

Тема 4 Анализ трудовых ресурсов и использования фонда заработной платы

В процессе анализа трудовых ресурсов изучается:

- обеспеченность рабочих мест производственных подразделений персоналом в требуемом для производства профессиональном и квалификационном составе (обеспеченность производства трудовыми ресурсами);

- использование трудовых ресурсов (рабочего времени) в процессе производства;
- эффективность использования трудовых ресурсов (изменение выработки продукции на одного работающего и на этой основе изменение производительности труда);
- эффективность использования средств на оплату труда.

Источники информации

- ✓ план по труду,
- ✓ статистическая отчетность
- ✓ данные табельного учета
- ✓ данные отдела кадров

Анализ трудовых ресурсов проводится по следующим направлениям:

- оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы;
- оценка эффективности использования рабочего времени;
- изучение производительности труда;
- изучение расходов на заработную плату.

В задачи анализа использования трудовых ресурсов входят:

- 1) *в области использования рабочей силы –*
 - ✓ оценка обеспеченности предприятия необходимыми кадрами по численности, составу, структуре, уровню квалификации;
 - ✓ установление соответствия профессионального состава и уровня квалификации, работающих требованиям производства;
 - ✓ изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы, анализ влияния численности работающих на динамику продукции;
 - ✓ проверка данных об использовании рабочего времени и разработка мероприятий лучшего использования рабочего времени и по устранению непроизводительных затрат рабочего времени;

2) *в области производительности труда* –
установление уровня производительности
труда по структурным подразделениям;

- ✓ сопоставление полученных показателей с показателями предыдущих периодов;
- ✓ определение экстенсивных и интенсивных факторов роста производительности труда, оценка факторов, влияющих на рост производительности труда;
- ✓ выявление резервов дальнейшего роста производительности труда и их влияние на динамику выпуска продукции.

При изучении показателей трудовых ресурсов анализируют

- состав и структуру персонала;
- обеспеченность организации и ее подразделений рабочими, административно-управленческим персоналом;
- обеспеченность квалификационным составом работающих;
- движение рабочей силы.

Показатели характеризующие движения персонала

коэффициент оборота по приему работников ($K_{пр}$):

- отношение числа принятых за период к среднесписочному числу работающих за тот же период

коэффициент оборота по выбытию ($K_{в}$):

- отношение числа выбывших за период к среднему списочному числу работающих за тот же период

коэффициент текучести кадров ($K_{т.к}$):

- отношение числа выбывших за период по причинам, характеризующим излишний оборот (по собственному желанию и нарушению трудовой дисциплины), к среднесписочному числу работающих за тот же период

коэффициент замещения (K_3)

- (число принятых - число выбывших) / среднее списочное число работников

*коэффициент постоянства
состава персонала
предприятия ($K_{п.с.}$):*

- отношение числа работников, проработавших весь период, среднесписочному числу работающих за тот же период

Резерв увеличения выпуска продукции за счет
создания дополнительных рабочих мест

$$R\uparrow ВП = R\uparrow КР \times ГВф,$$

где $R\uparrow ВП$ – резерв увеличения выпуска продукции;

$R\uparrow КР$ – резерв увеличения количества рабочих
мест;

$ГВф$ – фактическая среднегодовая выработка
рабочего.

Причины увольнения работников:

- по собственному желанию,
- сокращение кадров,
- нарушение трудовой дисциплины и др.

Анализ полноты использования трудовых ресурсов

Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить:

- по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени,
- по степени использования фонда рабочего времени.

Фонд рабочего времени (ФРВ) зависит:

- ✓ от численности рабочих (ЧР),
- ✓ от количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (Д)
- ✓ от средней продолжительности рабочего дня (П)

Эту зависимость можно представить следующим образом:

$$\text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П}.$$

Изменение фонда рабочего времени за счет

численности
рабочих

$$\bullet \Delta \text{ФРВ} = (\text{ЧР}_\phi - \text{ЧР}_\Pi) \times \text{Д}_\Pi \times \Pi_\Pi^\phi$$

количества
отработанных дней
одним рабочим
(целодневные
потери рабочего
времени)

$$\bullet \Delta \text{ФРВ} = \text{ЧР} \times (\text{Д}_\phi - \text{Д}_\Pi) \times \Pi_\Pi^\phi$$

продолжительности
рабочего дня
(внутрисменные
потери рабочего
времени)

$$\bullet \Delta \text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д}_\phi \times (\Pi_\phi - \Pi_\Pi)$$

Причины сверхплановых потерь рабочего времени:

- сезонность сельскохозяйственного производства;
- объективные (простои из-за неисправности машин, механизмов, климатических условий; отсутствия работы, электроэнергии, топлива);
- субъективные (дополнительные отпуска с разрешения администрации; заболевание работников с временной потерей трудоспособности; прогулы).

