

КУПРАНЕНКОВА ТАТЬЯНА АЛЕКСАНДРОВНА

**УЧЕТ И АУДИТ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ
ЕДИНОГО ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА КАК ФУНДАМЕНТ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ НА ЕВРАЗИЙСКОМ
ПРОСТРАНСТВЕ**

6M050800 - «Учет и аудит»

Автореферат

магистерской работы на соискание академической степени магистра
социальных знаний специальности «Учет и аудит»

Республика Казахстан
г. Усть-Каменогорск, 2011

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

Научный руководитель: доцент кафедры «Финансы, учет и налогообложение» ВКГТУ
им. Д. Серикбаева
В. Ю. Нетесова

Официальный оппонент: к.э.н., декан факультета экономики и бизнеса ВКГУ им. С. Аманжолова
З. Р. Какимжанов

Защита состоится 22 июня 2011 г. В 9:00 на заседании диссертационного совета в «Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева» по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева 19, аудитория Г-3-325

С магистерской работой можно ознакомиться в библиотеке Восточно-Казахстанского государственного технического университета им. Д. Серикбаева

Автореферат разослан «20» мая 2011 г.

Ученый секретарь диссертационного совета

Э. С. Мадиярова

Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Интеграция Казахстана в мировое торговое сообщество это одно из направлений развития внешнеэкономических отношений с другими странами, которая способствует структурной перестройке экономики страны.

Развитие торгово-экономического сотрудничества, долговременные геоэкономические и торгово-политические интересы Казахстана диктуют необходимость создания дееспособного регионального интеграционного объединения. В настоящее время появился приоритетный для Казахстана интеграционный проект в СНГ с шансами на успех - таможенный союз трех стран ЕврАзЭС – России – Белоруссии - Казахстана, однако форсированная реализация этого проекта порождает ряд трудноразрешимых проблем финансового, организационного, технического, торгово-политического характера. Все это обуславливает необходимость совершенствования государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, в том числе и таможенной системы как одного из ее важнейших элементов.

Кроме того, интенсификация зарубежных связей Казахстана, постоянный рост числа участников внешнеэкономической деятельности, значительные экспортно-импортные потоки товаров обусловили необходимость разработки принципиально нового подхода к механизму таможенного регулирования внешнеэкономического комплекса и повышению эффективности таможенного администрирования в стране, одним из этапов которого, и стало появление Таможенного союза, старт которого состоялся на 1 июля 2010 года. Существенные изменения затронули не только членов этого Союза, но и все страны, с которыми у Казахстана, России и Белоруссия имеются торговые отношения.

Интеграция страны в мировое хозяйство должна осуществляться одновременно с более быстрым развитием рыночного хозяйства. Противоречие между внешней и внутренней интеграцией, между внешней и внутренней либерализацией экономики специфично именно для стран, переживающих переходный период. Это и определяет специфику внешнеэкономической стратегии Казахстана, которая, с одной стороны, должна отвечать требованиям адаптации страны к условиям рынка, а с другой, - способствовать интеграции в СНГ и Таможенный Союз на качественно новом уровне.

Внеэкономическая стратегия должна стать не только средством получения реального выигрыша от международной торговли, но и способствовать структурной перестройке экономики и достижению прорыва в сфере высоких технологий.

Цель и задачи исследования. Основной целью магистерской работы является определение степени влияния Таможенного союза на объемы экспортно-импортных операций отдельного предприятия и внешнеэкономической деятельности Казахстана в целом, а также на организацию учета и аудита внешнеторговой деятельности.

Для достижения поставленной цели в магистерской работе решены следующие задачи:

- рассмотрена нормативно-правовая база, регулирующая бухгалтерский учет и аудит экспортно-импортных операций в Республике Казахстан;
- определена организация внешнеторговых операций в рамках Единого Таможенного Союза;
- рассмотрены теоретические основы внешнеэкономической стратегии Казахстана в условиях глобализации мировой экономики;
- выявлены основные принципы бухгалтерского, таможенно-тарифного, налогового и документального регулирования предприятий в Таможенном Союзе;
- определены основные изменения в таможенно-тарифной политике, показателях импорта и экспорта Казахстана в условиях вступления Таможенный союз;
- проанализированы деятельность и особенности функционирования предприятий строительной отрасли в отношениях со странами Таможенного союза и с третьими странами;
- сформулированы предложения и рекомендации по оптимизации процесса учета и аудита импортных операций;
- разработаны рекомендации по совершенствованию системы учета и аудита исследуемых предприятий в условиях Таможенного союза.

Объектом исследования является внешнеторговая деятельность Казахстана в условиях интеграции страны в мировое торговое сообщество.

В качестве предмета исследования выступают процессы отражения результатов внешнеэкономической деятельности в бухгалтерском учете.

