

Тема:

Выполнила:

ЦЕЛЬ:

разработка практических рекомендации по совершенствованию планирования средств оплаты труда на предприятии ООО «Интер-Трейд»

Объект исследования:

Компания ООО «Интер-Трейд»

Предмет исследования:

Оплата труда персонала

Задачи:

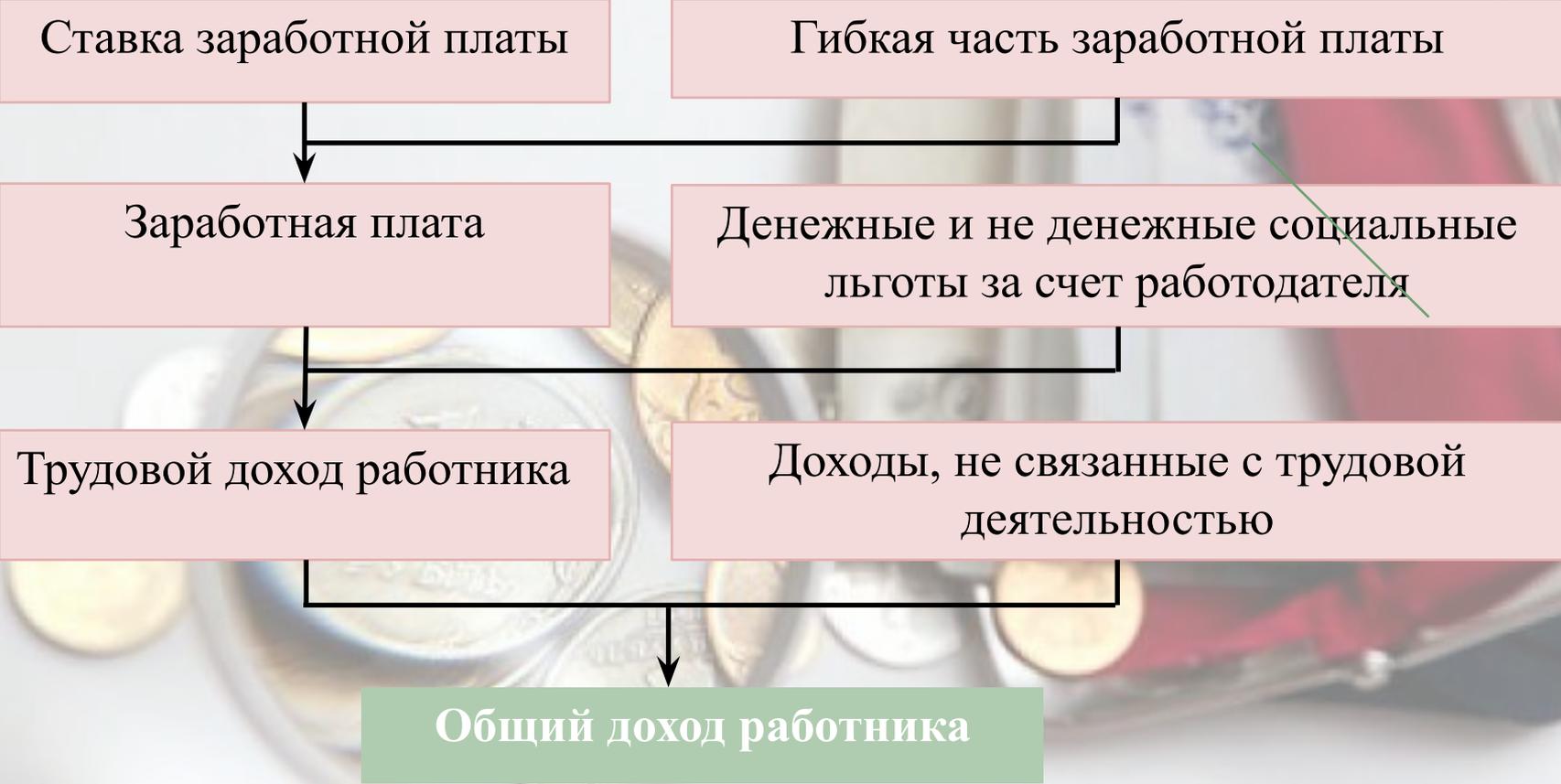
1. Изучить теоритические основы

2. Проанализировать средства на оплату труда на предприятии ООО «Интер-Трейд».

