

Санкт-Петербургский государственный университет

ЛЮЙ Хунин

Выпускная квалификационная работа

Бухгалтерский учет в России и Китае: Современность и перспективы развития

Уровень образования: подготовка кадров высшей квалификации

Направление 38.06.01 Экономика

Основная образовательная программа МК.3026.

«Экономика»

Научный руководитель:

доктор экономических наук,

Пятов Михаил Львович

Рецензент:

доцент, Кафедра бухгалтерского учета,

Львова Ирина Николаевна

Санкт-Петербург

2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ И ПЕРИОДИЗАЦИЯ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
1.1 Классификация основных моделей национального бухгалтерского учета и факторы, определяющие их развитие.....	8
1.2 История развития бухгалтерского учёта в Китае	19
1.3 История развития бухгалтерского учёта в России	29
ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ И КИТАЕ	39
2.1 Органы государственного регулирования бухгалтерского учета в России и Китае.....	39
2.2 Процессы разработки стандартов бухгалтерского учета в России и Китае.....	44
2.3 Особенности системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России и Китае	50
ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ И РОССИИ	61
3.1 Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), их значение для развития современного учета	61
3.2 Причины перехода китайской и российской систем бухгалтерского учета на МСФО.....	66
3.3 Основные направления развития бухгалтерского учета в России и Китае.....	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	82
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	87

ВВЕДЕНИЕ

Создание и развитие системы бухгалтерского учета тесно связаны с ее существующей учетной средой. В ходе экономического и социального развития бухгалтерский учет как в России, так и в Китае прошел исторический процесс постоянной эволюции и развития. Многочисленные экономические и социальные факторы способствуют или ограничивают развитие бухгалтерского учета, придавая разным эпохам различные характеристики времени.

Под влиянием множества факторов, таких как экономические факторы, политические и правовые системы, социальная и культурная среда и уровень технологического развития, развитие бухгалтерского учета должно как адаптироваться к потребностям экономического и социального развития, так и прогрессировать вместе с ним. И Китай, и Россия являются крупными странами, находящимися на этапе перехода от плановой экономики к рыночной. Существуют различия в среде бухгалтерского учета и эволюции бухгалтерского учета, но есть сходства.

Актуальность темы исследования обусловлена следующими причинами:

– изучение различий между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета полезно для извлечения уроков из международной практики в процессе построения, развития и совершенствования стандартов;

– понимание сходства и различия между китайскими и российскими стандартами является наилучшим способом понимания практики бухгалтерского учета в другой стране, а также оказывает определенное влияние на понимание и корректировку различий в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с различными стандартами и с МСФО;

– в процессе сближения с международными стандартами бухгалтерского учета, полезно учиться на успешном опыте друг друга, несмотря на формальные и существенные различия в технико-экономическом обосновании и координации национальных стандартов бухгалтерского учета.

В настоящее время экономическая реформа в Китае находится в периоде дальнейшего углубления и сталкивается со многими новыми ситуациями и проблемами, что также выдвигает

более высокие требования к реформе модели бухгалтерского учета. Сравнение и изучение различий между китайскими стандартами бухгалтерского учета и российскими стандартами бухгалтерского учета имеет важное теоретическое и практическое значение для интернационализации китайского бухгалтерского учета, международной координации и конвергенции стандартов бухгалтерского учета.

Степень разработанности проблемы.

В российской экономической литературе процессу реформирования российской системы бухгалтерского учета и отчетности уделяется большое внимание. Данный факт доказывается многочисленными статьями и публикациями таких ученых и специалистов, как М.Л. Пятов, Я.В. Соколов, Ю. С. Аввакумова, В. А. Гальдикас, Э. Н. Ильясова и многих других.

Существенный вклад в исследование использования концептуальных принципов бухгалтерского учета в зарубежной и российской практике внесли М.Л. Пятов, Я.В. Соколов, Т.П. Карпова, О.А. Винокурова и другие.

Проблемам реформирования российских национальных стандартов в соответствии с международными требованиями посвящены труды А.С. Бакаева, С.В. Модерова, Я. В. Соколова, А. А. Адаменко, С. П. Бараненко, Д. А. Бугаев, А. В. Бусыгина и другие.

Исторические аспекты развития российской и китайской учетных систем частично отражены в трудах С.Н. Поленовой. Важнейшие особенности регулирования и реформирования учетной системы КНР затронуты в работах Л.А. Чайковской, М. П. Лымарь, А.М. Петрова.

Особенности национальных учетных моделей европейских стран освещали О.А. Винокурова, Т.Ю. Дружиловская, Т.П. Карпова и др.

Среди авторов других стран, разрабатывающих классификации и особенности национальных учетных систем можно выделить: Г. Мюллера, Х. Гернона и Г. Миика, Ф. Чоя, Л. Сеидлера, Р. Найра, С. Соласа, Г. Хэтфилда, С. Грея и Г. Хофстеде, Хр. Нобса, С. Салтера и Т. Дупника, Ж. Ришара. В них мы можем найти место и особенности организации учетных систем Китая и России.

Среди китайских специалистов следует отметить работы таких ученых, как Шао ИПин, Чэнь Вэй, Цзинь Юаньвэнь, которые выделили основные факторы, влияющие на становление системы бухгалтерского учета государства и подходы к классификации национальных учетных систем.

История развития бухгалтерского учета в Китае, его ретроспективный анализ присутствуют в работах таких авторов, как Ян Цзиван, Ли Цзяюань, Цзинь Цзин, Го Даоян и других.

Целью работы является проведение сравнительного анализа развития российских и китайских стандартов бухгалтерского учета в концепции перехода на МСФО.

Для осуществления поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

– рассмотреть концептуальные основы стандартизации бухгалтерского учета по МСФО, российским и китайским национальным стандартам;

– исследовать опыт реформирования бухгалтерского учета в Китае и России;

– систематизировать результаты исследования с точки зрения перспектив дальнейшего совершенствования национальных систем бухгалтерского учета при переходе на МСФО.

Объектом исследования являются системы и стандарты бухгалтерского учета России и Китая.

Предметом исследования являются системы национальных и международных стандартов бухгалтерского учета.

При подготовке диссертации использованы статистические материалы из российских и китайских информационных источников, научные разработки и нормативно-правовая база по проблеме исследования.

Методология и методы исследования. Теоретическую основу исследования составляют работы ведущих российских, китайских и зарубежных ученых и специалистов по вопросам совершенствования стандартизации бухгалтерского учета.

В процессе работы над диссертацией были использованы методы познания: сравнение, группировка, анализ собранного фактического материала, синтез, метод логического обобщения, алгоритмизация, системный подход к изучению экономических явлений.

Исследование проводится с применением системного подхода в сочетании с различными методами экономических исследований: метод сравнительного анализа (в том числе исторического развития, концептуальных основ и институциональной структуры бухгалтерского учета России и Китая), абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, экономико-статистический методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1) на основе сравнения этапов возникновения и развития бухгалтерского учета в России и Китае с древнейших времен до настоящего времени, объясняются основные тенденции развития бухгалтерских стандартов в России и Китае;

2) на основе анализа организаций и процессов разработки стандартов бухгалтерского учета в России и Китае и системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в обеих странах выявляются различия в формировании стандартов и системы регулирования в России и Китае;

3) на основе предпосылок конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами определены причины конвергенции, существующие проблемы и представлены перспективы дальнейшего совершенствования национальной системы бухгалтерского учета при переходе на МСФО.

Публикации по теме исследования. Основные результаты исследования изложены в 2-х печатных работах и две работы опубликованы в журналах из перечня Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки РФ.

1. Люй, Х. История развития бухгалтерского учета в Китае / Х. Люй // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 8(482). – С. 951-964.

2. Люй, Х. Конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФО: особенности, проблемы, перспективы / Х. Люй // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 1(487). – С. 29-44.

Структура работы. ВКР состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных литератур. В данной работе текст сопровождается рисунками и таблицами.

Во введении обоснованы актуальность, предмет, объект исследования, цели и задачи работы, представлены разработанные автором положения научной новизны.

В первой главе приведены основные классификации национальных моделей бухгалтерского учета в мире и факторы, влияющие на них, рассмотрены исторические этапы развития бухгалтерского учета в России и Китае.

В второй главе сравниваются органы по установлению стандартов бухгалтерского учета и процессы их разработки в Китае и России, а также системы регулирования бухгалтерского учета в обеих странах.

В третьей главе описывается процесс создания и развития КМСФО, причины международного сближения российских и китайских стандартов бухгалтерского учета, а также проблемы и перспективы, с которыми сталкиваются обе страны в процессе сближения.

В заключении подводятся итоги работы и делаются общие выводы.

ГЛАВА 1. ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ И ПЕРИОДИЗАЦИЯ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Классификация основных моделей национального бухгалтерского учета и факторы, определяющие их развитие

В настоящее время, с ростом глобализации экономики, экономические обмены между странами становятся все более частыми. Будучи языком международного делового общения, стандарты бухгалтерского учета играют важную роль в экономическом развитии, и страны уделяют все больше внимания процессу гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета. Нормы и правила бухгалтерского учета, действующие в каждом государстве, а также способ формирования отчетных показателей имеют специфические национальные особенности, поэтому их трудно сравнивать.

Каждая система бухгалтерского учета, как целостное образование, представляет собой систему методов, регистров и форм отчетности, используемых для удовлетворения потребностей определенных групп пользователей [69]. Любая система бухгалтерского учета создается и реформируется для достижения макро- и микроэкономических целей. Поскольку эти потребности и цели изменились, характеристики национальной экономики и изменения, вызванные глобальной экономической системой, изменили и национальную систему бухгалтерского учета. Системы бухгалтерского учета на сегодняшний день представляют собой средство экономической коммуникации между различными государствами, а финансовая отчетность приобретает транснациональный характер [1].

Национальная система бухгалтерского учета представлена национальными стандартами, отражающими тенденции и направления развития бухгалтерского учета в различных странах. Она характеризуется совокупностью методик, используемых для оценки объектов бухгалтерского учета, отражения в учете хозяйственных операций и хозяйственных процессов, систематизацией подходов к содержанию форм финансовой отчетности и способам контроля деятельности предприятий.

Национальная система бухгалтерского учета является механизмом решения экономических задач в результате разработки, принятия и строгого соблюдения законодательных актов, позволяющих принимать управленческие решения.

Как социальная наука, бухгалтерский учет находится под влиянием окружающей среды, но в то же время он также является одним из факторов, влияющих на окружающую среду. Это факт, указывающий на взаимозависимость бухгалтерского учета и его среды. Система бухгалтерского учета страны зависит от множества исторических, экономических, социокультурных, институциональных и других факторов, не связанных с бухгалтерским учетом [1], поэтому крайне маловероятно, что влияющие факторы любых двух стран будут абсолютно одинаковыми. Таким образом, логично предположить, что факторы, влияющие на развитие системы бухгалтерского учета страны, также являются генераторами особых национальных особенностей и, следовательно, различий в системе бухгалтерского учета на международном уровне. В конце концов точно так же, как страны имеют разную историю и политику, правовые порядки и даже системы ценностей, их системы бухгалтерского учета также имеют более или менее разные способы развития и функционирования. Однако можно выделить группы стран со схожими подходами к построению систем бухгалтерского учета.

Еще в 1960-х годах были предприняты попытки систематизировать национальную систему бухгалтерского учета в соответствии с определенными особенностями. Многие исследователи и международные организации бухгалтеров, рабочие группы экспертов Комитета по международным стандартам финансовой отчетности на протяжении многих лет изучали характеристики национальных систем бухгалтерского учета и занимались их группировкой и анализом содержания. Различные авторы, участвовавшие в разработке этой теоретической проблемы, выбрали два метода, а именно дедукцию и индукцию, в качестве методологической основы сравнительного анализа.

Дедуктивный подход к сравнительному анализу национальных учетных моделей. Это переход от общего к частному. Выбор дедуктивного подхода был определён зависимостью влияния внешней среды функционирования хозяйствующих субъектов на организацию систем бухгалтерского учета. Дедуктивный метод исследования систем бухгалтерского учёта,

заключается в следующем: для того, чтобы получить новое знание о сущности системы, сначала необходимо найти ближайший род, ближайшие роды, которые будут похожи по определенным критериям, а затем применить к ним соответствующий закон, присущие всему данному роду систем; переход от знания более общих положений к знанию менее общих положений [9].

Следующими представителями систематического исследования с использованием дедуктивного метода являются Г. Мюллер, Х. Гернон и Г. Мик, Ф. Чой, С. Грей и Г. Хофстед, С. Салтер, Ж. Ришар и Т. Дупник. Их характеристики основаны на различном влиянии таких факторов, как уровень экономического развития, сложность организации бизнеса, политический и социальный климат, а также законодательная система на систему бухгалтерского учета в каждой стране. Некоторые китайских экономистов (Шао Ипин (邵毅平), Чэнь Вэй (陈玮) и Цзинь Юаньвэнь (靳远文) и др.) также сущностно разделяют данную точку зрения и в своих исследованиях выделили основные факторы, влияющие на становление национальной системы бухгалтерского учета.

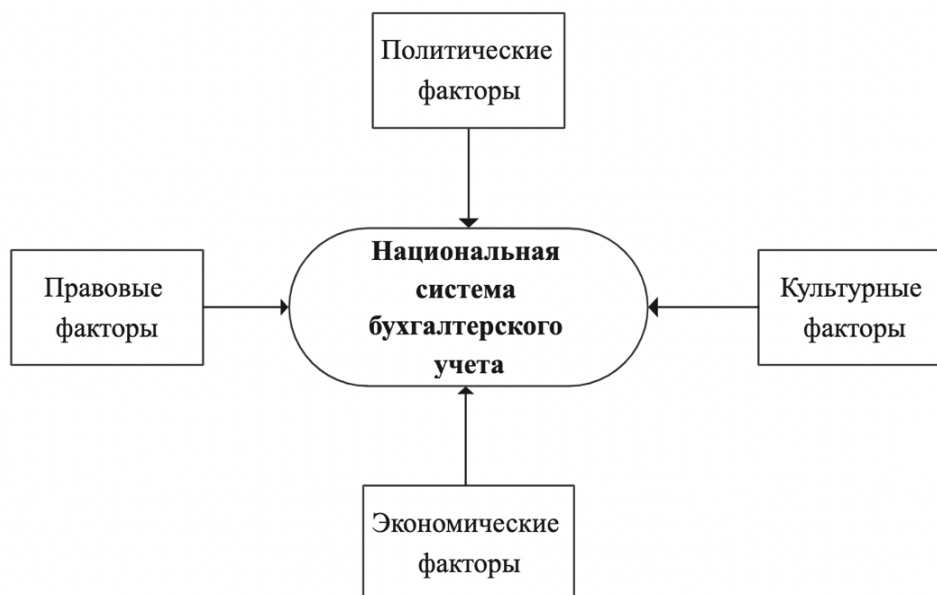
Индуктивный подход к сравнительному анализу национальных учетных моделей.

Данный подход является альтернативный первому подходу и опирается на статистические методы экономического анализа. Он предполагает изучение отдельных особенностей организации и содержания национальных систем бухгалтерского учёта и квалификацию на основе результатов исследования учётной системы в соответствии с определенными критериями. Данные исследования обычно проводятся крупнейшими международными компаниями (KPMG, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, Deloitte & Touche Tohmatsu). Представителем второй группы авторов, наиболее полно раскрывших преимущества индуктивного метода исследования, являются К. Ноубс, У. Фрэнк (Frank W.G.) и Р. Нейр (Nair R.D.). Они включают в состав основных факторов, имеющих наибольшее влияние на систему бухгалтерского учёта, правовую и законодательную системы страны, способы инвестирования, уровень регулирования бухгалтерского учёта.

Факторы, влияющие на формирование моделей бухгалтерского учета

Каждая страна принципиально отличается от других. Одно государство от другого отличает культурная среда. Различные исторические события оказали влияние не только на характер и

менталитет людей, проживающих на данной территории, но и в различной мере определили социальные и политико-правовые особенности страны в целом. Национальная система бухгалтерского учета здесь не является исключением. На рисунке 1 изображены факторы, которые могут определять различия в системах бухгалтерского учета:



Источник: разработано автором.

Рисунок 1: Факторы, влияющие на национальные стандарты бухгалтерского учета

1) *Правовые факторы*. Правовой строй страны, в частности нормативно-правовые акты по бухгалтерскому и налоговому учету определяют основные правила его ведения, законодательно закрепляют основные постулаты национальной системы бухгалтерского учета и степень детализации бухгалтерской информации. Страны традиционно делятся на две большие группы: страны кодифицированного (континентального, писаного) права и страны общего (англосаксонского, прецедентного) права.

