

**СОЛОМБАЕВА АЙГЕРИМ ЕРИКОВНА**

**Совершенствование системы организации и учета  
экспортно-импортных операций в Республике Казахстан**

6М050800 – «Учет и аудит»

**Автореферат**

диссертации на соискание академической степени  
магистра социальных знаний по специальности «Учет и аудит»

Республика Казахстан  
Усть-Каменогорск, 2011

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

Научный руководитель:  
кандидат экономических наук

Есжанова Ж.Ж.

Официальный оппонент:  
кандидат экономических наук, доцент

Какимжанов З.Р.

Защита состоится «22» июня 2010 г. в 9.00 часов на заседании диссертационного совета при Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева по адресу: 070000, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19, ауд. Г-3-325.

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

Реферат разослан 22 мая 2010 года.

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
кандидат экономических наук

Мадиярова Э.С.

## Введение

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Экономическая независимость любого государства невозможна без решения такой важной проблемы, как завоевание своей ниши на мировом рынке, что, в свою очередь, предполагает установление взаимовыгодных связей с другими государствами. В Республике Казахстан за период трансформационных преобразований построена рыночно ориентированная экономика. Тем не менее, экономика страны продолжает сохранять сырьевую специализацию с элементами импортозамещения. Однако, ни одна, даже самая богатая страна, обеспеченная природными, материальными, финансовыми, трудовыми ресурсами, не может себе позволить в настоящее время производить в своих национальных рамках все группы товаров, необходимых для удовлетворения производственных и личных потребностей национальных производителей. Сегодня экономика любого государства в гораздо большей степени, чем раньше, зависит от состояния мирового рынка. Идет процесс интеграции внутренних рынков, что особенно ярко проявляется на примере создания единой Европы и зоны свободной торговли государств Западного полушария.

В современной системе мирохозяйственных связей Казахстан участвует пока в основном за счет расширения торговли товарами, преимущественно минерально-сырьевой направленности. Степень интегрированности республики не соответствует фактическому внутреннему потенциалу, а принятый курс на диверсификацию национальной экономики и форсированное индустриально-инновационное развитие настоятельно предполагают переосмысление внешнеэкономической концепции Казахстана, в том числе его участия в процессах мирового хозяйства.

В настоящее время актуальными являются вопросы, касающиеся конкурентоспособности Казахстана в мировом сообществе, конкурентоспособности отечественной экономики. Экономика остается главным приоритетом развития республики, а достижение максимально высоких темпов экономического роста – основной задачей.

В послании президента Республики Казахстан Н.А.Назарбаева «Новый Казахстан в новом мире» отмечается, что в решении вопроса поиска, завоевания и создания казахстанских «ниш» в системе мирового хозяйства «...нужно форсировать поиск новых, а также рассмотреть, на первый взгляд, не особенно привлекательные или нетрадиционные экспортные «ниши». В эту работу можно вовлечь на взаимовыгодных условиях и наших внешних партнеров... А для этого ...правительство должно уделить особое внимание реализации «прорывных» инвестиционных проектов в приоритетных несырьевых секторах экономики...». При этом диверсификация экономики и увеличение экспортных возможностей – это сложная и многогранная проблема, в которой тесным образом переплетаются экономические, финансовые, социальные, технические и организационные вопросы, и разрешение этой проблемы требует комплексного подхода.

Необходимость обеспечения конкурентоспособности национальной экономики, устойчивости курса казахстанского тенге, экономической безопасности Республики Казахстан и решения задач социально-экономического развития требует обеспечения сбалансированности экспортно-импортных операций. Экспортно-импортные операции являются неотъемлемой частью внешнеэкономической деятельности. Как правило, цены на мировом рынке на экспортируемую продукцию и товары выше, чем на внутреннем отечественном рынке. Государство стимулирует экспорт путем введения льготных режимов налогообложения, что обеспечивает большую результативность от экспортных сделок. Ввоз импортной продукции, товаров, оборудования способствует развитию конкуренции среди отечественных производителей, модернизации материально-технической базы хозяйствующих субъектов. Сбалансированность экспортно-импортных операций создаст условия для выхода на положительное внешнеэкономическое сальдо по национальной экономике.

На сегодняшний день существует насущная потребность в выработке и проведении такой стратегии экономического развития, которая бы основывалась на последовательной адаптации к экономической глобализации. Это нуждается в коррекции практически всех составляющих экономической политики страны, в частности внешнеэкономической стратегии и одного из ее базовых элементов – экспортно-импортной политики. Разработка адекватной экспортно-импортной политики должна предусматривать четкое осознание содержания процесса глобализации и его отличий от предыдущих этапов развития процесса интернационализации экономики.

**Степень разработанности темы.** Теория международной экономики была заложена еще в трудах Франсуа Кенэ, А. Смита, Д. Рикардо. Вклад в развитие методологии исследования внесли Дж. Кейнс, К. Макконел, Б. Олин, Э. Хекшер, П. Самуэльсон, М. Портер и др.

Ряд вопросов регулирования международной торговли, а также проблемы развития и совершенствования внешнеэкономической деятельности достаточно полно освещены в работах В.Д. Адрианова, Э.П. Бабина, В.Б. Буглая, А.В.Данильцева, О.Д. Давыдова, И.И. Дюмулена, Е.Ф. Жукова, А.С.Иванова, Н.Н.Ливенцева, И.С. Льяковой, В.П. Оболенского, А.Б. Полуэктова, А.П.Портанского, В.Е.Рыбалкина, Л.В.Сабельникова, П.Х.Серова И.Е.Устинова, И.П.Фаминского, Н.Н.Щербаковой и др. ученых.

Изучением различных аспектов регулирования внешнеторговых отношений между различными странами мира занимались многие ученые и специалисты: Л.И. Абалкин, А.Н. Быков, А.М. Даналин, В.Г. Дранов, А.П.Киреев, И.Е. Кобрина, Ю.В. Кормнов, В.И. Крылов, В.А. Орешкин, В.В.Перская, В.Ю. Пресняков, В.В. Соколов, А.Н. Спартак, Г.П. Харченко, Т.Н.Чеклина, Ю.В. Шишков и др. Вопросам разработки перспективных экспортных программ и совершенствованию структуры экспорта в своих

работах уделяли внимание: Р.О. Салимдаева, А.А. Кенжегузин, А.И. Исаходжаев, А.Н. Нурсеитов, Н.К.Окшантаева.

