

УДК 330

**МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА В
БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Шнянина А.А.*Экономист**ГБУЗ НСО ДГКБ №6**Новосибирск, Россия*

Аннотация. Статья посвящена методологии анализа затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях. Анализ затрат на оплату труда необходим для контроля за использованием средств фонда оплаты труда, принятия обоснованных и своевременных управленческих решений. В статье раскрываются объект, задачи, источники информации, методика анализа затрат на оплату труда.

Ключевые слова: заработная плата, фонд оплаты труда, бюджетное учреждение, анализ затрат на оплату труда, анализ заработной платы.

**METHODOLOGY FOR ANALYSIS OF COST OF LABOR PAYMENT IN
BUDGETARY INSTITUTIONS**

Shnyanina A.A.*Economist**SBIH of the Novosibirsk Region «Children's City Clinical Hospital No. 6»**Novosibirsk, Russia*

Annotation. The article is devoted to the methodology for the analysis of labor costs in budgetary institutions.. The analysis of labor costs is necessary to monitor the use of payroll funds, to make informed and timely management decisions. The article reveals the object, tasks, sources of information, methods of analysis of labor costs.

Keywords: wages, payroll funds, budgetary institution, analysis of labor costs, analysis of wages.

Анализ затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях необходим для контроля за использованием фонда оплаты труда, принятия обоснованных и своевременных управленческих решений, а также он позволяет оценить степень рациональности и законности расходования фонда оплаты труда и эффективность труда работников, и следить за изменением величины средней заработной платы работников бюджетной сферы, которая в свою очередь должна увеличиваться. Помимо этого заработная плата – это основная часть совокупных затрат учреждения, которая составляет в среднем от 60 до 85% совокупных затрат.

Изучение и раскрытие данной темы необходимо, так как в данный момент времени недостаточно литературы по этой теме.

В первую очередь раскроем объект данного анализа. Сумма заработной платы всех сотрудников организации дает показатель Фонда оплаты труда (ФОТ), который занимает немалую долю в затратах организации [6, 231].

Согласно ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ) заработная плата — это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Сформулируем основные задачи анализа затрат на оплату труда:

- сравнение фактической величины фонда оплаты труда с предыдущей и расчет абсолютного и относительного отклонений;
- установление причин отклонений;
- оценка соотношения роста производительности труда и роста заработной платы;
- выявление резервов и разработка управленческих решений, способствующих более эффективному использованию ФОТ в текущих и будущих периодах [1];
- расчет размеров и динамики средней заработной платы отдельных категорий и профессий работников;

- выявление отклонений в численности работников и в средней заработной плате на расход ФОТ;
- оценка эффективности применяемых систем премирования;
- создание системы систематического контроля над мерой труда;
- формирование путей для предупреждения отклонений от нормативных значений [8].

Основными источниками информации для анализа затрат на оплату труда служат данные бухгалтерского учета и отчетности, данные отделов кадров, труда и заработной платы. Также необходимую информацию можно получить из данных статистической отчетности (к примеру, формы П-4); отчетности, сдаваемой в вышестоящие организации.

Практикой выработаны основные этапы проведения экономического анализа затрат на оплату труда, среди которых можно выделить следующие: 1) оценка динамики, состава и структуры фонда оплаты труда; 2) анализ отклонений фактических показателей от плановых; 3) анализ средней заработной платы работников; 4) оценка соотношения роста производительности труда и роста заработной платы.

На *первом этапе* проводится оценка динамики фонда оплаты труда (ФОТ). По годам рассматриваемого периода сравнивают величину фонда оплаты труда, определяют абсолютное отклонение и темп роста. Оценивают состав и структуру ФОТ по видам выплат [9, 308-309]. При анализе структуры фонда оплаты труда сравнивают фактические показатели за два года [3, 1121].

Также на этом этапе характеризуют состав и структуру фонда оплаты труда по категориям работников. Проводиться сравнение ФОТ по каждой категории, оценка динамики, расчет удельного веса в общей сумме ФОТ, даётся характеристика изменения структуры фонда оплаты труда по категориям (для оценки структуры фонда оплаты труда по категориям можно сравнить со структурой персонала по категориям) [9, 309].

На *втором этапе* анализа рассчитываются абсолютные и относительные отклонения фактической величины ФОТ от плановой. Отклонения

рассчитываются по категориям работников, подразделениям и организации в целом [6, 232].

