

вуют большие перспективы для его развития на полуострове.

Вопросы развития и управления должны основываться на статистических данных о состоянии данного вида туризма, его распределении по регионам и других подобных данных. Однако, в настоящее время, ни органы статистики, ни профильное Министерство курортов и туризма Автономной Республики Крым не обладают не только этими расширенными данными, но даже и неизвестна доля автотуризма в общем туристском потоке в Крым.

По используемой в настоящее время методике и собираемым данным в расчетах об общем количестве лиц, посетивших Крым используются только данные о пересечении границы полуострова автотуристами на переправе Крым-Кубань (в которой доля туристского транспорта также не определена), информация с сухопутных границ полуострова отсутствует и не учитывается в расчетах. Нет также и информации о использовании и эффективности работы кемпингов и стоянок для автотуристов.

Можно отметить и ряд проблем препятствующих развитию автомобильного туризма в Крыму в настоящее время:

- отсутствие исследований о развитии автотуризма и о потенциале данного вида туризма;
- отсутствие качественных и недорогих мест размещения автотуристов;
- несоответствие современным требованиям оборудования стоянок для автотуристов, загрязненность самих стоянок и прилегающих территорий;
- слабо развитая сеть проката автомобилей, отсутствие проката туристских автофургонов и автоприцепов; высокая стоимость подобных машин и как следствие сложная система гарантий и страховок;
- высокая сезонность крымского туризма, недостаток учреждений досуга и инфраструктуры туризма, работающей в межсезонье;
- проблемы с состоянием дорог и городских улиц;
- большая удаленность от основных стран происхождения автотуристов (Германии, Великобритании, Франции).

Однако большое расстояние до Крыма для потенциальных туристов не является существенной преградой. В текущем сезоне на автодорогах полуострова можно было встретить колонны туристских автофургонов из Германии. Можно также привести пример далекой Австралии, до которой уж точно Европейский или Американский автотурист не сможет добраться на своем автомобиле, но при существующей отлаженной системе проката в минувшем году 320 тыс. иностранных автотуристов путешествовали по этой стране. Причем более 80 % из них из Европы и США.

Попытки развития автотуризма предпринимались и в Крыму. В 2001 году принята Программа развития автотуризма в Автономной Республике Крым до 2005 года (утверждена Постановлением Верховной Рады Автономной Республики Крым от 16 мая 2001 г. N 1810-2/01), в которой предполагалось решение ряда проблем развития автотуризма. Однако в связи с недостатком финансирования и рядом других причин указанные проблемы до сих пор не решены.

За период действия программы из бюджета Автономной Республики Крым были фактически выделены средства на осуществление программы в размере 74,3 тыс. грн., которые были потрачены на инвентаризацию и резервирование территорий пригодных для размещения автокемпингов и сопутствующей инфраструктуры автотуризма и проведение двух Российско-украинских автопробегов по маршруту Москва-Крым. Другие, наиболее значимые проблемы развития этого вида туризма решить так и не удалось.

Развитие автотуризма в Крыму способно привлечь автотуристов ближнего и дальнего зарубежья, имеющих собственные кемперы, как в сезон, так и в межсезонье, увеличить тем самым как общее количество туристов в Крыму, так и перенести нагрузку на мобильные средства размещения; привлечь в межсезонье туристов из близлежащих областей на кратковременный отдых в выходные и праздничные дни; при правильной организации работы соответствующих кемпингов и стоянок увеличить поступления в бюджет и занятость местного населения; содействовать развитию инфраструктуры прибрежных стоянок, которая может использоваться также и для нужд местного населения. Актуальность развития кемпингов и мотелей повышается в частности в связи с тем, что курортные города перегружены автотранспортом в период курортного сезона и запретительными мерами власти не могут решить эту проблему. Поэтому вынос части потока за пределы городской черты и более равномерное распределение его по территории полуострова также является важной проблемой.

Источники и литература

1. Котов Г.Г. Автомобильный туризм. – М.: Профиздат, 1986.
2. Александрова А.Ю. Международный туризм: Учебное пособие для ВУЗов. – М.: АспектПресс, 2001.
3. Словарь туристский терминологический. - Зорин И.В., Квартальнов В.А., М.: Советский спорт, 1999.
4. Национальный стандарт Украины ДСТУ 4268:2003 «Услуги туристические. Средства размещения. Общие требования».
5. Русина Н. Доходное место // Ведомости. - 28.02.2005, №34 (1315).