**Цели и задачи исследования.** Целью данного исследования является разработка и обоснование методологических и практических подходов совершенствования организации и учета экспортно-импортных операций.

Для достижения цели предполагается решение следующих задач:

– рассмотреть теоретические основы организации и учета экспортно-импортных операций;

– проанализировать и обобщить инструменты государственного регулирования экспортно-импортных операций;

– проанализировать экспортно-импортные операции в Казахстане на современном этапе развития;

– рассмотреть особенности учета экспортно-импортных операций на примере конкретного предприятия и разработать рекомендации по совершенствованию учета экспортно-импортных операций;

– выявить основные тенденции внешнеэкономического развития нашей республики.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, складывающиеся в процессе организации и учета экспортно-импортных операций в современной международной торговле и внешней торговле Казахстана.

**Объектом исследования** является современная система организации и учета экспортно-импортных операций.

**Теоретической и методологической основой исследования** послужили фундаментальные труды по теории внешнеэкономических отношений, международной экономики и международной торговле.

Аналитической базой для обоснования концептуальных положений, обеспечения достоверности выводов и предложений явились: Законы и Указы Президента РК, Постановления Правительства РК; законодательные акты РК; государственные программы развития экономики Казахстана, официальные данные Агентства Республики Казахстан по статистике и его региональных органов, экономические обзоры по Республике Казахстан и промышленно развитым странам, данные Таможенного комитета, монографическая литература, материалы справочных и периодических изданий.

В ходе исследования использовались методы группировок, системного, факторного и сравнительного экономического анализа и др.

**Основные научные положения, выносимые на защиту.** В результате выполненных исследований на защиту выносятся следующие положения:

– классификация экспортно-импортных операций по различным критериям;

– методика анализа эффективности экспортно-импортных операций предприятия с учетом выручки и затрат при экспорте и импорте товаров;

– математическая модель выявления приоритетов структуризации

экспортного потенциала региона;

– совершенствование организации экспортно-импортных операций.

**Научная новизна** основных положений диссертационного исследования заключается в следующем:

– углублены теоретические и методические подходы к организации экспортно-импортных операций;

– на основании формул выручки и затрат при экспорте и импорте товаров разработана методика анализа экспортно-импортных операций;

– определены приоритеты структуризации экспортного потенциала региона;

– сформулированы перспективные направления оптимизации экспортно-импортных операций, включающие в себя меры по совершенствованию программы экспортного потенциала, стимулированию программы импортозамещения и совершенствованию структуры экспорта.

**Теоретическая и практическая значимость работы** состоит в том, что на основе обобщения и анализа мировой и отечественной практики организации и учета экспортно-импортных операций даны рекомендации по их совершенствованию. Основные выводы и рекомендации диссертационного исследования могут быть использованы органами государственной власти, участвующими в формировании национальной внешнеторговой стратегии и политики, экономистами, занимающимися вопросами внешнеторгового регулирования. Материалы исследования могут быть использованы при разработке государственной программы по развитию экспорта товаров на средне- и долгосрочную перспективу, региональной программы развития экспорта товаров с целью обеспечения устойчивого роста экономики.

**Апробация результатов диссертационной работы.** Основные положения данной работы апробированы автором в докладах на XI Республиканской научно-технической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых преподавателей «Творчество молодых инновационному развитию Казахстана» (г. Усть-Каменогорск, 2011 г.).

**Публикации результатов исследования.** Основное содержание работы изложено в 2 статьях общим объемом 0,25 п.л., которые отражают полученные научные и практические результаты, выводы и предложения.

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

**1 Теоретико-методологические основы организации экспортно-импортных операций.** Под экспортно-импортными операциями понимается коммерческая деятельность, связанная с куплей-продажей товаров, имеющих материально-вещественную форму. При этом под экспортными операциями понимается деятельность, связанная с продажей и вывозом за границу товаров для передачи их в собственность иностранному контрагенту; под импортными операциями понимается деятельность, связанная с закупкой и ввозом

иностранных товаров для последующей реализации их на внутреннем рынке своей страны. В международной практике различают следующие критерии классификации экспортно-импортных операций (таблица 1).

Таблица 1  
Классификация экспортно-импортных операций

Критерии классификации экспортно-импортных операций	Основные типы экспортно-импортных операций
1 По направлениям торговли	– импортные операции; – экспортные операции; – реимпортные операции; – реэкспортные операции
2 По видам товаров и услуг	– операции с продукцией промышленного назначения; – операции с сырьевыми товарами; – операции с продовольственными и потребительскими товарами; – операции с научно-технической продукцией; – операции с услугами
3 По степени готовности товара	– операции с готовой продукцией; – операции с продукцией в разобранном виде; – операции с комплектным оборудованием
4 По методам торговли товарами и услугами	– прямой метод торговли; – косвенный метод торговли
Примечание: Составлено автором	

