

УДК 657.1

Л.Н. Тарасова*Читинский институт Байкальского государственного университета,
г. Чита, Российская Федерация***И.Ю. Никонova***Читинский институт Байкальского государственного университета,
г. Чита, Российская Федерация*

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ В РФ И КНР*

АННОТАЦИЯ. В современном мире функционируют разнообразные системы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет выполняет одну из важнейших функций — управление организацией — и выступает основой ее информационного обеспечения в целом, а также является средством общения организаций на международном уровне. Вместе с тем существует и много различий в имеющихся системах бухгалтерского учета, в принципах их функционирования, нормативном регулировании. Учетные системы России и Китая сформировались под влиянием исторических особенностей развития этих стран, они опираются на национальные традиции, зависят от состояния экономики данных государств. Объединяет учетные системы РФ и КНР их государственная регламентация. Китай раньше, чем Россия, начал внедрять рыночные механизмы в экономику и, соответственно, развивать учет появившихся новых объектов бухгалтерского учета. Учет в Китае определяется также соотношением числа организаций государственной и частной форм собственности. Основную долю составляют предприятия, имеющие частную форму собственности, в том числе с большой долей иностранного капитала, что обуславливает их стремление к применению МСФО. Важной особенностью учета в КНР является возможность разрабатывать на региональном уровне правила учета отдельных операций, информируя об этом Министерство финансов КНР. В Российской Федерации бухгалтерский учет ведется по единым правилам. Китайские частные предприятия свободны в выборе валюты и языка учета, в отличие от российских. На бухгалтерский учет оказывают влияние и особенности налогообложения в стране.

Забайкальский край граничит с Китаем, что способствует осуществлению взаимных инвестиций. Знание особенностей нормативного регулирования, сходства и различий принципов построения систем бухгалтерского учета будет способствовать развитию совместных российско-китайских проектов.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Бухгалтерский учет, учетная система, нормативное регулирование, отчетность.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 12 октября 2020 г.; дата принятия к печати 21 июня 2021 г.; дата онлайн-размещения 13 июля 2021 г.

L.N. Tarasova*Chita Institute of Baikal State University,
Chita, Russian Federation***I.Yu. Nikonova***Chita Institute of Baikal State University,
Chita, Russian Federation*

METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN THE RUSSIAN FEDERATION AND CHINA**

ABSTRACT. In the modern world, numerous accounting systems operate in different countries. Accounting performs one of the most important functions — the manage-

* Материалы обсуждены на Национальной научно-практической конференции с международным участием «Развитие российского общества: вызовы современности», посвященной 90-летию Байкальского государственного университета (г. Иркутск, 15–16 октября 2020 г.).

** The paper was discussed at the National Research and Practical Conference with International Participation «Development of Russian Society: Challenges of Modernity», dedicated to the 90th anniversary of the Baikal State University (Irkutsk, October 15–16, 2020).

© Тарасова Л.Н., Никонova И.Ю., 2021

ment of the organization and is the basis of information support in general, as well as a means of communication at the international level. At the same time, there are many differences in the accounting systems of different countries, in the principles of their functioning and in regulatory control. The accounting systems of Russia and China are determined by the historical features of their development, are based on national traditions, and depend on the state of the economy. There is one feature in common between the Russian Federation and China, namely state regulation. China began to introduce market mechanisms into the economy earlier than Russia, and, accordingly, to develop accounting for the new accounting objects that appeared. Accounting in China is also determined by the ratio of public and private ownership organizations. The main share is comprised of private enterprises, including those with a large share of foreign capital, which leads to the tendency to apply IFRS. An important feature of accounting in the PRC is the ability to develop rules for accounting for individual transactions at the regional level and inform the Ministry of Finance of the PRC about this. Accounts in the Russian Federation are kept according to the same rules. Chinese private enterprises are free to choose the currency and the language of accounting, unlike Russian ones. Accounting is influenced by the specifics of taxation.

