

УДК: 33. 330. (534)

**ГАРМОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И
СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ***Маткаримова Интизор Атабаевна**Старший преподаватель, Негосударственного
учебного заведения Университета Маъмун**Отажонова Маликабону Садуллаевна**Преподаватель НТМ Университета Маъмун**E-mail: intizor-matkarimova@mail.ru**E-mail: Malikaotajonova2@gmail.ru*

Аннотация. В статье рассматривается широкий круг вопросов, связанных с возможностью и целесообразностью гармонизации бухгалтерского учёта и СНС, которая в случае ее осуществления содействовала бы улучшению информационной базы для составления национальных счетов и согласованности анализа экономики на макро и микроуровнях. В статье содержится сравнительный анализ концепций, определений ряда показателей обеих систем информации. Автор обосновывает возможные направления и последовательность отдельных этапов гармонизации СНС и бухгалтерского учёта в Узбекистане.

Ключевые слова: СНС, бухгалтерский учёт, статистика, гармонизация, концепция, показатель, определение, экономическая операция, актив, баланс.

Abstract. The article considers a wide range of questions pertaining to possible and applicable harmonization of business accounting and the SNA which would, if implemented, facilitate the improvement of the information base for the compilation of national accounts and consistency of analysis of economy at micro and macro levels. A comparative analysis of concepts and definitions of some indicators of both systems is presented in the article. The authors substantiate the possible directions and sequence of individual steps to the harmonization of the SNA and business accounting in the Russian Federation.

Key words: SNA, business accounting, statistics, harmonization, concept, indicator, definition, transaction, asset, balance sheet.

Annotatsiya. Maqolada buxgalteriya hisobi va MHT uyg'unlashtirish imkoniyati va maqsadga muvofiqligi bilan bog'liq ko'plab masalalar ko'rib chiqiladi, agar u amalga oshirilsa, milliy hisoblarni tuzish uchun axborot bazasini yaxshilashga va makro va mikro darajalarda iqtisodiyotni tahlil qilishning izchilligiga yordam beradi. Maqolada ikkala axborot tizimining bir qator ko'rsatkichlari tushunchalari, ta'riflarining qiyosiy tahlili mavjud. Muallif O'zbekistonda MHT va buxgalteriya hisobini

uyg'unlashtirishning individual bosqichlarining mumkin bo'lgan yo'nalishlari va ketma-ketligini asoslaydi.

Kalit so'zlar: МНТ, buxgalteriya hisobi, statistika, uyg'unlik, kontseptsiya, ko'rsatkich, ta'rif, iqtisodiy operatsiya, aktiv, balans.

ВВЕДЕНИЕ

Вопрос о гармонизации бухгалтерского учёта и СНС имеет многолетнюю историю и рассматривался в работах многих экспертов в области национальных счетов. Уже сам факт существования двух систем экономической информации побуждал их задуматься о возможности их гармонизации, что расширило бы возможности системы информации в целом.

Внедрение системы национальных счетов,(СНС) в узбекскую практику было необходимым условием вступления Узбекистана в Международный Валютный фонд и Международный банк реконструкции и развития [1]. Мировые тенденции указывает на необходимость формирования общепризнаваемой и общедоступной деловой информации как интегрированного ресурса для широкого круга пользователей. В связи с этим актуален вопрос о возможностях и путях сближения СНС и бухгалтерского учёта, прежде всего, в отношении терминологии, трактовки и классификации активов, доходов, расходов, налогов, иных понятий и показателей.

Действительно, на основе Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 691 от 19 августа 2019 года «О внедрении современной системы национальных счетов в Республике Узбекистан» были определены основные задачи поэтапного внедрения международных стандартов современной системы национальных счетов с 1 января 2020 года. [2].

Актуальность научного исследования поиск путей гармонизации бухгалтерского учёта и статистики в современных условиях, под которыми мы понимаем выявление принципов систематизации и унификации учётной информации.