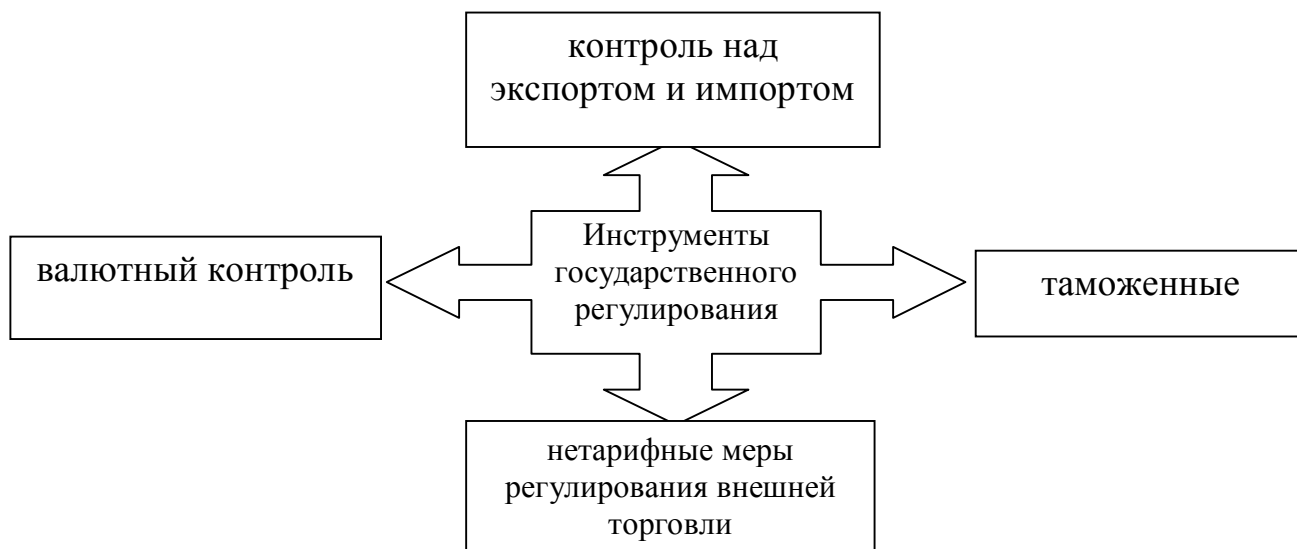
В мировой практике существует два основных метода осуществления экспортно-импортных операций: прямой и косвенный. Прямой метод основан на использовании нулевого канала распределения товара, когда между контрагентами устанавливаются непосредственные связи без посредников. Косвенный метод торговли предполагает использование внешнеторговых посредников, что повышает оперативность экспортно-импортных операций, ускоряет торговый оборот.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется с помощью экономических и административных форм. К основным инструментам государственного регулирования внешнеэкономической деятельности относятся:

- валютный контроль;
- контроль над экспортом и импортом;
- таможенные тарифы;
- нетарифные меры регулирования внешней торговли (рисунок 1).

Приоритетами политики внешнеторгового регулирования должны стать те проблемы, которые следует решать в контексте адаптации законодательства Казахстана к нормам общемировой системы регулирования торговли. Одной из

центральных задач правительства должно быть укрепление международной конкурентоспособности казахстанских предприятий, а не искусственное их отгораживание от внешней конкурентной среды.



Примечание: Составлено автором

Рисунок 1. Инструменты государственного регулирования ВЭД

Экономическая политика наращивания конкурентоспособности должна быть активной, направленной на создание стойких конкурентных преимуществ в наиболее современных и самых динамичных секторах экономики. Это нуждается в стимулировании таких факторов конкурентоспособности, которые связаны с современным научно-техническим прогрессом, оперативным созданием новейших товаров и внедрением современных технологий международного маркетинга.

В целях поддержки экспорта и регулирования импорта предусматриваются следующие мероприятия (рисунок 2).

Важную роль в развитии международных отношений Казахстана играет финансовое регулирование внешнеэкономической деятельности через формирование и использование централизованных валютных фондов.

В вопросах правильной организации экспортно-импортных операций важное место занимают аспекты, связанные с учетом и анализом эффективности экспортно-импортных операций. Только правильная организация учета и анализа позволяет организации получать прибыль, от экспортно-импортных операций находясь в соответствии с действующим экономическим законодательством страны.

Бухгалтерский учет экспортно-импортных товарных операций осуществляется на основании Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов». Основным условием организации учета экспортно-импортных товарных операций является обеспечение раздельного учета операций, совершаемых внутри страны и за ее пределами.



Примечание: Составлено автором

Рисунок 2. Регулирование экспортно-импортной политики

Это является необходимым условием, так как государство особо контролирует получение валютной выручки, правомерность и обоснованность использования средств в иностранной валюте и тенге на цели импорта. Поэтому бухгалтерский учет должен отражать и контролировать весь кругооборот средств по экспорту и импорту.

Процесс организации учета экспортно-импортных товарных операций предполагает решение следующих задач:

- постоянное наблюдение за своевременным заключением контрактов и за точным выполнением всех условий контрактов;
- отслеживание оформлений паспортов сделок по импорту;
- контроль за выполнением поставок экспортных товаров;
- контроль за поступлением импортных товаров;

- проверка состояния расчетов с иностранными поставщиками / покупателями товаров;
- определение уровня эффективности реализации экспорта и импорта товаров;
- контроль за оплатой.

Особенности бухгалтерского учета внешнеторговых операций заключаются в определении фактической себестоимости импортируемого товара путем включения в него всех накладных расходов: страхование груза, брокерские, комиссионные и таможенные расходы, а также в правильном отражении в учете курсовой разницы.

Синтетический учет экспортных операций осуществляется с применением субсчетов первого и второго порядков. Синтетический учет отгруженных на экспорт товаров осуществляют либо на счете 1330 «Товары», либо на счете 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков».

Учет расчетов по импортным операциям, связанным с закупками за рубежом материалов, оборудования, товаров, нематериальных активов и др., ведется на счете 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам». Для синтетического учета импортных товаров на счете 1330 «Товары» открывают отдельный субсчет «Товары импортные», на который приобретаются импортные товары, облагаемые НДС по разным ставкам.

Данные синтетического и аналитического учета помогают руководству предприятия проконтролировать объемы поступившей продукции по импорту и оплату товара по любому контракту (договору), а также вовремя принять необходимые меры при не соответствии дат поступления товара к запланированным, оформить надлежащим образом возврат валютных средств от поставщика и др.

**2 Оценка организации учетно-аналитического механизма экспортно-импортных операций Республики Казахстан.** Внешнеэкономическая деятельность Казахстана является одним из наиболее значимых факторов в определении динамики развития страны, состава ВВП, внутреннего и внешнего спроса. Из данных таблицы 2 видно, что в 2009 г. больше половины экономической стоимости производимого в Казахстане продукта (55,3%) было продано за границу.

