

Анализ эффективности расходов на оплату труда в сельском хозяйстве Иркутской области

Соловьева Ирина Павловна, магистрант кафедры финансов и бухгалтерского учета Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ им. А.А. Ежовского, г. Иркутск, Россия

Кузнецова Ольга Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ им. А.А. Ежовского, г. Иркутск, Россия

Иляшевич Наталья Петровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ им. А.А. Ежовского, г. Иркутск, Россия

Аннотация. Заработная плата является важнейшим средством повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов произведенной продукции, улучшения ее качества и ассортимента. Актуальность темы по рассмотрению фонда заработной платы определяется важностью анализа использования средств на оплату труда на предприятии.

Ключевые слова: анализ, оплата труда, производительность, эффективность

Analysis of the effectiveness of labor costs in agriculture in the Irkutsk region

Solovyeva Irina Pavlovna, graduate student of the Department of Finance and Accounting of the Institute of Economics, Management and Applied Informatics of Irkutsk State University named after. A.A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia

Kuznetsova Olga Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting of the Institute of Economics, Management and Applied Informatics of the Irkutsk State University named after. A.A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia

Ilyashevich Natalia Petrovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting of the Institute of Economics, Management and Applied Informatics of the Irkutsk State University named after. A.A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia

Annotation. Wages are the most important level of increasing the interest of workers in the results of their labor, its productivity, increase in the volume of output, improve its quality and range. The relevance of the subject of consideration of the wage fund determines the importance of analyzing the use of funds for labor payment in the enterprise.

Keywords: analysis, salary, productivity, efficiency.

В настоящее время, роль и значение заработной платы как стимула труда постоянно возрастает. Заработная плата всех работников организации в сумме дает показатель фонда заработной платы (ФЗП) который занимает значительную долю в структуре себестоимости продукции. Правильно организованная система оплаты труда на предприятии способствует необходимому росту заработка сотрудников, а также рационализации уровня затрат и гарантий повышения выработки каждого работника по мере улучшения качества деятельности предприятия в целом [1].

Проведем анализ изменения кадрового состава и фонда заработной платы по категориям работников предприятий сельского хозяйства Иркутской области (Таблица – 1).

Из расчета структуры фонда заработной платы по категориям работников можно сказать, что половину фонда составляет заработная плата постоянных рабочих и порядка 20 % заработная плата руководителей и специалистов. За приведенные шесть лет эта тенденция незначительно меняется. Общий фонд заработной платы с 2012 по 2017 гг. увеличен почти в полтора раза. Фонд заработной платы постоянных рабочих в среднем увеличен на 31,8%, служащих – чуть больше, на 43,5%. Из проведенного анализа состава и структуры кадрового состава можно сделать вывод о том, что 60% кадрового состава занимают рабочие, занятые на производстве и около 20% приходится на руководителей и

специалистов. За анализируемые годы среднесписочное количество работников сельского хозяйства региона сократилось на 20%.

Показатель	2012		2017		Темп роста 2017 к 2012, %	2012		2017		Темп роста 2017 к 2012, %
	Численность, чел.	Удельный вес, %	Численность, чел.	Удельный вес, %		Начислено з/платы, тыс. руб.	Удельный вес, %	Начислено з/платы, тыс. руб.	Удельный вес, %	
По организации – всего	14656	100,0	11990	100,0	81,8	2999608	100,0	4353728	100,0	145,1
в том числе: Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве	11962	81,6	9139	76,2	76,4	2286901	76,2	3074792	70,6	134,5
в том числе: Рабочие постоянные	9520	65,0	7135	59,5	74,9	1682999	56,1	2217713	50,9	131,8
из них: трактористы-машинисты	1786	12,2	1269	10,6	71,0	240797	8,0	314498	7,2	130,6
операторы машинного доения, дояры	845	5,8	565	4,7	66,9	128163	4,3	154453	3,5	120,5
скотники крупного рогатого скота	903	6,2	635	5,3	70,3	111605	3,7	153195	3,5	137,3
работники свиноводства	536	3,7	436	3,6	81,3	222886	7,4	351809	8,1	157,8
работники овцеводства и козоводства	7	0,0	1	0,0	14,3	526	0,0	144	0,0	27,4
работники птицеводства	1016	6,9	1041	8,7	102,5	257153	8,6	382177	8,8	148,6
работники коневодства	56	0,4	22	0,2	39,6	4932	0,2	4079	0,1	82,7
Рабочие сезонные и временные	342	2,3	245	2,0	71,6	32629	1,1	37214	0,9	114,1
Служащие	2100	14,3	1759	14,7	83,8	571273	19,0	819603	18,8	143,5
из них: руководители	615	4,2	536	4,5	87,2	222692	7,4	327730	7,5	147,2
специалисты	1358	9,3	1177	9,8	86,7	321410	10,7	458943	10,5	142,8

