

Из таблицы видно, что объект, цели и задачи как бухгалтерского учета, так и анализа взаимосвязаны между собой, однако, никто из авторов не рассматривает расчеты с персоналом по оплате труда как отдельные элементы учета и анализа.

На основе цели бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда формируются цели анализа заработной платы, поскольку основной целью бухгалтерского учета является формирование достоверной информации о расчетах с персоналом по оплате труда, то основной целью анализа является оптимизация данных расчетов и выявление эффективности использования фонда заработной платы.

Такие авторы как Савицкая Г.Л., Стражев В.И., Ермолович Л.Л., Шеремет А.Д., Кобзик Е.Г. в своих работах не рассматривают заработную плату, а конкретно расчеты с персоналом по оплате труда как отдельные направления анализа. Все вышеперечисленные авторы рассматривают данное направление в совокупности с анализом трудовых ресурсов.

В зарубежной практике учета расчетов с персоналом по оплате труда, существуют только один стандарт, который регулирует отношения в области оплаты труда и отчислений от нее:

МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (регламентирует все формы выплат вознаграждений работникам (не только заработной платы и установленных законодательством пособий), но и вознаграждений по окончании трудовой деятельности работника (пенсионное обеспечение, компенсационные выплаты долевыми инструментами). При этом, в отличие от национальной практики, в состав вознаграждений входят выплачиваемые организацией суммы и в отношении супругов работников, их детей и иных лиц.

Помимо денежных вознаграждений в сферу регулирования стандарта входят вознаграждения, получаемые в натуральной форме, а также выгода, возникающая от получения тех или иных ресурсов на нерыночных условиях. Данный стандарт регулирует только вопросы уплаты пенсионных взносов - для учета взносов в пенсионные планы с установленными взносами предприятия применяют метод начисления. В результате авансовых платежей или причитающихся платежей по взносам в пенсионный фонд может признаваться, соответственно, актив (предоплаченные будущие расходы) или обязательство по выплате таких взносов.

При проведении исследования нами было выявлено, что основных направлений анализа недостаточно для точного анализа расчетов с персоналом по оплате труда. Нами было выделено такое направление анализа как анализ сроков выплаты заработной платы, данное направление анализа имеет большое значение для организаций, поскольку до выплаты заработной платы все денежные средства находятся в распоряжении организации.

В Республике Беларусь существует два варианта выплаты заработной платы, наиболее распространенный вариант – это вариант, когда сперва выплачивается аванс, а затем заработная плата за месяц. Однако известны случаи, когда аванс выплачивается несколько раз в месяц. К примеру, 15-го числа отчетного месяца, 25-го числа отчетного месяца и фактическая зарплата 6-го числа месяца следующего за отчетным месяцем.

Для работодателя существуют свои плюсы в выплате заработной платы в 10-15-ых числах месяца, следующего за отчетным, поскольку, данные денежные средства могут использоваться организацией по другим назначениям. Но при этом необходимо же учитывать интересы работников, поскольку в конце отчетного месяца им необходимо оплачивать коммунальные услуги и кредиты, поэтому до конца месяца числа необходимо выплачивать аванс.

В результате исследования нами было выявлено, что организация экономит часть своих денежных средств, выплачивая заработную плату 10 числа месяца следующего за отчетным месяцем. Соответственно, работники организации теряют часть своих денежных средств в результате инфляции. Исходя из этого, можно сделать вывод, что выплата заработной платы 10-го числа положительное влияние оказывает на организацию, а не на социальное обеспечение работников.

Таким образом, можно сказать, что заработная плата – как объект бухгалтерского учета представляет собой все виды выплат (заработная плата начисленная по окладам и сдельным расценкам, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера), а также все виды удержаний из заработной платы. В свою очередь, заработная плата – как объект анализа представляет собой динамику вышеуказанных показателей, периоды выплаты заработной платы, а также фонд заработной платы и все показатели, влияющие на него. Такие сферы науки как бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда неотделимы друг от друга.

