



- развитую транспортную инфраструктуру;
- значительный промышленный потенциал;
- наличие квалифицированных трудовых ресурсов;
- наличие законодательства, поддерживающего инвестиционную деятельность.

Что касается инвестиционной привлекательности пищевой промышленности региона, то она является определяющей при характеристике инновационной среды отрасли, которую можно провести с помощью SWOT-анализа (табл. 4).

Таблица 4

SWOT-анализ инновационной среды предприятий пищевой промышленности Волгоградской области

Сильные стороны	Возможности
Возрастающий спрос населения на отечественную продукцию Значительная сырьевая база Уменьшение числа убыточных предприятий Благоприятная ценовая политика	Выходы на новые рынки сбыта Повышение спроса на наукоемкую продукцию Усиление внимания со стороны государства к предприятиям, осуществляющим инновационную деятельность Развитие института государственно-частного партнерства Снижение производственных издержек
Слабые стороны	Угрозы
Физический и моральный износ оборудования Низкий уровень инвестиций Высокая текучесть кадров Высокая стоимость нововведений	Высокий уровень конкуренции Усиление требований к качеству продукции со стороны потребителей Ухудшение демографической ситуации Влияние мирового кризиса, выраженное в сокращении финансирования как со стороны государства, так и со стороны частных инвесторов на НИР и ОКР

Таким образом, развитие пищевой промышленности Волгоградской области как отрасли, обеспечивающей население региона продуктами питания, а также преследующей целью обеспечение продовольственной безопасности страны, в современных условиях невозможно без выработки концептуальных решений, идей, призванных повысить уровень ее конкурентоспособности. Именно постепенный переход ее на инновационный тип развития, дополненный соответствующими инструментами, с учетом имеющегося потенциала, а также учета факторов, негативно влияющих на современное состояние отрасли, позволит расширить не только ее производство, но и повысить деятельность всех структурных подразделений предприятий, занятых в обрабатывающем производстве.

Примечания

¹ См.: Стенограмма парламентских слушаний Комитета Государственной думы по науке и наукоемким

технологиям на тему: «Законодательное обеспечение инновационного развития экономики. Наукоемкие технологии» // Инновации. 2008. № 6. С. 3–22.

- 2 Самостроенко Г. М., Мартмянов А. В. Повышение инновационного потенциала региона на основе модернизации информационной инфраструктуры // Инновации. 2005. № 10. С. 32.
- 3 См.: Информационный меморандум об итогах Международной конференции «Проблемы обеспечения продовольственной безопасности : национальный и международный аспекты» // Пищевая промышленность. 2008. № 12.
- 4 См.: Цараткин А., Курбатова А. Обзор пищевой промышленности России // Управление компанией. 2002. № 3. С. 60.
- 5 См.: Смыкалова Л. Д., Туровец Д. Г. Инновационная деятельность в образовательной подсистеме пищевой промышленности // Современные проблемы науки и образования. 2010. № 2.

УДК 657.1:330

ГАРМОНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ ООН С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ

К. К. Бельгибаева

Казахстанско-Британский технический университет, г. Алма-Ата
 E-mail: belgibaeva_k@mail.ru



В статье рассматриваются методологические вопросы бухгалтерского учета и Системы национальных счетов (СНС) ООН 2008 г. Произведено сравнение двух учетных систем по признакам, определяющим их концептуальные основы: предмету, объекту, субъекту, единицам учета, целям и задачам учета, институциональной природе, инстру-

ментарии, пользователям информации. Выявлены возможности гармонизации макростатистического учета с бухгалтерским учетом.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, Система национальных счетов, количественно-качественная характеристика, концептуальные основы, операции.



Harmonisation of System of National Accounts with Accounting

K. K. Belgibaeva

The article deals with methodological issues of accounting and the System of National Accounts (SNA), United Nations, 2008. A comparison of the two accounting systems on the basis of determining their conceptual bases: subject, object, unit of account, purpose and objectives of accounting, the institutional nature, tools, users of information. The capabilities for the harmonization of macro-statistic accounting with accounting.