3. Разработать практические рекомендации по совершенствованию планирования средств на оплату труда на предприятии ООО «Интер-Трейд»



Структура общего дохода работника, определяющая уровень заработной платы



Факторы, формирующие уровень заработной платы

Производственные	Социальные	Рыночные	Институциональные
Технический прогресс	Прожиточный минимум	Уровень занятости	Государственное регулирование на федеральном уровне
Сложность труда и квалификация работников	Структура потребительской корзины	Конъюнктура рынка труда	Внутрирегиональное регулирование
Условия труда	Минимальный размер оплаты труда	Издержки производства на рабочую силу	Деятельность профсоюзов
Результаты труда	Формы социальной заработной платы	Динамика потребительских цен,	Деятельность союзов работодателей
Качество трудовой деятельности	Условия мобильности труда	Уровень инфляции	Система социального партнерства и договорного регулирования



Метод прямого счета:

$$\text{ФОТ} = \text{ЧСП} \times \text{ЗПЛ (ср)}$$

Где Чсп – средняя плановая численность работающих;
Зпл (ср) – средняя заработная плата одного работающего в плановом периоде с доплатами и начислениями.

Нормативный метод:

$$\text{ФОТ} = Q \times \text{Нзп}$$

Где Q - общий объем выпускаемой продукции в плановом периоде;
Нзп - норматив заработной платы на 1 руб. выпускаемой продукции.

Фонд оплаты труда (ФОТ) включают в себя:

1. Оплата за отработанное время (в денежной и натуральной форме);
2. Оплата за неотработанное время (в денежной и натуральной форме);
3. Выплаты на питание, жилье, топливо (носящие регулярный характер);

Тарифная система оплаты труда включает в себя:

1. Тарифная ставка (оклад), определяющая размер оплаты труда в час за день;
2. Тарифная сетка, показывающая соотношение в оплате труда между различными разрядами работ и рабочих (квалификациями);
3. Тарифные коэффициенты.

Получатель дохода (зароботной платы)	Система оплаты труда	Факторы объективности оплаты труда
Предприниматель	От величины прибыли	<ol style="list-style-type: none"> 1. Количество реализованной продукции 2. Цены на продукцию и ресурсы, определяемые на соответствующих рынках 3. Условия деятельности предприятия: влияние конкурентов, государственных органов и криминала
Директор	Повременно-премиальная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от реализации продукции. 2. Соотношение спроса и предложения на рынке соответствующих специалистов 3. Взаимоотношения с собственниками предприятия
Дилер (продавец продукции)	Гонорарная (в % от объема реализованной продукции)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соотношение спроса и предложения на продукцию 2. Ставка гонорара (процент от объема выручки) 3. Условия труда
Конструкторы, дизайнеры, авторы изобретений и рацпредложений	Гонорарная, повременно-гонорарная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Качество продукции и объем ее реализации 2. Условия получения авторских прав на изобретения и другие объекты интеллектуальной собственности 3. Оклады 4. Ставки и условия получения гонорара (ройялти)
Рабочий	Сдельная, сдельно-премиальная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Количество продукции, принятой ОТК 2. Нормы трудоемкости, характеристики условий труда 3. Тарифные ставки, доплаты, надбавки 4. Показатели и условия премирования
Рабочий	Повременно-премиальная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормы выработки, нормированные задания, характеристики условий труда 2. Тарифные ставки, оклады, доплаты, надбавки 3. Показатели и условия премирования
Экономист бухгалтер, юрист, секретарь	Повременно-премиальная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Должностные инструкции, плановые задания 2. Оклады, надбавки 3. Показатели и условия премирования

Доплата к заработной плате



Это денежная выплата компенсирующего характера, связанная с режимом работы и условиями труда, которая выплачивается работникам сверх тарифной ставки (оклада) с учетом интенсивности и условий труда

Надбавка к заработной плате

Это денежная выплата сверх заработной платы, которая имеет своей целью стимулировать работников к повышению квалификации, профессионального мастерства, а также к длительному выполнению трудовых обязанностей в определенной местности или в определенной сфере деятельности

Премирование

Это материальное вознаграждение работников за результаты труда сверх основного заработка в целях поощрения достигнутых успехов.