УДК 658.152

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

М.э.н., ст. преп. Жук М.В.

Витебский государственный технологический университет

Деловая активность – важнейшая характеристика экономического состояния и развития промышленной организации. В настоящее время существует достаточно большое количество ее определений. Т. И. и С. В. Юрковы считают, что показатели деловой активности позволяют определить эффективность использования

средств субъекта хозяйствования [5]. А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин характеризуют деловую активность только скоростью оборота оборотных средств организации, выделяя этот ее основной фактор [4, с. 85].

По мнению В. В. Ковалева, показатели деловой активности характеризуют результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности. При этом необходимо оценивать широту рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутацию организации, выражающуюся в известности клиентов, пользующихся ее услугами; степень выполнения плана по основным показателям; обеспечение заданных темпов их роста; уровень эффективности использования ресурсов организации [3, с. 290].

Таким образом, деловая активность является комплексной и динамичной характеристикой организации и эффективности использования ресурсов. На разных этапах ее жизнедеятельности уровни деловой активности изменяются и отражают степень адаптации к рыночным условиям, качество управления. Л.Л. Ермолович выделяет следующие наиболее существенные факторы [2, с. 456]:

- спрос – востребованный ассортимент промышленных товаров и услуг на внутреннем и внешнем рынках;
- уровень цен на рынке и у конкретного производителя;
- возрастная структура и уровень использования производственного потенциала, качество применяемых технологий;
- уровень наукоёмкости и конкурентоспособности продукции;
- макроэкономические факторы – денежно-кредитная (в том числе уровень инфляции и процентных ставок кредитов), налогово-бюджетная, ценовая, амортизационная политика, правила валютнообменных и внешнеэкономических операций (влияние изменения курса национальной валюты на эффективность экспорта) и др. меры государственного регулирования.

Существующие внутренние факторы подконтрольны руководству организаций: совершенствование договорной работы, улучшение образования в области менеджмента, бизнеса и планирования, расширение возможностей получения информации в области маркетинга и др. В целом, деловую активность промышленной организации можно определить как ее способность по результатам своей экономической деятельности занять устойчивое положение на конкурентном рынке.

В. Акулич выделяет различные виды деловой активности [1, с. 33]:

- по оцениваемым объектам – финансовую, рыночную, производственную, инвестиционную и инновационную, организационно-управленческую;
- по стадиям жизненного цикла;
- по масштабам охвата – в стране, регионе, по сфере деятельности, в самой организации;
- по отношению к видам деятельности (основному и прочим).

Актуальность анализа деловой активности обусловлена необходимостью формирования экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и выявления резервов их повышения. Финансовый анализ деловой активности заключается, прежде всего, в исследовании динамики показателей оборачиваемости, так как от скорости оборота средств зависит размер годовой выручки от реализации продукции; величина условно-постоянных затрат организации в расчете на один оборот. Финансовое положение организации, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. В наибольшей степени деловую активность организации отражает «золотое правило экономики организации» [2, с. 654]:

$$100\% < T_{pA} < T_{pRP} < T_{pPr} \quad (1)$$

где T_{pA} , T_{pRP} , T_{pPr} – темпы роста активов, выручки от реализации продукции, работ, услуг, прибыли соответственно.

Для оценки деловой активности можно применять абсолютные и относительные показатели, однако последние предпочтительнее, так как позволяют проводить сопоставления между различными периодами, а также между организациями разных сфер деятельности. Проанализируем уровень деловой активности ОАО «Витебскдрев», ОАО «Оршанский мясоконсервный комбинат» и РУПТП «Оршанский льнокомбинат» в 2013 г. в таблице на основании проведенных расчетов по данным отчетности организаций.

