

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2021, №6, Том 13 / 2021, No 6, Vol 13 <https://esj.today/issue-6-2021.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/02ECVN621.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Баянова, О. В. Учет и анализ вознаграждения работникам в аграрном производстве / О. В. Баянова // Вестник евразийской науки. — 2021. — Т. 13. — № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/02ECVN621.pdf>

For citation:

Bayanova O.V. Accounting and analysis of employee compensation in agricultural production. *The Eurasian Scientific Journal*, 13(6): 02ECVN621. Available at: <https://esj.today/PDF/02ECVN621.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

Баянова Ольга Викторовна

ФГБОУ ВО «Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова», Пермь, Россия
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета и финансов»
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: olga2673576@yandex.ru

Учет и анализ вознаграждения работникам в аграрном производстве

Аннотация. Пути повышения эффективности деятельности, эффективности труда и вознаграждения работникам представляют интерес, как со стороны сельскохозяйственного предприятия, так и со стороны работника. Данная тема является достаточно дискуссионной в научной среде. Многие отечественные и зарубежные ученые-экономисты посвящают свои труды исследованию экономической эффективности в аграрном секторе экономики, экономической жизнеспособности аграрного производства, социальной отдачи, управления человеческим капиталом, наличию высокопроизводительных рабочих мест, модернизации системы заработной платы, индивидуального и коллективного премирования. В статье проведен анализ информационной среды для объективной оценки эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия, труда и вознаграждения работникам, в качестве которой выступает учетная система сельскохозяйственного предприятия. Показана необходимость соблюдения правовых норм при подготовке информационной среды на начальном этапе учетного процесса: утверждение форм первичных и сводных учетных документов. Отмечено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность как завершающая стадия учетного процесса, составляется по данным регистров синтетического учета, является исходной информацией для проведения экономического анализа внутренней среды (эффективности деятельности, труда и вознаграждения работникам). Выявлен факт, что рост показателей эффективности труда и вознаграждения работникам неизменно приводит к росту показателей эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия. Так, рост производительности труда и зарплатоотдачи сопряжен с ростом прибыли и рентабельности продаж сельскохозяйственного предприятия. Анализ внешней среды подтвердил наличие проблем в низкой престижности труда в аграрном секторе экономики, цифровизации экономики, создании и увеличении количества высокопроизводительных рабочих мест, сокращении бедности сельского населения.

Ключевые слова: вознаграждения работникам; учетная система; бухгалтерская (финансовая) отчетность; экономический анализ; эффективность деятельности предприятия; эффективность труда; эффективность вознаграждения работникам

Введение

Современное аграрное производство нуждается в мерах, способных повысить эффективность деятельности, показатели деловой активности, финансовые результаты. Зачастую, главным заинтересованным лицом в достижении данных результатов, именно в аграрном производстве, являются его работники. В отличие от городской инфраструктуры, сельское население «привязано» к месту обитания территориально, так как здесь территориально сконцентрированы его дом, родные и близкие, сад и огород, сельскохозяйственные животные.

Повышение эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия напрямую связано с ростом уровня жизни его работников, поэтому является перспективой обеспечения роста заинтересованности в труде, повышении производительности труда. Вложения в работника — один из самых перспективных видов вложений в аграрном производстве, человеческий капитал — мощный источник обеспечения эффективности деятельности.