Новизна работы состоит в следующем:

- дана сравнительная характеристика осуществления внешнеэкономической деятельности Казахстана в условиях интеграции страны в систему мирохозяйственных связей;
- определены важнейшие изменения системы таможенно-тарифного, таможенного, налогового и бухгалтерского регулирования внешней торговли;
- выполнена оценка динамики и структуры внешней торговли Казахстана в рамках Таможенного союза;
- сформулированы предпосылки создания Единого экономического пространства стран Таможенного союза;
- разработаны методические рекомендации по совершенствованию таможенного администрирования и выявлению резервов для полного начисления и взимания таможенных платежей;
- разработаны практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита и оптимизации издержек внешнеторговой деятельности на примере конкретных предприятий в условиях изменения экономики с учетом требований законодательства Республики Казахстан.

Практическая значимость исследования заключается в том, что главные теоретические выводы, составляющие его научную новизну, доведены до конкретных методологических и практических рекомендаций по

формированию и реализации оптимального уровня бухгалтерского учета и аудита внешнеторговой деятельности, которые могут быть использованы в практической деятельности предприятий по обеспечению рационального функционирования их в Таможенном союзе.

Теоретико-методическую основу исследования составили работы и публикации казахстанских специалистов и ведущих экономистов-теоретиков, таких как В.К. Радостовец, Э.О. Нурсеитов, К.С. Мадиева, Д. Ергожин, А. Абжаппаров, М. Булгынов, Т. Добролюбова, О. Буторина, Б. Жамишев, Н. Рахимгалиев, А. Джумадиляев, М. Жолдасова и др., занимающихся изучением теории бухгалтерского учета и аудита, а также проблемами осуществления внешнеторговой деятельности Казахстана в современных условиях.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые документы, правительственные документы, материалы статистических органов Казахстана, официальных сайтов Налогового управления и Таможенного союза, научные материалы, опубликованные в зарубежных и отечественных монографиях, рекомендации и конвенции и другие справочные и инструктивные материалы. Кроме того, в работе использованы материалы информационных баз, размещенных на международных и отечественных веб-сайтах.

Апробация основных результатов работы осуществлялась в ходе практической деятельности автора на предприятиях строительной отрасли ВКО ТОО «Востокметаллстрой», ТОО «ПСТМ» и ТОО «Востокпромсантехмонтаж». Основные положения и результаты исследования вынесены на общий технический совет исследуемых предприятий с целью обсуждения и дальнейшего использования в своей деятельности.

Структура работы состоит из введения, трех частей, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Основное содержание работы

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, сформулированы цели и задачи его проведения, определена теоретико-методологическая основа, показана научная новизна, сформированы основные научные положения, выносимые на защиту и их практическая значимость.

Первая глава, «Нормативно-правовые аспекты бухгалтерского учета и аудита экспортно-импортных операций», посвящена рассмотрению нормативно-правовой базы, регулирующей внешнеторговые отношения, а также основным положениям теории учета и аудита экспортных, импортных и валютных операций. Кроме того, исследованы особенности организации экспортно-импортных отношений в рамках Единого Таможенного Союза.

Вторая глава, «Анализ изменений внешнеэкономической деятельности Казахстана на примере предприятий строительной отрасли ВКО в связи с вступлением в Таможенный союз», посвящена анализу влияния вступления Республики Казахстан в Таможенный союз на внешнеторговые отношения как всей страны, так и отдельно взятых предприятий, в части изменений объемов внешнеторговых оборотов, налоговых и таможенных поступлений.

Существенные изменения затронули не только налоговое, таможенное и тарифное регулирование, но и объемы товарооборота, налоговых и таможенных поступлений между странами-участницами Таможенного союза, что также влечет за собой изменения торговых отношений с другими странами мира.

Однако сейчас, по прошествии года, уже можно попытаться проанализировать первые данные, сделать первые выводы об эффективности Таможенного союза и обобщить первые результаты его функционирования, как успешные, так и не совсем.

В данной магистерской работе при анализе изменения основных данных выбран период с 2008 по 2011 годы. Выбор нижнего предела (2008 год) основывается на том, что еще 6 октября 2007 года сторонами был подписан Договор «О создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза», а необходимость рассмотрения 2011 года состоит в том, что в силу того, что Таможенный союз существует совсем недавно, данные за 6 месяцев 2011 года помогут отразить более реальную картину, которая сложилась на данный момент. В свете выше сказанного, с целью соответствия рассматриваемых периодов, для анализа представлены первые полугодия 2008-2011 годов.

На первом этапе проведен анализ экспортно-импортных, налоговых и таможенных потоков Казахстана в целом.

На основании приведенных расчетов можно сделать следующие выводы. За рассматриваемый период с 2008 по 2011 годы объем экспорта в Россию (рисунок 1) находится в постоянном колебании, постепенно снижаясь.