Первый характеризуется предписывающим законом: «разрешено то, что разрешено», поэтому правила бухгалтерского учета здесь регламентированы и определяются законодательством. Законы, предписанные правовой системой, жестко детерминированного характера, и физические и юридические лица должны соблюдать букву закона. Кредиторы, а также налоговые органы считаются наиболее важными пользователями финансовой отчетности,

и поэтому правила всех бухгалтеров часто формулируются в соответствии с их потребностями. Акционеры, как правило, не считались столь важными. В странах с кодифицированным правом финансовая отчетность отдельных компаний регулируется более жестко по сравнению с групповой, поскольку налоговые органы больше интересуются отдельными компаниями по налоговым причинам. В отличие от общего права, правительства обычно регулируют правила бухгалтерского учета, а не частный сектор; кодекс бухгалтерского учета обычно является предписывающим, подробным и процедурным, включая правила измерения и бухгалтерского учета [100].

Для стран общего права, характерен разрешительный подход, по принципу «разрешено то, что не запрещено», поскольку их правовые системы развивались в соответствии с прецедентным принципом, направленным на поиск решений конкретных проблем. В странах общего права основной целью правил бухгалтерского учета является защита владельцев компаний. Акцент делается на поставщиках акционерного капитала (акционерах), а не на кредиторах или налоговых органах, что делает правила оценки менее консервативными, в то время как правила бухгалтерского учета определяются частным сектором, профессиональными организациями бухгалтеров, а не законом [87]. Учетные системы в странах общего права, отличаются большей вариантностью и гибкостью, отсутствием жесткой регламентации единообразных учетных процедур и методов. В частности, отсутствуют единые общенациональные планы счетов; налоговый учет является отдельной отраслью; учет регулируется профессиональными организациями.

2) *Политические факторы.* Политическая среда в основном относится к политической системе страны и соответствующим законам, и политике, определенным правительством, что является всеобъемлющим отражением различных факторов. Политические факторы играют фундаментальную решающую роль во всей социальной среде, которая определяет целевую ориентацию и уровень развития экономики, права, науки и техники страны в конкретный период. Политическая система страны не только ограничивает экономику и законодательство, но также неизбежно определяет систему законов и правил бухгалтерского учета и систему управления. Политическая система оказывает существенное влияние на формирование и развитие конкретных моделей бухгалтерского учета, на введение и апробацию новых стандартов

бухгалтерского учета и соответствующей учетной практики; уровень политических прав и свобод граждан определяет особенности и механизмы раскрытия учетной информации в отчетных документах и степень объективности представления основных данных о финансовом положении организации [9].

3) *Культурные факторы*. Культура является еще одним фактором, влияющим на правила ведения бухгалтерского учета. Страны, принадлежащие к определенной культуре, принимают систему бухгалтерского учета, преобладающую в странах той же культуры [95]. По мнению С.Н. Поленовой, "культурные традиции служат основополагающим фактором, опосредующим воздействие всех других производных на национальную учетную систему и определяющим специфику ее регулирования". Шульц (Schultz) и Лопес (Lopez) считают, что культурные различия играют решающую роль в развитии систем бухгалтерского учета, в частности, в том, как бухгалтеры выносят личные суждения относительно оценки и раскрытия информации. Результаты их исследования, учитывающего культурные элементы, показали, что при одинаковых принципах суждения бухгалтеров в разных странах будут отличаться¹.

На ориентацию стандартов бухгалтерского учета, в частности, на оценку активов и расчета прибыли, влияет степень социального консерватизма; он также определяет степень конфиденциальности той или иной финансовой информации, раскрываемой для внешних пользователей. Сложившиеся практики межличностного взаимодействия и социальных отношений, а также особенности социальных лифтов и социальной стратификации определяют критерии общественного(государственного) контроля над бухгалтерскими операциями. Культурные(ментальные) факторы также определяют отношение к профессии бухгалтера и статус профессии «бухгалтер».

4) *Экономические факторы*. Несомненно, развитие системы бухгалтерского учета обусловлено экономическим развитием страны, то есть тем уровнем экономического развития, которого она достигла. Эта группа факторов включает микроэкономические факторы (характеристики развития национальной экономики, в том числе основные источники финансирования экономики, формы и масштабы, и практики ведения бизнеса и т.д.) и

¹ Рассматриваемые страны - Германия, Франция и США.

макроэкономические факторы (экономическая модель развития, уровень доходов населения, особенности участия государства в национальной экономике, уровень инфляции в стране и другие).

Другие ученые также имеют свое мнение. По мнению британских ученых Джона Блейка и Ориола Амата в их книге «Европейский бухгалтерский учет», в качестве факторов, определяющих национальные особенности моделей финансового учета и отчетности, можно выделить следующие:

- влияние ведущих теоретиков и профессиональных организаций;
- экономические последствия от принятия той или иной модели;
- общая экономическая ситуация в стране;
- налоговая политика;
- национальные особенности;
- пользователи и цели, которые они ставят перед собой;
- юридическая среда;
- источники финансирования;
- язык;
- влияние других стран;
- влияние оценки общей ситуации в стране [102].

Модели бухгалтерского учета, их классификация

Как уже отмечалось, факторы, определяющие уровень развития бухгалтерского учета, взаимосвязаны. Например, в большинстве стран, где экономическая деятельность жестко регулируется, в качестве основных инвесторов традиционно рассматриваются правительства или крупные банки, в то время как в странах с общим правом организации получают инвестиции и кредиты через развитые рынки ценных бумаг, размещая открытую подписку на акции и облигации. Поэтому, если считать идею воздействия «окружающей среды» на систему бухгалтерского учета верной, можно ожидать, что в странах со схожими социально-экономическими условиями и системами бухгалтерского учета будут иметь много общего.

По мнению профессора Ноубса, К. [94] причины классификация моделей бухгалтерского учета заключаются в следующем:

- способствует более точному определению сходства и различий между странами;
- может помочь в становлении в стране бухгалтерского дела и выбрать модель, наиболее для компаний, действующих в этой стране;
- является превосходным познавательным инструментом, предоставляющим прекрасную возможность сфокусироваться на «ведущих странах», каждая из которых является примером подхода к формированию модели финансового учета и отчетности определенного типа;
- позволяет специалистам по бухгалтерскому учету предусмотреть, исходя из опыта применения типовой модели, с какими проблемами может столкнуться страна, в которой действует или начинает развиваться такая же модель.

На сегодняшний день в мире существует большое разнообразие национальных моделей бухгалтерского учета и множество способов их классификации. В работах зарубежных авторов, занимающихся вопросами международного учета, представлены интересные обзоры возможных классификаций учетных систем.

Классификация макромоделей бухгалтерского учета по признаку ориентации на решение экономических задач была предложена Г. Мюллером. Он считал, что система бухгалтерского учета является продуктом экономического и политического развития каждой страны. В конце 1960-х годов исследователь предложил свой вариант классификации моделей бухгалтерского учета во всем мире на четыре основные группы, при этом классификация Муэллера выглядит следующим образом (Таблица 1):

Таблица 1 - Классификация учетных моделей по Г. Мюллеру

Группы	Определение системы учета	Основания классификации	Страны применения
1	Макроэкономическая	Система бухгалтерского учета является одной из задач государства, входящих в состав формирования единой экономической политики страны	Швеция
2	Микроэкономическая	Развитая рыночная экономика, большая доля мелкого и среднего бизнеса, гибкость учетных правил	Нидерланды
3	Система «независимой дисциплины»	Бухгалтерский учет развивается независимо от политики государства и экономической теории на основе общепринятых бухгалтерских принципов	Великобритания, США
4	Унифицированная	Бухгалтерский учет служит одним из средств государственного контроля за своевременностью и правильностью уплаты налогов, установлением цен, распределением ресурсов	Франция, Германия

Несмотря на разнообразие систем бухгалтерского учета, существуют различные классификации. Экономисты мира подразделяют системы бухгалтерского учета на несколько типов: англо-американскую, континентальную (европейскую), южноамериканскую и исламскую. В российской и китайской литературе обычно выделяют три модели учетных систем, а именно: англо-американская, континентальная и южноамериканская модели бухгалтерского учета.

Англо-американская система учета были разработаны в Великобритании, США и Нидерландах. Основная задача данной модели заключается в обеспечении интересов инвесторов и кредиторов при минимальном вмешательстве государства. Для этой модели не характерна жесткая регламентация учета. В настоящее время ее используют: Австралия, Великобритания, Израиль, США, и другие страны.

Континентальная модель. Родоначальниками этой модели считаются страны континентальной Европы и Япония. Континентальная модель характеризуется достаточно жесткой государственной регламентацией и отличается консервативностью. Профессиональные

бухгалтерские организации и правила аудита регулируются соответствующими нормативными актами. Системы бухгалтерского учета предназначены для удовлетворения макроэкономических потребностей в планировании, регулировании и налогообложении. Эта модель используется в Австрии, Дании, Франции, Германии, Италии, Испании, Швейцарии и других странах.

Южноамериканская система учета, как правило, была принята испаноязычными странами, имеющими общее историческое развитие и традиции. Страны, использующие эту модель, являются Аргентина, Бразилия и другие страны региона. Кроме того, у этих стран общие экономические проблемы, прежде всего инфляция. Инфляционный процесс оказывает ключевое влияние на развитие бухгалтерского учета в южноамериканских странах. Поэтому отличительной особенностью этой модели является метод корректировки показателей отчетности с учётом изменения общего уровня цен.

Таблица 2 - Классификация систем бухгалтерского учета.

Модели бухгалтерского учета	Отличительные черты
Англо-американская	Характерны финансовые основы учета, то есть сильная связь с акционерным капиталом и ценными бумагами разного уровня: <ul style="list-style-type: none"> • ориентация учета на требования инвесторов и кредиторов; • наличие развитого рынка ценных бумаг; • высокий уровень профессиональной бухгалтерской подготовки; • наличие большого числа транснациональных корпораций и организаций
Континентальная	Характерна высокая зависимость от банковской системы и государства: <ul style="list-style-type: none"> • тесные производственные взаимосвязи с банками; • детальный юридический регламент учета и отчетности; • ориентация учета и отчетности на интересы государственного управления налогообложением; • макроэкономическое планирование (сильное влияние ЕС)
Южноамериканская	Характерны: <ul style="list-style-type: none"> • высокий уровень инфляции; • жесткие требования государства к учету и контролю доходов фирм и населения; • унификация принципов учета (нет свободы выбора системы и порядка учета, то есть учетная политика строго определена)

Составлено автором по: [92].

Российская национальная система бухгалтерского учета в основном тяготеет к континентальной модели, то есть важная роль государства в формировании основных принципов бухгалтерского учета, уполномоченные государственные органы по разработке и законодательному закреплению обязательных к исполнению правовых акты, консервативность учетной политики, ориентация бухгалтерского учета на потребности налогообложения, макроэкономические (государственно-ориентированные) стратегии развития. Большинство российских ученых-экономистов (Т.Ю. Дружиловская, Е.А., Мизиковский, Ю.В. Соколов, В.Ф. Палий и др.) [2] также подчеркивали эту особенность в своих работах.

Развитие российской национальной системы бухгалтерского учета, как и китайской, во многом сохраняет учетные традиции, хотя в последнее время также все больше прослеживается новый путь развития, ориентированный на принципы МСФО. Реформа российской национальной системы бухгалтерского учета и отчетности по стандартам МСФО проводится в стране с 1998 года [83]. Однако, до сих пор финансовая отчетность экономических субъектов на территории России не признается полностью соответствующей МСФО.

Китайская система также относится к континентальной модели. Сохраняя собственные традиционные национальные принципы, Китай активно использует зарубежные практики бухгалтерского учета, а также стандарты МСФО, адаптирует опыт англо-американской модели и одновременно ориентируется на учетные практики континентальной системы.

По мнению экономистов М.Р. Мэтьюса, М.Х.Б. Переры, сравнительный анализ систем и методов бухгалтерского учета позволяет выявить типовые модели развития бухгалтерского учета, что особенно важно для того, чтобы лучше понять их потенциал к изменению под влиянием факторов окружающей среды, предвидеть проблемы, с которыми может столкнуться страна, и выбрать допустимые решения на основе опыта стран с подобными моделями бухгалтерского учета.

В заключение важно отметить, что в силу глобализации большинство стран пытаются сблизить правила бухгалтерского учета, чтобы привести стандарты бухгалтерской отчетности к общему знаменателю. Вопросами унификации стандартов учета и отчетности занимается ряд организаций.

1.2 История развития бухгалтерского учёта в Китае

Китай известен своей древнейшей цивилизацией. Китайский бухгалтерский учет имеет долгую историю и делится на три этапа в соответствии с процессом развития бухгалтерского учета, а именно: бухгалтерский учет в Древнем Китае, бухгалтерский учет в новом периоде и современный бухгалтерский учет, при этом бухгалтерский учет на разных этапах имеет свои особенности.

Бухгалтерский учет в Древнем Китае

Древний этап бухгалтерского учета в Китае достиг некоторых достижений, первое упоминание о термине "бухгалтерский учет" в Китае относится к временам династии Западной Чжоу (西周时期) (1046–771 гг. до н. э.), более 3000 лет назад. В регламенте «Чжоули-Тянь-гуань» (周礼天官), где подчеркивается о ежедневном и ежемесячном сведении данных, годовом Отчёте, а также о чиновнике, отвечавшем за расчёт доходов и расходов налогов и сборов. В то время бухгалтерский учет и подготовка бухгалтерской отчетности осуществлялись в течение нескольких периодов:

«Цань ху» (参互) – ежедневная отчётность;

«Юе яо» (月要) – ежемесячная отчётность;

«Суй хуэй» (岁会) – ежегодная отчётность.

Согласно «Чжоу Ли» (周礼), при династии Западная Чжоу был создан специальный бухгалтерский орган и назначал «Сы хуэй» (司会), который отвечал за налогообложение денег и зерна, и регулярно проводил "ежемесячные" и "ежегодные" обобщения данных, посвященные финансовым доходам и расходам династии Чжоу.

Существуют также четыре должности, а именно: «Сы шу» (司书), «Чжи нэй» (职内), «Чжи суй» (职岁) и «Чжи би» (职币). Среди них «Сы шу» отвечает за бухгалтерские книги, «Чжи нэй» - за счета финансовых поступлений, «Чжи суй» - за счета финансовых расходов и «Чжи би» - за финансовый баланс. Это показывает, что в период Западного Чжоу в Китае была первоначально сформирована бухгалтерская организация. В то же время, "метод одинарной записи", который

использовался более 2 000 лет в развитии бухгалтерского учета в Китае, также официально появился в этот период.

С периода Чуньцю до династий Цинь и Хань были разработаны принципы, законы и методы бухгалтерского учета. Конфуций в период Чуньцю (春秋时期) (722-481 гг. до н.э.) выдвинул самый ранний в Китае принцип бухгалтерского учета - «Куайци дан эр и» (会计当而矣), который означал, что бухгалтерский учет должен быть правильным с точки зрения доходов, расходов и баланса, и никаких неправильных цифр или неучтенной экономической деятельности не должно происходить. Он считал, что бухгалтерский учет должен обладать качествами точности, балансовости и правдивости.

Конфуцианская этика также является основой профессии бухгалтера, основные положения которой: верность и уважение к работодателю, модель подчинения по типу семьи, доброжелательность в любое время, справедливость и честность. Понимание бухгалтерской этики Конфуцием более 2 000 лет назад совпадает с пониманием современных людей, что отражает долгую историю и культурное наследие бухгалтерской профессии.

В период Чжаньго (战国时代) (403–221 гг. до н. э.) в Китае появился самый ранний сборник законов «Фацзин» (法经), часть которого была связана с бухгалтерским учетом. Во-первых, регулировалась подлинность бухгалтерских книг, и появился ряд штрафов за несоответствие содержания бухгалтерского учета реальной ситуации. Во-вторых, существовали правила хранения бухгалтерских книг, и штрафы существовали в случае утери бухгалтерских книг; также существовали штрафы различной степени в случае изменения, потери или подделки первичных бухгалтерских документов.

Во времена династий Цинь и Хань (秦汉时期) (221 г. до н. э.-220 г. н. э.) "метод одинарной записи" был усовершенствован с появлением "учет трёх граф" (三柱结算法). В то время «жу» (入) и «чу» (出) представляют собой значение «доход» и «расход», использовался как обозначение для бухгалтерских записей, а «жу - чу = юй (余)» - в качестве основной формулы расчетов. Это бухгалтерское уравнение играет важную роль в развитии бухгалтерского учета и является начальной формой текущего бухгалтерского уравнения «доход – расход = прибыль».

Династии Тан и Сун (唐宋时期) (618-1279 гг.) были периодом быстрого экономического развития Китая, и китайские теории и методы бухгалтерского учета получили дальнейшее развитие. Прежде всего, были подготовлены репрезентативные бухгалтерские работы, такие как «Национальная бухгалтерская книга Юаньхэ» («元和国计簿»), «Национальная бухгалтерская книга Тайхэ» («太和国计簿») и «Бухгалтерская запись» («会计录»). «Национальная бухгалтерская книга Юаньхэ» и «Национальная бухгалтерская книга Тайхэ» написанные соответственно танами Ли Цифу (李吉甫) и Вэй Чухоу (韦处厚), содержат статистические данные о населении, налогообложении, финансах и других аспектах династии Тан. «Бухгалтерская запись», составленная династией Сун, представляет собой экономический документ, организованный в соответствии с системой финансового учета и статьями финансовых доходов и расходов, предписанными государством, и проанализированный с помощью бухгалтерского учета. Его содержание можно разделить на две части: одна часть предназначена для сбора экономической суммы в предыдущей экономической деятельности, такой как финансы, а другая часть обеспечивает сравнение и анализ годовой экономической деятельности. Появление первой китайской валюты, "Цзяоцзы" (交子), исследователи также относят к этому периоду.

