

Предприятия могут осуществлять не денежные, инвестиционные и финансовые операции. К ним относятся приобретение нематериальных активов и основных средств за счет долгосрочных кредитов; погашение кредиторской задолженности путем передачи кредиторам акций и других ценных бумаг; приобретение акций других предприятий путем их эквивалентного обмена на готовую продукцию и товар приобретенные и т.д. (3). Для составления отчет о движении денег используются специальные разработочные таблицы, в которых приведена следующая информация (косвенный метод расчета движения денежных средств):

балансы за предыдущий и отчетный год, что позволяет произвести сопоставление данных по всем статьям и определить отклонения (+,-) по каждой из них;

отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности за предыдущий и отчетный год, что позволяет произвести сопоставление данных по всем статьям доходов и расходов, а также нераспределенного дохода (убытка) на конец отчетного года.

В результате сопоставления данных можно установить, к какому виду деятельности (операционной, инвестиционной или финансовой) относятся суммы, увеличивающие или уменьшающие поступление или выбытие денежных средств. Эти данные обобщаются в разработочной таблице и позволяют внести соответствующие корректировки в отчет. Отчет о движении денежных средств, составляемый косвенным методом, приведен в таблице 2. При раскрытии движения денежных средств от операционной деятельности прямым методом раскрывают повлиявшие на их движение операции, связанные с непосредственным поступлением и выбытием денежных средств, то есть операции в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, а также не денежные операции. В случае, если операций, однородных по своему экономическому содержанию, было несколько, то они обобщаются и показываются в отчете одной строкой. При этом необходимо предварительно распределить операции по движению денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная или финансовая).

---

1. МСФО №7-Отчеты о движении денежных средств.// МСФО 2006 – Алматы, ИД БИКО, 2008.

2. МСФО №8 - Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике.// МСФО 2006 – Алматы, ИД БИКО, 2008.

3. Тулешева Г.К. Финансовый учет и отчетность в соответствии с международными стандартами. Часть 1-2. Учебное пособие. – Алматы, Бизнес информация, 2005

4. Международный бухгалтерский учет. GAAP и IAS. Справочник бухгалтера от А до Я./ Сост. Матвеева В.М. – М.:ДиС, 2007.

\*\*\*

Бұл мақалада ақша қаражаттарының қозғалысы есептілігінің мазмұны мен тәртібі қарастырылған. Есептілік «Сияние» АҚ-ның негізгі қызметтерінің көрсеткіштерінің негізінен алынған және шығындарды жабу кездері бойынша ақша қаражаттарының қажеттілігін көрсетеді.

\*\*\*

The Cash Flows Statement content and compilation procedure is considered in the article. This kind of report reflects the funds sufficiency, provided by primary activity for expendable cash covering of the “Siyanie” joint-stock company.

*А.К. Бейсенбаева, М.О. Курман*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ФОРМИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

В экономической литературе последнего времени подчеркивается роль и значение объединения государств в союзы по экономическим, таможенным, интеллектуальным, трудовым и другим вопросам. Присоединение страны к определенному союзу предполагает

автоматическое принятие законодательства этого союза или выработка единых для всех стран законов.

В связи с присоединением Казахстана к Таможенному союзу и другим аналогичным союзам следует при рассмотрении вопросов таможенного законодательства и определений придерживаться трактовки терминов в соответствии с государственными и союзными законами.

В соответствии со статьей 113 (часть 1, раздел 2, глава 12) Кодекса Республики Казахстан от 30.06.2010 г. № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан» и статьей 70 (часть 1, раздел 2, глава 9) Кодекса от 27.11.2009 г. «Таможенный кодекс таможенного союза» к таможенным платежам и налогам относятся [1, 2]:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы (таможенный сбор за таможенное декларирование товаров, за таможенное сопровождение, плата за предварительное решение).

