

• фінансування заходів, спрямованих на безпечне зберігання заборонених і не придатних до використання хімічних засобів захисту рослин в Автономній Республіці Крим, проектування і будівництво полігона твердих побутових відходів в м. Судаку, продовження будівництва (реконструкції) полігонів твердих побутових відходів в м. Красноперекопську і Джанкої.

↳ **формування умов для підвищення інвестиційної привабливості регіону, розвитку підприємництва, для чого передбачається забезпечити:**

- постійне оновлення банку даних інвестиційних пропозицій підприємств і організацій Автономної Республіки Крим і широкий доступ до нього потенційних інвесторів;
- створення Кримського торгового дому і його відділень в регіонах України та за кордоном;
- участь Автономної Республіки Крим у виставкових заходах, ярмарках і презентаціях вітчизняних товарів в Україні та за її межами;
- проведення міжнародних науково-практичних конференцій з питань інноваційної діяльності та інтелектуальної власності;
- виконання Програми підтримки і розвитку малого підприємництва в Автономній Республіці Крим на 2007-2008 роки;

↳ **вдосконалення земельних відносин шляхом:**

- запровадження на території Автономної Республіки Крим ринкових механізмів у сфері земельних відносин, у тому числі організації продажу земельних ділянок, розташованих за межами населених пунктів, і продажу права оренди на земельні ділянки на конкурентних засадах;
- створення республіканського банку даних земельних ділянок, наданих для індивідуального житлового будівництва;
- розмежування земель державної і комунальної власності;
- розроблення проектів землеустроювання, організації і встановлення меж об'єктів природно-заповідного фонду;

↳ **підвищення конкурентоспроможності аграрного сектору, розвиток інфраструктури села шляхом:**

- реалізації Концепції пріоритетного розвитку аграрного сектору економіки і соціального розвитку села в Автономній Республіці Крим на 2006-2008 роки;
- проведення заходів із збереження і поліпшення родючості земель сільськогосподарського призначення, омолодження багаторічних насаджень;
- пріоритетного спрямування бюджетних асигнувань для забезпечення будівництва і функціонування об'єктів інфраструктури села;

↳ **підвищення рівня духовності, забезпечення широкого доступу населення до якісної освіти та охорони здоров'я, інших соціальних послуг шляхом:**

- забезпечення виконання державних та регіональних програм у сфері освіти, охорони здоров'я, культури;
- створення відділень сімейної медицини;
- поетапного реформування системи охорони здоров'я, оптимізації мережі закладів охорони здоров'я;
- створення теле- і радіопрограм, передач з актуальних проблем Криму, інформування про діяльність органів влади;

• формування реєстру пам'яток культурної спадщини Автономної Республіки Крим;

↳ **вирівнювання диспропорцій і стимулювання розвитку міст і районів шляхом:**

- проведення комплексної оцінки результатів соціально-економічного розвитку міст і районів Автономної Республіки Крим;
- завершення розроблення генерального плану м. Алушти, його корегування і розроблення правил забудови м. Сімферополя;
- забезпечення виконання Законів України «Про стимулювання розвитку регіонів», «Про загальнодержавну програму розвитку малих міст»;

↳ **зміцнення міжнаціональної злагоди шляхом:**

- виконання державної та республіканської програм облаштування і соціально-культурного розвитку депортованих громадян в Автономній Республіці Крим;
- здійснення комплексу заходів, спрямованих на соціально-культурну адаптацію депортованих громадян.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Пожарицкая И.М., к.э.н., доцент, НАПКС

Под организацией бухгалтерского учета подразумевают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием производствен-

ных ресурсов и готовой продукции. Ее назначение — совершенствование и рациональная обработка информации, распределения работ между персоналом бухгалтерии, научная организация труда.

Субъектами организации бухгалтерского учета в строительных организациях выступают директор и главный бухгалтер предприятия, объектом — учетный процесс, труд исполнителей, организационной, информационно-технологическое и методическое обеспечение учета.

Организация учета в строительных организациях выполняет следующие задачи:

- своевременное, полное, достоверное, непрерывное отражение всех фактов хозяйственной деятельности, которые осуществлялись в строительных организациях;
- обработка данных с помощью соответствующих процедур, приемов и способов в соответствии с полученной информацией;
- составление на основании полученной массы обработанной информации зафиксированной в первичных документах и регистрах баланса и финансовой отчетности и передача ее заинтересованным пользователям.

Решение этих задач основывается на использовании общепринятых в международной практике принципов: юридической самостоятельности и независимости предприятия; непрерывной деятельности предприятия; реальности и ясности; последовательности; полного раскрытия информации — полноты отражения всех хозяйственных операций; постоянства принятой методики отражения хозяйственных операций.

Организация бухгалтерского учета в строительных организациях состоит из трех взаимосвязанных этапов: методического, технического и организационного. С учетом особенностей организации учета оборотных активов можно выделить следующие элементы данной системы (рис. 1).