Сметанко А.В., Сорокина Е.С.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ И ДОХОДОВ, И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Актуальность выбранной темы. Основным приоритетным направлением развития экономики АР Крым является рекреационно-оздоровительный комплекс, деятельность которого ориентирована на обслуживание не только отечественных, но и зарубежных туристов.

Привлечение субъектами хозяйствования иностранного капитала, с одной стороны, является одной из основных статей их дохода, а с другой, при определенных условиях, может приводить к возникновению, как прочих доходов, так и прочих расходов, связанных с изменением курса валют и других форс-

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ И ДОХОДОВ, И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

мажорных обстоятельств. Данные изменения требуют от бухгалтеров выработки специфических методов и приемов отражения данных операций на счетах бухгалтерского учета с целью определения финансового результата деятельности субъекта хозяйствования.

Постановка проблемы в ее общем виде. Использование в практической деятельности П(С)БУ и других нормативных документов, регламентирующих организацию и ведение учета, требует от бухгалтеров четкого выделения доходов и расходов организации по видам деятельности и прочим классификационным признакам. Данное разграничение осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета. Большое количество счетов и неурегулированность действующих стандартов бухгалтерского учета в вопросах, связанных с использованием субсчетов при составлении бухгалтерских записей приводит к различным итоговым данным при определении финансового результата и составлении финансовой отчетности.

Раскрытие данной проблемы требует дальнейшего рассмотрения и выработки единых стандартов и методических приемов, связанных с отражением операций на счетах бухгалтерского учета.

Основная цель статьи – раскрыть специфику отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, доходов и определить их влияние на формирование финансового результата от операционной, финансовой или инвестиционной деятельности.

Анализ литературных источников и изложение основного материала. В ходе проведения анализа стандартов бухгалтерского учета [3;4;5] по вопросам определения курсовых разниц и порядка их отражения на счетах учета [2] показал, что данный вопрос не имеет четкого ответа, и формулировки в части их отнесения к операционным и неоперационным курсовым разницам.

Основным документом, регулирующим вопросы учета и отражения курсовых разниц, является Положение (стандарт) бухгалтерского учета 21 «Влияние изменений валютных курсов» [5]. Изучение данного документа не дает полного представления, какие разницы попадают под определение операционные, а какие под неоперационные.

Для раскрытия данного вопроса необходимо определить, какие виды деятельности может осуществлять субъект хозяйствования, и как это влияет на формирование учетной политики.

В соответствии с П(С)БУ 3 под операционной деятельностью следует понимать: «...деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, которые не являются инвестиционной или финансовой деятельностью.» [3].

Согласно П(С)БУ 4 выделяют следующие виды деятельности:

«Инвестиционная деятельность - приобретение и реализация таких необоротных активов, а также таких финансовых инвестиций, которые не являются составной частью эквивалентов денежных средств»;

«Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям размера и состава собственного и заемного капитала предприятия.» [4, с.13].

Из вышеприведенных определений можно сделать вывод о том, что для различных субъектов хозяйствования понятие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности будет иметь свои особенности, связанные со спецификой его работы.

Рассматривая специфику организации учета у субъектов хозяйствования, связанных с обслуживанием туристов и учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что для них операционными являются курсовые разницы, связанные с пересчетом тех активов и обязательств, которые образовались в результате проведения операций, связанных с реализацией продукции (работ, услуг).

Отметим, что учет операционных курсовых разниц должен отражаться на счетах 714 «Доход от операционной курсовой разницы» и 945 «Потери от операционных курсовых разниц». Для учета курсовых разниц связанных с пересчетом задолженности, возникшей в результате проведения финансовых или инвестиционных операций, должны открываться счета 744 «Доход от неоперационной курсовой разницы» и 974 «Потери от неоперационных курсовых разниц».

Практика показывает, что в зависимости от вида деятельности при различных условиях совершения хозяйственной операции курсовые разницы могут попадать под определение операционных или неоперационных.