Так, если за 1 полугодие 2008 года он составлял 3114,1 млн. долл. США, то в 1 полугодии 2009 года он снизился почти вдвое и составил 1773,5 млн. долл. США, к середине 2010 года возрос примерно на 65%, а за 1 полугодие

2011 объем экспорта в Россию предполагается на уровне 1888,3 млн. долл. США, что снова позволяет говорить о его понижении.

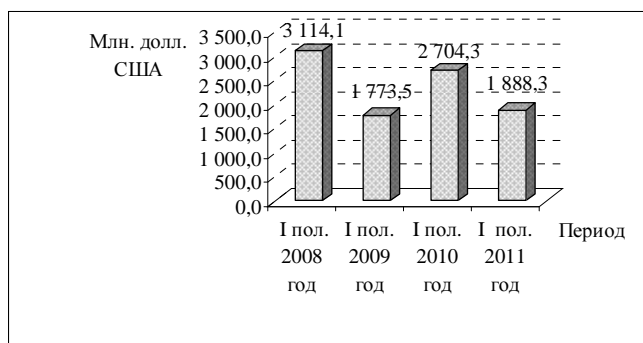


Рисунок 1. Динамика объема экспорта в Россию

Наблюдается соответствующая динамика доли экспорта в Россию в общем объеме экспортируемых товаров из Казахстана. Таким образом, в 1 полугодии 2008 года эта доля составляла 9%, за 1 полугодие 2009 года доля экспорта из Казахстана в Россию составляла 8%, за 1 полугодии 2010 – 9%, а за 1 полугодие 2011 уже приблизительно – 10%. Таким образом, можно отметить, что заметно хоть и не значительное, но увеличение этой доли.

В плане объемов экспорта в Республику Беларусь наблюдается несколько другая картина (рисунок 2). Здесь после значительного падения объема в 1 полугодии 2009 года, заметна устойчивая тенденция к повышению вплоть до 2011 года. Так, в 1 полугодии 2008 года он составлял 85,4млн. долл. США, то в 1 полугодии 2009 года он снизился на треть и составил всего 27,4 млн. долл. США, к середине 2010 года увеличился до 35,2 млн. долл. США, и за 1 полугодие 2011 в объеме экспорта в Белоруссию предполагается рост в 2 раза, до уровня 66,8 млн. долл. США, однако все же не достигнет уровня 2008 года.

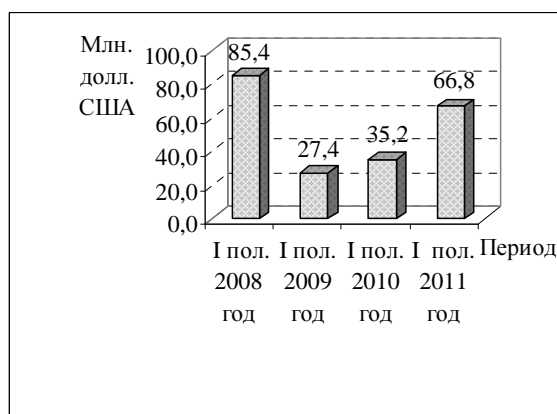


Рисунок 2. Динамика объема экспорта в Белоруссию

Соответствующую тенденцию можно наблюдать и в доле, которую составляет экспорт в Белоруссию в общем объеме экспорта, а именно, 0,2%, 0,1%, 0,1% и 0,4%.

Другой немаловажный показатель внешнеторгового оборота Республики Казахстан – объем импорта, поступающего из стран-участниц Таможенного союза. Здесь важно отметить, что он уступает объему экспорта в 2 раза, таким образом, отрицательное сальдо внешнеторгового оборота сохраняется на протяжении всего периода.

Как видно на рисунке 3, динамика импортных поступлений из Российской Федерации аналогично изменениям экспортных потоков. Таким образом, за период с 2008 по 2011 годы объем импорта из России находится в постоянном колебании, постепенно снижаясь.

Так, если за 1 полугодие 2008 года он составлял 6882,8 млн. долл. США, то в 1 полугодии 2009 года он снизился до 4448,3 млн. долл. США, к середине 2010 года возрос примерно на 606,2 млн. долл. США, а за 1 полугодие 2011 объем импорта из России предполагается на уровне 3086,2 млн. долл. США.

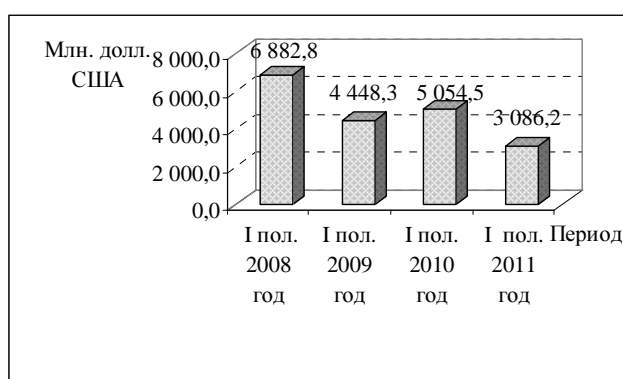


Рисунок 3. Динамика импортных поступлений из России

Что же касается импорта из Белоруссии (рисунок 4), динамика аналогична с Россией, однако, максимальный объем приходится на 1 полугодие 2010 года. А именно, в 1 полугодии 2008 года он составлял 198,1 млн. долл. США, в 1 полугодии 2009 года – 183,6 млн. долл. США, в середине 2010 года – 224,6 млн. долл. США, а в 1 полугодии 2011 объем импорта из Белоруссии ожидается в размере около 83,0 млн. долл. США.

