Содержание

Введение

Глава 1. Понятие совместной деятельности, её аспекты и особенности учёта

1.1 Понятие совместной деятельности, договорное соглашение

1.1.1 Оценка вкладов сторон

1.1.2 Использование имущества и средств

1.2 Теоретические аспекты по учёту совместно осуществляемых операций

1.2.1 Учёт совместно осуществляемой деятельности у каждого из товарищей

1.2.2 Учёт результатов деятельности

1.2.3 Бухгалтерский учёт при прикращении договора совместной деятельности

1.3 Налогообложение по договору совместной деятельности

1.3.1 Налог на добавленную стоимость

1.3.2 Налог на прибыль

Глава 2. Особенности учёта участия в совместной деятельности согласно МСФО 31

2.1 Учёт участия в совместной деятельности у участника Консосорциума - Доверителя

2.2 Учёт участия в совместной деятельности у участника Консорциума - поверенного

2.3 Отражение данных в общем отчёте о результатах совместной деятельности и отчётах участников

Глава 3. Перспективы развития совместных предприятий в Республике Казахстан

3.1 Совместная деятельность и партнёрство Республики Казахстан и Российской Федерации

3.2 Договор о совместной деятельности между Казахстаном и Азербайджаном

3.3 Совместная деятельность Республики Казахстан и Китая

Заключение

Список литературы

## Введение

Новые условия хозяйствования обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета.

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

В условиях рыночной экономики основа экономического развития - прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

За последнее время в Казахстане сложилась довольно непростая политическая и экономическая ситуация. Чтобы решить множество появившихся при этом проблем, необходимо пересмотреть и переоценить достоинства и недостатки нашего народного хозяйства, а также найти и изучить новые перспективные направления и формы деятельности. И именно сейчас, когда становится реальным оживление нашей экономики, особенно актуальными становятся привлечение прямых иностранных инвестиций и создание совместных предприятий (СП) в стране.

Необходимость создания совместных предприятий в Казахстане обусловлена тем, что совместное предпринимательство способствует вхождению страны в систему мирового экономического хозяйства, а также играет значительную роль в формировании рыночной инфраструктуры. Для совместных предприятий характерны более передовая технология, высокая производительность труда, высокая фондоотдача и высокий уровень заработной платы, что оказывает положительное влияние на экономику Казахстана.

Сам термин "совместное предприятие" возник по аналогии с английским "Joint venture", которым обозначался этот тип предприятий на западе. По данным ученых, это обозначение возникло в Великобритании для определения объединений "Мерчант Венчерс", "Джентелмен Адвенчерс", занимавшихся торговлей в XVI и XVII вв. Первые совместные предприятия были созданы в эпоху так называемой свободной конкуренции в IX веке. В XX веке совместные предприятия получили широкое распространение в сфере обращения.

## Глава 1. Понятие совместной деятельности, её аспекты и особенности учёта

## 1.1 Понятие совместной деятельности, договорное соглашение

Договор о совместной деятельности достаточно часто используется в казахстанской деловой практике. Целью заключения такого договора является как объединение усилий и средств предпринимателей, так и оптимизация налогообложения. [6]

Как правило, говоря о совместной деятельности предпринимателей, мы имеем в виду договор простого товарищества, заключаемый с целью извлечения прибыли. Участниками простого товарищества могут быть только зарегистрированные индивидуальные предприниматели или коммерческие организации, тогда как совместной деятельностью без извлечения прибыли могут заниматься и обычные люди или, допустим, некоммерческие партнерства. [6]

По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения определенной цели, которая не должна противоречить закону Сторонами договора о совместной деятельности могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. [2]

Существенным условием договора простого товарищества является внесение вкладов в общее дело. Вклад может быть выражен в деньгах, ином имуществе, профессиональных и иных навыках и умениях, а также деловой репутации и деловых связях. Стоимость вкладов, их денежная оценка производится по соглашению товарищей и может быть указана в договоре. Если это не сделано, то вклады предполагаются равными по стоимости. [14]

Внесенное товарищами имущество, а также произведенная в результате совместной деятельности продукция и полученные от такой деятельности доходы признаются их общей долевой собственностью, если иное не установлено законом или договором простого товарищества либо не вытекает из существа обязательства. [6]

Характерными признаками договора простого товарищества являются:

объединение двух или более лиц. В последнем случае договор является многосторонней сделкой;

объединение не приводит к образованию юридического лица. Товарищам нет необходимости регистрировать его в предусмотренном порядке, а также в налоговой инспекции, комитете по управлению государственным или муниципальным имуществом и т.п.;