Анализ производительности труда

Производительность труда характеризует степень интенсивности использования трудовых ресурсов на предприятии. Она показывает, сколько произведено продукции (работ) одним работником за единицу отработанного времени (год, месяц, день, час).

В ходе анализа производительности труда целесообразно:

- дать оценку выполнения плана по производительности труда;
- выявить факторы и определить размер их влияния на производительность труда;
- определить резервы роста производительности труда.

Анализ среднегодовой выработки на одного работника

$$ГВ = Уд \times Д \times П \times ЧВ$$

Уд - доля рабочих в общей численности
промышленно-производственного персонала
организации;

Д - количество отработанных дней;

П - продолжительность рабочего дня;

ЧВ - среднечасовая выработка продукции

Методом абсолютных разниц

а) влияние удельного веса рабочих в общей численности персонала предприятия:

$$\Delta ГВ(уд) = \Delta Уд \times ГВп$$

б) влияние количества отработанных дней одним рабочим за год:

$$\Delta ГВ(д) = Удф \times \Delta Д \times ДВп$$

в) влияние продолжительности рабочего дня:

$$\Delta ГВ(п) = Удф \times Дф \times \Delta П \times ЧВп$$

г) влияние среднечасовой выработки рабочих:

$$\Delta ГВ(чв) = Удф \times Дф \times Пф \times \Delta ЧВ$$

Анализ среднегодовой выработки на одного рабочего

В общем виде влияние факторов можно представить в виде:

$$ГВр = Д \times П \times ЧВ$$

а) влияние количества отработанных дней:

$$\Delta ГВр(д) = \Delta Д \times Пп \times ЧВп$$

б) влияние продолжительности рабочего дня:

$$\Delta ГВр(п) = Дф \times \Delta П \times ЧВп$$

в) влияние среднечасовой выработки:

$$\Delta ГВр(чв) = Дф \times Пф \times \Delta ЧВ$$

Факторы , влияющие на среднечасовую выработку рабочих

1. Факторы, имеющие отношение к изменению трудоемкости продукта

- ❖ показатели непроизводительных затрат времени по исправлению брака, организации производства и технического уровня производства.

2. Факторы, имеющие отношение к изменению ее стоимостной оценки

- ❖ непосредственно связаны с изменением объема производства продукции в связи со структурными сдвигами в составе продукции и уровня объединенных поставок.

***Анализ изменения объема производства
продукции в связи со структурными сдвигами в
составе продукции.***

$$\text{ЧВусл1} = (\text{ВВПф} + \Delta\text{ВВПстр})/(\text{Тф} + \text{Тэ} - \text{Тн})$$

$$\text{ЧВусл2} = (\text{ВВПф} + \Delta\text{ВВПстр})/(\text{Тф} - \text{Тн})$$

$$\text{ЧВусл3} = (\text{ВВПф} + \Delta\text{ВВПстр})/\text{Тф}$$

где, ВВПф - фактический объем товарной продукции;
 $\Delta\text{ВВПстр}$ - изменение стоимости товарной продукции в
результате структурных сдвигов;
Тф - фактически отработанное время всеми рабочими;
Тэ - сверхплановая экономия времени от внедрения
мероприятий НТП;
Тн - непроизводительные затраты времени

Анализ влияния факторов на среднечасовую выработку:

а) влияние на уровень среднечасовой выработки интенсивности труда :

$$\Delta\text{ЧВ(и)} = \text{ЧВусл1} - \text{ЧВп}$$

б) влияние сверхплановой экономии времени в связи с внедрением мероприятий НТП:

$$\Delta\text{ЧВ(э)} = \text{ЧВусл2} - \text{ЧВусл1}$$

в) влияние на уровень среднечасовой выработки непроизводительных затрат времени:

$$\Delta\text{ЧВ(н)} = \text{ЧВусл3} - \text{ЧВусл2}$$

г) изменение среднечасовой выработки за счет структурных сдвигов производства продукции:

$$\Delta\text{ЧВ(стр)} = \text{ЧВф} - \text{ЧВусл3}$$

Затраты труда на производство единицы продукции (трудоемкость)