Плательщики, порядок исчисления и сроки уплаты, возврата (зачета) и взыскания, начисления таможенных пошлин, а также льготы по их уплате определяются международным договором и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

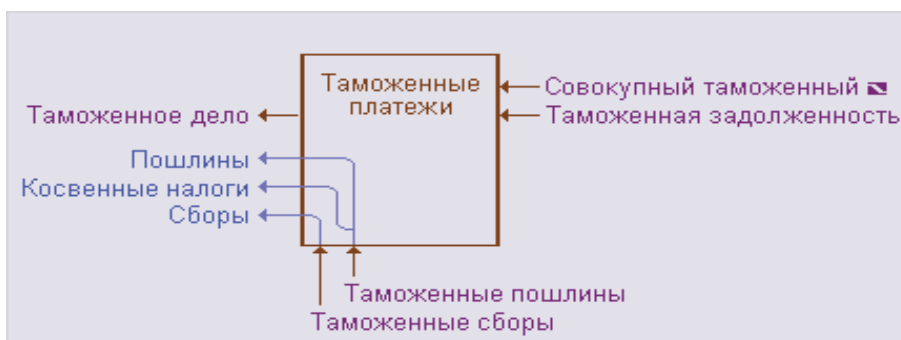


Рисунок 1 – Основные составляющие таможенных платежей [3]

Таможенные платежи включают в своем составе таможенную пошлину, косвенные налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, платы и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами государства (рисунок 5).

Таможенный сбор (внешнеторговый сбор, англ. Customs fee; Customs duty) представляет собой дополнительную плату, взимаемую таможей сверх таможенных пошлин и связанную с оформлением грузов.

Таможенно-тарифное регулирование осуществляется на законодательном уровне применением таможенных пошлин, которые устанавливаются в зависимости от ситуации на внутреннем рынке.

Таможенные пошлины устанавливаются в соответствии со статьей 114 Таможенного кодекса РК и с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) для каждой группы товаров в следующем виде [1]:

1. адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
2. специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
3. Комбинированные, которые включают в себя как адвалорный, так и специфический тариф.



Рисунок 2 – Основные виды таможенных пошлин [3]

Пошлина – денежный сбор, взимаемый государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за совершение юридически значимых действий и оформление соответствующих документов. Обычно пошлины существуют в виде регистрационных и гербовых сборов, почтовых, таможенных, судебных, наследственных, патентных, биржевых пошлин (рисунок 6).

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, взимаемые таможенными органами, устанавливаются в соответствии с международными договорами или законодательством страны и взимаются в порядке, предусмотренном принятым законодательством.

В международном таможенном законодательстве предусмотрены дополнительные пошлины, которые могут применяться в определенных случаях, если они не противоречат национальному законодательству:

- Фискальная пошлина (англ. Revenue tariff) - это пошлина, вводимая с целью пополнения доходов государства.

- Государственная пошлина (англ. State duty) представляет собой обязательный и действующий на всей территории страны платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

- Налог на экспорт и импорт (англ. Export-import tax) - это обязательный налоговый платеж, взимаемый государством с экспортеров и импортеров и зачисляемый в федеральный или местный бюджеты. Налоги на экспорт и импорт представляют собой финансовый инструмент регулирования внешнеторговых операций на государственном уровне. Объектом налогообложения экспортно-импортных операций может являться либо внешнеторговая стоимость товаров, пересчитанная в национальную валюту по установленному курсу, либо количество товара, измеряемое в единицах веса или количества.

- Октруа (фр. Octroi) - устанавливаемая муниципальными властями межрегиональная, действующая в пределах страны пошлина на ввозимые товары.

- Патентная пошлина (англ. Patent duty; Patent fee) - плата за предоставление права на использование изобретений в соответствии с выданным патентом.

- Комбинированная таможенная пошлина (англ. Combining transit duty) - таможенная пошлина, сочетающая адвалорный и специфический виды таможенного обложения.

