

- увеличение доли применяемых элементных норм труда как наиболее инновационного и гибкого инструмента нормирования труда в современных условиях осуществления производственной деятельности.

Для каждого органа государственного управления, в котором проводились исследования (всего 35), были подготовлены отдельные предложения по дальнейшему совершенствованию состояния нормирования труда в подчиненных организациях.

С целью совершенствования методики анализа состояния организации труда необходимо дополнительно, в рамках последующих научно-исследовательских работ, проанализировать следующую информацию на уровне организаций:

- виды норм труда, наиболее часто используемые в организациях различных видов экономической деятельности, сроки их использования и порядок их актуализации;
- методы установления норм труда, инструментарий, используемый при реализации этих методов в различных видах экономической деятельности;
- методы расчета нормативной трудоемкости работ и учета времени, фактически затрачиваемого на выполнение работ или исполнение функций (фактической трудоемкости).

*В. И. Гарост, канд. экон. наук, доцент
Т. В. Воробьева
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ПУТЕЙ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

По данным Белстата, удельный вес убыточных организаций в строительстве увеличился с 9,8 % в 2014 г. до 20 % в 2015 г.

Указом Президента Республики Беларусь от 23 февраля 2016 г. № 78 «О мерах по повышению эффективности социально-экономического комплекса Республики Беларусь» определен ряд мер по повышению эффективности функционирования экономики и среди них — обеспечение прибыльности работы государственных предприятий при надлежащем качестве управления их активами и снижение себестоимости продукции не менее чем на 25 %. Оценка эффективности работы руководителей государственных предприятий будет осуществляться по показателю чистой прибыли и сокращению себестоимости производимых товаров (работ, услуг). По каждой строительной организации и предприятию промышленности строительных материалов необходимо разрабатывать и утверждать планы снижения себестоимости.

Анализ — важнейшая функция управления в строительной отрасли. Важной целью проведения экономического анализа является

обеспечение повышения эффективности производства, снижение себестоимости, увеличение прибыли и повышение рентабельности.

Резервами снижения себестоимости и повышения эффективности в строительной отрасли являются:

- индустриализация строительства, предполагает внедрение новой техники, механизацию трудоемких процессов, рост производительности труда, опережающие темпы роста выработки по сравнению с темпами роста заработной платы;

- осуществление строгого режима экономики в расходовании трудовых, материальных и денежных ресурсов и, в частности, недопущение перерасхода материалов; замена дорогостоящих материалов на более дешевые; недопущение получения материалов по высоким ценам с использованием посредников; сокращение расходов по заготовлению материалов; улучшение технологии их использования;

- совершенствование организации производства и управления в части соблюдения производственной и технологической дисциплины; сокращение сроков строительства; ликвидация мелких подразделений, сокращение расходов по прочим прямым затратам, косвенных общепроизводственных и общехозяйственных расходов; применение автоматизированных систем управления и других прогрессивных форм управления строительным производством;

- улучшение материально-технического обеспечения в строительстве, в том числе через УПТК (управления производственно-технологической комплектации), которые были образованы в строительных объединениях в 1963 г., показали свою эффективность и работают до сих пор; предполагается своевременная и комплектная поставка материалов на строительные объекты, эффективная работа подсобных производств;

- повышение качества строительства, что способствует ликвидации потерь от брака и переделок выполненных объемов работ;

- улучшение использования строительных машин и механизмов по времени и мощности, экономия топливно-энергетических ресурсов;

- укрепление полного хозяйственного расчета в строительных организациях и предприятиях промышленности строительных материалов;

- эффективное использование производственных мощностей;

- рост объема производства рентабельной продукции предприятий промышленности строительных материалов должен быть обеспечен ее реализацией, а не увеличением ее остатков на складах;

- снижение процентных ставок по кредитам в национальной валюте;

- ликвидация непроизводственных затрат;

- передача в коммунальную собственность непрофильных активов на балансы специализируемых эксплуатирующих организаций (общежития, жилые дома, гостиницы, санатории-профилактории, клубы).

Снизить себестоимость товаров и работ, увеличить чистую прибыль, повысить рентабельность, закрепиться на экспортном рынке за рубежом и усилить позиции на внутреннем рынке — главные задачи, которые надо решать руководителям предприятий и организаций строительной отрасли.

*Е. П. Глинник, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ САНАТОРНО-КУРОРТНОЙ ПУТЕВКИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В санаторно-курортных организациях отдыхающим предоставляется комплекс услуг на санаторно-курортное лечение и (или) оздоровление, который оформляется путевкой. В этой связи важную роль для целей бухгалтерского учета имеет экономическая сущность категории «путевка» до и после момента ее оформления.

Следует отметить, что, согласно Концепции по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения (далее — Концепция), «путевка — документ, удостоверяющий право граждан на получение комплекса услуг в санаторно-курортных и оздоровительных организациях» [1, гл. 1]. В данном определении регламентированы юридические аспекты, отражающие возникновение обязательства санаторно-курортной организации с момента оформления путевки и ее передачи покупателю и до момента окончания срока действия путевки. Поскольку содержание категории «путевка», данное в Концепции, отражает ее смысловую нагрузку только с момента ее оформления, наиболее правильно, на наш взгляд, использовать понятие «оформленная путевка», которая является инструментом договорных отношений, подтверждающим предоставление санаторно-курортных услуг в установленный период, и отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» после предварительной оплаты. Оформленная путевка в определенной степени представляет собой договор, который, согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вызывает необходимость:

1) «...идентифицировать договор с покупателями...» в соответствии с критериями: подписание договора, в котором определены права и обязанности каждой стороны, утверждение условий оплаты, возмещение стоимости за услуги, предоставляемые по договору [2];

2) «...идентифицировать обязанности к исполнению» [2], что позволяет на следующих ступенях определить момент признания выручки от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам.

Между тем определение понятия «путевка», данное в Концепции [1], не показывает ее сущности до момента оформления, что иденти-