зависят от многочисленных факторов, которые можно разделить на две группы:

1) *природно-климатические, биологические и агроотехнические*, от которых зависит рост урожайности культур и продуктивность животных;

2) *организационно-технические*,
которые содействуют сокращению затрат труда на 1 га посевной площади или содержание 1 ГОЛОВЫ ЖИВОТНЫХ

Косвенные показатели производительности труда

характеризуют соотношение трудовых ресурсов и какого-либо фактора производства. Например, размер посевной площади на 1 работника растениеводства, поголовье животных на 1 работника животноводства. Показатели позволяют учесть и измерить влияние механизации производства на уровень производительности труда.

Анализ использования фонда заработной платы

Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с фондом заработной платы, возможностью его экономии за счет роста производительности труда.

В ходе анализа изучают состав фонда заработной платы, определяют абсолютное и относительное изменение его величины.

Абсолютное отклонение ($\Delta\PhiЗП_{\text{абс}}$)

- определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда в отчетном периоде ($\PhiЗП_{\text{ф}}$) с базовым (плановым) фондом заработной платы ($\PhiЗП_{\text{пл}}$)

$$\Delta\PhiЗП_{\text{абс}} = \PhiЗП_{\text{ф}} - \PhiЗП_{\text{пл}}$$

•

Относительное отклонение

$$\Delta\PhiЗП_{отн} = \PhiЗП_{\phi} - \PhiЗП_{СК} = \PhiЗП_{\phi} - (\PhiЗП_{пл пер} \times K_{вп} + \PhiЗП_{пл пост}),$$

где $\Delta\PhiЗП_{отн}$ – относительное отклонение по фонду заработной платы;

$\PhiЗП_{\phi}$ – фонд заработной платы фактический;

$\PhiЗП_{СК}$ – фонд заработной платы плановый, скорректированный на коэффициент выполнения плана по выпуску продукции;

$\PhiЗП_{пл.пер}$ и $\PhiЗП_{пл.пост}$ – соответственно переменная и постоянная сумма планового фонда заработной платы;

$K_{вп}$ – коэффициент выполнения плана по выпуску продукции.

Корректируется только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему производства продукции:

- зарплата рабочих по сдельным расценкам,
- премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты
- сумма отпускных, соответствующая доле переменной зарплаты

При расчете относительного отклонения по фонду заработной платы можно использовать так называемый *поправочный коэффициент* (Кп), который отражает удельный вес переменной заработной платы в общем фонде. Он показывает, на какую долю процента следует увеличить плановый фонд заработной платы за каждый процент перевыполнения плана по выпуску продукции ($\Delta ВП\%$):

$$\Delta \Phi ЗП_{\text{отн}} = \Phi ЗП_{\text{ф}} - \Phi ЗП_{\text{СК}} = \Phi ЗП_{\text{ф}} - (\Phi ЗП_{\text{пл}} (100 + \Delta ВП\%) \times Кп) / 100$$

Для факторного анализа абсолютного отклонения по фонду заработной платы могут быть использованы следующие модели:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \times \text{ГЗП},$$

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{ДЗП},$$

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П} \times \text{ЧЗП},$$

Расчет влияния факторов по данным моделям можно произвести способами цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц.

Анализ соотношения производительности труда и средней заработной платой

Коэффициент опережения ($K_{оп}$) равен:

$$K_{оп} = I_{ГВ} / I_{СЗ}$$

Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени (год, месяц, день, час) характеризуется его индексом $I_{СЗ}$, который определяется отношением средней зарплаты за отчетный период ($СЗ_1$) к средней зарплате в базисном периоде ($СЗ_0$). Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда ($I_{ГВ}$).

Определения суммы экономии ($-Э$) или перерасхода ($+Э$) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда

$$\pm Э = \text{ФЗПф} \times \frac{J_{сз} - J_{гв}}{J_{сз}}$$

Анализ индекса роста средней заработной платы в условиях инфляции

$$I_{зн} = \frac{СЗ_1}{СЗ_0 \times I_{ц}}$$