На *третьем этапе* проводят анализ средней заработной платы работников. Расчеты по анализу средней заработной платы сотрудников с повременной оплатой труда могут производиться в аналитической таблице, шаблон которой представлен в таблице 1 [3, 1121, 1122]:

Таблица 1 - Анализ средней заработной платы сотрудников с повременной оплатой труда

Показатель	Формула расчёта	Базисный период	Отчётный период	Отклонение, + –	Темп прироста, %
1 Среднесписочная численность работников, чел (ЧР)	-				
2 ФОТ, тыс. руб.	-				
3 Средняя заработная плата 1 работника за год, руб. (ГЗП)	ФОТ/ЧР				
4 Средняя заработная плата 1 работника за месяц, руб. (МЗП)	ФОТ/12 месяцев/ЧР				
5 Количество отработанных дней одним работником в среднем за год, дней (Д)	-				
6 Средняя заработная плата 1 работника за день, руб. (ДЗП)	ГЗП/Д				
7 Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	-				
8 Среднечасовая заработная плата 1 работника, руб. (ЧЗП)	ДЗП/П				

ФОТ работников-повременщиков зависит от численности работников, количества отработанных дней одним работником в среднем за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы.

Для детерминированного факторного анализа абсолютного отклонения по ФОТ могут быть использованы следующие модели, формулы расчёта которых (1, 2, 3) представлены ниже:

$$\text{ФОТ} = \text{ЧР} \cdot \text{ГЗП}; \quad (1)$$

$$\text{ФОТ} = \text{ЧР} \cdot \text{Д} \cdot \text{ДЗП}; \quad (2)$$

$$\text{ФОТ} = \text{ЧР} \cdot \text{Д} \cdot \text{П} \cdot \text{ЧЗП}, \quad (3)$$

где ЧР — среднегодовая численность работников;

Д — количество отработанных дней одним работником за год;

П — средняя продолжительность рабочего дня;

ГЗП — среднегодовая зарплата одного работника;

ДЗП — среднедневная зарплата одного работника;

ЧЗП — среднечасовая зарплата одного работника.

Рассчитать влияние факторов по данным моделям можно с помощью способа абсолютных разниц, по следующим формулам (4, 5, 6, 7,8):

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{ЧР}} = \Delta \text{ЧР} \cdot \text{Д}_0 \cdot \text{П}_0 \cdot \text{ЧЗП}_0; \quad (4)$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{Д}} = \text{ЧР}_1 \cdot \Delta \text{Д} \cdot \text{П}_0 \cdot \text{ЧЗП}_0; \quad (5)$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{ДЗП}} = \text{ЧР}_2 \cdot \text{Д}_2 \cdot \Delta \text{ДЗП}; \quad (6)$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{П}} = \text{ЧР}_1 \cdot \text{Д}_1 \cdot \Delta \text{П} \cdot \text{ЧЗП}_0; \quad (7)$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{ЧЗП}} = \text{ЧР}_1 \cdot \text{Д}_1 \cdot \text{П}_1 \cdot \Delta \text{ЧЗП}. \quad (8)$$

Большое значение при анализе использования фонда оплаты труда имеет изучение данных о среднем заработке работников, его изменении, а также о факторах, определяющих его уровень. Поэтому дальнейший анализ должен быть направлен на изучение причин изменения средней зарплаты работников в целом по организации, подразделениям, категориям и профессиям.

При этом нужно учитывать, что среднегодовая зарплата работников (ГЗП) зависит от количества отработанных дней каждым работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой зарплаты. Формула расчёта ГЗП (9) такова:

$$\text{ГЗП} = \text{Д} \cdot \text{П} \cdot \text{ЧЗП}, \quad (9)$$

а среднедневная зарплата (ДЗП) — от продолжительности рабочего дня и среднечасовой зарплаты. Формула расчёта ДЗП (10) такова:

$$\text{ДЗП} = \text{П} \cdot \text{ЧЗП}. \quad (10)$$

Рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой зарплаты работников в целом по организации и по отдельным категориям можно благодаря способу абсолютных разниц [5, 33, 34].

При наличии у учреждения ФОТ, сформированного за счёт средств от приносящей доход деятельности, следует на *четвертом этапе* анализа устанавливать соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Для этого необходимо рассчитать коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы, который рассчитывается по следующей формуле (11):

$$\text{Коп} = \text{I}_{\text{пт}} / \text{I}_{\text{зп}}, \quad (11)$$

где Коп — коэффициент опережения;

I_{пт} — индекс производительности труда;

I_{зп} — индекс средней заработной платы.