Таблица 2  
Доли экспорта и импорта в ВВП, в %

Наименование	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Экспорт	35,5	50,8	40,3	40,7	42,9	47,7	49,5	47,9	46,1	55,3	40,5
Импорт	33,5	38,9	35,9	32,6	31,0	32,0	31,5	29,8	31,7	29,6	28,5
Сальдо	2,0	11,9	4,4	8,1	11,9	15,7	18,1	18,1	14,4	25,8	12

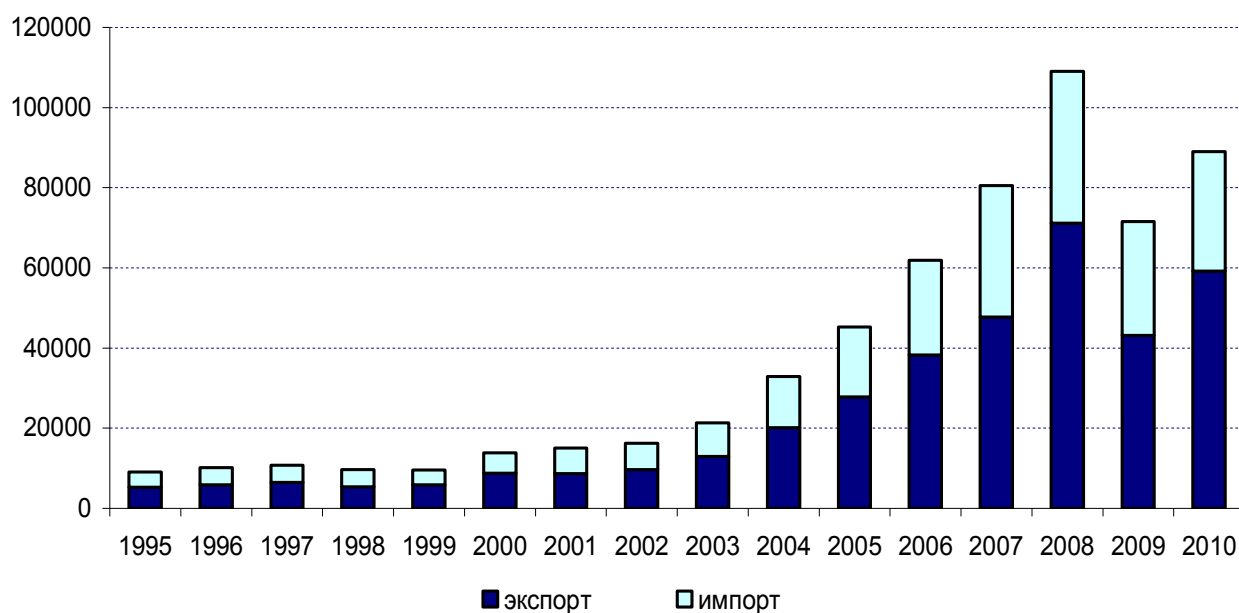


Рисунок 3. Экспорт и импорт Республики Казахстан за 1995-2010годы

Около третьей части ВВП ушло на товары и услуги из-за границы (25,8%). Активное сальдо торгового баланса свидетельствует о том, что Казахстан накапливает богатство относительно остального мира (рисунок 3).

Как видно из таблицы 3, внешнеторговый оборот страны имеет устойчивую тенденцию роста, при этом наблюдается рост активного сальдо внешней торговли (в среднем, на 50 % в год).

Таблица 3  
Внешнеторговый оборот Республики Казахстан

Наименование	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Внешнеторговый оборот											
млн. долларов США	13 852,2	15 085,1	16 254,3	21 335,4	32 877,4	45 201,5	61 927,2	80 511,7	109072,5	71 604,4	90 685,1
в процентах к предыдущему году	145,4	108,9	107,8	131,3	154,1	137,5	137,0	130,0	135,5	65,6	126,6
Экспорт											
млн. долларов США	8 812,2	8 639,1	9 670,3	12 926,7	20 096,2	27 849,1	38 250,3	47 755,3	71 183,5	43 195,8	59 833,3
в процентах к предыдущему году	150,1	98,0	111,9	133,7	155,5	138,6	137,3	124,8	149,1	60,7	138,5

Наименование	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Импорт											
млн. долларов США	5 040,0	6 446,0	6 584,0	8 408,7	12 781,2	17 352,4	23 676,9	32 756,4	37 889,0	28 408,6	30 852,2
в процентах к предыдущему году	137,9	127,9	102,1	127,7	152,0	135,8	136,4	138,3	115,7	75,0	108,6

Немаловажное значение для повышения открытости казахстанской экономики имеет вступление страны в ВТО. В настоящее время уже практически 90% казахстанских законов, регулирующих внешнеторговый режим, приведены в соответствие с нормами ВТО.

Внешнеторговая открытость экономики характеризуется не только относительными объемами внешней торговли, но и ее структурой. Чем больше в структуре экономики вес базовых отраслей (горнодобывающей, топливно-энергетической, металлургической и др.), тем меньше участие страны в международном разделении труда, тем, следовательно, меньше открытость экономики. И наоборот, чем больше в структуре внешнеторгового оборота доля промежуточной продукции (полуфабрикатов), тем глубже национальная экономика включена в международное разделение труда и, следовательно, сильнее связана с мировым хозяйством и зависит от него. В структуре же казахстанского экспорта, как известно, преобладает сырье и продукция сырьедобывающих отраслей.

Экспортные потоки Казахстана характеризуются слабой диверсификацией по товарной номенклатуре и низкой степенью концентрации на зарубежных рынках. В перечень ведущих экспортных товаров входят преимущественно сырьевые товары и обработанные товары промежуточного потребления, нуждающиеся в дальнейшей обработке

**3 Совершенствование организации и учета экспортно-импортных операций во внешней торговле государства.** Для предприятий, которые вышли на внешний рынок, очень важным является необходимость создания четкого и отлаженного механизма бухгалтерского учета и анализа экспорта и импорта товаров, так как возникает много новых операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью. А информацию для принятия решений, необходимых для эффективной деятельности предприятия, можно получить из бухгалтерского учета и анализа, организованного на самом высоком уровне.