АНАЛИЗ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ТЕМЕ

Научные разработки в области взаимосвязи бухгалтерского учёта и статистики в отечественной теории и практике достаточно немногочисленны. Различные теоретические проблемы,связанные со статистическим учётом, рассматривались в работах Р.Я.Вейцмана, А.В. Квитко, И.Г. Максимова, В.С. Немчинова, С.Г.Струмилина, И.Б. Шнайдермана и др [3]. Нужно отметить, что, представляя теоретическое наследие, они не ориентированы на учёт в условиях построения СНС. Методологические и теоретические основы национальных счетов затрагивались, главным образом, в связи с

исследованием учётных систем капиталистических стран и были изложены в трудах А.Л. Вайнштейна, Б.Л. Исаева, Б.Т. Рябушкина, Т.В. Рябушкина, В.М. Симчеры. За рубежом экономические концепции, лежащие в основе подходов к макроучёту, рассмотрены И.Ф. Валицким, Э. Пизани, Е. Терехухой, обобщены польским ученым-экономистом П. Студенским [4]. Труды зарубежных классиков макростатистического учёта Х. Бартелса, Д. Дерксена, Эд. ван Клиффа, Ж. Маршала, Дж. Мида, В. Леонтьева, П. Студенского и других сегодня составляют теоретическую и практическую базу исследования систем национальных счетов [5]. В нашей стране аналитические публикации о СНС и ее взаимосвязи с бухгалтерским учётом появились в связи с внедрением СНС в отечественную практику, начиная со второй половины 90-х годов прошлого века. Среди них работы Р.Алимова, Б.Ғойибназарова, Б.Махмудова, А.Набихўжаева и др [6].

Соотношение бухгалтерского учёта и статистики в Узбекистане являлось и является предметом научных дискуссий с начала прошлого века, когда уровень развития производительных сил и государственного управления породил необходимость в обобщении информации в национальном масштабе.

Высказывались различные точки зрения: как о неизбежном появлении единого учёта (Б.Ғойибназарова, Р.Алимова и Қ.Мамбетжонова) [7,8,9], так и о принципиальном различии этих учётных систем (Б.Махмудова, А.Қарабоева, Н. Рахмоновой) [10,11], либо о сохранении самостоятельности бухгалтерского учёта и статистики как согласованных учётных систем (Н.Соатова, Х.Набиева) [12,13]. Рыночные условия хозяйствования сделали эту дискуссию еще более актуальной.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью исследования является обоснование и разработка методических подходов к гармонизации национальных систем бухгалтерского учёта и СНС.

Достижение указанной цели потребовало решения следующих задач:

- определить соотношение и взаимосвязи бухгалтерского и статистического учёта в современных условиях в целях выявления предпосылок к гармонизации бухгалтерского учёта и СНС;
- изучить опыт формирования общих подходов к бухгалтерскому учёту и статистике;
- раскрыть потенциал бухгалтерского учёта в области гармонизации бухгалтерского учёта, налогового учёта и СНС;
- разработать подход к согласованию понятийного аппарата бухгалтерского учёта, налогового учёта и СНС в целях гармонизации учётной информации;
- систематизировать базовые элементы бухгалтерской (финансовой)

отчетности, налоговой отчетности и СНС.

Бухгалтерский учёт и статистика в Узбекистане на конституционном уровне признаны официальными учётными системами, что обуславливает нормативный характер их регулирования. Анализ нормативных актов, определяющих путь реформирования бухгалтерского учёта и статистики как создание интегрированного информационного ресурса, основанного на принципах методологического единства, позволяет сделать вывод о том, что законодатель указывает на нормативные предпосылки взаимосвязи учётной информации. Таким образом, в Узбекистане реализован континентальный подход к организации бухгалтерского учёта, предполагающий использование бухгалтерской отчетности широким кругом пользователей.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

С тем, чтобы выяснить, насколько нормативные предпосылки взаимосвязи бухгалтерского учёта и статистики реализуемы на практике, необходимо провести сравнительный анализ концептуальных основ этих учётных систем в Таблица 1 [1,3,10,16].

Таблица 1

СРАВНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СНС

СНС Определение	Бухгалтерский учёт
Определение	
Версия агрегатного балансоведения; адекватный рыночной экономики рыночный учёт, завершаемый на макроэкономическом уровне системой взаимоувязанных синтетических показателей, построенный в виде определенного набора счетов и балансовых таблиц	Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении
Цели (задачи)	
Цель – информационное обеспечение государственного регулирования экономики. Задачи: · Мониторинг экономического положения. · Макроэкономический анализ. · Принятие решения и разработка экономической политики. · Международное сопоставление	Задачи: · Формирование полной достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении. · Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их