Компания ООО «Интер-Трейд» осуществляет следующие виды деятельности:

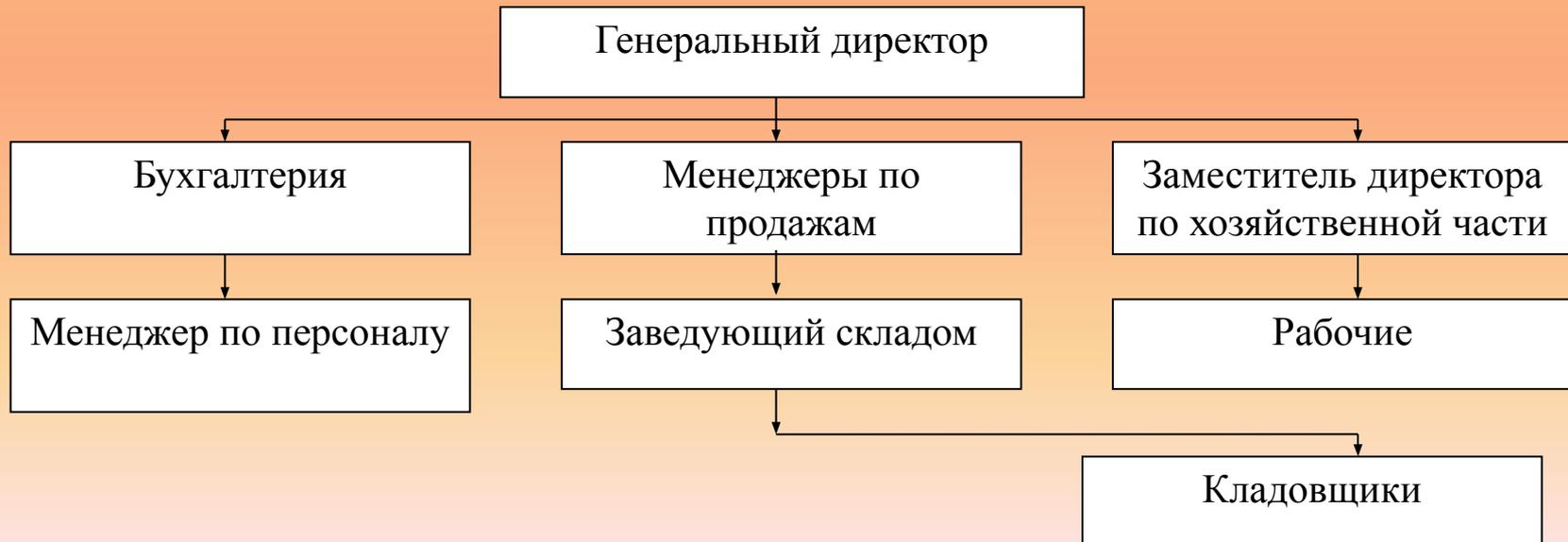
розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;

ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;

розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах;

розничная торговля алкогольными и другими напитками (основной вид деятельности).

Организационная структура ООО «Интер-Трейд»



Анализ размеров ООО «Интер-Трейд» за 2012 - 2014 годы

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2014 г. к 2012 г.
Объем продаж, тыс.р.	187009	139068	97323	70,0	52,0
Среднегодовая величина валюты баланса, тыс.р.	66432	75821	126927	167,4	191,1
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.р.	1225	784	626	79,8	51,1
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс.р.	65207	75037	126301	168,3	193,7
Среднегодовая численность работников, чел.	48	46	45	97,8	93,8

