

По-четверте, передбачати пільги на період становлення та період подальшої діяльності. Все це потребує клопіткої підготовчої роботи, обговорень на різних рівнях та сферах діяльності.

Джерела та література:

1. Кучеренко Т. Ринок овочів і баштанних культур в Україні: поточна кон'юнктура і прогноз / Т. Кучеренко // *Пропозиція*. – 2008. – № 12. – С. 46-49.
2. Сідельнік І. Гуртові ринки: сьогодні і завтра / І. Сідельнік // *Пропозиція*. – 2008. – № 11. – С. 40-42.
3. Федорчук О. М. Щодо функціонування оптових ринків сільськогосподарської продукції / О. М. Федорчук // *Вісник аграрної науки Причорномор'я*. – 2008. – № 2. – С. 70-75.
4. Шебанін В. С. Продовольчий ринок: сутність, складові, проблеми розвитку / В. С. Шебанін, І. О. Піюренко // *Вісник аграрної науки Причорномор'я*. – 2009. – № 2. – С. 3-9.

Джалал А.К., Чеботарева Ю.А.

УДК 338.43:336.531.2:657

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Постановка проблемы. Инвестиции являются основой развития предприятия, отдельных отраслей и экономики страны в целом. Основой инвестиционных процессов на современном этапе развития Украины является вложение в необоротные активы.

Необходимость комплексного подхода к решению проблемы привлечения капитальных инвестиций в аграрную сферу национальной экономики обуславливает усовершенствование процесса управления ими на базе принадлежащего информационного обеспечения внутренним и внешним пользователям соответствующих данных. Такую информацию должна дать в первую очередь система бухгалтерского учета, которая должна своевременно обеспечивать требования всестороннего анализа хозяйственной деятельности, обоснования для принятия инвестиционных управленческих решений.

Формирование целей статьи (постановка задачи). Целью статьи является предложение субсчетов для отображения отдельных видов и объектов инвестиций, которые способствуют улучшению качества контроля источников их финансирования.

Анализ последних исследований и публикаций. В соответствии с бухгалтерским стандартом №8 «Нематериальный актив - немонетарный актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и содержится предприятием с целью использования в течение периода более одного года (или одного операционного цикла, если он превышает один год) для производства, торговли, в административных целях или предоставления в аренду другим лицам». [2]

Профессор Ф.Ф.Бутинец пишет, что в экономической теории под необоротными активами понимают изъятые предприятием с хозяйственного оборота собственные средства, но которые продолжают учитываться на балансе, а в бухгалтерском учете к необоротным активам относят активы, признанные для использования на протяжении периода больше 1 года (или операционного цикла, если он превышает 1 год).[1]

Академик М.Г.Михайлов дает определения инвестиции – это хозяйственная операция, которая предусматривает приобретение основных фондов, нематериальных активов, корпоративных прав на ценные бумаги в обмен на средства или имущество.[3]

По мнению Г.В. Нашкерской: «Финансовые инвестиции – это активы, которые удерживаются предприятием с целью увеличения прибыли (проценты, дивиденды), увеличения стоимости капитала или других выгод для инвестора. К финансовым инвестициям относят инвестиции в акции, облигации, депозитные сертификаты, другие ценные бумаги, в капитал других предприятий».[5]

С точки зрения А.В.Лишиленко под капитальными инвестициями следует понимать хозяйственную операцию, которая предусматривает приобретение домов, сооружений, прочих объектов недвижимости, собственности, основных фондов и нематериальных активов, которые подлежат амортизации.[4]

Изложение основного материала. Основным источником осуществления расширенного обновления являются капитальные инвестиции. В состав капитальных инвестиций входят расходы на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструментов, инвентаря и другие капитальные работы, затраты на отведение земельных участков. Среди основных направлений осуществления капитальных инвестиций в сельскохозяйственных предприятиях наиболее распространенным является капитальное строительство, приобретение и изготовление основных средств и других необоротных материальных активов, формирование основного стада животных, выращивание многолетних насаждений. Общая система учета не предусматривает четкого отделения инвестиционной деятельности не в названии счетов, не в методологическом порядке. В связи с этим, можно предложить внести изменения действующего Плана счетов в направлении формирования затрат, доходов и финансовых результатов инвестиционной деятельности, которые значительной мерой соответствуют экономической оправдательной классификации формирования конечных финансовых результатов от основных видов деятельности.

