

экологизации. По виду воздействия условно можно выделить несколько групп методов экологизации:

1. Административно-правовые — законодательство, мониторинг, стандарты и нормативы, лицензирование, сертификация, оценка воздействия на окружающую среду, экспертиза, экологические программы, экологический аудит и др. Административные методы обеспечиваются возможностью государственного принуждения.

2. Экономические методы — финансирование природоохранных мероприятий, займы, субсидии, ускоренная амортизация, налоги, платежи за загрязнения и ресурсы, экологическое страхование, права на загрязнения, залоговая система и др. Экономические методы, таким образом, включают финансово-кредитные и рыночные рычаги, которые создают материальный стимул природопользователю для снижения негативного воздействия на окружающую среду.

3. Социально-психологические методы — обеспечение информацией экологического характера, образование, воспитание, обучение, общественное давление и др. Социально-психологические методы являются методами морального стимулирования природоохранной деятельности.

При осуществлении экологизации должны учитываться все четыре элемента ее механизма. По отношению к субъектам и с учетом их возможностей должны формироваться задачи экологизации и отбираться наиболее приемлемые объекты. С другой стороны, каждый из трех компонентов способен влиять на выбор субъектов экологизации в направлении действия мотивационного инструмента.

Иными словами, экологизация должна осуществляться по наиболее эффективному пути для повышения качества окружающей среды при наиболее рациональном использовании комплекса целей, инструментов, объектов и субъектов.

*И.Н. Тарловская, канд. экон. наук*

*БГЭУ (Минск)*

## **УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ**

Одним из направлений индустриализации строительного производства являются повышение мощности и производительности строительных машин и механизмов, совершенствование форм и методов взаимоотношений между строительными управлениями и управлениями механизации. Специфика строительного производ-

ства такова, что от характера этих отношений зависит порядок учета затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов. В настоящее время существуют две формы эксплуатации строительной техники: централизованная и децентрализованная.

При централизованной форме строительные машины и механизмы находятся на балансе управлений механизации, которые поддерживают машины в рабочем состоянии, а также следят за более рациональным и эффективным использованием строительной техники. В управлениях механизации затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы", а расходы, связанные с ремонтом и обслуживанием машин, предварительно учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства".

При децентрализованной форме эксплуатации строительные машины и механизмы находятся на балансе строительной организации. В этом случае все затраты в течение месяца учитываются на счете 25. Впоследствии определяется себестоимость одной машино-смены, и расходы относятся на конкретные объекты в зависимости от места эксплуатации строительной техники.

В том случае, если строительная организация сдает машины и механизмы в краткосрочную аренду, то арендная плата включается в выручку от реализации и отражается по кредиту счета 90 "Реализация". Если в договоре аренды предусмотрено, что расходы, связанные с техническим обслуживанием и ремонтом, осуществляются арендодателем, то они отражаются по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы". При поступлении денежных средств за аренду на расчетный счет одновременно при списании затрат делается бухгалтерская запись: Д-т сч. 90 "Реализация". К-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы".

Для повышения аналитичности бухгалтерского учета рекомендуется на счете 25 "Общепроизводственные расходы" выделить два субсчета:

25/1 "Расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов";

25/2 "Расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов, переданных в краткосрочную аренду".

Основными предварительными организационными мероприятиями, обеспечивающими действенный бухгалтерский контроль за эксплуатацией строительных машин и механизмов, являются:

- разработка планово-расчетных цен на эксплуатацию механизмов и транспорта;
- работа только на договорных отношениях между специализированными подразделениями механизации со строительными организациями.

До начала производства работ на основании проекта и технологических карт устанавливаются нормативы на работу и услуги строительных механизмов в соответствии с календарным графиком. Также необходимо рассчитать потребность в строительных машинах и механизмах, исходя из планируемого объема механизированных работ с учетом количества перемещений, монтажа, демонтажа и планово-предупредительных ремонтов в течение планируемого периода.

Для первичного учета затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов применяются типовые (основные) и сигнальные (дополнительные) документы.

Основными первичными документами являются:

- акт приемки выполненных объемов работ
- сменные или месячные рапорты о работе механизмов;
- товарно-транспортные накладные;
- счета за аренду машин и механизмов.

Для первичного учета и контроля за перерасходами используются следующие сигнальные документы:

- сигнальный рапорт о сверхнормативных работах;
- сигнальный листок о простое.

При отражении в учете отклонений по работам собственных или арендованных машин и механизмов они составляются в двух экземплярах и подписываются руководителем работ на объекте (прораб, мастер) и представителем отдела главного механика. После того, как документы будут соответствующим образом оформлены и утверждены, первый экземпляр сигнальных документов поступает в бухгалтерию для оперативно-бухгалтерского учета отклонений.