В период династий Тан и Сун "учет трёх граф" развился в "учет четырёх граф" (四柱结算法), то есть «жу» в "учет трёх граф" был разделен на «цзю гуань» (旧管) и «синь шоу» (新收), четыре обозначения «цзю гуань», «синь шоу», «кай чу» (开除) и «ши цзай» (实在) эквивалентны «начальному сальдо», «текущим доходам», «текущим расходам» и «конечному сальдо» в современном бухгалтерском учете. Этот метод суммирует записи поступлений и платежей за определенный период времени по сбалансированной формуле «начальное сальдо + текущий доход = текущий расход + конечное сальдо», и не только проверяет правильность ежедневных записей, но и классифицирует и суммирует ежедневные бухгалтерские записи, чтобы они могли играть систематическую, всестороннюю и комплексную отражательную роль. Это является важной вехой в развитии бухгалтерского учета в Китае и делает "метод одинарной записи" более полным усовершенствованием.

Бухгалтерский учет по времена Династия Юань (元朝) (1271-1368 гг.) унаследовал старую систему и не получил большого развития. В конце династии Мин (明朝) (1368-1644 гг.) и начале

династии Цин (清朝) (1644—1911 гг.) в Китае появился новый метод бухгалтерского учета, названный "Метод Лунмэнь" (龙门帐法). Этот метод делит все счета на четыре части: «цзинь» (进), «цзяо» (缴), «цунь» (存) и «гай» (该), используя «цзинь – цзяо = цунь - гай» в качестве уравнения бухгалтерского баланса, а «цзинь» относится ко всем доходам, «цзяо» - ко всем расходам, «цунь» - к активам, «гай» - к обязательствам и капиталу. Когда счета закрыты, «цзинь» больше, чем «цзяо», или «цунь» больше, чем «гай» — это означает прибыль. Появление "Метод Лунмэнь" ознаменовало начало перехода в Китае от бухгалтерского учета с "метода одинарной записи" к бухгалтерскому учету с использованием "метода двойной записи".

В конце династии Цин на основе "Метод Лунмэнь" был создан "Метод сыцзяо" (四脚账). "Метод сыцзяо" - это более зрелый метод бухгалтерского учета с двойной записью, его характерными чертами являются: сосредоточенность на экономических операциях получающей стороны (то есть приходящей стороны) и платящей стороны (то есть уходящей стороны) обработки счета независимо от того, денежные поступления и платежи или неденежные поступления и платежи (трансфертные операции) записываются на двух счетах, то есть записываются по дебету одного и кредиту другого. Сумма, отраженная во входящем и исходящем счетах, должна быть одинаковой, иначе это свидетельствует об ошибке в обработке счетов. Этот метод наследует основной принцип традиционного метода "учет четырёх граф" при закрытии и балансировании книг, что подчеркивает особенности китайского бухгалтерского учета; в то же время, основной принцип этого метода бухгалтерского учета был таким же, как и западный метод ведения бухгалтерского учета с двойной записью.

Таким образом, Древний Китай (до начала применения западных методов бухгалтерского учета с двойной записью) имеет долгую историю развития норм и принципов бухгалтерского учета. В этот период основные задачи норм и правил бухгалтерского учета были связаны с нуждами государства, зависели от смены различных династий и от типа экономического и политического развития страны, а также находились под воздействием мощного влияния культурного аспекта (конфуцианство и древние верования) [13].

Бухгалтерский учет в новом периоде

После того как династия Цин была свергнута в результате революции в 1911 году, феодальная экономическая система начала распадаться. На рубеже XIX и XX веков одновременно сосуществовали два лагеря китайских бухгалтеров: одна часть выступала за улучшение традиционной китайской бухгалтерии, сформированной в предыдущие династические периоды, а другая часть - за внедрение западных учетных приемов и методов.

«Книга непрерывных счетов» («连环账谱») Цай Сиюна (蔡锡勇) является первой в Китае работой, в которой вводится и изучается дебетовая и кредитовая бухгалтерия с двойной записью. Вся книга ссылается на принципы итальянской дебетовой и кредитовой бухгалтерии с двойной записью и вбирает в себя суть традиционного китайского метода получения и оплаты счетов. Публикация этой книги оказала глубокое влияние на совершенствование первоначальной бухгалтерской мысли Китая и внедрение зарубежного бухгалтерского учета.

Се Линь (谢霖) сотрудничал с Мэн Сэнь (孟森) в составлении книги «Банковская бухгалтерия» (银行簿记学) (1907), которая стала второй бухгалтерской работой, написанной китайскими учеными после «Книга непрерывных счетов». Когда в 1908 году был основан Банк Дацин², он принял метод двойной записи денежных поступлений и платежей. Это было первое предприятие в Китае, принявшее двойную бухгалтерию.

В 1920-х и 1930-х годах, чтобы спасти и оживить промышленные и коммерческие предприятия, находившиеся в упадке, патриотические интеллектуалы во главе с Пань Сюлунь (潘序伦) и Сюй Юнцзо (徐永祚) инициировали движение за реформу корпоративного бухгалтерского учета в Китае. Сюй Юнцзо за основу реформирования брал трансформацию самобытной традиционной китайской бухгалтерии (национальные теории и методы), сформированной в предыдущие династические периоды, а Пань Сюлунь выступил за всеобъемлющее внедрение приемов и методов западного бухгалтерского учета для реформирования бухгалтерского учета на китайских предприятиях.

² Банк истории Китая началось в 1905 году, когда Цин правительство создало банк министерства финансов Дацин(大清户部银行) в Пекине, который был в 1908 году была переименована в Дацин банк, который является предшественником Банка Китая.

В связи с расширением сферы внешнеполитических и экономических обменов в Китае было внедрено большое количество успешных западных теорий и практик бухгалтерского учета, что способствовало процессу легализации бухгалтерской работы. В 1914 году правительство Бэйяна обнародовало закон «О бухгалтерском учете», состоящий из 37 статей. Это первый закон о бухгалтерском учете, официально изданный правительством в современной китайской истории. В 1935 году правительство Гоминьдана также обнародовало закон «О бухгалтерском учете» со 127 статьями, подробно изложенными по содержанию и по пунктам в 10 главах.

Профессиональные бухгалтеры впервые появились в Китае в 1918 году, когда правительство Бэйяна издало «Временные положения о бухгалтерах» (会计师暂行章程), согласно которым любой человек, обладающий квалификацией в соответствии с этими положениями, мог обратиться в правительство за получением сертификата. После сдачи экзаменов, организованных правительством, квалифицированный бухгалтер сможет непосредственно руководить бухгалтерской фирмой и предлагать клиентам бухгалтерские услуги. Это было началом профессионального бухгалтерского учета в Китае.

Современный бухгалтерский учет

Когда Китайская Народная Республика была основана в 1949 году под политическим влиянием Советского Союза, правительство установило плановую экономику. В то время как правительство реструктурировало экономику, многие предприятия, принадлежащие государству, были приватизированы. Даже сегодня большая часть китайской экономики по-прежнему состоит из государственных предприятий. Многие инициативы поддерживаются правительством, и китайское правительство провело ряд реформ, направленных на преобразование некогда контролируемой государством экономики в более открытую рыночную экономику. Посредством внутреннего процесса за тридцать лет китайское руководство смогло перейти от централизованной плановой экономики ко второй по величине мировой экономике. В то время как политическая система Китая по-прежнему остается социалистической, экономическая система меняется от плановой экономики к рыночной.

1) Этап создания системы стандартов бухгалтерского учета

С момента образования Китайской Народной Республики 1 октября 1949 года китайский бухгалтерский учет вступил в новый период развития. 12 декабря 1949 года Министерство финансов Центрального народного правительства учредило Отдел системы бухгалтерского учета, который в сентябре 1950 года был переименован в Департамент системы бухгалтерского учета, и этому ведомству было поручено создать общенациональную единую систему бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В январе 1951 года Государственный административный Совет КНР предоставил Министерству финансов право управления системой бухгалтерского учёта всех государственных предприятий, потом с 1950-х до начала 1960-х годов от имени Министерства финансов был определён ряд отраслевых систем бухгалтерского учета, сформировавших более полную систему регулирования бухгалтерской деятельности.

За это время Китай продемонстрировал существенное развитие темпов экономического роста в стране и масштабные перемены в государственных организациях, иностранных предприятиях и компаниях, ранее находившихся под контролем партии Гоминьдана. Иностранные предприятия и те, которые в прошлом контролировались Националистической партией, были конфискованы и преобразованы в государственные компании, а частные предприятия реорганизованы в кооперативные.

В начале образования Китайской Народной Республики главной задачей, стоявшей перед страной, было то, как построить новую страну, в том числе систему бухгалтерского учета нового Китая. «Бухгалтерская работа в старом Китае была очень отсталой, современные методы бухгалтерского учета применялись только в государственных организациях, бюрократически-капиталистических предприятиях, иностранных предприятиях в Китае и небольшом числе крупных предприятий с национальным капиталом. Широко использовалась древнекитайская бухгалтерия. Организации, которые внедрили современные методы бухгалтерского учета, также пошли своим путем, и не было никакого единого национального принципа бухгалтерского учета; бухгалтерское образование крайне бедное и отсталое; существует огромная нехватка бухгалтерского персонала.» [121]. В силу такой ситуации, первое, что необходимо было сделать, это установить новые стандарты бухгалтерского учета, особенно на вновь созданных

государственных предприятиях, чтобы создать единую и передовую систему бухгалтерского учета.

В нормативном регулировании бухгалтерского учета произошел отказ от западных практик. Фактически в 1953 г. новая китайская система бухгалтерского учета приняла советскую модель. В рамках реформы бухгалтерского учета были сформулированы принципы единой нормативной системы регулирования бухгалтерского учета и соответствующие им стандарты, различные для каждого сектора экономики (например, обрабатывающей промышленности, сельского хозяйства, банков, транспорта и торговли). Каждый набор стандартов выделен на основе производственной типологии и операционных планов отрасли, а отчетная информация готовилась в первую очередь для того, чтобы выполнить государственный национальный хозяйственный план. Стандарты вводились для применения в контексте плановой централизованной экономики и имели совершенно иную цель, чем те, которые применялись для аналогичных стандартов в рыночной экономике [13].

В 1963 году Государственный совет КНР издал «Предлагаемые положения об обязанностях и правах бухгалтерского персонала» (会计人员职权试行条例), в котором впервые четко оговаривались обязанности, полномочия, назначение и увольнение, поощрение и взыскание бухгалтерского персонала.

В 1978 году Государственный совет внес изменения и обнародовал «Положение об обязанностях и правах бухгалтерского персонала» (会计人员职权条例), в котором впервые в форме государственного административного регламента были изложены принципы технических званий бухгалтерских персоналов и их конкретное содержание. В 1985 году принят первый полноценный Закон «О бухгалтерском учёте Китайской Народной Республики» (中华人民共和国会计法), изданный Национальным народным конгрессом, он стал обязательным для всех государственных предприятий, государственных учреждений и организаций.

С 1978 года, когда в Китае началось проведение политики реформ и открытости³, это одно из самых важных, величественных и привлекающих внимание событий с 1970-х годов. По мере

³ Политика реформ и открытости (改革开放) — провозглашенный в 1978 г. и продолжающий работать и по сей день программный механизм по созданию «социалистической рыночной экономики» или «социализма с китайской

развития новой экономической системы, получившей название "социалистическая рыночная экономика", Китай выбрал путь либерализации экономики. Реформа проводилась постепенно по секторам, начиная с сельского хозяйства и распространяясь на промышленный сектор.

Последние три десятилетия в учетной системе Китая произошли серьезные изменения: бухгалтерский учет начал взаимодействие с международными стандартами, началась интернационализация бухгалтерского учета Китая; был создан Китайский комитет внутренних стандартов управления (CICSC), стала активно развиваться система внутреннего контроля предпринимательской деятельности; на территории КНР получили масштабное распространение зарубежные аудиторские фирмы; повысилось качество функционирования рыночных механизмов и работа бухгалтерских служб.

2) Этап конвергенции бухгалтерского учета Китая с Международными стандартами финансовой отчетности

В 1992 году тогдашний вице-премьер Чжу Жунци (朱镕基) выступил с важной речью о развитии профессиональных бухгалтеров Китая и реформе системы бухгалтерского учета. Он отметил, что "бухгалтерская информация — это международный деловой язык. Невозможно вести бизнес без информации"; и "наша нынешняя система бухгалтерского учета не отвечает требованиям политики реформ и открытости, и рано или поздно она должна быть приближена к международным стандартам бухгалтерского учета (далее — МСФО)". В результате в 1992 году Министерство финансов Китая внедрило «Стандарты бухгалтерского учёта для коммерческих предприятий»(企业会计准则), «Общие принципы корпоративных финансов»(企业财务通则), а также учётные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей, опираясь на МСФО.

Хотя с тех пор китайская система нормативного регулирования бухгалтерского учета претерпела значительные изменения, один глубинный принцип остается неизменным и сегодня: Министерство финансов КНР руководит реформированием сферы бухгалтерского учета и разрабатывает для этого правовые основы (похожие модели существуют в Германии, Франции, России и других странах континентальной правовой группы). Данная реальность обусловлена

спецификой». Главной целью реформаторы считали модернизацию экономики по законам капиталистического рынка, но при сохранении руководящей роли КПК и базовых идеологических установок.

активным государственным контролем над развитием национальной системы бухгалтерского учета, включая переход на международные стандарты.

8 мая 1997 года на Доминиканском совете Международной федерации бухгалтеров Китай был принят в Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и допущен на заседания Совета в качестве наблюдателя. В 2005 году Министерство финансов КНР и Совет по МСФО подписали совместное заявление в Пекине. В данном заявлении четко обозначена позиция обеих сторон по вопросам международной конвергенции. Министерство финансов КНР сформулировало "путь конвергенции" с МСФО, а не "прямое принятие". Данный документ носил совместный характер, следовательно, МСФО признал позицию китайского правительства, которому было разрешено самостоятельно разрабатывать пути и способы сближения китайских стандартов с МСФО.

Для того чтобы привлечь инвестиции, Китаю необходимо реформировать бухгалтерский учет в соответствии с международной практикой. Для этого в 2006 году Министерство финансов КНР официально выпустило новую систему китайских стандартов бухгалтерского учета на предприятии, состоящую из одного базового стандарта (подобный Концепции МСФО) и 38 специальных стандартов и руководства по применению на основе МСФО, которая с 1 января 2007 г. внедрена в сфере китайских компаний, зарегистрированных на фондовой бирже. В настоящее время в Китае существуют три основные фондовые биржи: Шанхайская, Шэньчжэньская и Гонконгская. Последняя является самым современным и наиболее подходящим для международных инвесторов. А другим предприятиям рекомендуется внедрить их, хотя эти компании могут пока их не применять, но это лишь вопрос времени. Это стало результатом обширных дискуссий и длительных дебатов с участием Министерства финансов КНР, членов Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), а также представителей ряда китайских компаний. Реформа 2006 года стала началом продолжающегося до сих пор этапа гармонизации китайских и международных стандартов.

Новая система китайских стандартов бухгалтерского учета адаптирована к национальным условиям Китая и в то же время полностью соответствует международным стандартам финансовой отчетности, охватывающим все экономические операции всех типов предприятий.

Это знаменует собой важный шаг в непрерывной интеграции Китая в мировую торговлю и рынки капитала, поскольку Китай принял большое количество стандартов бухгалтерского учета, установленных МСФО. Прежние китайские стандарты бухгалтерского учета (CAS) были в значительной степени заменены МСФО, чтобы привести систему бухгалтерского учёта и финансовой отчётности Китая в соответствие с остальным миром.

Международные стандарты бухгалтерского учета в значительной мере способствовали совершенствованию финансовой отчетности КНР. В Китае они применяются как международный базовый подход, основанный с учетом собственных национальных требований [66].

Из истории реформирования и развития бухгалтерского учета в Китае видно, что создание и совершенствование бухгалтерских стандартов — это постепенный процесс, и внедрение бухгалтерских стандартов также происходит постепенно, то есть вновь изданные бухгалтерские стандарты сначала внедряются в рамках листинговых компаний или акционерных компаний с ограниченной ответственностью, а затем постепенно распространяются на все предприятия в зависимости от ситуации. Эта стратегия постепенного внедрения соответствует реальной ситуации в Китае и этапу развития китайской экономики, при этом учитывается уровень принятия обществом.