The Trans-Baikal Territory borders with China, which leads to mutual investments. Knowledge of the specifics of regulatory control, similarities and differences in the principles of building accounting systems will contribute to the development of joint projects.

KEYWORDS. Accounting, accounting system, regulatory control, reporting.

ARTICLE INFO. Received October 12, 2021; accepted June 21, 2021; available online July 13, 2021.

Методическим аспектам функционирования учетных систем России и Китая посвящены работы М.А. Амурской, З.Ш. Бабаевой, Д.А. Елхова, М.П. Лымарь, А.В. Ступниковой, Е.А. Супруновой, У Синьяо, Л.А. Чайковской, Чжан Шуан и др. [1–9]. В них проводится анализ развития учетной системы Китая, подчеркиваются особенности исторического развития страны, рассматриваются законодательные основы и практические аспекты ведения учета и составления отчетности. Особый научный интерес представляют исследования, касающиеся сближения учетных систем России и Китая, что важно для успешной реализации совместных инвестиционных проектов и укрепления партнерства в разных сферах экономики. Этой важнейшей проблеме — реформированию учетных систем — уделяется, на наш взгляд, недостаточно внимания.

За последние десятилетия системы бухгалтерского учета в России и Китае претерпели существенные изменения. Для привлечения финансирования, повышения доверия к компаниям со стороны инвесторов потребовалось реформировать бухгалтерский учет и перейти на представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Требование применять МСФО касается только крупных компаний, имеющих выход на фондовый рынок [10, с. 63]. Применение МСФО другими компаниями будет развиваться по мере получения доказательств выгоды использования МСФО или по мере практической необходимости. На законодательном уровне активно принимаются стандарты бухгалтерского учета, основанные на МСФО. Так, в России положения по бухгалтерскому учету пересматриваются в новой редакции как федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), которые преимущественно представляют собой МСФО, адаптированные к нашим реалиям. Китайские власти придерживаются такой же политики, стремясь перевести предприятия на составление отчетности в соответствии с МСФО, полагая, что это сделает систему бухгалтерского учета достоверной и объективной, а ведение бухгалтерского учета по МСФО будет способствовать принятию инвесторами более взвешенных решений.

Несмотря на то что обе страны в развитии учетных систем идут в одном направлении, каждая из них имеет исторические особенности развития бухгалтерского учета.

В Китае, где отличительными национальными чертами выступали коллективная ответственность и верноподданничество, регулирование бухгалтерского учета появилось значительно раньше, чем в России.

Развитие учета в России на протяжении всего времени являлось предметом государственной регламентации, что выразилось в сочетании личной и коллективной ответственности, строгом контроле за государственным имуществом, приоритете вертикальных административно-правовых связей [11, с. 91].

Значительное реформирование учетной системы в России путем внедрения западной практики произошло в эпоху правления Петра I.

Развитие учетной системы в Китае проходило в несколько этапов. Первый этап (1046 г. до н.э. — 220 г. н.э.) — зарождение учетной системы и первые попытки формирования отчетности связаны с правлением династии Западная Чжоу-Хань. Второй этап (220–1900 гг., Хань-Цин) характеризуется развитием императорского учета и появлением принципов формирования отчетности. Третий этап (с 1900 г., Поздняя Цин — Новый Китай) связан с зарождением рыночной экономики.

Россия, так же как и Китай, в конце XX в. перешла на рыночный путь развития и начала применять международный учетный опыт.

Система бухгалтерского учета в Китае организована наиболее сложно. Она содержит большее количество элементов системы бухгалтерского учета, чем в России. Представим их на рис. 1.



Рис. 1. Основные различия в элементах системы бухгалтерского учета в России и Китае

На наш взгляд, можно предложить следующий набор элементов учетной системы, который бы отвечал требованиям обеих стран (рис. 2).

Далее сравним национальные методики ведения бухгалтерского учета в России и Китае. Представим их в виде таблицы.