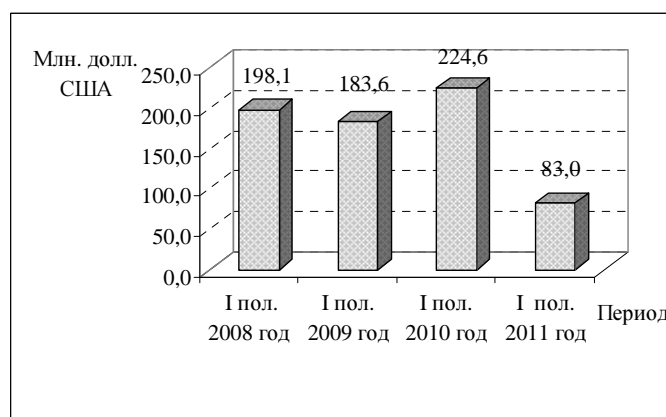


Рисунок 4. Динамика импортных поступлений из России

При этом доля импорта из России в общем объеме в 1 полугодии 2008 года составляла 36%. Этот же показатель в Белоруссии находится на уровне 1%. В 1 полугодии 2009 года из России и Белоруссии из общего импортного объема было завезено 31% и 2% соответственно. В 1 полугодии 2010 году доля импорта из России в общем объеме составляла 39%, а в 1 полугодии 2011 приблизительно – 46%. Доля же импорта в Республику Казахстан из Белоруссии за 1 полугодия 2010 и 2011 годов составляет, соответственно, 1,7% и 1,2%.

Прослеживается заметное увеличение доли, в связи с этим можно с полной вероятностью предположить, что сказывается влияние начала функционирования Таможенного союза.

На основе проведенного анализа, можно сделать вывод, что вступление Казахстана в Таможенный союз на начальном этапе этих взаимоотношений не повлекло за собой каких-либо значительных изменений ни в объеме экспорта, ни в объеме импорта со странами-участницами. Это говорит о том, что предпринимательство нашей страны пока предпочитает следовать привычной траектории внешнеторговых отношений, не бросаясь в «омут с головой» в пока не испытанные на практике нововведения. Также большинство казахстанских бизнесменов волнует несогласованность таможенных служб стран-партнеров по Таможенному союзу.

Далее, для более детального анализа влияния изменений в законодательстве, необходимо рассмотреть, как за анализируемый период изменились поступления в бюджет косвенных налогов на импортируемые товары и таможенных платежей.

Таким образом, за период с 2008 по 2011 годы объем налоговых поступлений находится в постоянном колебании. Так, если за 1 полугодие 2008 года он составлял 262 021,2 млн. тг., то в 1 полугодии 2009 года он снизился до 175 732,1 млн. тг., к середине 2010 года возрос до уровня 242 656,4 млн. тг., а за 1 полугодие 2011 объем поступлений в бюджет предполагается на уровне 228 310,8 млн. тг.

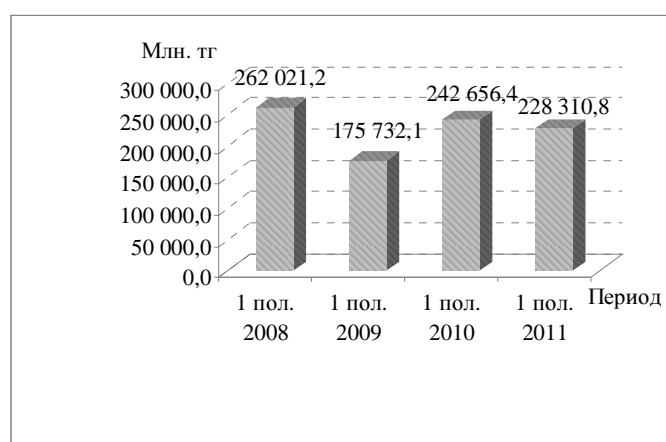


Рисунок 17. Динамика налоговых поступлений от импортируемых из стран-участниц товаров, работ, услуг

Показательными являются данные о доле уплаченного налога на добавленную стоимость с товаров, ввезенных из России и Белоруссии, в общем его объеме. Этот показатель в 1 полугодии 2008 года составил 32,8%. Доля уплаченного налога на добавленную стоимость с товаров, ввезенных из России и Белоруссии, в общем его объеме за 1 полугодие 2009 в размере 24,6% и 0,7%, соответственно. За 1 полугодие 2010 этот показатель составил 33,9% и 1,4%. А в 1 полугодии 2011 из России приблизительно – 43,7%, из Белоруссии – 1,2%.