1.3 История развития бухгалтерского учёта в России

Развитие бухгалтерского учета тесно связано с развитием социально-экономических отношений. Исходя из истории создания российской государственности, эволюцию развития бухгалтерского учета в России можно разделить на пять этапов.

Бухгалтерский учет в допетровской России (862-1700 гг.)

Возникновение Русского государства, относят к 862 г как государство восточных славян, живших в Европейской части современной России. Местом компактного проживания являлось селением. Несколько селений образуют волость, в которой власть принадлежала старейшине (князю). Старейшины чаще жили в городах, где селились ратные люди (дружинники князя), промысловики, ремесленники и купцы. В течение первых полутора столетий в нем

использовались самые учетные приемы, связанные с регистрацией объемов торговли и сбором дани (налогов). В этот период любое хозяйство считалось частной собственностью князя, поэтому количество даней не ограничивалось. Князь может брать то, что он считает необходимым для себя и ненужным для своих подданных. Позднее государством руководили царь, император, генеральный секретарь, а сейчас президент, но суть отношений «человек — государство» не изменилась: государство устанавливает и внедряет правила (законы), инициируя идеи «сверху» [7].

Такая особенность государственного устройства сформировала первый принцип русского учета: государство является единственным собственником всего имущества в стране, а значит, и законы защищают интересы государственной собственности.

Принципы русской бухгалтерии формировались под влиянием исторической традиции, национальной психологии и социально-экономической инфраструктуры. Импульс к развитию учетной мысли на Руси послужило принятие христианства, вследствие чего появилось много монастырей, ведущих огромную по тем временам и разнообразную хозяйственную деятельность. В монастырях существовал сложный порядок распределения обязанностей. Управляющий (келарь) имел в своем подчинении казначея (ответственный за деньги) и старцев (ответственные за материальные ценности). За каждое имущественный объект отвечал целовальник (выборная должность). Существуют специальные книги для записи урожая в качестве счетов. За ведение этих книг отвечали дьячки, а в целях контроля проводились инвентаризации. Цены на услуги церкви (крещение, венчание, отпевание и т.п.) устанавливались в соответствии со затратами на содержание монахов, а не в соответствии со спросом и предложением [7].

Бухгалтерский учет в эпоху реформ Петра I

Начало XVIII в. было ознаменовано великими реформами Петра I. При нем Россия стала известна как империя и была одной из самых могущественных держав своего времени. В XVIII веке правительство Петра I решительно признало отсталость России и встало на путь масштабных реформ, которые оказали значительное влияние на все аспекты хозяйственной и социальной жизни страны. Разумеется, бухгалтерский учет неизбежно подвергся полной перестройке.

В Россию появился новое слово «бухгалтер» в 1710 году в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах», означающее человека, работающего бухгалтером. Это слово не является исконно русским, а произошло от немецкого слова, поскольку бухгалтерский учет получил наиболее бурное развитие в Европе.

В это время учету и контролю уделялось большое внимание. Инструкции по организации учета были изданы в виде государственных актов. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22 января 1714 года. Эти положения документа считались обязательными как для государственного аппарата, так и для государственной промышленности. Они требовали: 1) своевременно делать записи, и чтобы «счет был бы скорый»; 2) ежедневно вести приходо-расходные книги; 3) установлено строго персональное подчинение ответственных лиц.

Издание Регламента «Об управлении адмиралтейства и верфи» от 5 апреля 1722 года стала важным событием в истории русского бухгалтерского учета, которым предусматривалась строгая система натурально-стоимостного учета материалов и разрешалось делать записи в бухгалтерские книги только на основе оправдательных документов. Приходо-расходная книга по учету материалов должна была вестись в алфавитном порядке по наименованию, с указанием количества и суммы. Именно в этом Регламенте россияне впервые столкнулись с терминами: «бухгалтер», «дебет», «кредит».

В специальном приказе от 11 мая 1722 года подчеркивалась необходимость составления регламентов на других крупных предприятиях. Следует отметить, что Адмиралтейский регламент, хотя и считался типичным официальным документом, был признан слишком сложным, и 16 декабря 1735 года Адмиралтейство ввело совершенно новый набор бухгалтерских книг.

Адмиралтейский Регламент оказал огромное влияние на систему бухгалтерского учета в России в целом и, в частности, на общегосударственный метод учета материальных складов, который последовательно реализовывал принцип оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов. Записи, которые не были обоснованы документами, не принимались.

Бухгалтерский учет после реформ Петра I (В конце XVIII — начале XIX века)

Первая книга на русском языке по бухгалтерскому учету «Ключ коммерции или торговли, то есть Наука бухгалтерского учета, изъясляющая содержание книг и происхождение счетов коммерческих», была издана в 1783 году. Это был перевод известного английского учебника, написанного Джонсом Хавкинсом в 1689 году. Автор этой книги излагал учет по староитальянской форме, т.е. без разделения счетов на синтетические и аналитические. Чулков описывал французскую форму счетоводства в своей книге.

Распространению двойной записи способствовало появление книг, переведенных с иностранных языков. Первым толкователем двойной записи в России стал Михаил Дмитриевич Чулков. Он был первым русским автором книги по бухгалтерскому учету «Наставление необходимо нужное для российских купцов, а более для молодых людей», которая вышла в свет в 1788 году.

Спустя 20 лет, в 1804 году, вышла в свет третья книга по бухгалтерскому учету на русском языке, которая также имела эпохальное значение для российского бухгалтерского учета. Это книга Ивана Серикова «Совершенный счетовод или краткое и ясное руководство по бухгалтерии вообще с присовокуплением практических торговых примеров», в которой он изложил немецкую форму счетоводства.

Россия вступила с некоторым успехом в 19 век. Была внедрена система двойной записи, и в первой половине 19 века зарождалась наука бухгалтерского учета. Рождение научной мысли связано с появлением первых русских книг, созданных выдающимися бухгалтерами К.И. Арнольдом, И. Ахматовым и Э.А. Мудровым. Поэтому есть все основания назвать этих трех человек основателями русской бухгалтерской школы.

Бухгалтерский учет в советский период (1917 -1991 гг.)

Четвертый этап в развитии бухгалтерского учета в России начался после Октябрьской революции. Великая Октябрьская социалистическая революция (1917 год) оказала влияние на процесс развития бухгалтерского учета путем огромных социально-экономических изменений. Эта эволюция бухгалтерского учета в советский период прошла шесть этапов (рисунок 2):



Рисунок 2 – Этапы развития бухгалтерского учета в СССР

Современный российский бухгалтерский учет (1992- настоящее время)

Пятый период в развитии бухгалтерского учета в России ознаменовался распадом Советского Союза и выделением России как нового демократического государства.

С начала 1990-х годов в России происходили качественные изменения в области бухгалтерского учета, контроля и анализа. В основном на это влияет развитие рыночных отношений в стране. Изменились не только методы ведения учета, но и роль самого бухгалтера; его знания, практический опыт и суждение играют решающую роль в деятельности экономического субъекта. Бухгалтер-профессионал должен обладать знаниями не только в области бухгалтерского учета, но и в областях аудита, финансовой математике, экономике, а также уметь работать на компьютере и использовать новейшие программы.

С переходом российской экономики к рыночной роль и концепция бухгалтерского учета претерпели фундаментальные преобразования. Был декларирован переход к современной системе учета. Развитие стандартов бухгалтерского учета в России можно лучше проанализировать, разделив его на два этапа, которые позволяют лучше проанализировать развитие, которое прошли российские стандарты бухгалтерского учета.

Разделение на этапы основано на переломном моменте - марте 1998 года, когда правительство России приняло решение о сближении с международными стандартами бухгалтерского учета. До принятия этого решения развитие российских стандартов бухгалтерского учета было этапом автономного развития, а после принятия решения развитие российских стандартов бухгалтерского учета стало этапом международной конвергенции.

1) Этап автономного развития (до 1998 года)

Началом реформирования системы бухгалтерского учета в России можно считать начало 90-х годов XX века. Толчком к началу реформы послужил семинар по проблемам учета на совместных предприятиях, проводившийся Центром ООН по ТНК и Торгово-промышленной палатой СССР в июне 1989 года в Москве.

В 1991 году произошли три кардинальных изменения, которые оказали значительное влияние на эволюцию бухгалтерского учета: (1) публикация новейшего плана счетов; (2) создание нового набора финансовых отчетов, аналогичную той, которая используется в развитых западных странах; (3) перемены в регулировании и методологии бухгалтерского учета и аудита [5].

Официальным началом процесса реформирования учета в России считается принятие Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, которая утверждена Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 23 октября 1992 г. № 3708-1. В данном документе была установлена цель реформирования бухгалтерского учета и определяет задачи, которые необходимо поставить для достижения этой цели.

В 1994 году Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине России была одобрена Программа реформирования системы бухгалтерского учета, переход на МСФО, в соответствии с которой должен был осуществиться до 2000 года. В рамках этой программы был принят ряд положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, 2, 3, 4), 21 ноября 1996 года впервые в истории российского учета был принят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, который отразил изменения, произошедшие в правовом статусе бухгалтера после ликвидации социалистической системы.

В апреле 1997 года в развитии учета стало важнейшее событие создание Института профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России). Позже в 2001 году он был принят в действительные члены Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Сегодня ИПБ России переименован в Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. В ходе осуществления основных мероприятий Программы реформирования была разработана Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Институтом Профессиональных бухгалтеров России в декабре 1997 года.

В России необходимость перехода на МСФО на государственном уровне впервые была зафиксирована в 1997 г. в Послании Президента РФ Федеральному Собранию, а чуть позже и в указе Президента РФ от 03.04.1997 N 278 "О первоочередных мерах по реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию "Порядок во власти - порядок в стране. (О положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)".

Указанным документом Правительству РФ была поставлена задача "разработать и утвердить до 15.11.1997 программу перехода с 1998 г. на международные стандарты бухгалтерского учета":

2) Этап международной конвергенции (с 1998 года по настоящее время)

В целях привлечения иностранных инвестиций и растущей потребности в понятной, сопоставимой, прозрачной, подробной и надежной финансовой отчетности российское правительство предприняло шаги по продвижению реформы бухгалтерского учета, и переход на МСФО, начавшийся в марте 1998 года, был призван удовлетворить потребности этой новой ситуации.

Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» можно считать официальным началом процесса трансформации бухгалтерской отчетности. В данном документе была указана цель реформирования бухгалтерского учета - приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Говоря о влиянии МСФО на российскую практику бухгалтерского учета, нельзя обойти вниманием еще один программный документ, определяющий роль Международных стандартов в формировании информации о финансовом положении российских компаний - Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина России от 01.07.2004 № 180.

В этом документе, целью которого было определить направления развития бухгалтерской практики на период до 2010 года, говорилось, что Международные стандарты финансовой отчетности были приняты в России в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности.

Значительным шагом в развитии бухгалтерского учёта и отчётности является принятие Федерального закона «О консолидированной финансовой отчётности» от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ. Настоящим Законом на территории Российской Федерации закреплена концептуально новая

норма составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также в порядке, установленном в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В ноябре 2011 года появляется новый план по развитию бухгалтерского учета и отчетности. «План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности». Данный план предполагает совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета, контроля качества финансовой отчетности, развитие профессии бухгалтера— квалифицированных специалистов бухгалтерской службы при условии сохранения наметившихся тенденций международного сотрудничества.

История реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации продолжалась в виде последовательно принимаемых ключевых нормативных документов:

— Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.06.2019 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019-2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н»;

— Приказ Минфина России от 22 февраля 2022 г. N 23н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. N 83н».

Выводы по первой главе дипломной работы

В этой главе рассматриваются существующие модели бухгалтерского учета в мире и влияние на них различных факторов. Далее следует рассмотрение исторических путей и особенностей формирования систем бухгалтерского учета в России и Китае.

В итоге можно сделать следующие выводы:

- существуют определенные тенденции и общие черты в создании моделей национальных систем бухгалтерского учета во многих странах мира, но каждая страна имеет свои характерные

особенности, обусловленные экономическими, политическими, правовыми и культурными факторами, и распространенной классификацией в настоящее время является разделение национальных моделей бухгалтерского учета на три группы, а именно: континентальная, англо-американская и южноамериканская модели.

- и для китайской, и для российской систем бухгалтерского учета характерна континентальная модель: подробное законодательное регламентирование бухгалтерского учета, ориентированное в основном на налоговые цели, стабильность учетной политики, государственный контроль, кодифицированность законодательства, концептуальность и доктринность правовой системы.

- как возникновение концепций бухгалтерского учета, так и история становления учетных систем в Китае несколько старше, чем в России. Причина этого заключается в том, что Китай имеет гораздо более длительную историю государственности и был создан раньше, как единое государство с независимой хозяйственной системой.

- подводя итоги развития национальной бухгалтерской мысли в обеих странах, можно увидеть, что российская формировалась в основном под влиянием европейской учетной мысли, которая испытала французское и немецкое влияние; для китайской системы характерны самобытность и независимое развитие вплоть до падения феодального династического режима и развитие в соответствии с потребностями существующей экономической системы.

- и Китай, и Россия изначально использовали советскую систему бухгалтерского учета, которая постепенно стала непригодной, поскольку экономика стала более глобализированной, и обе страны начали искать лучшие модели бухгалтерского учета. Традиционная советская система бухгалтерского учета заменяется более гибкой системой бухгалтерского учета, которая продолжает развиваться в направлении международных стандартов.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ И КИТАЕ

2.1 Органы государственного регулирования бухгалтерского учета в России и Китае

Что касается программа разработки стандартов бухгалтерского учета, по словам профессора Янь Дэюй, "стандарты бухгалтерского учета — это стандарты признания, оценки и отчетности, которые разрабатываются конкретным органом по разработке и специализированным персоналом по разработке в ходе определенного процесса разработки и применимы к определенной сфере. Программа разработки стандартов бухгалтерского учета — это способ, с помощью которого элементы установления стандартов бухгалтерского учета, такие как орган, персонал, устанавливающий стандарты, и процесс установления стандартов, сочетаются друг с другом."⁴ Надежная программа разработки стандартов бухгалтерского учета является основным условием создания высококачественных стандартов бухгалтерского учета. Необходимые элементы программы разработки стандартов бухгалтерского учета включают рациональный орган по установлению стандартов, высококвалифицированный персонал и эффективные процедуры установления стандартов. Поэтому в данной главе основное внимание уделяется сравнению российской и китайской программой разработки стандартов бухгалтерского учета с точки зрения органов и персонала и процедуры установления стандартов.

Существует три типа органов, устанавливающих стандарты бухгалтерского учета, в соответствии с различной степенью участия правительства: первый - когда государственные ведомства непосредственно участвуют в установлении стандартов бухгалтерского учета, как в Китае, Франции и России; второй – когда неправительственные органы участвуют в установлении стандартов бухгалтерского учета при незначительном участии государства, как в Канаде и Австралии; и третий - когда неправительственные авторитетные органы бухгалтерского учета поддерживаются органами, уполномоченными законом устанавливать правила бухгалтерского учета (например, Совет по стандартам финансового учета США при поддержке Комиссии по Ценным бумагам и Биржам США).

⁴ 阎德玉.会计准则制定模式的比较研究.会计研究,1999(8):6. Янь Дэюй. Сравнительное исследование программой разработки стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерские исследования, 1999 (8):6.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае

Китайские стандарты бухгалтерского учета разрабатываются Комитетом по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов(财政部会计准则委员会). Закон КНР «О бухгалтерском учёте» четко определяет, что Министерство финансов отвечает за единую формулировку национальной системы бухгалтерского учета, что является юридическим основанием для правительственной формулировки бухгалтерских стандартов Китая.

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов Китая был создан в октябре 1998 года в качестве консультативного органа по разработке и совершенствованию стандартов бухгалтерского учета в Китае. Комитет был создан для предоставления соответствующих консультаций и рекомендаций по разработке и совершенствованию стандартов бухгалтерского учета Китая.

В 2003 году Комитет по стандартам бухгалтерского учета был успешно реорганизован. После реструктуризации Комитет по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов состоял из 22 членов. Лоу Цзивэй, заместитель секретаря партийной группы и заместитель министра Министерства финансов, является председателем Комитета, а Ван Цзюнь, заместитель министра Министерства финансов, является генеральным секретарем.

В настоящее время Комитет по стандартам бухгалтерского учета имеет три специальных комитета, а именно специальная комитет по теории бухгалтерского учета, специальная комитет по бухгалтерскому учету на предприятиях и специальная комитет по бухгалтерскому учету в правительственных и некоммерческих организациях. Его состав и организационная структура представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структура Комитета по бухгалтерским стандартам Министерства финансов Китая

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов Китая нанимает 160 экспертов-консультантов для оказания помощи в своей работе. Эксперты-консультанты представляют теоретическое сообщество в области бухгалтерского учета, бухгалтерских посредников, соответствующие государственные ведомства, профессиональные бухгалтерские организации, фондовые биржи и бизнес-сообщество, и являются широкопредставительными.

