

Азекенова Каламкас Турарбековна

«Особенности учета доходов и затрат и определение их инновационной составляющей (на примере предприятий цветной металлургии Восточно-Казахстанской области)»

6N0508 - Учет и аудит

Автореферат

диссертации на соискание академической степени
магистра социальных наук

Республика Казахстан
Усть-Каменогорск, 2011

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева

Научный руководитель: - к. э. н., профессор кафедры
«Финансы, учет и налогообложение»
ВКГТУ им.Д.Серикбаева
Куур О.В.

Официальные оппоненты: - к.э.н., доцент кафедры
«Финансы и учет»
ВКГУ им.С.Аманжолова
Шолпанбаева Г.Ж.

Защита состоится « 23 » июня 2011 года в 9.00 часов на заседании Диссертационного Совета по защите работ на соискание академической степени магистра по специальности «Учет и аудит» в ВосточноКазахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева по адресу, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19 . ауд. Г-3-325.

С магистерской диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке ВКГТУ им. Д. Серикбаева.

Автореферат разослан « 22 » мая 2011 года

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук,
старший преподаватель

Э.С. Мадиярова

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Обуславливается тем, что в условиях перехода Казахстана к рыночной экономике большое значение приобретают вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа доходов и расходов организации, своевременное получение достоверной информации по этим показателям. Определение инновационной составляющей затрат и доходов в условиях реализации политики инновационно – индустриального развития предприятий.

Учет доходов и затрат занимает на сегодняшний день одно из ведущих мест в системе управления любого предприятия. Он отражает реальные процессы производства, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние предприятия и служит основой для принятия управленческих решений.

Роль дохода в условиях рынка существенно возросла, так как получение дохода стало главной целью функционирования любого хозяйствующего субъекта. Однако невозможно получить желаемые доходы без осуществления соответствующих расходов. Значительную долю в общем объеме расходов занимают затраты на производство и реализацию продукции и оказание услуг, из которых слагается ее себестоимость, являющаяся одним из оценочных показателей, определяющих качество работы предприятия. Уровень себестоимости показывает, насколько рационально используются основные и оборотные средства, степень эффективности и организации труда, соблюдения режима экономии.

Рост дохода создает финансовую базу для самофинансирования, являющегося обязательным условием успешной хозяйственной деятельности предприятия.

В настоящее время значительно расширились права и полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Иными словами, в настоящее время централизовано устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а их конкретизация и механизм выполнения разрабатывается в каждой организации самостоятельно, исходя из условий ее деятельности.

Экономическая целесообразность функционирования предприятия в условиях рыночной экономики определяется получением дохода, поскольку он является основным источником его производственного и социального развития. Рациональная организация формирования структуры затрат является основой развития и обеспечения бесперебойного функционирования хозяйствующего субъекта, его инновационного развития. Для эффективной деятельности предприятий цветной металлургии необходимы модели оптимизации затрат, обеспечивающие принятие экономически обоснованных решений, повышающих финансовую результативность и формирующих основу эффективной работы. Одной из основных особенностей рынка цветных

металлов является довольно четко выраженная зависимость ситуации в казахстанском секторе от положения в отрасли в общемировом масштабе. Происходит это за счет крайне высокой ориентированности отечественной цветной металлургии на экспорт. Отсутствие внутреннего рынка приводит к необходимости конкурировать с мировыми производителями цветных металлов. Для этого необходимо соответствовать стандартам в области экологии и промышленной безопасности.

Резкое снижение мировых цен на цветные металлы может привести к падению доходов металлургических компаний и сокращению денежных средств на переоборудование. Таким образом, рентабельность казахстанских предприятий будет отставать от западных, и сравняться по коэффициентам финансовой эффективности с зарубежными компаниями будет сложно. Анализ эффективности формирования и использования ресурсов предприятия производится хозяйствующими субъектами, как правило, с использованием ограниченного стандартного набора показателей, в то время как современная экономическая наука располагает значительным количеством методик для его проведения. Однако, отсутствуют методики построения комплексной системы оптимизации затрат для цветной металлургии, учитывающие ее специфические черты, особенности формирования себестоимости. Одной из ведущих компаний по производству цветных металлов в Казахстане является ТОО «КАЗЦИНК». На данном предприятии существуют особенности комплексного производства цветных металлов. В добываемой руде содержится множество цветных металлов, производство которых будет продолжаться, пока рентабельна разработка всего месторождения, а не одного металла. Данные особенности характерны и для других предприятий цветной металлургии. Все это свидетельствует об актуальности темы выполненного исследования.

Степень разработанности проблемы. Анализ научной и специальной литературы по вопросам экономической оценки и эффективности индустриально-инновационного развития, эксплуатации месторождений руд черных и цветных металлов посвящены труды таких зарубежных ученых, как: А.Петросяна, В.К.Олейникова, М.И.Агашкова, Н.В.Асташкина, В.Д.Потапова, В.М.Зыкова, В.Н.Лексина, В.Л.Конюха.

В области финансов предприятий были изучены труды видных экономистов и бухгалтеров: В.К. Радостовец, А.Д. Аюшиева, В.Г. Белолипецкого, Е.Н. Бородиной, В.В. Ковалева, Н.В. Колчиной, СЮ. Куницыной, Д.С. Молякова, Л.Н. Павловой, М.В. Романовского, В.И. Самарухи и др.

В исследовании использованы работы отечественных экономистов, посвященные проблемам металлургической отрасли в целом, и финансирования металлургических предприятий в частности: Борисоглебский Ю.Б., Зеликман А.Н., Коршунов Б.Г., Агрикола Г., В.В. Добрынина, А. Зельднер, М.М. Коробейникова, М.Л. Лишанского, А.М. Мазурицкого, С.Л. Маслова, И.Б. Масловой, Н.А. Медведевой, В.М. Пахомова, И. Полубиной, Н.А. Попова, В.М. Рыкова, М.И. Туган-Барановского, Е. Серовой, А.В. Чайнова, М.Ф. Шкляр, Г.И. Шмелева, Л.С. Шохиной, Р. Янбых и др.

В то же время, несмотря на то, что исследованию системы финансирования металлургической отрасли уделяется большое внимание, существует достаточно много вопросов, связанных с преобразованием финансовых отношений металлургических предприятий, требующих в настоящее время дополнительного изучения. Актуальность, сложность и многообразность проблем функционирования металлургических предприятий в стране и регионе с промышленной направленностью развития обуславливают необходимость исследования этих проблем применительно к новым условиям и конкретным региональным особенностям.

Вместе с тем, многие аспекты данной проблемы требуют более глубокого изучения, в частности, в отношении совершенствования методов оценки источников финансирования отдельной отрасли с учетом региональных особенностей.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в изучении особенностей учета доходов и расходов на предприятиях цветной металлургии и выявлении недостатков учета, разработке рекомендаций по оптимизации организации учета доходов и расходов.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены основные теоретические вопросы организации учета доходов и затрат в Республике Казахстан;
- рассмотрены особенности организации учета доходов и расходов;
- выявлены недостатки и трудности учета и предложены пути совершенствования организации учета доходов и затрат;
- исследованы состояние и перспективы развития металлургической отрасли и ее ниши на рынке металлургии;
- обоснованы и разработаны направления по совершенствованию оценки источников финансирования металлургической отрасли;
- разработаны методические основы экономической оценки уровня инновационного развития на предприятиях цветной металлургии Восточно-Казахстанской области;
- выработаны направления совершенствования методологии анализа в системе управления затратами;
- применены методы ABC - анализа и XYZ – анализа при оценке затрат на производство и реализацию продукции;
- апробированы методики ABC – анализа и XYZ – анализа затрат предприятия на примере ТОО «Казцинк».