Операционные – возникают в результате операционной деятельности, а неоперационные в результате финансовой и инвестиционной деятельности. Например, основной деятельностью является обслуживание туристов (предоставление услуг). Разницы, которые возникают по операциям, связанным с предоставлением услуг попадают под определение операционных. В том случае если субъект хозяйствования берет кредит в иностранной валюте в зависимости от его цели, курсовые разницы будут отражаться в составе операционных или неоперационных. Если субъект берет кредит под развитие основного производства (материальной базы связанной с обслуживанием туристов), то возникающие курсовые разницы должны рассматриваться как операционные.

Для дальнейшего раскрытия вопроса обратимся к П(С)БУ 21, в котором дается следующее определение: «Курсовые разницы от пересчета денежных средств в иностранной валюте и других монетарных статей от операционной деятельности отражаются в составе других операционных доходов (расходов)» [5, с.67].

Из данного определения следует, что их учет должен осуществляться на различных счетах и только по монетарным статьям.

Монетарные статьи – это статьи баланса о денежных средствах, а также о таких активах и обязательствах, которые будут получены или уплачены в фиксированной (или определенной) сумме денег или их эквивалентов [5, с.67]. Другими словами, монетарные статьи – это статьи, по которым в будущем ожидается поступление или выбытие денежных средств.

Все монетарные статьи пересчитываются на дату баланса, а также на дату осуществления операции.

Немонетарные статьи отражаются в балансе по первоначальной (исторической) себестоимости и по ним не происходит определение курсовых разниц.

В соответствии с П(С)БУ 21 «сумма аванса (предварительной оплаты) в иностранной валюте, полученная от других лиц в счет платежей для поставки готовой продукции, других активов, выполнения работ и услуг, при включении в состав дохода отчетного периода пересчитывается в валюту отчетности с применением валютного курса на дату получения аванса» [5, с. 67].

На основании вышеизложенного считаем, что, авансы выданные или полученные являются немонетарными статьями, поскольку в счет выданного аванса предприятие получает материальные активы (товары, продукцию и т.д.) или услуги, а в счет полученного аванса отгружает продукцию, товары или оказывает услуги. Это означает, что сумма аванса не подлежит перерасчету в учете ни на дату баланса, ни дату реализации продукции, оказания услуг.

В связи с этим, нам бы хотелось остановиться на некоторых аспектах ведения учета в организациях рекреационно-курортного комплекса, связанных с производством продукции и оказанием услуг как отечественным, так и зарубежным туристам.

Практика показывает, что большинство субъектов хозяйствования при поступлении аванса делают следующую бухгалтерскую запись:

Дт 311 «Текущие счета в иностранной валюте»

Кт 362 «Расчеты с иностранными покупателями».

С нашей точки зрения при составлении данной бухгалтерской записи, с одной стороны, нарушается принцип осторожности в учете. Данное нарушение вызвано тем, что сумма дебиторской задолженности, учитываемая на счете 362 «Расчеты с иностранными покупателями» обеспечивается денежными средствами и является монетарной статьей. Поэтому предприятие пересчитывает эту задолженность на каждую дату баланса и на дату предоставления услуги, реализации продукции, в связи, с чем возникают дополнительные доходы и расходы от курсовых разниц. Таким образом, может происходить увеличение доходов и расходов.

С другой стороны, в соответствии с Инструкцией 291 [2] при составлении финансовой отчетности («баланса») сальдо по счету 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками» может быть только дебетовым и отражается в активе баланса предприятия по строке 161. Отсюда следует, что счет 362 «Расчеты с иностранными покупателями» может быть использован только при условии того, что операция по продаже продукции (работ, услуг) должна быть завершена в том же отчетном периоде, в котором получен аванс. В том случае, если данная операция переходит на следующие периоды, то у бухгалтеров возникает вопрос о правильности перевода данных сумм из разряда дебиторской в кредиторскую задолженность. Данная операция должна отражаться в учете следующей бухгалтерской записью:

Дт 31 «Текущий счет»

Кт 681 «Расчеты по авансам полученным».

Сумма задолженности, отраженная в учете на субсчете 681 «Расчеты по полученным авансам», обеспечивается запасами (материальными активами) или услугами, а не суммами денежных средств, поэтому она является немонетарной статьей и не пересчитывается ни на дату баланса, ни на дату операции.