объединение связано с личным участием каждого из товарищей в их совместной деятельности. При этом значение личностного, доверительного фактора достаточно велико;

для совместной деятельности товарищи вносят и соединяют свои вклады;

объединение создается для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели (совместное строительство дома, дороги, участие в приватизации предприятия и т.п.). [5]

В тех случаях, когда целью договора является постоянная деятельность для извлечения прибыли (предпринимательская деятельность), сторонами могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. Исключение составляет участие в договоре некоммерческой организации, если предпринимательская деятельность не противоречит целям, ради которых она создана. Во всех остальных случаях круг участников договора не ограничен. [6]

В **договорах о совместной деятельности** необходимо определить порядок распределения прибыли, полученной в результате совместной деятельности, и порядок покрытия расходов и убытков, связанных с такой деятельностью.

В договоре о совместной деятельности необходимо также определить срок действия договора, порядок его прекращения, пролонгации, основания досрочного расторжения и ответственность сторон по договору [6]

## 1.1.1 Оценка вкладов сторон

Для осуществления деятельности в рамках договора простого товарищества необходимо объединение вкладов участников договора (товарищей). В качестве вклада могут быть внесены деньги, любое иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, деловая репутация и деловые связи. [5]

Кроме того, исходя из правил ведения бухгалтерского учета в Республике Казахстан, товарищ - юридическое лицо может внести в качестве вклада в простое товарищество только то, что ему принадлежит на праве собственности, отражено на его балансе и имеет стоимостную оценку (то есть денежные средства, имущество, нематериальные активы и т.д.). Учитывая это, организация не может внести не отраженные на ее балансе на праве собственности деловые связи в качестве вклада в простое товарищество. [5]

Оценка вкладов производится самими товарищами, что закрепляется договором совместной деятельности. Если такая оценка не произведена, то предполагается, что вклады товарищей равны по стоимости. [6]

Внесенное товарищами имущество, которым они обладали на праве собственности, признается их общей долевой собственностью, если иное не установлено договором совместной деятельности либо это не следует из существа обязательства. [14]

Если на какое-то имущество, внесенное в счет вкладов по договору, товарищи не имели права собственности, оно признается общим имуществом товарищей и используется в интересах всех товарищей. Исходя из этого в качестве вклада по договору может быть внесено в том числе арендованное участниками имущество. [13]

## 1.1.2 Использование имущества и средств

Исполнение договора совместной деятельности предусматривает использование имущества и средств, объединенных товарищами, для извлечения прибыли.

Для этих целей договором предусматриваются

порядок пользования внесенным имуществом (отметим, что при недостижении согласия данный порядок определяется решением суда);

обязанности каждого товарища по содержанию общего имущества;

порядок возмещения расходов и убытков, связанных с совместной деятельностью по договору, в том числе по содержанию общего имущества (при отсутствии соглашения о порядке покрытия расходов и убытков каждый товарищ несет расходы и убытки пропорционально стоимости его вклада в общее дело);

порядок ведения общих дел товарищества (от имени товарищества может выступать каждый товарищ; дела ведутся специально назначенным товарищем; дела ведутся совместно всеми товарищами, и для принятия какого-либо решения необходимо согласие всех);

порядок распределения прибыли, полученной в результате совместной деятельности (если такой порядок не предусмотрен любым иным соглашением, распределение прибыли должно производиться пропорционально стоимости вкладов товарищей в общее дело). [13]

Внесенное товарищами имущество, а также произведенная в результате совместной деятельности продукция и полученные от такой деятельности доходы признаются их общей долевой собственностью, если иное не установлено законом или договором простого товарищества либо не вытекает из существа обязательства. [6]

Участники простого товарищества совместно несут бремя расходов и убытков по общей деятельности. Причем порядок их покрытия определяется соглашением. Если же в договоре он не установлен, то каждый товарищ несет расходы и убытки пропорционально стоимости его вклада в общее дело [5]. Аналогия прослеживается и в части полученных доходов и прибыли. Полученная прибыль и имущество, созданное в результате совместной деятельности, в общем случае распределяется пропорционально стоимости вкладов товарищей в общее дело. Но если в договоре или ином соглашении товарищей предусматривается иное правило, то оно и применяется при дележе. [14]

## 1.2 Теоретические аспекты по учёту совместно осуществляемых операций

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов. [14]

