

УДК 657.471.12(470+571)(075.8)
ББК 65.052.235(2Рос)я73-1
Е62

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф. *М.В. Мельник*
(зав. кафедрой экономического анализа и аудита
Финансовой академии при Правительстве РФ);
д-р экон. наук, проф. *В.Г. Ширококов*
(зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита
Воронежского государственного аграрного университета им. К.Д. Глинки);
д-р экон. наук, проф. *А.А. Федченко*
(кафедра экономики труда и основ управления
Воронежского государственного университета)

Главный редактор издательства
кандидат юридических наук, доктор экономических наук *Н.Д. Эриашвили*

Ендовицкий, Дмитрий Александрович.

Е62

Вознаграждение персонала: регулирование, учет и отчетность, экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, Л.А. Вострикова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 303 с.

Л. Вострикова, Лилия Алексеевна.

ISBN 978-5-238-01211-7

Агентство СІР РГБ

Раскрываются теоретические и прикладные проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа вознаграждения персонала. Представлена методика внутрихозяйственного анализа заработной платы и прочих видов вознаграждений. Уделено внимание оценке интересов собственников и менеджмента компании (агентских групп) в системе вознаграждения персонала.

Положения методики прошли апробацию на российских предприятиях, информационная база соответствует требованиям отечественных и международных стандартов финансовой отчетности, составлена с учетом последних изменений в Трудовом кодексе РФ и налоговом законодательстве.

Пособие ориентировано на дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и специальности 080104 «Экономика труда».

Для учетно-финансовых работников организаций, финансовых менеджеров, специалистов по управлению персоналом, преподавателей и студентов экономических вузов, а также слушателей учебно-методических центров аттестации профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и аудиторов.

ББК 65.052.235(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-01211-7 © ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2007

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в Интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2007

Оглавление

Предисловие	3
Глава 1. Теоретические основы учета и экономического анализа вознаграждения персонала	7
1.1. Экономическая природа, сущность и классификация вознаграждения персонала	7
1.1.1. Классификация трудовых ресурсов коммерческой организации	7
1.1.2. Сущность заработной платы и политика вознаграждения персонала на уровне хозяйствующего субъекта	8
1.1.3. Взаимосвязь оплаты труда, заработной платы и вознаграждения персонала с категорией «рабочая сила»	11
1.1.4. Содержание понятия «оплата труда» по налоговому, бухгалтерскому и трудовому законодательству	18
1.1.5. Базовые понятия в экономическом анализе вознаграждения персонала организации	23
1.1.6. Классификация и функции вознаграждения персонала коммерческой организации	27
1.2. Системный подход к экономическому анализу вознаграждения персонала	32
1.2.1. Характеристика системы вознаграждения персонала коммерческой организации	34
1.2.2. Место анализа вознаграждения персонала в системе комплексного экономического анализа	39
1.2.3. Структура комплексного экономического анализа вознаграждения персонала	47
1.3. Нормативное регулирование учета и анализа вознаграждения персонала организации	51
1.3.1. Уровни нормативного регулирования учета и анализа вознаграждения персонала	52
1.3.2. Государственные гарантии вознаграждения наемных работников	54
1.3.3. Связь российского законодательства о вознаграждении персонала с международными правовыми актами	57
1.3.4. Расходы по вознаграждению персонала, определенные Налоговым кодексом РФ	62
1.3.5. Перечень выплат и льгот, включаемых в состав вознаграждения персонала (с привязкой к нормам действующего законодательства)	63
1.3.6. Виды вознаграждения персонала в международных стандартах финансовой отчетности	67
Глава 2. Организация учета и анализа вознаграждения персонала	75
2.1. Организационное обеспечение экономического анализа вознаграждения персонала	75
2.1.1. Влияние специфики деятельности хозяйствующего субъекта на организационное обеспечение анализа вознаграждения персонала	75
2.1.2. Координаторы, исполнители, организационные этапы и документационное обеспечение анализа вознаграждения персонала	77
	301