- Особые таможенные пошлины (англ. Special duties; Special taxes) - особые виды таможенных пошлин, которые могут временно применяться к ввозимым товарам в целях защиты экономических интересов страны. К особым пошлинам относятся: антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины.

- Антидемпинговая пошлина (англ. Antidumping duty) - дополнительная импортная пошлина, которой облагаются товары, экспортируемые по ценам ниже нормальных цен мирового рынка или внутренних цен импортирующей страны.

- Компенсационная таможенная пошлина (англ. Compensatory duty; Compensation duty) - пошлина, взимаемая в случаях ввоза на таможенную территорию страны товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии. Компенсационные пошлины взимаются, если такой ввоз наносит или может нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров.

- Сезонная таможенная пошлина (англ. Season duty) - это пошлина, применяемая в целях оперативного регулирования ввоза и вывоза отдельных товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются.

- Специальная таможенная пошлина (англ. Special duty) – это пошлина, которая применяется при введении специальных защитных мер и взимается федеральным органом исполнительной власти, на который возложено непосредственное руководство таможенным делом в РФ, сверх ставки таможенной пошлины.

- Специфическая пошлина (англ. Specific duty) - таможенная пошлина, взимаемая не со стоимости товара, а с учетом его физических характеристик: веса, объема и т.п.

- Транзитные пошлины (англ. Transit duties) - пошлины, которые взимаются при провозе иностранного товара через территорию страны.

Каждый вид ставок таможенных пошлин имеет свои преимущества и недостатки для участников ВЭД, однако при их установлении учитываются интересы, в первую очередь, государства, а также иностранных государств-партнеров.

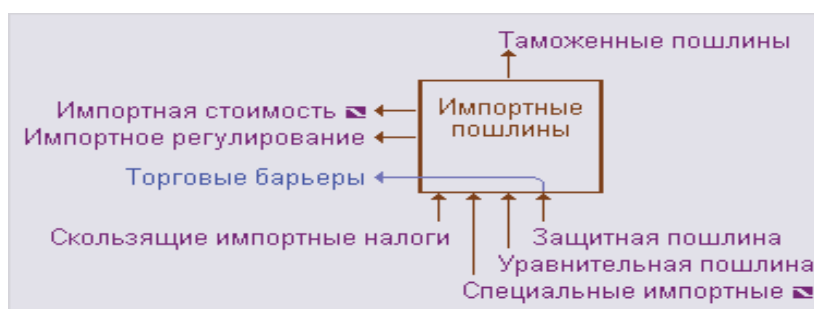


Рисунок 3 – Импортные таможенные пошлины [3]

Таможенная пошлина (англ. Customs duty; Customs) - налог, взимаемый государством с провозимых через национальную границу товаров по ставкам, предусмотренным таможенным тарифом. По объекту обложения различают ввозимые, вывозимые и транзитные таможенные пошлины. По методу исчисления различают адвалорные, специфические и комбинированные таможенные пошлины.

Импортная пошлина (англ. Import duty; Duty on import) - таможенная пошлина, взимаемая с импортируемых в страну товаров и транспортных средств. Импортные пошлины применяются:

- для пополнения государственных доходов;
- для защиты внутреннего рынка от проникновения иностранных товаров;
- с целью создания преимуществ для отдельных государств.

Чистые налоги на импорт - разница между налогами на импорт и субсидиями по импорту.

Адвалорная таможенная пошлина (англ. Advalerum duty) - пошлина, начисляемая в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров.

Компенсационные импортные сборы (англ. Compensatory customs dues) - таможенные сборы, применяемые странами Европейского Союза для ограничения импорта сельскохозяйственных и других товаров, потребности в которых могут быть удовлетворены за счет собственного производства.

Особой разновидностью импортного налога являются скользящие импортные сборы, широко применяемые в ЕС в качестве протекционистской меры в аграрном секторе. По

характеру своего действия скользящие импортные сборы близки и таможенным пошлинам, но в отличие от них постоянно меняют свой уровень в зависимости от соотношения внутренних и мировых цен на сельскохозяйственную продукцию [4].