В научной литературе вопросы повышения эффективности деятельности аграрного производства являются предметом исследования многих отечественных и зарубежных ученых-экономистов: Chand R. выявил перспективы инновационной политики по преобразованию сельского хозяйства Индии [1]; Milone P., Ventura F. разработали модель фермера нового поколения Италии [2]; Thingbaijam L., Ghosh A.A., Das K.K. провели исследование, применив гендерный подход к управлению аграрным производством Индии, оказывающий влияние на эффективность труда [3]; Todorova L., Tcacenco A. исследовали особенности внедрения и развития эффективных цифровых технологий в АПК Молдавии и Румынии [4]; Kostov Ph., Davidova S., Bailey A. произвел сравнение экономической эффективности сельскохозяйственных предприятий в некоторых странах ЕС [5]; Tulla A.F., Vera A., Valldeperas N., Guirado C. показали социальную отдачу от деятельности сельскохозяйственных предприятий Испании [6]; Wysokinski M., Domagala J., Gromada A. произвели расчет и представили результаты экономической эффективности сельского хозяйства ЕС [7]; Urbancova H., Vrabsova P. обратили внимание на потребность изменения кадровой политики в стратегии управления человеческим капиталом в основных отраслях сельского хозяйства Чехии [8]; Hlavsa T., Spicka J., Stolbova M., Hlouskova Z. провели статистический анализ экономической жизнеспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей Чехии [9]; Chavas J.-P., Cooper J., Wallander S. показали влияние затрат и доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей США на управление рисками [10]; Романюк М.А., Платоновский Н.Г., Павлова И.М. вскрыли проблемы сельской бедности в России [11]; Бухтиярова Т.И., Хилинская И.В. прописали алгоритм достижения устойчивого развития сельских территорий [12]; Кирьянова В.Н. предложила адаптировать стандарты достойной заработной платы в системе организации оплаты труда сельскохозяйственных работников [13]; Белоусов В.М. обратил внимание на потребность модернизации индивидуального и коллективного премирования работников сельскохозяйственного предприятия [14]; Богдановский В.А., Дульзон С.В. разработал критерии идентификации высокопроизводительных рабочих мест в аграрной экономике [15]. Таким образом, вопросы повышения эффективности деятельности и вознаграждения работникам аграрного производства являются актуальными.

Информационная база определения экономической эффективности

Учетная система сельскохозяйственного предприятия является информационной базой определения экономической эффективности деятельности, показателей деловой активности и эффективности труда. От правомерности информации, формирующейся в учетной системе

сельскохозяйственного предприятия, зависит объективность результатов анализа эффективности деятельности и вознаграждения работникам и принимаемых управленческих решений. Начальной стадией учета является система документирования фактов хозяйственной жизни. Для отражения фактов хозяйственной жизни сельскохозяйственного предприятия могут быть использованы:

- унифицированные формы документов, утвержденные Постановлениями Госкомстата, но не обязательные к применению, за исключением случаев, предусмотренных Федеральными законами;
- ведомственные формы документов, утвержденные Постановлениями Госкомстата, но не обязательные к применению, за исключением случаев, предусмотренных Федеральными законами;
- самостоятельно-разработанные формы документов в том случае, если совершился факт хозяйственной жизни, для оформления которого нет унифицированной или ведомственной формы.

Обратим внимание на тот факт, что ни одна группа документов не применяется в обязательном порядке. Это свидетельствует о том, что применяемые на сельскохозяйственном предприятии формы первичной учетной документации должны быть утверждены внутренним локальным актом. В качестве внутреннего локального акта следует использовать учетную политику экономического субъекта. Порядок оформления текста учетной политики в части утверждения форм первичной учетной документации при применении унифицированных и ведомственных форм без изменений и отсутствии разработанных на сельскохозяйственном предприятии форм первичной учетной документации представлен фрагментом учетной политики в рисунке 1 (вариант 1).

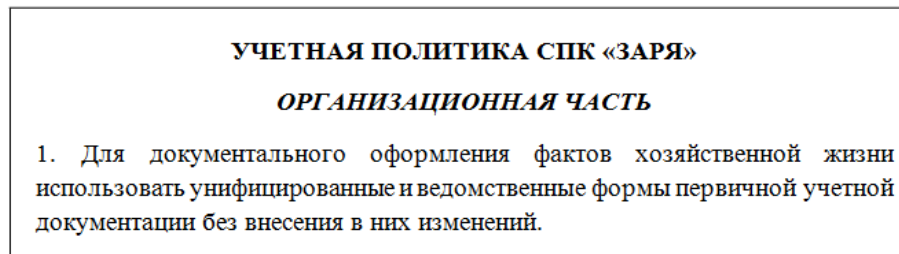


Рисунок 1. Фрагмент учетной политики (вариант 1) (составлено автором)

Оформление текста учетной политики в части утверждения форм первичной учетной документации при применении унифицированных и ведомственных форм с внесением в них изменений и отсутствии разработанных на сельскохозяйственном предприятии форм первичной учетной документации представлен фрагментом учетной политики в рисунке 2 (вариант 2).

