

с детьми, и в первую очередь неполные и многодетные семьи. Сохранение в настоящее время высокого удельного веса данных типов семей среди получателей ГАСП обусловлено их принадлежностью к числу малообеспеченных семей и подтверждает необходимость не только оказания им социальной помощи, но и осуществления иных мер, направленных на повышение уровня их доходов. По материалам обследований домашних хозяйств, проводимых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, изменения в уровне жизни этих семей на протяжении последних лет были не столь значительны, чтобы позволить им выйти из числа нуждающихся в адресной социальной помощи. Семьи данного типа продолжают оставаться наименее обеспеченными в стране. Сохранение низкого уровня среднедушевых доходов в неполных и многодетных семьях и семьях с детьми в целом вызывает у них постоянную потребность в государственной помощи, что в определенной степени искажает сущность ГАСП как механизма разовой, материальной помощи в трудной жизненной ситуации.

Сокращение числа одиноких граждан среди получателей ГАСП возможно при повышении размеров социальных пенсий и пенсий по инвалидности до уровня бюджета прожиточного минимума. Работа в этом направлении уже ведется. В соответствии с Декретом Президента от 13 июня 2008 г. № 12 повышены социальные пенсии инвалидам I и II групп, в том числе инвалидам с детства, инвалидам III группы, детям-инвалидам и социальные пенсии лицам, достигшим пенсионного возраста. В настоящее время величина их пенсий еще не достигает бюджета прожиточного минимума, но даже имеющийся уровень социальных пенсий вместе с другими доходами снижают число нуждающихся в ГАСП.

В перспективе, с ростом доходов отдельных групп населения и сокращением в связи с этим числа нуждающихся в адресной социальной помощи, критерий нуждаемости может быть поднят на более высокий уровень. Вслед за повышением уровня жизни населения в целом это позволит повысить и уровень жизни получателей ГАСП.



ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА В СТОМАТОЛОГИЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полоник И.С.,

Белорусский государственный медицинский университет

Управленческий учет в системе контроллинга в стоматологической организации рассматривается как организационно-экономический механизм, ориентированный на повышение эффективности финансового менеджмента организации. Реализация этого механизма обеспечивается на основе использования технологии финансирования, планирования объема стоматологической помощи, контроля расходов ресурсов и затрат с помощью инструментов учета и отчетности.

Схема оптимизации технологических процессов учета и контроля затрат на финансовый результат в стоматологической организации приведена ниже (см. рисунок).

Оптимизация указанных процессов обеспечивается на основе своевременного предоставления адекватной управленческой информации о формировании ресурсов, затрат и преобразовании последних в результат. При этом финансовый результат – минимизация затрат на одну единицу результата – обеспечивается планированием доходов, затрат и прибыли для различных уровней и объемов стоматологической помощи.

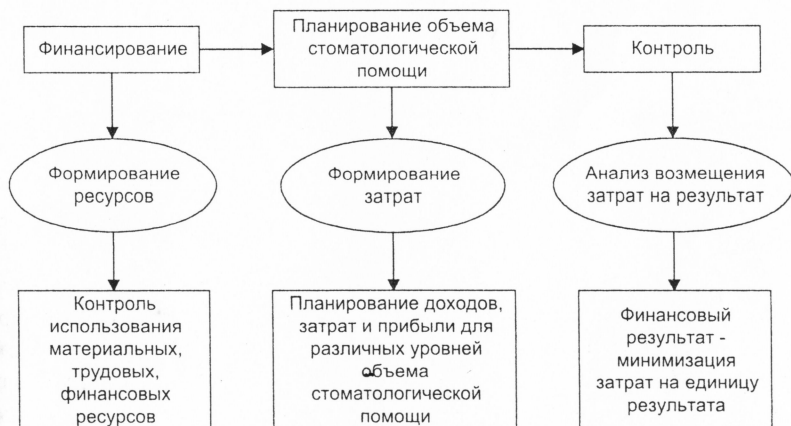


Рис. Схема технологического процесса
учета и контроля затрат на финансовый результат

Базой для планирования является анализ цепочки «затраты - объем - прибыль». Это процесс объединения информации о проведении затрат с информацией о доходе от реализации стоматологических услуг с целью планирования уровня доходов, затрат и прибылей стоматологической организации для различных объемов стоматологической помощи.