	<p>целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием ресурсов.</p> <p>· Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организаций и выявление внутрихозяйственных резервов её хозяйственной устойчивости</p>
<p>Объекты учёта</p>	
<p>Потоки, запасы, экономические операции – характеристики макроэкономических процессов на всех стадиях процесса воспроизводства (производство, первичное распределение доходов, вторичное распределение доходов, использование доходов на конечное потребление и накопление)</p>	<p>Имущество, обязательства и хозяйственные операции</p>
<p>Пользователи информации</p>	
<p>Неограниченный круг вплоть до населения (Государственная программа)</p>	<p>Внутренние пользователи (руководители, учредители, участники и собственники имущества организации), внешние пользователи (инвесторы, кредиторы и др.) (Закон «О бухгалтерском учёте»).</p> <p>Неограниченный круг пользователей (Принципы МСФО)</p>
<p>Качественные характеристики</p>	
<p>1. Двойная запись и метод начисления</p> <p>2. Оценка результатов экономических операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рыночные цены конечных потребителей; - цены производителей; - основные цены 	<p>1. Двойная запись и метод начисления.</p> <p>2. Допущения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущественная обособленность; - непрерывность деятельности; - последовательность применения учётной политики; - временная определенность фактов хозяйственной деятельности. <p>3. Требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Полноты;

	<ul style="list-style-type: none"> - Своевременности; - Осмотрительности; - приоритета содержания перед формой; - непротиворечивости; - рациональности
Показатели	
<p>1. Показатели результатов экономической деятельности на микроэкономическом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выпуск товаров и услуг; - промежуточное потребление; - валовая добавленная стоимость; - потребление основного капитала; - валовая прибыль; - доходы от собственности и др. <p>2. Показатели на макроуровне (ВВП, ВНД, ВВП и др.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> · внеоборотные активы; · оборотные активы; · обязательства; · капитал; · доходы; · расходы и др.
Инструментарий	
<p>Международный методологический стандарт СНС – 93 и 2008 год, Национальный стандарт СНС , Методологические положения по статистике Госкомстата, Государственная программа, Целевая программа</p>	<p>Международные и национальные стандарты финансовой отчетности, Концептуальная основа бухгалтерского учёта, Стандарт бухгалтерского учёта, Типовой план счетов и их типовая корреспонденция, приказы, другие нормативные акты</p>

По итогам сравнения концептуальных основ бухгалтерского учёта и СНС автор выяснил, что бухгалтерский учёт и СНС - учётные системы, которые могут быть взаимоувязаны, поскольку:

- цели и задачи бухгалтерского учёта и СНС непротиворечивы;
- инструментарий учётных систем определен и формализован, доступен для изучения;
- показатели бухгалтерской отчетности и СНС взаимосвязаны и допускают трансформацию.

При этом необходимо учитывать, что бухгалтерский учёт и СНС имеют различные цели и задачи и, соответственно, различные объекты учёта, качественные характеристики, показатели (элементы), что содержит в себе в случае недостаточно глубокого исследования концептуальных основ учётных систем риски искажения, неверной трактовки, недооценки информации,

формирующейся в определенной информационной системе.

По мнению автора, имеющиеся концептуальные различия бухгалтерского учёта и СНС (в том числе в трактовке понятий «счета», «двойной записи») исключают слияние этих систем и побуждают искать пути сближения СНС и бухгалтерского учёта как самостоятельных учётных систем.

Сравнительный анализ концептуальных основ систем бухгалтерского учёта и национальных счетов позволил автору прийти к выводу, что бухгалтерский учёт в силу применяемых требований и допущений представляет собой системно сформированную, равноудаленную с точки зрения пользователей базу данных, что делает его пригодным для широкого спектра применения (в том числе для целей СНС), поэтому информация, системно формируемая на счетах бухгалтерского учёта и отражаемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть использована для целей СНС достаточно широко. Следовательно, возможна гармонизация бухгалтерского учёта и СНС как форма соотношения бухгалтерского учёта и СНС в современных условиях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ

По мнению автора, результаты приведенного выше анализа позволяют говорить о большом потенциале использования показателей бухгалтерской отчетности при составлении СНС и, соответственно, о полезности и информативности результатов анализа понятийного аппарата учётных систем. Методология СНС определяет как перечень показателей, подлежащих построению и анализу, так и методику их расчета с учётом принципов международной и внутренней методологической сопоставимости.

При составлении национальных счетов необходимо придерживаться принципов бухгалтерского учёта, среди которых можно выделить следующие рекомендации:

1. Принцип двойной записи (принцип бухгалтерского учёта). Каждая экономическая операция в СНС отражается дважды: один раз в активе (в разделе «Использование» предыдущего счета), а второй раз – в пассиве (в разделе «Ресурсы» последующего текущего счета). Данный метод записи позволяет контролировать, откуда поступают материальные или денежные средства на счета организаций и куда передаются.