При эффективном использовании фонда оплаты труда для повышения стимулирующей роли заработной платы необходимо выполнение следующего

условия: $K_{оп} \geq 1$ [4, 47].

В свою очередь индекс средней заработной платы рассчитывается по такой формуле (12):

$$I_{зп} = ГЗП_1 / ГЗП_0, \quad (12)$$

где: $I_{зп}$ – индекс заработной платы;

$ГЗП_1$ – среднегодовая заработная плата в отчетном периоде;

$ГЗП_0$ – среднегодовая заработная плата в базисном периоде;

а индекс производительности труда по такой (13):

$$I_{пт} = ГВ_1 / ГВ_0, \quad (13)$$

где: $I_{пт}$ – индекс производительности труда;

$ГВ_1$ – среднегодовая выработка работника в отчетном периоде;

$ГВ_0$ – среднегодовая выработка работника в базисном периоде [6, 233].

Среднегодовая выработка работника рассчитывается по такой формуле (14):

$$П_т = ВП / ЧР, \quad (14)$$

где $П_т$ – среднегодовая выработка работника (производительность труда);

$ВП$ – валовая продукция;

$ЧР$ – среднесписочная численность работников [2, 101].

Для определения суммы экономии (–Э) или перерасхода (+Э) ФОТ в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты можно использовать следующую формулу (15) [5, 35]:

$$\pm \text{Э}_{фзп} = \text{ФЗПф} \cdot ((I_{зп} - I_{гв}) / I_{зп}). \quad (15)$$

В числе главных выводов назову следующее. Фонда оплаты труда (ФОТ), представляющий собой сумму заработной платы всех сотрудников организации, занимает немалую долю в затратах организации. В процессе анализа затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях, используя методику, представленную выше, следует: 1) рассчитывать абсолютное и относительное отклонения фактической величины фонда оплаты труда от предыдущей и плановой, и затем устанавливать причины отклонений; 2) оценивать состав и структуру ФОТ; 3) оценивать соотношение роста производительности труда и роста заработной платы; 4) рассчитывать размеры и динамику средней заработной платы отдельных категорий и профессий работников; 5) выявлять отклонения в численности работников и в средней заработной плате на расход ФОТ. Проведение анализа затрат на оплату труда по данной в этой статье методике позволит бюджетным учреждениям усилить контроль за использованием средств фонда оплаты труда, что в свою очередь будет способствовать соблюдению законодательства в области оплаты труда и принципов, введенных с 1 декабря 2008 года новых систем оплаты труда. Также анализ поможет бюджетным учреждениям принимать обоснованные и своевременные управленческие решения, предупреждать и вовремя устранять возможные потери и необоснованные затраты.

Библиографический список:

1. Анализ расходов на оплату труда [Электронный ресурс] URL: http://afdanalyse.ru/publ/operacionnyj_analiz/analiz_sebestoimosti/analiz_raskhodov_na_oplatu_truda/35-1-0-313.
2. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков и др. - М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.
3. Баширова З. С. Анализ фонда оплаты труда на примере предприятия ООО «Стройпрогресс ДВ» / Молодой ученый. - 2016. - №12. С. 1120-1124.

4. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / Кобелева И. В., Ивашина Н. С. - М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с.
5. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 284 с.
6. Сомова А.А., Ширяева Н.В. Методика анализа фонда заработной платы на предприятии / Взаимодействие власти, бизнеса и образования в условиях вступления России в ВТО: материалы III Международной научно-практической конференции (21 июня 2013 года, Россия, г. Ульяновск), 2013. - С. 231-235.
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 декабря 2001 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 декабря 2001 г.: ввод Федер. законом Рос. Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ // Рос. газ. - 2001. - 31 дек.; Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2002. - № 1, ст. 3.
8. Цели и задачи анализа фонда оплаты труда на предприятии [Электронный ресурс] URL: <https://assistentus.ru/oplata-truda/celi-i-zadachi-analiza-fonda/>.
9. Щепакин М. Б., Молчан А. С., Хандамова Э. Ф. Экономика труда: учеб. / М. Б. Щепакин, А. С. Молчан, Э. Ф. Хандамова. - М. : Магистр, ИНФРА-М, 2017. - 400 с.

Оригинальность 73%