Таблица 1. Состав и структура кадрового состава и фонда заработной платы сельскохозяйственных предприятий Иркутской области в 2012-2017 гг.

Уровень производительности труда предприятия необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом нужно

учитывать, что рост производительности труда должен опережать рост заработной платы [2]. По данным предприятий Иркутской области проведем анализ соотношения темпов роста производительности труда работников сельского хозяйства и его оплаты (Таблица – 2).

Показатель	ЗАО "Иркутские семена"				Иркутская область			
	Годы		Отклонение 2017 к 2012 г.	Индекс динамики 2017 к 2012 г.	Годы		Отклонение 2017 к 2012 г.	Индекс динамики 2017 к 2012 г.
	2002	2007			2012	2017		
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	123767	129130	5363	1,04	12934814	19020365	6085551	1,47
Среднесписочная численность работников, чел.	137	138	1	1,01	11962	9139	-2823	0,76
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	25036	27068	2032	1,08	2286901	3074792	787891	1,34
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	903,4	935,7	32,3	1,04	1081,3	2081,2	1000	1,92
Среднегодовая заработная плата работника, тыс. руб.	182,7	196,1	13,4	1,07	191,2	336,4	145	1,76
Коэффициент опережения				0,97				1,09

Таблица 2. Анализ соотношения темпов роста производительности труда работников сельского хозяйства и его оплаты в Иркутской области в 2012-2017 гг.

Из данных таблицы 2 – видно, что на предприятиях сельского хозяйства региона средняя заработная плата одного работника за 2012 год составила 191,2 тыс. руб., в 2017 году она возросла на 76% и составила 336,4 тыс. руб. Этот же показатель на примере предприятия ЗАО «Иркутские семена» так же увеличился, но всего лишь на 7% и составил 196,1 тыс. руб.

При анализе затрат на заработную плату необходимо выявить: насколько эффективно её стимулирование в улучшении результатов труда. Приведенные

данные показывают, что в отрасли сельского хозяйства Иркутской области темпы роста производительности труда (1,92) в исследуемом периоде выше, чем темпы роста заработной платы (1,76). Из этого можно подвести итоги, что рост заработной платы на предприятиях был следствием повышения эффективности использования труда. Однако, если мы рассматриваем предприятие ЗАО «Иркутские семена», то здесь ситуация наоборот, темп роста производительности труда (1,04) ниже темпа темпы роста заработной платы (1,07).

Рассчитаем экономию фонда оплаты в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и его оплаты в регионе:

$$\Theta = 3\,074\,792 \times (1,76 - 1,92) : 1,76 = - 288\,047.$$

Анализ эффективности использования фонда оплаты труда, свидетельствует об экономии фонда заработной платы предприятий региона в 2017 году по сравнению с 2012 годом в сумме 288 047 тыс. руб., в связи с опережающим ростом объема производства по сравнению с индексом роста заработной платы.

Подобным образом рассчитаем экономию (перерасход) фонда оплаты на примере предприятия:

$$\Theta = 2\,032 \times (1,07 - 1,04) : 1,07 = + 71.$$

Таким образом, на предприятии ЗАО «Иркутские семена» низкие темпы роста производительности труда по сравнению с темпами роста оплаты труда способствовали перерасходу фонда зарплаты в размере 71 тыс. руб.

Одним из наиболее показательных направлений анализа является анализ влияния факторов на величину и динамику фонда оплаты труда работников [4].