Иногда этот принцип называют «принципом четырех записей» или «принципом четверичной регистрации», т.к. в большинстве операций участвуют две экономические единицы, для каждой из которых операция должна отражаться дважды. Существует вертикальное согласование в рамках каждой

единицы и горизонтальное согласование между двумя единицами для каждого вида записей.

2. Принцип балансового равенства или балансовый принцип (регистрация всех экономических потоков в форме балансов). Итог по операциям, отраженным в виде ресурсов, должен быть тождественен итогу по операциям, отраженным в виде их использования. Этот метод ориентирует на использование в качестве первичной информации данных бухгалтерского учёта, которые в отличие от статистической отчётности не допускают преднамеренного искажения. Более высокое качество такой информации объясняется не только тем, что она является прямым отражением экономических операций, но и тем, что каждый рассчитанный показатель проверяется дважды. Контроль происходит автоматически, поскольку заложен в самом построении системы информации.

3. Принцип формы «Т»: все счета состоят из двух разделов (колонок), правая включает «Ресурсы», а левая - «Использование».

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. Гойибназаров Б. К., Маткаримова И. А. Основные изменения в системе национальных счетов 2008 года и их влияние на макроэкономические показатели. // Молодой ученый. — 2015. — № 17 (97). — С. 441-444.

2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 19.08.2019 г. № 691 “О внедрении современной системы национальных счетов в Республике Узбекистан”.

3. Гнездилова М.В. Гармонизация бухгалтерского учёта и системы национальных счетов. Материалы XXXII Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения»: экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова: Сборник статей / Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: МАКС Пресс, 2004. – 0,15 п.л.

4. Пушкина М.В. Гармонизация бухгалтерского учёта и статистики // Журнал «Аудит и финансовый анализ», № 4. – 2006. – 2,6 п.л.

5. Гойибназаров Б.К. Миллий ҳисоблар тизими. Ўқув қўлланма. –Тошкент, “Адабиёт жамғармаси”, 2005.-106 б.

6. Гойибназаров Б.К. Миллий ҳисоблар тизими-макроиқтисодий таҳлил асоси. Монография. Тошкент, “ФАН”, 2001.-178 б.

7. Гойибназаров.Б.К. Ўзбекистон Республикасида Миллий ҳисоблар тизимини ишлаб чиқишнинг илмий – методологик асослари (Статистик аспект): Иқт. фан. док. илм. дар. у-н дисс. Тошкент давлат иқтисодиёт университети. .-Т., 2006. -338 бет

8.Алимов Р.А. Методологические проблемы построения системы национальных счётов Республики Узбекистан: Дис на .. док. экон. наук /АН Респ. Узбекистан., Инс-т экономики .-Т., 1993. – 250 с.

9. Мамбетжонов Қ. Иқтисодийни модернизациялаш шароитида миллий ҳисоблар тизимини такомиллаштиришнинг назарий асослари: Иқт. фан. номзод. илм. дар. у-н дисс. Тошкент давлат иқтисодий университети. .-Т., 2012. -150 бет

10. Б.М.Маҳмудов. Миллий ҳисоблар тизими Дарслик.-Т.: ТДИУ, 2011

11.А.Р. Қорабаев, Б.К.Ғойибназаров, Н.Х.Рашитова. Миллий ҳисоблар тизими. Дарслик. –Т.: Иқтисод-Молия, 2015

12. Соатов Н.М. “Статистика” . Т.: “Абу Али Ибн Сино номидаги тиббиёт нашриёти” , 2003, -744 б

13. Набиев Ҳ.Ғ, Набиев Д.Ҳ. “Иқтисодий статистика”.Т.: “Алоқачи” нашриётим, 2008, -512 бет.

14. Иванов Ю.Н., Хоменко Т.А. К вопросу о гармонизации бухгалтерского учёта и СНС. // «Вопросы статистики», 2020 Т. 27 № 5 С. 16-22.

15. Система национальных счётов 1993. издание ООН, 1998 г. – С.123-160.

16. Основы национального счетоводства (международный стандарт): Учебник./ Под ред. Ю.Н.Иванова. – Москва: ИНФРА-М, 2011.-С.92-97.

17. Бельгибаева. К.К. Гармонизация системы национальных счетов ООН с бухгалтерским учётом// Известия Саратовского университета. 2012.

18.stat.uz

19.review.uz