

УДК 65.053

В.О.КОСТИЮК, канд. экон. наук

Харьковский национальный университет городского хозяйства имени А.Н.Бекетова

О ФАКТОРНОМ АНАЛИЗЕ ПОКАЗАТЕЛЯ ЗАРПЛАТОРЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Розглядається методика розрахунку впливу найважливіших чинників на зміну рівня зарплаторентабельності.

Рассматривается методика расчета влияния важнейших факторов на изменение уровня зарплаторентабельности.

Technique of calculating influence of the most significant factors on change of salary profitability has been considered.

Ключевые слова: зарплаторентабельность, прибыль, фактор, модель, зарплатоотдача.

Конечные результаты в любой сфере хозяйственной деятельности зависят от наличия и эффективности использования финансовых средств, обеспечивающих жизнедеятельность предприятия. Поэтому забота о финансах является отправным моментом работы любого субъекта хозяйствования. В условиях рыночной экономики эти вопросы имеют первостепенное значение.

Одним из важнейших показателей, характеризующих эффективность использования средств на оплату труда персонала предприятия, является уровень зарплаторентабельности (отношение прибыли к фонду оплаты труда). Заметим что на изменение данного показателя влияет множество разнообразных факторов. В связи с этим весьма важное и актуальное значение приобретает факторный анализ указанного показателя, то есть определение влияния отдельных факторов на его изменение.

Исследование данного вопроса показывает, что в экономико-аналитической литературе со стороны некоторых авторов анализу эффективности использования средств на оплату труда уделяется определенное внимание [1-3], однако имеется ряд моментов, которые требуют своего дальнейшего исследования.

Исходя из этого, целью настоящей статьи является исследование и теоретическое обоснование методики расчета влияния различных факторов на общее изменение показателя зарплаторентабельности средств на оплату труда.

Заметим, что данный показатель с терминологической точки зрения в экономической литературе не получил четкого однозначного названия. Так, Кожанова Е.Ф. и Отенко И.П. подчеркивают, что «для

оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как . . . сумма прибыли на 1 грн. заработной платы и др.» [1, с.119]. Аналогичного мнения придерживается Савицкая Г.В., которая также указывает, что для оценки эффективности использования средств на оплату труда следует «применять такие показатели как . . . сумма валовой, чистой, капитализированной прибыли на рубль заплаты и др.» [3, с.158]. Как видим, авторы в своих высказываниях не касаются непосредственного названия указанного показателя.

Нам представляется, однако, что исследуемый показатель является очень важным и должен иметь четкое экономическое название. Предлагается назвать его «зарплаторентабельность средств на оплату труда» аналогично тому, как называется широко известный и давно общепринятый в экономической литературе показатель «фондорентабельность основных средств (фондов)». Как уже упоминалось, выше исчисление данного показателя производится на основе следующей формулы:

$$P = \frac{\Pi}{F},$$

где P – уровень зарплаторентабельности; Π – прибыль (валовая, операционная, чистая); F – фонд оплаты труда.

Здесь важно подчеркнуть, что приведенная формула может быть использована только для расчета исследуемого показателя и не подходит для его факторного анализа. Это обусловлено тем, что показатели « Π » и «F» не связаны между собой как количественный и качественный показатели, поскольку ни один из них не исчислен на единицу другого. Это означает, что «прибыль» и «фонд оплаты труда» не являются факторами уровня зарплаторентабельности. Для факторного анализа данного показателя используются разные мультипликативные модели, которые строятся на основе известного правила размерностей факторных показателей-сомножителей.

Для решения данного вопроса умножим числитель и знаменатель приведенной выше формулы на одну и ту же величину «Q». В результате этого получим следующую двухфакторную модель уровня зарплаторентабельности:

$$P = \frac{\Pi}{F} = \frac{Q \times \Pi}{F \times Q} = f \times n,$$

где Q – выручка (доход) от реализации продукции; f – зарплатоотдача; n – уровень рентабельности продаж.

Приведенная формула отвечает основному правилу индексной методологии: разграничению показателей на количественные и качественные. Здесь фактор « f » по отношению к фактору « n » является количественным, а факторный показатель « n » по отношению к « f » является качественным.

Схематическая модель взаимосвязи этих показателей представлена на рис. 1.

