

# «Анализ деятельности предприятия: трудовые ресурсы»

Осипова М.Ю.,  
К.э.н. доцент каф. «Экономика и финансы»  
[Osipova.mu@mail.ru](mailto:Osipova.mu@mail.ru)

# Анализ трудовых ресурсов предприятия

- Анализ производительности труда
- Анализ трудоемкости продукции
- Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
- Анализ фонда заработной платы
- Анализ эффективности использования фонда заработной платы

# Анализ производительности труда

- **Обобщающие показатели:**
- Среднечасовая выработка;
- Среднедневная выработка;
- Среднегодовая выработка на одного рабочего в стоимостном выражении;
- **Частные показатели:**
- Затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции);
- Выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час;
- **Вспомогательные показатели:**
- Характеризуют затраты времени на выполнение единиц

# Схема факторной модели среднегодовой выработки



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

# Анализ трудоемкости продукции

- *Трудоемкость продукции* – затраты рабочего времени на единицу или на весь объем продукции.

Трудоемкость единицы:  $TE_i = \frac{\Phi P t_i}{V_i}$

Трудоемкость одного рубля продукции:  $TE = \frac{\Phi P t_{ТП}}{ТП}$

$$TE = \frac{1}{ЧВ}$$

# Анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Показатель	Базовый год	Отчетный год		Рост уровня показателя, %		
		План	факт	План к базовому году	Факт к базовому году	Факт к плану
Товарная продукция, тыс. руб.	94100	96000	100800	102,0	107,4	105,0
Отработано всеми рабочими, чел-ч	276320	279840	270270	101,3	97,8	96,6
Удельная трудоемкость на 1 тыс.р., ч	2,94	2,915	2,681	99,15	91,2	92,0
Среднечасовая выработка, тыс.р.	340,5	343,05	372,96	100,7	109,5	108,7

# Зависимость между общей трудоемкостью и среднечасовой выработкой

$$\Delta ЧВ\% = \frac{\Delta TE\% * 100}{100 - \Delta TE\%}$$

$$\Delta TE\% = \frac{\Delta ЧВ\% * 100}{100 + \Delta ЧВ\%}$$

# Основные направления поиска резервов роста производительности труда

- увеличение выпуска продукции за счет более полного использования производственной мощности;
- сокращение временных затрат на производство продукции путем интенсификации производства, внедрения автоматизации и механизации труда, за счет сокращения потерь рабочего времени, улучшения организации производства.

$$P \uparrow ЧВ = ЧВ_{ВОЗМ} - ЧВ_{\Phi} = \frac{ВП_{\Phi} + P \uparrow ВП}{T_{\Phi} - P \downarrow T + T_{ДОП}} - \frac{ВП_{\Phi}}{T_{\Phi}};$$



# Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

$$1) \frac{П}{ППП} = \frac{В}{П} * \frac{В}{К} * \frac{К}{ППП} \quad (1);$$

$$2) \frac{П}{ППП} = \frac{П}{В} * \frac{В}{ТП} * \frac{ТП}{ППП} \quad (2);$$

К - среднегодовая сумма капитала,

ППП - среднегодовая численность промышленно-производственного персонала.

# Анализ фонда заработной платы

- осуществляется систематический контроль за использованием фонда заработной платы
- выявляются возможности экономии средств за счет роста производительности труда и снижения трудоемкости.

