

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите

Заведующий кафедрой

 М.И. Лисовский

8.06 2022

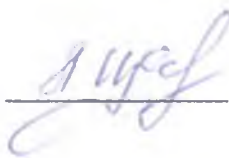
**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

на тему:

**"Расчеты с персоналом по оплате труда: современные методики бухгалтерского учета и анализа эффективности использования трудовых ресурсов"**

Магистрант

БУАА, 1 курс, гр. 21М-БУАА

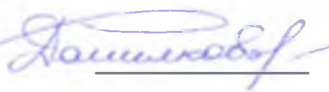


Лариса Александровна Изотова

01.06 2022

Научный руководитель

доцент, к.э.н., доцент



Светлана Анатольевна Данилкова

01.06 2022

22  
08.06.22

ПИНСК 2022

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Общая характеристика работы .....	6
1 Концептуальные основы бухгалтерского учета и анализа трудовых ресурсов.....	9
1.1 Экономическая сущность трудовых ресурсов, содержание и подходы к классификации.....	9
1.2 Концепция оплаты труда на современном этапе развития экономики Республики Беларусь .....	25
1.3 Организация бухгалтерского учета и методика анализа трудовых ресурсов, эффективность его использования и расходов на оплату труда .....	36
2 Действующая методика бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда: состояние и развитие.....	48
2.1 Учет рабочего времени и движения трудовых ресурсов .....	48
2.2 Методика бухгалтерского учета операций по начислению заработной платы работникам: проблемы и пути ее развития.....	54
2.3 Методика бухгалтерского учета операций по удержаниям из заработной платы: проблемы и пути ее развития .....	60
3 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда: состояние и направления совершенствования .....	67
3.1 Анализ состояния, структуры и динамики трудовых ресурсов ОАО "Пинский мясокомбинат".....	67
3.2 Анализ показателей использования фонда рабочего времени и движения трудовых ресурсов, направления совершенствования.....	71
3.3 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда, направления совершенствования .....	75
Заключение .....	79
Список использованных источников .....	82
Приложения .....	88

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Акулич, В.В. Аудит персонала организации / В.В. Акулич // Планс экономический отдел. – 2007. – № 6. – С. 65 – 71.
2. Анализ трудовых показателей на предприятии : учеб. пособие П.Ф. Петроченко [и др.] ; под общ. ред. П.Ф. Петроченко. – М. : Экономика, 197. 270 с.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и заработной платы : учеб. -метод. пособие / сост. Л.Л. Султанова, Н.И. Шапаренко. – Толья : ТГУ, 2011. – 75 с.
4. Андреева, И.В. Организационная культура : учеб. пособие И.В. Андреева, О.Б. Бетина. – СПб. : СПбГИЭУ, 2011. – 200 с.
5. Армстронг, М. Практика управления человеческими ресурсами : пер. англ. / М. Армстронг, под ред. С.К. Мордовина. – СПб. : Питер, 2009. – 848 с.
6. Базылева, М.Н. Человеческий капитал и трудовые отношения М.Н. Базылева, Н.И. Базылев. – Минск : Мисанта, 2013. – 302 с.
7. Богатырева, В.В. Взаимосвязь финансовых ресурсов и человеческого капитала организации / В.В. Богатырева // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17-18 мая 2012 г. / М-во образования Респ. Беларусь ; редкол.: В.Н. Шимов [и др.]. – Минск : БГЭУ, 2012. – Т. 1. – С. 58 – 59.
8. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: выбор оптимального решения М.А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2011. – 340 с.
9. Веснин, В.Р. Управление человеческими ресурсами. Теория и практика: В.Р. Веснин. – М. : Проспект, 2015. – 688 с.
10. Витун, С.Е. Понятие категории "заработная плата" и реализация функций в современных условиях в Республике Беларусь / С.Е. Витун А.Л. Воронович // Экономика и управление. – 2014. – № 1 (37). – С. 27 – 33.
11. Генкин, Б.М. Экономика и социология труда : учеб. пособие Б.М. Генкин. – М. : Норма, 2010. – 368 с.
12. Головчанская, Е.Э. Интеллектуальный ресурс в структуре экономических ресурсов [Электронный ресурс] / Е.Э. Головчанская Фундаментальные исследования. – 2015. – № 7-1. – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=38742>. – Дата доступа: 11.02.2022
13. Долинина, Т.Н. Благополучие для всех: развитие распределительных отношений в Беларуси / Т.Н. Долинина // Труды БГТУ. – Минск : БГТУ, 2016. № 7. – С. 14 – 18.
14. Долинина, Т.Н. Институциональные проблемы оплаты труда в Республике Беларусь / Т.Н. Долинина // Труды БГТУ. – Минск : БГТУ, 2018. № 2. – С. 9 – 15.