Основными задачами Комитета заключаются в следующем:

- предоставление рекомендации по общему плану, структуре и разработке стандартов бухгалтерского учета;
- предоставление консультационных заключений по выбору основных методов ведения бухгалтерского учета при разработке стандартов бухгалтерского учета;
- предоставлять консультации по концептуальным основам финансового учета и другим соответствующим принципиальным теориям;

- предоставлять рекомендации и отзывы по вопросам внедрения стандартов бухгалтерского учета [104].

С момента своего создания Комитет по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов всегда оказывает поддержку развитию стандартов бухгалтерского учета в Китае, организовал ряд международных и отечественных семинаров по стандартам бухгалтерского учета, активно участвовал в международной координации, обмене и сотрудничестве в области бухгалтерского учета с помощью различных средств, предоставлял конструктивные советы и играл активную роль в создании и совершенствовании стандартов бухгалтерского учета.

Программа разработки стандартов бухгалтерского учета в России

В России разработка нормативной базы и методологическое руководство бухгалтерским учетом исполняется Правительством и Министерством финансов, при котором, так же, как и в Китае, существует Совет по стандартам бухгалтерского учета. Совет по стандартам бухгалтерского учета при Минфине России формулирует единые принципы и методы ведения бухгалтерского учета для всех хозяйствующих субъектов на территории Российской Федерации [57].

Состав совета по стандартам бухгалтерского учета утверждается руководителем уполномоченного федерального органа. Предложения о кандидатах в члены совета по стандартам бухгалтерского учета, за исключением представителей уполномоченного федерального органа, вносятся в уполномоченный федеральный орган субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета, Центральным банком Российской Федерации, научными организациями и высшими учебными заведениями. Его состав и организационная структура представлена на рисунке 4.

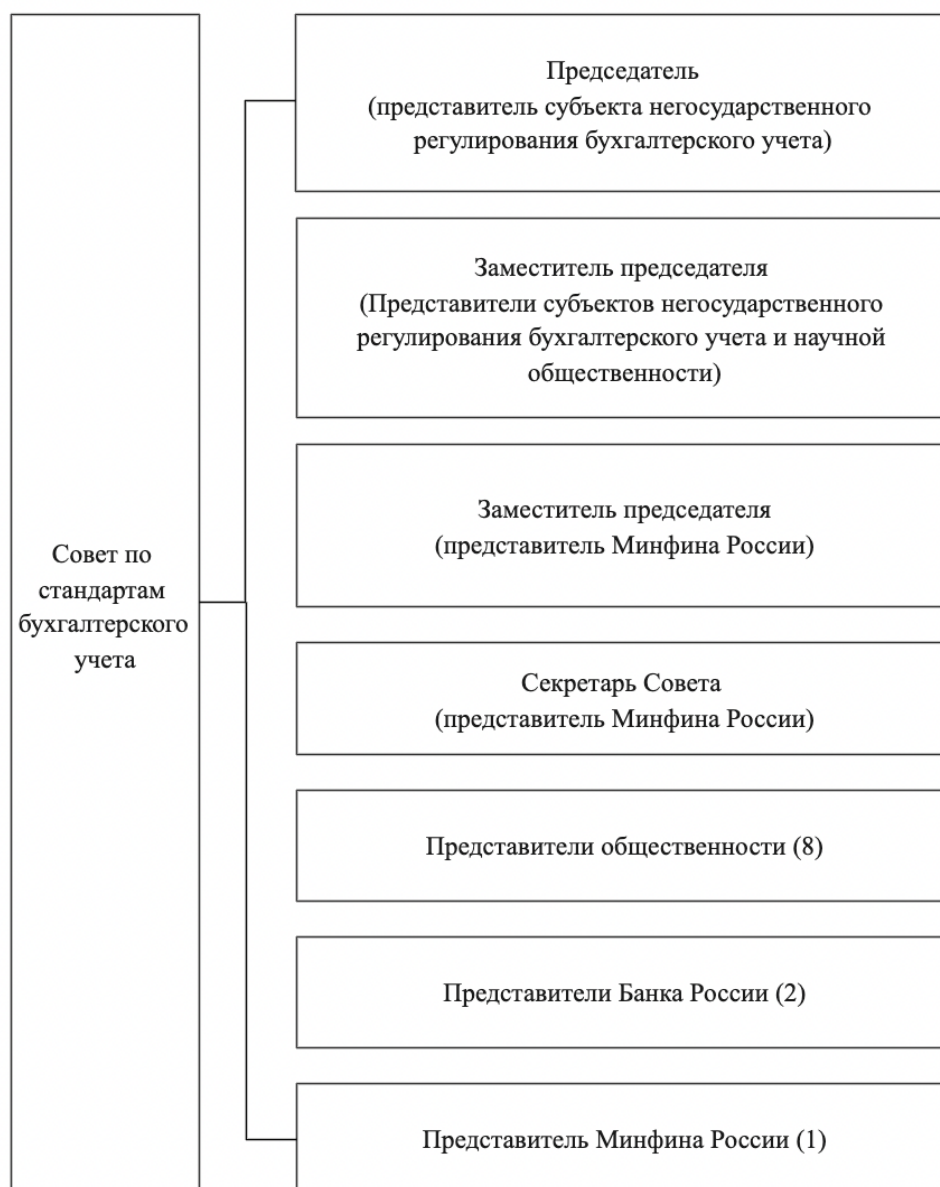


Рисунок 4 – Структура Совета по стандартам бухгалтерского учета при Минфине России

Основной функцией Совета является проведение экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета на предмет:

1) соответствия законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, в частности:

- непротиворечия проектов стандартов Федеральному закону «О бухгалтерском учете»;
- непротиворечия проектов отраслевых стандартов федеральным стандартам;

2) соответствия потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

3) обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету;

4) обеспечения условий для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета.

По поручению Министерства финансов Российской Федерации Совет также проводит экспертизу проектов законодательных и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета.

Совет по стандартам бухгалтерского учета состоит из 10 представителей субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета и научной общественности, из которых не менее трех членов подлежат ротации один раз в три года, двух представителей Банка России и трех представителей Минфина России.

Заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета созываются по мере необходимости, но не реже одного раза в три месяца. Члены Совета по стандартам бухгалтерского учета принимают участие в его работе на общественных началах.

В регулировании бухгалтерского учета и отчетности в России также активно участвует Государственная Дума, разрабатывающей и принимающей законодательные акты по бухгалтерскому учёту. В составе Государственной Думы в 1994 г. создан Экспертный совет по аудиту, бухгалтерскому учету и финансовой статистике комитета Государственной Думы по бюджету, налогам, банкам и финансам. Кроме того, Банк России осуществляет регулирование бухгалтерского учета в кредитных организациях, а Федеральная служба страхового надзора - в страховых организациях [5].

2.2 Процессы разработки стандартов бухгалтерского учета в России и Китае

15 февраля 2006 года Министерство финансов КНР ввело в действие один базовый стандарт и 38 специальных стандартов бухгалтерского учета, которые вступили в силу с 1 января 2007 года для компаний, зарегистрированных на бирже по всей стране, и прежняя система бухгалтерского учета больше не применяется. Это важный шаг вперед в гармонизации Китая с международными стандартами бухгалтерского учета и имеет важное значение в истории

развития бухгалтерского учета в Китае. Однако с момента публикации Министерством финансов КНР проекта «Стандарты бухгалтерского учета для предприятий - основные положения» (企业会计准则-基本准则 (征求意见稿)) до официальной публикации базового стандарта и 38 специальных стандартов прошло всего 8 месяцев. Поэтому в данном разделе рассматриваются процедурные вопросы в процессе разработки стандартов в России и Китае.

Процесса разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае

Порядок разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае состоит из четырех этапов:

1 этап – утверждение Программы разработки

В соответствии с потребностями экономического развития Китая, Отдел бухгалтерского учета прокомментирует создание проекта и запросит мнения Комитета по стандартам бухгалтерского учета и заинтересованных сторон. Комментарии по утверждению стандарта бухгалтерского учета должны включать объяснение причин и обоснований для утверждения проекта. Отдел бухгалтерского учета должно пересмотреть и скорректировать утверждение стандартов бухгалтерского учета в соответствии с замечаниями и предложениями Комитета по стандартам бухгалтерского учета и соответствующих сторон, и представить проект руководителю Министерства финансов на утверждение в соответствии с установленными процедурами, прежде чем официально создать его.

Отдел бухгалтерского учета должен проинформировать Комитет по стандартам бухгалтерского учета об создании проекта и опубликовать его для общественности. Комитет по стандартам бухгалтерского учета должен, в соответствии с потребностями, создавать исследовательские группы по проектам, проводить тематические исследования и формировать отчеты об исследованиях в сочетании с определенными проектами стандартов бухгалтерского учета и заключениями об создании проекта.

2 этап - разработка проекта стандарта

Сразу после создания проекта стандарта бухгалтерского учета Отдел бухгалтерского учета должен сформировать редакционную группу и проинформировать Комитет по стандартам бухгалтерского учета о членах редакционной группы и соответствующей информации.

Редакционная группа проекта должна своевременно представить план и график работы в соответствии с осуществленным проектом стандартов бухгалтерского учета и подготовить проект для обсуждения на основе соответствующего исследовательского отчета и практического исследования. После того, как Отдел бухгалтерского учета представляет Комитету по стандартам бухгалтерского учета для комментариев, и после внесения поправок формирует проект для комментариев.

3 этап - общественное обсуждение проекта стандарта

На этом этапе Отдел бухгалтерского учета должна широко запрашивать мнения общественности, направляя проект в финансовые департаменты (бюро) провинций, автономных районов, муниципалитетов центрального подчинения и городов с отдельными планами, а также соответствующих компетентных департаментов Государственного Совета, публикуя его на веб-сайте Комитета по стандартам бухгалтерского учета и в других основных средствах массовой информации, а также проводя коллоквиумы и семинары.

Редакционная группа проекта должна обобщить полученные комментарии и пересмотреть проект комментариев на основе отзывов, чтобы подготовить проект, который будет повторно представлен Отделом бухгалтерского учета Комитету по стандартам бухгалтерского учета для комментариев.

4) Этап выпуска

На этапе выпуска редакционная группа проекта пересматривает проект на основе комментариев Комитета по стандартам бухгалтерского учета и формирует проект для рассмотрения. После того, как Отдел бухгалтерского учета представляет проект руководству Министерства финансов на рассмотрение в установленном порядке, Министерство финансов выпускает и организует реализацию проекта.

Процесс разработки стандартов бухгалтерского учета в России

Разработчиком федерального стандарта может быть любой субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета. В настоящее время разработчики руководствуются Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг.

Программа принимается в целях обеспечения соответствия федеральных стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, международным стандартам финансовой отчетности, уровню развития науки и практики бухгалтерского учета. Программа представляет собой перечень федеральных стандартов, которые должны быть разработаны, изменены или признаны недействительными.

Бухгалтерским законодательством предусматривает, что проекты федеральных стандартов должны разрабатываться негосударственными органами. Однако в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, то соответствующий стандарт разрабатывается Министерством финансов РФ.

Процесс разработки российских стандартов бухгалтерского учета представлен на рисунке 5:

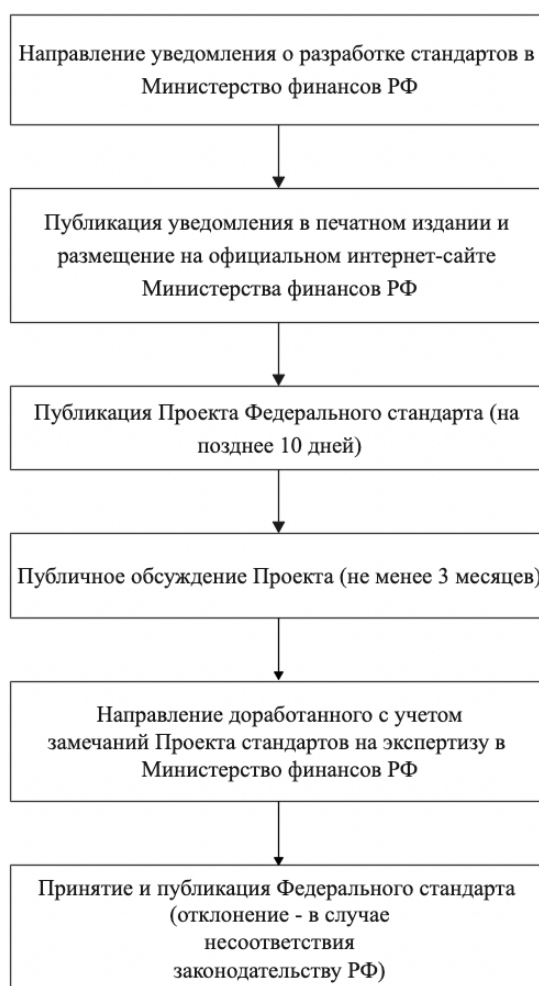


Рисунок 5 – Основные этапы разработки стандарта в России

Этапы разработки стандартов бухгалтерского учета, как правило, следующие:

Первый этап - разработка проекта стандарта.

Уведомление о разработке федерального стандарта направляется разработчиком в уполномоченный федеральный орган и размещается на официальных сайтах уполномоченного федерального органа и разработчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Не позднее 10 рабочих дней после дня размещения на официальном сайте разработчика в сети «Интернет» уведомления о разработке федерального стандарта разработчик размещает его на своем официальном сайте в сети «Интернет». Проект федерального стандарта, размещенный на официальном сайте разработчика в сети «Интернет», должен быть доступен для ознакомления без взимания платы. По требованию разработчик обязан заинтересованного лица предоставить ему копию проекта федерального стандарта на бумажном носителе. Плата, которая взимается разработчиком за предоставление данной копии, не может превышать затраты на ее изготовление и пересылку.

Второй этап - общественное обсуждение проекта стандарта и принятие его окончательной редакции по результатам публичного обсуждения.

Со дня размещения проекта федерального стандарта на официальном сайте разработчика в сети «Интернет» разработчик проводит публичное обсуждение проекта федерального стандарта. Срок публичного обсуждения проекта федерального стандарта не может быть менее трех месяцев со дня размещения указанного проекта на официальном сайте разработчика в сети «Интернет». Уведомление о завершении публичного обсуждения проекта федерального стандарта направляется разработчиком в уполномоченный федеральный орган и размещается на официальных сайтах уполномоченного федерального органа и разработчика в сети «Интернет».

В период публичного обсуждения проекта федерального стандарта разработчик:

- принимает от заинтересованных лиц замечания в письменной форме. Разработчик не может отказать в приеме замечаний в письменной форме;

- проводит обсуждение проекта федерального стандарта и полученных в письменной форме замечаний;
- составляет перечень полученных в письменной форме замечаний с кратким изложением содержания таких замечаний и результатов их обсуждения;
- дорабатывает проект федерального стандарта с учетом полученных в письменной форме замечаний.

Третий этап - экспертиза проекта стандарта.

После завершения публичного обсуждения проекта стандарта разработчики, при необходимости, дорабатывают текст проекта с учетом полученных замечаний. Доработанный проект направляется на рассмотрение в Совет по стандартам бухгалтерского учета при Министерстве финансов, в состав которого входят представители субъектов государственного и негосударственного регулирования бухгалтерского учета. На этом этапе Совет может принять положительное или отрицательное решение. Кроме того, если Совет считает, что проект стандарта может быть принят к утверждению, но у него есть технические или редакционные замечания по тексту, то Совет внесет соответствующие исправления. Перечень этих исправлений должен быть направлен в Министерство финансов вместе с заключением.

Четвертый этап - утверждение соответствующих нормативно-правовых актов.

Если по результатам экспертизы Совет приходит к выводу о целесообразности принятия проекта и его соответствии законодательству Российской Федерации, то он утверждается Министерством финансов России в установленном порядке.

Формулировка российских стандартов бухгалтерского учета является моделью, аналогичной западным общепринятым стандартам бухгалтерского учета. Однако с точки зрения порядка, установленного в стандартах бухгалтерского учета, окончательное решение от утверждения до окончательного утверждения остается за Министерством финансов, а орган по оценке проектов стандартов подчиняется Министерству финансов, поэтому можно утверждать, что Министерство финансов России остается ведущим органом по разработке российских стандартов бухгалтерского учета.

2.3 Особенности системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России и Китае

Система нормативных актов по бухгалтерскому учету представляет собой органическое целое, состоящее из законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету, административных нормативных актов, ведомственных нормативных актов и нормативных документов, которые взаимодействуют и дополняют друг друга. Это нормы и руководящие принципы служат для корректировки учетных отношений, т. е. экономических отношений, которые возникают между экономическими субъектами и бухгалтерами в ходе ведения бухгалтерских дел и в процессе управления бухгалтерскими работами. Надежная система законов и нормативных актов в области бухгалтерского учета является необходимым условием для обеспечения упорядоченной бухгалтерской работы [118].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре характеристики:

Структурность. То есть он состоит из различных законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету, и между ними имеют определенную структуру и внутреннюю связь друг с другом;

Функциональность. То есть все виды законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету имеют свою специфическую роль, для персонала бухгалтерии играют определенную руководящую роль и ограничения, и имеют очевидную общую функцию;

Взаимодополняемость. То есть все виды законов и нормативных актов, составляющих систему нормативных актов по бухгалтерскому учету, взаимосвязаны, взаимодействуют и дополняют друг друга, обеспечивая тем самым герметичность и целостность системы.