# Анализ фонда заработной платы

Фонд  
заработной платы

Фонд  
оплаты труда

Выплаты  
средств  
социальной  
защиты

Выплаты  
средств  
из прибыли

# Анализ фонда заработной платы

Категории Персонала	$t_0$	$t_1$		Отклонение от плана		% выполнения плана	Темп роста, %
		план	факт	Абс.	Относ.		
Фонд оплаты труда всего, тыс.руб.	$X_{00}$	$X_{10}$	$X_{20}$	$X_{30} = X_{20} - X_{10}$	100	$X_{50} = X_{20} * 100 / X_{10}$	$X_{60} = X_{20} * 100 / X_{00}$
В том числе:							
Рабочие	$X_{01}$	$X_{11}$	$X_{21}$	$X_{31} = X_{21} - X_{11}$	$X_{41} = X_{31} * 100 / X_{11}$	$X_{51} = X_{21} * 100 / X_{11}$	$X_{61} = X_{21} * 100 / X_{01}$
специалисты и руководители	$X_{02}$	$X_{12}$	$X_{22}$	$X_{32} = X_{22} - X_{12}$	$X_{42} = X_{32} * 100 / X_{12}$	$X_{52} = X_{22} * 100 / X_{12}$	$X_{62} = X_{22} * 100 / X_{02}$
Ученики	$X_{03}$	$X_{13}$	$X_{23}$	$X_{33} = X_{23} - X_{13}$	$X_{43} = X_{33} * 100 / X_{13}$	$X_{53} = X_{23} * 100 / X_{13}$	$X_{63} = X_{23} * 100 / X_{03}$
МОП	$X_{04}$	$X_{14}$	$X_{24}$	$X_{34} = X_{24} - X_{14}$	$X_{44} = X_{34} * 100 / X_{13}$	$X_{54} = X_{24} * 100 / X_{14}$	$X_{64} = X_{24} * 100 / X_{04}$

# Анализ средств, направляемых на потребление

Вид оплаты	Сумма, тыс. руб.		
	план	факт	откл.
<b>1. Фонд оплаты труда</b>			
1.1. По сдельным расценкам			
1.2. Тарифным ставкам и окладам			
1.3. Премии за производственные результаты			
1.4. Доплаты за профессиональное мастерство			
1.5. Доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни			
1.6. Оплата ежегодных дополнительных отпусков			
1.7. Оплата льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей			
1.8. Доплаты до среднего уровня			
1.9. Оплата простоев			
1.10 Оплата труда совместителей			

# Анализ средств, направляемых на потребление

Вид оплаты	Сумма, тыс. руб.		
	план	факт	откл.
<b>2. Выплаты за счет чистой прибыли</b>			
2.1. Вознаграждение за результаты работы по итогам года			
2.2. Материальная помощь			
2.3. Единовременные выплаты пенсионерам			
2.4. Оплата отпусков сверх установленных сроков			
2.5. Стипендии студентам и плата за обучение			
2.6. Погашение ссуд работникам на строительство жилья			
2.7. Оплата путевок на отдых и лечение			
2.8. Выплата дивидендов по ценным бумагам			

# Анализ средств, направляемых на потребление

Вид оплаты	Сумма, тыс. руб.		
	план	факт	откл.
<b>3. Выплаты социального характера</b>			
3.1. Пособия семьям, воспитывающим детей			
3.2. Пособия по временной нетрудоспособности			
3.3. Стоимость профсоюзных путевок			
<b>Итого средств, направленных на потребление</b>			
Доля в общей сумме, %:			
фонда оплаты труда			
выплат из чистой прибыли			
выплат за счет фонда социальной защиты			