Рентабельность оборотных средств ООО «Интер-Трейд» за 2012-2014 годы

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2014 г. к 2012 г.
Чистая прибыль, тыс.р.	23 911	17 226	15 048	87.4	62.9
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р.	65 207	75 037	126 301	168.3	193.7
Рентабельность оборотных средств, %	36.7	23	11.9	51.9	32.5

Показатели эффективности использования затрат на оплату труда ООО «Интер-Трейд» за 2012 - 2014 годы

Слайд 9

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение
Выручка, тыс.р.	187 009	139 068	97 323	-89 686
Сумма валовой прибыли, тыс.р.	47 233	33 896	29 347	-17 886
Фонд заработной платы, тыс.р.	7 731	8 191	8 397	+666
Выручка на 1 руб. заработной платы, р.	24.19	16.98	11.59	-12.6
Сумма валовой прибыли на 1 руб. заработной платы, р.	6.11	4.14	3.49	-2.61

Анализ оплаты труда ООО «Интер-Трейд» за 2012 – 2014 гг.

Показатель	2012	2013	2014	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2013-2012гг	2014-2013гг	2013-2012гг	2014-2013гг
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	7 731	8 191	8 397	+460	+206	105.95	102.5
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	187 009	139 068	97 323	-47941	-41745	74.36	69.98
Затраты на оплату труда на 1 руб. выручки, копеек	4.1	5.8	8.6	+1.7	+2.8	141.46	148.27

Смета расходования средств фонда заработной платы и выплат социального характера в ООО «Интер-Трейд» на 2014 год года (руб.)

Слайд 10

Направления расходования	% к итогу	Плановая потребность	Расчет 2014 года с учетом норм	Фактически направлено				ИТОГО
				1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	
Тарифный фонд служащих	34	2 607	3 295	776,0	691,1	753,5	782,6	3003,2
Оплата по сдельным расценкам	18	1 380	1 760	410,8	371,8	402,3	418,8	1603,7
Доплаты, надбавки (ночные, выходные, праздничные)	3	230	291	68,5	65,9	65,1	70,4	269,9
Должностные оклады аппарата управления	17	1 304	1 648	425,4	389,7	385,0	422,8	1622,9
Текущее премирование по Положению	14	1 074	1 341	282,2	250,8	302,6	294,4	1130,0
Ежегодные и дополнительные отпуска	7	537	678	159,8	171,7	150,8	141,3	623,5
Вознаграждения по итогам работы за год	5	383	485	31,1	5,6		31,4	68,1
Материальная помощь	0,5	38	48		11,2		4,2	15,4
Выплаты соц. Характера по Положению	1,5	115	145		5,3	38,9	16,0	60,2
ИТОГО:	100	7668	9692	2153,7	1963,2	2098,2	2182,0	8397,0

Анализируя исполнение сметы за 2014 год, можно сказать, что в основном фактический расход фонда проводился в пределах сметы, перерасход по направлениям расхода не допускался.

	Признаки классификации	Виды затрат
1.	Источники финансирования	1.1. Себестоимость.
		1.2. Чистая Прибыль
2.	Способ отражения в себестоимости	2.1. Прямые.
		2.2. Косвенные
3.	Отношение к динамике объема производства	3.1. Переменные.
		3.2. Постоянные
4.	Отношение к динамике отработанного времени	4.1. Не зависящие от объема отработанного времени.
		4.2. Зависящие от объема отработанного времени
5.	Функциональные задачи управления человеческими ресурсами	5.1. Принимаемые в расчетах при оценках.
		5.2. Не применяемые в расчетах при оценках.
		5.3. Безвозвратные затраты.
		5.4. Временные затраты (упущенная выгода).
		5.5. Инкрементные (приростные; предельные) затраты.
		5.6. Маржинальные



Показатели	2014		Расчет 2014 года с учетом норм		Изменения	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Основная заработная плата, тыс. руб.	5537	7179	5537	7179	0	0
Дополнительная заработная плата, тыс. руб.	2132	1218	1938	2513	-194	1295
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	7668	8397	7475	9692	-194	1295

Критерии установления бестарифной заработной платы у руководителей и служащих ООО «Интер-трейд»