Поэтому считаем, что для повышения аналитики в учете и соблюдения требований, предъявляемых П(С)БУ, учет сумм по авансам полученным, целесообразно вести с использованием счета 681 «Расчеты по авансам полученным».

Рассмотрим порядок отражения операций связанных с реализацией продукции (работ, услуг).

Пример 1. Предприятие заключило договор на реализацию услуг с резидентом России на сумму 1330000 рублей. Покупатели 25.05. перечислили аванс в сумме 1330000 рублей по курсу НБУ – 0,18344. На дату баланса (30.05.) курс НБУ составил – 0,18545 грн/руб. Услуги были реализованы 24.06., курс НБУ на этот день – 0,18145 грн/руб. Себестоимость реализованных услуг составила 270000 грн. В учете эти операции нашли следующее отражение:

Поступление валюты в качестве предоплаты:

Дт 312/2 «Текущий счет в рублях»

Кт 362 «Расчеты с иностранными покупателями» - 243975,2 грн. ($1330000 \times 0,18344 = 243975,2$ грн.)

Поскольку статья была идентифицирована, как монетарная, предприятие пересчитывает по нему курсовые разницы на дату баланса и на дату реализации услуг.

Переоценка статьи на дату составления отчетности:

Дт 362 «Расчеты с иностранными покупателями»

Кт 714 «Доход от операционной курсовой разницы» - 2673,3 грн. ($1330000 \times (0,18545 - 0,18344) = 2673,3$ грн.)

3. Оказание услуг согласно акту:

Дт 362 «Расчеты с иностранными покупателями»

Кт 703 «Доход от реализации услуг» - $1330000 \times 0,18145 = 241328,5$ грн.

Переоценка статьи на дату подписания акта:

Дт 945 «Потери от операционной курсовой разницы»

Кт 362 «Расчеты с иностранными покупателями» - 5320 грн.

($1330000 \times (0,18145 - 0,18545) = 5320$ грн.)

В конце месяца возникшие курсовые разницы должны быть отнесены на финансовые результаты деятельности субъекта хозяйствования. Данная операция в учете отражается следующими проводками:

Списаны курсовые разницы:

Дт 79 «Финансовые результаты»

Кт 945 «Потери от операционной курсовой разницы» - 5320 грн.

2. Списан доход от операционной курсовой разницы:

Дт 714 «Доход от операционной курсовой разницы»

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ И ДОХОДОВ, И ИХ ВЛИЯНИЕ НА
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

Кт 79 «Финансовые результаты» - 2673,3 грн.

Из бухгалтерской записи видно, что курсовые разницы были списаны на финансовые результаты, в результате чего образовался убыток (условно) на сумму $2673,3 - 5320 = - 2646,7$ (грн.)

Практика показывает, что оплата за продукцию (работы, услуги) проводится, как правило, на будущий сезон, и между этим временем попадает две-три даты баланса, а значит, и два-три пересчета задолженности. Кроме того, учет авансов в составе задолженности за товары, работы, услуги искажает информацию при составлении финансовой отчетности, что в свою очередь нарушает принцип достоверности в учете.

Выход из сложившейся ситуации возможен лишь при условии отражения операций по оказанию услуг на условиях предварительной оплаты с использованием счета 681 «Расчеты по авансам полученным». При равных условиях данные операции в учете будут отражаться следующим образом:

Поступление валюты в качестве предоплаты:

Дт 312/2 «Текущий счет в рублях»

Кт 681 «Расчеты по авансам полученным» - 243975,2 грн.

($1330000 \times 0,18344 = 243975,2$ грн.)

На любую дату составления отчетности эта статья останется неизменной.

2. Оказание туристических услуг согласно акту:

Дт 362 «Расчеты с иностранными покупателями»

Кт 703 «Доход от реализации услуг» - 243975,2 грн.

($1330000 \times 0,18344 = 243975,2$ грн.)

3. Произведен взаимозачет задолженности:

Дт 681 «Расчеты по авансам полученным»

Кт 362 «Расчеты с иностранными покупателями» - 243975,2 грн.

($1330000 \times 0,18344 = 243975,2$ грн.)

Из приведенных бухгалтерских записей следует, что доходы за выполненные работы, предоставленные услуги признаются на дату их предоставления, но определяются по курсу на дату аванса. При этом перерасчет кредиторской задолженности в иностранной валюте на дату признания дохода не происходит.