Key words: accounting, System of National Accounts, quantitative and qualitative characteristics, conceptual bases, operations.

Предприятие в своей деятельности соприкасается с тремя учетными системами: налоговый, бухгалтерский и статистический учет. Данные системы в Казахстане закреплены на государственном уровне. Они основываются на законах Республики Казахстан «О государственной статистике», «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Кодексе Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». В налоговом кодексе отражаются налогообложение, установленный законом порядок взимания налогов с доходов, стоимости товаров и услуг, имущества и других объектов. Официальный статус учетных систем обуславливает нормативный характер их регулирования. Нормативные акты определяют путь реформирования налогового, бухгалтерского учета и статистики на базе создания методологического единства, взаимосвязи учетной информации.

Цель настоящего исследования – научно обосновать основные положения бухгалтерского учета и Системы национальных счетов (СНС) ООН во имя адекватного отображения социально-экономических процессов и явлений, ликвидации ошибок, повышения достоверности расчетных макроэкономических показателей – валовой внутренней продукт (ВВП), валовой национальной доход (ВНД).

Задачи изучения заключаются в выявлении методологического единства, особенностей и различий между бухгалтерским и статистическим учетными системами, в их объяснении и поиске решений для преодоления различий в описании фактов хозяйственной жизни.

Актуальность такого исследования повышается, прежде всего, в связи с отсутствием в Казахстане научных разработок в области взаимосвязи бухгалтерского учета с макростатистическим учетом в теории и практике. В России аналитические публикации о взаимосвязи бухгалтерского учета и Системы национальных счетов ООН появились со второй половины 80-х гг. XX в. в связи с внедрением СНС в практику. Среди них работы А. С. Бакаева, Б. И. Башкатова, О. В. Голосова, Ю. Н. Иванова, Н. Г. Калинина, А. И. Кашаева, Г. Д. Кулагиной, В. Д. Новодворского, О. М. Ост-

ровского, А. Н. Пономаренко, Е. М. Рыбаковой, О. М. Рыбаковой, Б. Т. Рябушкина, Т. А. Хоменко, А. Н. Хорина и др.

В настоящем исследовании применен метод сравнения по признакам, составляющим концептуальные основы учетных систем.

Хозяйственный учет на отдельном предприятии делится на три вида: статистический, бухгалтерский и оперативный. Все эти виды учета имеют свои отличительные особенности и вместе с тем взаимосвязаны, дополняют друг друга.

Оперативный учет осуществляется для текущего руководства и управления предприятием, его внутренними подразделениями: цехами, участками, производствами, отделами. Задача оперативного учета – собрать информацию о наличии и движении материальных, трудовых, финансовых ресурсов предприятия, выпуске продукции, ее отгрузке и реализации, о состоянии незавершенного производства и т. д. Отличительные черты оперативного учета следующие: 1) быстрота получения информации и проведение на любом рабочем месте, вследствие чего информация может быть собрана любым сотрудником предприятия; 2) используются все единицы измерения: натуральные, трудовые, денежные; 3) не требуется постоянное обобщение операций; 4) источниками информации являются документы, данные, полученные по телефону, факсу, переданные в устной форме, и не вся информация может иметь документальное обоснование; 5) учет может прерываться во времени и возобновляться по мере необходимости.

В п. 1 ст. 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» записано: «Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой»¹. Своеобразие бухгалтерского учета заключается в: 1) ведении учета в рамках только одного предприятия, имеющего свою бухгалтерию; 2) учете сплошном с отражением финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, всего его имущества и источников его формирования; 3) непрерывном во времени учете записей; 4) строго документальном учете хозяйственных операций, придающем им юридическую силу; 5) отражении обязательно всех средств и хозяйственных процессов в *денежном* выражении путем обобщения натуральных и трудовых показателей; 6) ведении учета с обязательным использованием специальных приемов и способов: баланс, счета, двойная запись, калькуляция; 7) ведении учета специально подготовленными кадрами (бухгалтер-кассир, техник-бухгалтер, бухгалтер-экономист); 8) источниках информации, которыми в бухгалтерском учете служат документы, подтверждающие хозяйственные операции об имуществе и обязательствах



предприятия, их движении, включая данные оперативного учета, если они документально подтверждены (например, информация о ежедневных объемах выпуска продукции по подразделениям и в целом по предприятию).