Скользящие импортные налоги – это скользящие компенсационные импортные сборы, выполняющие уравнительную функцию; применяются большинством развитых государств при импорте прежде всего сельскохозяйственных товаров. Составляя разницу между высокой внутренней и более низкой импортной ценой, такие сборы являются труднопреодолимым препятствием для ввоза многих продовольственных товаров. Данный вид налога взимается непосредственно таможенным органом, что упрощает процедуру его уплаты и отвечает интересам финансовых учреждений страны-импортера.

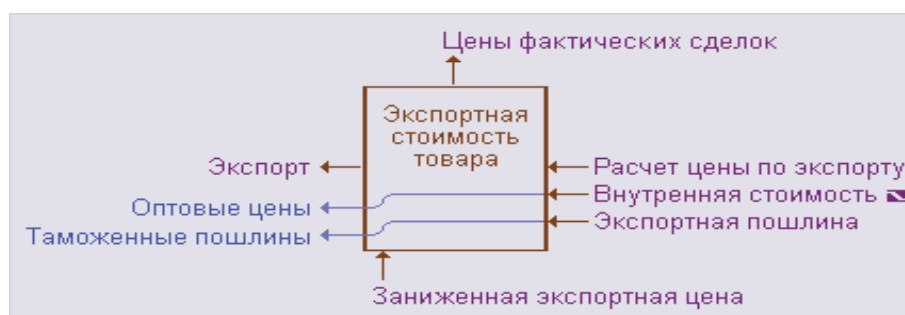


Рисунок 4 – Экспортная стоимость товара и пошлины [3]

Экспортная пошлина (англ. Export duty; Export tariff) - денежный сбор, взимаемый при вывозе (экспорте) товаров. Экспортные пошлины стимулируют поставки товара на внутренний рынок за счет снижения прибылей при экспорте. От экспортных пошлин освобождаются иностранные товары и продукты их переработки.

Сумма уплачиваемой таможенной пошлины рассчитывается в зависимости от таможенной стоимости товаров, которая определяется в соответствии с документацией на перемещаемые товары либо экспертным путем по обстоятельствам.

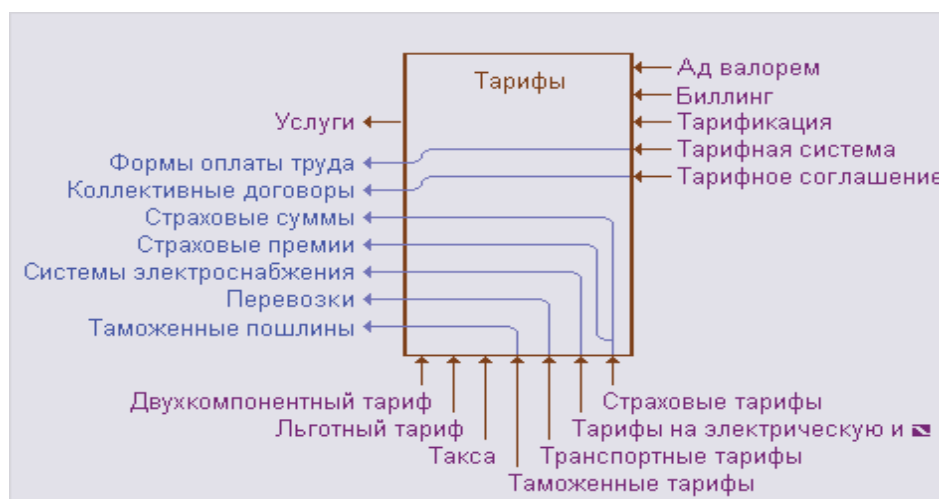


Рисунок 5 – Тарифы и методы определения таможенной стоимости [3]

Тариф или система ставок определяет размер оплаты различных услуг или совершение определенных действий. Величина отдельных тарифов на услуги, оказываемые населению, регулируется органами исполнительной власти. Различают международные и внутренние тарифы.