15. Долинина, Т.Н. Обеспеченность предприятия кадрами и эффективность их использования / Т.Н. Долинина // Экономика. Финансы. Управление. – 2008. – № 7. – С. 40 – 44.

16. Егоршин, А.П. Управление персоналом : учебник для вузов / А.П. Егоршин. – Нижний Новгород : НИМБ, 2009. – 720 с.

17. Знаменский, Д.Ю. Кадровая политика и кадровый аудит организации : учеб. для бакалавриата и магистратуры / Д.Ю. Знаменский, Н.А. Омельченко ; под общ. ред. Н.А. Омельченко. – М. : Юрайт, 2016. – 365 с.

18. Изотова, Л.А. Анализ и оценка рынка трудовых ресурсов и заработной платы в Республике Беларусь на современном этапе / Л.А. Изотова, С.А. Данилкова // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы : сб. тр. XVI Междунар. науч.–практ. конф., Пинск, 29 апреля 2022 г. / М-во образования Респ. Беларусь [и др.] ; редкол.: В.И. Дунай [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2022.

19. Изотова, Л.А. К вопросу об актуальных тенденциях в динамике трудовых ресурсов в Республике Беларусь / Л.А. Изотова // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы XVI Междунар. молодежной науч.–практ. он-лайн конф., Пинск, 15 апреля 2022 г. / М-во образования Респ. Беларусь [и др.]; редкол.: В.И. Дунай [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2022.

20. Изотова, Л.А. Направления совершенствования учёта расчетов по оплате труда (на материалах ОАО "Пинский мясокомбинат") / Л.А. Изотова // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы: сб. тр. XVI Междунар. науч.–практ. конф., Пинск, 29 апреля 2022 г. / М-во образования Респ. Беларусь [и др.] ; редкол.: В.И. Дунай [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2022.

21. Кандричина, И.Н. Гибкие системы оплаты труда / И.Н. Кандричина // Модернизация хозяйственного механизма сквозь призму экономических, правовых, социальных и инженерных подходов: сб. матер. XIII Междунар. науч. – практ. конф., посвящ. 50-летию Научн. школы в обл. исследований модернизации экономики, Минск, 22 ноября 2018 г. / Белор. нац. техн. ун-т ; редкол.: С.Ю. Солодовников [и др.]. – Минск : БНТУ, 2018. – С. 140-141.

22. Комиссарова, Т.Ю. Кадровая политика. Зачем она нужна и как ее разработать? / Т.Ю. Комиссарова // Отдел кадров коммерческой организации. – 2014. – № 7. – С. 49 – 55.

23. Корнейчук, Б.В. Экономика труда : учеб. пособие / Б.В. Корнейчук. – М. : Гардарики, 2007. – 286 с.

24. Кошелева, В.В. Практические вопросы формирования кадровой политики / В.В. Кошелева. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 284 с.

25. Лебедева, С.Н. Экономика и организация труда : учебник для студ. вузов / С.Н. Лебедева, Л.В. Мисникова. – Минск : Мисанта, 2002. – 164 с.

26. Лукашенко, А.Г. Послание белорусскому народу и Национальному собранию [Электронный ресурс] / А.Г. Лукашенко // Пресс-служба Президента Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://president.gov.by/ru/events>. – Дата доступа: 26.03.2022.

27. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности : учеб. пособие / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 301 с.

28. Макконнелл, К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика : пер. с англ. / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 974 с.

29. Маркс, К. Заработная плата, цена и прибыль / К. Маркс. – М. : Политиздат, 1983. – 63 с.

30. Милкович, Дж.Т. Система вознаграждений и методы стимулирования персонала / Дж.Т. Милкович, Дж.М. Ньюман; пер. И.Л. Белоус [и др.]. – М. : Вершина, 2005. – 759 с.

31. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 192 с.

32. Мещеряков, В.И. Первичные документы: практическая энциклопедия бухгалтера / В.И. Мещеряков [и др.] ; под ред. В.И. Мещерякова. – М. : Бератор-пресс, 2012. – 647 с.

33. Морова, А.П. Социальная составляющая экономического роста: теоретико-методологические аспекты / А.П. Морова // Экономический рост в условиях трансформации : материалы междунар. науч. семинара, г. Витебск, 23 октября 2008 г. / Витебский гос. технол. ун-т. – Витебск : ВГТУ, 2008. – С. 246 – 249.

34. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть [Электронный ресурс] : 19 декабря 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобр. Советом Респ. Беларусь 02 декабря 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. №141-З // ЭТАЛОН-online. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

35. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс] : 29 декабря 2009 г. № 71-З : принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. Беларусь 18 декабря 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. №141-З // ЭТАЛОН-online. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

36. Николаев, Н.А. ”Человеческие ресурсы“ в системе понятий менеджмента и экономики труда / Н.А. Николаев // Вестн. Астраханск. гос. техн. ун-та. Сер. : Экономика. – 2019. – № 2. – С. 7 – 14.

37. О бухгалтерском учёте и отчётности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. №57-З : в ред. от 17.07.2017 г. №52-3 //

ЭТАЛОН-online. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Минск, 2021.

38. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 24 октября 2016 г. № 439-З : в ред. от 06.01.2021 г. №169-З // Фонд социальной защиты населения. – Минск, 2022. – Режим доступа: <https://ssf.gov.by>. – Дата доступа: 12.02.22.

39. Об установлении и порядке повышения минимальной заработной платы [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 17 июля 2002 г. № 124-З : в ред. от 24.04.2014 г. № 134-З // ЭТАЛОН-online. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

40. Об установлении типового плана счётов бухгалтерского учёта, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счётов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. от 13.12.2019 г. №74 // М-во финансов Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by>. – Дата доступа: 10.02.22.

41. Одегов, Ю.Г. Аудит и контроллинг персонала / Ю.Г. Одегов, Т.В. Никонова. – М. : Альфа-пресс, 2006. – 553 с.

42. Одегов, Ю.Г. Экономика труда : учебник : в 2 т. / Ю.Г. Одегов, Г.Г. Руденко, Л.С. Бабынина.– М. : Альфа-Пресс, 2007. – Т. 1. – 760 с.

43. О признании утратившими силу нормативных правовых актов [Электронный ресурс] : постановление М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 04 декабря 2019 г. №63 // ЭТАЛОН-online. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

44. Организация, нормирование и оплата труда : учеб. пособие / А.С. Головачев [и др.] ; под общ. ред. А.С. Головачева. – 4-е изд. – Минск : Новое знание, 2008. – 605 с.

45. Основные показатели численности занятого населения (База статистических данных) [Электронный ресурс] // Нац. статистический комитет Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 15.02.2022.

46. Основные системы оплаты труда в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // Правовая платформа "Бизнес-Инфо". – Режим доступа: <https://bii.by>. – Дата доступа: 05.02.2022.

47. Остапенко, Ю.М. Экономика и социология труда в вопросах и ответах / Ю.М. Остапенко. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 89 с.

48. О формировании и использовании минимального потребительского бюджета [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 09.01.1992 № 1383-ХП :

в ред. от 09.01.2018 г. // Белзакон.NET. – Режим доступа: <https://belzakon.net>. – Дата доступа: 10.01.2022.

49. Пелипенко, А.А. Выявление резервов использования трудовых ресурсов в целях повышения эффективности производства / А.А. Пелипенко // Science Time. – 2016. – №11. – С. 15-16.

50. Политика доходов и заработной платы: учеб. для студентов вузов / А.Н. Ананьев [и др.] ; под ред. П.В. Савченко, Ю.П. Кокина. – М. : Экономистъ, 2004. – 525 с.

51. Размер бюджета прожиточного минимума [Электронный ресурс] // Министерство финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://myfin.by>. – Дата доступа: 15.04.2022.

52. Ракоти, В.Д. Заработная плата и предпринимательский доход / В.Д. Ракоти. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 220 с.

53. Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения / Д. Рикардо; пер. П. Сраффа. – М. : Эксмо, 2007. – 953 с.

54. Римашевская, Н.М. Экономический анализ доходов рабочих и служащих / Н.М. Римашевская. – М. : Экономика, 1965. – 128 с.

55. Роик, В.Д. Заработная плата, оплата труда и пенсионное страхование в России / В.Д. Роик. – М. : Юрайт, 2021. – 692 с.

56. Рофе, А.И. Организация и оплата труда на предприятии / А.И. Рофе, А.М. Шуников, Н.В. Ясакова. – М. : Профиздат, 1991. – 143 с.

57. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – 5-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 536 с.

58. Саруханов, Э.Р. Управление занятостью населения / Э.Р. Саруханов. – СПб. : Изд-во С-Петербург, 1999. – 132 с.

59. Синк, Д.С. Управление производительностью: планирование, измерение и оценка, контроль и повышение / Д.С. Синк. – М. : Прогресс. 1989. – 528 с.