Статистический учет представляет собой учет, сбор и обобщение информации о массовых процессах и явлениях, происходящих в экономике и социальной сфере: культуре, образовании, науке и пр. Задачи статистического учета – анализ состояния, структуры, динамики, выявление тенденции и прогнозирование социально-экономического развития общества. Отличительные особенности статистического учета: 1) отражает массовые явления; 2) не ограничивается рамками одного предприятия, единицами измерения, документального обоснования, объектами наблюдения; 3) источниками информации служат данные бухгалтерского и оперативного учета, сведения сплошного и выборочного методов наблюдения, единовременного учета и переписей; 3) учет ведут специалисты, работающие в специализированных статистических службах, объединяемых по административно-территориальному признаку.

В статистическом учете особое положение занимает макростатистический учет. Международным макростатистическим стандартом служит СНС ООН, основанная на национальном счетоводстве. Национальное счетоводство образует методологическую систему, единые принципы ведения оперативного, бухгалтерского учета и статистики, охватывая все виды экономической деятельности на макроуровне и на уровне секторов экономики. На базе научных методов национальное счетоводство сводит, упорядочивает огромный массив экономических сделок страны, мира в компактное ограниченное количество относительно однородных групп, классов, формируемых по признакам:

- экономические функции – производство, потребление, накопление, посредничество в перераспределении доходов;
- экономические операции – индивидуальные акты, сделки, которые совершают хозяйственные единицы в процессе выполнения экономических функций;
- объекты экономических операций – товары, услуги, деньги;
- экономические агенты – субъекты экономических операций, принимающие хозяйственные решения, объединяемые в институциональные секторы экономики.

Большую роль в развитии и совершенствовании национального счетоводства сыграли международные организации, имевшие специальные статистические подразделения. Среди них статистические органы ООН. Статистической комиссией ООН созданы гипотетические модели, версии СНС: 1953 г., 1968 г., 1993 г. и новая 2008 г. Модель СНС образует свод международных, общих руководящих принципов ведения нацио-

нальных счетов. В них приводятся определения, классификации, правила бухгалтерского учета, инструкции, счета, таблицы. Они предназначены для национальных специалистов в области бухгалтерского учета, статистиков по разработке и составлению экономических счетов той или иной страны и представлению статистических данных в международные организации в сопоставимом для всех стран виде. Руководящие принципы СНС призваны обеспечить максимальную полезность информации для определения одних и тех же обобщающих макроэкономических показателей в разных странах. Общая методология СНС допускает использование в разных странах своих моделей национального счетоводства. Процесс унификации СНС происходит постоянно. Результаты расчетов проходят экспертизу в МВФ, ОЭСР, Мировом банке.

Из множества определений СНС, имеющих в научной литературе, наиболее важной, по нашему мнению, является характеристика ее как балансового метода, определенного набора счетов и таблиц, оценивающих результаты макроэкономической деятельности. Сопоставимость показателей по единой методологии удовлетворяет внутреннюю потребность страны в статистической информации для исследования экономики каждого сектора, региона и их взаимосвязей, для выявления пропорций и закономерностей экономического развития, а также создает объективную основу для международного сотрудничества, учета интересов международных компаний и иностранных валютных рынков.

Со времени внедрения СНС (1993 г.), в каждой учетной системе Казахстана произошли крупные перемены. Классификационные принципы бухгалтерского учета соответствуют Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО). Для нефинансовых предприятий и организаций за год, заканчивающийся 31 декабря, с 2010 г. утверждены и действуют следующие формы финансовой отчетности: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет о движении денежных средств; отчет об изменениях в капитале; пояснительные записки к ним. Создана одна экономическая основа для квалификации активов в качестве краткосрочных и долгосрочных при составлении бухгалтерского баланса и при квалификации основного и оборотного капитала в СНС, а именно – способ участия в производственном цикле. Показатели рассчитываются на начисленной основе, что соответствует международным стандартам бухгалтерского учета и принципам СНС.