В бухгалтерском учете для отражения капитальных инвестиций на синтетическом счете предназначен счет 15 «Капитальные инвестиции». Информационная нагрузка на сельскохозяйственных предприятиях на этот синтетический счет в полной мере не удовлетворяет нужд управления в получении детальных и объективных данных.

Можно внести предложение для изменения действующего счета 15 «Капитальные инвестиции», путем выделения субсчетов для отображения отдельных видов и объектов инвестиций, которые способствуют улучшению качества контроля источников их финансирования. (Таблица 1)

Таблица 1. Структура уточненного счета 15 «Капитальные инвестиции».

<i>Субсчет первого порядка</i>	<i>Аналитические счета</i>
151 «Капитальное строительство»	По технологической структуре (инвестиции для создания новых объектов необоротных активов; инвестиции в реконструкцию, модернизацию и другие виды улучшений) и по другим объектам строительства (инвентарным объектам).
152 «Приобретение (изготовление) основных средств»	По видам основных средств, технологической структурой.
153 «Приобретение (изготовление) прочих необоротных материальных активов»	По видам других нематериальных необоротных активов, технологической структурой, отдельным инвентарным объектам.
154 «Приобретение (создание) нематериальных активов»	По видам нематериальных активов, технологической структурой, отдельным инвентарным объектам.
155 «Формирование основного стада» (по видам животных)	Приобретение взрослых животных; переводение молодняка животных в основное стадо.
156 «Приобретение и улучшение земельных участков»	Приобретение земельных участков; улучшение земельных участков.
157 «Расходы на заложение и выращивание многолетних насаждений»	По видам многолетних насаждений.
158 «Другие капитальные расходы»	Расходы на управление строительством; затраты на сооружение нетитульных объектов; другие капитальные расходы.

Источник: составлено автором.

Используя субсчета приведенные в Таблице 1 по учету капитальных инвестиций в с\х могут быть составлены такие корреспонденции:

Таблица 2. Содержание хозяйственных операций по счету 15 «Капитальные инвестиции».

Содержание операции	Дт	Кт
Списаны запасные части на текущий ремонт основных средств которые используются в капитальном строительстве	151	207
Оприходован в состав основных средств трактор «МТЗ-80»	104	152
Приобретены прочие необоротные материальные активы	11	153
Приобретена лицензия для работы с программой «1-С Предприятие»	12	154
Приобретены животные для формирования основного стада КРС	155	631
Списаны удобрения на улучшение земельных участков	156	208
Списаны саженцы на закладку многолетних насаждений	157	208
Списаны запасы на строительство нетитульных объектов	158	20

Источник: составлено автором.

Кроме того, можно предложить дополнения методики формирования учетной информации об инвестиционных процессах:

- в условиях перехода к рыночным отношениям земля должна стать объектом долгосрочных инвестиций, поэтому затраты на её приобретение и улучшение должны учитываться на балансовом счете «Капитальные инвестиции» (на отдельном субсчете «Приобретение земельных участков и объектов природопользования») и будет оприходовано по дебету счета 10 с кредита 15 счета;

- в составе субсчета 155 «Формирование основного стада» открыть аналитические счета по направлениям формирования основного стада по видам животных: «Приобретение КРС», «Приобретение свиноматок», «Переведение молодняка свиней в основное стадо»;

- открыть отдельный субсчет «Другие капитальные инвестиции», на котором учитывались бы накладные затраты, в частности при строительстве хозяйственным способом. На этот счет можно будет списать часть управленческих расходов предприятия при условии достижения их экономии по сравнению со сметой.

Выводы и предложения.

Счет 15 «Капитальные инвестиции» предназначен для учета расходов на приобретение или создание материальных и нематериальных необоротных активов.

Современная нормативная база по вопросам бухгалтерского учета не предусматривает четкого отделения в нем инвестиционной деятельности. Для этого предложено предусмотреть отдельные счета для учета инвестиционного процесса, в частности, формирование затрат, доходов, которые в полной мере отвечают классификации видов деятельности предприятия и способствует улучшению в принятии управленческих решений.

Источники и литература:

1. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закл. / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир : П.П. «Рута», 2002. – 688 с.
2. Положение (стандарт) бухгалтерського учета 8 «Нематериальные активы» : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu8/>.

3. Михайлов М. Г. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах : навч. посіб. / Г. М. Михайлов. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 472 с.
4. Лишилленко А. В. Финансовый учет : учеб. / А. В. Лишилленко. – 2-е изд., перераб. и доп. – К. : Центр учебной литературы, 2007. – 600 с.
5. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : навч. посіб. / Г. В. Нашкерська. – К. : Кондор, 2009. – 503 с.