# Анализ использования фонда оплаты труда

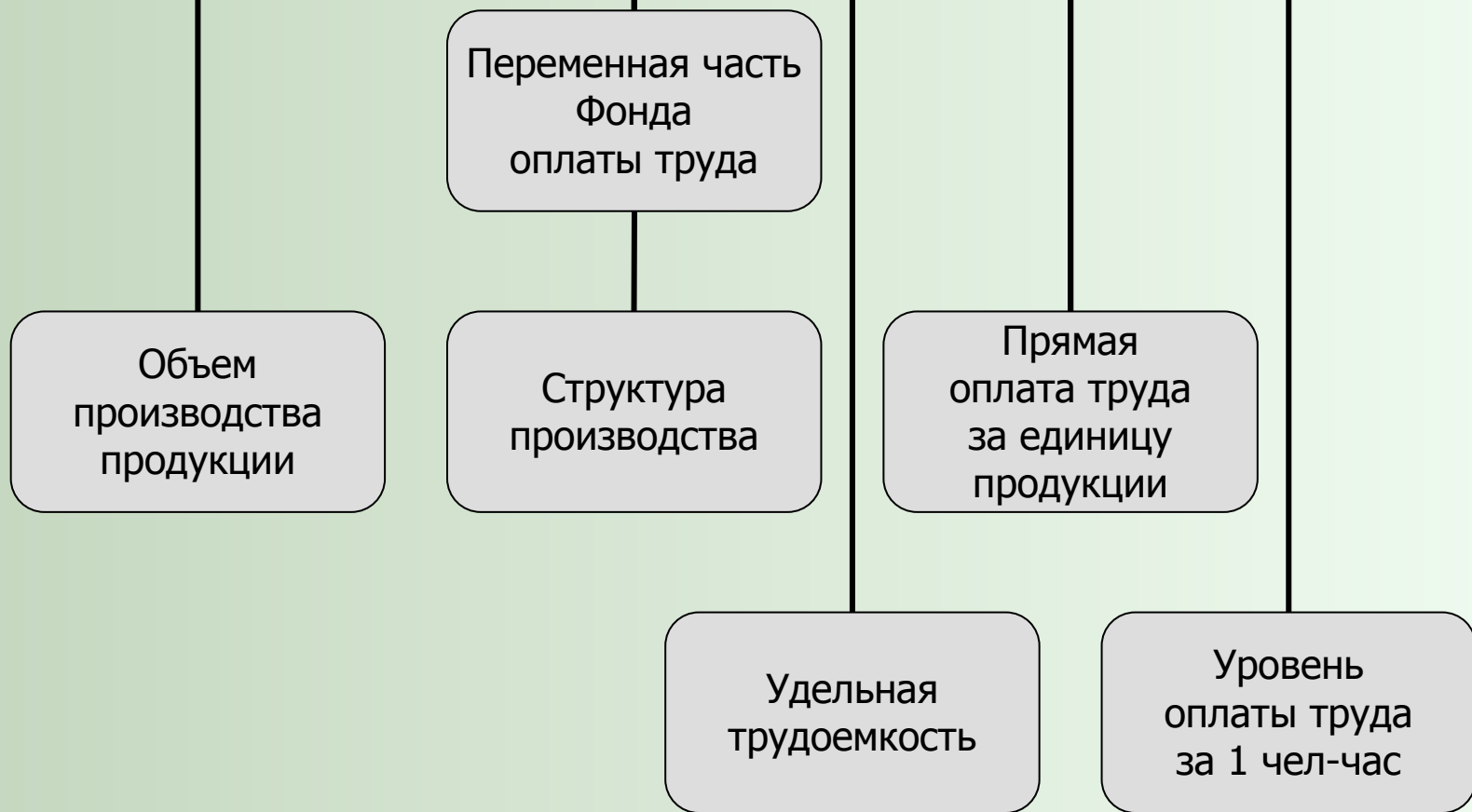
Вид оплаты	Сумма зарплаты, тыс. руб.		
	тыс. руб.		
	план	факт	откл.
<b>1. Переменная часть оплаты труда рабочих</b>			
1.1. По сдельным расценкам			
1.2. Премии за производственные результаты			
<b>2. Постоянная часть оплаты труда рабочих</b>			
2.1. Повременная оплата труда по тарифным ставкам			
2.2. Доплаты			
2.2.1 За сверхурочное время работы			
2.2.2. За стаж работы			
2.2.3. За простои по вине предприятия			
<b>3. Всего оплата труда рабочих без отпускных</b>			