Одним из методологических условий внедрения СНС-2008 служит дальнейшая реорганизация источников первичных данных, реформирование бухгалтерского учета. Российский статистик Н. Д. Кремлев пишет о необходимости модернизации всего национального учета (статистического и бухгалтерского) путем внедрения концептуальных подходов кейнсианства².



Английский экономист Джон Мейнард Кейнс общепризнан «отцом» национального счетоводства. Российские статистики И. И. Елисеева, Я. Б. Соколов³ в своих исследованиях достаточно ярко представили вклад и значимость Дж. М. Кейнса в теорию национального счетоводства. Его идеи о необходимости перехода к макроэкономическим исследованиям и государственному регулированию экономики с целью смягчения последствий экономических кризисов 1929–1933 гг. потребовали знания информации о валовом продукте, национальном доходе, вызвали практическую потребность в разработке балансов на макроуровне. Национальное счетоводство базируется на учениях Дж. М. Кейнса: *концепции об экономическом (хозяйственном) кругообороте, теории государственного регулирования, теории равновесия*, изложенных им в труде «Общая теория занятости, процентов и денег»⁴. Исходя из концепции хозяйственного кругооборота СНС отражает результаты функционирования экономики в целом, как производство товаров, так и оказа-

ние услуг, отдавая предпочтение характеристике финансового аспекта процесса воспроизводства. Теория равновесия Кейнса гласит: для возвращения рыночной экономики в первоначальное равновесие и обеспечения устойчивого экономического равновесия необходимо определить меры государственного регулирования экономических процессов и приоритеты развития государства⁵.

Методология построения СНС Кейнса основана на:

1) применении метода двойной бухгалтерии путем двойной записи показателей в балансовую таблицу⁶;

2) определении сальдо как разности между двумя частями баланса и его записи в части «использование» баланса⁷;

3) построении платежного и внешнеторгового балансов⁸.

Исследуем современные определения предмета, объекта и единиц учета в двух учетных системах, изложив их в табл. 1.

Таблица 1

Сравнение бухгалтерского учета и СНС по определению предмета, объекта, субъектов и единиц учета

СНС	Бухгалтерский учет
Предмет учета	
Количественно-качественная характеристика всех стадий процесса воспроизводства в рыночной экономике страны с помощью балансовых построений	Количественно-качественная характеристика хозяйственных фактов, всей хозяйственной деятельности предприятия (организации)
Объект учета	
Экономика страны, ее регионов в группировке по отраслям, секторам, формам собственности, сферам деятельности, отдельным экономическим процессам	Имущество предприятия, организации, а именно хозяйственные средства, их источники, хозяйственные процессы
Единицы учета	
Экономические операции	Хозяйственные операции
Субъекты учета	
Статистические службы, формирующие официальную статистическую информацию	Хозяйствующие субъекты: индивидуальные предприниматели, юридические лица

На законодательном уровне в Казахстане отражено определение бухгалтерского учета как упорядоченной системы с указанием этапов учетного процесса и основных объектов бухгалтерского учета. Такая же характеристика бухгалтерскому учету как системы дана многими казахстанскими учеными-бухгалтерами. Вместе с тем среди ученых нет четких разграничений в определении предмета, объекта и единиц бухгалтерского учета и даже допускается путаница в этих понятиях. Так, В. Л. Назарова характеризует предмет бухгалтерского учета как «собственность субъекта, движение хозяйственных средств и их источников в процессе производства», а объекты учета – только как «процессы: снабжения, производства, реализации»⁹. Однако такие определения, как «собственность», «процессы», на наш взгляд, соответствуют характеристике объекта бухгалтерского учета.