Примером совместно осуществляемых операций является объединение ресурсов и усилий для выращивания сельскохозяйственной продукции. В рамках этой деятельности одна организация может проводить посевную, вторая - обеспечивать технологию выращивания сельскохозяйственной продукции, третья - собирать урожай. При этом выращенная сельскохозяйственная продукция подлежит разделу между участниками согласно условиям заключенного между ними договора. [6]

В данном случае каждый участник совместно осуществляемых операций отражает в бухгалтерском учете свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Таким образом, все хозяйственные операции, связанные с выполнением совместно осуществляемых операций, а также финансовые результаты от таких операций учитываются не на отдельном балансе, а на балансе каждого из участников. Соответственно и уполномоченная на ведение общих дел организация (товарищ) не определяется. Любой вклад участника договора не отражается в составе его финансовых вложений, а продолжает учитываться на соответствующих балансовых счетах. [6]

## 1.2.1 Учёт совместно осуществляемой деятельности у каждого из товарищей

Вклады товарищей отражаются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений в оценке по той стоимости, по которой они были отражены в их бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу. Данные суммы отражаются в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. [7]

## 1.2.2 Учёт результатов деятельности

Полученная в результате совместной деятельности прибыль учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации". Соответственно убытки по совместной деятельности включаются в состав прочих расходов участников. [7]. Порядок покрытия расходов и убытков, связанных с совместной деятельностью товарищей, определяется их соглашением. При отсутствии такого соглашения каждый товарищ несет расходы и убытки пропорционально стоимости его вклада в общее дело. [4]. Соглашение, полностью освобождающее кого-либо из товарищей от участия в покрытии общих расходов или убытков, ничтожно. [6]

## 1.2.3 Бухгалтерский учёт при прикращении договора совместной деятельности

Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела, при прекращении совместной деятельности, отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. При этом получаемые активы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, по которой они учитывались на обособленном балансе простого товарищества на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности. [1]

В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она отражается в составе прочих доходов (расходов). [12]

По принятому к бухгалтерскому учету после прекращения совместной деятельности амортизируемому имуществу начисление амортизации производится в течение вновь установленного срока полезного использования. [7]

В отчете о прибылях и убытках причитающиеся товарищу по итогам раздела прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или расходов при формировании финансового результата. [12]

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в рамках раскрытия информации по отчетному сегменту о совместной деятельности организацией-товарищем показываются:

доля участия (вклад) в совместную деятельность;

доля в общих договорных обязательствах;

доля в совместно понесенных расходах;

доля в совместно полученных доходах. [7]

Информация об участии в совместной деятельности подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности организации при наличии договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. [12]

## 1.3 Налогообложение по договору совместной деятельности

Ввиду того что созданное товарищество не является юридическим лицом, налогоплательщиками в части доходов и иных объектов налогообложения являются участники договора совместной деятельности. Исключение из этого правила составляют НДС и акцизы, плательщиком которых в части всех операций товарищества признается участник договора, который ведет учет имущества и (или) осуществляемых операций. [13]

Участники договора совместной деятельности вправе определить одного из товарищей их уполномоченным представителем. В таком случае уполномоченный товарищ будет осуществлять свои полномочия на основании доверенности, выданной участниками в соответствии с гражданским законодательством. [3]

Доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с обязательным приложением печати этой организации.

Договоры простого товарищества часто заключаются именно для снижения налоговой нагрузки. Как минимум, это обусловлено тем, что вносимые и возвращаемые вклады не облагаются НДС. В связи с этим сделки по совместной деятельности всегда являются объектом пристального внимания налоговых органов. [13]

## 1.3.1 Налог на добавленную стоимость

При совершении операций в соответствии с договором совместной деятельности на одного из участников товарищества возлагаются обязанности налогоплательщика, установленные главой 21 настоящего Кодекса. При этом данный участник будет являться плательщиком НДС вне зависимости от того, имеет он в части своей основной деятельности льготы по данному налогу или нет. [3]

Соответственно именно данный товарищ обязан выставлять в установленном порядке счета-фактуры при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав согласно договору совместной деятельности, а также вести книги покупок и книги продаж и журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур. [13] Вычеты по налогу при приобретении товаров (работ, услуг) в рамках простого товарищества применяет именно участник, ведущий общие дела. Для получения налоговых вычетов товарищ, регистрирующий счета-фактуры поставщиков (исполнителей) и принимающий к учету товары (работы, услуги), должен, кроме того, вести раздельный учет товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются при осуществлении операций в соответствии с договором совместной деятельности и применяются при реализации иной деятельности. [3]