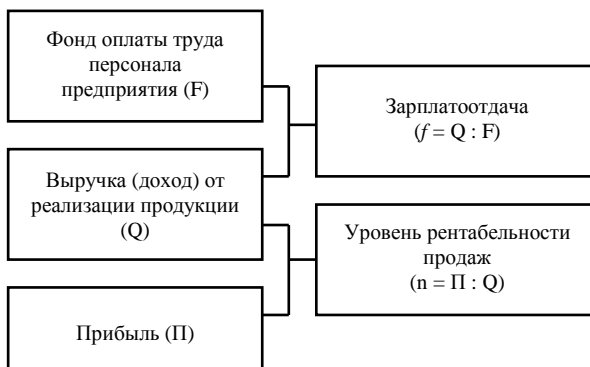


Рис. 1 – Структурно-логическая двухфакторная модель уровня зарплаторентабельности

На основе приведенной выше формулы уровня зарплаторентабельности и индексов факторных показателей составим следующую индексную схему расчета влияния указанных факторов на общее изменение исследуемого показателя (здесь: ρ_0 – уровень зарплаторентабельности в базисном периоде; I_f , I_n – соответственно индексы зарплатоотдачи и уровня рентабельности продаж):

$$\rho_0 \rightarrow \rho_0 I_f \rightarrow \rho_0 I_f I_n .$$

Вычитая от каждого последующего члена индексной схемы расчета величину каждого предыдущего, получим следующие формулы для исчисления абсолютного влияния упомянутых факторов на общее изменение уровня зарплаторентабельности:

- влияние уровня зарплатоотдачи оплаты труда ($\Delta \rho_f$)

$$\Delta \rho_f = \rho_0 I_f - \rho_0 = \rho_0 (I_f - 1);$$

- влияние уровня рентабельности продаж ($\Delta\rho_n$)

$$\Delta\rho_n = \rho_0 I_f I_n - \rho_0 I_f = \rho_0 I_f (I_n - 1).$$

Суммарное абсолютное влияние приведенных факторов должно быть равно общему абсолютному приросту уровня зарплаторентабельности ($\Delta\rho$):

$$\Delta\rho = \Delta\rho_f + \Delta\rho_n.$$

Более углубленный анализ причинно-следственных связей в факторной системе уровня зарплаторентабельности позволяет построить множество вариантов детерминированных факторных моделей данного показателя. На рис. 2 представлена одна из таких структурно-логических факторных моделей показателя зарплаторентабельности для его многофакторного анализа.



Рис. 2 – Пятифакторная структурно-логическая модель уровня зарплаторентабельности

Из приведенной схемы (рис. 2) вытекает следующая математическая мультипликативная модель исследуемого показателя, в основе которой лежит правило размерностей сомножителей-факторов (числи-

тель предыдущего фактора в исходной модели одновременно является знаменателем последующего факторного показателя):

$$P = \frac{\Pi}{F} = \frac{A}{F} \times \frac{Q}{A} \times \frac{B}{Q} \times \frac{O}{\Pi} \times \frac{\Pi}{O} = Y \times \beta \times t \times d \times e.$$

На основе данной формулы составим следующую индексную схему расчета влияния отдельных факторов на общее изменение уровня зарплаторентабельности в отчетном периоде по отношению к базисному (здесь: ρ_0 – уровень зарплаторентабельности в базисном периоде; $I_y, I_\beta, I_t, I_d, I_e$ – соответственно индексы факторных показателей):

$$\rho_0 \rightarrow \rho_0 I_y \rightarrow \rho_0 I_y I_\beta \rightarrow \rho_0 I_y I_\beta I_t \rightarrow \rho_0 I_y I_\beta I_t I_d \rightarrow \rho_0 I_y I_\beta I_t I_d I_e.$$

Используя эту схему, предлагается исчислять абсолютное влияние исследуемых факторов (Y, β, t, d, e) на общее изменение уровня зарплаторентабельности ($\Delta\rho$) на основе таких формул:

$$\Delta \rho_y = \rho_0 \times (I_y - 1);$$

$$\Delta \rho_\beta = \rho_0 \times I_y \times (I_\beta - 1);$$

$$\Delta \rho_t = \rho_0 \times I_y \times I_\beta \times (I_t - 1);$$

$$\Delta \rho_d = \rho_0 \times I_y \times I_\beta \times I_t \times (I_d - 1);$$

$$\Delta \rho_e = \rho_0 \times I_y \times I_\beta \times I_t \times I_d \times (I_e - 1),$$

где $\Delta \rho_y, \Delta \rho_\beta, \Delta \rho_t, \Delta \rho_d, \Delta \rho_e$ – соответственно влияние факторов «Y», «β», «t», «d», «e» на общее изменение анализированного показателя.

Рассмотренная методика факторного анализа позволяет более глубоко анализировать деятельность предприятия, делать обоснованные и аргументированные выводы, способствуют улучшению микро-аналитической работы.

1. Кожанова Е.Ф., Отенко И.П. Экономический анализ. – Х.: ИД «ИНЖЕК», 2003. – 208 с.
2. Економічний аналіз / за ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680 с.
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2004. – 604 с.

Получено 31.05.2013