Предметом исследования в данной работе послужили результативные показатели финансовой деятельности промышленных предприятий цветной металлургии Восточно-Казахстанской области.

Объектом исследования в данной работе послужили промышленные предприятия цветной металлургии Восточно-Казахстанской области, поскольку именно промышленность является основным потребителем создаваемых технологических инноваций.

Теоретико-методическую основу исследования составляют основные принципы экономической теории, общенаучные представления отечественных

и зарубежных ученых в области экономики промышленности и индустриально-инновационного развития в целом.

Информационной базой исследования послужили материалы Агентства Республики Казахстан по статистике, статистическая отчетность предприятий промышленности, нормативно-правовые документы, правительственные документы, материалы официальных статистических органов Министерства труда Республики Казахстан, научные материалы, опубликованные в зарубежных и отечественных монографиях, Стратегия индустриально-инновационного развития, Послание Президента Республики Казахстан от 28.01.2011 года, Стратегия развития Казахстана 2030 и другие справочные и инструктивные материалы. Кроме того, в диссертации использованы данные финансовой отчетности ТОО «Казцинк» и материалы информационных баз, размещенных на международных и отечественных веб-сайтах, а также материалы, собранные автором в процессе личных исследований.

В качестве научного инструментария при проведении исследования в диссертационной работе использовались различные методы исследования: абстрактно-логический, конструктивный, метод группировок, экономико-статистический.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

- рассмотрены особенности организации учета доходов и затрат;
- выявлены недостатки и трудности учета и предложены пути совершенствования организации учета доходов и затрат;
- изучены основные теоретические вопросы организации учета доходов и затрат в Республике Казахстан;
- исследованы состояние и перспективы развития металлургической отрасли и ее ниши на рынке металлургии;
- обоснованы и разработаны направления по совершенствованию оценки источников финансирования металлургической отрасли;
- выработаны рекомендации по улучшению инновационного климата, основанные на анализе инновационной деятельности предприятий цветной металлургии Восточно-Казахстанской области;
- выработаны направления совершенствования методологии анализа в системе управления затратами;
- применены методы ABC - анализа и XYZ – анализа при оценке затрат на производство и реализацию продукции;
- апробированы методики ABC – анализа и XYZ – анализа затрат предприятия на примере ТОО «Казцинк».

Научная новизна заключается в исследовании научных основ формирования доходов и расходов на инновационно-развивающихся предприятиях цветной металлургии.

Наряду с этим, получены следующие результаты, характеризующие новизну исследования:

- обобщены и исследованы особенности национальной промышленности;

– проведен комплексный анализ современного состояния промышленной отрасли экономики, на основе которого определены основные направления процессов производства;

– выделены и рекомендованы основные инструменты и элементы механизма производства, стимулирующие развитие инновационных процессов.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы. Изложенные в диссертационной работе теоретические выводы о структуре финансовых ресурсов металлургической отрасли, классификация ее доходов и затрат, методика оптимизации их структуры могут быть использованы: научными работниками при проведении фундаментальных и прикладных исследований, преподавателями вузов и колледжей в обучающихся на экономических специальностях и в проведении практических занятий. Методика совершенствования анализа в системе управления затратами предприятия может использоваться предприятиями для экономического обоснования дифференцированного подхода к выбору финансового ресурса бизнеса.

Апробация работы. Основные выводы и положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на международной конференции, посвященной проблемам металлургической отрасли. В частности, на Международной научно-технической конференции «Индустриально-инновационная политика – новый этап развития Казахстана» (Усть-Каменогорск, 10-12 апреля 2010 год).

Публикации результатов исследования. Полученные результаты и основное содержание диссертации опубликованы в 2 работах, общим объемом 0,25 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений, и включает в себя 17 таблиц, 14 рисунков.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

1. Роль бухгалтерского учета доходов и расходов на предприятии

Учет доходов и затрат регламентируется МСФО и НСФО Республики Казахстан.

Согласно НСФО №1 доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

Доходы, полученные от основной и неосновной деятельности субъекта, составляют его совокупный годовой доход, который признается и учитывается в разделе 6 НСФО №2. Доход может быть получен от реализации товарно-материальных запасов, оказания услуг, передачи в пользование активов, принадлежащих предприятию и приносящих процент, роялти и дивиденды. Согласно типовому плану счетов раздел 6 включает следующие подразделы:

6000 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»;
 6100 «Доходы от финансирования»;
 6200 «Прочие доходы»;
 6300 «Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью»;
 6400 «Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия».

В конце отчетного периода счета данного раздела закрываются на счете группы 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Учет доходов от основной деятельности.

Учет доходов от основной деятельности ведется на счетах подраздела 6000 «Доход от реализации продукции и оказания услуг» типового плана счетов. Данный подраздел включает следующие группы счетов:

6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг», где отражаются операции и оказание услуг;

6020 «Возврат проданной продукции», где отражаются операции, связанные с возвратом проданной продукции;

6030 «Скидки с цены и продаж», где отражаются операции, связанные с предоставлением скидки с цены и продаж.

Счет 6010 применяют предприятия сферы материального производства, производящие продукцию, работы и услуги.

В течении отчетного периода на кредите счета 6010 накапливаются суммы дохода, полученного от реализации готовой продукции, работ и услуг.

Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 6000 приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 6000 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Доход от реализации готовой продукции (работ, услуг)	1210-1240, 2110-2140	6010
Признание доходом отчетного периода сумм, отнесенных к доходам будущих периодов	3520 4420	6010
Закрытие в конце отчетного периода счета 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»	6010	5610
Возврат реализованных товаров, не оплаченных покупателями и заказчиками	6020	1210-1240, 2110-2140
Возврат реализованных товаров, оплаченных покупателями и заказчиками полностью или в сумме выданных ими авансов	6020	1020, 1030 3320-3340, 3390
Предоставление скидок с цены и продаж	6030	3320-3340
Закрытие в конце отчетного периода счета 6020 «Возврат проданной продукции» и 6030 «Скидки с цены и продаж»	5610	6020, 6030

Сумма дохода, полученная от реализации готовой продукции, работ и услуг, в конце отчетного периода списывается на счете группы 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». При этом дебетуют счет 6010 и кредитуют счет 5610.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения

обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством и реализацией товарно-материальных запасов, выполнением работ и оказанием услуг.

В бухгалтерском учете различают: расходы возникающие в процессе основной деятельности организации и расходы по неосновной деятельности.

Расходы по основной деятельности включают в себя такие расходы, как себестоимость реализованных товаров, работ и услуг.

Для учета себестоимости реализованных товаров, работ и услуг предназначена группа счетов подраздела 7000 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», которая включает группу счетов: 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», где учитывается себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг.

К счету 7010, при необходимости, могут быть открыты субсчета по видам (группам) реализуемых готовой продукции, работ, услуг. Принятая предприятием система субсчетов должна найти отражение в рабочем плане счетов и учетной политике предприятия.