Из таблицы следует, что «золотое правило экономики организации» не соблюдается ни в одной из исследуемых организаций, а в ОАО «Оршанский мясоконсервный комбинат» финансовым результатом является чистый убыток. Рост доли краткосрочных активов в совокупных активах и доли запасов в краткосрочных активах может рассматриваться как расширение текущей финансово-хозяйственной деятельности, однако значения показателей свидетельствуют об обратном для всех организаций. Увеличение заемного финансирования отражает повышение активности организации, однако в ситуации чистого убытка этот факт для ОАО «Оршанский мясоконсервный комбинат» является негативным.

Рост доли основных средств (а также коэффициента их обновления), доли нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений в совокупных активах рассматривается как наращивание производственного потенциала, как рост инновационной активности, что в большей степени характерно для РУПТП «Оршанский льнокомбинат».

Снижение показателей оборачиваемости активов, фондоотдачи и материалоотдачи, производительности труда отражает уменьшение результативности использования совокупных и текущих активов, основных средств, материальных и трудовых ресурсов. В наибольшей степени данная тенденция характерна для ОАО «Оршанский мясоконсервный комбинат».

Таблица – Динамика показателей деловой активности промышленных организаций В %

Темп роста показателей	ОАО «Витебскдрев»	ОАО «Оршанский мясоконсервный комбинат»	РУПТП «Оршанский льнокомбинат»
Совокупных активов	154,48	105,95	134,42
Выручки от реализации продукции, всего	107,9	89,23	95,69
– в т.ч. на экспорт	99,8	51,0	111,5
Прибыли до налогообложения	0,3	–	37,89
– убытка до налогообложения	–	110,01	–
Доли краткосрочных активов в совокупных активах	70,45	98,93	69,18
Доли запасов в краткосрочных активах	72,8	74,9	138,74
Доли кредитов в краткосрочных обязательствах	82,84	107,9	58,5
Доли основных средств в совокупных активах	71,7	220	140,96
Доли нематериальных активов в совокупных активах	64,8	0	в 420 раз
Доли долгосрочных финансовых вложений в совокупных активах	96,54	96,6	81,25
Коэффициента обновления основных средств	118,2	в 15,8 раза	125,77
Коэффициента оборачиваемости:			
– совокупных активов	73,38	72,81	72,43
– краткосрочных активов	95,2	73,82	96,8
Фондоотдачи	80,34	60,5	77,04
Материалоотдачи	90,7	114,2	110,05
Производительности труда	112,12	92,47	120,16
Коэффициента соотношения суммы процентов к получению к сумме процентов к уплате	58,99	163,86	8,18

Рост коэффициента соотношения суммы процентов к получению к сумме процентов к уплате свидетельствует об усилении активности реализации финансовой политики, однако значения показателей свидетельствуют об обратном для всех организаций.

Также показателем деловой активности является рентабельность совокупных активов как отношение чистой прибыли к их среднегодовой величине. Для ОАО «Витебскдрев» ее значение составило 0,0009%, РУПТП «Оршанский льнокомбинат» – 1,42%, у ОАО «Оршанский мясоконсервный комбинат» отмечается убыточность 12,92%.

Таким образом, для характеристики деловой активности предпочтительнее использовать относительные показатели. Ее уровень зависит от различных факторов внешней и внутренней среды и определяет финансовую устойчивость и платежеспособность, кредитоспособность, инвестиционную привлекательность организации. Рентабельность совокупных активов отражает целесообразность усилий персонала организации по повышению результативности, интенсивности и эффективности всех видов деятельности. В исследуемых организациях в 2013 г. значительных улучшений не произошло.

Список использованных источников

1. Акулич, В. Система показателей для оценки деловой активности / В. Акулич // Плано-экономический отдел. – 2008. – № 1. – С. 33– 38.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2010. – 800 с.
3. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом: учеб. пособие/ В.В. Ковалев. – Москва: Финансы и статистика, 2004. – 512 с.
4. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учеб. пособие/ А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – Москва: ИНФРА-М, 2002. – 208 с.
5. Юркова, Т.И. Экономика предприятия: учебник / Т.И. Юркова, С.В. Юрков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m88/8_2.htm. – Дата доступа: 15.02.2015.