анализу расходов на оплату труда. Существующие методики зачастую не обеспечивают полноту и глубину изучения рациональности и эффективности использования средств на оплату труда.

На основе исследования методологии и методик текущего анализа расходов на оплату труда работников торговых организаций, отечественного и зарубежного передового опыта аналитической работы предложены методики комплексного текущего анализа расходов на оплату труда и расчетов с персоналом по оплате труда, которые позволяют объективно оценить расходы на оплату труда организации, уровень благосостояния работников, разработать рекомендации по оптимизации этих расходов.

Методики текущего анализа расходов на оплату труда и задолженности организации по заработной плате включают в себя:

- анализ начисленной кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда как элемента расходов торговой организации на оплату труда;
- анализ погашенной кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда как элемента отрицательного денежного потока;
- анализ остатка кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда как элемента источника формирования финансовых ресурсов организации

Каждая методика содержит систему показателей, структурно-логические факторные модели комплексного и глубокого анализа расходов на оплату труда, способы изучения влияния факторов разных порядков, не анализируемых ранее, и основные направления выявления и использования внутрихозяйственных резервов оптимизации расходов на оплату труда при одновременном повышении уровня социально-экономического развития торговых организаций.

Проведенное исследование показало, что методики текущего анализа расходов на оплату труда во многом зависят от факторов, влияющих на эти расходы, а также от отраслевых особенностей организаций торговли. Рекомендованные в диссертационной работе методики текущего анализа расходов на оплату труда основаны на их комплексном исследовании и позволяют глубоко изучать и оценивать с помощью табличного процессора Microsoft Excel тенденции формирования и эффективность использования средств на оплату труда, а также разработать механизм эффективного управления данными методик и применять его в дальнейшем.

Прогнозный анализ ориентирован на изучение вариантов развития организации. Видение перспективы позволяет своевременно обнаруживать риски и принимать соответствующие меры для их предупреждения. Прогнозирование расходов на оплату труда, с одной стороны, является составным звеном в общей совокупности изучаемых показателей по различным направлениям деятельности организации, с другой — стимулирует работу всех других сегментов прогнозирования. Следует отметить, что торговыми организациями подобный анализ не проводится, что не обеспечивает оптимизацию расходов на оплату труда, а следовательно, и сокращение расходов на реализацию в целом.

В диссертации разработана методика прогнозного анализа расходов на оплату труда, которая основана на многовариантных расчетах. Доказано, что применение совокупности методов прогнозного анализа дает возможность учитывать несколько факторов, влияющих на прогнозируемую величину расходов на оплату труда, и в свою очередь позволяет менеджеру комплексно оценивать последствия принимаемых решений. В этой связи предложено проводить данный анализ с помощью методов прогнозирования в следующей группировке и последовательности:

1. Экономико-статистические методы:

- метод на основе сглаживания данных о приросте расходов на оплату труда за ряд лет, предшествующих прогнозируемому периоду;
- метод с применением таких средних характеристик ряда, как средний абсолютный прирост и средний темп роста расходов на оплату труда (экстраполяция);
- метод экстраполяции на основании трендовой модели.

2. Экономико-математические методы, предполагающие использование различных экономических моделей при расчете расходов на оплату труда на прогнозируемый период.

3. Нормативный метод, базирующийся на изучении соотношений темпов прироста товарооборота и расходов на оплату труда, а также темпов изменения производительности труда и средней заработной платы одного работника.

4. Метод с расчетом коэффициента эластичности расходов на оплату труда.

В результате ретроспективного анализа установлено, что данная методика многовариантного прогнозирования расходов на оплату труда позволяет получить величину расходов, близкую к действительной.

В целях снижения трудоемкости обработки исходной информации и во избежание ошибок при проведении аналитических расчетов в ходе прогнозного анализа используется табличный процессор Microsoft Excel (надстройка «Поиск решения»), который носит универсальный характер и может применяться субъектами хозяйствования различных форм собственности и отраслей деятельности для составления прогноза расходов на оплату труда.

Практическое значение разработанной методики прогнозного анализа расходов на оплату труда состоит в том, что она позволяет обосновать и рассчитать значение ключевых показателей, определяющих размер расходов на оплату труда, а также по-

высить эффективность управления за счет координации долгосрочных и краткосрочных целей развития субъекта предпринимательской деятельности.