Таким образом, как показал данный анализ, прослеживается соответствующая связь с взимаемого налога на добавленную стоимость с импортированных товаров, работ, услуг динамикой импортного оборота из стран Таможенного союза, изменяющаяся в той же степени.

Относительно поступлений акциза на импортируемые товары, можно сказать следующее, в силу того, что до начала функционирования Таможенного союза Налоговыми органами не предусматривалось деление кодов бюджетной классификации в разрезе стран поступления налога, а лишь по группам товаров, то проследить динамику доли акциза за товары, импортируемые именно из России и Белоруссии не представляется возможным. На рисунке 6 представлена динамика поступления акциза в бюджет по товарам, импортируемым из всех стран мира. Здесь наблюдается постепенное снижение показателя.

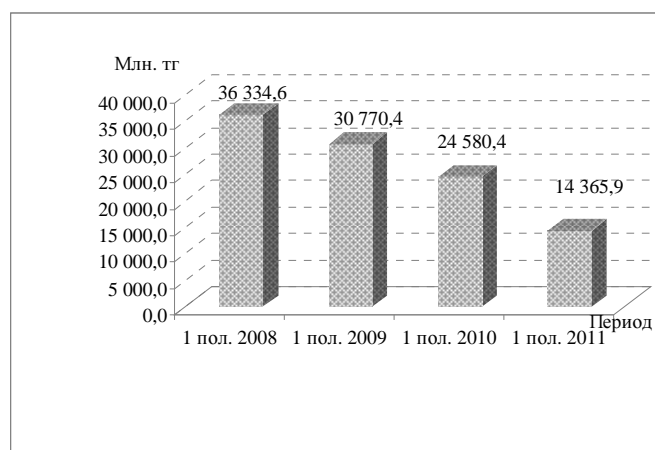


Рисунок 6. Динамика акцизных поступлений импортируемых из стран-участниц товаров, работ, услуг

Далее целесообразно рассмотреть поступление в бюджет таможенных сборов при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Как и в ситуации с акцизами учет поступления таможенных платежей бюджет ведется в общем объеме по всем странам (рисунок 7).

Не смотря на то, что как при экспорте, так и при импорте в Таможенном союзе таможенное оформление не производится, не взимаются различные таможенные сборы, наглядно видно, что в 1 полугодии 2011 года произошел значительный скачок этого показателя. Это по-прежнему может говорить о том, что с созданием Таможенного союза привычный образ на данный предпринимательства не изменился, даже в силу видимых преимуществ.

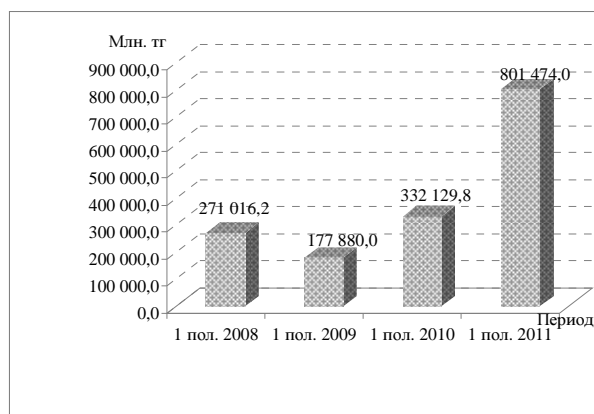


Рисунок 7. Динамика поступлений таможенных платежей импортируемых из стран-участниц товаров, работ, услуг

Такой же вывод следует из анализа предприятий строительной отрасли ВКО (ТОО «ВМС», ТОО «ПСТМ», ТОО «ВПСТМ»). Анализ предприятий позволяет оценить влияние изменений в законодательстве, что способствует формированию ключевых направлений региональной экономической политики на перспективу, а также решению стратегических задач регулирования внешнеторговой деятельности.

В работе на первом этапе был проведен анализ динамики импортных товарных операций предприятий за первые полугодия 2008-2011 гг. Для большей наглядности объемы импортных поставок в разрезе стран-поставщиков можно изобразить графически. Как видно из рисунка 8 ТОО «ВМС» осуществляет импорт из России и Китая, при этом поставок из Китая почти в 8 раз больше чем из России.