Основным источником дохода во внешнеторговых операциях является внешняя торговля, то есть экспорт и импорт товаров и оборудования. При операциях экспорта и импорта необходимым условием для их успешного проведения является анализ эффективности экспорта и импорта. Однако в настоящее время не существует единой признанной системы анализа эффективности экспортно-импортных операций. Поэтому в диссертации

предложена методика анализа эффективности экспортно-импортных операций предприятия.

Рассмотрим коэффициенты эффективности экспорта и продажи валюты, полученной от экспорта:

Экспорт товара эффективен, если экспортный доход превышает экспортные затраты. Это отражает базовый коэффициент эффективности экспорта:

$$\text{Ээб} = \frac{\text{Выручка}_{\text{экс}}}{\text{Себ-ть}_m + T_{\text{расход\_расходы}} + \text{Организ}_{\text{расходы}}} \quad (1)$$

где Ээб - базовый коэффициент эффективности экспорта,

Выручка экс. - выручка от экспорта,

Себ – ть тов - себестоимость товара,

T расход - транспортные расходы,

Организ расходы – организационные расходы.

Если базовый коэффициент эффективности экспорта  $> 1$ , экспорт эффективен. Чем выше этот коэффициент, тем выше эффективность экспорта.

Как уже отмечалось выше, для определения эффективности экспорта расчёта только базового коэффициента эффективности экспорта недостаточно. Необходимо выяснить, является ли экспорт товара более выгодной операцией, чем продажа этого товара внутри страны. Для этого служит альтернативный коэффициент эффективности экспорта:

$$\text{ЭэА} = \frac{B_v - C_m - T_p - O}{B_B - C_T} \quad (2)$$

где ЭэА - альтернативный коэффициент эффективности экспорта,

Вв - внутренняя выручка ( выручка от продажи товара внутри страны).

Если альтернативный коэффициент эффективности экспорта  $> 1$ , экспорт эффективен.

Таким образом, для определения эффективности экспорта необходимо рассчитать коэффициенты Ээб и ЭэА. При этом необходимо помнить, что все выручки и расходы должны быть представлены в денежном эквиваленте в тенге. В случае, если оба они больше единицы, экспорт товара эффективен.

Если базовый коэффициент эффективности экспорта  $< 1$ , а альтернативный коэффициент эффективности экспорта  $> 1$ , то в этом случае экспорт неэффективен, так как экспортные затраты превышают экспортный доход. Если базовый коэффициент эффективности экспорта  $> 1$ , а альтернативный коэффициент эффективности экспорта  $< 1$ , то и в этом случае экспорт также неэффективен, потому что прибыль от продажи товара внутри страны будет выше, чем от его экспорта. В случае если оба эти коэффициента меньше единицы, то экспорт товара неэффективен по вышеприведенным причинам.

Пример анализа эффективности экспорта с применением этих коэффициентов представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ эффективности экспорта с применением альтернативного коэффициента эффективности экспорта и базового коэффициента эффективности экспорта

Вэ	Ст	Тр	Ор	Вв	Ээб	Ээа	Вывод
100 000	70 000	4 500	4 000	90 000	1,27	1,08	Экспорт эффективен
100 000	70 000	30000	9 000	90 000	0,92	- 0,45	Экспорт неэффективен
100 000	70 000	20000	5 000	90 000	1,05	0,25	Экспорт неэффективен

где Вэ – Выручка от экспорта;

Ст – Себестоимость товара;

Ор – Организационные расходы;

Вв – внутренняя выручка;

Ээб – базовый коэффициент эффективности экспорт;

Ээа – альтернативный коэффициент эффективности экспорта.

Далее следует рассчитать ожидаемые выгоды и потери от экспортных операций.

Как уже отмечалось выше, при рассмотрении эффективности импорта важное значение имеет назначение импортируемого товара. Вначале рассмотрим коэффициенты эффективности импорта товаров потребления (ТП):

$$\mathcal{E}_{ИТПБ} = \frac{B_B}{C_{И} + T_P - O_P} \quad (3)$$

где Эитпб – базовый коэффициент эффективности импорта товаров потребления,

Вв – внутренняя выручка от продажи импортируемого товара,

С<sub>И</sub> – стоимость импортируемого товара,

Т<sub>Р</sub> – транспортные расходы,

О<sub>Р</sub> – организационные расходы.

Если базовый коэффициент эффективности импорта товаров потребления > 1, импорт товара эффективен.

Для того, чтобы импорт товара потребления был выгоден, необходимо, чтобы импортный доход превышал импортные затраты. Это отражает базовый коэффициент эффективности импорта товаров потребления:

Как и в случае с экспортом товара, для определения эффективности импорта необходимо также рассчитать альтернативный коэффициент эффективности импорта товаров потребления:

$$\mathcal{E}_{ИТПА} = \frac{B_B - C_{И} - T_P - O_P}{B_B - C_B} \quad (4)$$

где Эитпа – альтернативный коэффициент эффективности импорта товаров потребления,

С<sub>В</sub> – стоимость отечественного товара, аналогичного импортному.

Если альтернативный коэффициент эффективности импорта товаров потребления  $> 1$ , импорт товара эффективен.

Методика определения эффективности импорта товара потребления аналогична методике определения эффективности экспорта. Пример применения этой методики представлен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ эффективности экспорта с применением альтернативного коэффициента эффективности экспорта и базового коэффициента эффективности экспорта

Вв	Си	Тр	Ор	Св	Эитпб	Эитпа	Вывод
80 000	60 000	3500	500	65 000	1,25	1,07	Импорт эффективен
80 000	60 000	3500	500	63 000	1,25	0,94	Импорт неэффективен
80 000	67 000	15 700	500	62 000	0,96	- 0,18	Импорт неэффективен

Преимуществом этой методики является то, что, кроме анализа базовой эффективности экспорта (т.е. покрытия затрат на экспорт выручкой от экспорта), она осуществляет также альтернативный анализ эффективности экспорта (т.е. является ли экспорт товаров за рубеж более выгодным, чем их продажа внутри страны).

Для установления конкурентоспособных и экспортно-ориентированных отраслей промышленности в диссертации предложена методика, включающая построение корреляционной зависимости суммарного объема экспорта от объема продукции каждой отдельной отрасли и рейтинговую оценку структурных составляющих, выводимую на основании расчета ряда оценочных показателей. В таблице 6 приведен рейтинг отраслей, установленный в результате проведенного корреляционного анализа.