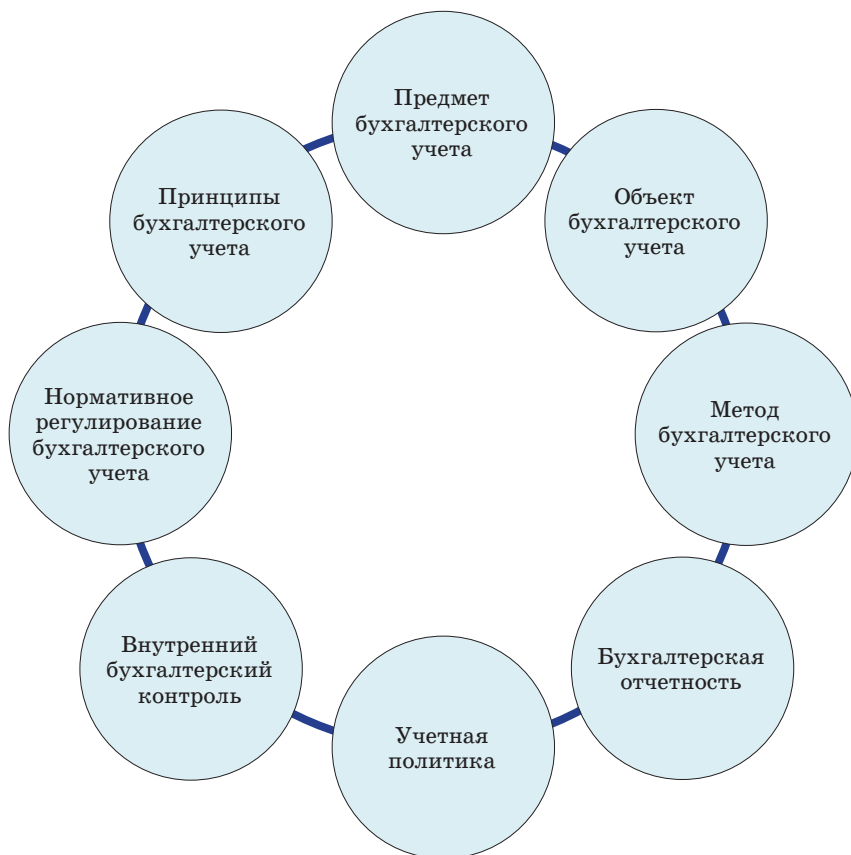


Рис. 2. Рекомендуемые элементы системы бухгалтерского учета

Методики ведения бухгалтерского учета в России и Китае

Россия	Китай
<i>Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности</i>	
1. Федеральные законы и акты палат Федерального собрания, акты Президента РФ, Правительства РФ и т.д. (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 31 декабря 2017 г.) и др.). 2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. 3. Методический уровень. Методические указания и рекомендации, документы инструктивного или рекомендательного характера. 4. Организационный уровень. Учетная политика	1. Уровень законов (закон «О бухгалтерском учете в КНР» от 21 января 1985 г. (в ред. 2017 г.) и др.). 2. Подзаконный уровень (Положение о бухгалтерской финансовой отчетности предприятий). 3. Нормативный (методический) уровень (Система отраслевых стандартов бухгалтерского учета, Стандарты бухгалтерского учета для малых предприятий и др.). 4. Организационный уровень. Учетная политика

Окончание табл.