Уполномоченный участник совместной деятельности представляет также в налоговые органы налоговую декларацию по НДС по операциям, осуществляемым в рамках договора простого товарищества. [6]

При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС (освобождаются от налогообложения), счета-фактуры должны выставляться без выделения соответствующих сумм налога. При этом на счетах-фактурах, а также на расчетных документах и первичных учетных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)". [3]

При реализации товаров за наличный расчет организациями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, выставления счетов-фактур не требуется. Данные действия заменяет выдача покупателям кассового чека или иного документа установленной формы, а именно бланка строгой отчетности. [13]

Счет-фактура должен содержать достоверные сведения о грузоотправителе (продавце) и грузополучателе (покупателе), включая их ИНН и КПП. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, включая те из них, которые содержат недостоверные сведения о налогоплательщике, не могут служить основанием для принятия к вычету или возмещению сумм НДС, предъявленных покупателю продавцом. [6]

Исходя из этого выступающему в качестве покупателя товарищу, который уплачивает НДС, рекомендуется осуществлять проверку полноты и достоверности сведений, указанных продавцом, включая оформление соответствующих запросов в налоговые органы или пользование соответствующими справочными базами. [13]

## 1.3.2 Налог на прибыль

Один из участников товарищества должен быть уполномочен на осуществление учета доходов и расходов этого товарищества для целей налогообложения. При этом в любом случае таким участником может быть организация или физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Республики Казахстан. Если хотя бы одним из участников товарищества является организация либо физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Республики Казахстан, ведение учета доходов и расходов такого товарищества для целей налогообложения должно осуществляться российским участником независимо от того, на кого возложено ведение дел товарищества в соответствии с договором. [3]

По результатам каждого отчетного (налогового) периода участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого товарищества для целей налогообложения, обязан определять нарастающим итогом прибыль каждого участника товарищества, которая устанавливается пропорционально доле соответствующего участника товарищества согласно договору, в прибыли товарищества, полученной за соответствующий отчетный (налоговый) период. При этом общая сумма прибыли товарищества за отчетный (налоговый) период определяется от деятельности всех участников в рамках созданного товарищества. [13]

Уполномоченный товарищ ежеквартально оформляет документально произведенные расчеты и сообщает о суммах причитающихся (распределяемых) доходов каждому участнику товарищества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом. [13]

Организация, которая осуществляет учет доходов и расходов товарищества, учитывает при распределении прибыли и свою доля участия в созданном товариществе. В аналогичном (вышерассмотренном) порядке она определяет прибыль в части своего участия, которая подлежит налогообложению в составе внереализационных доходов этого участника совместной деятельности. [3]

Участники совместной деятельности должны включать в налоговую базу суммы распределенной прибыли даже в случае, если они фактически не получают соответствующие суммы на свой счет, а направляют их на развитие созданного товарищества или на иные цели. Это объясняется необходимостью ведения учета доходов и расходов по методу начисления. [6]

В свою очередь, отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения. [13]

## Глава 2. Особенности учёта участия в совместной деятельности согласно МСФО 31

## 2.1 Учёт участия в совместной деятельности у участника Консосорциума - Доверителя

**В соответствии с МСФО-31 (Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности (IAS 31. Financial Reporting of Interests in Joint Ventures))**

Основной порядок учета ***- метод пропорционального сведения (консолидации) -*** proportionate consolidation. Предприниматель отражает в своей отчетности - балансе и ОПУ - долю в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно контролируемой компании, следуя одному из двух равноправных форматов. Активы и обязательства СД суммируются построчно с балансовыми строками собственного баланса предпринимателя Активы и обязательства СД выделяются в балансе как самостоятельные статьи, отдельные от собственных балансовых статей предпринимателя. Так как выделение СД по всем балансовым статьям раздувает баланс сверх разумных пределов, ограничиваются отдельными строками по укрупненным разделам "оборотные активы", "внеоборотные активы" и т.п. [7]

Если оценочная стоимость передаваемого актива будет больше или меньше балансовой, то в целях бухгалтерского учёта такая операция считается переоценкой (дооценкой или обесценение, уценка) и должна отражаться в разделе собственного капитала корректировкой нераспределённого дохода. Проведённая переоценка повлияет на величину налога на имущество, а при дальнейшей реализации этого имущества, вся сумма дооценки будет признана налогооблагаемым доходом, согласно статье 87 НК РК. [8]. Учёт участия Консорциума (у Доверителя)