Таблица 6

Рейтинг отраслей промышленности ВКО в результате корреляционного анализа

Отрасли промышленности	Корреляция с экспортом	Предельная эффективность	Коэффициент эластичности	Норма заменяемости	Рейтинг
Неблагородные металлы и изделия из них	1	2	2	5	2
Минеральные продукты	2	1	1	2	1
Химическая продукция	5	3	5	1	4
Машины, оборудование, транспорт, приборы	3	4	3	3	3
Сельскохозяйственная продукция	4	5	4	4	5

Как видно, самыми стабильными являются отрасли минеральных продуктов и неблагородных металлов, которые по всем позициям занимают соответственно 1-е и 2-е места. К ним можно отнести и отрасль машин и оборудования, которая по трем позициям из четырех занимает 3-е место.

Рейтинговая оценка отраслей промышленности. Данная методика, в отличие от предыдущей является статичной, т.к. исходные данные приняты за определенный период времени - 2009 год, но она более адекватна. Здесь каждая отрасль рассматривается с точки зрения вклада в валовый продукт региона; привлечения инвестиций на развитие; наличия предприятий малого бизнеса, которые быстрее могут перестроиться на новые технологические линии выпуска продукции; доли в импорте и экспорте региона; занятости населения в данных отраслях.

Результаты использования двух методик приведены в таблице 7.

Таблица 7

Сводная таблица результатов применения методик определения приоритетов для товарной структуры экспорта.

Отрасли	Корреляционный анализ	Рейтинговая оценка	Место
Неблагородные металлы и изделия из них	2	3	4
Минеральные продукты	1	4	3
Химическая продукция	4	1	1
Машины, оборудование, транспорт, приборы	3	2	2
Сельскохозяйственная продукция	5	5	5

Как видно из данных таблицы, четыре отрасли по результатам двух методик в сумме набрали 5 баллов, поэтому при определении приоритетов, больший вес был отдан методике рейтинговой оценки. Таким образом, химическая промышленность может быть определена как приоритетная структурная составляющая экспорта ВКО на ближайшие годы.

Ситуация на современном рынке такова, что цены на сырье и материалы имеют тенденцию к снижению, а на готовые изделия, проходящие несколько стадий переработки - к удорожанию. В данной ситуации необходимо выделить отрасли приоритетные, для усиления экспорта в качественно выражении, через выпуск конкурентоспособной продукции путем создания кластерного производства.

В настоящее время наиболее актуальной проблемой развития промышленности в Казахстане является осуществление политики экспортоориентирования. Опыт новых индустриальных стран показывает, что долговременная ориентация на политику импортозамещения приводит к негативным последствиям, в частности, к снижению роли конкуренции и качества производимой продукции, повышению издержек, созданию условий для появления монополизма на внутреннем рынке и др.

Негативные последствия политики импортозамещения преодолеваются посредством своевременного перехода к экспортоориентированной политике, которой характерен приоритет развития национальной экономики по пути большей открытости и интеграции в мировую экономику. Переход от политики импортозамещения к политике, ориентированной на экспорт, возможен при достижении определенного уровня экономического развития, когда национальная экономика начинает осознавать узость внутреннего рынка и все больше проявляется необходимость ускорения интеграции в мировую экономику. Для повышения конкурентоспособности экспортоориентированных производств, особую ценность представляет изучение международного опыта, так как во многих странах мира внешняя торговля стала одним из ключевых факторов экономического роста.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В диссертационной работе на основе теоретических исследований и практического анализа особенностей организации и учета экспортно-импортных операций изложены следующие выводы и предложения:

1. Внешнеэкономическая деятельность является одной из основных форм экономических связей Республики Казахстан с иностранными государствами. В международной коммерческой практике под экспортом и импортом понимаются обычно только операции, осуществляемые на коммерческой основе, а именно, на основе заключения и исполнения международных торговых сделок – контрактов купли-продажи. Среди внешнеторговых операций выделяют экспортные, импортные, реэкспортные и реимпортные. Существует два основных метода осуществления экспортно-импортных операций: прямой и косвенный. Руководители предприятий выбирают тот или иной метод исходя из их преимуществ, специфики производства, необходимости осуществления внешнеторговых операций.

2. Внешнеэкономическая деятельность предприятий осуществляется путем заключения международных контрактов. Внешнеэкономическая деятельность регламентируется мерами государственного и международного регулирования - большим числом законов и множеством подзаконных актов, которые, так или иначе, касаются организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

3. Бухгалтерский учет экспортно-импортных товарных операций должен строиться в соответствии с законами и правилами регулирования и ведения экспортно-импортных торговых операций, которые определяют порядок государственного регулирования сделок, форму расчетов, порядок перехода права собственности на импортируемые товары к покупателю, участие в экспорте/импорте посреднических организаций. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности должен обеспечивать полное отражение состояния объектов учета на основе единой методологии ведения учета и

типового плана счетов бухгалтерского учета. Для детализации синтетических счетов при учете импортных товарных операций рекомендуется вести аналитические счета по отдельным видам товаров и контрактам, позволяющий обеспечить контроль за расходованием средств по экспортно-импортным товарным операциям, что дает возможность следить за эффективностью каждой внешнеторговой сделки.

4. Динамика внешнеэкономической деятельности Республики Казахстан свидетельствует о положительной тенденции в товарообороте республики. Рост товарооборота объясняется эффективной внешнеэкономической политикой государства. При этом превалирование экспорта над импортом определяется товарной номенклатурой. В экспорте большую долю составляют нефтепродукты, цветные металлы и зерно. Импорт представлен расширенным ассортиментом: машины, оборудование, транспортные средства, приборы и аппараты, промышленные товары и сырье для их производства.

Внешняя ориентация развития казахстанской экономики обернулась динамичным развитием сырьевых отраслей, в то время как доля перерабатывающей и обрабатывающей сфер остается невысокой. Экспортный потенциал Казахстана продолжает сохранять сырьевую направленность и ежегодно увеличивается. Необходимо диверсифицировать казахстанский экспорт, что уменьшит зависимость отечественной экономики от конъюнктуры мировых товарно-сырьевых рынков и позволит облагородить ее структуру.