Факторы	2012 г.	2017 г.	Изменение 2017 г. к 2012 г.	Темп роста 2017 г. к 2012 г.
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	2999608	4353728	1354120	145%
Среднегодовая численность работников	14656	11990	-2666	82%
Количество отработанных дней одним работником за год	240	240	0	100%
Средняя продолжительность рабочего дня	7,8	7,8	0	100%
Среднечасовая зарплата одного работника	109,3	194,0	84,6	177%

Таблица 3. Показатели для факторного анализа фонда оплаты труда сельскохозяйственных предприятий Иркутской области в 2012-2017 гг.

Проведем анализ влияния факторов на изменение фонда оплаты труда предприятий Иркутской области методом цепных.

Изменение фонда оплаты труда произошло за счет:

1. среднегодовой численность работников:

$$\Delta\text{ФЗПчр} = -2\ 666 * 240 * 7,8 * 109,33 = -545\ 643\ 758,7 \text{ руб.};$$

2. количества отработанных дней одним работником за год:

$$\Delta\text{ФЗПд} = 11\ 990 * 0 * 7,8 * 109,33 = 0 \text{ руб.};$$

3. средней продолжительности рабочего дня:

$$\Delta\text{ФЗПп} = 11\ 990 * 240 * 0 * 109,33 = 0 \text{ руб.};$$

4. среднечасовой зарплаты одного работника:

$$\Delta\text{ФЗПчзп} = 11\ 990 * 240 * 7,8 * 84,64 = 1\ 899\ 763\ 759 \text{ руб.}$$

Можно сказать, что увеличению фонда оплаты труда работников отрасли сельского хозяйства региона способствовало увеличение среднечасовой заработной платы на 84,6 рубля. В целом совокупный рост фонда на 45% произошел за счет сокращения количества работников на 18% и повышения среднечасовой заработной платы на 77%.

Показатели зарплатоотдачи можно также интерпретировать как оценивающие эффективность мотивации персонала [3]. Проведем анализ эффективности использования средств на оплату труда (таблица – 4).

По данным предприятий в среднем по региону выручка на один рубль фонда оплаты труда (показатель стимулирования оборота) в динамике повысился на 0,1 руб. и составил 5,24 руб. Этот же показатель на примере предприятия ЗАО «Иркутские семена» повысился на 0,68 руб. и составил 4,99 руб. Тенденция к повышению объясняется тем, что темп роста средств, направленных на оплату труда, ниже темпа роста выручки от продаж. Прибыль на один рубль фонда оплаты труда (показатель стимулирования прибыли), напротив, снизилась в целом по региону на 0,11 руб. и составила 0,49 руб. и так же по предприятию ЗАО «Иркутские семена» снижение составило 0,23 руб. и прибыли предприятие не имеет.

Интегральный показатель эффективности использования фонда оплаты труда сельскохозяйственных предприятий Иркутской области за 6 лет снизился с 1,76 до 1,61, а на рассмотренном предприятии он снизился с 1 до 0. Таким образом, снижение интегрального показателя эффективности использования фонда оплаты труда сельскохозяйственной отрасли является отрицательным моментом в деятельности предприятий и указывает на необходимость повышения рациональности использования средств, направляемых на оплату труда.

Показатель	ЗАО «Иркутские семена»			Иркутская область		
	Год		Отклонение 2017 г. к 2012 г.	Год		Отклонение 2017 г. к 2012 г.
	2012	2017		2012	2017	
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	136755	138999	2244	15415601	22794006	7 378 405
Прибыль от продаж, тыс. руб.	7297	0	-7297	1809043	2143327	334 284
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	31734	27871	-3863	2999608	4353728	1 354 120
Оборот на рубль фонда оплаты труда, руб.	4,31	4,99	0,68	5,14	5,24	0,10
Прибыль от продаж на рубль фонда оплаты труда, руб.	0,23	0,00	-0,23	0,60	0,49	-0,11
Интегральный показатель эффективности использования фонда оплаты труда	1,00	0,00	-1,00	1,76	1,61	-0,16

Таблица 4. Анализ эффективности использования средств, направленных на оплату труда работников сельскохозяйственной отрасли в 2012-2017 гг.

Далее рассчитаем насколько изменился фонд оплаты по составляющим элементам с 2012 по 2017 г. на примере предприятия и сравним с показателями средними по региону. Данный анализ приведен в таблице – 5.