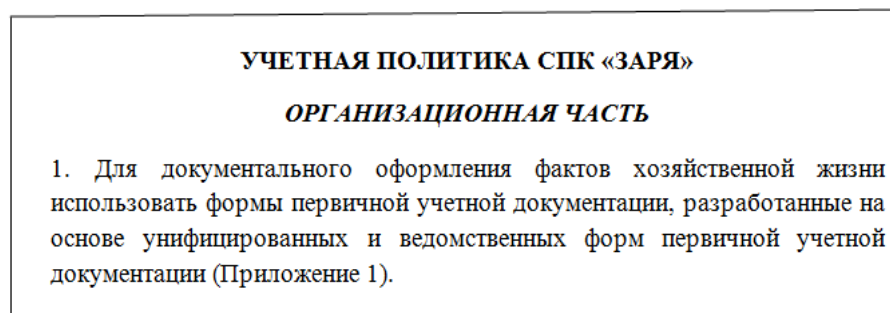


Рисунок 2. Фрагмент учетной политики (вариант 2) (составлено автором)

Третий вариант оформления учетной политики в части утверждения форм первичной учетной документации предназначен для утверждения самостоятельно-разработанных форм первичной учетной документации (рис. 3).

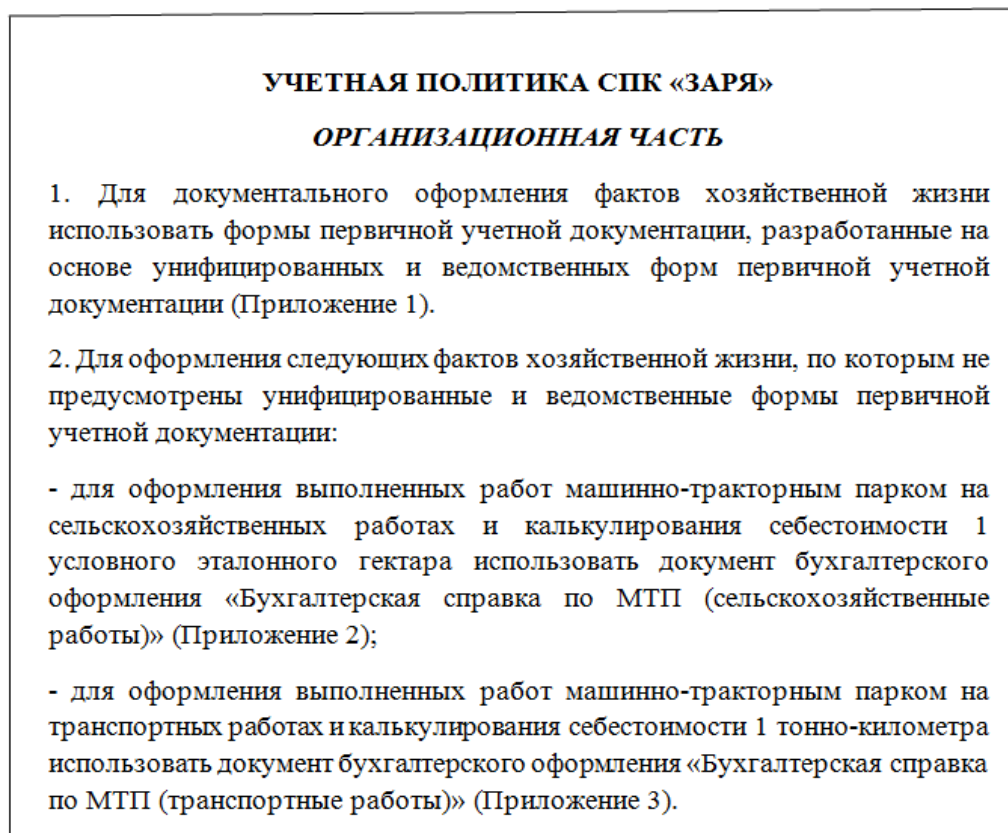


Рисунок 3. Фрагмент учетной политики (вариант 3) (составлено автором)

Таким образом, содержание учетной политики в части применения форм первичной учетной документации зависит от факторов:

- применения унифицированных форм первичной учетной документации без изменений или с внесенными изменениями; при внесении изменения в унифицированную или ведомственную форму, измененную форму нужно показать в приложении к учетной политике;
- применения самостоятельно-разработанных форм первичной учетной документации; при разработке форм первичной учетной документации необходимо учесть в них обязательные реквизиты и разработанную форму показать в приложении к учетной политике.