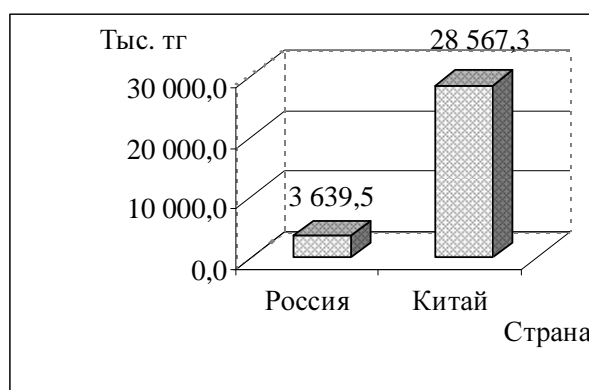


Рисунок 8. Соотношение импорта ТОО «ВМС» из стран-участниц Таможенного союза с третьими странами

На рисунке 9 показан уровень импорта ТОО «ПСТМ», где наглядно видно, что предприятие предпочитает закупать материалы и оборудование в США (33 850,9 тыс. тг) и Китае (34 280,8 тыс. тг), показатели этих стран практически равны. В разы меньше поставок идет из Японии (10 284,2 тыс. тг) и России (6 745,6 тыс. тг).

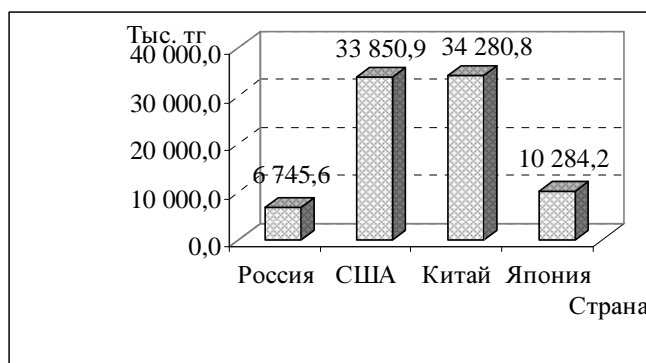


Рисунок 9. Соотношение импорта ТОО «ПСТМ» из стран-участниц Таможенного союза с третьими странами

На рисунке 10 наглядно представлено сравнение объемов импорта ТОО «ВПСТМ» за анализируемый период в разрезе стран-экспортеров:

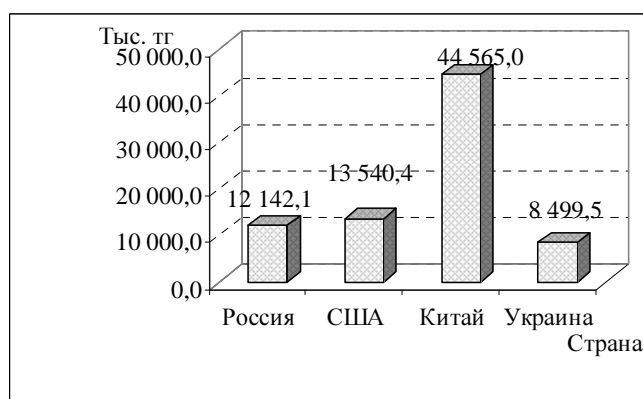


Рисунок 10. Соотношение импорта ТОО «ВПСТМ» из стран-участниц Таможенного союза с третьими странами

Для ТОО «ВПСТМ» приоритетным поставщиком является Китай (44 565,0 тыс. тг), Россия же и США находятся примерно на одном уровне - 12 142,1 тыс. тг и 13 540,4 тыс. тг соответственно. И небольшой объем импорта из Украины в размере 8 499,5 тыс. тг.

Обобщив проведенный анализ, можно сказать, что данные предприятия предпочитают осуществлять импорт необходимых материалов, товаров и внеоборотных фондов преимущественно из США и Китая, объемы же поставок из России, Японии и Украины носят скорее альтернативный характер в тех или иных условиях.

Далее приведены данные по уплаченным анализируемыми предприятиями таможенным пошлинам и сборам в разрезе стран, из которых осуществлялся импорт. Динамика уплаченных таможенных пошлин пропорциональна изменению объема импортных поступлений, поскольку расчетной базой является таможенная стоимость товара, а в случае с таможенными сборами, такой зависимости нет, так как предусмотрена фиксированная ставка сбора – 60 евро за первый лист ГТД и по 25 евро за

каждый последующий. Также необходимо обратить внимание на нулевые значения таможенных платежей в 1 полугодии 2011 года. Это связано с их отменой в связи с вступлением Казахстана в Таможенный союз.

И последнее, что было рассмотрено, это объем уплаченного налога на добавленную стоимость с импортированных товаров. Изменение величины уплаченного НДС также находится в прямой зависимости от изменения стоимости импортированного товара с учетом таможенных пошлин и сборов, и самой ставки налога, которая в 2008 году была 13%, а с 2009 года составляет 12%.

Таким образом, проведенный анализ определил направление совершенствования внешнеторговой деятельности исследуемых предприятий и Казахстана в целом.

В третьей главе магистерской работы, «Совершенствование учета и аудита экспортно-импортных операций и внешнеторговой деятельности Казахстана в рамках Таможенного союза» предложены соответствующие рекомендации в рамках оптимизации методов учета, аудита экспортно-импортных предприятий и минимизации расходов на примере исследуемых предприятий. А также обобщены основные критерии формирования внешнеэкономической стратегии Казахстана в условиях интеграции страны в мировое торговое сообщество.