Из таблицы – 5 можно говорить, показатель темпа роста фонда оплаты труда предприятия ЗАО «Иркутские семена» снизился до 88% за 6 лет, а в среднем по региону напротив – вырос на 45%. За исключением натуральной оплаты труда и оплаты питания, объём всех составляющих элементов фонда

приведенного предприятия сократился. По сельскохозяйственным предприятиям Иркутской области темп роста составляющих к 2017 г. показывает увеличение.

Рассмотрим, как изменилось распределение и использования фонда оплаты труда по всем элементам начисления с 2012 года по 2017 год в среднем по Иркутской области и на примере предприятия ЗАО «Иркутские семена». Такой анализ приведем в виде диаграммы (рисунок – 1).

Показатели	ЗАО "Иркутские семена"			Иркутская область		
	Годы		Темп роста, %	Годы		Темп роста, %
	2012	2017		2012	2017	
Общая сумма начисленной заработной платы за год:	31743	27871	88	2999608	4353728	145
1. Оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам	21005	18591	89	1325284	1772913	134
2. По натуральной форме оплаты	445	1496	336	68878	128471	187
3. Премии за счет всех источников, включая вознаграждения по итогам работы за год	2071	141	7	383833	679299	177
4. Оплата отпусков	2646	2363	89	264274	426166	161
5. Оплата стоимости питания работников	286	620	217	43296	81755	189
6. Районные коэффициенты и процентные надбавки	5290	4660	88	825695	1141300	138
7. Прочее	0	0	-	88348	123824	140

Таблица 5. Состав и динамика фонда оплаты труда сельскохозяйственных предприятий в 2012 и 2017 гг., тыс. руб.

Основная составляющая ФОТ – это начисления по окладам, тарифным ставкам и сдельным расценкам. На предприятии ЗАО «Иркутские семена» этот показатель в 2017 году составляет 67% от общего фонда и он превышает средний по региону примерно на 15%. Второе место занимают районные коэффициенты и процентные надбавки. В этом случае на предприятии ЗАО «Иркутские семена» показатель ниже среднего по региону в 2017 г. на 9% и равен 17%. Премии работников на приведенном предприятии в 2017 г., как и предыдущий показатель, ниже среднего по региону на 15%. Примерно равную долю занимает оплата отпусков сотрудников (8-10%). Незначительный процент приходится на натуральную оплату труда, оплату питания и прочее.

Если рассматривать структуру фонда оплаты труда в динамике, то можно видеть, что средние показатели по региону меняются незначительно. А на предприятии ЗАО «Иркутские семена» за приведенный период увеличились выплаты по натуральной форме оплаты на 4% и в 2017 г. составили 5%, а выплаты премий сократились с 7% до 1%.