60. Соловьев, А.П. Экономическая и социальная эффективность использования трудовых ресурсов / А.П. Соловьев, Г.М. Романенкова. – Л. : Лениздат, 1976. – 206 с.

61. Статистический бюллетень ”Численность, заработная плата работников, затраты организаций Республики Беларусь на рабочую силу в 2021 году“ [Электронный ресурс] // Нац. статистический комитет Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 12.03.2022.

62. Струмилин, С.Г. Наши трудовые ресурсы и перспективы / С.Г. Струмилин. – Вып. 2. – М. : Хозяйственное строительство, 1922. – С. 32–46.

63. Сушкевич, А.Н. Учетная политика организации. Налоговый и бухгалтерский учет / А.Н. Сушкевич. – Минск : Редакция журнала ”Промышленно-торговое право“, 2006. – 116 с.

64. Тарифная ставка первого разряда [Электронный ресурс] // Министерство финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://myfin.by>. – Дата доступа: 15.12.2021.
65. Труд и заработная плата в СССР : словарь-справочник / сост. и общ. ред. З.С. Богатыренко. – М. : Экономика, 1989. – 446 с.
66. Трудовой Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 26 июля 1999 г. № 296-3 : принят Палатой представителей 08 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. Беларусь 30 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18.07.2019 г. №219-3 // ЭТАЛОН-online. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Минск, 2021.
67. Трудовые ресурсы Беларуси: прогноз формирования и использования [Электронный ресурс] / Нац. статистический комитет Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 15.12.2021.
68. Управление персоналом : энциклопедический словарь / А.Я. Кибанов [и др.] ; под. ред. А.Я. Кибанова. – М. : Инфра-М, 1998. – 453 с.
69. Управление человеческими ресурсами : учебник для вузов / И.А. Максимцев [и др.] ; под ред. И.А. Максимцева, Н.А. Горелова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2019. – 467 с.
70. Управление человеческими ресурсами / М. Пул [и др.] ; под ред. М. Пула, М. Уорнена. – СПб. : Питер, 2002. – 1200 с.
71. Фишер, С. Экономика / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи. – М. : Дело ЛТД, 1993. – 864 с.
72. Хейне, П. Экономический образ мышления / П. Хейне. – М. : Дело, 1992. – 704 с.
73. Чернышёва, Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышёва, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 443 с.
74. Чечеткин, А.С. Организация учета и аудита : учеб. пособие / А.С. Чечеткин, Е.Н. Клипперт. – 2-е изд. – Минск : ИВЦ Минфина, 2007. – 254 с.
75. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа / А.Д. Шеремет. – М. : Инфра-М, 2011. – 367 с.
76. Щекин, Г.В. Теория и практика управления персоналом : учеб. - метод. пособие / Г.В. Щекин. – Киев : МАУП, 2003. – 280 с.
77. Экономика труда / Н.А. Горелов [и др.] ; под ред. Н.А. Горелова. – СПб : Питер, 2007. – 208 с.
78. Экономика труда / Кокин Ю.П. [и др.] ; под ред. Ю.П. Кокина, П.Э. Шлендера. – 2-е изд. – М. : Магистр, 2008. – 685 с.
79. Яковлев, Р.А. Оплата труда в организации / Р.А. Яковлев. – 2-е изд. – М. : МЦФЭР, 2005. – 525 с.



## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами.** Тема диссертационного исследования включена в научные планы работы ОАО "Пинский мясокомбинат" на 2023 год. План работы включает введение более подробного анализа трудовых ресурсов и разработку мер по привлечению квалифицированных кадров, в том числе План предусматривает возможность использования результатов данного диссертационного исследования.

Тема магистерской диссертации соответствует одному из приоритетных направлений развития экономики Республики Беларусь. Цели исследования совпадают с целями государственной программы "Рынок труда и содействие занятости" на 2021–2025 годы, утверждённой постановлением Совета Министров Республики Беларусь 30 декабря 2020 г. № 777, в которой определяются направления по повышению эффективности использования трудовых ресурсов, в том числе, создание информационно аналитической системы рынка труда.

**Цель и задачи исследования.** Целью магистерской диссертации является изучение современных методик бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и анализ эффективности использования трудовых ресурсов, а также разработка направлений их совершенствования.