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание | Корреспонденция счетов | |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | Внесены деньги на счёт, выделенный для финансирования строительства в рамках договора о совместной деятельности | 2040 | 1010-1070 |
| 2 | Отражена передача основных средств на баланс простого товарищества  На балансовую  На сумму накопленного износа | 7410  2420 | 2410  2410 |
| 3 | Отражена оценочная стоимость передаваемого основного средства (признаётся как инвестиция) | 2040 | 6220 |
| 4 | Отражена оплата услуги по отводу земельного участка под строительство | 3310 | 1010, 1040 |
| 5 | Зачтены расходы по оплате отвода в счёт увеличения инвестиций в совместное строительство | 2040 | 3310 |
| 6 | Приобретены ТМЗ для проекта | 1310-1330 | 3310 |
| 7 | ТМЗ переданы в строительство | 7010 | 1310-1330 |
| 8 | Стоимость переданных ТМЗ учтена в составе инвестиций в совместную деятельность | 2040 | 6010 |
| 9 | Отражён по представленному расчёту  Доход от совместной деятельности  Убыток от совместной деятельности | 1230  7620 | 6420  3330 |
| 10 | Получен доход от реализации продукта совместной деятельности | 1010-1040 | 1230 |
| 11 | Инвестиции переведены в категорию товара | 1330 | 2040 |

При отражении операций по совместной деятельности в учёте каждого из участников следует произвести разделение учёта обычной путём открытия субсчетов в соответствующим действующим счетам по основной деятельности и расширения аналитики.

## 2.2 Учёт участия в совместной деятельности у участника Консорциума - поверенного

Учёт у участника Консорциума,

ведущего общие дела на отдельном балансе. (у Поверенного)

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание | Корреспонденция счетов | |
| 1 | 2 | 3 | |
|  |  | Дебет | кредит |
| 1 | Получены деньги в качестве финансирования строительства в рамках договора о совместной деятельности | 1010,1020,1040,1050 | 3330 |
| 2 | Получены от участника основные средства  На сумму оценочной стоимости | 2410,2930 | 3330 |
| 3 | Отражены расходы по оплате услуг по отводу земельного участка | 2930 | 3330 |
| 4 | Получены ТМЗ от участника | 1310-1330 | 3330 |
| 5 | ТМЗ списаны на строительство | 2930 | 1310-1330 |
| 6 | Объект строительства введён в эксплуатацию и готов для продажи | 1330 | 2930 |
| 7 | Выписаны счета-фактуры покупателям | 1210 | 6010 |
| 8 | Начислен НДС (если производится реализация нежилого фонда) | 1210 | 6010 |
| 9 | Списана себестоимость реализованного объекта | 7010 | 1330 |
| 10 | Закрытие доходов и расходов |  |  |
|  |  | Счета раздела 6 | 5410 |
|  |  | 5410 | Счета раздела 7 |
| 11 | Начислен доход от совместной деятельности | 5410 | 3330 |
| 12 | Перечислены деньги от реализации в размере начисленного дохода | 3330 | 1010,1020,1040 |

В конце каждого отчётного периода Доверителем и Поверенным составляется отчёт о результатах совместной деятельности с целью определения результата деятельности и его распределения между участниками. Периодичность составления отчёта может быть установлена участниками самостоятельно, но не реже 1 раза в год. Форма отчёта разрабатывается самостоятельно на базе имеющихся финансовых отчётов.

## 2.3 Отражение данных в общем отчёте о результатах совместной деятельности и отчётах участников

Отражение данных в общем

отчёте о результатах совместной

деятельности и отчётах участников.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья | Отчёт участника 1 - 71% | | Отчёт участника n - 29% | | Отчёт простого товарищества | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
|  | доход | расход | доход | расход | доход | расход |
| ТМЗ на начало отчетного периода |  | 0 |  | 0 |  |  |
| ТМЗ на конец отчётного периода |  |  |  |  |  |  |
| Строительные материалы |  | 3 500,0 |  | 0 |  |  |
| Товары |  | 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Приобретено материалов, работ, услуг |  | 5 000,0 |  | 3 000,0 |  |  |
| Расходы по оплате труда |  | 400,0 |  | 100,0 |  |  |
| Накладные расходы |  | 2 500,0 |  | 1 500,0 |  |  |
| Прочие расходы в составе себестоимости реализованного объекта |  | 500,0 |  | 200,0 |  |  |
| Себестоимость реализованного объекта |  | 11 900,0 |  | 4 800,0 |  | 16 700,0 |
| Доход от реализации товара |  |  |  |  | 25 000,0 |  |
| Валовый доход |  |  |  |  | 8 300,0 |  |
| Расходы периода |  | 845,0 | 355,0 |  |  | 1 200,0 |
| Общие и административные расходы |  | 490,0 | 210,0 |  |  | 700,0 |
| Расходы по реализации |  | 355,0 | 145,0 |  |  | 500,0 |
| Доход от основной деятельности | 4 970,0 |  | 2 130,0 |  | 7 100,0 |  |
| Расходы по подоходному налогу |  | 1 491,0 |  | 639,0 |  |  |
| Чистый доход |  | 3 479,0 |  | 1 491,0 |  |  |