Относительная стабильность. То есть система законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету относительно стабильна в определенный период и в определенных объективных условиях, но она не является неизменной. С развитием и изменением социальных, политических и экономических условий некоторые законы и положения о бухгалтерском учете могут перестать быть подходящими, устареть и быть изменены или даже отменены, в то время

как некоторые новые законы и положения о бухгалтерском учете постепенно устанавливаются и принимаются.

Сегодняшнее ядро системы бухгалтерского учета Китайской Народной Республики строится как комплексный набор нормативных документов разного уровня, определяющих правила ведения бухгалтерских операций, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих порядок признания, измерения и оценки, а также раскрытия в ее составе основных элементов (статей).

Системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае

После 1979 года реформа экономической системы и реформы и открытость привели к постепенному развитию экономической и правовой системы Китая, а также к сформировали системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. В 1985 году Всекитайское собрание народных представителей приняло Закон о бухгалтерском учете в КНР, что стало началом формирования системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае. В 1992 году была проведена реформа системы бухгалтерского учета, в результате которой система бухгалтерского учета Китая была преобразована в систему финансовой отчетности, ориентированную на рынок капитала, рыночной экономики, и сделали китайскую систему бухгалтерского учета более стандартизированной и интернационализированной. На сегодняшний день в Китае разработана четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, как показано на таблице 3.

Таблица 3 - Система уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае

Уровень регулирования	Документы	Органы, принимающие документы
I закон о бухгалтерском учете	Закона «О бухгалтерском учете» и Закон «о дипломированных бухгалтерях высшей»	Всекитайское собрание народных представителей (ВСНП) 全国人大

<p>II</p> <p>Национальные административные положения по бухгалтерскому учету</p>	<p>«Положение о главных бухгалтерах» и «Положение о бухгалтерской финансовой отчетности предприятий»</p>	<p>Государственный совет 国务院</p>
<p>III</p> <p>Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета</p>	<p>«Порядок управления квалификацией бухгалтера»</p>	<p>Министерство финансов 财政部</p>
<p>IV</p> <p>Местные административные правила по бухгалтерскому учету</p>	<p>Правила местной бухгалтерской работы: «Положение о сертифицированных бухгалтерах в специальной экономической зоне Шэньчжэнь» и т.д.</p>	<p>Местное народное правительство 地方人民政府</p>

Первый уровень — это закон о бухгалтерском учете. в настоящее время это Закон КНР «О бухгалтерском учете» «会计法» от 21 января 1985 г., принятый на 9-м заседании Постоянного Комитета Всекитайского Собрания Народных Представителей 6-ого созыва. И затем был пересмотрен в 1993 г., в 1999 г. и в 2017 г. Всекитайское собрание народных представителей обладает высшей законодательной властью в Китае.

Закон КНР «О бухгалтерском учете» является основным законом о бухгалтерском учете в Китае и служит основой для ведения бухгалтерской работы и формулирования различных других правил и положений. Он определяет основные цели бухгалтерской работы, субъект бухгалтерского учета, юридическая ответственность и основные обязанности бухгалтерского органа и бухгалтерского персонала. В пересмотренном Законе КНР «О бухгалтерском учете» 1999 года предлагалось внедрить унифицированную общенациональную систему бухгалтерского

учета, и Министерство финансов имеет полномочия сформулировать, что включает в себя ведение бухгалтерского учета, контроль в бухгалтерском учете, бухгалтерское агентство и бухгалтерский персонал, а также руководство бухгалтерской работой.

Обнародование и введение в действие Закон «О бухгалтерском учете» свидетельствует о том, что бухгалтерская деятельность Китая встала на путь легализации. Во всей системе нормативных актов по бухгалтерскому учету Закон «О бухгалтерском учете» находится на самом высоком уровне, а также обеспечивает высшие руководящие принципы по бухгалтерской работе и напрямую ограничивает другие законы и нормативные акты о бухгалтерском учете.

Статья 1 Закона «О бухгалтерском учете» гласит: "Данный закон составлен для того, чтобы стандартизировать и улучшить бухгалтерский учет, гарантировать соблюдение бухгалтерами закона и привести в действие роль бухгалтерии в поддержании порядка социалистической рыночной экономики, укреплении экономического управления и повышении эффективности экономики".

Статья 2 Закона «О бухгалтерском учете» гласит: "Государственные органы, общественные организации, предприятия, учреждения, частные производители и бизнесмены и другие организации должны вести свои бухгалтерские дела в соответствии с данным законом".

Еще одним законом о бухгалтерском учете является Закон «о дипломированных бухгалтерях высшей» «注册会计师法», который был принят 31.10.1993, с изменениями от 31.08.2014 и стал первым законом для посреднической отрасли Китая.

Второй уровень — это национальные административные положения по бухгалтерскому учету, которые разрабатываются и издаются Государственным советом и Министерством финансов, высшим административным органом Китайской Народной Республики, или формулируются соответствующими отделами Госсовета, утверждаются и издаются Госсоветом.

Национальные административные положения по бухгалтерскому учету являются правовыми нормами, регулирующими бухгалтерские отношения в отдельных сферах

хозяйственной жизни, и сформулированы на основании Закона «О бухгалтерском учете». Они формируют концептуальную основу и общие принципы бухгалтерского учета.

Национальные административные положения по бухгалтерскому учету обычно имеют конкретные названия, такие как положения, методы и регламенты. К ним относят, например, «Положение о главных бухгалтерах» «总会计师条例», изданное Государственным советом 31 декабря 1990 года, и «Положение о бухгалтерской финансовой отчетности предприятий» «企业财务会计报告条例», обнародованное Государственным советом 21 июня 2000 года и введенное в действие с 1 января 2001 года. Национальные административные положения по бухгалтерскому учету по юридической силе уступают только Закону «О бухгалтерском учете».

Третий уровень состоит из унифицированных общенациональных систем бухгалтерского учета составляется финансовым отделом Госсовета. Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета относится к нормативным документам, включая бухгалтерские правила и нормативные документы по бухгалтерскому учету. Разработка правил ведения и управление национальной бухгалтерией находится в ведении финансового отдела Государственного совета КНР. Финансовые отделы провинций, автономных областей, и муниципалитетов, уполномоченные отделы Госсовета и Отдела общего снабжения Народно-Освободительной Армии Китая могут, при условии, что это не будет противоречить Закону о бухгалтерском учете и унифицированной общегосударственной системе бухгалтерского учета, устанавливать отдельные процедуры или вводить дополнительные положения для приведения в жизнь унифицированной общегосударственной системы бухучета, и представлять их в финансовые органы для утверждения или регистрации.

Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета основана на Законе «О бухгалтерском учете» и национальные административные положения по бухгалтерскому учету и поэтому уступает им по юридической силе.

а). Правила бухгалтерского учета

Правила бухгалтерского учета должны быть сформулированы Министерством финансов в соответствии с процедурами и введенные в действие приказом, подписанным министром финансов, предусмотренными Законом «О законодательстве Китайской Народной Республики»

«中华人民共和国立法法». Например, «Порядок осуществления бухгалтерского контроля государственными финансовыми органами» «财政部门实施会计监督办法», изданные приказом № 10 Министерства финансов от 20 февраля 2001 года, «Стандарты бухгалтерского учета для предприятий - основные положения» «企业会计准则——基本准则», изданные приказом № 33 Министерства финансов от 15 февраля 2006 года и т.д., все они относятся к правилам бухгалтерского учета

б). Нормативные документы по бухгалтерскому учету

Это представляют собой нормативные документы, сформулированные Министерством финансов по отдельным аспектам бухгалтерской работы, такие как «Основные рабочие правила бухгалтерского учета» «会计基础工作规范», «Порядок управления квалификацией бухгалтера» «会计从业资格管理办法» и т.д.

Нормативные документы, совместно разработанные Министерством финансов и другими департаментами Государственного совета для регулирования некоторых аспектов бухгалтерской работы, также являются нормативными документами по бухгалтерскому учету, например, «Порядок управления бухгалтерскими архивами» «会计档案管理办法», совместно изданные Министерством финансов и Государственным архивным управлением.

Четвертый уровень - местные административные правила по бухгалтерскому учету, это нормативные документы, разработанные и принятые народными собраниями провинций, автономных районов и муниципалитетов, находящихся в непосредственном подчинении Центрального правительства, а также уполномоченных специальных экономических зон и их постоянных комитетов на том основании, что они не противоречат законам о бухгалтерском учете, административным правилам и положениям по бухгалтерскому учету и единой национальной системе стандартов бухгалтерского учета с учетом местных условий, имеют юридическую силу только в пределах их соответствующих административных районов. Например, «Положение о сертифицированных бухгалтерах в специальной экономической зоне Шэньчжэнь» «深圳经济特区注册会计师条例», было принято на 10-м заседании Постоянного комитета четвертого собрания народных представителей Шэньчжэня и вступает в силу с 1 марта 2007 года.

Как уже упоминалось выше, существующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае представляет собой органическое целое, состоящее из различных правовых норм, касающихся бухгалтерского учета, и ее состав в основном делится в зависимости от субъекта введения в действие и уровня юридической силы.

Следует отметить, что по мере постоянного совершенствования и улучшения системы социалистической рыночной экономики Китая, китайская система регулирования бухгалтерского учета будет постоянно изменяться, обогащаться и совершенствоваться в соответствии с потребностями экономического развития.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Система нормативного регулирования— это совокупность актов, регламентирующих организацию и ведение учета на предприятиях и определяющих компетенцию государственных органов. Методологическое руководство по бухгалтерскому учету осуществляется Правительством РФ.

Приоритет регулирования предоставлен Министерству финансов, которое осуществляет разработку, утверждение документов по методике организации учета и отчетности. Утвержденные им документы составляют основу системы нормативно-правового регулирования, обязательны для применения. Другие органы не имеют права издавать нормативные акты, противоречащие указаниям Минфина РФ. Одни из норм обязательны к применению, другие носят рекомендательных характер.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ — это многоуровневая модель, включающая множество нормативно-правовых актов.

В России действует четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета, представленные на схеме таблица 4.

Таблица 4 - Система уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень регулирования	Документы	Органы, принимающие документы
I законодательный	Федеральные законы, кодексы, указы, постановления	Правительство РФ, Государственная Дума, Президент РФ
II нормативный	Положения по бухгалтерскому учету — федеральные стандарты	Минфин России, Банк России, другие органы исполнительной власти
III методический	План счетов и инструкция по его применению, методические рекомендации, отраслевые стандарты	Минфин России, другие министерства, ведомства и агентства, другие органы исполнительной власти
IV организационный (микроуровень)	Приказ об учетной политике и прочие рабочие документы организации по учету и отчетности	Руководитель, главный бухгалтер, управленческий персонал и другие специалисты организации

Первый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России составляют законы и иные законодательные акты: Конституция РФ, Гражданский кодекс Российской Федерации (приняты Государственной Думой – часть 1 от 21.10.95, часть 2 от 01.03.1996), Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. В ГК РФ закреплены многие вопросы учетной работы: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица, обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета, понятие чистых активов и т.д.

Задачи закона «О бухгалтерском учете»

1) Формирование полной, достоверной информации о деятельности предприятий, имущественном положении, для внутренних и внешних пользователей.

2) Учет и отчетность должны обеспечивать информацией необходимую для контроля за соблюдением Законодательства РФ при осуществлении деятельности, целесообразность, эффективность деятельности, наличие и движение имущества.

3) Предотвращение отрицательных результатов деятельности, выявление резервов внутри предприятия.

Последние же два приведенных документа устанавливают единые методологические основы бухгалтерского учета на территории России для всех юридических лиц, а также определяют порядок организации и ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской информации пользователям. Кроме того, к документам этого уровня относятся указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организациях.

Весьма важными документами первого уровня системы являются также законы соответствующих организационно-правовых форм экономических субъектов, например Федеральный закон «Об акционерных обществах» и др.

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ПБУ). В этих документах обобщены допущения, требования и базовые правила бухгалтерского учета, изложены основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета.

Третий уровень системы нормативов регулирования бухгалтерского учета определяется документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности. К ним относятся методические указания по ведению бухгалтерского учета, в т.ч. в инструкциях, рекомендациях и т.п.

Одним из важных документов этого уровня является План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. К ним также можно причислить многочисленные указания Министерства финансов Российской Федерации по различным учетным вопросам, возникающим впервые в хозяйственной деятельности организаций.

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы (документы внутренней регламентации) организации. Эти документы состоят из положения об учетной политике, которая определяет способ и метод бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, рабочий план счетов, составляемый на основе типового, рабочие документы организации, иные документы.

Выводы по второй главе дипломной работы

Сравнение процессов разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае и России, проведенное в этой главе, показывает, что между этими двумя странами существует большое сходство. В обеих странах правительство устанавливает стандарты бухгалтерского учета, что определяет правовой статус системы стандартов бухгалтерского учета.

В обеих странах Министерство финансов отвечает за руководство реформой бухгалтерского учета и разработку законов, стандартов и правил бухгалтерского учета. Тот факт, что за разработку стандартов бухгалтерского учета отвечает государственный сектор, также объясняется политической структурой обеих стран и тем, что профессия бухгалтера в обеих странах слишком слаба, чтобы взять на себя задачу самостоятельной разработки стандартов бухгалтерского учета или способствовать их распространению.

Что касается системы бухгалтерских стандартов Китая, то базовые стандарты определяются соответствующими регулирующими органами, подписываются и промульгируются министром финансов. Конкретные стандарты и руководства являются нормативными документами, которые издаются финансовыми органами в форме финансовых и бухгалтерских документов. Благодаря разработке стандартов бухгалтерского учета и обнародованию нормативных актов, китайские стандарты бухгалтерского учета функционируют как неотъемлемая часть нормативно-правовой системы в Китае и должны внедряться предприятиями с помощью решительных мер. Российские

стандарты бухгалтерского учета являются частью нормативно-правовой базы, и большинство из них разрабатываются российскими финансовыми органами и утверждаются премьер-министром перед выпуском в едином виде.

По мнению Лымарь М. П., если более детально сравнить состав двух главных департаментов министерств финансов России и Китая, то китайский вариант представляется более эффективным с точки зрения ориентации на международный процесс конвергенции. Представители китайского научного сообщества, коммерческих и государственных структур работают в комитетах на постоянной основе, а консультативная группа экспертов принимает непосредственное участие в разработке правовой и методологической базы бухгалтерского учета, соответствующей современным экономическим реалиям, и их функции не сводятся к консультативным. Российский вариант представляется менее эффективным; функции методологических совета частично дублируются экспертными советом при Государственной Думе РФ и другими структурами⁵.

⁵ Лымарь, М. П. Конвергенция национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности России и Китая / М. П. Лымарь // Kant. – 2017. – № 1(22). – С. 138-143.

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ И РОССИИ

Одним из самых быстроразвивающихся и перспективных направлений современной экономической мысли является институционализм, или новая институциональная экономическая теория, сформировавшаяся в 1960-70-х гг. Ее родоначальником является Дуглас Сесил Норт, американский экономист, специалист в области экономической истории, лауреат Нобелевской премии за 1993 г⁶.

Институты согласно теории Норта— это набор правил, процедура соответствий, моральное и этическое поведение индивидуумов в интересах максимизации богатства. Институты это разработанные людьми формальные (законы, конституции) и неформальные (договоры и добровольно принятые кодексы поведения) ограничения, а также факторы принуждения, структурирующие их взаимодействие. Все вместе они образуют побудительную структуру обществ и экономик.

Именно взаимодействие между институтами и организациями, формирует институциональную эволюцию страны. Если институты — это правила игры, то организации и предприниматели являются игроками. Новые институты, согласно Дугласу Норту, появляются тогда, когда общество усматривает возможность получения прибыли, которая не может быть получена в условиях уже существующей институциональной системы. Иными словами, если производственные факторы предоставляют возможность увеличения доходов, а институциональные этому препятствуют, тогда велики шансы возникновения новых институтов.

3.1 Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), их значение для развития современного учета

XX век в истории экономической жизни общества стал веком зарождения и распространения транснациональных корпораций. Им стало необходимым составлять отчетность, объединяющую показатели бухгалтерских балансов компаний, находящихся в разных странах, понятную при этом их инвесторам во всем мире. Бухгалтерский учет в современном его понимании имеет

⁶ Гульбина Н.И. Теория институциональных изменений Д. Норта

многовековую историю. И в разных странах, эту историю формировавших, сложились свои бухгалтерские школы, со своими методологическими особенностями, со своей спецификой подходов к трактовке финансового положения хозяйствующих субъектов. Школы эти формировались под влиянием целого ряда факторов: социальных, экономических, юридических условий, доминирующего положения различных пользователей бухгалтерской отчетности и проч. Своя исторически сформировавшаяся учетная школа существует и в России⁷.