Второй экземпляр сигнального рапорта на сверхнормативные работы выдается исполнителю (машинист, шофер) как задание на работу, а второй экземпляр сигнального листка о простое передается в отдел главного механика для учета работы машины, механизма по времени. В случае, если работы выполняются сторонними организациями, сигнальные документы выписываются в четырех экземплярах и подписываются производителем работ (мастером) и представителем организации, имеющей на своем балансе машины и механизмы. Прохождение первого и второго экземпляров сигнальных документов аналогично изложенному выше, третий и четвертый экземпляры направляются арендодателю или поставщику механизмов и транспорта, и один из них служит основанием для производства расчетов за выполненные работы и услуги.

По строительным машинам и механизмам сигнальный рапорт на сверхнормативные работы отражает данные о перерасходе, совмещает наряд-заказ на производство дополнительных работ и акт

приемки фактически выполненных, т.е. является единственным документом, принятым для расчетов между организациями. Сверхнормативные работы транспорта необходимо документировать дополнительно товарно-транспортными накладными в пределах разрешенных работ по сигнальному документу. Без предварительной выписки и полного оформления сигнального рапорта выполнять сверхнормативные работы категорически запрещается. В порядке исключения последующее утверждение сигнальных рапортов допускается при авариях и стихийных бедствиях.

Ответственность за использование машин в пределах норм и выписки сигнальных документов, а также первичный контроль возлагаются на прорабов и мастеров, руководящих работой на объектах. Они не имеют права подписывать рапорты машинистам и транспортные документы шоферам сверх размера нормативных затрат, а также поручать выполнение работ по сигнальному рапорту без предварительного разрешения руководства строительной организации.

Для правильного учета и контроля причин отклонений расхода на эксплуатацию машин и механизмов от норм рекомендуется их следующая группировка:

- нерациональное использование и переброска строительных машин и механизмов;
- сверхнормативное пребывание техники на объектах;
- простой строительных машин и механизмов;
- начисление амортизации по бездействующим машинам и механизмам;
- устранение брака и переделок некачественно выполненных работ и доведение материалов, полученных от поставщиков, до кондиции;
- содержание техники на объектах строительства в связи с нарушением сроков строительства.

Перечень причин может быть дополнен в зависимости от условий конкретного производства работ данной строительной организации.

Порядок взаимоотношений между сторонами по использованию машин и механизмов в случаях отклонений предусматривается договором.

Расчет потерь от простоев строительных машин и механизмов производится:

- по арендуемым машинам и механизмам независимо от виновников простоя, по стоимости машино-дня(часа), оплачиваемого арендодателю по договору;
- по собственным и привлеченным машинам и механизмам (кроме арендованных) независимо от виновников простоя, по учетным ценам.

Бухгалтерский учет затрат на содержание собственных машин и механизмов осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы" в журнале-ордере № 10-С.

Образовавшиеся отклонения (экономия или перерасход) по содержанию механизмов характеризуют экономическую деятельность отдела главного механика.

При наличии отклонений в работе строительных машин и механизмов рекомендуется заполнять сигнальное требование.

*Н.Э. Титенкова, канд. экон. наук*

БГЭУ (Минск)

## **ГЕНДЕРНЫЙ АСПЕКТ ЗАНЯТОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Сегодня проблемы, связанные с положением женщин в обществе, созданием благоприятных условий для совмещения ими профессиональной деятельности с функцией рождения и воспитания детей, требуют безотлагательного решения. Положения Конвенции о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин, утвержденной Генеральной Ассамблеей ООН в декабре 1979 г., содержат рекомендации государствам принять национальные законодательные акты, запрещающие дискриминацию по признаку пола, а также специальные меры для ускорения установления равноправия женщин в политической, экономической, социальной и культурной сферах.

Одной из важнейших проблем положения женщин в обществе выступает равенство мужчин и женщин на рынке труда. При этом очевидна необходимость изучения теоретических аспектов, а также анализа занятости женщин в Республике Беларусь, выявления вклада в формирование трудовых ресурсов, анализа дифференциации различных аспектов труда мужчин и женщин и обоснование механизма рационального включения женщин в республиканский рынок труда.

Особенности рынка труда отдельных групп женской рабочей силы в том, что женщины менее конкурентоспособны по сравнению с мужчинами в силу особой их роли в обществе, прежде всего — осуществления репродуктивных функций, воспитания детей. Эти функции сдерживают территориальную мобильность женщин, что приводит к значительному росту безработицы.

Рынок рабочей силы в 2002 г. в гендерном аспекте характеризовался следующим образом: из общего числа женщин в стране экономически активными являются 2396,5 тыс. чел. (53,2 % всего эко-