Обратим внимание еще на одно требование: в первичных документах исправления, подчистки и помарки не допускаются. При обнаружении неправильной записи первичный документ подлежит переписыванию.

Для получения итоговых данных по однородным повторяющимся операциям на сельскохозяйственных предприятиях следует применять формы сводных документов. Применяемые формы сводных документов также подлежат утверждению в составе учетной политики. Фрагмент учетной политики с записью данных о применяемых сводных документах содержится в рисунке 4.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СПК «ЗАРЯ»

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

2. Для получения итоговых данных по однородным повторяющимся операциям использовать формы сводных документов:

- по учету движения основных средств: оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 (Приложение 4);
- по учету движения материалов: оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 (Приложение 5);
- по учету расчетов с персоналом по оплате труда: унифицированный сводный документ «Расчетная ведомость» без внесения в него изменений.

*Рисунок 4. Фрагмент учетной политики
по применению сводных документов (составлено автором)*

Обратим внимание на наличие форм сводных документов в приложениях:

- если применяется унифицированная форма сводного документа без изменения, то помещать ее в приложение к учетной политике не нужно;
- если применяется разработанная на предприятии (или предусмотренная программным продуктом) форма сводного документа, то ее следует поместить в приложение к учетной политике.

И последнее, на что следует обратить внимание при применении сводных документов: наличие исправлений. В сводных документах допускаются оговоренные исправления:

- неправильный текст или сумма зачеркиваются одной чертой так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое;
- над зачеркнутым текстом или суммой надписываются правильный текст или сумма;
- исправление оговаривается надписью «Исправлено», подтверждается подписью лиц, подписавших документ, ставится дата исправления.

Для организации системы учета на сельскохозяйственном предприятии применяются регистры бухгалтерского учета, классифицирующиеся на регистры аналитического и синтетического учета. Именно регистры синтетического учета являются источниками информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник анализа эффективности деятельности предприятия

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является источником анализа эффективности деятельности предприятия, деловой активности и эффективности труда. Покажем основные показатели, характеризующие эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия (табл. 1).

Таблица 1

**Основные показатели эффективности
деятельности сельскохозяйственного предприятия**

Показатель	Его интерпретация
Размер прибыли	Прибыль является источником обеспечения процесса воспроизводства, показывает размер превышения доходов сельскохозяйственного предприятия над его расходами. Прибыль предприятия стремится к бесконечности.
Рентабельность продаж	Рентабельность продаж показывает размер прибыли сельскохозяйственного предприятия на каждый вложенный рубль (на рубль затрат). Рентабельность продаж определяется в процентах и стремится к отметке 100.

Составлено автором

Прибыль и рентабельность являются важными показателями, способными:

- обеспечить достойный уровень вознаграждения работникам;
- обеспечить сохранность рабочих мест, престижность и условия труда, соответствующие санитарным нормам и правилам;
- стабильность деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Основные показатели деловой активности сельскохозяйственного предприятия показаны в таблице 2.

Таблица 2

**Основные показатели деловой активности
и эффективности труда работников сельскохозяйственного предприятия**

Показатель	Его интерпретация
Производительность труда	Производительность труда — показатель характеризующий результативность (эффективность) труда работника (работников), определяется стоимостью продукции, произведенной в единицу времени. В натуральном выражении количество произведенной продукции в единицу времени принято называть выработкой. Выработка является обратным показателем трудоемкости.
Трудоемкость	Трудоемкость определяется количеством времени, затрачиваемым для производства единицы продукции. Является обратным показателем выработки.
Фондовооруженность	Характеризуется стоимостью основных производственных фондов, приходящуюся на одного работника.
Зарплатоемкость	Зарплатоемкость показывает размер вознаграждения работникам, приходящийся на один рубль стоимости продукции. Обратным показателем зарплатоемкости является зарплатоотдача.
Зарплатоотдача	Зарплатоотдача свидетельствует о стоимости продукции, приходящейся на один рубль вознаграждения работникам, то есть, размер благ предприятия на один рубль вложений в работника. Обратным показателем зарплатоотдачи является зарплатоемкость.

Составлено автором

Показатели деловой активности и эффективности труда в аграрном производстве являются индикаторами эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия. Несомненно, что рост производительности труда, фондовооруженности и зарплатоотдачи способен обеспечить рост прибыли и рентабельности.