В таблице 2 приведена корреспонденция счетов по счету 7000 в общей схеме отражения операций по реализации готовой продукции.

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг, учтенная на дебете счета 7010, в конце отчетного периода списывается с кредита этого счета в дебет группы счета 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». После этой записи счет 7010 должен быть закрыт.

Таблица 2 - Корреспонденция счетов типовых операций по группе счетов 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражение себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	7010	1320-8310, 8030
Сторнируется себестоимость возвращенных покупателями продукции и товаров	7010	1320, 8310
Закрытие в конце отчетного периода счета 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»	5610	7010

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия складывается из отдельных хозяйственных операций по заготовлению сырья и материалов, изготовления продукции, реализации её потребителям, выплате заработной платы, и т.д. Совершаемые хозяйственные операции отличаются друг от друга по содержанию, продолжительности совершения, техническим средствам, используемым при их выполнении, и по целому ряду других признаков. Однако все они взаимосвязаны и представляют собой составные элементы хозяйственного единого процесса.

Любое производство продукции, выполнение работ и оказание услуг связаны с определенными затратами. Под затратами понимают необходимые ресурсы и деньги, которые следует заплатить за товары и услуги.

В зависимости от объема производства различают переменные и условно - постоянные затраты, а от способа включения в себестоимость продукции - прямые и косвенные.

Переменные - это такие затраты, которые находятся в прямой пропорциональной зависимости от объема производства. К ним относятся, в частности, затраты на материалы и оплату труда.

Условно - постоянными считаются затраты, которые при изменении объема производства или совершенно не меняются (например, амортизационные отчисления, отчисления в ремонтный фонд) или меняются незначительно (например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Прямые затраты обусловлены технологическим процессом изготовления продукции и подлежат прямому включению в состав производственных затрат конкретных видов изделий: расход материалов и топлива на технологические цели, оплата труда на изготовления продукции, отчисления во внебюджетные социальные фонды.

Косвенные затраты связаны с организацией управления производственным процессом предприятия. В себестоимость конкретных видов продукции их включают пропорционально какой - либо базе распределения, установленной отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию (например, пропорционально оплате труда, прямым затратам).

2 Анализ тенденций и особенностей развития металлургической отрасли Восточно-Казахстанской области

Именно эта отрасль производства является базовой и градообразующей. Сегодня металлургический комплекс региона производит более половины всей промышленной товарной продукции области - 54 процента.

Но, наряду с неоспоримыми тенденциями роста и динамично внедряемыми новыми технологиями, проблемы в этом секторе экономики остаются. Современные реалии ставят новые задачи. В числе постоянных проблем отрасли, как и в прежние времена, - вопрос пополнения сырьевых запасов взамен отработанных месторождений.

С периодическим постоянством в 10-20 лет вновь поднимается проблема истощения недр региона, и вопросы геописка новых сырьевых источников становятся архиглавными не только для геологов и металлургов, но и для власти непосредственно.

Вопросы восполнения сырьевой базы для металлургических переделов являются базовыми, и их решение будет всегда одним из главных приоритетов развития региона. Сложилась весьма тревожная ситуация: все открытые в советское время месторождения отрабатываются в настоящее время, а их запасы необходимо восполнять в срочном порядке и открывать новые

источники. Ведь известно, что от момента открытия месторождения до его производственного освоения потребуется как минимум 10-15 лет. По прогнозам геологов в регионе есть еще порядка 30 млн. тонн цветных металлов, но их предстоит отыскать.

Сейчас в этом направлении предпринимаются «большие шаги» со стороны исполнительной власти региона. Чтобы возродить активные геологические поиски новых месторождений, надо осваивать не менее 2-3 млрд. тенге в год, а не 200 млн. тенге. Только тогда регион сможет уверенно смотреть в будущее.

Что касается тех основных четырех предприятий-гигантов, которые сегодня стабильно работают в металлургической отрасли - ТОО «Казцинк», «УМЗ», «УК ТМК» и «Востказмедь» корпорации «Казахмыс», то они в этом году очень хорошо работают.

Если в прошлом году ТОО «Казцинк» выдал промышленной продукции на 106 млрд. тенге, то уже за 6 месяцев этого года произведено более чем на 86 млрд. тенге. Если прогнозировать по итогам года, то это более 160 млрд. тенге. колоссальный рост.

Рост объемов выпуска продукции отмечается и на Ульбинском металлургическом заводе. Порядка 11 млрд. тенге - итог по прошлому году, а за текущие полгода - более 12 млрд. тенге. Рост производства продукции - в два раза.

АО «Усть-Каменогорский титаномагниевого комбинат» также достиг увеличения выпуска товарной продукции более чем в два раза. Немного отставал от них «Казахмыс» - объединение «Востказмедь». Но здесь были объективные причины: истощение Белоусовского месторождения, отработан карьер Николаевского месторождения и руды Орловского месторождения на исходе.

Анализируя положение в подведомственной горно-металлургической отрасли можно сказать, что оно не эффективно, как в полиметаллическом секторе металлургии, складываются дела в золоторудной сфере.

Сегодня в регионе насчитывается в общей сложности 179 недропользователей. В этом году была проведена инвентаризация всех месторождений и работы недропользователей. Более того, ведется постоянный мониторинг их работы. С 17 компаниями были контракты расторгнуты из-за невыполнения взятых обязательств. Кто-то сроки разработки не выдержал, у кого-то нет средств для инвестиций и т. д. Большинство из них работали в золоторудном секторе.

В рамках 15-й юбилейной Центрально-Азиатской международной выставки Mining World Central Asia-2009 (г. Алматы, 18 сентября 2009 года) была проведена конференция «Инновационное развитие горно-металлургического комплекса Республики Казахстан».

Организатором данной конференции выступило Министерство индустрии и торговли Республики Казахстан, соорганизаторами - АО «Центр инжиниринга и трансфера технологий» и финская компания Outotec.

Цель конференции - обсуждение проблем, стоящих перед горно-металлургическим комплексом и путей их решения.

В настоящее время горно-металлургический комплекс является одной из базовых отраслей промышленности Республики Казахстан, играющей важную роль в формировании макроэкономических показателей страны.

Поэтому от того, как в дальнейшем будет развиваться горно-металлургический комплекс, во многом будет зависеть поступательное развитие национальной экономики в целом.

Высокий уровень экономического развития в большинстве богатых природными ресурсами стран достигается за счет интенсификации их добычи и переработки в готовую продукцию с высокой добавленной стоимостью, а также поставки на международные рынки не только самих металлов, но и конкурентоспособной продукции из них. Казахстан относится к наиболее богатым минеральными ресурсами странам. Из добываемых в мире 11 миллиардов тонн минералов на долю республики приходится более 250 миллионов тонн, что обеспечило ей 11-е место. По 37 видам продукции Казахстан занимает с 1-го по 19-е место. Казахстан наращивает свое присутствие на рынке энергоносителей, где по добыче нефти ему принадлежит 19-е место, газа - 13-е, урана - 3-е, угля - 10-е, республика на сегодня занимает по запасам вольфрамовых, ванадиевых руд 1-е место в мире, хромосодержащих руд - 2-е (23 %), марганцевых руд - 3-е место. На Казахстан приходится 25 % мировых запасов урана, 19 - свинца, 13 - цинка, 10 % - меди и железа.