Применение в практике хозяйствования разработанных в диссертации методик текущего и прогнозного анализа расходов на оплату труда окажет положительное влияние на экономическое и социальное развитие, обеспечит повышение эффективности хозяйственной деятельности организаций торговли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование и решение проблем бухгалтерского учета и анализа расходов на оплату труда в торговле в современных условиях хозяйствования позволили сделать следующие выводы и рекомендации, имеющие научную новизну и практическую значимость:

1. В ходе изучения отечественных и зарубежных литературных источников, нормативно-правовых документов выявлены отсутствие единства взглядов по определению понятия расходов на оплату труда, различия их частных характеристик, отличия от понятия «зарботная плата». В результате проведенного исследования автором разработана система показателей комплексного и глубокого анализа и оценки расходов на оплату труда организациями торговли. В основу данной системы положены качественные критерии классификации показателей анализа и оценки расходов на оплату труда, которые позволили систематизировать показатели по следующим группам:

- показатели состава и структуры фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда;
- показатели уровня фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда в процентах к товарообороту, издержкам обращения и валовому доходу;
- показатели стимулирования труда работников;
- показатели эффективности использования фонда заработной платы и всех расходов на оплату труда.

Предлагаемая система показателей позволяет сделать вывод об оптимальности и эффективности расходов организации на оплату труда, качестве трудовой деятельности работников, рациональности применяемой системы оплаты труда, эффективности механизма регулирования заработной платы, оптимальности функционирования торговой организации. Комплексный и глубокий анализ расходов организации на оплату труда обеспечивает достижение максимальных результатов хозяйствования при минимальных затратах труда и средств [1, 3, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16].

2. Изучение теории и практики бухгалтерского учета расходов на оплату труда в торговых организациях Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины и других зарубежных стран дало возможность выявить различия методик учета и предложить пути их совершенствования в целях получения необходимой информации для налогового и бухгалтерского учетов расходов на оплату труда. В диссертации разработан и рекомендован к использованию аналитический регистр налогового учета рас-

ходов на оплату труда, который позволяет получать необходимую информацию для целей налогового учета. Предложенный регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета и разработанных к нему справочников расходов, а затем с помощью расчетных корректировок в нем отражается сумма расходов на оплату труда, принимаемая в расчет при определении налогооблагаемой прибыли [8,9].

3. Важным в развитии бухгалтерского учета расходов на оплату труда является разработка рекомендаций по совершенствованию Плана счетов бухгалтерского учета для получения на счетах необходимой информации для определения налогооблагаемой прибыли. С этой целью разработана методика учета сверхнормативных расходов на оплату труда, которая заключается в следующем:

- открыть к счету 44 «Расходы на реализацию» субсчет 3 «Сверхнормативные расходы»;
- открыть к счету 90 «Реализация» субсчет 7 «Сверхнормативные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль», на который в конце отчетного периода будут списываться сверхнормативные расходы по видам деятельности со счета 44 «Расходы на реализацию» субсчета 3 «Сверхнормативные расходы»;
- ввести в План счетов счет 93 «Налогооблагаемая прибыль», где по окончании отчетного периода будет отражаться налогооблагаемая прибыль (убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль).

В диссертации разработана система бухгалтерских записей по данным объектам учета, установлен порядок формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Представленные изменения в Плане счетов не нарушат его целостности, поскольку соответствуют критериям его построения, а также позволят определять величину сверхнормативных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, не расчетным путем, а с использованием метода двойной записи на счетах бухгалтерского учета [2, 4].

4. В диссертации критически изучена бухгалтерская и статистическая отчетность организаций торговли. Исходя из этого сделан вывод о том, что отраженные в ней показатели не дают необходимой информации для комплексного и глубокого анализа и оценки расходов на оплату труда торговыми организациями, выявления и мобилизации резервов повышения эффективности хозяйствования, принятия обоснованных стратегических и тактических управленческих решений. С этой целью в диссертации разработана и предложена новая форма внутренней отчетности «Отчет о расходах на оплату труда и задолженности перед работниками по заработной плате», которая позволяет получать всю необходимую информацию в целом по организации за отчетный период о задолженности по оплате труда перед работниками, в том числе просроченной, расходах на оплату труда, как включаемых, так и не включаемых в состав расходов на реализацию, а также о видах и размерах удержаний из начисленной заработной платы в разрезе списочного и несписочного состава работников.

Специализированная форма внутрисистемной бухгалтерской отчетности в потребительской кооперации № 3 «Отчет о расходах на реализацию товаров» дополнена автором Справкой о расшифровке расходов на оплату труда, в которой отражаются

расходы на оплату труда работников в разрезе их постоянной и переменной части, а также информация, наиболее широко используемая для целей планирования, контроля и анализа показателей по труду и заработной плате. Это позволяет получить информацию для проведения текущего анализа расходов на оплату труда в полном объеме, формировать достоверные сведения о данных расходах, принимать обоснованные решения по их оптимизации.