Практика показывает, что у большинства субъектов хозяйствования предоплата осуществляется не сразу в сумме 100%, а поэтапно. Например, в размере 30% - первый платеж, а оставшаяся сумма в периоде оказания услуг. В этом случае доход будет отражен исходя из курсов на дату каждого аванса. В соответствии с П(С)БУ 21 «в случае получения от покупателя авансовых платежей в иностранной валюте частями и отгрузки частями покупателю немонетарных активов доход от реализации активов (работ, услуг) признается по сумме авансовых платежей с применением валютных курсов, исходя из последовательности получения авансовых платежей» [5, с.67].

Пример 2. Предприятие заключило договор на реализацию услуг с резидентом России на сумму 1330000 рублей. Покупатели 25.04. перечислили аванс в размере 30% от общей стоимости по курсу НБУ – 0,18344. На 31.04. курс – 0,18333грн./руб., на 30.05. - курс НБУ составил – 0,18545 грн/руб. 15. 06. Поступила доплата в размере 70% от стоимости услуг, курс – 0,18546. Услуги были реализованы 24.06., курс НБУ на этот день – 0,18145 грн/руб. Себестоимость реализованных услуг составила 270000 грн. В учете эти операции нашли следующее отражение:

1. Поступление валюты в качестве предоплаты (30%):

Дт 312/2 «Текущий счет в рублях»

Кт 681 «Расчеты по авансам полученным» - 73192,56 грн.

($1330000 \times 30\% \times 0,18344 = 73192,56$ грн.)

2. Поступление валюты в качестве предоплаты (70%):

Дт 312/2 «Текущий счет в рублях»

Кт 681 «Расчеты по авансам полученным» - 172663,26 грн.

($1330000 \times 70\% \times 0,18546 = 172663,26$ грн.)

3. Оказание туристических услуг согласно акту:

Дт 362 «Расчеты с иностранными покупателями»

Кт 703 «Доход от реализации услуг» - 245855,82 грн.

($1330000 \times 30\% \times 0,18344 + 1330000 \times 70\% \times 0,18546 = 245855,82$ грн.)

3. Произведен взаимозачет задолженности:

Дт 681 «Расчеты по авансам полученным»

Кт 362 «Расчеты с иностранными покупателями» - 245855,82 грн.

Свои особенности имеет отгрузка готовой продукции при предварительном авансе. Признание дохода от реализации готовой продукции производится на дату отгрузки. Определенная таможенная стоимость может осуществляться по одному из вариантов

- 1) сумма реализованной в счет аванса продукции будет равна сумме аванса. При данном варианте таможенная стоимость продукции определяется по курсу на дату выдачи аванса;
- 2) сумма реализованной продукции меньше суммы аванса. При данном варианте таможенная стоимость также определяется по курсу на дату выдачи аванса. В случае если дальнейшая поставка продукции не предполагается, и предприятию необходимо вернуть часть аванса денежными средствами, то такая дебиторская задолженность переходит в разряд монетарной и пересчитывается на каждую дату баланса до ее погашения и на момент погашения;
- 3) продукция отгружена на большую сумму, чем сама сумма аванса. При данном варианте таможенная стоимость определяется следующим образом: сумма в пределах аванса берется по курсу на дату выплаты аванса, а суммы сверх аванса – на дату вывоза.

Из вышеприведенного следует, что таможенная стоимость реализованной продукции будет зависеть от суммы аванса, курса, по которому его перечисляли и от суммы отгруженной продукции.

Пример 3. Предприятие получило от иностранных покупателей аванс в сумме \$2000, курс НБУ на дату выдачи аванса составил 5,1 грн/\$. Затем иностранным покупателям была реализована продукция на общую стоимость:

- 1) \$2000, курс НБУ – 5,2 грн/\$.
- 2) \$1800, курс НБУ – 5,2 грн/\$. Задолженность была погашена через месяц денежными средствами (курс на этот день – 5,25 грн/\$, на дату баланса – 5,15 грн/\$);
- 3) \$2500 курс НБУ – 5,2 грн/\$. Задолженность была погашена через месяц денежными средствами (курс на этот день – 5,25 грн/\$, на дату баланса – 5,15 грн/\$) (табл.1.).