Дихтярь А.И.

УДК 338.48

ГЛОБАЛИЗМ И ИНФОРМАЦИОННО-ИННОВАЦИОННЫЕ ВЫЗОВЫ РАЗВИТИЯ УКРАИНЫ И КРЫМА

Постановка и анализ проблемы. ЕС все более старается способствовать тенденции европеизации Украины с одновременным привлечением ее для своего экономического диалога с Россией.

Экономика Соединенного Королевства Великобритании покинула зону "двойной рецессии" в результате проведение летних Олимпийских игр 2012. Целям инфраструктурного продвижения в Европу отвечало проведение в Украине международного спортивного фестиваля Евро-2012. Однако определенный инфраструктурный и эмоционально-информационный успех не был подкреплён ожидаемыми финансовыми результатами, как и последующей стабильностью развития позитивного бренда в посещении туристами Украины. Если Польша накануне приняла национальную программу развития туристической отрасли, то мы действовали только в рамках общей стратегии, без маркетинга продвижения курортного продукта. Крым, в отличие от Одессы, Днепропетровска, который сейчас называют инвестиционными воротами Украины, даже не поучаствовал в конкурсе на проведение.

Между тем Львов, подтвердивший свою туристическую привлекательность и европейскость, уже оценивает, во сколько обойдется проведение зимней Олимпиады-2022. Есть предложения и оценки рентабельности среди инвесторов включить его в туристический маршрут Прага - Вена – Будапешт – Львов. Владеющая известным горнолыжным туристическим комплексом Буковель компания намерена привлечь \$100 млн. на строительство взлетно-посадочной полосы в аэропорту Ивано-Франковска, имущественный комплекс которого она взяла в концессию.

Работодатели повсеместно повышают требования не только к эффективности высококвалифицированного персонала, но и общей базе обслуживающего, включающей как узкоспециализированные знания, так и требующие постоянного совершенствования коммуникативные – языковые и компьютерные. Необходимо разработать государственную программу по развитию курорта, учитывающую инновационную составляющую, нацеленную на превращение Крыма в современную круглогодичную здравницу.

Целью исследования является анализ путей реализации задач развития информационно-инновационных возможностей развития в Крыму и Украине в процессе интеграции в единое информационное пространство.

Анализ последних исследований и публикаций. Европейский банк реконструкции и развития констатирует, что **создание более благоприятного бизнес-климата в Украине** остается одной из наиболее приоритетных задач: «Необходима реформа судебной системы, которая обеспечит справедливость процедур урегулирования хозяйственных споров, а также деполитизация хозяйственных судов. Правительство должно обеспечить эффективную реализацию принятых в последние годы разнообразных мер, направленных на повышение эффективности управления и уменьшения коррупции»[1]. При этом экономика Украины остается весьма уязвимой для внешних факторов влияния.

В Европе 2012г. был объявлен годом десятилетия старения. Украина – страна с высоким уровнем старения. Пожилые украинцы страдают 4-5 хроническими заболеваниями и нуждаются в регулярных обследованиях и реабилитационных курсах. Работающее население трудится в условиях стресса и «психологического выгорания», требующие качественного восстановления каждые 62 рабочих дня. По информации министерства курортов и туризма Крыма, в 2012 г. впервые за последние 20 лет в Крыму увеличилось количество отдыхающих, целенаправленно приехавших за оздоровлением. Кроме того, на полуострове наметилась тенденция перепрофилирования гостиниц и других баз размещения в санатории. Проводится определенная работа по стандартизации и сертификации качества услуг, легализации мини-гостиниц.

На протяжении нескольких лет климатические изменения расширяют летний сезон в Крыму. 2011г. ознаменовался поведением конференции «Развитие оздоровительного туризма как фактор реализации Стратегии развития Крыма до 2020 года». Главной целью обсуждения являлось создание медико-туристического кластера Западного Крыма как фактора повышения эффективности комплексных оздоровительно-медицинских программ на курорте Евпатория.

Изложение основного материала. Уже через несколько лет численность интернет-аудитории возрастет до половины всего населения Земли (более 3,5 млрд.). На начало 2012 года в мире насчитывалось примерно **2,2 млрд.** пользователей сети Интернет, в Европе – 500 млн. Украина занимает 9 место в Европе по объему интернет-аудитории [2].

С наступлением постсоветского периода многие эксперты с мировым полагали, что Украина, обладая высоким потенциалом, разорвав ограничения командно-административной системы совершат качественный скачок, станут современными индустриально развитыми странами. Пока же Украина являет