Внутриведомственная отчетность организаций потребительской кооперации дополнена Справкой об эффективности использования средств на оплату труда. Информация, отраженная в данной справке, дает возможность комплексно изучать и оценивать темпы изменения расходов на оплату труда, фонда заработной платы и производительности труда, а также рассчитывать размер товарооборота, валового дохода и прибыли от реализации товаров на каждый рубль израсходованных средств на оплату труда работников [5].

5. На основе исследования имеющихся теоретических разработок, отечественного и зарубежного опыта аналитической работы в диссертации предложены методики комплексного и глубокого текущего анализа расходов на оплату труда, а также состояния расчетов с работниками по заработной плате. Проведенное исследование показало, что методики текущего анализа расходов на оплату труда во многом зависят от факторов, влияющих на эти расходы, а также от отрасли, к которой относится организация. Данные методики позволяют провести всесторонний анализ расходов на оплату труда работников торговли и задолженности перед персоналом по заработной плате с помощью табличного процессора Microsoft Excel. Это обеспечивает сокращение времени на проведение аналитической работы, достоверность полученных результатов и формирование данных об эффективности использования средств на оплату труда работников [7, 17].

6. Важной задачей процесса управления организацией является предвидение финансовой ситуации, что потребовало разработки в рамках данного исследования методики прогнозного анализа расходов на оплату труда. Прогнозирование расходов на оплату труда выступает составным звеном в совокупности изучаемых показателей по различным направлениям деятельности организации, а также стимулирует работу всех других сегментов прогнозирования. В диссертации разработана и апробирована методика прогнозного анализа расходов на оплату труда, основанная на многовариантных расчетах, т.е. применении в процессе анализа совокупности методов его проведения, что дает возможность менеджеру выбрать более оптимальный вариант прогноза. Использование табличного процессора Microsoft Excel (надстройка «Поиск решения») обеспечивает снижение трудоемкости аналитического процесса, рост оперативности, наглядности получения и предоставления результатов экономического анализа [6].

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, позволят повысить качество учетно-контрольной и другой экономической работы, окажут позитивное влияние на решение проблем повышения эффективности хозяйственной деятельности организаций сферы обращения.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Шестак, О.Н. Оптимизация использования средств на оплату труда на предприятиях республики / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2002. — № 11. — С. 43—44.
2. Шестак, О.Н. Учет расходов на оплату труда работников торговли и пути его совершенствования / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2003. — № 4. — С. 32—35.
3. Шестак, О.Н. Критерии и показатели оценки эффективности использования средств на содержание трудовых ресурсов в торговле / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2003. — № 6. — С. 47—53.
4. Шестак, О.Н. Методика учета расходов на содержание персонала организации торговли и пути ее совершенствования / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 5. — С. 13—18.
5. Шестак, О.Н. Совершенствование отчетности организаций сферы обращения по формированию и использованию средств на оплату труда / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 8. — С. 44—50.
6. Шестак, О.Н. Прогнозный анализ формирования и использования средств на оплату труда в торговле и принятие обоснованных тактических и стратегических управленческих решений / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 12. — С. 36—40.
7. Шестак, О.Н. Совершенствование текущего анализа формирования и использования средств на оплату труда торговыми организациями / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 2. — С. 30—36.
8. Шестак, О.Н. Совершенствование документооборота расчетов с персоналом по оплате труда / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 3. — С. 38—41.
9. Шестак, О.Н. Регистры налогового учета по расчетам с персоналом по оплате труда / О.Н. Шестак // Нац. бух. учет. — 2005. — № 7. — С. 42—46.
10. Шестак, О.Н. Показатели анализа и оценки эффективности расходов торговых организаций на оплату труда / О.Н. Шестак // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 10. — С. 30—36.

Статьи в научных сборниках

11. Шестак, О.Н. Модель управления расходами на содержание персонала в торговле / О.Н. Шестак // Наука и образование в условиях социально-экономической трансформации общества: Сб. ст. VII Междунар. науч.-практ. конф. Брест, 13—14 мая 2004 г. / ИСЗ им. А.М. Широкова. — Брест, 2004. — С. 286—289.