Существенным ограничением развития металлургической промышленности является низкий уровень конкурентоспособности ее продукции. Технологический уровень металлургического производства в Казахстане низок по сравнению с промышленно развитыми странами. Коэффициент износа основных фондов предприятий черной металлургии составляет около 40 %, в цветной металлургии - 50 % (см. таблицу 3).

Таблица 3 - Состояние технологического оборудования предприятий горно-металлургического комплекса

Предприятие	Износ, %
ТОО «Корпорация «Казахмыс»	40
АО «ПК «Южполиметалл»	58
ТОО «Казцинк»	36,4
АО «ТНК «Казхром»	26,38
ТОО «Алел»	40
ТОО «ИРЗК»	45
ССГПО	36
АО «Арселор Миттал Темиртау»	15-45, отдельное оборудование - до 80
АО «Алюминий Казахстана»	70
АО «УКТМК»	15

В этих условиях одними из основных задач государства являются стимулирование прогрессивных технологических сдвигов и создание условий для перехода металлургической промышленности на инновационный путь развития.

Казахстанские руды, содержащие цветные металлы, являются комплексными, имеют сложный структурно-минералогический состав. Они

включают широкий спектр редких и рассеянных элементов. С одной стороны, это минус при их переработке, с другой стороны - это плюс, так как из руд можно дополнительно получать целый ряд металлов.

В связи с этим приоритетными научно-технологическими направлениями отрасли должны быть:

- разработка новых технологий, обеспечивающих резкое снижение капитальных затрат и уменьшение выбросов вредных веществ, вовлечение в производство коллективных концентратов, низкокачественного исходного сырья и промпродуктов для повышения комплексности использования сырья и расширения сырьевой базы;

- внедрение эффективных технологий и модулей по получению особо чистых металлов, сплавов и композиционных материалов: исследование, разработка и промышленное освоение технологии выплавки широкого спектра сплавов на основе титана, марганца, вольфрама, молибдена, циркония, ниобия и т. д.;

- создание мини-производств на базе модульных технологий для удовлетворения внутреннего спроса на металлопродукцию, в том числе получения цветных покрытий, алюминиевой продукции, организация гибких автоматизированных производств низколегированных, нержавеющей марок стали;

- подготовка инновационных менеджеров, способных превращать научные идеи в товар.

В Казахстане за последние десятилетия в переработку вовлечено большое количество труднообогатимых руд, и сегодня сложилась ситуация, при которой в цикле обогащения цветных, редких, рассеянных и благородных металлов на горные работы приходится 15-20 % потерь, на обогатительный цикл - 60-70 %, на металлургический передел -15-20 %. В таблице 4 показаны сравнительные количественные и качественные показатели металлов в руде, из которой видно, что качество руд очень низкое и требуются новые технологии, позволяющие рентабельно перерабатывать их.

Таблица 4 - Количественные и качественные показатели металлов

Показатели	Металлы		
	медь	свинец	цинк
Количество стран, включая Казахстан	68	48	53
Место Казахстана в мире по запасам	4	6	4
Запасы Казахстана по отношению к запасам прочих стран, %	5,5	10,1	9,5
Среднее содержание металла в подтвержденных запасах прочих стран, %	0,87	2,66	5,16
Среднее содержание в запасах Казахстана, %	0,46	1,34	3,15
Место Казахстана по содержанию	63	41	40

Если оценивать потери металла от добычи до металлургического передела, то наибольшие потери происходят при обогащении руды - 61-62,9 %, при металлургическом переделе - 10,3-26,4 %, при добыче-3,4-8,3%.

Кроме того, проблема дефицита минерального сырья делает актуальным поиск его дополнительных источников. Большие перспективы в решении этой

проблемы кроются в возможности вовлечения в разработку техногенных месторождений - скоплений минеральных веществ на поверхности земли или в горных выработках, представляющих собой отходы горного, обоганительного, металлургического и других производств и пригодные по количеству и качеству для промышленного использования, которое становится возможным по мере развития технологии их переработки и изменения экономических условий.

Для оценки вовлечения их в переработку должна быть дана комплексная и всесторонняя геолого-экономическая оценка техногенных месторождений как альтернативного источника сырья.

Поэтому во исполнение поручения администрации Президента Республики Казахстан № 61-26.17 от 7 августа 2008 года начата работа по созданию единого государственного предприятия для решения этих проблем - Центра металлургии в Восточно-Казахстанской области.

Участники проекта: Министерство индустрии и торговли Республики Казахстан, акимат Восточно-Казахстанской области, АО «Центр инжиниринга и трансферта технологий», Восточно-Казахстанский технический университет им. Д. Серекбаева (технопарк «Алтай»), компания Outotec.

Целью данного проекта является оказание инжиниринговых услуг предприятиям горно-металлургического комплекса по международным стандартам.

Задачи: проводить испытания для ТЭО новых рудных месторождений, разрабатывать технологические процессы для существующих предприятий, методы измельчения и обогащения и оборудование, готовить информацию о технологическом процессе для проектирования объектов и ТЭО для банковской экспертизы. Разрабатывать опытно-конструкторские проекты по совершенствованию технологий и оборудования для развития горно-металлургического комплекса.

Создание Центра металлургии предполагается в три этапа: лабораторный комплекс, исследовательский центр, инжиниринговая компания с конструкторским бюро по горно-обогательному оборудованию

Организационная структура Центра металлургии представлена на рисунке 1 и будет включать лабораторный комплекс, исследовательский центр, конструкторское бюро и инжиниринговую компанию.

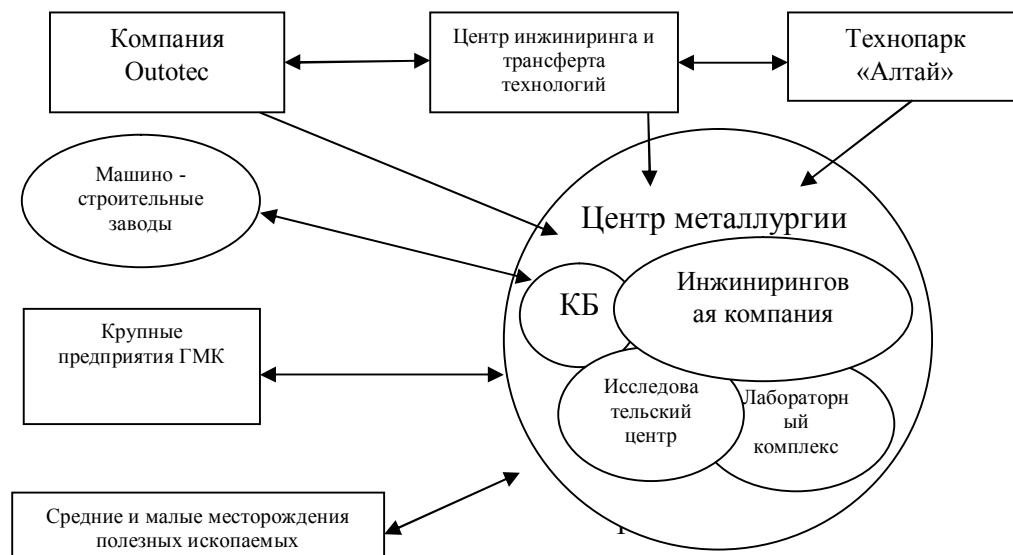


Рисунок 1 - Организационная структура Центра металлургии

Лабораторный комплекс будет включать минералогическую лабораторию, лабораторию переработки минералов, гидрометаллургическую и аналитическую лаборатории, подразделение обработки данных, моделирования и имитации технологической схемы.