Таким образом, рассмотренные экономические показатели характеризуют внутреннюю среду, экономику сельскохозяйственного предприятия, его стабильность. При анализе внешней среды следует воспользоваться данными статистики с сайта Росстата. Для характеристики уровня заработной платы в сельском хозяйстве по сравнению с уровнем заработной платы в целом по Российской Федерации составим таблицу 3.

Таблица 3

Анализ статистических данных об уровне заработной платы¹

Год	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве и рыболовстве, руб.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в целом по Российской Федерации, руб.	Разница между среднемесячной номинальной начисленной заработной платой работников в целом по Российской Федерации и работников в сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве и рыболовстве, руб.	Доля среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников в сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве и рыболовстве в среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников в целом по Российской Федерации, %
2017	25671	39167	13496	65,5
2018	28699	43724	15025	65,6
2019	31728	47867	16139	66,3
2020	34770	51060	16290	68,1

Таблица составлена по данным Росстата

Данные таблицы свидетельствуют о низком уровне заработной платы в сельском хозяйстве по сравнению с уровнем заработной платы в целом по Российской Федерации: средний процент составил 66 %. Это объясняет уровень бедности сельского населения и низкий престиж работы в аграрном производстве.

Далее сделаем сравнение темпам роста заработной платы в сельском хозяйстве и темпам роста энерговооруженности труда (табл. 4).

Таблица 4

Анализ статистических данных о заработной плате и энерговооруженности труда в сельском хозяйстве¹

Годы	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве и рыболовстве, руб.	Темпы роста заработной платы, %	Энерго-вооруженность труда, л.с.	Темпы роста энерго-вооруженности труда, %
2017	25671	-	75	-
2018	28699	111,8	80	106,7
2019	31728	110,6	83	103,8
2020	34770	109,6	90	108,4

Таблица составлена по данным Росстата

Данные таблицы свидетельствуют об отставании темпов роста энерговооруженности труда от темпов роста заработной платы. Так, за исследуемый период в среднем темп роста заработной платы составил 110,6 %, а темпы роста энерговооруженности — 106,3 %. Этот факт не свидетельствует о развитии цифрового пространства в аграрном секторе экономики и благоприятных условиях для создания высокопроизводительных рабочих мест.

Заключение

Таким образом, исследование учетной системы и методики анализа внешней и внутренней среды, оказывающей влияние на эффективность вознаграждения работникам, показало следующие результаты:

¹ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: rosstat.gov.ru.

- информационной базой экономического анализа вознаграждения работникам и принятия решений являются данные учетной системы сельскохозяйственного предприятия (учетные регистры и бухгалтерская (финансовая) отчетность);
- к информационной базе исследования предъявляются требования по правомерности и объективности, выполняются требования путем соблюдения правовых норм на начальной стадии учетного процесса в отношении первичных носителей информации — первичной и сводной учетной документации;
- в рамках анализа внутренней среды рост показателей эффективности труда и вознаграждения работникам способен улучшить показатели эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия;
- при анализе внешней среды выявлено, что уровень средней заработной платы в сельском хозяйстве составляет 65 % от уровня заработной платы работников в целом по Российской Федерации; этот негативный результат анализа внешней среды подтверждает наличие проблемы престижности труда в аграрном секторе экономики и не отклоняет наличие бедности;
- в рамках анализа внешней среды проведено исследование темпов роста заработной платы в сельском хозяйстве и уровня энерговооруженности труда, выявлены опережающие темпы роста заработной платы над темпами роста энерговооруженности труда; нельзя назвать такое опережение положительной динамикой, так как стратегические цели развития аграрного производства заключаются во внедрении цифровых технологий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Chand R. Innovative policy interventions for transformation of farm sector // *Agricultural Economics Research Review*. — 2019. — Vol. 32, № 1. — P. 1–10.
2. Milone P., Ventura F. New generation farmers: Rediscovering the peasantry // *Journal of Rural Studies*. — 2019. — Vol. 65. — P. 43–52.
3. Thingbaijam L. и др. Differential pattern in labour use on male vs female managed farms and its economic consequences: a case study from Manipur, India / Thingbaijam L., Ghosh A.A., Das K.K. // *Agricultural Economics Research Review*. — 2019. — Vol. 32, № 1. — P. 133–142.
4. Todorova L., Tcacenco A. Study Regarding Peculiarities Of Introducing And Developing Digital Technologies In The Agrifood Sector // *Scientific Papers. Series “Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural Development”*. — 2019. — Vol. 19, № 4. — P. 341–344.
5. Kostov Ph. и др. Comparative Efficiency of Family and Corporate Farms: Does Family Labour Matter? / Kostov Ph., Davidova S., Bailey A. // *Journal of Agricultural Economics*. — 2019. — Vol. 70, № 1. — P. 101–115.
6. Social Return and Economic Viability of Social Farming in Cataionia: A Case-Study Analysis / Tulla A.F., Vera A., Valldeperas N., Guirado C. // *European Countryside*. — 2018. — Vol. 10, № 3. — P. 398–428.
7. Economic and energy efficiency of agriculture / Wysokinski M., Domagala J., Gromada A. и др. // *Agricultural Economics*. — 2020. — Vol. 66, № 8. — P. 355–364.