## Глава 3. Перспективы развития совместных предприятий в Республике Казахстан

## 3.1 Совместная деятельность и партнёрство Республики Казахстан и Российской Федерации

На данный этап развития экономики всем уже очевидно, что Казахстан и Россия - достойные, надежные и, самое главное, перспективные партнеры. Казахстан - страна с динамично развивающейся экономикой, поставляющей на мировые рынки энергоресурсы, черные, цветные, редкоземельные и благородные металлы и урановую продукцию. Из сельскохозяйственной продукции перспективы имеет экспорт зерна. Исходя из этого, и строятся торговые отношения наших государств.

По итогам 2006 года товарооборот между Россией и Казахстаном вырос на 28,9% по сравнению с 2005 годом и достиг 5,24 млрд. долларов. В первом полугодии 2007 года товарооборот вырос на 47,2% по сравнению с соответствующим периодом 2006 года, достигнув 3,5 млрд. долларов. [10] В последнее время в Казахстане заметно активизировалась деятельность российских и российско-казахстанских совместных предприятий - только в нынешнем году в республике организовано около 100 предприятий с российским участием. Это означает, что Казахстан и Россия объединяют свои экономические и интеллектуальные усилия по развитию национального достояния. Что хорошо - во-первых, мы поддерживаем отечественного производителя, во-вторых, это делает Москву и Астану сильнее. Мы, как давние экономические партнеры, вместе действительно приобретаем новую силу и находим новые перспективы. Это блестящее свидетельство в пользу того, что партнеров надо искать не только на Западе (и, может быть, не столько на Западе), сколько у нас же, прежде всего, среди стран-участников СНГ. [11] Большие перспективы имеет сотрудничество России и Казахстана в электроэнергетической сфере. В 2003 году совет директоров РАО "ЕЭС России" одобрил участие компании в совместном предприятии ОАО "Станция Экибастузская ГРЭС-2". Российская компания приобретет акции Экибастузской ГРЭС-2 номинальной стоимостью равной 50% ее уставного капитала. [12] В практическую стадию переходит реализация совместного проекта по добыче урана на месторождении "Заречное". Казахстано-российско-кыргызское совместное предприятие "Заречное" начинает строительство рудника и к концу 2005 года планирует приступить к промышленной добыче урана. [11] Совместное предприятие "Азия-Авто", базирующееся в Усть-Каменогорске, осуществляет серийную сборку автомобилей ВАЗ-21213 "Нива" из комплектов, поставляемых Волжским автозаводом. [12] Крупным инвестиционным проектом в Казахстане с участием российского капитала должен стать совместный проект АО "Магнитогорский металлургический комбинат" (ММК) и казахстанского Соколовско-Сарбайского горно-обогатительного производственного объединения (ССГПО) по строительству завода металлизированных брикетов. [10]

На сегодняшний день между регионами России и областями Казахстана заключено более 200 соглашений в области торгово-экономического, научно-технического, гуманитарного сотрудничества, в сферах охраны окружающей среды, использования природных ресурсов и обеспечения экологической безопасности на сопредельных территориях, предупреждения аварий, катастроф, стихийных бедствий и ликвидации их последствий и т.д. Вряд ли при процессе так называемого "загнивания" мы могли бы иметь такие результаты. [11]

## 3.2 Договор о совместной деятельности между Казахстаном и Азербайджаном

В 2007 году Азербайджан и Казахстан договорились о совместной деятельности в области нефтяного машиностроения и совместного производства нефтегазопромыслового оборудования.