Во внешнеэкономической деятельности используется таможенный тариф (англ. Customs tariff; Duty rate), который представляет собой систематизированный перечень таможенных

пошлин, взимаемых с грузовладельцев при прохождении товаров через таможенную государственную границу или свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу страны и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

Обычно таможенный тариф содержит:

- детализированные названия товаров, облагаемых таможенными пошлинами;
- ставки пошлин с указанием их метода исчисления;
- перечень товаров, пропускаемых беспошлинно.

Основные методы, применяемые при определении таможенной пошлины, представляются в следующем виде:

- Ад валорем (лат. Ad valorem) - метод исчисления платежей за перевозку ценных грузов или таможенных пошлин. Метод предполагает, что платеж исчисляется не за единицу груза, а в процентах от его цены.

- Биллинг (англ. Bill) или тарификация - процесс определения стоимости услуг, реализующий функции:

- 1- установления размеров тарифных ставок;
- 2- определения тарификационных признаков объекта сче­тообложения;
- 3- персонифицированного выставления счетов за пользование тарифицированными услугами.

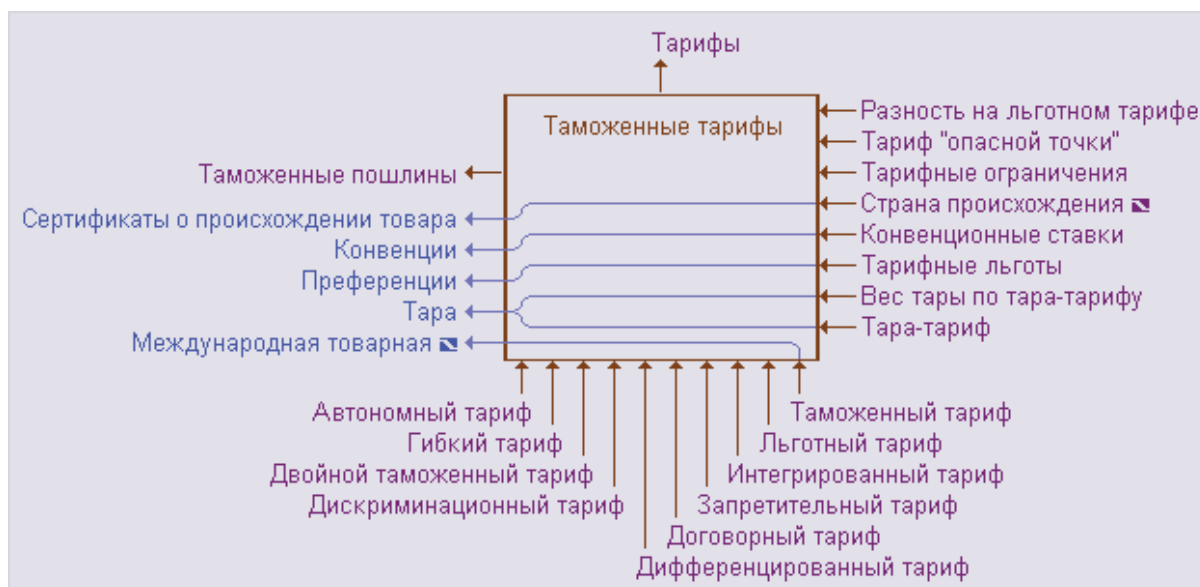


Рисунок 6 – Таможенные тарифы [3]

В таможенной практике и законодательстве используются различные виды тарифов, основными из которых являются:

1. Автономный тариф (англ. Autonomous tariff) - таможенный тариф, который устанавливается правительством страны в законодательном порядке. Для автономного тарифа характерны более высокие ставки в отличие от договорного тарифа.

2. Гибкий тариф - таможенный тариф, используемый для выравнивания цен на отечественные и импортные товары.

