

Исполнитель:

Юрлов Андрей Александрович

Научный руководитель: Кандидат
экономических наук, доцент
Попков Алексей Александрович



ОРГАНИЗАЦИЯ И ОПТИМИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ (на примере ООО ЭКО-Лайн)

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ:

- ▮ **Цель:** Анализ существующей в организации системы оплаты труда и разработка мероприятий по усовершенствованию системы оплаты труда сотрудников ООО «ЭКО-Лайн».
- ▮ **Задачи:**
 - ▮ исследовать понятие оплаты труда и ее значение для предприятия;
 - ▮ ознакомиться с нормативно-правовой базой расчетов по оплате труда;
 - ▮ исследовать виды, формы и системы оплаты труда;
 - ▮ рассмотреть документарные оформления расчетов с персоналом;
 - ▮ представить краткую характеристику ООО «ЭКО-Лайн»;
 - ▮ провести анализ состава персонала;
 - ▮ оценить оплату труда персонала ООО «ЭКО-Лайн»;
 - ▮ разработать мероприятия по совершенствованию оплаты труда;
 - ▮ провести расчет предлагаемых мероприятий по оптимизации оплаты труда в ООО «ЭКО-Лайн»;
 - ▮ оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Характеристика и основные технико-экономические показатели ООО «ЭКО-Лайн»:

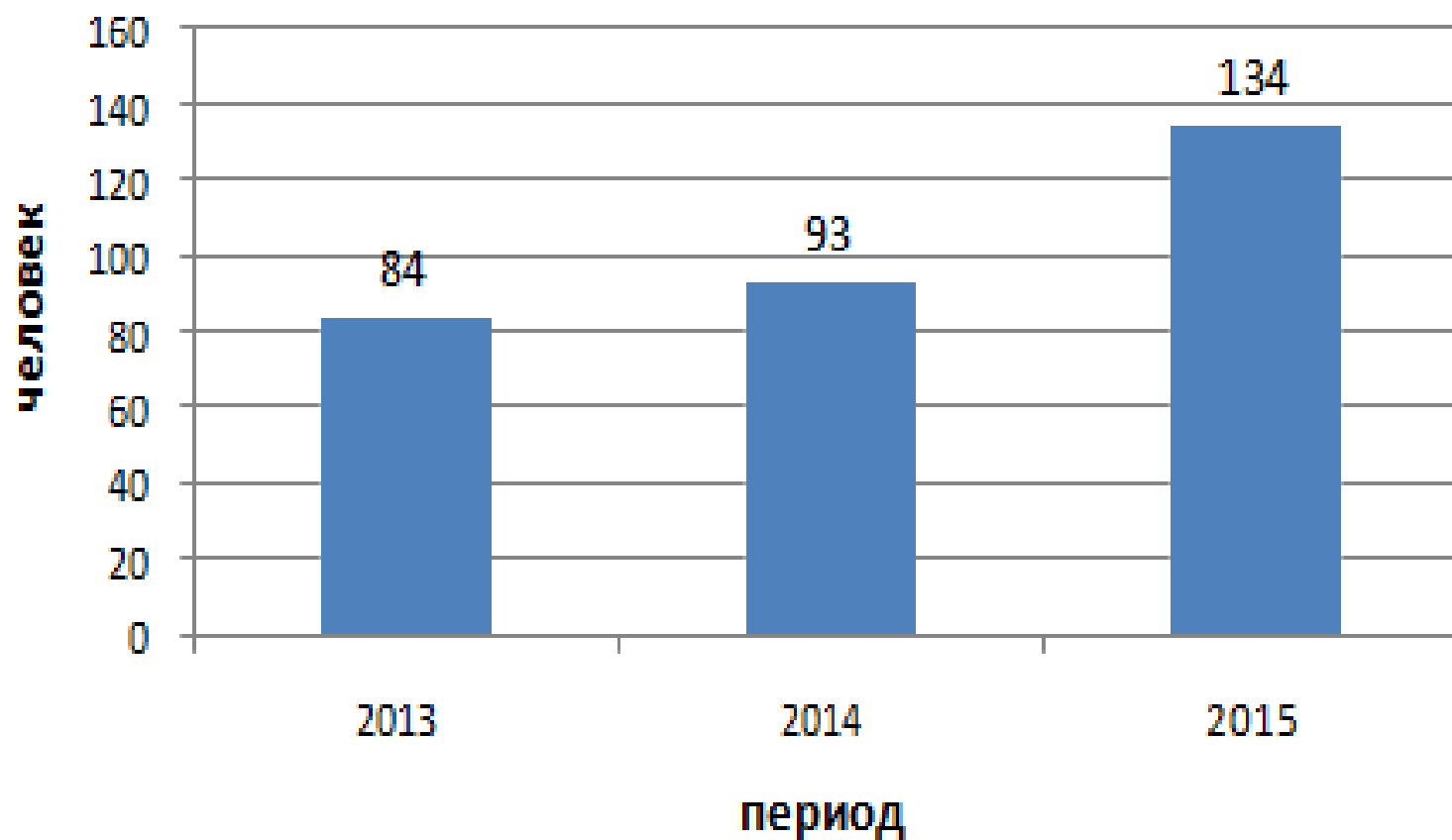
Состав органов управления ООО «ЭКО-Лайн»



Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ЭКО-Лайн»:

Показатели	Обзн.	Значение показателей				
		2013г.	2014г.		2015г.	
		Абс. велич.	Абс. велич.	Темп роста, %	Абс. велич.	Темп роста, %
Выручка	В	100789	92026	91,3	104350	113,4
Себестоимость продаж	С	(87534)	(78092)	89,2	(87877)	112,5
Валовая прибыль	ВП	13255	13934	105,1	16473	118,2
Коммерческие расходы	КР	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	УР	(8601)	(11147)	129,6	(9500)	85,2
Прибыль (убыток) от продаж	ПП	4654	2787	59,9	6973	250,2
Сальдо прочих доходов и расходов	-	(1340)	(2120)	158,2	(3823)	180,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПН	3314	667	20,1	3150	472,3
Текущий налог на прибыль, в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	ТНП ПНО, ПНА	(699)	(634)	90,7	(389)	61,4
Изменение отложенных налоговых обязательств	ДОНО	-	384	-	(280)	72,9
Изменение отложенных налоговых обязательств	ДОНА	-	-	-	-	-
Прочие	ПР	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	ЧП	2612	417	16,0	2481	595,0

Динамика численности персонала ООО «ЭКО-Лайн»:



Динамика численности персонала за последние три года (по основному месту работы):

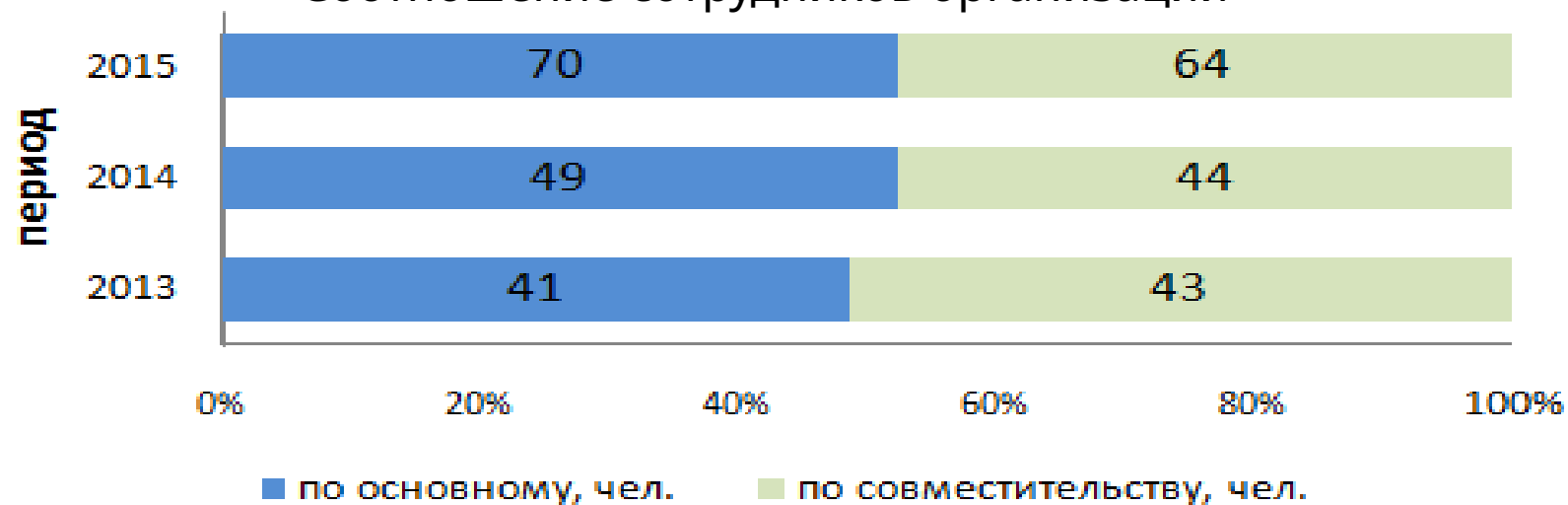
Категория	2013		2014		2015	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%
Административный персонал	11	26,8	12	24,5	14	20,0
Рабочая группа	26	63,4	32	65,3	51	72,9
Обслуживающий персонал	4	9,8	5	10,2	5	7,1
Всего:	41	100,0	49	100,0	70	100,0

Соотношение сотрудников организации по основному месту работы и по совместительству:

Соотношение сотрудников организации по месту работы

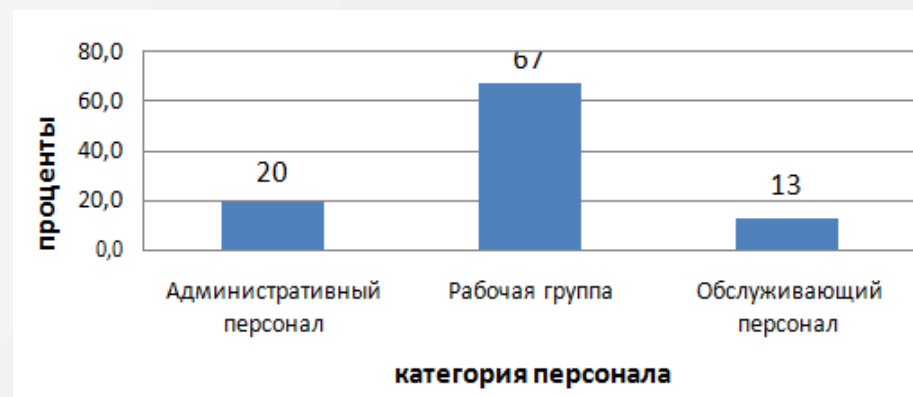
Категория	2013		2014		2015	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%
Основное место	41	48,8	49	52,7	70	52,2
Совместители	43	51,2	44	47,3	64	47,8
Всего:	84	100	93	100	134	100

Соотношение сотрудников организации



Состав сотрудников организации по основному месту работы:

Категория	Должность	Количество сотрудников, чел.
Административный персонал	Генеральный директор	1
	Главный инженер проекта	5
	Заместитель генерального директора	8
	ИТОГО:	14
Рабочая группа	Архитектор	11
	Ведущий специалист	11
	Инженер-проектировщик	16
Рабочая группа	Инженер-сметчик	3
	Инженер-конструктор	1
	Технолог	5
	ИТОГО:	47
Обслуживающий персонал	Водитель	2
	Кадровый специалист	2
	Системный администратор	1
	Офис-менеджер	2
	Экономист	2
	ИТОГО:	9



Оценка оплаты труда персонала ООО «ЭКО-Лайн»:

Динамика ФОТ за период 2013-2015 год

Категории персонала	Фонд оплаты труда, тыс. руб.				
	2013	2014	Темп роста, %	2015	Темп роста, %
Административный персонал	12350	10290	83,3	12454	121,0
Рабочая группа	38613	34940	90,5	42356	121,2
Обслуживающий персонал	1650	1515	91,8	1835	121,1
Всего:	52613	46745	88,8	56645	121,2

Структура заработной платы по категориям персонала



Мероприятия по совершенствованию оплаты труда:

- ▢ Основные проблемы, выявленные в результате анализа применяемой системы оплаты труда:
- ▢ применение котлового метода учета затрат по оплате труда;
- ▢ отсутствие взаимосвязи между результатами труда сотрудников и заработной платой;
- ▢ отсутствие системы премирования, основанной на результатах сотрудников;
- ▢ отсутствие доступной системы штрафных санкций.

Сравнительный анализ систем оплаты труда:

Параметр	Система оплаты труда	
	Применяемая система	Предлагаемая система
Метод учета затрат	«Котловой»	«Показанный»
Оценка целесообразности участия в торгах	Невозможно	Возможна и необходима
Риски отклонения от прогнозируемых параметров проекта	Отражаются на собственнике и высшем руководстве	Отражаются в равной мере на собственнике и сотрудниках
Стимулирование сотрудников к повышению эффективности	Частично отсутствует	Присутствует

Расчет предлагаемых мероприятий по оптимизации оплаты труда в ООО «ЭКО-Лайн»:

Экономические показатели деятельности по договору

Показатели	До внедрения	После внедрения	Изменение	
			Сумма	Темп роста, %
Численность персонала, чел.	26	23	-3,0	88,5
Выручка от продаж, тыс. руб.	2 440	2 440	0,0	100,0
Себестоимость продукции, тыс. руб.	2 055	1 925	-130,0	93,7
Прибыль, тыс. руб.	385	515	130,0	133,8
Производительность труда, руб./чел.	94	106	12,2	113,0
Среднемесячная заработная плата, руб.	37	39	2,0	105,4

Экономическая эффективность предложенных мероприятий:

Прогноз прироста прибыли Показатель

Показатель	Сумма, рублей в год
Прибыль организации за 2015г.	2 481 000
Прогнозируемый прирост 3%	74 430
Прогнозируемый прирост 6%	148 860
Прогнозируемый прирост 9%	223 290

Уровень эффективности

Рентабельность инвестиций (ROI)	Значение, %
ROI при прогнозируемом приросте 3%	20,4
ROI при прогнозируемом приросте 6%	40,8
ROI при прогнозируемом приросте 9%	61,2

График изменения NPV по периодам реализации мероприятий



Затраты на внедрение системы:

Статья расходов	Сумма, рубли
Единовременные затраты	
Формирование положения об оплате труда согласование с собранием акционеров	45 000
Тестовый прогон разработанных мероприятий	30 000
Проведение ознакомительного семинара (презентации) сотрудникам нового положения об оплате труда	120 000
Перезаключение договоров с сотрудниками организации	70 000
Текущие затраты	
Обучение персонала по функционированию системы оплаты труда (методическая поддержка)	80 000
Мониторинг и оценка эффективности от внедрения мероприятий	20 000
ИТОГО:	365 000

Спасибо за внимание!