В соответствии с поставленной целью задачи диссертации сводятся к следующему:

- раскрыть экономическую сущность трудовых ресурсов, их содержание, а также научные подходы к их классификации;
- исследовать концепцию оплаты труда на современном этапе развития экономики Республики Беларусь;
- изучить организацию бухгалтерского учета и методику анализа трудовых ресурсов, практики повышения эффективности его использования и способы рационализации расходов на оплату труда;
- изучить применяемый порядок учета рабочего времени и движения трудовых ресурсов;
- исследовать методику бухгалтерского учета операций по начислению заработной платы работникам и специфику её трансформации;
- проанализировать состав, структуру и динамику трудовых ресурсов ОАО "Пинский мясокомбинат";
- провести анализ показателей использования фонда рабочего времени и движения трудовых ресурсов и разработать мероприятия по их совершенствованию;
- проанализировать показатели эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда, разработать направления их совершенствования.

**Объектом** исследования является финансово-экономическая деятельность ОАО "Пинский мясокомбинат" за период 2019-2021 гг. Данное предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Беларусь, международными соглашениями, к которым присоединилась Республика Беларусь, и Уставом предприятия.

**Предметом** исследования является организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и направления её совершенствования ОАО "Пинский мясокомбинат".

**Положения, выносимые на защиту:**

- теоретически обосновано и уточнено понятие «трудовые ресурсы», содержание которого отражает характеристики физического и интеллектуального потенциала населения в соотнесении к существующим на определенном историческом этапе условиям воспроизводства рабочей силы, а также динамика и подходы к их классификации;
- обоснована объективная необходимость внесения дополнений в график документооборота в части расчетов с персоналом по оплате труда информацией о документах по учёту трудовых ресурсов и заработной платы, сроках их исполнения, что позволит устранить неоднозначность интерпретаций ряда положений документа и приведёт к повышению контроля за своевременностью предоставления документации в организации, а также к снижению количества ошибок, допускаемых при ее оформлении;
- рекомендовано открытие системы субсчетов к счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", на которых будет детализирована информация по формам оплаты труда и структурным подразделениям, а также к счёту 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – для разделения видов удержаний из заработной платы по исполнительным документам, что позволит более точно анализировать фонд оплаты труда, его состав, структуру и динамику, а также повысит уровень контроля полноты и своевременности удержаний из заработной платы;
- обоснована целесообразность составления управленческого отчета о прибылях и убытках с выделением информации о расходах на оплату труда по показателям "Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг" и "Управленческие расходы" с целью анализа уровня трудовых затрат в себестоимости и управленческих расходах;
- обоснована необходимость внедрения технических средств для учета и контроля рабочего времени в автоматизированном режиме (турникеты и система "Эпикур"), что позволит обеспечить формирование табеля учета рабочего времени программным методом и возможность расчета заработной платы в программе 1С "Предприятие" и приведёт к повышению контроля трудовой дисциплины и экономии фонда заработной платы в сумме 2837 р. в месяц;

- экономически обосновано совмещение должностей начальника участка и главного механика отдела производства, что позволит снизить расходы на оплату труда в сумме 2997 р. в год.

**Апробация результатов диссертации и информация об использовании ее результатов.** Основные положения и результаты диссертационного исследования изложены автором на двух Международных научно-практических конференциях. Разработанные автором предложения по совершенствованию учёта расчетов с персоналом по оплате труда, анализа эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда апробированы в учётно-аналитической работе ОАО "Пинский мясокомбинат", что подтверждено справкой о возможном практическом внедрении результатов исследования.

**Опубликованность результатов диссертации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в трёх научных публикациях на двух Международных научно-практических конференциях, проводимых в Республике Беларусь.

**Структура и объем диссертации.** Магистерская диссертация включает введение, общую характеристику, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. В первой главе раскрываются теоретические и методологические основы экономической сущности трудовых ресурсов и оплаты труда, приводится попытка критического анализа основных теоретических концепций в области сущности учёта трудовых ресурсов и оплаты труда, рассмотрена республиканская статистика в исследуемой области.

Во второй главе раскрываются практические аспекты учёта рабочего времени и движения трудовых ресурсов, методика начислений и удержаний из заработной платы, выявлены недостатки учёта и контроля рабочего времени, на основе которых сформулированы предложения по совершенствованию, рассматриваются вопросы их практического применения.

Третья глава включает в себя анализ показателей структуры, динамики и эффективности использования трудовых ресурсов, анализ показателей использования фонда рабочего времени и движения трудовых ресурсов, а также мероприятия по совершенствованию используемой на предприятии формы и методики осуществления и анализа качественных показателей использования трудовых ресурсов.

Объем диссертации – 88 страниц, объем, занимаемый иллюстрациями – 5 страниц (8 иллюстраций), объем, занимаемый таблицами – 21 страница (51 таблица), объем, занимаемый приложениями – 52 страницы.

Количество использованных библиографических источников – 79, в том числе 3 из которых собственные публикации магистранта.