Бухгалтерский учет традиционно называют языком общения бизнеса. Очевидно, что интернационализация бизнеса обуславливает необходимость и интернационализации языка его общения как в прямом, так и в переносном смысле. Подобно тому, как в определенном бизнес-сообществе принято выбирать национальный язык для общения, в процессе интеграции бизнес-систем возникает необходимость определения понятных всем участникам правил, которые будут использоваться для кодификации документов, необходимых для делового общения.

Однако существование таких страновых различий делало отчетность компаний, составляемую в разных государствах, несопоставимой. Это стало серьезной проблемой. Возникла необходимость в создании, по выражению Л.З. Шнейдмана "единого мирового языка финансовой отчетности". Реальные предпосылки этого процесса появились после Второй мировой войны: все более значимую роль в экономике стали играть транснациональные корпорации, активно развивались международные финансовые рынки и мировая торговля.

Происхождение международных стандартов учета можно проследить вплоть до Международной конференции бухгалтеров. В 1972 г. в Сиднее была проведена Международная конференция бухгалтеров, на которой была выдвинута идея создания Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета.

С целью создания единых унифицированных стандартов финансовой отчетности для всех стран мира была создана международная независимая профессиональная неправительственная организация – Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) (International Accounting Standards Committee, IASC) в 1973 году по соглашению между

⁷ МСФО и их роль в экономической жизни общества (М. Л. Пятов, И. А. Смирнова, Н. В. Генералова, "БУХ.1С", N 7, 2007.

профессиональными организациями девяти стран - США, Великобритании, Австралии, Франции, Германии, Японии, Нидерландов, Мексики и Канады , который приступил к разработке и пропаганде принципиально новой системы документов, определяющих содержание бухгалтерской отчетности.

К середине 1990-х годов МСФО постепенно начинают играть все более важную роль на крупнейших мировых рынках. Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO) рекомендовала использовать МСФО в международных листингах. Активно поддержал внедрение этих стандартов Базельский комитет по банковскому надзору.

Международные стандарты финансовой отчетности – это стандарты бухгалтерского учета, разработанные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности в целях содействия координации и сопоставимости бухгалтерской информации в международной бухгалтерской отчетности, полного устранения различий, существующих в бухгалтерской практике различных стран, и лучшей адаптации к развитию транснациональных корпораций.

С момента создания и до конца 2000 г. КМСФО разработал 41 Международный бухгалтерский стандарт (International Accounting Standards – IAS). В 2001 г. произошла реорганизация Комитета, в результате которой он был преобразован в Совет по Международной финансовой отчетности (СМСФО) (International Accounting Standards Board (IASB)). В то же время, вновь выпускаемые международные стандарты были переименованы из IAS (International Accounting Standards) — Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) в IFRS (International Financial Reporting Standards) — международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Таким образом, в систему МСФО входят два вида стандартов – IAS и IFRS.

В соответствии с заявлением о Миссии МСФО, перед СМСФО поставлены три основные цели:

1) формулировать и издавать в интересах общества единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов

2) способствовать принятию и соблюдению стандартов во всем мире

3) сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире.

Сегодня МСФО признаны глобальными стандартами во всем мире. В настоящее время КМСФО включает около 150 членов-организаций из 110 стран, которые приняли специальные планы перехода на МСФО или сближения национальных стандартов с МСФО. Россия и Китая также не стали здесь исключением.

Европейский союз отказался от разработки собственных директив по вопросам финансовой отчетности. С 1 января 2005 г. все европейские компании, чьи ценные бумаги обращаются на финансовых рынках Европы, обязаны готовить консолидированную отчетность в соответствии с принципами МСФО.

США работают над тем, чтобы приблизить американские стандарты бухгалтерского учета к правилам МСФО. В настоящее время отчетность иностранных компаний, составленная по МСФО, может быть признана на биржах США только после осуществления определенных корректировок, позволяющих приводить такую отчетность к отчетности, составленной по правилам US GAAP. Однако в настоящее время Комиссией по ценным бумагам и биржам США разрабатывается детальный план по отмене указанного требования, что позволит иностранным компаниям уже к 2009 г. отказаться от трансформации МСФО-отчетности под американские стандарты.

В отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, МСФО — это стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Цель состоит в том, чтобы составители могли следовать духу принципов в любой практической ситуации, а не пытаться найти лазейки в четких прописанных правилах, которые позволят им обойти какие-либо основные положения. Среди принципов относятся принципы начисления (accrual basis), непрерывности деятельности (going concern), осмотрительности (prudence), уместности (relevance) и ряд других.

МСФО представляют собой важную международную систему общепризнанных принципов бухгалтерского учета. Они широко применяются и приняты во многих странах в качестве основы подготовки финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности:

1) используются наравне с местными стандартами, то есть в качестве национальных правил или основы для национальных правил;

2) используются в дополнение и при отсутствии местных стандартов, а также как международный ориентир для стран, разрабатывающих собственные правила;

3) используются органами регулирования национальных стандартов;

4) принимаются для предоставления консолидированной отчетности компаний, чьи акции котируются на бирже;

5) используются крупнейшими международными корпорациями, транснациональными компаниями с целью привлечения финансирования на международных рынках капитала.

МСФО вносят значительный вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности в мировом масштабе. В странах с малоразвитой законодательной системой бухгалтерского учета МСФО используются в качестве основы для национальных стандартов (Латвия, Мальта). Для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования (Китай, страны Центральной Европы, страны СНГ), МСФО также используются в качестве международных нормативов. МСФО становятся все более популярными во всем мире, и все больше большее число предприятий используют МСФО для подготовки своей финансовой отчетности.

Таким образом, МСФО сегодня — это объективная реальность, это очередной, значимый шаг в развитии практики бухгалтерского учета во всем мире⁸.

⁸ МСФО и их роль в экономической жизни общества (М. Л. Пятов, И. А. Смирнова, Н. В. Генералова, "БУХ.1С", N 7, 2007.

3.2 Причины перехода китайской и российской систем бухгалтерского учета на МСФО

Цели и причины перехода китайской систем бухгалтерского учета на МСФО

До 1992 г. различные отрасли и классы предприятий имели свои собственные системы бухгалтерского учета. Эти раздробленные системы поставили под угрозу сопоставимость финансовой информации между предприятиями и помешали развитию диверсифицированных предприятий. Таким образом, в целях удовлетворения потребностей экономического развития Министерство финансов КНР в 1992 г. принимает первые «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» (企业会计准则), «Общие финансовые правила для коммерческих предприятий» (企业财务通则), учетные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей. С принятием и внедрением «Стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий: базовый стандарт» система бухгалтерского учета и модель бухгалтерского учета Китая претерпели фундаментальные изменения. В то же время был завершен переход от системы плановой экономики, имитирующей существовавшую в Советском Союзе, к системе социалистической рыночной экономики, инициированной Китаем. Это знаменует собой важную веху на пути к интернационализации китайских стандартов бухгалтерского учета. Важные аспекты этих новых стандартов включают принятие балансовой формулы «активы = обязательства + собственный капитал», используемой в развитых странах; и отказ от формулы «использование средств = источники средств», которая считалась более подходящей для стран с плановой экономикой.

Причины международной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета:

1) Необходимость международной торговли

После принятия политики реформ и открытости, особенно после вступления Китая во Всемирную торговую организацию (ВТО), его внешняя торговля достигла больших успехов, а импортно-экспортная торговля постепенно увеличивалась с течением времени. В ходе торговой деятельности обеим сторонам сделки необходимо оценить, сравнить и определить свой экономический потенциал, состояние дел и финансовое положение на основе финансовых

отчетов, подготовленных компанией, и раскрытой бухгалтерской информации, чтобы заключить торговое соглашение.

Если стандарты бухгалтерского учета Китая будут слишком сильно отличаться от стандартов других стран, это повлияет на импортную и экспортную торговую деятельность Китая. Зарубежные компании могут отказаться от экономического сотрудничества, потому что они не смогут понять, о чем говорится в финансовых отчетах китайских компаний. Иностранным или китайским предприятиям также может потребоваться дополнительная трата денег на повторную подготовку финансовых отчетов, что увеличит стоимость капитала и времени и повлияет на развитие предприятий.

Поэтому особенно важно сформулировать стандарт бухгалтерского учета, признаваемый обеими сторонами. Это может снизить уровень противоречий в процессе торговли. Чтобы привлечь больше вливаний иностранного капитала и способствовать лучшему пониманию, общению и уменьшению конфликтов между двумя сторонами, необходимо проводить постепенное сближение национальных и международных стандартов бухгалтерского учета.

2) Глобализация рынка капитала

Поскольку экономическая глобализация способствует развитию глобализации рынка капитала, средства циркулируют в международном масштабе, и поведение по финансированию инвестиций больше не ограничивается только одной экономикой. Горизонты инвестирования и финансирования многих компаний постепенно становятся глобальными, а некоторые китайские компании постепенно инвестируют в операционный капитал на зарубежных рынках. В то же время все больше и больше зарубежных компаний выходят на китайский рынок для осуществления инвестиционной и финансовой деятельности. Это требует раскрытия бухгалтерской информации и подготовки отчетности в соответствии с правилами рынка капитала. Однако стандарты бухгалтерского учета в разных странах, как правило, имеют определенные различия, стандарты Китая и зарубежных стран также различны. Поэтому в целях более эффективного развития внешнеторгового рынка и привлечения инвестиций компаниям, финансирующим деятельность на международном рынке капитала, следует готовить финансовую отчетность в соответствии с принятыми Международными стандартами

бухгалтерского учета, что позволит снизить стоимость выпуска транснациональных ценных бумаг, повысить эффективность рынка ценных бумаг, а также прозрачность и сопоставимость транснациональной финансовой информации.

3) Китай активно продвигает стратегию «Один пояс, один путь»

Когда Председатель КНР Си Цзиньпин посетил Казахстан в 2013 г., он выдвинул стратегическую концепцию «Один пояс, один путь». Это совершенно новая модель, которая может способствовать всестороннему общению и обмену между странами, находящимися на пути следования – реформы и открытость Китая сформируют новый образец международных отношений в новую эру.

Роль бухгалтерского учета в экономическом взаимодействии между странами, входящими в группу «Один пояс, один путь», очевидна. Концепция «Один пояс, один путь» связывает большинство стран Азии, Африки, Европы и других крупных экономических регионов мира. Это чрезвычайно огромный рынок. Чтобы способствовать эффективному сотрудничеству и общему развитию отношений между странами, необходимо согласовать стандарты бухгалтерского учета.

Большинство стран, расположенных вдоль линии «Один пояс, один путь», являются развивающимися странами. Китай, как сторонник данной концепции, также является крупнейшей развивающейся страной в мире. Поэтому ему необходимо взять на себя ответственность за реализацию конвергенции стандартов бухгалтерского учета между странами и регионами и скоординированное развитие системы бухгалтерского учета «Один пояс, один путь». Это, несомненно, упрочит право голоса Китая в КМСФО.

4) Адаптация к тенденции международного сближения стандартов бухгалтерского учета

В настоящее время все больше стран принимают поправки к стандартам бухгалтерского учета для достижения международной конвергенции или просто используют МСФО. Европейский союз был одной из первых межправительственных международных организаций в мире, которая активно заявила о своей поддержке конвергенции с МСФО. После реструктуризации Совета по МСФО и ЕС, и США выразили свою поддержку стандартам бухгалтерского учета Совета по МСФО. Кроме того, такие страны, как Великобритания,

Австралия и Россия также публично выразили свою поддержку усилиям Совета по МСФО, направленным на международное сближение стандартов бухгалтерского учета. Следует ожидать, что в ближайшем будущем МСФО будут иметь более широкую сферу применения. Китай также активно реагирует и участвует в разработке научных и обоснованных стандартов бухгалтерского учета. В связи с развитием этой тенденции ситуация, когда в разработке международных стандартов бухгалтерского учета доминировали США и Европа, была нарушена. В целях реализации национальных интересов каждая страна действует в различных формах в отношении пересмотра международных стандартов бухгалтерского учета. Китай - развивающаяся страна, в которой нет зрелого рынка капитала. До рынков капитала развитых стран еще далеко. Поэтому Китай не может копировать содержание международных стандартов, а должен следовать развитию собственных национальных условий для пересмотра руководящих принципов и соответствовать развитию направления конвергенции.

Цели и причины перехода российской федерации на МСФО

Причины конвергенции российских стандартов бухгалтерского учета в сторону интернационализации в основном те же, что и в Китае.

1. Необходимость международного развития в России

Процесс вступления России во Всемирную торговую организацию (ВТО), занявший 18 лет с момента подачи первой заявки до официального вступления 16 декабря 2011 года, также был процессом интернационализации реформ бухгалтерского учета. За 22 года, прошедшие с тех пор, как в 1992 году российское правительство поставило цель международной конвергенции в реформе бухгалтерского учета, реформа была проведена с рядом неудач и провалов, но продолжала идти по этому пути. Это связано с тем, что интернационализация является тенденцией в мировой экономике, и странам с рыночной экономикой необходимо интегрироваться в эту более широкую тенденцию развития, чтобы найти возможности для содействия собственному экономическому развитию. Вступление в ВТО является важным способом интеграции в мировую экономику, а поскольку международные стандарты бухгалтерского учета являются общими правилами для стран-членов ВТО, для вступления в ВТО российская реформа бухгалтерского учета должна сблизиться с международными стандартами

бухгалтерского учета. Международные стандарты бухгалтерского учета являются общим языком международной экономической деятельности, если Россия хочет привлечь инвесторов из всех стран на российский фондовый рынок. Поэтому необходимость интернационализации России стала основной движущей силой реформы интернационализации ее бухгалтерского учета.

2. Исходя из потребностей пользователей информации

Пользователи бухгалтерской информации всегда влияли на направление реформы бухгалтерского учета в России. Полная приватизация и прозападная линия политических реформ в начале переходного периода в России привели к полному открытию российского рынка для внешнего мира в начале реформы, острая нехватка предложения в переходный период создала огромные инвестиционные возможности для иностранных инвесторов, и многие транснациональные компании пришли в Россию с целью инвестирования, потребность иностранных инвесторов в бухгалтерской информации, подготовленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, стала первоначальной мотивацией для реформы интернационализации российского бухгалтерского учета. В результате трансформации российские компании сталкиваются с острыми финансовыми проблемами, и зарубежное финансирование стало важным решением для некоторых крупных российских компаний. Поскольку бухгалтерская информация, предоставляемая в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, может достоверно и надежно отражать финансовое положение и результаты деятельности предприятий и облегчать инвесторам определение стоимости предприятий, она стала важной основой для принятия решений инвесторами на международном рынке, поэтому необходимость предоставления бухгалтерской информации по международным стандартам для получения доступа к финансированию за рубежом является основной мотивацией для российских компаний к добровольному переходу на международные стандарты бухгалтерского учета.

3.3 Основные направления развития бухгалтерского учета в России и Китае

Проблемы и перспективы внедрения МСФО в России

Согласно результатам проведенного в России ежегодного исследования "Перспективы и практика применения МСФО в России", существует несколько проблем в применении МСФО в России [81]:

- Кадровая проблема
- Языковая проблема
- Отсутствие прозрачности информация
- Отсутствие отечественных компьютерных программ
- Высокие затраты

В этой связи необходимо:

1. Совершенствовать вспомогательные механизмы для реформы бухгалтерского учета

Целью реформы бухгалтерского учета является не только установление законодательных положений, но и обеспечение их фактического выполнения. Для этого необходимо содействие ряда сторон, включая органы регулирования бухгалтерского учета, правоохранительные органы и отраслевые саморегулируемые организации, а также надежный механизм координации, обеспечивающий выполнение функций каждого отдела. В связи с сосуществованием национальных стандартов и международных стандартов бухгалтерского учета в процессе реформирования бухгалтерского учета в странах с переходной экономикой, переход от национальных к международным стандартам бухгалтерского учета требует соответствующей технической поддержки, для повышения эффективности преобразования стандартов бухгалтерского учета стране необходимо иметь специальный отдел, отвечающий за выпуск и интерпретацию международных стандартов бухгалтерского учета, а также обеспечивающий соответствующую техническую поддержку, например, единообразную разработку соответствующего технического программного обеспечения.