Материалы научно-практических конференций

12. Шестак, О.Н. Заработная плата как ~~разновидность рыночных цен~~ / О.Н. Шестак // Проблемы современной ценовой политики: теория, методология, практика: Мате-

риалы Междунар. науч.-практ. семинара. Минск, 30—31 окт. 2002 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 149—151.

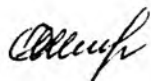
13. Шестак, О.Н. Управление оплатой труда работников торговли в условиях формирования рынка / О.Н. Шестак // Проблемы управления экономическим потенциалом экологодестабилизированного региона: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Гомель, 14—15 нояб. 2002 г. / ГГУ им. Ф. Скорины. — Гомель, 2002. — С. 112—114.

14. Шестак, О.Н. Внутренний хозрасчет в торговле как одна из форм оплаты труда по конечным результатам деятельности предприятий / О.Н. Шестак // Оплата труда по конечным результатам и предельные измерения как инструменты повышения эффективности деятельности предприятия: Материалы науч.-практ. конф. Бобруйск, 17—18 апр. 2003 г. / БГЭУ. — Минск, 2003. — С. 150—152.

15. Шестак, О.Н. Экономическая эффективность и критерии установления заработной платы / О.Н. Шестак // Оплата труда по конечным результатам и предельные измерения как инструменты повышения эффективности деятельности предприятия: Материалы науч.-практ. конф. Бобруйск, 17—18 апр. 2003 г. / БГЭУ. — Минск, 2003. — С. 149—150.

16. Шестак, О.Н. Проблемы реформирования заработной платы в Республике Беларусь / О.Н. Шестак // Экономическая теория и аграрная политика: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Горки, 22—24 апр. 2004 г. / БГСА. — Горки, 2004. — С. 193—195.

17. Шестак, О.Н. Основные аспекты анализа расходов на оплату труда работников и пути его совершенствования / О.Н. Шестак // Управление экономическим потенциалом региона в условиях международной интеграции: Материалы науч.-практ. конф. Москва, Гомель, 18—19 нояб. 2004 г. / ГГУ им. Ф. Скорины, МИЭМ. — Гомель, 2004. — С. 291—292.



РЕЗЮМЕ

ШЕСТАК ОЛЬГА НИКОЛАЕВНА

Учет и анализ формирования и использования средств на оплату труда в торговле: состояние и пути развития

Ключевые слова: заработная плата, расходы на оплату труда, фонд заработной платы, бухгалтерский и налоговый учет, отчетность, текущий и прогнозный анализ, резервы, оптимальные управленческие решения.

Объектом исследования являются методики бухгалтерского учета и экономического анализа расходов на оплату труда в торговле и их совершенствование на современном этапе развития экономики Республики Беларусь.

Предметом исследования выступают теоретические и практические аспекты совершенствования и развития методик и организации учета и анализа расходов на оплату труда торговых организаций.

Цель диссертационной работы — научное обоснование и разработка методик и практических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа расходов на оплату труда субъектов предпринимательской деятельности торговли Республики Беларусь.

Методы исследования: моделирование, анализ и синтез, индукция и дедукция и другие методы, а также специальные приемы бухгалтерского учета, экономического анализа и статистики.

Научная новизна результатов заключается в теоретическом обосновании методологических подходов к выбору объекта исследования «расходы на оплату труда»; разработке и аргументации критериев и показателей оценки эффективности этих расходов в торговле; разработке регистра налогового учета расходов на оплату труда, усовершенствовании методики их синтетического и аналитического учета на основе современных информационных технологий; разработке рекомендаций по совершенствованию состава и содержания бухгалтерской отчетности организаций торговли; разработке методик текущего и прогнозного анализа расходов на оплату труда на основе применения пакета Microsoft Excel.

Степень использования: основные результаты проведенного исследования апробированы и внедрены в практику учетно-контрольной и аналитической работы торговых организаций Гомельской и Гродненской областей, Белкоопсоюза, используются в учебном процессе в Белорусском торгово-экономическом университете потребительской кооперации.

Область применения: в практической деятельности специалистами учетно-экономических служб и руководителями торговых организаций всех форм собственности, учебном процессе экономических вузов.

РЭЗЮМЭ

ШАСТАК ВОЛЬГА МІКАЛАЕЎНА

Улік і аналіз фарміравання і выкарыстання сродкаў на аплату працы ў гандлі: стан і шляхі развіцця

Ключавыя словы: зароботная плата, выдаткі на аплату працы, фонд зароботнай платы, бухгалтарскі і падаткавы ўлік, справаздачнасць, бягучы і прагножны аналіз, рэзервы, аптымальныя кіраўніцкія рашэнні.