Категории работников	Среднеотраслевое значение оплаты труда+10-30% выше	Коэффициенты к заработной плате с учетом итогов работы предприятия			
		За итоги работы всего предпр.(перевыполнение плана)	За итоги работы подразделения	За выполнение функциональных обязанностей	За итоги работы связанного подразделения
		От 0,8 до 0,0	0,01-0,1	0,01-0,15	0,01-0,2
Управляющий предприятием (директор)	Определяется статистически м данным по отрасли	0,8-0,6	-	0,15	-
Управляющий подразделением		0,6-0,3	0,1	0,1-0,15	0,01-0,15
Секретарь		0,3-0,0	-	0,01-0,1	-
Работник бухгалтерии		0,3-0,0	-	0,01-0,15	-
Программист		0,3-0,0	-	0,1-0,15	0,01-0,2
Обслуживающий работник		0,2-0,1	-	0,01-0,09	-

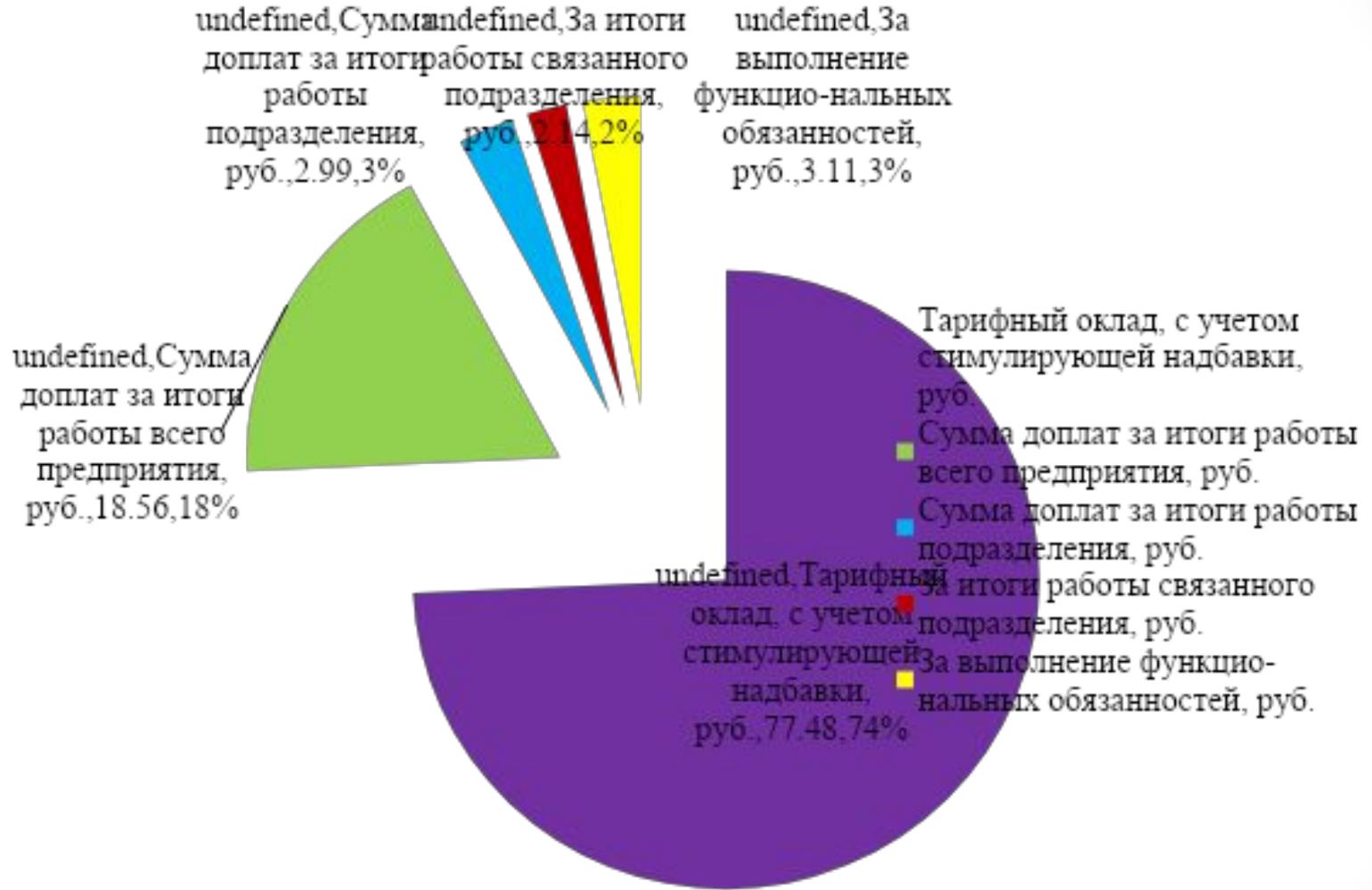
Показатели и шкалы оценки для определения фактического КТУ работников ООО «Интер-трейд», занятых в производственной деятельности