Из таблицы 1 видно, что стоимость реализации, превышающая сумму предоплаты, определяется с применением валютного курса на дату признания дохода от реализации.

В том случае если стоимость реализации меньше, чем предварительно полученный аванс, и последующая реализация этому покупателю не предусматривается, а остаток аванса подлежит возвращению, то обязательства в сумме остатка аванса подлежат перерасчету по валютному курсу на каждую дату баланса (пока не произойдет уплата денег) и на дату погашения обязательства (уплаты денег).

При данном подходе сумма аванса переходит из разряда немонетарной статьи Баланса в монетарную. Это, в свою очередь, требует от бухгалтеров составления дополнительных бухгалтерских записей и расчетов.

Таблица 1. Определение таможенной стоимости и курсовых разниц при получении аванса от иностранных покупателей

| Сумма продукции = сумме аванса | Сумма продукции < суммы аванса | Сумма продукции > суммы аванса |
|---|--|--|
| Таможенная стоимость (ТС) продукции определяется по курсу на дату выдачи аванса | Таможенная стоимость продукции определяется по курсу на дату выдачи аванса. Задолженность пересчитывается на каждую дату баланса до момента погашения и на момент погашения. | Таможенная стоимость продукции в пределах аванса определяется по курсу на дату выдачи аванса, а сверх этой суммы – по курсу на дату вывоза |
| ТС = 2000 x 5,1 | 1. ТС = 1800 x 5,1 | 1. ТС = 2000x5,1+500 x5,2 |
| | 2. 200 x (5,15-5,1) | 2. 500 x (5,2 – 5,15) |
| | 3. 200 x 5,15 | 3. 500 x (5,25 – 5,15) |
| | | 4. 500 x 5,25 |

Выводы

1. Отражение в учете авансов в составе дебиторской задолженности нашедшей отражение на счете 362 «Расчеты с иностранными покупателями» будет искажать учетную информацию. С целью предотвращения искажения учетной информации в части возникновения дополнительных доходов и расходов от курсовых разниц, рекомендуется проводить бухгалтерские записи с использованием счета 681 «Расчеты по авансам полученным».

2. В случае, если сумма полученного аванса превышает отгруженную готовую продукцию, субъекту хозяйствования следует перевести задолженность по сумме аванса, уплаченной сверх реализованной продукции (при условии, что продукции больше не будет отгружено), в разряд монетарной следующей бухгалтерской записью:

Дт 681 «Расчеты по авансам полученным»

Кт 685 «Расчеты с прочими кредиторами».

3. Для учета расчетов с покупателями, по которым суммы предоплаты переходят на следующие периоды, рекомендуем использовать счет 377 «Расчеты с прочими дебиторами». Использование данного счета вместо счета 362 «Расчеты с иностранными покупателями» позволит бухгалтерам корректно составить корреспонденцию счетов и Баланс предприятия.

4. В процессе деятельности, возникающие курсовые разницы оказывают непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности субъекта хозяйствования, так как с одной стороны, они могут признаваться доходами отчетного периода, с другой стороны - расходами.

5. С целью правильности определения доходов и расходов по различным видам деятельности рекомендуется в учетной политике предприятия четко формулировать, какие операции попадают под определение под операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Источники и литература

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. N 996-XIV (із змінами і доповненнями) // Відомості Верховної Ради України: Офіційне видання. – К., 1999. – № 40. – ст.365.– С.821-828.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. N 291 (із змінами і доповненнями) // Офіційний вісник України: Зб. актів законодавства / М-во юстиції України. – К., 1999. – № 52. – ст. 2606. – С.67-166.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87 (із змінами і доповненнями) // Офіційний вісник України: Зб. актів законодавства /М-во юстиції України. – К., 1999. – № 25. – ст.1217. – С.343-349.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ И ДОХОДОВ, И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 4 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Министерства финансов Украины от 31.38.1999. N 87 (с изменениями и дополнениями) // Все о бухгалтерском учете . – 2003. – № 14 (802). – С.13-17.
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 21 «Влияние изменений валютных курсов», утв. Приказом Министерства финансов Украины от 10.08.2000. N 193 (с изменениями и дополнениями) // Все о бухгалтерском учете . – 2003. – № 14 (802). – С.67-68.

