

Вместе с тем обществу свойственно не только потреблять, но и сберегать. Сбережение характеризует ту часть валового располагаемого дохода, которая не использована на конечное потребление. Поэтому наряду со средней склонностью к потреблению определяется показатель средней склонности к сбережению, рассчитываемый как отношение сберегаемой части национального дохода к его величине.

Показатели средней склонности к потреблению и сбережению характеризуют разнонаправленные денежные потоки и отражают изменение внутренней структуры национального дохода в части его распределения на потребление и сбережение.

В Республике Беларусь отмечается значительное превышение средней склонности к потреблению относительно средней склонности к сбережению при некотором снижении этого соотношения в течение исследуемого периода (2009–2015 гг.). Если в 2009 г. показатель средней склонности к потреблению равнялся 0,733, то в 2015 г. он составил 0,694, превысив показатель средней склонности к сбережению в 2,3 раза (в 2009 г. превышение составило 2,7 раза). Учитывая, что сбережения выступают основой инвестиций, можно сделать вывод о некотором повышении инвестиционного спроса, который зависит от ряда факторов — повышения спроса на продукцию, обеспеченности инвесторов собственными финансовыми средствами, приемлемого процента коммерческого кредита и доступного механизма его получения под инвестиционные проекты, стабильности экономической ситуации в стране и др. Это стимулирует инвестиционную деятельность, которая обеспечивает рост занятости и доходов, вносит содержательные структурные изменения в макроэкономические процессы.

*И. Н. Тарловская, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОСТАВА СТАТЕЙ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства от 7 мая 2015 г., к расходам по договору строительного подряда относится сумма затрат, которые были произведены подрядчиком в целях выполнения обязательств, предусмотренных договором строительного подряда.

В свою очередь затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора строительного подряда, прямо относятся к конкретному объекту строительства.

Косвенные, общепроизводственные и общехозяйственные затраты не могут быть прямо отнесены на объект строительства и требуют распределения пропорционально базе, оговоренной в учетной политике организации.

Прямые затраты в строительстве группируются по следующим статьям:

- «Материалы»;
- «Заработная плата рабочих основного производства»;
- «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»;
- «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками»;
- «Прочие прямые затраты».

Следует отметить, что статья «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками» не соответствует характеру и назначению статей калькуляции. Она не отражает место возникновения расходов, их вид и способ включения в себестоимость строительно-монтажных работ, является собирательной и объединяет как прямые, так и косвенные затраты.

В бухгалтерском учете генерального подрядчика стоимость работ, выполненных субподрядчиками, учитывается на счете 25 «Общепроизводственные затраты» (субсчет «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками»). Впоследствии эти затраты списываются на счет 20 «Основное производство».

Некорректность применения в данном случае счета 25 «Общепроизводственные затраты» объясняется тем, что основным методом учета затрат в строительной отрасли является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект в соответствии с договором строительного подряда. То есть очевидно противоречие: стоимость работ, выполненных субподрядчиками, относится к прямым затратам, а предварительно учитывается на 25-м счете, на котором аккумулируются только косвенные затраты.

Таким образом, как теоретически, так и практически стоимость работ, выполненных субподрядчиками, вообще не может входить в состав статей калькуляции, так как данная статья содержательно неоднородна и не отражает целевое назначение расходов.

*И. А. Тройнич, магистр экономики  
БГЭУ (Минск)*

## **ПУТИ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

В условиях либерализации экономики необходимо совершенствовать организацию и регулирование заработной платы, направленные