Показатели для оценки	Измерение	Количественная оценка показателей, коэффициент	
		Дополнительная оценка (+ к базовому КТУ)	Отличная оценка (от базового КТУ)
Качественное и своевременное выполнение рабочих заданий	Процент	0,05-0,07	0,08-0,1
Обеспечение высокого качества оказанных услуг или реализованных товаров	Случай несоответствия	Снижение случаев соответствия в по сравнению с прошлым периодом 0,02-0,04	Рост случаев соответствия по сравнению с прошлым периодом 0,08-0,10
Внедрение передовых методов работы	Единичный случай	0,05-0,10	-
Освоение новых условий работы	Единичный случай	0,03-0,05	-
Помощь другим работникам	Единичный случай	0,01-0,02	-
Нарушение трудового распорядка	Единичный случай	-	0,05-0,09
Нарушение распоряжений вышестоящего руководства	Единичный случай	-	0,08-0,10
Соблюдение норм техники безопасности	Единичный случай	-	0,08-0,10
Соблюдение правил пожарной безопасности и исключение нарушение данных правил	Единичный случай	-	0,15-0,20

Мероприятия для совершенствования заработной платы ООО «Интер-трейд»

№ пп	Мероприятие	Сумма затрат за год, руб.	Срок выполнение мероприятия	Ответственное лицо
1	Изменение подхода в определении з/п коммерческого директора	451 440	по итогам результатов за полугодие	Генеральный директор
2	Снижение оклада руководителю отдела продаж	180 000	2 квартал 2015 года	Коммерческий директор
3	Изменение подхода в определении з/п менеджера по продажам	43 800	2 квартал 2015 года	Коммерческий директор
4	Изменение подхода в определении з/п бухгалтера	60 000	по итогам квартальной отчетности	Финансовый директор
5	Изменение подхода в определении з/п комплектовщикам	60 000	2 квартал 2015 года	Коммерческий директор
	Итого сумма затрат за год, руб.	795 240		

Структура (распределение) заработной платы исходя из бестарифной системы оплаты труда руководителей и служащих ООО «Интер-трейд», %



Смета затрат по оплате труда на 2015 год

Наименование статьи затрат	Единица измерения	Значение
Основной фонд оплаты за год, тыс. руб.	Тыс. руб.	3770
Дополнительный Фонд оплаты труда, тыс. руб.	Тыс. руб.	2030
Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	5800
Отчисления во внебюджетные фонды	Тыс. руб.	1740
Итого по смете	Тыс. руб.	7540

Чистый дисконтированный доход ООО «Интер-трейд»

Период времени	Инвестиции	Денежные поступления	Коэффициент дисконтирования при ставке 11%	Чистая текущая стоимость р азных лет	Кумулятивная чистая текущая стоимость
0	85 323	-	1	-85 323	-85 323
1	-	97 323	0,893	86 896	1 573
2	-	97 323	0,797	77 585	79 158
3	-	97 323	0,712	69 273	148 430
4	-	97 323	0,636	61 851	210 281
5	-	97 323	0,567	55 224	265 505
6	-	97 323	0,507	49 307	314 811
	85 323	583 938		314 811	

СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!