3. Двойной таможенный тариф (англ. Double customs tariff) - таможенный тариф, предусматривающий минимальные и максимальные ставки таможенных пошлин по каждой товарной позиции. Выбор той или иной ставки зависит от торгово-политических отношений с конкретной страной.

4. Дискриминационный тариф (англ. Discrimination tariff) - тариф, при котором на импортируемый товар назначаются разные таможенные ставки в зависимости от страны происхождения товара.

5. Дифференцированный тариф (англ. Differential tariff) - таможенный тариф, дающий возможность в зависимости от страны изготовления создавать льготные таможенные условия для тех или иных товаров.

6. Договорный или конвенционный тариф (англ. Conventional tariff) - таможенный тариф, ставки которого определяются на основе межправительственного соглашения и не могут изменяться в течение срока действия без обоюдного согласия сторон.

7. Запретительный тариф или тарифный барьер (англ. Prohibitive tariff) - таможенный тариф, применяемый с целью ограничения, недопущения ввоза на внутренний рынок страны или вывоза с него определенных товаров.

8. Интегрированный тариф - таможенный тариф, который помимо ставок таможенных пошлин содержит применительно к каждому товару информацию обо всех нормативных актах, регулирующих режим перемещения этого товара через таможенную границу.

9. Вес тары по тара-тарифу (англ. Customs tare) - вес по таблице веса тары для различных товаров согласно таможенным правилам.

10. Льготный тариф - таможенный тариф, предусматривающий минимальные ставки таможенного обложения ввозимых товаров для импортеров из стран, имеющих режим наибольшего благоприятствования в торговле.

Страна происхождения товара - страна, группа стран, регион или часть страны, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке. Страна происхождения товара определяется с целью осуществления тарифных и нетарифных мер регулирования ввоза товаров на таможенную территорию и вывоза товаров с этой территории.

Тарифные льготы или тарифные преференции применяются в таможенном деле как льготы по ставкам таможенного тарифа, установление которых допускается в виде:

- освобождения от обложения таможенной пошлиной;
- снижения ставок пошлин;
- установления квот на льготный ввоз в отношении товаров, перечень которых предусмотрен законодательством страны.

При определении таможенных пошлин, как уже упоминалось, применяется Товарная номенклатура ВЭД, разработанная на основе Гармонизированной системы (ГС) описания и кодирования товаров, товарных групп, позиций и субпозиций, а также Комбинированной тарифно-стоимостной номенклатуры Европейского экономического сообщества (КН ЕЭС). В свою очередь, ГС была основана на базе Таможенной номенклатуры Лиги Наций, последовавшей за ней Брюссельской товарной номенклатуры, которые имели 21 раздел товаров.

Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности – ТН ВЭД) применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики. ТН ВЭД в качестве классификатора товаров применяется многими странами, так как в нем наиболее полно представлены перемещаемые товары, дано их описание, качественные и технические стандартные характеристики и общая кодификация, приемлемая для всех производителей. Неотъемлемой частью Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности являются примечания к позициям на любом уровне классификации, а также основные правила интерпретации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. [5].

В Казахстане, который присоединился к Таможенному союзу, действует ТН ВЭД, принятая Таможенным союзом, а также проводится таможенно-тарифное регулирование и таможенная политика в соответствии с договоренностями, принятыми в этом союзе.

---

1. Кодекс Республики Казахстан от 30.06.2010 г. N 296-IV О таможенном деле в Республике Казахстан // <http://www.pavlodar.com/zakon>, 2010.

2. Кодекс от 27.11.2009 г. Таможенный кодекс таможенного союза // <http://www.pavlodar.com/zakon>, 2010.

3. Глоссарий // <http://www.glossary.Ru/cgi-bin/>, 2010.