Есть и другое определение предмета. Б. Б. Султанова под предметом бухгалтерского учета понимает «факты хозяйственной жизни, совокупность

которых характеризует хозяйственную деятельность организации»¹⁰. Здесь справедливее уточнить, что каждый свершившийся хозяйственный факт, оформленный документально, называется *хозяйственной операцией*. В этой связи С. Б. Баймуханова проводит четкое различие: хозяйственная операция – это «совершившийся факт движения и изменения хозяйственных средств, оформленный документом»¹¹. И далее она пишет, что хозяйственная операция делится на: 1) «событие, которое характеризует отдельные хозяйственные действия (факты), вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования; 2) отдельные хозяйственные действия, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании средств и в составе и назначении источников этих средств»¹². Поэтому факты хозяйственной жизни – события, действия – составляют хозяйственные операции, которые в бухгалтерском учете, на наш взгляд, правильнее трактовать как единицы учета, а не предмет бухгал-



терского учета. У С. Т. Миржакыповой дано точнее определение предмета бухгалтерского учета. Это – «хозяйственные операции, характеризующие отдельные действия, вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках их образования»¹³. А. Абдыманапов и С. Раимов характеризуют предмет бухгалтерского учета так: «количественное измерение экономических событий»¹⁴. Учитывая, что количественное измерение находится в неразрывной связи с качественным содержанием, в табл. 1 нами рекомендовано определение предмета бухгалтерского учета как учетной системы, изучающей количественно-качественную характеристику хозяйственных фактов, всей хозяйственной деятельности предприятия. Объектами бухгалтерского учета, по нашему мнению, служат составные элементы предмета: хозяйственные средства, источники хозяйственных средств, хозяйственные процессы. К хозяйственным средствам относятся активы, основные средства, материалы, произведенная и реализованная продукция и т. п. Источники хозяйственных средств образуются из собственных и заемных средств. Из них собственные средства составляют уставной, резервный капитал, нераспределенный доход, заемные – это кредиты банка, выпущенные и проданные предприятием акции, облигации и т. п. С. Б. Баймуханова обосновывает хозяйственные процессы как совокупность однородных хозяйственных операций, разделяя их на заготовление производственных запасов, производство и реализацию продукции¹⁵. В хозяйственных процессах предприятия происходит кругооборот средств: их движение, изменение из одной формы (товарной) в другую (денежную), из одного процесса в другой.

Предметом изучения СНС служит также количественно-качественная характеристика всех стадий процесса воспроизводства в рыночной экономике страны. Национальные счета, как и счета в бухгалтерском учете на предприятии, упорядочивают информацию о хозяйственной деятельности, но эту роль они выполняют для национальной экономики.

Единицами учета в СНС являются экономические операции, которые осуществляются институциональными единицами: хозяйственными единицами, домашними хозяйствами и резидентами остального мира. В отличие от хозяйственных операций в бухгалтерском учете экономические операции в СНС имеют свои особенности:

1) относятся не к каждой отдельной операции, «а к обобщающим числовым характеристикам соответствующих групп экономических операций», совершаемые в процессе выполнения экономических функций в производстве, потреблении, накоплении, перераспределении доходов страны¹⁶. Объектами экономических операций выступают потоки, запасы товаров, услуг, денег, отображающие макроэкономические процессы на всех стадиях процесса воспроизводства страны (Казахстана) и ее регионов;

2) определенные записи в счетах не являются экономическими операциями как таковыми, а отражают изменение активов в результате стихийных бедствий, пожаров, войны и др.;

3) отдельные записи в счетах, представляя аналитические обобщающие показатели различных аспектов экономического процесса, рассчитываются балансовым методом (к примеру добавленная стоимость, сбережение, первичный доход и др).

Субъекты учета в двух учетных системах одни и те. Предприятия и организации представляют в бухгалтерские и статистические органы специальную отчетность о своей хозяйственной деятельности по утвержденным формам. Полученные данные регистрируются в национальных счетах, чтобы вычислить размеры ВВП, ВНД и их составляющие. Тогда как степень охвата объектов учета в СНС шире, чем в бухгалтерском учете, за счет привлечения данных по домашним хозяйствам и физическим лицам, а также сведений о социальной сфере, неучтенной, неофициальной и неформальной деятельности.