# Анализ использования фонда оплаты труда

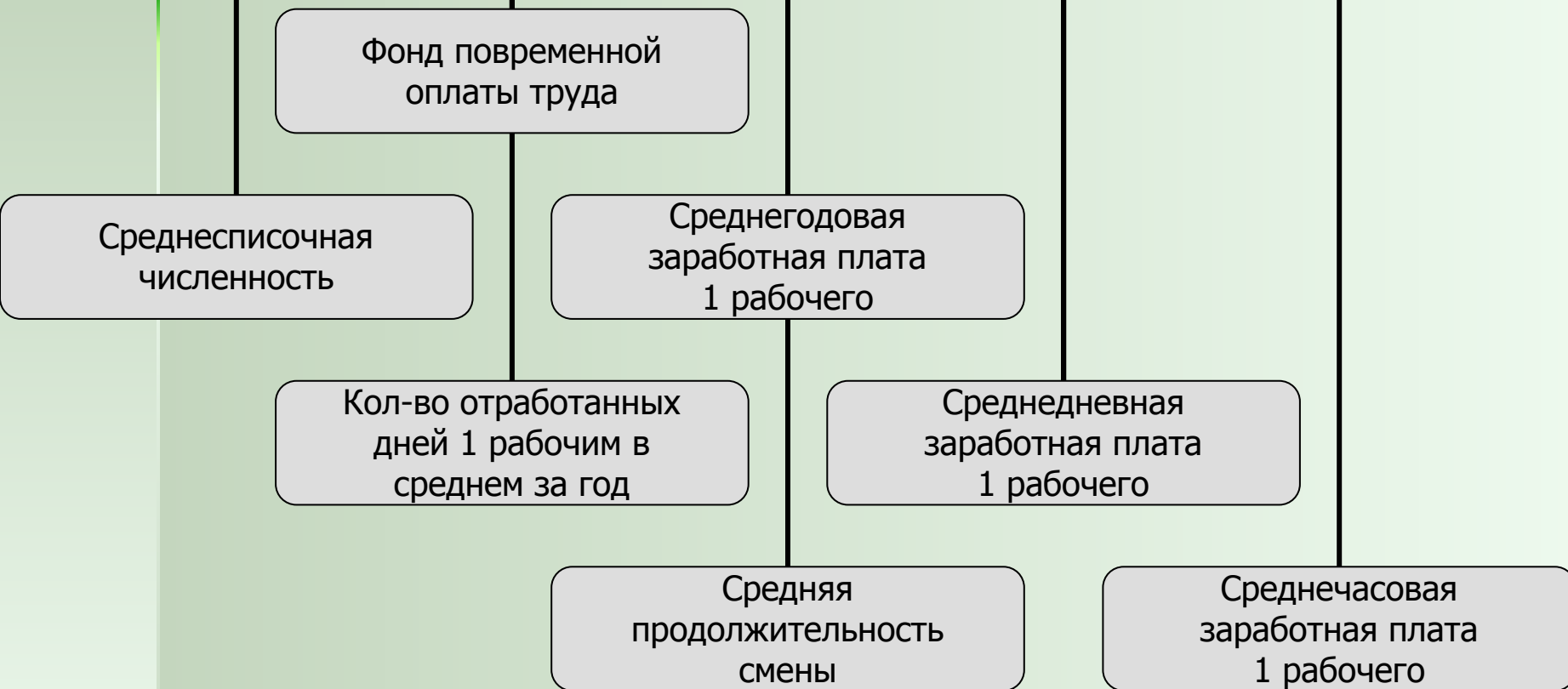
Вид оплаты	Сумма зарплаты, тыс. руб.		
	план	факт	откл.
<b>4. Оплата отпусков рабочих</b>			
4.1. Относящихся к переменной части			
4.2. Относящихся к постоянной части			
<b>5. Оплата труда служащих</b>			
<b>6. Оплата труда специалистов</b>			
<b>7. Оплата труда управленческого персонала</b>			
<b>8. Общий фонд заработной платы</b>			
В том числе:			
переменная часть			
постоянная часть			
<b>9. Удельный вес в общем фонде:</b>			
переменной части, %			
постоянной части, %			

# Схема факторного анализа переменной части фонда оплаты



$$\PhiЗП_{\text{ПЕРЕМ}} = \sum (V \text{ ВП}_i * УТЕ_i * ОТ) = V \text{ ВП} * \sum (УД_i * УТЕ_i) * С$$