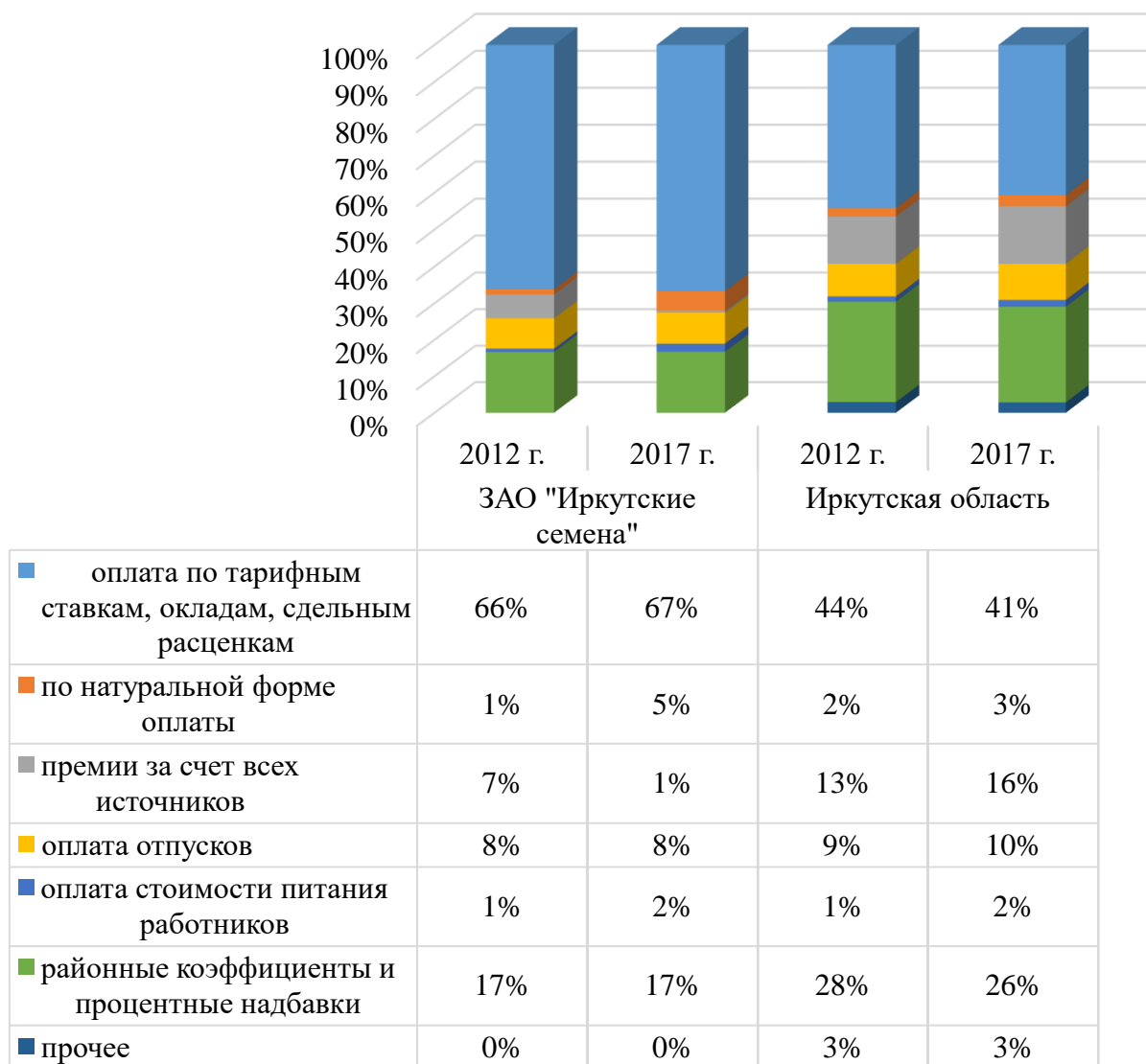


Рис. 1. Анализ состава и структуры фонда оплаты труда по элементам начисления на сельскохозяйственных предприятиях в 2012 и 2017 гг.

Таким образом, на предприятии ЗАО «Иркутские семена» темпы роста заработной платы превышают темпы роста выработки продукции на одного сотрудника. Такие показатели могут быть результатом снижения составляющей премии работников в заработной плате.

По итогам проведенного анализа по региону в целом можно сделать неоднозначные выводы: темп роста производительности труда превышает темп роста заработной платы, исходя из этого экономия фонда заработной платы; увеличение среднечасовой заработной платы привело к увеличению фонда оплаты предприятий; однако, интегральный показатель эффективности использования фонда оплаты труда говорит о нерациональном соотношении темпов роста выработки и средней заработной платы, требуются меры по повышению эффективности использования трудового потенциала работников предприятий.

Все показатели, рассчитанные по предприятию ЗАО «Иркутские семена» показывают отрицательные результаты в 2017 г. по сравнению с 2012 г. и говорят о нерациональном использовании фонда оплаты труда. Предприятию необходим рост эффективности труда; повышение объема выпуска продукции; совершенствование организации оплаты труда; постоянный контроль за правильностью начисления заработной платы, соблюдением штатно-сметной дисциплины и др.

Список используемых источников:

1. Трудовой кодекс РФ: фед. закон РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 29.07.17) [Электронный ресурс]. // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/. – дата обращения 20.11.17;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» (проект) от 26.07.2011. [Электронный ресурс]. // Минфин России. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/projects/>. – дата обращения 30.11.17;
3. Кузнецова О.Н. Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях: учебное пособие / О.Н. Кузнецова, О.И. Дейч, Н.П. Иляшевич, О.И. Мокрецова. – Иркутск: изд-во Иркутский ГАУ. – 2016. – 172 с.
4. Рогова А.А. Сравнительный обзор нормативно-правовых актов, регулирующих учет вознаграждения работников в российской и международной практике / А.А. Рогова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 350–355;