Эффективное управление текущими затратами в стоматологической организации невозможно без определения порога рентабельности («точки безубыточности», или точки окупаемости затрат).

Для определения уровня безубыточности (порога рентабельности), достигаемого при равенстве общей суммы затрат и выручки от реализации работ и услуг, в качестве исходных используются: объем реализации стоматологических услуг, переменные затраты, постоянные затраты, суммарные затраты, прибыль.

Другим показателем запаса финансовой прочности стоматологической организации является сила воздействия операционного рычага, характеризующего рост прибыли при увеличении объема работ и услуг. Рассчитываемый как соотношение выручки от реализации работ, услуг, с прибылью показатель силы воздействия операционного рычага определяет, насколько увеличится прибыль при однопроцентном росте выручки от реализации услуг. Таким образом, располагая сведениями о росте выручки от реализации услуг и силе воздействия операционного рычага, можно прямым способом определить рост прибыли. Чем больше доля постоянных затрат в структуре общих затрат, тем сильнее сила воздействия операционного рычага.

Главной целью внедрения управленческого учета в стоматологической организации является обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью.

С помощью управленческого учета обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, оцениваются результаты деятельности, проводится диагностика, выявляются резервы повышения эффективности производства и роста экономического потенциала.

Основные задачи управленческого учета в стоматологической организации соответствуют целям бюджетирования (планирования), регулирования (анализ затрат и построение системы управления затратами), системы контроля и принятия управленческих решений при отклонении фактических показателей затрат от запланированных.

Управленческий учет влияет на конечный результат финансово-хозяйственной деятельности стоматологической организации, оценку рентабель-

ности производства стоматологических услуг и эффективности деятельности организации.

Продуманная и четкая система управленческого учета позволяет осуществлять функции сбора и обработки информации, персонализированный учет пациентов и объем оказанной стоматологической помощи, учет и описание результатов хозяйственной деятельности, в том числе уровня себестоимости услуг в расчете на единицу стоматологической помощи и ее рентабельности. В конечном счете система управленческого учета помогает правильно и своевременно оценивать ситуацию в стоматологической организации и планировать действия по повышению эффективности ее работы.

На основании исследования нами сделаны следующие выводы:

1) управленческая информация является основой для обеспечения эффективного управленческого анализа данных производственного учета. Информация о предполагаемых затратах и доходах отчасти носит субъективный характер; является прерогативой руководства и не регламентируется государством. Полученная на основе оперативных и достоверных сведений, она обеспечивает решение внутренних управленческих задач;

2) управленческий анализ ориентирован на контроль и управление затратами, себестоимостью услуг при отклонениях от планируемых заданий.

Содержанием финансового анализа в стоматологической организации является систематизация финансовой информации о проведенных финансовых операциях, которая используется для анализа хозяйственной деятельности. Это главный источник экономической информации, характеризующий финансовое положение дел в организации. Финансовая информация не представляет собой коммерческой тайны; она открыта для ознакомления, носит объективный характер и призвана способствовать проведению эффективного контроля и выработке оптимальных управленческих решений;

3) сферы регламентации бухгалтерского и управленческого учета различны. Основной целью бухгалтерского является ведение учета и составление отчетности, тогда как цель управленческого учета – планирование, контроль затрат, принятие решений;

4) объекты бухгалтерского учета – имущество, обязательство и хозяйственные операции, измеряемые в денежных единицах. При этом используются общепринятые формы учета, предполагается его строгая периодичность. Отдельные объекты управленческого учета – затраты на производство стоматологических услуг, доходы и расходы, другие натуральные показатели. Здесь форма учета произвольная, строгой пери-

одичности нет. Как правило, используется любая система сбора и анализа информации.

Информация в системе бухгалтерского учета используется как внутренними, так и внешними пользователями. Пользователями управленческого учета являются управленческие службы;

5) имеющиеся различия в системах контроллинга и управленческого учета в стоматологической организации связаны с глубиной анализа бухгалтерской и управленческой информации, использованием интегрированного (комплексного) подхода к управлению затратами в системе контроллинга, расширением функций управленческого учета до системной коммуникации управленческих функций.