4. Стровский Л.Е., Казанцев С.К., Неткачев А.Б. и др. Внешнеэкономическая деятельность предприятия/ Под ред. проф. Л.Е. Стровского 4-е изд., перераб и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007, с. 476-502

5. Товарная номенклатура Внешнеэкономической деятельности ТН ВЭД // Официальный сайт Таможенного союза, <http://www.tsouz.ru/>, 2010.

\*\*\*

Бұл мақалада Кедендік Одақ талаптары негізінде импорттық және экспорттық баж салықтарының құралу көздері мен құрылымы, кедендік құнының қалыптастыру негізі қарастырылған.

\*\*\*

This article discusses the formation and economic essence of import and export duties, as well as the value of the customs value of goods under the Customs Union.

*М.Р. Абдикулова*

## КҰРДЕЛІ ҚҰРЫЛЫСТЫ ҰЙЫМДАСТЫРУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында өзіндік даму механизмдері мен өзіндік ерекшеліктері бар құрылыс индустриясы белсенді түрде қалыптасып дамып келеді. Сондықтан алынған тақырып қазіргі таңда өзекті болып табылады. Құрылыс өнеркәсібінің дамуы қарқынды түрде дамып келе жатқандықтан, сала ерекшеліктерін ескере отырып, құрылыс ұйымдары бухгалтерлік есепті қайта қарастыруды талап етеді.

Құрылыс халық шаруашылығының маңызды саласы болып табылады. Ол материалдық өндірістің дамуына, өндірістік күштердің орналасуына және болашақта инвестициялық процестерді басқаруды жетілдіруге шешуші әсер етеді.

Күрделі құрылыстың негізгі міндеті өндірістік және өндірістік емес мақсаттағы негізгі қорларды жасақтау және тез жаңарту болып саналады. Құрылыстың өнімі пайдалануға беруге дайындалған және толықтай аяқталған жаңадан салынған және қайта қалпына келтірілген өндірістік кәсіпорындар, цехтар мен басқа да объектілер, сондай-ақ тұрғын үй, әлеуметтік-мәдени және коммуналдық ғимараттар мен құрылыс-жайлар болып табылады.

Құрылыс өнеркәсібі шаруашылық субъектілердің аналитикалық және синтетикалық есебін ұйымдастыруға әсер ететін өзіндік ерекшелігі бар сала болып табылады.

Құрылыстағы тауар қатынастары, өнеркәсіпке қарағанда, өндірістік үрдістің басталуына дейін пайда болады. Бұл ерекшелік бағаның қалыптасуына, құрылыс ұйымдарындағы өндірістік шығындарға әсер етеді. Құрылыста бір өнім дайындау үшін, бірнеше жылға дейін созылатын ұзақ уақыт талап етеді. Басқа өндіріс түрлеріне қарағанда құрылыста аяқталмаған өндіріс қалдықтары үлкен мөлшерде болады.

Соңғы уақытта құрылыс одан әрі дамуын жалғастырып келеді, соның ішінде тұрғын үй және әлеуметтік-мәдени құрылыс тез қарқынды дамуда. Өзгеріс құрылыс ұйымдарында да жүруде.

Құрылыс негізінен, тапсырыс берушімен келісім шарт негізінде мемлекеттік емес мердігерлік ұйымдар арқылы жүзеге асырылыады.

Тұрғын үй құрылысында негізінен жеке тұлғалар мен тұрғындар қатынасқа түседі. Тапсырыс берушілер мен мердігерлік ұйымдар арасында байланыс құрылыс келісім шарттарың қаржылық есептің халықаралық стандарты негізінде құрылады. Құрылыстың сапасын және тиімділігін жоғарлату бойынша міндеттердің орындалуына ұйымның қаржылық-шаруашылық қызметін бақылау және басқарудың маңызды ақпараттық базасы (негізі) ретінде бухгалтерлік есептің алатын орны өте зор. Соңғы уақытта құрылыстағы бухгалтерлік есепті ұйымдастыруға байланысты белгілі бір өзгерістер қалыптасты.