8. Urbancova H., Vrabcova P. Age management as human resources management strategy with a focus on the primary sector of the Czech Republic // *Agricultural Economics*. — 2020. — Vol. 66, № 6. — P. 251–259.
9. Statistical analysis of economic viability of farms operating in Szech areas facing natural constraints / Hlavsa T., Spicka J., Stolbova M., Hlouskova Z. // *Agricultural Economics*. — 2020. — Vol. 66, № 5. — P. 193–202.
10. Chavas J.-P. и др. The Impact of Input and Output Decisions on Agricultural Production Risk / Chavas J.-P., Cooper J., Wallander S. // *Journal of Agricultural and Resource Economics (JARE)*. — 2019. — Vol. 44, № 3. — P. 513–535.
11. Романюк М.А. и др. Проблемы сельской бедности в России / Романюк М.А., Платоновский Н.Г., Павлова И.М. // *Экономика сельского хозяйства России*. — 2019. — № 6. — С. 100–105.
12. Бухтиярова Т.И., Хилинская И.В. Алгоритм достижения устойчивого развития сельских территорий // *Агропродовольственная политика России*. — 2018. — № 1. — С. 2–8.
13. Кирьянова В.Н. Адаптация стандартов достойной заработной платы в системе организации оплаты труда сельскохозяйственных работников // *Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве*. — 2019. — № 6. — С. 97–103.
14. Белоусов В.М. Модернизация индивидуального и коллективного премирования работников сельскохозяйственного предприятия // *Агропродовольственная политика России*. — 2018. — № 6. — С. 44–47.
15. Богдановский В.А., Дульзон С.В. Высокопроизводительные места в аграрной экономике: критерии идентификации // *Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве*. — 2019. — № 8. — С. 100–108.

Bayanova Olga Viktorovna

Perm State Agro-Technological University named after Academician D.N. Pryanishnikov, Perm, Russia
E-mail: olga2673576@yandex.ru

Accounting and analysis of employee compensation in agricultural production

Abstract. Ways to improve the efficiency of activities, labor efficiency and employee compensation are of interest, both from the agricultural enterprise and from the employee. This topic is quite controversial in the scientific community. Many domestic and foreign economic scientists devote their works to the study of economic efficiency in the agricultural sector of the economy, the economic viability of agricultural production, social returns, human capital management, the availability of high-performance jobs, the modernization of the wage system, individual and collective bonuses. The scientific article analyzes the information environment for an objective assessment of the efficiency of an agricultural enterprise, labor and employee compensation, which is the accounting system of an agricultural enterprise. The necessity of compliance with legal norms in the preparation of the information environment at the initial stage of the accounting process is shown: approval of the forms of primary and consolidated accounting documents. It is noted that accounting (financial) statements as the final stage of the accounting process, compiled according to synthetic accounting registers, are the initial information for conducting an economic analysis of the internal environment (efficiency of activities, labor and employee compensation). The fact is revealed that the growth of labor efficiency indicators and employee compensation invariably leads to an increase in the performance indicators of an agricultural enterprise. Thus, the growth of labor productivity and salary return is associated with an increase in profit and profitability of sales of an agricultural enterprise. The analysis of the external environment confirmed the existence of problems in the low prestige of labor in the agricultural sector of the economy, the digitalization of the economy, the creation and increase in the number of high-performance jobs, and the reduction of rural poverty.

Keywords: employee benefits; accounting system; accounting (financial) reporting; economic analysis; enterprise efficiency; labor efficiency; employee compensation efficiency