Планируется, что исследовательский центр будет состоять из лабораторного комплекса; опытно-промышленной обогатительной установки, включающей отделения подготовки сырья, измельчения, флотации, физической сепарации, обезвоживания и автоматизации.

Опытно-промышленная обогатительная установка будет состоять из отделений подготовки исходного материала, измельчения, флотации, физической сепарации, обезвоживания и автоматизации.

Структура инжиниринговой компании Центра металлургии будет представлена четырьмя дивизионами (название подразделений взято по аналогии с финской компанией).

Продукцией дивизиона изучения обогатимости минерального сырья является экспертное заключение по обогатимости руд, которое будет основанием для разработки технического проекта дивизионом базового проектирования.

Одним из показателей уровня развития страны является расширение сферы применения редких металлов, обеспечивающих экономию природных ресурсов, повышение качества продукции, снижение энергетических и материальных затрат. В развитых странах потребление ископаемого топлива и ряда традиционных видов сырья снизилось на 20-25 %, а расход редких металлов увеличился в несколько раз. Казахстан обладает значительным количеством минерального сырья редких металлов и при его рациональном использовании на многие годы может обеспечить развитие в стране современных отраслей науки и техники, обеспечить подготовку высококлассных специалистов в этой области. Эти руды могут обеспечить потребность в редких металлах не только Казахстана, но и занять достойное место на мировом рынке металлов при условии получения конкурентоспособной продукции. На рисунке 2 показаны основные производители редкометалльной продукции в Казахстане.



Рисунок 2 - Основные производители редкометалльной продукции

Основных факторов, ограничивающих развитие производства редкометалльной и редкоземельной продукции в Казахстане, несколько.

В первую очередь, это потеря рынка в период реформирования экономики и отсутствие в стране перерабатывающих отраслей, использующих редкометалльную и редкоземельную продукцию.

Увеличение в республике объемов добычи и переработки цветных и редких металлов возможно за счет освоения новых месторождений и вовлечения комплексную отработку забалансовых руд, отвалов и хвостов, а также повторной отработки целиков.

В настоящее время горно-металлургический комплекс в основном представлен крупными монополистами, в связи с этим государству влиять на политику в данной отрасли довольно сложно. В то же время кризис обнажил стойкое нежелание крупных предприятий горно-металлургического комплекса перейти к выпуску продукции с высокой добавленной стоимостью.

Поэтому сейчас вполне реально вместо банального финансирования представляет интерес вхождение в доли компаний или существенно увеличение государственной доли, что позволит оперативно корректировать стратегию крупных игроков (как это было сделано в финансовом секторе).

3 Применение методов ABC- анализа и XYZ – анализа при оценке затрат на производство и реализацию продукции

Одной из важнейших задач финансово-экономического анализа на предприятии является задача анализа состава и структуры затрат. Решение данной задачи необходимо для контроля за использованием ресурсов предприятия, разработки прогнозов дополнительных ресурсов и получения максимальной отдачи от их использования.

Эффективное управление затратами позволяет предприятию обеспечить производство конкурентоспособной продукции или предоставление услуг за счет более низких издержек, определить реальную себестоимость продукции или услуг, обеспечить объективными данными разработку бюджета предприятия, оценить стоимость бизнес-процессов или деятельность структурных подразделений, обоснованно принимать управленческие решения.

В настоящее время одним из основных направлений развития системы управления предприятием является включение в сферу управленческого учета вопросов стратегического развития. Основой стратегического управления затратами как новой целостной концепции управления предприятием является использование значимой (релевантной) финансовой информации для разработки деловой стратегии. Это приводит к необходимости смещения акцентов в системе учета и общем руководстве предприятием. Деятельность предприятий на рынке в современной деловой среде характеризуется:

- увеличением сложности продукции и предоставляемых услуг;
- повышением требований к системе менеджмента качества;
- увеличением капиталоемкости, количества и ассортимента продукции и услуг;
- уменьшением жизненного цикла продукции и услуг, а также времени их выхода на рынок;
- использованием передовых технологий и разнообразных каналов распространения.

Все это приводит к высоким накладным издержкам. Предприятия увеличивают долю накладных расходов и ищут объяснения наличию доминирующей части косвенных расходов, росту затрат и, соответственно, уменьшению желаемой прибыли. Быстрый рост сложности и многообразия направлений деятельности предприятия на рынке вместе с фактом замены части прямых издержек на труд и материалы накладными издержками поколебали позиции традиционных методик учета издержек. О реальных издержках руководители предприятий могут только гадать. Таким образом, решение данной проблемы сталкивается с тем, что методы калькуляции издержек отстали от методов управления бизнесом. Традиционные системы учета затрат дают весьма неточные данные (например, по себестоимости продукции или услуг), потому что, как правило, не учитывают структурных и функциональных факторов. В управленческом учете себестоимость является функцией только одного определяющего фактора — объема производства или предоставляемой услуги. В стратегическом управлении затратами стоимость зависит от многих взаимно влияющих друг на друга факторов. К структурным относятся следующие факторы:

- горизонтальная интеграция, связанная с масштабом производства;
- вертикальная интеграция, определяющая диапазон производимой продукции или услуг;
- корпоративный опыт;
- используемые технологии;
- сложность, определяемая широтой ассортимента изделий или услуг.

В настоящее время анализ затрат движется в направлении функциональных факторов, так как выводы на основе структурных факторов быстро устаревают в динамично меняющемся пространстве современного бизнеса. Для предприятий, которые выпускают многообразные продукты в рамках производственного ассортимента, точные реальные данные по затратам очень важны для определения цены продукции или услуги, их представления и продвижения на рынке, а также для принятия управленческих решений по ассортименту продукции и каналам распределения. Подход, основанный на функционально-стоимостном анализе (ФСА) (в англоязычной транскрипции — Activity Based Costing, ABC), является намного более точным в распределении суммарных фактических затрат на продукты и услуги, которые порождают эти затраты. С точки зрения стратегического управления, ФСА/ABC—анализ является полезным финансовым инструментом.

Метод ABC разработан как "операционно-ориентированная" альтернатива традиционным финансовым подходам. В отличие от традиционных финансовых подходов, метод ABC:

- предоставляет информацию в форме, понятной для персонала предприятия, непосредственно участвующего в бизнес-процессе;
- распределяет накладные расходы в соответствии с детальным просчетом использования ресурсов, подробным представлением о процессах и их влиянием на себестоимость, а не на основании прямых затрат или учета полного объема выпускаемой продукции.

ABC-метод — один из методов, позволяющий указать на возможные пути улучшения стоимостных показателей. Цель создания ABC-модели — достичь улучшений в работе предприятий по показателям стоимости, трудоемкости и производительности. Проведение расчетов по ABC-модели позволяет получить большой объем ABC-информации для принятия решения.