Сопоставим цели и задачи бухгалтерского учета с СНС и представим их в табл. 2. У двух систем разные цели и задачи учета. В то же время главная цель и задачи бухгалтерского учета и СНС непротиворечивы, и даже аналогичны. По своей сути, бухгалтерский учет и СНС составляют счетоводство как практически организационный процесс наблюдения, группировки, сводки, анализа, передачи данных о фактах хозяйственной жизни и обеспечение информации для принятия управленческих решений. Различия между двумя учетными системами по этим признакам касаются уровней обобщения информации. В бухгалтерском учете информация применяется для принятия решений на уровне предприятия или организации, а в СНС – для принятия решений по экономике в целом.

Сопоставим две учетные системы по другим признакам (табл. 3).

1. Бухгалтерский учет и СНС взаимосвязаны на основе их общности по следующим признакам.

Техника и технология отображения информации образует институциональную природу. Бухгалтерский учет и СНС имеют единую институциональную природу. Она проявляется в характеристике их познавательных свойств и макроэкономического значения как технология отображения элементов национального богатства на микро- и макроуровнях. Такое единство обусловлено тем историческим фактом, что учетные системы базировались и внедрялись на макроэкономической модели экономических отношений хозяйствующих субъектов. Российский статистик Ю. Н. Иванов уточняет: «В известном смысле СНС – это бухгалтерский учет для экономики в целом»¹⁷. Родственность национального счетоводства и бухгалтерского учета проявляется по способу отображения существующих в экономике взаимосвязей: в применении принципов бухгалтерского учета, учета ресурсов и их использования.



Таблица 2

Сравнение концептуальных основ бухгалтерского учета и СНС по главной цели и основным задачам учета

СНС	Бухгалтерский учет
Главная цель учета	
Обеспечение заинтересованных лиц информацией о макроэкономических процессах, характеризующих результаты и пропорции экономического развития страны для государственного и межгосударственного управления и регулирования экономики	Обеспечение заинтересованных лиц информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций
Основные задачи учета	
Мониторинг экономического положения страны: выявление вклада отдельных отраслей, секторов экономики, связей между ними; макроэкономический анализ основных пропорций и соотношения между отраслями и секторами экономики, влияние отдельных факторов на результаты производства товаров и услуг, образование, распределение и использование доходов на потребление и сбережение; международное сравнение: выявление связей с зарубежными странами, их результатов и воздействия на экономику страны; принятие решений и разработка макроэкономической политики	Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, о ее имущественном положении; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение контроля соблюдения законодательства РК при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличия и движения имущества и обязательств, использования ресурсов; предотвращение незаконного присвоения денег, мошенничества и выявление внутрихозяйственных резервов финансовой устойчивости предприятия (организации)

Таблица 3

Сравнение концептуальных основ бухгалтерского учета и СНС по институциональной природе, пользователям информации и инструментарию

СНС	Бухгалтерский учет
Институциональная природа	
Технология, отображающая социально-экономические процессы производства, распределения и использования доходов в РК, применяющая данные бухгалтерского учета для построения СНС	Технология, отображающая факты, события, действия хозяйственной жизни предприятия, выступающая информационной основой для построения СНС
Пользователи информации	
1. Внутренние пользователи – руководители и специалисты, ведущие учет операций по смежным разделам статистики: производству, финансам, ценам, инвестициям, населению и т. д. 2. Внешние пользователи – правительство и правительственные учреждения, кредиторы, менеджеры, инвесторы, международные организации, вузы, общественность, клиенты, научно-исследовательские институты	1. Внутренние пользователи – руководители и специалисты, учредители, менеджеры, участники и собственники имущества организации. 2. Внешние пользователи – правительство и правительственные, налоговые, статистические, регулирующие органы, аудиторы, поставщики, акционеры, инвесторы, кредиторы, вузы, общественность, клиенты
Инструментарий	
Государственная программа, Международные методологические стандарты СНС – 1993 и 2008 г., Методологические положения по системе национальных счетов и Методологические положения по статистике, изданные Агентством РК по статистике	Международные и национальные стандарты финансовой отчетности, Концептуальная основа бухгалтерского учета, Стандарт бухгалтерского учета, Типовой план счетов и их типовая корреспонденция, приказы, другие нормативные акты

2. Бухгалтерский учет и СНС ориентированы на удовлетворение внутренних и внешних пользователей информацией. У обеих учетных систем есть внутренние пользователи информации в лице руководителей и специалистов, но в организациях своих структурных подразделений.