ПОЛОЖЕНИЕ ЖЕНЩИН НА РЫНКЕ ТРУДА БЕЛАРУСИ

Полякова О.В.,

НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь

Положение женщин на рынке труда определяется их высокой потребностью в работе вследствие феминизации процесса бедности, более низкой конкурентоспособностью женской рабочей силы при относительно высоком уровне профессионального образования по сравнению с мужчинами, более низкой мобильностью женщин, которые, помимо участия в производстве, выполняют и семейные обязанности, и др.

В настоящее время доля женщин в общей численности занятого населения составляет 52,2%. При этом в отраслях сферы услуг она достигает 70-84%. Сложившаяся структура женской занятости во многом обусловлена профессионально-квалификационной структурой кадров с чисто «женскими» специальностями (образование, здравоохранение, социальные услуги, бытовое обслуживание). Так, удельный вес работающих женщин в общей численности занятых в отрасли составил: в здравоохранении и социальном обеспечении – 82,4%, образовании – 79,3%, культуре – 74,2%. Именно эти отрасли имеют более низкий уровень оплаты труда, что стимулирует приток мужской рабочей силы. Наиболее низкая доля женщин наблюдается в производственных отраслях: сельском хозяйстве – 39,1%; промышленности – 46,7; строительстве – 23,3; на транспорте – 28,6%. За последнее время доля женщин уменьшилась в таких отраслях, как торговля и общественное питание, наука и научное обслуживание, финансы и кредит. Однако, если в производственных отраслях снижение женской занятости обусловлено в основном преимущественным увольнением

ем женщин в ходе реструктуризации производства, то в социальных – в связи с активным вовлечением в эту сферу, особенно в сферу торговли, мужчин.

На структуру женской занятости оказывает влияние то, что женщины, помимо трудовой деятельности, выполняют свою основную функцию – рождение и воспитание детей. Однако в определенной мере это сказывается на их квалификационном становлении. Материнство и заботы о семье и детях чаще всего сужают возможности не только для профессионального роста, но и для трудоустройства в целом. Так, в республике доля женщин среди руководителей и главных специалистов остается низкой, составляя лишь 7,7%. В то же время относительно высокий удельный вес женщин – 34% – наблюдается среди специалистов, что связано с более высоким уровнем их образования. Учитывая также более высокую долю женщин среди студентов вузов (54%), в перспективе можно ожидать рост женской занятости в высококвалифицированных сферах производства.

Сегодня в экономике трудится 234 тыс. женщин старше трудоспособного возраста. Во многом это связано с низким уровнем пенсионного обеспечения и доходов семьи, что вынуждает многих женщин трудиться в общественном производстве, даже при условии относительно низкого уровня заработной платы.

По-прежнему остра проблема женской безработицы, несмотря на наметившуюся тенденцию сокращения ее уровня. В 2007 г. в органы службы занятости по различным вопросам, связанным с трудоустройством, обратилось 169,6 тыс. женщин. Из них в качестве безработных зарегистрировано 31,2 тыс. чел. Уровень женской безработицы составил 65,6% (против 68,9% в 2005 г.), в первом полугодии 2008 г. – 63%.

Женская безработица в настоящее время локализуется и обостряется применительно к маргинальным группам, неконкурентоспособным на рынке труда (одиноким и многодетным матерям, воспитывающим детей дошкольного возраста и детей-инвалидов, женщины предпенсионного возраста), а также к женщинам, не имеющим профессии и опыта или имеющим специальности, по которым при найме на работу предпочтение отдается мужчинам.

У женщин средняя продолжительность безработицы имеет тенденцию к росту и достигает 7,4 месяца (у мужчин – 5,7 месяца). Если 20,7% безработных женщин зарегистрировано в службе занятости более года, то безработных мужчин – всего 9,6%. Даже в условиях экономического подъема безработица затрагивает женщин в большей степени, чем мужчин. Их чаще увольняют, им труднее найти новую работу. В структуре высвобожденных работников по сокращению численности персонала преоб-