Как пояснили в пресс-службе, азербайджанскую сторону на переговорах представляли заместитель министра экономического развития Микаил Джаббаров, президент AZPROMO Эмиль Меджидов и глава представительства AZPROMO в Казахстане Эльшан Гурбанов [12] В этой связи по инициативе министерства экономического развития Азербайджана, акимата Мангистауской области Казахстана и AZPROMO в Актау 10-12 октября 2007 году был организован визит специалистов ОАО "Азнефтьхиммаш". В ходе визита азербайджанская делегация ознакомилась с производственным потенциалом региона и предложила пути дальнейшего сотрудничества. [12] В ходе ответного визита казахстанской делегации в Баку 24 октября 2007 года, между ОАО "Азнефтьхиммаш" и ТОО "Казпетромаш", АО "Казнефтегазмаш" и Sewon - Vertex Heavy Industry был подписан меморандум о совместной деятельности в области нефтяного машиностроения и создания совместного производства нефтегазопромыслового оборудования.

В соответствии с меморандумом, азербайджанские и казахстанские компании совместно определят дальнейшие проекты и на основе изучения рынка организуют совместные предприятия в сфере строительных услуг, водолазных работ и производства станков-качалок.

"Наконец-то, мы выходим в сотрудничестве с Казахстаном на уровень заключения контрактов. Нашей целью является сервисный сектор, обслуживающий данную отрасль", - заявил глава AZPROMO Эмиль Меджидов. [11] Казахстанскую делегацию в Баку возглавил начальник департамента промышленности и предпринимательства акимата Мангистауской области Адылбек Кушеров. В ее состав вошли также руководители и специалисты ведущих машиностроительных заводов Западного Казахстана. [10]

## 3.3 Совместная деятельность Республики Казахстан и Китая

Так сложилось, что и историей, и географией Казахстану с Китаем предначертано быть дружными соседями, близкими друзьями и стратегическими партнерами

Руководитель верхней палаты казахстанского парламента отметил, что развитие добрососедских и дружественных отношений с Китаем является приоритетом казахстанской внешней политики, и подчеркнул, что в Казахстане хорошо понимают историческое значение Китая как глобальной державы. "У наших стран - огромный потенциал взаимодействия во всех сферах сотрудничества: безопасности, промышленности и энергетики, науки, культуры", - сказал К. Токаев. [11]

Касаясь вопроса договорно-правовой базы сотрудничества между двумя странами, он сообщил, что уже подписано свыше 140 двусторонних документов. Практическое значение имеют Программа сотрудничества между двумя странами на 2003-2008 годы и Соглашение о создании казахстанско-китайского Комитета по сотрудничеству. Совместные подходы к двустороннему сотрудничеству зафиксированы также в Совместной декларации об установлении и развитии отношений стратегического партнерства и Стратегии сотрудничества в XXI веке. [11]

Обращаясь к китайским политологам, казахстанский парламентарий указал, что отношения Казахстана и Китая являются важным фактором стабильности на азиатском континенте и демонстрируют пример взаимовыгодного партнерства, которому нет альтернативы. Только в процессе активного сотрудничества можно добиться решения многих вопросов, касающихся развития экономик наших стран и обеспечения их национальной безопасности. [12]

Казахстан и Китай активно сотрудничают на международной арене, тесно работают в рамках глобальных и региональных организаций, предпринимают совместные действия в борьбе с терроризмом, экстремизмом и сепаратизмом. [13]

Наши страны выступают за укрепление правовых начал в мировой политике и восстановление на этой основе управляемости глобального развития. Традиционно Казахстан и Китай являются активными проводниками идей межнациональной и межконфессиональной толерантности, поддерживают целенаправленные усилия мирового сообщества по укреплению межцивилизационного согласия. [12]

Укреплению всестороннего сотрудничества способствует активная совместная деятельность Казахстана и Китая в рамках Шанхайской организации сотрудничества. Сегодня "фактор ШОС" - это важный элемент стабильности на обширном евразийском пространстве. Поэтому не случаен рост интереса других государств и многосторонних объединений к деятельности ШОС. [11]

Активно развивается сотрудничество в таких перспективных сферах, как телекоммуникация, сельское хозяйство, энергетика, строительство автодорог, машиностроение, строительство, текстильная, деревообрабатывающая промышленность, горнодобывающий комплекс, наука и техника, туризм. В сфере инвестиционного сотрудничества Казахстан выдвигает на первый план развитие перерабатывающей индустрии и высокотехнологичных производств. Важную роль в реализации этих проектов должен сыграть совместный коммерческий фонд между Фондом устойчивого развития "Казына" и китайской "CITIC Group". [12]