Внешние пользователи информации двух учетных систем – общие. Это государственные структуры, предприятия всех форм собственности, население, клиенты, кредиторы, инвесторы,

вузы. Формы финансовой отчетности применяются внешними пользователями для оценки имущественного и финансового положения предприятия.

3. Бухгалтерский учет и СНС как самостоятельные информационные системы имеют инструментарий, вполне определенный и доступный для изучения. Такими инструментами служат: Государственная программа, международные стандарты по ведению учета и отчетности, ме-



тодологические положения, нормативные документы, программы сбора, обработки, хранения и поиска данных.

Сравнивая две учетные системы, нами установлено:

1. Бухгалтерский учет и СНС имеют много общего по качественным характеристикам учета: двойная запись экономических операций, базовые принципы и принципы требования и др.

2. Отличия двух учетных систем по признакам: предмет, объект, единица учета, цель и задачи, внутренние пользователи, показатели, следует учитывать и понимать, чтобы избежать искажений, неверных трактовок, недооценки информации, формирующихся в каждой информационной системе.

3. Возможность гармонизации двух официальных учетных систем обусловлена присутствием им родственными характеристиками, а именно:

- использование денежных измерителей;
- использование экономических категорий в понятийном аппарате;
- ориентация на внешних пользователей информации;
- применение принципов бухгалтерского учета;
- агрегирование (консолидация, обобщение) полученных данных;
- основы для рейтинговых оценок;
- инициативы по постоянному повышению качества информации.

4. Ввиду тесного взаимодействия методологии СНС с бухгалтерским учетом для обеспечения соответствия концепциям, определениям, классификациям и показателям СНС наши рекомендации сводятся к постепенному внедрению методологии СНС на микроуровне. На каждом предприятии следует обеспечить расширенную, первичную информацию из бухгалтерского учета, дополнительно составлять экономический баланс предприятия, синтезировать показатели бухгалтерского учета в экономические показатели СНС:

выпуск, промежуточное потребление, добавленную стоимость, валовую и чистую прибыль, располагаемый доход.

Примечания

- ¹ Закон Республики Казахстан. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.03.2010 г.) № 234-III ЗРК. Астана, 2007.
- ² См.: *Кремлев Н. Д.* Модернизация национального учета (проблемы теории и методологии) // *Вопр. статистики.* 2003. №7. С. 8–12.
- ³ См.: *Елисеева И. И., Соколов Я. В.* Дж. М. Кейнс и статистика // *Вопр. статистики.* 2007. № 1. С. 68–71.
- ⁴ См.: *Кейнс Дж. М.* Общая теория занятости, процентов и денег : пер. с англ. М., 1978.
- ⁵ Там же.
- ⁶ Там же. С. 105–110.
- ⁷ Там же. С. 110–120.
- ⁸ Там же. С. 456–457.
- ⁹ *Назарова В. Л.* Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов : учебник / под ред. Н. К. Мамырова. Алматы, 2005.
- ¹⁰ *Султанова Б. Б.* Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие. Алматы, 2009. С. 13.
- ¹¹ *Баймуханова С. Б.* Финансовый учет : учеб. пособие. Алматы, 2008. С. 23.
- ¹² Там же. С. 24.
- ¹³ *Миржакытова С. Т.* Бухгалтерский учет в банках : учебник / Министерство образования и науки РК ; Казахский экономический университет им. Т. Рыскулова. Алматы, 2006. С. 31.
- ¹⁴ *Абдыманов А., Раимов С.* Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности : учебник. Алматы, 2005. С. 9.
- ¹⁵ См.: *Баймуханова С. Б.* Указ. соч. С. 23.
- ¹⁶ *Экономическая статистика : учебник.* 2-е изд., доп. / под ред. Ю. И. Иванова. М., С. 139.
- ¹⁷ Там же. С. 130.