Метод ABC удобен на крупных предприятиях, использующих в производстве широкую номенклатуру продукции, имеющую различную стоимость и продажи в разных объемах. Если предприятие, которое имеет тысячи наименований готовой продукции, будет тщательно планировать себестоимость во всех наименованиях анализируя все факторы, это займет массу времени и отвлечет часть персонала от не менее важной работы. Выходом здесь является выделение наиболее важных элементов в структуре себестоимости готовой продукции; элементов, имеющих небольшой удельный вес, и элементов, вес которых совсем мал. Подобное ранжирование можно сделать методом ABC. Суть метода ABC состоит в том, что любую выборку данных n разбивают на три категории по степени важности, ориентируясь на какой-либо показатель. Так, ранжирование себестоимости имеет следующий вид:

- А — наиболее важные статьи себестоимости, которые требуют постоянного скрупулезного учета и контроля;
- В — менее важные для предприятия статьи себестоимости;
- С — широкий ассортимент остальных малоценных и малозначимых статей себестоимости.

Классификация ABC позволяет сосредоточить основное внимание на контроле за наиболее важными с той или иной точки зрения элементами выборки и тем самым экономить время, ресурсы, повышать эффективность управления.

Метод ABC это способ определения и учета затрат по видам деятельности организации, способ процессного (пооперационного) определения и учета затрат. В организации устанавливают все виды деятельности и определяют средние затраты по каждому виду деятельности. Затраты по каждому виду деятельности, необходимые для изготовления продукции, определяют как произведение средних затрат в единицу времени по данному виду деятельности на продолжительность данного вида деятельности. Совокупные затраты на продукцию состоят из суммы затрат по всем видам деятельности, необходимым для разработки, производства, поддержания в рабочем состоянии и изъятия данной продукции из обращения.

В основе метода ABC лежит предположение, что деятельность потребляет ресурсы, а продукция потребляет деятельность. Другими словами, продукция результат деятельности, связанной с потреблением ресурсов, учет затрат по которым ведется на соответствующих счетах. Применение метода ABC обеспечивает гораздо более точное описание затрат и отображает финансовое состояние организации лучше, чем традиционные методы бухгалтерского учета. Это позволяет организации вырабатывать более точные и обоснованные решения. Кроме того, разнесение затрат по счетам может использоваться, чтобы исключать малоценные высокозатратные виды деятельности и, следовательно, уменьшать издержки, что немаловажно, например, при проведении ФСА, реструктуризации бизнес-процессов и в других случаях.

Тем не менее как и в бухгалтерском учете при использовании метода ABC превалирует все же платежный аспект, в то время как при проведении ФСА обращают внимание на стоимостный аспект затрат, понимая их как расхода ресурса на создание продукции, максимально удовлетворяющей ожидания потребителей. Любой объект имеет стоимость только тогда, когда он имеет ценность для потребителя. Чем выше ценность объекта, тем выше и стоимость, независимо от затрат на его создание.

Метод ABC особая форма функционального анализа затрат (Function Cost Analysis), в котором на первый план ставится определение и учет затрат на осуществление функций системы в течение полного жизненного цикла. При проведении ФСА осуществляется минимизация затрат на всех этапах, связанных с существованием объекта, начиная с момента его проектирования вплоть до его утилизации.

Рассматривая различные характеристики продукции затраты, качество, надежность и т. п., необходимо соизмерять их влияние на ее потребительную стоимость. Например, решения по усовершенствованию продукции, расширяющие ее функциональные возможности, но увеличивающие затраты настолько, что продукция теряет конкурентоспособность, столь же неприемлемы, как и решения, снижающие затраты за счет ухудшения качества.

Существует множество методов выделения групп, вот некоторые из них:

- эмпирический,
- метод суммы,
- дифференциальный метод,
- метод многоугольника,
- метод касательных,
- метод петли.

Эмпирический метод заключается в разделении объектов на группы на основе усредненных результатов ранее проведенных исследований.

Могут быть использованы иные варианты эмпирического метода, в том числе, разделение на большее количество групп в зависимости от количества объектов анализа. Преимущество метода заключается в его простоте, а недостаток – в том, что усредненные значения, используемые для выделения групп, далеко не всегда соответствуют конкретной ситуации. В соответствии с классической пропорцией 20% объектов должны обеспечивать 80% результата.

Метод суммы предполагает выделение групп по сумме накопленного итога. Преимущество данного метода перед эмпирическим в его гибкости, поэтому его результаты лучше отражают конкретную ситуацию.

В основе дифференциального метода лежит среднее значение фактора по всем объектам. Те объекты, по которым значение фактора в 6 раз и более превышает среднее значение фактора по всем объектам, относятся к группе А. К группе С относятся те объекты, значение фактора по которым в 2 и более раза меньше среднего значения фактора по всем объектам. Остальные объекты относятся к группе В. Это наиболее распространенные коэффициенты, существуют и другие их варианты. На практике дифференциальный метод дает слишком маленькую группу А (и большую группу С).

Недостаток данного метода в неопределенности выбора коэффициентов, зачастую приводящей к некорректным результатам. Бывают случаи, что из анализируемых объектов вообще невозможно выделить группу А. Преимуществом метода является простота, хотя, на фоне недостатков оно сводится к минимуму. В связи с этим применение дифференциального метода на практике ограничено.

Суть метода многоугольника заключается в следующем. В кривую ABC-анализа вписывается часть многоугольника таким образом, чтобы площадь между кривой и многоугольником была минимальной (рис. 3.). Результаты, выдаваемые данным методом, схожи с результатами дифференциального метода: слишком маленькая группа А и большая группа С.

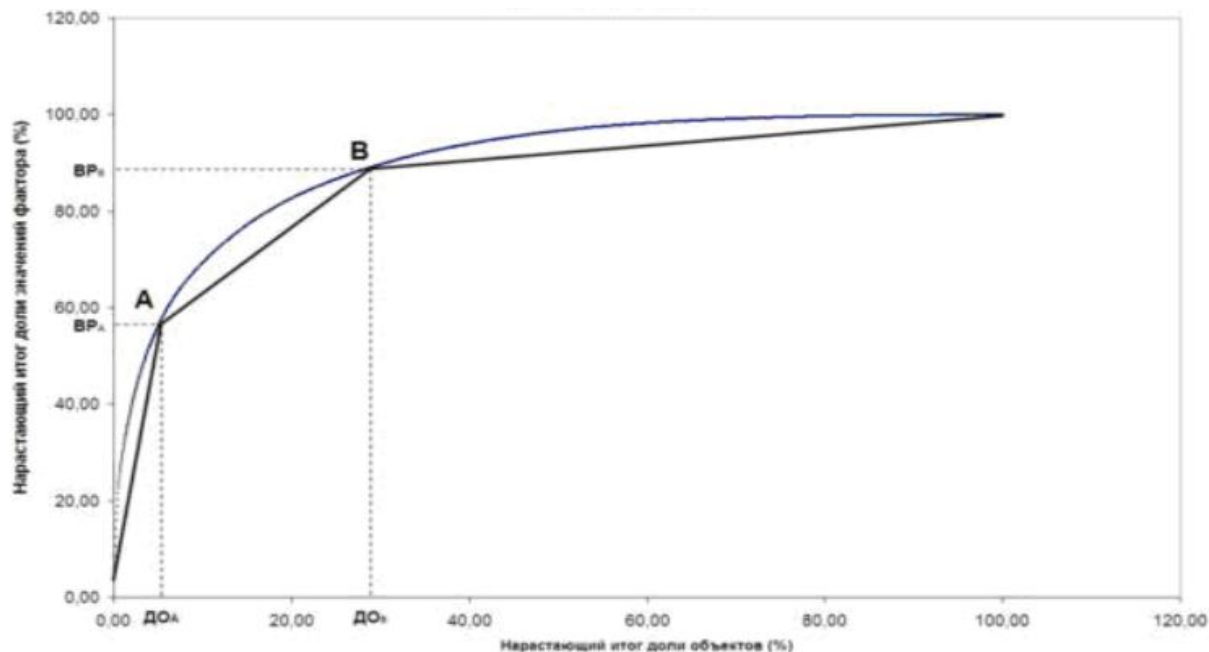


Рисунок 3 – Метод многоугольника

Метод касательных заключается в разделении объектов анализа на группы при помощи касательных к кривой ABC-анализа (рис.4).