Рис. 1. Этапы организации бухгалтерского учета основного производства строительной организации

На первом, методическом этапе организации бухгалтерского учета в строительных организациях осуществляется выбор объектов учета отдельных элементов строительного производства, размежевание расходов по каждой классификационной группе расходов деятельности, выбор системы альтернативных вариантов учетной политики, разработки рабочего плана счетов, определение метода учета расходов и калькулирования себестоимости продукта, постановка калькуляционной работы на предприятии.

Второй этап организации бухгалтерского учета — технический, — это выбор формы учета, которая наиболее соответствует отрасли и размеру данного строительного предприятия. Он состоит: в выборе способа обработки учетных данных — бескомпьютерного и компьютерного, разработке перечня и форм учетных регистров, установления порядка осуществления записей в регистрах бухгалтерского учета.

Третий этап в организации работы учетного аппарата — это организация работы бухгалтерии. Основными элементами этого этапа является разработка Положения о бухгалтерской службе, Положения о главном бухгалтере, схемы документооборота, должностных инструкций исполнителям, технического обеспечения учета, научной организации труда и др.

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации о деятельности строительных организаций определяются ПСБУ 3 «Отчет о финансовых результатах», ПСБУ 18 «Строительные контракты», ПСБУ 16 «Расходы». Все эти особенности должны быть отражены в приказе об учетной политике предприятия.

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Рогатенюк Э.В., к.э.н., доцент НАПКС

Рентабельность является основным показателем эффективности работы предприятия и характеризует эффективность его хозяйствования. В широком смысле понятие «рентабельность» означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если результаты от реализации продукции покрывают затраты на их производство и сбыт, обеспечивают прибыль, достаточную для нормального функционирования и развития предприятия [4, с. 384].

Экономическая сущность рентабельности может быть раскрыта только через характеристику системы показателей, расчет которых в общем виде может быть представлен как отношение прибыли к совокупным затратам (выражается либо в процентах, либо в коэффициенте). Однако этот показатель имеет ряд недостатков, которые связаны с «перегруженностью» либо числителя (прибыли), либо знаменателя (затрат). Так, например, на величину затрат влияют факторы, обусловленные экономической политикой: налоги, социальные трансферты, таможенные пошлины и др. В результате предприятие вынуждено в полную себестоимость включать платежи, не зависящие от его деятельности. Кроме того, при анализе показателей рентабельности капитала, несмотря на наличие чистой прибыли в отчетном периоде (стр. 220 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»), показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (стр. 350 формы № 1 «Баланс») может быть отрицательным. Это происходит, когда величина убытков предыдущего периода не покрывает прибыли отчетного. При этом если величина уставного и прочего капитала не велика, а размер убытков «съедает» собственные источники капитала, значение стр. 380 «Собственный капитал» формы № 1 «Баланс» будет отрицательным. В таком случае теряется экономический смысл показателя рентабельности даже при наличии прибыли в отчетном периоде. Таким образом, система показателей рентабельности, используемая в отечественной практике хозяйствования, не всегда отражает реальные тенденции развития предприятия, делая затруднительным анализ результатов его хозяйственной деятельности и процесс принятия управленческих решений.

В зарубежной практике используется ряд показателей, позволяющих частично устранить выше-названные недостатки. В данной статье предлагается рассмотреть шесть основных.

1. *Return on Common Equity (RCE)* или *Return on Equity (ROE)* (буквально переводится как «возврат, отдача на собственный капитал»), является основным показателем доходности и эквивалентен коэффициенту рентабельности собственного (акционерного) капитала. Данный коэффициент рассчитывается как соотношение чистой прибыли к среднему значению собственного капитала. Основная смысловая нагрузка коэффициента ROE состоит в том, что он показывает долю прибыли в собственном капитале, вложенном в компанию ее владельцами (акционерами), то есть меру вознаграждения, получаемого за принятие на себя риска, связанного с помещением средств в рисковое предприятие [1, с.160-162].

2. *Return on Assets (ROA)* или *Return on Total Assets (ROTA)* — рентабельность активов, чаще всего рассчитывается как отношение чистой прибыли (или прибыли после выплаты процентов, но до уплаты налогов) к общей сумме активов компании. Данный коэффициент характеризует эффективность стратегии компании в целом, включая то, как построена структура ее финансирования, насколько эффективно размещены долгосрочная и краткосрочная задолженности и др. [5, с.141].

3. *Return on Capital Employed (ROCE)* — рентабельность рабочего капитала, рассчитываемая путем деления прибыли до выплаты процентов и налогов на разницу между общей суммой активов и текущими обязательствами компании [2, с. 420].

4. *Return on Investment (ROI)* или *Return on Invested Capital (ROIC)* — рентабельность инвестиций, рассчитывается как соотношение оперативного характерного результата деятельности компании к среднему значению инвестированного капитала. Этот коэффициент характеризует в процентном от-