Аб'ектам даследавання з'яўляюцца метадыкі бухгалтарскага ўліку і эканамічнага аналізу выдаткаў на аплату працы персаналу ў гандлі і іх удасканаленне на сучасным этапе развіцця эканомікі Рэспублікі Беларусь.

Прадметам даследавання выступаюць тэарэтычныя і практычныя аспекты развіцця і ўдасканалення арганізацыі і метадыкі ўліку і аналізу выдаткаў на аплату працы работнікаў гандлевых прадпрыемстваў.

Мэта дысертацыйнай работы — навуковае абгрунтаванне і распрацоўка метадык і практычных рэкамендацый па ўдасканаленні ўліку і аналізу расходаў на аплату працы суб'ектаў прадпрыемстваў дзейнасці гандлю Рэспублікі Беларусь.

Метады даследавання: мадэліраванне, аналіз і сінтэз, індукцыя і дэдукцыя і іншыя метады, а таксама спецыяльныя прыемы бухгалтарскага ўліку, эканамічнага аналізу і статыстыкі.

Навуковая навізна вынікаў заключаецца ў тэарэтычным абгрунтаванні метадалагічных падыходаў да выбару аб'екта даследавання «выдаткі на аплату працы»; распрацоўцы і аргументацыі крытэрыяў і паказчыкаў ацэнкі эфектыўнасці гэтых выдаткаў у гандлі; распрацоўцы рэгістру падатковага ўліку выдаткаў на аплату працы, удасканаленні метадыкі іх сінтэтычнага і аналітычнага ўліку на аснове сучасных інфармацыйных тэхналогій; распрацоўцы рэкамендацый па ўдасканаленні складу і зместу бухгалтарскай справаздачнасці арганізацый гандлю; распрацоўцы метадык бягучага і прагнознага аналізаў расходаў на аплату працы на аснове прымянення пакета Microsoft Excel.

Ступень выкарыстання: асноўныя вынікі праведзенага даследавання апрабаваны і ўведзены ў практыку ўлікова-кантрольнай і аналітычнай работы гандлёвых арганізацый Гомельскай і Гродзенскай абласцей, Белкаапсаюза, выкарыстоўваюцца ў навучальным працэсе ў Беларускай гандлёва-эканамічным універсітэце спажывецкай кааперацыі.

Галіна прымянення: у практычнай дзейнасці ўлікова-эканамічных службаў і кіраўнікамі гандлёвых арганізацый усіх формаў уласнасці, навучальным працэсе эканамічных ВНУ.

SUMMARY

OLGA N. SHESTAK

**Accounting and analysis of generation and application
of labour remuneration means in trade: status and ways of development**

Key words: earnings, wage-and-salary disbursement, wages fund, general and fiscal accounting, reporting, current and forecasting analysis, reserves, optimal management decisions.

The object of research comprises methods of accounting and economic analysis of wage-and-salary disbursement in trade and their improvement at the present stage of the economic development of the Republic of Belarus.

The subject matter of research covers theoretical and practical aspects of improving and developing methods and management of wage-and-salary disbursement accounting and analysis in trade organizations.

The objective of research is to give scientific grounds to and develop techniques and practical recommendations to improve wage-and-salary disbursement accounting and analysis in individual trading businesses in the Republic of Belarus.

Methods of research: simulation, analysis and synthesis, induction and deduction as well as other special methods of accounting, economic analysis and statistics.

Scientific novelty of the research is in the theoretical justification of methodological approaches to choosing the object of research "wage-and-salary disbursement"; developing and justifying criteria and indices to assess the effectiveness of such approaches in trade business; elaboration of a fiscal accounting register for wage-and-salary disbursement, improving the techniques of their synthetic and analytical accounting based on modern information technologies; compiling recommendations aimed at development of the structure and contents of accounting in trading entities; developing methods of current and forecasting wage-and-salary disbursement analysis basing on Microsoft Excel package.

Extent of application: the principal findings of the research carried out have been approved and put into practice of accounting, control and analytical activities in trade organizations in the Gomel and Grodno regions, Belcoopsoyuz. They are employed in academic process in the Belarusian Trade Economic University of Consumer Cooperation.

Field of application is in practical activities of specialists in economic accounting departments and trade managers in any form of ownership as well as in academic process in economical higher educational institutions.

Редактор *Т.В. Бурая*
Корректор *Н.В. Терех*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 12.2005. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,3. Тираж 60 экз. Заказ

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.