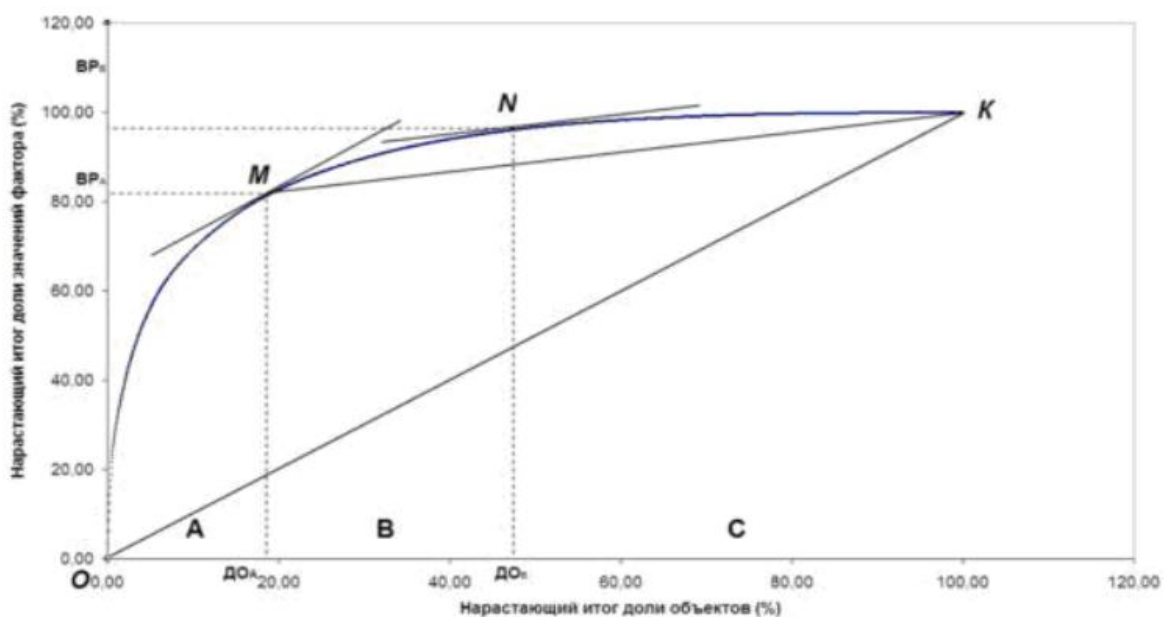


Рисунок 4 – Метод касательных

XYZ предусматривает деление затрат на производство и реализацию продукции на три номенклатурные группы в зависимости от “степени равномерности спроса и точности прогнозирования”.

Метод XYZ является дополнением к классификации номенклатурных затрат методом ABC. Единственной качественной характеристикой статей является темп (скорость) изменения статей себестоимости. Скорость изменения оценивается через коэффициент вариации V статистического ряда и при этом однозначно.

Основная идея XYZ анализа состоит в группировании объектов анализа по мере однородности анализируемых параметров (по коэффициенту вариации).

Формула для расчета коэффициента вариации:

$$v = \frac{\sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n}}}{\bar{x}} \times 100 \% \quad (1.1)$$

где x_i — значение параметра по оцениваемому объекту за i -тый период,
 \bar{x} — среднее значение параметра по оцениваемому объекту анализа,
 n — число периодов.

Значение квадратного корня есть не что иное, как стандартное отклонение вариационного ряда. Чем больше значение стандартного отклонения, тем дальше от среднеарифметического значения находятся анализируемые значения. Стандартное отклонение - это абсолютная мера рассеивания вариантов ряда. Если стандартное отклонение равно 20, то при среднеарифметических значениях 100 и 100 000 это будет иметь совершенно разный смысл. Поэтому, при сравнении вариационных рядов между собой используют коэффициент вариации. Коэффициенты вариации 20% и 0,2% позволяют понять, что во втором случае значения анализируемых параметров значительно меньше отличаются от среднеарифметического значения.

Определение групп X, Y и Z.

Рекомендуемое распределение:

Группа X – объекты, коэффициент вариации значение по которым не превышает 15%.

Группа Y – объекты, коэффициент вариации по которым составляет 15% - 30%.

Группа Z – объекты, коэффициент вариации по которым превышает 30%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, результаты проведенного исследования заключаются в следующем:

- изучены основные теоретические вопросы организации учета доходов и затрат в Республике Казахстан;
- рассмотрены особенности организации учета доходов и затрат на предприятий цветнойметаллургии;
- выявлены недостатки и трудности учета и предложены пути совершенствования организации учета доходов и затрат;
- выработаны направления совершенствования методологии анализа в системе управления затратами;
- определена роль государства в развитии инновационных процессов в металлургической промышленности Республики Казахстан;

- дана оценка современного состояния регионального научно - технического потенциала металлургической промышленности Восточно-Казахстанской области;

- исследованы состояние и перспективы развития металлургической отрасли и ее ниши на рынке металлургии;

- обоснованы и разработаны направления по совершенствованию оценки источников финансирования металлургической отрасли;

В условиях рыночной экономики основной целью деятельности предприятия является достижение максимального экономического результата – прибыли. В связи с этим возрастает важность оценки управления затратами на инновационно – ориентированном предприятии, поскольку деятельность, затрагивающая разработку и производство новых видов продукции и технологий, как правило, несет достаточно большой процент риска.

Управление затратами выступает средством достижения на предприятии высокого экономического результата и не сводится только к их снижению. Оно включает все элементы управления с учетом особенностей применительно к затратам, а также сопоставление затрат с достигнутыми результатами (производственными, экономическими, результатами технического и социального развития), что позволяет оценить эффективность работы предприятия.

Научная значимость работы состоит в оценке действующего механизма инновационной деятельности с учетом внутренних (состояния организаций, их потенциал) и внешних (состояние экономической среды, виды и формы государственного воздействия) факторов и взаимосвязи основных участников данного процесса - государства, промышленных предприятий цветной металлургии, малых инновационных фирм, научно-технических организаций.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

1. Азекенова К.Т, Григорьева О.И. - Налоговая политика в решении инновационных проблем (УДК 336;334.012.63) – Материалы V Республиканской студенческой научно-технической конференции 1 часть 2008 год;
2. Азекенова К.Т., Краузе В.Э. – Участие Республики Казахстан в мниеграционных организациях (УДК 332 (574)) - Материалы V Республиканской студенческой научно-технической конференции 1 часть 2008 год.