5. При операциях экспорта и импорта необходимым условием для их успешного проведения является анализ эффективности экспорта и импорта. В настоящее время не существует единой признанной системы анализа эффективности экспортно-импортных операций. В диссертации предложена методика анализа эффективности экспортно-импортных операций предприятия, заключающаяся в расчете коэффициентов эффективности экспорта и импорта товаров и позволяющая осуществлять альтернативный анализ эффективности экспорта. На основании предложенной методики можно составить таблицы эффективности экспорта товаров в различные страны, и при их помощи выявить наиболее эффективную для предприятия экспортную сделку. Кроме того, предприятие имеет возможность выявить наиболее эффективные пути использования полученных от экспорта валютных средств.

6. Для установления экспортно-ориентированных отраслей промышленности в диссертации предложена методика, включающая построение корреляционной зависимости суммарного объема экспорта от объема продукции каждой отдельной отрасли и рейтинговую оценку структурных составляющих, выводимую на основании расчета ряда оценочных показателей. При определении приоритетов, больший вес был отдан методике рейтинговой оценки. По результатам проведенных расчетов приоритетной структурной составляющей экспорта региона на ближайшие годы является химическая промышленность.

7. Для изменения сырьевой направленности экспорта нашей республике необходимо применить опыт зарубежных стран по обеспечению

конкурентоспособности экономики. Это могут быть финансовая помощь, государственное поощрение инноваций, информационное обеспечение малого и среднего бизнеса, нулевые ставки по кредитам на закупку оборудования, субсидирование экспорта, оснащение современным оборудованием предприятий промышленности и трансферт технологии из лидирующих государств и др. Экспорт может оказывать стимулирующее влияние лишь при условии, что он представлен наукоемкой продукцией. В таких условиях возникает объективная необходимость в переориентации экономики либо на развитие экспорта продукции обрабатывающих отраслей, либо на создание промышленных структур, ориентированных на внутренний рынок.

### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИСЕЕРТАЦИИ**

1 Взаимосвязь экспорта и импорта Республики Казахстан // Творчество молодых – инновационному развитию РК: Материалы Республиканской студенческой НТК, (22 апреля 2011 г. – Усть-Каменогорск: ВКГТУ, 2011. – Стр. 311 – 313.

2 Особенности бухгалтерского учета экспортно – импортных операций // Творчество молодых – инновационному развитию РК: Материалы Республиканской студенческой НТК, (22 апреля 2011 г. – Усть-Каменогорск: ВКГТУ, 2011. – Стр. 309 – 311.

## ТҮЙІНДЕМЕ

Соломбаева Айгерим Ериковна

6M050800 - «Есеп және аудит»

### Қазақстан Республикасындағы экспорттық-импорттық операцияларды ұйымдастыру және есебі жүйесін жетілдіруі

**Диссертациялық зерттеу тақырыбының өзектілігі.** Кез келген мемлекеттің экономикалық тәуелсіздігі әлемдік нарықта өз орнын табу сияқты маңызды мәселенің шешімінсіз іске асуы мүмкін емес, бұл өз кезегінде, басқа мемлекеттермен өзара тиімді байланыстарды қалыптастырады. Қазақстанның әлемдік қауымдастықта бәсекеге қабілеттілігі, отандық экономиканың бәсекеге түсе алатындығы өзекті мәселе болып отыр. Экономика республиканың бас басымдылығы болып қалады, ал негізгі мәселе бұл – экономикалық өсудің барынша биік қарқынына жету.

Ұлттық экономиканың бәсекеге қабілеттілігін қамтамасыз ету қажеттілігі, қазақстандық теңге бағамының тұрақтылығы, Қазақстандағы экономикалық қауіпсіздік және әлеуметтік-экономикалық даму мәселелерін шешу экспорттық-импорттық операциялардың тепе-теңдігін қамтамасыз етуді талап етеді. Экспорттық-импорттық операциялар сыртқы экономикалық іс-әрекеттердің ажырамас бөліктері болып табылады. Мемлекет экспортқа салық салудың жеңіл түрлерін енгізу арқылы жағдай жасайды, бұл экспорттық мәмілелер бойынша жоғары нәтиже береді. Импорттық өнімдердің, тауарлардың, жабдықтардың әкелімі отандық өндірушілер арасында бәсекелестікті дамытуға мүмкіндік туғызады, шаруашылық субъекттердің материалдық-техникалық базасын жаңғыртуына жағдай жасайды. Экспорттық-импорттық операциялардың тепе-теңдігі ұлттық экономика бойынша оңтайлы сыртқы экономикалық сальдоға шығу үшін жағдай туғызады.

**Зерттеудің мақсаты мен міндеттері.** Жұмыстың негізгі мақсаты экспорттық-импорттық операцияларды есепке алуды және ұйымдастыруды жетілдірудің әдістемелік және практикалық жолдарын құрастыру және негіздеу болып табылады.

Осы мақсатқа жету үшін мынадай міндеттерді шешу көзделіп отыр:

- экспорттық-импорттық операцияларды ұйымдастыру және есепке алудың теориялық негіздерін қарап шығу;
- экспорттық-импорттық операцияларды мемлекеттік реттеуінің жолдарын талдап қорыту;
- қазіргі даму кезеңдеріндегі Қазақстандағы экспорттық-импорттық операцияларды талдау;
- нақты кәсіпорынның мысалында экспорттық-импорттық операциялардың есепке алу ерекшелігі және экспорттық-импорттық операцияларды есепке алуын жетілдіру бойынша ұсыныс жасау;

– республиканың сыртқы экономикалық дамуының негізгі тенденцияларын айқындау.

**Зерттеу пәні.** Қазіргі халықаралық саудада және Қазақстанның сыртқы саудасындағы экспорттық-импорттық операцияларды ұйымдастыру және есепке алу үрдісінде қалыптасатын экономикалық қатынастар.