На основании вышесказанного, основными результатами магистерской работы являются:

- Исследованы нормативно-правовая база и основные положения теории учета и аудита экспортно-импортных операций;

- Проведен углубленный анализ внешнеторговой деятельности Казахстана в целом и на примере предприятий Восточно-казахстанской области (ТОО «ВМС», ТОО «ПСТМ» и ТОО «ВПСТМ») за период 1 полугодия 2008-2011 гг.;

- Выполнено экономическое обоснование целесообразности внешнеторговой деятельности Казахстана со странами-участниками Таможенного союза;

- Для обоснования принимаемых решений по управлению внешнеэкономической деятельностью исследуемых предприятий в магистерской работе предложено создание специализированного структурного подразделения, целью которого является:

- 1) расширение сферы внешнеэкономической деятельности предприятий и выход продукции, работ, услуг на внешний рынок;

- 2) проведение анализа целесообразности и выгодности импортных и экспортных операций;

- 3) юридическое и правовое сопровождение внешнеторговых отношений;

- 4) проведение маркетинговых исследований потенциальных поставщиков и заказчиков.

- Разработан алгоритм экономического обоснования целесообразности принимаемых решений по управлению внешнеэкономической деятельностью предприятий. Он сводится к анализу путем расчета различных показателей

экономической эффективности, таких как оценка уровня и качества выполнения обязательств по контрактам с иностранными партнерами, характеристика динамики импорта товаров и услуг, анализ накладных расходов по импорту товаров, экономическая эффективность импорта и пр.;

- Предложена программа внутреннего аудита экспортно-импортных и валютных операций. В ходе исследования учета внешнеэкономической деятельности исследуемых предприятий, существенных изменений в системе учета при вступлении страны в Таможенный союз не произошло, однако исследованием установлено, что проведение регулярного внутреннего аудита необходимо, с целью законного, достоверного и точного отражения экспортных и импортных операций в бухгалтерском учете, особенно, в свете, часто меняющегося законодательства;

- Предложенные рекомендации вынесены на общий технический совет ТОО «Востокметаллстрой», ТОО «ПСТМ» и ТОО «Востокпромсантехмонтаж», и экспериментально апробированы. В общих чертах, разработанный комплекс мероприятий в рамках совершенствования учета и аудита экспортно-импортных операций для исследуемых предприятий сводится к выработке более действенной политике регулирования внешнеторговой деятельности. В совокупности, такие меры помогут предприятиям более тщательно контролировать и оптимизировать экспортные и импортные потоки, и, как следствие, эффективнее вести бизнес. Кроме того, данная система современных методов учета, аудита и управления внешнеторговой деятельностью должна помочь специалистам исследуемых предприятий и всем, кто интересуется бизнесом, выработать логику принятия решений в области эффективного регулирования внешнеторговых потоков, ознакомит с основными изменениями и особенностями, используемыми в хозяйственной практике предприятий. Также ее можно использовать при анализе других предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью в силу ее универсальности в свете не продолжительного функционирования Таможенного союза и отсутствия на данный момент времени других каких-либо обобщенных данных и научных разработок в этой сфере;

- Рассмотрены перспективы дальнейшей интеграции Казахстана в мировое экономическое и торговое сообщество. Представлены наиболее приоритетные механизмы интеграции Казахстана в торгово-экономических отношениях с другими странами мира. Первым этапом послужило вступление в Таможенный союз. Далее как следствие предполагается создание Единого экономического пространства как следующая стадия интеграционного процесса Казахстана в мировое торговое сообщество. А затем завершение переговоров и непосредственно вступление во Всемирную торговую организацию. Этому способствуют не только стратегии страны, но и сложившийся механизм развития внешней торговли.

В заключительной части магистерской работы обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы выводы и предложения.

СВЕДЕНИЯ О ПУБЛИКАЦИЯХ

Основные результаты исследования опубликованы в следующих научных сборниках и изданиях:

1. Купраненкова Т. А. Перспективы Республики Казахстан в Таможенном союзе // Творчество молодых – инновационному развитию Казахстана. Материалы XI Республиканской научно-технической конференции молодых ученых и студентов, посвященной 20-летию Независимости Республики Казахстан. – ВКГТУ, 2011. - Ч. VI. – С.197

2. Купраненкова Т. А., Нетесова В. Ю. Таможенный союз – как этап к созданию Единого экономического пространства // Творчество молодых – инновационному развитию Казахстана. Материалы XI Республиканской научно-технической конференции молодых ученых и студентов, посвященной 20-летию Независимости Республики Казахстан. - ВКГТУ, 2011. Ч. VI. – С.199