Срибный В.И.

СОСТОЯНИЕ ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ В ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОМ ХОЗЯЙСТВЕ АР КРЫМ

Постановка проблемы. Одним из важнейших направлений жилищно-коммунальной реформы является эффективная тарифная политика. Термин «квартирная плата» был введен в СССР в 1928 г. Од предусматривал покрытие затрат за пользование жилым помещением и включал в себя расходы по организации технического обслуживания домовладения (содержание мест общего пользования и придомовой территории, эксплуатация ограждающих конструкций и инженерных систем здания, затраты на содержание аппарата жилищно-эксплуатационных организаций, прочие расходы). Ставка квартирной платы устанавливалась исполкомами местных Советов народных депутатов для жилищного фонда на территории населенного пункта. Величина затрат на содержание жилищного фонда определялась исходя из нормативной себестоимости обслуживания и равнялась 13,2 коп. за 1 м² жилой площади. Данная ставка квартирной платы должна была возмещать издержки производителей, но фактически она не выполняла эту функцию и уже в 60-е годы полностью потеряла экономическую основу, превратившись в специальный сбор за проживание. Аналогичным образом формировались ставки потребления коммунальных услуг. Общий размер затрат на оплату жилищно-коммунальных услуг составлял 2-3% от бюджета семьи.

Ставки квартирной платы не менялась вплоть до 1992 г., затем они стали существенно расти, В результате доля затрат на жилищно-коммунальные услуги стала заметно выше, но суть применяемой системы квартплаты осталась без изменений.

С 1 января 2005 года вступил в силу Закон Украины «О жилищно-коммунальных услугах», согласно которому население должно полностью возмещать стоимость жилищно-коммунальных услуг, а сами тарифы должны утверждаться в местных советах. В АРК тарифы на услуги ЖКХ в период с 1998-2005 года возмещали 20-50% их стоимости, остальное возмещалось за счет дотаций из республиканского бюджета. Но на 1 марта 2006 года только 5 регионов Крыма разработали собственные тарифы на услуги ЖКХ, остальные оказались к этому не готовы.

Анализ последних публикаций. Проблемой установления экономически обоснованных тарифов на услуги ЖКХ и анализу тарифной политики в ЖКХ АРК в последнее время посвящено множество статей в СМИ. Весомый вклад в развитие этой проблематики внесли Киселева Л., Качала Т.Н., Светличная В.Ю., Потапова Н.Н., Косматенко Н.Л.

Выделение нерешенных ранее проблем. Достаточно большое количество исследований посвящено анализу тарифов на жилищно-коммунальные услуги и принципов их формирования. Однако в виду политической, экономической ситуации в АР Крым и особенностей неравномерного размещения объектов жилищно-коммунального хозяйства на территории региона имеются существенные различия в величине тарифов, порядке их утверждения и себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства по регионам АР Крым.

Цель статьи – раскрыть сущность тарифной политики на услуги жилищно-коммунального хозяйства АР Крым, для чего были выделены следующие подцели:

- выявить причины низкого покрытия себестоимости услуг жкх действующими тарифами;
- провести анализ тарифов на услуги жкх за прошедшие несколько лет;
- выявить особенности ценообразования на услуги ЖКХ.

Полученные научные результаты. Тарифы представляют собой разновидность оптовых или розничных цен и устанавливаются преимущественно на услуга общественно характера или продукцию, связанную с предоставлением общественно значимых услуг. К такого рода услугам как раз и относится продукция жилищно-коммунального хозяйства, поскольку она предоставляется населению и другим потребителям в централизованном порядке или с участием государственных органов управления.

Себестоимость является одним из важнейших экономических показателей хозяйственной деятельности, отражающим все факторы, влияющие на эффективность деятельности каждого субъекта хозяйствования.

Согласно Закона Украины «О жилищно-коммунальных услугах», с 1 января 2005 года размер тарифов на жилищно-коммунальные услуги утверждается местными органами власти.

Ценообразование в ЖКХ характеризуется следующими особенностями:

- действующие тарифы не в полной мере покрывают местные издержки предприятий-производителей услуг в ЖКХ;
- при формировании тарифов широко применяется перекрестное субсидирование, когда заниженные