2.2. Учетные и внеучетные источники данных	85
2.2.1. Группировка источников информации для экономического анализа вознаграждения персонала	85
2.2.2. Оценка соответствия источников информации задачам экономического анализа вознаграждения персонала	92
2.2.3. Оценка качества информации, используемой в экономическом анализе вознаграждения персонала	94
2.3. Отражение операций по вознаграждению персонала на счетах бухгалтерского учета	97
2.3.1. Задачи бухгалтерского учета и обобщение информации на синтетическом сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	98
2.3.2. Аналитический учет по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и формы первичной учетной документации	101
2.3.3. Виды, формы и источники формирования заработной платы	105
2.3.4. Начисления по государственным социальным гарантиям (оплата отпусков, пособий и пр.)	108
2.3.5. Премии, социальные выплаты, льготы по инициативе организации, участие в капитале и распределении чистой прибыли	112
2.3.6. Выплаты вознаграждения персоналу: формы и порядок отражения в бухгалтерском учете	115
2.3.7. Порядок отражения в учете расходов по единому социальному налогу	119
2.3.8. Вознаграждение членов совета директоров (наблюдательного совета) коммерческой организации	120
2.4. Раскрытие в отчетности информации о заработной плате и других видах вознаграждения	131
2.4.1. Отчетная информация о вознаграждении персонала согласно российским и международным бухгалтерским стандартам	132
2.4.2. Пример раскрытия информации о системе вознаграждения персонала в годовом отчете ОАО «Северсталь» за 2005 г. <i>(извлечения)</i>	140
2.4.3. Налоговая и статистическая отчетность по вознаграждению персонала коммерческой организации	144
Глава 3. Методические положения внутрихозяйственного анализа вознаграждения персонала	151
3.1. Анализ динамики и структуры вознаграждения персонала, оценка их соответствия экономической политике организации	151
3.1.1. Анализ среднемесячной заработной платы по отраслям экономики, динамики минимальной заработной платы и прожиточного минимума	152
3.1.2. Оценка динамики и структуры задолженности перед персоналом по заработной плате	156
3.1.3. Структура вознаграждения персонала коммерческих организаций	160
3.1.4. Анализ соответствия системы вознаграждения экономической политике коммерческой организации	165
3.2. Факторный анализ вознаграждения персонала коммерческой организации	169
3.2.1. Основы факторного анализа вознаграждения персонала: причинно-следственная связь и методы анализа	169

3.2.2. Анализ абсолютных и относительных отклонений (экономии/перерасхода) заработной платы персонала	173
3.2.3. Факторный анализ вознаграждения персонала с использованием детерминированных моделей зависимости. Индексный метод	178
3.2.4. Оценка соответствия динамики вознаграждения персонала инфляционным процессам в экономике	188
3.2.5. Анализ эффективности использования средств на заработную плату: сравнение с производительностью труда и выручкой от продаж	193
3.2.6. Факторный анализ уровня вознаграждения персонала с использованием методов стохастического анализа	205
3.3. Анализ стимулирующих выплат и оценка их эффективности	209
3.3.1. Эффективность стимулирующих выплат как фактор успешного достижения стратегических целей коммерческой организации	210
3.3.2. Роль стимулирующих выплат и льгот в реализации социальной политики коммерческой организации	212
3.3.3. Анализ обоснованности управленческих решений по использованию стимулирующих выплат	216
3.4. Обоснование структуры вознаграждения членов совета директоров публичной компании	221
3.4.1. Экономические интересы членов совета директоров публичной компании	221
3.4.2. Анализ зависимости переменной части вознаграждения (премий) членов совета директоров от результатов деятельности публичной компании	227
Библиографический список	236
Контрольные вопросы	239
Тесты по бухгалтерскому учету	243
Тесты по экономическому анализу	247
Приложения	250
Приложение 1. Конвенции Международной организации труда	250
Приложение 2. Европейская социальная хартия № 163	264
Приложение 3. Положение о системе вознаграждения персонала	265
Приложение 4. Положение о премировании работников	280
Приложение 5. Положение о вознаграждении членов Совета директоров ОАО «НЛМК»	282
Приложение 6. Положение о выплате вознаграждений и компенсаций членам ревизионной комиссии ОАО «НЛМК»	284
Приложение 7. Положение о комитете по кадрам, вознаграждениям и социальной политике ОАО «НЛМК»	286
Приложение 8. Дивидендная политика ОАО «НЛМК» в 2006 г.	291
Приложение 9. Годовой отчет ОАО «НЛМК» за 2004 г. (извлечения)	294