ТҮЙІНДЕМЕ

Купраненкова Татьяна Александровна

Еуразиялық кеңістіктегі экономикалық кірігудің негізі ретінде Бірыңғай Кедендік Одақ шеңберінде экспорттық-импорттық операцияларды есепке алу және аудиттеу

Магистрлік жұмыстың негізгі мақсаты жалпы аспектіде, сондай-ақ, Кедендік Одақ шеңберінде экспорттық-импорттық операцияларды есепке алу мен аудиттеудің негіздері, қағидалары мен ерекшеліктерін қарастыру, кәсіпорын қызметінің сыртқы экономикалық қызметін аудиттеу мен есепке алу жүйесін жетілдіру бойынша іс-тәжірибелік ұсыныстарды әзірлеу, сондай-ақ, болашақта дүниежүзілік сауда қоғамдастығына кірігу мәселесіне талдау жасау болып табылады

Көрсетілген мақсатқа жету үшін келесі міндеттер шешімін тапты:

- нормативтік-құқықтық негіздерді, есептік, кедендік-тарифтік және салықтық реттеудің қағидаларын қарастыру;

- құрылыс саласы кәсіпорындарының қызметіне талдау жасау және зерттеліп отырған кәсіпорындардың Кеден одағы жағдайында импорттық операцияларын есептеу мен аудиттеуді жетілдіру бойынша ұсыныстарды әзірлеу;

- кеден одағы жағдайында зерттеліп отырған кәсіпорындардың есептеу және аудиттеу жүйесін жетілдіру жөнінде ұсыныстар әзірлеу.

Дүниежүзілік қоғамдастыққа кірігу жағдайындағы Қазақстанның сыртқы сауда қызметі магистрлік жұмыстың пәні болып табылады.

Зерттеу нысаны ретінде ШҚО құрылыс саласының кәсіпорындары: «ВМС» ЖШС, «ПСТМ» ЖШС, «ВПСТМ» ЖШС және тұтастай Қазақстан алынды.

Жұмыстың жаңалығы деп төмендегілерді айтамыз:

- Қазақстанның сыртқы саудасының кедендік, салықтық және есептік реттеу жүйесі өзгерісінің маңызды бағыттары анықталды және Қазақстанның сыртқы саудасының динамикасы мен құрылымы талданды, олардың бағасы берілді;

- дүниежүзілік сауда қоғамдастығы жүйесінде мелекеттердің кірігу жағдайында Қазақстанның сыртқы экономикалық стратегиясын қалыптастырудың негізгі критериілері жинақталды.

Магистрлік жұмыстың іс-тәжірибелік маңызы зерттеу нәтижесі бойынша жасалған тұжырымдар, қорытындылар және ұсыныстардың Кедендік одақта өнімді қызмет етуін қамтамасыз ету бойынша кәсіпорынның іс-тәжірибелік қызметінде пайдаланылу мүмкіндігінен тұрады.

Магистрлік жұмыстың құрылымы зерттеудің мақсаты мен міндеттеріне сәйкес анықталды және кіріспе, үш бөлім, қорытынды, әдебиеттер тізімі, қосымшалардан тұрады.

ANNOTATION

Kupranenkova Tatyana Alexandrovna

Auditing and Accounting of import-export transactions within Customs Union as foundation for economic integration in Eurasian region.

The main aim of master's thesis is consideration of bases, principles and specificity of the account and audit of export-import transactions both in the general aspect, and within the limits of the Customs union, working out of practical recommendations about perfection of system of the account and audit of foreign trade activities of the enterprises, and also the analysis of prospects of the further integration into world trading community. Achievement of an object in view of work has demanded the decision of following problems:

- to consider is standard-legal base, principles of accounting, customs-tariff and tax regulation;
- to analyze activity of the enterprises of building branch and to develop recommendations about perfection of the account and audit of import operations of the investigated enterprises in the conditions of the Customs Union;
- to develop recommendations about perfection of system of the account and audit of the investigated enterprises in the conditions of the Customs Union.

The subject of master's thesis is the foreign trade activity of Kazakhstan in the conditions of integration into the world community. As object of research the enterprises of building branch EKR act: Open Company «Vostokmetallstroi», Open Company «PSTM», Open Company «Vostokpromsantehmontazh» and Kazakhstan as a whole.

The novelty of work consists in the following:

- the major directions of changes of system of customs, tax and accounting regulation of foreign trade of Kazakhstan are defined, and dynamics and structure of foreign trade of Kazakhstan is analyzed, and their estimation is given;
- the basic criteria of formation of the external economic strategy of Kazakhstan in the conditions of integration of the country into system world trading community are generalized, and recommendations about perfection of accounting and audit of the foreign trade operations on an example of the concrete enterprises are developed.

The practical importance of master's thesis consists that generalizations, conclusions and the recommendations made by results of research, can be used in practical activities of the enterprises for maintenance of their rational functioning in the Customs Union.

The work structure is defined according to the purpose and research problems and consists of the introduction, three parts, the conclusion, the list of the used literature and appendices.