

opment of intellectual capital and the type and degree of advancement in the information technologies used. The above relationships were also demonstrated by the author of the present study. The study was carried out using a method of case study and the method of structural equation modelling. The research sample was restricted to hospitals in Poland.

A generalization of the results obtained in the study leads to the following conclusions:

Intellectual capital plays a substantial role in any medical entity, regardless of their size or the range of the medical services provided. The scope and size of activities determines a specific effect of information technologies on development of intellectual capital. Bigger entities have in general better prospects for development of intellectual capital due to wider financial and organizational opportunities.

Information technologies have strategic effect on operation of medical entities since they contribute to increased quality and availability of medical services and therefore increased effectiveness in these entities.

The research methodology and research model can be adapted to the specific nature of other domains of human economic activity, which translates into the change in the scope of questions contained in a structured interview used in the case study method and also with the change of the questionnaire used in a survey for collecting quantitative data. Modification of research tools should take into consideration possible changes in the character of theoretical constructs that form the research model, which should correspond to the specific nature of a particular sector.

*J. Chluska, professor
Czestochowa University of Technology
(Czestochowa, Poland)*

ROLE OF COSTING IN MANAGEMENT OF HOSPITALS

РОЛЬ РАСЧЕТА ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНИИ БОЛЬНИЦЕЙ

Системой калькулирования, которая позволяет точно определить отнесение затрат на себестоимость продуктов — услуг здравоохранения, является система activity-based costing (ABC). Основной задачей использования расчета затрат ABC является определение финансового состояния, в котором находится больница, а также оптимизация распределения имеющихся ресурсов. Эта система предоставляет важную информацию для внутренних пользователей — руководителей и общественности — для принятия ими оперативных управленческих решений, а также для разработки будущего развития. Высокий уровень качества информации о затратах является важнейшим условием для эффективного управления больницей.

Hospitals in Poland operate based on the provisions of the Act of 15 April 2011 on medical activities. The act defines hospitals as medical enterprises, with these entities performing medical activities in the form of hospital services. The founding body in public hospitals are local self-government entities.

The basis for financial settlements in hospitals is provided by adequately determined costs of health services. The principles of identification and the scope of costs incurred for health services was regulated in Poland by the Ordinance of the Minister of Health and Social Care as of 22 December 1998 on individual principles in cost account in public health care centres. This legal act obliged health care institutions to register costs with full division into types of costs, cost centres and their relationships with the services provided. In 2011 the Act on Health Care Units, which was the basis for legal acts that characterized costs incurred in hospital, expired. Therefore, there is lack of specific regulations and general principles of costing are being used. Hence, the question arises: which type of costing would be the best for hospitals and would provide the most of information?

Information on the costs is necessary for the managers in a hospital for the purposes of:

- a) analysis of profitability of the contracts concluded with the National Health Fund and other contracts;
- b) analysis of economic and financial standing of the hospital;
- c) recognition of the necessity of restructuring of the hospital;
- d) evaluation of the prospects for continuation of activities.

Calculation of the unit costs in a hospital is necessary both for evaluation of current effectiveness of its operation and projection of tasks for the next periods.

A method of calculation which would be used for accurate determination of unit costs in any institution is calculation based on the concept of activity-based costing (ABC). The calculation with this method can be successfully used both for the calculation of actual and postulated costs.

Using the ABC concept, the indirect costs are assigned to products (medical procedures) adequately to activities and processes which generate these costs. Therefore, a number of different cost-related bases are being used in settlements. These bases are also used for measurement of the extent of particular processes. In order to reach a specific assignment of indirect costs to products, the ABC concept necessitates implementation of such measures as:

- complete recognition of the processes that generate indirect costs;
- determination of the units of measurements of each individual activity;
- collecting costs concerning the activities;
- calculation of unit cost of individual activities;
- allocation of indirect costs based on the extent of activities to products, calculated as a mathematical product of the rate of cost of activity and the extent of activities for a particular product.

The accurate model of costs of activities that combines expenses on acquisition of resources with the activities performed and with the patients' demand for these activities allows for making optimal decisions on procurement of resources for hospitals. ABC costing might be used as a basis in the process of budgeting.

*Л.Ф. Алексеенко, канд. экон. наук
НИИ труда Министерства труда и социальной защиты
Республики Беларусь (Минск)*

О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ В РЕШЕНИИ ВОПРОСОВ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ

Проведенная Правительством Республики Беларусь в течение 2010—2012 гг. работа по либерализации условий осуществления экономической деятельности позволила существенно изменить подходы к регулированию вопросов оплаты труда в реальном секторе экономики. Правительством был принят ряд мер, которые позволили исключить излишнее вмешательство государства в вопросы оплаты труда работников коммерческих организаций.

Либерализация в области оплаты труда предусматривает исключение излишнего прямого вмешательства государства в механизм организации заработной платы работников коммерческих организаций и выражается в следующем:

- предоставлении права нанимателям самостоятельно определять условия оплаты труда в зависимости от стратегических задач инновационного развития организации, ее финансового состояния, а также специфики осуществляемых видов экономической деятельности. Это означает снятие ограничений по формированию тарифных условий оплаты труда работников коммерческих организаций, независимо от форм собственности и видов экономической деятельности, а также индивидуальных предпринимателей. Коммерческим организациям предоставляется право формировать системы оплаты труда как на основе Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь, так и вне связи с ней;
- создании равных условий для повышения тарифных ставок (окладов) работникам в зависимости от эффективности хозяйствования и в пределах имеющихся средств на оплату труда для всех субъектов предпринимательской деятельности, в том числе и государственных организаций;
- исключении норматива средств, направляемых на стимулирование работников для коммерческих организаций, не являющихся организациями-монополистами. Это позволит организациям самостоятельно разрабатывать и внедрять более гибкие системы материального стимулирования работников, направленные на усиление заинтересованности в повышении