Россия	Китай
<i>Руководящий орган</i>	
Министерство финансов РФ	Министерство финансов КНР
<i>Объекты бухгалтерского учета</i>	
Факты хозяйственной деятельности; активы и обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; доходы и расходы; иные объекты, установленные федеральными стандартами	Приобретение и выбытие денежных средств и (или) ценных бумаг; приобретение и выбытие имущества; появление и погашение кредита или долга; изменение капитала или денежных средств; статьи доходов, расходов или стоимости; финансовые итоги и др.
<i>Финансовый год</i>	
Календарный год (с 1 января по 31 декабря)	Календарный год (с 1 января по 31 декабря)
<i>Сроки предоставления бухгалтерской отчетности</i>	
Ежегодно (один раз в год)	Ежегодно, ежеквартально, ежемесячно
<i>Собственные учетные методы</i>	
Региональные ведомства и другие хозяйствующие единицы не могут практиковать собственные учетные методы	Региональные ведомства, воинские части и ряд других хозяйствующих единиц могут практиковать собственные учетные методы, но информация о них в нормативно установленном порядке передается в местные министерства финансов и различные ведомства
<i>Образование бухгалтеров</i>	
Бухгалтеры получают среднее специальное или высшее образование по своему усмотрению	Все бухгалтеры, работающие на территории КНР, сдают государственный квалификационный экзамен
<i>Профессиональное суждение бухгалтера</i>	
Учет подлежит строгой государственной регламентации	Провозглашено и активно используется

Имеющиеся различия представляют как научный, так и практический интерес с целью реформирования российской учетной системы. В частности, можно было бы порекомендовать по аналогии с китайской системой ввести обязательную государственную сертификацию бухгалтеров, что будет свидетельствовать о профессиональных компетенциях бухгалтерских кадров для соответствующих отраслей и предприятий.

Нормативная регламентация бухгалтерского учета в России и Китае ориентирована на формирование учетной информации об объектах бухгалтерского учета, а также на представление в отчетности необходимой пользователям информации высокого качества.

В системе нормативного регулирования важное место занимает План счетов бухгалтерского учета, определяющий единство методологии бухгалтерского учета на территории страны. В Китае План счетов регламентирует порядок учета объектов бухгалтерского учета, но при этом имеется определенная свобода в использовании дополнительных счетов или их детализации в целях лучшего отражения сделок, операций и событий, но при обязательном согласовании с налоговыми и иными контрольными государственными органами. Российский План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению ограничивают применение дополнительных счетов, хотя, когда он принимался в 2000 г., возможность введения новых счетов также требовалось согласовывать с Министерством финансов РФ.

Отличие китайского Плана счетов от российского заключается в значительной детализации объектов учета и, соответственно, в количестве счетов, входящих в каждый раздел, что, безусловно, способствует получению подробной информации для составления финансовой отчетности. Также можно отметить, что третий раздел Плана счетов содержит счета учета производных финансовых инструментов, инструментов хеджирования, которые используются страховыми и финансовыми компаниями, а также инвестиционными фондами. Введение данных счетов и в российскую учетную практику позволило бы дополнить российский План счетов и совершенствовать учет объектов, связанных с инвестициями, а это, в свою очередь, повысило бы сопоставимость отчетности двух стран.

Политика реформ и открытости, осуществляемая Китаем, привела к тому, что участниками реформ в стране является большое число транснациональных корпораций. В этой связи интересен опыт Китая в учете хозяйственных операций на предприятиях с иностранным капиталом в условиях развития государственно-частного сотрудничества при учетном сопровождении компаний в рамках реализации проекта «Один пояс — один путь».

В рассматриваемых странах состав бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от организационноправовой формы экономического субъекта. Для коммерческих предприятий обеих стран состав отчетности сходен. В России состав бухгалтерской отчетности регламентируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а в Китае — Стандартом бухгалтерского учета коммерческих предприятий № 30 (按照《企业会计准则第30号》). Представим состав бухгалтерской отчетности в России и Китае (рис. 3).

В России и Китае структура главной формы бухгалтерской отчетности — бухгалтерского баланса — очень похожа, однако расположение активов в зависимо-



Рис. 3. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае

сти от ликвидности или источников формирования активов может значительно различаться.

Отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) в двух странах строится по формату «функции затрат» согласно МСФО. В российском отчете одним из основных показателей является валовая прибыль, а в китайском — операционная прибыль, отражающая реальное состояние хозяйственной деятельности.

В части примечаний к отчетности в России и Китае явных расхождений также не выявлено. Примечания (приложения) служат расшифровкой к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, дающей более полную и развернутую информацию заинтересованным пользователям отчетности. Отличительными моментами китайских приложений являются более общий характер, раскрытие учетной политики и построение пояснений по вилам отчетности, а не по балансу, как в России.