Казахстан уделяет первостепенное внимание сотрудничеству в сфере добычи и транспортировки нефти и газа. Данное направление взаимодействия между нашими странами привлекает внимание всего мира и уже стало важным фактором глобального экономического сотрудничества. Здесь нельзя не отметить ввод в эксплуатацию нефтепровода "Атасу-Алашанькоу". Успешно работает в Казахстане АО "CНПC-Актобемунайгаз" - одна из крупнейших нефтедобывающих компаний в нашей стране. По договоренности глав государств, ведется активная работа по строительству второго участка казахстанско-китайского нефтепровода "Кенкияк-Кумколь" и газопровода "Казахстан-Китай". [11]

Председатель Сената заверил, что Казахстан и впредь будет прилагать все усилия для благоприятного развития казахстанско-китайских отношений, что полностью соответствует стратегическим национальным интересам наших государств, чаяниям наших народов. Стабильные добрососедские отношения между Казахстаном и Китаем - это важный фактор обеспечения международной и региональной безопасности, а также экономического прогресса евразийского региона. Он выразил уверенность в том, что достигнутый нашими странами высокий уровень политического диалога и стратегического партнерства позволяет с оптимизмом смотреть в будущее двусторонних отношений во благо народов Казахстана и Китая [12]

## Заключение

Подытоживая сказанное можно отметить, что совместное предпринимательство как незаменимый элемент рыночной экономики существенно влияет на структурную перестройку экономики страны, вносит определенный вклад в увеличение общих объемов производства, рыночного товарооборота, создает благоприятную среду для развития конкуренции, обеспечивает стимулы к высокоэффективному труду.

Предлагая свою продукцию для реализации, совместное предприятие способствует более полному удовлетворению потребительского спроса населения. Они создают новые рабочие места, привлекают и внедряют прогрессивные технологии, увеличивают запасы свободно-конвертируемой валюты благодаря росту экспорта и замещению импорта. Для государства польза от совместного предприятия заключается в поступлении доходов в местный и центральный бюджет, по этому первые итоги функционирования совместного предприятия свидетельствуют о необходимости более активного воздействия государства на процесс их образования.

Так как в Казахстане инвестиционный климат неблагоприятен, целесообразно не лишать иностранных инвесторов разнообразных льгот. Необходимо создать либеральный режим приема иностранных инвестиций, который будет включать минимизацию их входного контроля, недопущение ограничений в отношении доли иностранных инвестиций в предприятиях.

Проанализировав развитие и размещение совместного предприятия в Казахстане, можно сделать вывод, что наибольшее количество совместных предприятий образуются в промышленно-развитых районах и городах. Совместное предпринимательство способствует развитию национальной экономики. Поэтому совместные предприятия сталкиваются с таким большим количеством проблем, которые необходимо решать. Но, несмотря на все трудности, иностранные бизнесмены считают, что выгодно создавать совместные предприятия в нашей стране. Их привлекают наши технологии, так как они отличаются оригинальностью технологического решения и деятельной проработкой. В Казахстане много талантливых инженеров, ученых, конструкторов, чьи труды и открытия при соответствующем финансировании могли бы внести неоценимый вклад в производство, способствовать развитию Казахстанской экономики. Совместные предприятия могут достаточно быстро и с незначительными издержками доработать и внедрять новые технологии.

Иностранных партнеров интересует также возможность выхода и закрепление на Казахстанском внутреннем рынке, а также сбыт продукции. Немаловажным фактором является непритязательность потребителей, что позволяет, продлить жизнь товаров и технологий, которые для западных рынков несколько устарели и перестали быть достаточно рентабельными.

Таким образом, образование совместных предприятий в Казахстане дело важное и выгодное, как для иностранных партнеров, так и для нашего государства.

## Список литературы

ОСНОВНАЯ:

1. Международные стандарты финансовой отчетности. СФО. Бишкек. 2001
2. Налоговый Кодекс Республики Казахстан.
3. Сборник методических рекомендаций по применению МСФО Издательский дом "Бико". Алматы.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Совместные предприятия в практике международных экономических отношений. - М.: Внешторгиздат, 2008.
2. Гарнов А. Денисов А. Экономист /Совместное предпринимательство - преимущества и возможности 1993.
3. "Финансовая отчетность в финансовых организациях в соответствии с МСФО" Алматы 2007 год
4. "Финансовый учет" Баймуханова С, Б. Алматы 2008 год.
5. Казахстансикй сайт www.zakoakz.net
6. Казахстансикй сайт www.zakon. kz
7. Казахстансикй сайт www.inform. kz
8. Казахстансикй сайт www.kkn. kz
9. Казахстансикй сайт www.F2. kz
10. Международный сайт www.academic.ru