# Схема факторного анализа повременной заработной платы



$$\Phi ЗП_{\text{ПОВРЕМ}} = ЧР_{\text{ПОВРЕМ}} * \overline{ГЗП} = ЧР_{\text{ПОВРЕМ}} * Д * \overline{ДЗП} = ЧР_{\text{ПОВРЕМ}} * Д * \overline{ЧЗП} * П$$

# Схема факторного анализа заработной платы служащих

Фонд оплаты  
труда служащих

Среднесписочная  
численность

Среднегодовая  
заработная плата  
1 служащего

$$\Phi ЗП_{\text{СЛУЖ}} = ЧР_{\text{СЛУЖ}} * \overline{ГЗП}_{\text{СЛУЖ}}$$

# Анализ соответствия средней заработной платы и производительности труда

- Индекс заработной платы:

$$I_{\text{СРЗП}} = \frac{\text{СЗП}_{\Phi}}{\text{СЗП}_{\text{ПЛ}}}$$

- Индекс роста годовой выработки:

$$I_{\text{ГВ}} = \frac{\text{ГВ}_{\Phi}}{\text{ГВ}_{\text{ПЛ}}}$$

- Коэффициент опережения:

$$K_{\text{ОПЕРЕЖ}} = \frac{I_{\text{ГВ}}}{I_{\text{СЗП}}}$$

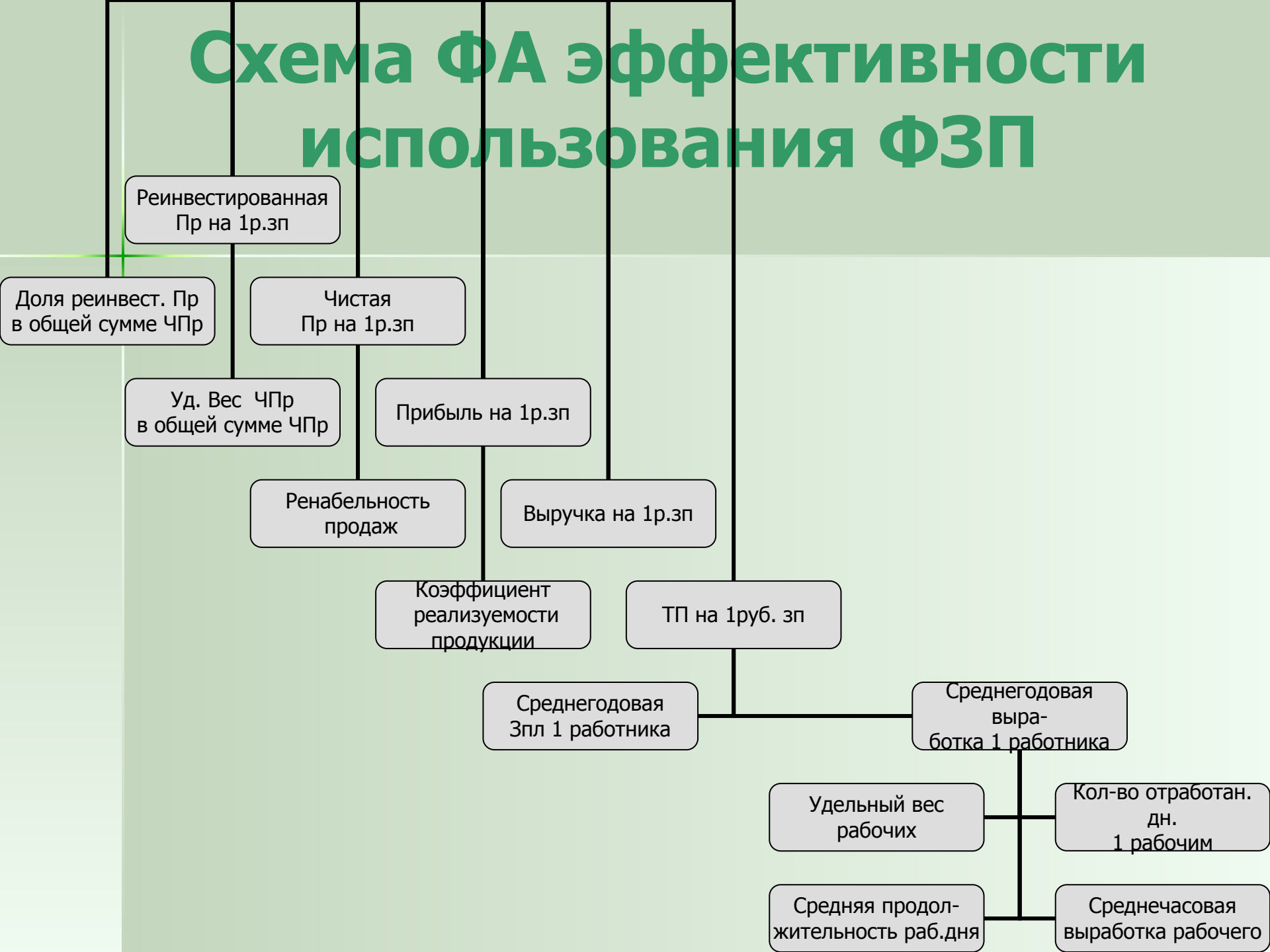
- Экономия (перерасход) фонда оплаты в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты :

$$\mathcal{E} = \Phi \text{ЗП}_{\Phi} * \frac{I_{\text{СЗП}} - I_{\text{ГВ}}}{I_{\text{СЗП}}}$$

# Показатели эффективности использования фонда заработной платы

- Объем производства продукции на 1 руб. заработной платы
- Выручка на 1 руб. заработной платы
- Валовая прибыль на 1 руб. заработной платы
- Чистая прибыль на 1 руб. заработной платы
- Реинвестированная прибыль на 1 руб. заработной платы

# Схема ФА эффективности использования ФЗП



# ФА эффективности использования ФЗП

$$\frac{ТП}{ФЗП} = \frac{ТП}{T} * \frac{T}{\sum Д} * \frac{\sum Д}{ЧР} * \frac{ЧР}{ППП} : \frac{ФЗП}{ППП} = ЧВ * П * Д * УД : ГЗП$$

$$\frac{В}{ФЗП} = \frac{В}{ТП} * \frac{ТП}{T} * \frac{T}{\sum Д} * \frac{\sum Д}{ЧР} * \frac{ЧР}{ППП} : \frac{ФЗП}{ППП} = КР * ЧВ * П * Д * УД : ГЗП$$

$$\frac{Пр}{ФЗП} = \frac{Пр}{В} * \frac{В}{ТП} * \frac{ТП}{T} * \frac{T}{\sum Д} * \frac{\sum Д}{ЧР} * \frac{ЧР}{ППП} : \frac{ФЗП}{ППП} = R_{Пр} * КР * ЧВ * П * Д * УД : ГЗП$$

$$\frac{ЧПр}{ФЗП} = \frac{ЧПр}{Пр} * \frac{Пр}{В} * \frac{В}{ТП} * \frac{ТП}{T} * \frac{T}{\sum Д} * \frac{\sum Д}{ЧР} * \frac{ЧР}{ППП} : \frac{ФЗП}{ППП} = Д_{чн} * R_{Пр} * КР * ЧВ * П * Д * УД : ГЗП$$

$$\frac{РПр}{ФЗП} = \frac{РПр}{ЧПр} * \frac{ЧПр}{Пр} * \frac{Пр}{В} * \frac{В}{ТП} * \frac{ТП}{T} * \frac{T}{\sum Д} * \frac{\sum Д}{ЧР} * \frac{ЧР}{ППП} : \frac{ФЗП}{ППП} = УРПр * Д_{чн} * R_{Пр} * КР * ЧВ * П * Д * УД : ГЗП$$



**Спасибо за внимание**