**Зерттеу жұмысының нысаны.** Экспорттық-импорттық операцияларды ұйымдастыру және есепке алудағы замануи жүйесі.

**Зерттеу жұмысының теориялық және әдістанымдық негіздері.** Сыртқы экономикалық қатынастар теориясы, халықаралық экономика және халықаралық сауда бойынша іргелі еңбектер пайдаланылды.

Концептуалды жағдайларды дәлелдеуде, қорытындылар мен ұсыныстардың ақиқаттығын қамтамасыз ету үшін аналитикалық база ретінде Қазақстан Республикасы Президентінің Заңдары мен Жарлықтары, Қазақстан Республикасы Үкіметінің Қаулылары; Қазақстан Республикасының Заңнамалық актілері, Қазақстан экономикасы дамуының мемлекеттік бағдарламалары, статистика бойынша оның аймақтық органдары Қазақстан республикасы Агенттігінің ресми деректері, Қазақстан Республикасы бойынша экономикалық шолулар, Кеден комитетінің мәліметтері басшылыққа алынды.

**Зерттеудің ғылыми жаңалығы:**

– экспорттық-импорттық операцияларды ұйымыдастыруға арналған терең теориялық және әдіснамалық жолдары;

– тауарларды экспорттау және импорттау кезінде табыс және шығын формулалары негізінде экспорттық-импорттық операцияларды саралау әдістемесі жасалған;

– аймақтың экспорттық потенциалының құрылымдық басымдылықтары анықталған;

– экспорттық потенциалдың бағдарламасын толық жетілдіру шараларынан тұратын, импортты алмастыру бағдарламасын ынталандыратын және экспорттың құрылымын жетілдіретін экспорттық-импорттық операциялардың тиімділігінің перспективалық бағыттары сипатталған.

**Диссертациялық жұмыс нәтижелерінің жариялануы.** Зерттеу жұмысының кейбір теориялық мәселелері XI Республикалық ғылыми-техникалық конференциясында (Өскемен қ., 2011 ж.) баяндалды.

**Зерттеудің теориялық және практикалық маңызы.** Экспорттық-импорттық операцияларды ұйымыдастыру және есепке алудың әлемдік және отандық тәжірибелерін қорытындылай және саралай келе оларды толық жетілдіру бойынша ұсыныс берілді. Диссертациялық зерттеудің негізгі қорытындылары мен ұсыныстарын орташа және ұзақ мерзімді перспективаға тауарлардың экспортын дамытуға арналған мемлекеттік бағдарламаларды, экономиканың тұрақты өсуін қамтамасыз ету мақсатында тауарды экспорттық дамытудың аймақтық бағдарламасын жасау кезінде мемлекеттік билік органдары пайдалана алады.

## SUMMARY

**Solombayeva Aigerim Yerikovna**

### **Perfection of system of the organization and the account of export-import transactions in Republic Kazakhstan**

**6M050800 – «Accounting and audit»**

**The aim of the research:** economic independence of any state is impossible without the decision of such important problem as a gain of the niche in the world market that, in turn, assumes an establishment of mutually advantageous communications with other states.

Now the questions, concerning competitiveness of Kazakhstan in the world community, competitiveness of domestic economy are actual. The economy remains the main priority of republic, and achievement of as much as possible high rates of economic growth – the primary goal.

Necessity of maintenance of competitiveness of national economy, stability of course of the Kazakhstan tenge, economic safety for Republic Kazakhstan and the decision of problems of social and economic development demands maintenance of equation of export-import transactions. Export-import transactions are foreign trade activities integral part. As a rule, the prices in the world market on exported production and the goods above, than in the internal domestic market. The state stimulates export by introduction of preferential modes of the taxation that provides the big productivity from export transactions. Import of import production, the goods, the equipment promotes development of a competition among home producers, modernization of material base of managing subjects. Equation of export-import transactions will create a condition for an exit on positive external economic balance on national economy.

**The purposes and research problems.** An objective of this research is working out and a substantiation of methodological and practical approaches of perfection of the organization and the account of the export-import organizations.

For achievement of the purposes the decision of following problems is supposed:

- to Consider theoretical bases of the organization and the account of export-import transactions;

- to Analyse and generalize tools of state regulation of export-import transactions;

- to Analyse export-import transactions in Kazakhstan at the development present stage;

- to Consider features of the account of export-import transactions on an example of the concrete enterprise and to develop recommendations about perfection of the account of export-import transactions;

–to Reveal the basic tendencies of the external economic development of our republic.

**Object of research** are the economic relations developing in the course of the organization and the account of export-import transactions in modern international trade and foreign trade of Kazakhstan.

Object of research is the modern system of the organization and the account of export-import transactions.

**The theoretical and methodological source of research:** fundamental works under the theory of the external economic relations; the international economy and international trade have served.

**Analytical base** for a substantiation of conceptual positions, maintenance of reliability of conclusions and offers were: Laws and Decrees of the President of Republic Kazakhstan, the Republic Kazakhstan Governmental order; Republic Kazakhstan Acts, government programs of development of economy of Kazakhstan, the official given Agencies of Republic Kazakhstan according to its regional bodies, economic reviews on Republic Kazakhstan, the data of Customs committee.

**Scientific novelty** of substantive provisions of dissertational research consists in the following:

–profound theoretical and methodical approaches to the organization of export-import transactions;

–on the basis of formulas of a gain and expenses at export and import of the goods the technique of the analysis of export-import transactions is developed;

–priorities of structurization of an export potential of region Are defined;

–perspective directions of optimization of the export-import transactions, including measures on perfection of the program of an export potential, program stimulation import changes and to perfection of structure of export Are formulated.

**Approbation of results of dissertational work.** Substantive provisions of the given work are approved by the author in reports at XI Republican scientific and technical conference of students, undergraduates, post-graduate students and young teachers «Creativity young to innovative development of Kazakhstan» (Ust-Kamenogorsk, 2011).

**The theoretical and practical importance of work** consists that on the basis of generalization and the analysis of world and domestic practice of the organization and the account of export-import transactions recommendations about their perfection are made. The cores a conclusion and recommendations of dissertational research can be used public authorities, by government program working out on development of export of goods on intermediate term and long-term prospect, the regional program of development of export of goods for the purpose of maintenance of steady growth of economy.