Изучение особенностей формирования отчетности в разных странах дает возможность найти оптимальные варианты их сближения.

Углубление мирохозяйственных связей происходит и благодаря языку бизнеса — бухгалтерскому учету. Национальные системы учета сближаются с МСФО, что стирает существенные различия и в учете двух стран — России и Китая. Понимание этих различий будет способствовать развитию экономических связей стран.

Список использованной литературы

1. Амурская М.А. Развитие системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае / М.А. Амурская // Правоведение. — 2019. — Т. 63, № 2. — С. 209–27.
2. Елхова Д.А. Сравнительная характеристика методик ведения бухгалтерского учета России и Китая / Д.А. Елхова, О.А. Филатова // Россия и Китай: вектор развития : материалы междунар. науч.-практ. конф. / под ред. О.А. Цепелева. — Благовещенск : Изд-во Амур. гос. ун-та, 2019. — С. 204–207.
3. Лымарь М.П. Особенности реформирования китайской системы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора / М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 41 (176). — С. 17–31
4. Лымарь М.П. Сопоставление бухгалтерских балансов России и Китая / М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. — 2016. — № 12. — С. 29–40.
5. Ступникова А.В. Регионы Дальнего Востока России, не имеющие выхода к морю: возможности и проблемы / А.В. Ступникова, Е.А. Заостровских // Россия и Китай: вектор развития : материалы междунар. науч.-практ. конф. / под ред. О.А. Цепелева. — Благовещенск : Изд-во Амур. гос. ун-та, 2019. — С. 21–24.
6. Супрунова Е.А. Организация бухгалтерского учета в России и Китае: сравнительная характеристика / Е.А. Супрунова // Инновационная экономика и общество. — 2018. — № 2 (20). — С. 43–48.
7. Чжан Шуан. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета / Чжан Шуан // Науковедение. — 2015. — Т. 7, № 2. — URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf>.
8. У Синьяо. Нормативное регулирование бухгалтерского учета Китая / У Синьяо // Теория и практика современной науки. — 2017. — № 5 (23). — С. 730–733.
9. Чайковская Л.А. Обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике / Л.А. Чайковская, Чжан Шуан // Аудит и финансовый анализ. — 2017. — № 1. — С. 60–64.
10. Бабаева З.Ш. Система бухгалтерского учета в Китае: опыт государственного регулирования / З.Ш. Бабаева // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 29 (176). — С. 61–64.
11. Лымарь М.П. Предпосылки конвергенции национальных учетных систем России и Китая / М.П. Лымарь // Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — № 1. — С. 88–97.

Информация об авторах

Тарасова Людмила Николаевна — кандидат экономических наук, профессор, кафедра финансов и управления, Читинский институт Байкальского государственного университета, г. Чита, Российская Федерация, e-mail: nik_ey@mail.ru.

Никонова Ирина Юрьевна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов и управления, Читинский институт Байкальского государственного университета, г. Чита, Российская Федерация, e-mail: nik_ey@mail.ru.

Authors

Lyudmila N. Tarasova — PhD in Economics, Professor, Department of Finance and Management, Chita Institute of Baikal State University, Chita, Russian Federation, e-mail: nik_ey@mail.ru.

Irina Yu. Nikonova — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Finance and Management, Chita Institute of Baikal State University, Chita, Russian Federation, e-mail: nik_ey@mail.ru.

Для цитирования

Тарасова Л.Н. Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР / Л.Н. Тарасова, И.Ю. Никонова. — DOI 10.17150/2411-6262.2021.12(2).8 // Baikal Research Journal. — 2021. — Т. 12, № 2.

For Citation

Tarasova L.N., Nikonova I.Yu. Methodological Aspects of the Accounting System in the Russian Federation and China. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 2. DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(2).8. (In Russian).