Түйіндеме

Табыстардың есепке алуының құрайтын ерекшеліктері және шығын анықтауы оларын инновациялық (шығыс - Қазақстандық облыстың түсті металлургиясының кәсіпорындарының мысалында)

Зерттеудің тақырыбының өзектілігі. Бұл көрсеткіштер бойынша сенімді мәліметтің үлкен мәнді нарықтық экономикаға Қазақстан өткелі шарттарындағы бухгалтерлік есеп және ұйымның өткізуден тыс табыстар мен шығындарын экономикалық талдаудың сұрақтары алатын, дер кезінде алуы ескертеді. **Мәселенің зерттелгендігінің дәрежесі.** Қара және түсті металлдар экономикалық баға және индустриалды - инновациялық дамытуды тиімділік, кендердің туған жерлерінің пайдалануының сұрақтары бойынша ғылыми және арнайы әдебиеттің талдауы мұндай шетел ғалымдарының еңбектері арналған: А.Петросян, В.К.Олейникова, М.И.Агашкова, Н.В.Асташкина, В.Д.Потапова, В.М.Зыкова, В.Н.Лексина, В.Л.атшы.

Зерттеудің мақсат және есептері. Зерттеудің мақсаты кіріс пен шығыс есепті ұйымды оңтайландыру арналған түсті металлургия кәсіпорындары және есепке алудың кемшіліктерінің анықталуы, ұсыныстардың өндеуінде кіріс пен шығыс есептің ерекшеліктерінің зерттеуінде тұрады.

Қойылған мақсаттың табыстары үшін келесі есептер шешілді:

Зерттеулер затпен шығыс - Қазақстандық облыстың түсті металлургиясының өнеркәсіптік кәсіпорындарының қызметінің нәтижелі қаржы көрсеткіштері осы жұмыста қызмет етті.

Негізгі тұтынушысы өнеркәсіптің өзі құрылған технологиялық инновациялардың негізгі тұтынушысы болып табылатындығынан, зерттеу нысаналар шығыс - Қазақстандық облыстың түсті металлургиясының өнеркәсіптік кәсіпорындары осы жұмыста қызмет етті.

Зерттеулер теориялы - әдістемелік негізді өнеркәсіп және индустриалды - инновациялық дамыту отандық және шетел ғалымдарының экономикалық теорияның негізгі қағидалары, жалпы ғылыми ұсыныстары экономика саласында негізінен құрайды.

Зерттеулер ақпарат базамен диссертациялық жұмыстағы зерттеулері ғылыми құрал-сайман ретінде өткізуде зерттеудің әр түрлі әдістерін қолданылды: абстрактілі - логикалық, конструктивтік, топтау әдісі, экономика-статистикалық.

Диссертациялық зерттеудің қорғау шығарылатын негізгі ережелері:

- табыстардың есепке алуды ұйымның ерекшелігі және шығын қарап шыққан;
- кемшіліктер және есепке алуды қиындық айқындалған және табыстардың есепке алуды ұйымның әбден жетілдіруін жол және шығын ұсыныс жасаған;

Ғылыми жаңалық өткізуден тыс табыстар мен шығындарды құрастырудың ғылыми негіздерінің зерттеуінде инновациялық болады - түсті металлургияның дамитын кәсіпорындары.

Зерттеу нәтижелерді жариялаулар. Алған нәтижелер және негізгі диссертацияның мазмұныды 0, 25 баспа табақ 2 жұмыстардағы, ортақ көлеммен жариялаған.

Диссертацияның құрылым және көлемі. Диссертация кіріспеден, қосымшалардың тізімінің үш басшылар, көз қолданылған шешімдері тұрады, және 17 кестелер, 14 суреттер тұрды.

Resume

Features of the account of incomes and expenses, definition of their innovative component (by the example of nonferrous metallurgy East - Kazakhstan areas)

Urgency of a theme of research. Duly reception of a trustworthy information on these parameters is caused by that in conditions of transition of Kazakhstan to market economy the great value is got with questions of book keeping and the economic analysis of incomes and charges of the organization. Definition of an innovative component of expenses and incomes in conditions of realization of a policy of innovatively industrial development of the enterprises.

Degree development problems. The analysis of the scientific and special literature on questions of an economic estimation and efficiency of industrial-innovative development, operation of deposits of ores black and nonferrous metals works of such foreign scientists, as are devoted: A.Petrosjana, V.K.Olejnikova, M.I.Agashkova, N.V.Astashkina, V.D.Potapova, V.M.Zykova, V.N.Leksina, V.L.Konjuha.

The purpose and research problems. The purpose of research will consist in studying features of the account of incomes and charges at the enterprises of nonferrous metallurgy and revealing of lacks of the account, development of recommendations on optimization of the organization of the account of incomes and charges.

For achievement of an object in view the following problems have been solved:

- The basic theoretical questions of the organization of the account of incomes and expenses in Republic Kazakhstan are investigated;
- Features of the organization of the account of incomes and charges are considered;
- Methodical bases of an economic estimation of a level of innovative development at the enterprises of nonferrous metallurgy of the East Kazakhstan area are developed.

As subject of research productive parameters of financial activity of the industrial enterprises of nonferrous metallurgy of the East Kazakhstan area have served in the given work.

As object of research the industrial enterprises of nonferrous metallurgy of the East Kazakhstan area as the industry is the basic consumer of created technological innovations have served in the given work.

The Theoretical-methodical basis of research is made with main principles of the economic theory, general scientific representations of domestic and foreign scientists in the field of an industrial economy and industrial-innovative development as a whole.

As information base of research materials of Agency of Republic Kazakhstan on statistics, the statistical reporting of the enterprises of the industry, normative-legal documents, the governmental documents, materials of official statistical bodies of the Ministry of work of Republic Kazakhstan, the scientific materials published in foreign and domestic monographies, Strategy of industrial-innovative development, the Message of the President of Republic Kazakhstan from 19.01.2010 years, Strategy of development of Kazakhstan 2030 both other help and instructive materials have served.

- The substantive provisions** of dissertational research which are born on protection:
- Features of the organization of the account of incomes and expenses are considered;
 - Lacks and difficulties of the account are revealed and ways of perfection of the organization of the account of incomes and expenses are offered;
 - Directions of perfection of methodology of the analysis in a control system of expenses are produced;

Scientific novelty consists in research of scientific bases of formation of incomes and charges at innovative-developing enterprises of nonferrous metallurgy.

The theoretical and practical importance of dissertational work. The theoretical conclusions stated in dissertational work about structure of financial resources of metallurgical branch, classification of its incomes and expenses, a technique of optimization of their structure can be used: science officers at carrying out fundamental and applied researches, teachers of high schools and colleges in trainees on economic specialities and in carrying out of practical employment.

Approbation of work. The basic conclusions and positions of dissertational research were reported and discussed at the international conference devoted to problems of metallurgical branch. In particular, at the International scientific and technical conference the Industrial-innovative policy a new stage of development of Kazakhstan (Ust Kamenogorsk, on April, 10-12, 2010).

Publications of results of research. The received results and the basic maintenance of the dissertation are published in 2 work, total amount 0,25.

Structure and volume of the dissertation. The dissertation will consist of the introduction, three chapters, the conclusion, the list of the used sources, appendices, and includes 17 tables, 14 figures.