2. Обеспечить профессиональные таланты для реформы бухгалтерского учета путем интеграции различных средств образования и обучения

Бухгалтерские кадры со знанием и опытом международных стандартов бухгалтерского учета - ключевой элемент поддержания реформы российского бухгалтерского учета, поскольку российские национальные стандарты бухгалтерского учета существенно отличаются от международных стандартов бухгалтерского учета по системе концептуальных основ, принципам и методам, для того чтобы адаптировать бухгалтерский персонал к потребностям реформы, необходимо начать с профессионального бухгалтерского образования и обучения, чтобы повысить общий уровень бухгалтерских специалистов. Реформа системы бухгалтерского образования должна начинаться с интеграции различных аспектов учебного, социального и тренингового образования. Регулирование планирования учебных программ по бухгалтерскому образованию, активизация составления материалов, связанных с МСФО, и сокращение расходов на учебные материалы, обучение и подготовку. Необходимо провести многоканальную кампанию по профессиональному бухгалтерскому образованию, чтобы студенты полностью осознали важность профессионального бухгалтерского образования. Активно внедрять проверенные модели обучения со всего мира и интегрировать национальную систему обучения бухгалтерскому учету в международную систему обучения бухгалтерскому учету. Впитывая успешный международный опыт обучения и образования, укрепляя сотрудничество с всемирно известными учебными и консалтинговыми компаниями, подписывая соглашения о сотрудничестве в области обучения с предприятиями и фокусируясь на развитии практического опыта для студентов. Активно продвигать системы сертификации экзаменов АССА и "Русский аттестат бухгалтера", а также обеспечивать соответствующую техническую и кадровую поддержку сертификационных экзаменов.

Проблемы и перспективы внедрения МСФО в Китае

По мнению китайских ученых, Китай сталкивается с аналогичными проблемами в процессе конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета и МСФО, такими как:

Правильный перевод МСФО с английского на китайский язык также станет проблемой для Китая в процессе гармонизации с МСФО. Это связано с тем, что слова на китайском языке, используемые для перевода понятий МСФО, могут уже применяться в китайском языке и

определяться иначе, чем их первоначальное значение в МСФО. Неправильный перевод может привести к недопониманию и неправильному применению МСФО [91].

Еще одна существующая проблема связана с обучением и образованием в области МСФО. Хотя Министерство финансов КНР проводит учебные программы для повышения компетентности китайских специалистов в области бухгалтерского учета в применении МСФО, слушатели этих программ были ограничены небольшим кругом элиты.

В связи с проблемами в процессе конвергенции бухгалтерского учета в Китае предлагаются следующие рекомендации:

- Поддержка конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО

Практика показала, что развитие социалистической рыночной экономики Китая идет очень успешно, но экономическая среда все еще имеет много особенностей. Например, неравномерное распределение природных ресурсов, разница в топографии и культуре и другие факторы приводят к неравномерному развитию различных регионов Китая. В то же время влияние плановой экономической системы в прошлом на настоящее все еще существует, проявляясь главным образом в том, что режим функционирования и управления некоторых государственных предприятий не полностью соответствует рыночной экономике. Разнообразие факторов создало специфику экономической среды Китая, и мы не можем игнорировать ее в процессе конвергенции национальной системы бухгалтерского учета с международной, мы должны объединить экономические характеристики Китая, принять конвергенцию в качестве цели и постепенно реализовать совершенствование системы бухгалтерского учета.

Наиболее примечательной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является внимание к особенностям Китайского государства и при этом достижение конвергенции с международной системой учета [77]. Конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета с международными не означает слепого подражания, но перенимание передового опыта развитых стран и избежание полного копирования зарубежных моделей бухгалтерского учета. Поддерживая конвергенцию, необходимо учитывать фактическую среду бухгалтерского учета в Китае, активно изучать международные передовые теории и методы бухгалтерского учета и интегрировать китайские характеристики, основанные на социалистическом экономическом

строительстве, чтобы согласовать стандарты бухгалтерского учета с характеристиками китайской бухгалтерской индустрии. Только таким образом можно по-настоящему улучшить качество бухгалтерской информации, реально задействовать направляющую и поддерживающую роль стандартов бухгалтерского учета и постепенно осуществить органическую интеграцию национальных систем бухгалтерского учета и Международных стандартов бухгалтерского учета.

- Подготовка кадров, компетентных в области составления финансовой отчетности по МСФО

На современном этапе бухгалтерский персонал Китая как с точки зрения структуры знаний, так и с точки зрения профессионализма в большей или меньшей степени имеет определенные проблемы. Для того чтобы лучше реализовать сближение стандартов бухгалтерского учета, в Китае необходимо повысить профессиональный уровень и всестороннее качество бухгалтерского персонала в целом, а также создать высокоуровневую, высококомпетентную команду бухгалтеров. Огромная нехватка профессионалов означает, что перед китайскими специалистами в области бухгалтерского учета стоит новая задача – повысить компетенции в области бухгалтерского учета, что будет способствовать процессу интернационализации и специализации.

По состоянию на 30 июня 2020 г. в Китайском институте дипломированных бухгалтеров-аудиторов насчитывается 280 618 индивидуальных членов, в том числе 170253 не практикующих члена и 110365 практикующих бухгалтеров. Страна должна энергично возвращать бухгалтерские таланты, бухгалтерский персонал должен понимать отечественную систему бухгалтерского учета, но также должен иметь представление о международной бухгалтерской практике и обладать хорошими моральными качествами, твердыми навыками владения иностранными языками и компьютерной базой [110]. Только раскрыв больше талантов в области бухгалтерского учета, можно придать жизненные силы и повысить жизнеспособность бухгалтерской отрасли, и способствовать интернационализации стандартов бухгалтерского учета.

Помимо укрепления собственных деловых возможностей, формирование профессиональной этики также является важной задачей, стоящей перед командой практикующих бухгалтеров в

Китае. Повышение их сознательности для независимой, объективной и беспристрастной практики позволит им как можно скорее прийти к международным стандартам [14]. Исходя из этого, соответствующие ведомства в Китае должны создать комплекс совершенных механизмов подготовки бухгалтерских кадров, усилить механизм оценки профессиональной этики и оценить всесторонний уровень и профессиональное качество практикующих бухгалтеров и связанного с ними персонала.

Укрепляя на основе профессиональных технологий обучение сертифицированных бухгалтеров по различным аспектам, таким как профессиональные навыки, профессиональная этика и социальная ответственность, следует также продолжать развивать внутренний рынок бухгалтерских услуг, поощряя разнообразное и широкое проектное сотрудничество между всемирно известными и отечественными бухгалтерскими фирмами, и создавать условия для предоставления возможностей отечественным бухгалтерам для обучения и повышения квалификации.

- Укрепление коммуникации и сотрудничества с международным сообществом

Среда экономического развития страны является важным фактором, влияющим на развитие системы бухгалтерского учета. Для того чтобы способствовать развитию конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета с международными, необходимо укреплять связь и сотрудничество между Китаем и развитыми странами. По сравнению с развитыми западными странами Китай имеет некоторые проблемы и очевидные пробелы как в своей экономической системе, так и в построении рыночных механизмов.

Международные стандарты финансовой отчетности в основном сформулированы на основе практики стран с развитой рыночной экономикой (в частности, США), но при этом недостаточно учитываются особые условия развивающихся стран. Поэтому Китай должен усилить информационный обмен с большинством развивающихся стран, изучить уникальные положения их бухгалтерского учета и достичь консенсуса по общим экономическим и бухгалтерским явлениям, существующим в развивающихся странах, чтобы оказать определенное влияние на формулировку Международных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, а также предложить, чтобы Международные стандарты бухгалтерского учета в большей степени учитывали ситуацию

в развивающихся странах и странах с формирующейся экономикой в целях улучшения международной системы бухгалтерского учета. Также рекомендуется, чтобы Международные стандарты бухгалтерского учета в большей степени учитывали обстоятельства развивающихся стран и стран с формирующейся экономикой, чтобы улучшить глобальную применимость этих стандартов и активизировать процесс интернационализации бухгалтерского учета в развивающихся странах.

Кроме того, необходимо признать, что между Китаем и развитыми западными странами существует множество различий как в плане маркетизации, так и в плане законов и нормативных актов. Перед лицом этих проблем мы должны установить две правильные точки зрения: с одной стороны, многие из существующих методов китайских стандартов бухгалтерского учета являются по содержанию научными и подходящими, но отсутствуют в других странах, и мы не должны просто отказываться от них ради самой интернационализации стандартов бухгалтерского учета; с другой стороны, поскольку Китай находится в процессе разработки и внедрения стандартов бухгалтерского учета, гармонизация стандартов бухгалтерского учета – это в основном вопрос усвоения и изучения Международных стандартов бухгалтерского учета и их согласованности, насколько это возможно, но не просто их копирование. Внедрение новых стандартов бухгалтерского учета основывается на принципе сближения с Международными стандартами бухгалтерского учета, принимая во внимание национальные особенности Китая.

29 ноября 2021 года Министерство финансов сформулировало «14-й пятилетний план реформирования и развития бухгалтерского учета» «会计改革与发展“十四五”规划纲要». 26 апреля 2022 года Отдел бухгалтерского учета Министерства финансов КНР выпустил ряд толкований наброска 14-го пятилетнего плана реформирования и развития бухгалтерского учета. Предлагается, что основные задачи и меры по участию Китая в международном управлении бухгалтерским учетом в период 14-й пятилетки включают пять основных направлений:

Во-первых, углубить перспективные исследования ключевых проектов стандартов и улучшить инициативу участия в международном управлении бухгалтерским учетом.

Китаю необходимо опираться на отечественную практику, укреплять перспективные и высококачественные исследования, участвовать в установлении международных стандартов и

своевременно выдвигать мнения и рекомендации, которые отражают китайскую реальность, представляют чаяния Китая и имеют высокое золотое содержание. Для этого необходимо:

- Полностью собрать мнения по наиболее распространенным и заметным вопросам в отечественной практике бухгалтерского учета, а также целенаправленно предоставить Совету по Международным стандартам финансовой отчетности и Совету по международным стандартам учета в государственном секторе обратную связь. Влиять на разработку и пересмотр международных стандартов, переходя от реактивного реагирования к раннему планированию.

- Для консультационных документов, таких как проекты для обсуждения и проекты раскрытия информации, выпущенные Советом по МСФО, необходимо углубить предварительные исследования, детально выслушать мнения отечественных заинтересованных сторон посредством семинаров и полевых исследований, сформировать китайские мнения и предоставить своевременные отзывы.

- Важно уделять пристальное внимание изменениям в области международного бухгалтерского учета, повышать публичность исследований и обсуждений технических вопросов, связанных с международными стандартами, проводимых Советом по международным стандартам финансовой отчетности и его Комитетом по интерпретациям, Международным советом по стандартам учета в государственном секторе и другими, заблаговременно обращать внимание на тенденции в установлении международных стандартов и укреплять соответствующие исследования.

Во-вторых, необходимо мобилизовать все стороны для повышения синергии в участии в международном управлении бухгалтерским учетом.

- На основе сохранения и укрепления представительства Китая на всех уровнях международного управления бухгалтерским учетом необходимо продолжать мобилизацию сил со всех сторон для активного участия в разработке международных стандартов.

- Активно направлять отечественные заинтересованные стороны на внимание и изучение передовых и горячих вопросов установления международных стандартов, мобилизовать соответствующие предприятия, отраслевые ассоциации, регулирующие органы и бухгалтерские

фирмы на предоставление отзывов Совету по МСФО от своего имени, поощрять ученых и экспертов к проведению исследований теоретических вопросов и последствий внедрения международных стандартов, а также укреплять силу участия Китая в международном управлении бухгалтерским учетом.

В-третьих, усилить подготовку талантов и улучшить институциональные механизмы для усиления поддержки участия в международном управлении бухгалтерским учетом.

Полное и глубокое участие в международном управлении бухгалтерским учетом — это систематический проект, требующий мощной кадровой поддержки и институциональных гарантий.

- Активно продвигать проект подготовки международных высококлассных бухгалтерских талантов, оптимизировать отбор талантов, совершенствовать механизм обучения, активно расширять каналы зарубежного обучения и помогать участникам накапливать практический опыт участия в разработке международных стандартов бухгалтерского учета.

- Усилить команду талантливых сотрудников отдела бухгалтерского учета Министерства финансов и Комитета по стандартам бухгалтерского учета, а также повысить уровень профессиональной подготовки для расширения опыта и способности участвовать в международных делах в области бухгалтерского учета.

В-четвертых, продолжать содействовать многосторонним обменам и сотрудничеству в области бухгалтерского учета.

- Продолжать углублять обмен и сотрудничество в области бухгалтерского учета между странами «Один пояс, один путь», поддерживать и хорошо проводить ежегодный форум по сотрудничеству. Существует необходимость сделать Форум более привлекательным и наладить взаимодействие, совместное использование и обмен потенциалом по созданию и внедрению стандартов бухгалтерского учета между органами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета в странах «Один пояс, один путь», чтобы они могли лучше участвовать в разработке глобально гармонизированных и высококачественных стандартов бухгалтерского учета.

- Рабочая группа Совета по МСФО по странам с развивающейся экономикой является платформой для проведения исследований по вопросам бухгалтерского учета, характерным для стран с развивающейся экономикой, с целью выработки согласованных мнений и предоставления обратной связи Совету, а также стимулирования большего учета фактической ситуации в странах с развивающейся экономикой.

- Активно участвовать и возглавлять политическую и техническую работу региональных механизмов, таких как Группа органов по установлению стандартов бухгалтерского учета Азии и Океании, выражая нашу позицию и озабоченность единым голосом и усиливая наше влияние на установление международных стандартов.

- Продолжать укреплять механизм связи с органами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, и регулируемыми органами в США, ЕС и России для обмена опытом и мнениями по вопросам построения глобальных единых высококачественных стандартов бухгалтерского учета, а также разработки и внедрения МСФО.

В-пятых, активно участвовать в разработке международных устойчивых стандартов и использовать новые возможности для участия в международном управлении бухгалтерским учетом.

В начале ноября 2021 года, во время 26-й Конференции ООН по изменению климата, Фонд МСФО объявил о создании нового Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) с целью разработки набора высококачественных стандартов устойчивого раскрытия информации, которые будут общепризнанными во всем мире и помогут миру совместно решать проблемы устойчивого развития, такие как изменение климата. Это решение Фонда имеет далеко идущие и значительные последствия для международного управления бухгалтерским учетом.

В качестве крупнейшей в мире развивающейся страны и страны с формирующейся экономикой, Китай должен активно участвовать в подготовке, управлении и работе по установлению стандартов Международного совета по стандартам устойчивого развития, что способствует тому, чтобы Фонд в полной мере учитывал фактическое положение развивающихся стран и стран с формирующейся экономикой, обеспечивал широкое представительство и признание разрабатываемых им стандартов устойчивого раскрытия информации, а также

способствовал тому, чтобы Китай внес свой вклад в разработку глобально согласованных и высококачественных стандартов устойчивого раскрытия информации.

Выводы по третьей главе дипломной работы

В данной главе описывается создание и развитие Совета по МСФО, причины международного конвергенции российских и китайских стандартов бухгалтерского учета, а также проблемы и перспективы, с которыми сталкиваются обе страны в процессе конвергенции.

В условиях ускоренной экономической глобализации, растущей открытости и интеграции мировых рынков капитала, а также стремительного развития информационных и сетевых технологий, сближение международных стандартов бухгалтерского учета в последние годы развивается быстрыми темпами. В частности, за последнее десятилетие все больше стран или регионов начали присоединяться к числу стран, которые перешли с МСФО или приняли МСФО напрямую. По мнению автора, наилучшим способом достижения международной конвергенции бухгалтерского учета в Китае и России является разработка национальных стандартов бухгалтерского учета, максимально гармонизированных с МСФО и позволяющих вносить необходимые дополнения в них изменения по мере развития международных стандартов.

В настоящее время международный бухгалтерский ландшафт претерпевает значительные изменения, и 14-й пятилетний план реформирования и развития бухгалтерского учета» определяет направление, цели и задачи, чтобы направить полное и глубокое участие Китая в международном управлении бухгалтерским учетом и продолжать углублять, и расширять его открытость внешнему миру.

В заключение следует отметить, что Китай должен продолжать придерживаться стратегии международной конвергенции, основываясь на фактической внутренней ситуации, глубоко участвовать в разработке международных стандартов финансовой отчетности и стандартов устойчивого раскрытия информации, продолжать углублять международный обмен и сотрудничество в области бухгалтерского учета, всесторонне повышать свою способность

участвовать в международном управлении в области бухгалтерского учета, лучше удовлетворять потребности экономического и социального развития и эффективно защищать национальные интересы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время Россия и Китай развивают экономическое сотрудничество через такие международные организации, как БРИКС и Шанхайская организация сотрудничества, а также через новый проект "Шелковый путь". Две страны активно развивают двустороннее экономическое сотрудничество на уровне крупных проектов и малых и средних предприятий, обмениваются опытом работы с новыми экономическими явлениями и реалиями, а также соответствующей бухгалтерской практикой.

Как китайская, так и российская системы бухгалтерского учета и отчетности в настоящее время находятся в процессе реформирования и сближения с международными стандартами бухгалтерского учета. Основной целью реформы является создание системы бухгалтерского учета, соответствующей характеристикам текущего этапа экономического развития страны и гармонизированной с системами бухгалтерского учета других стран, особенно тех, которые участвуют во Всемирной торговой организации.

В условиях глобализации экономики и международных рынков капитала пользователям бухгалтерской информации требуется более качественная и прозрачная финансовая информация. В результате изменения структуры мировой экономики и развития глобальной торговли и потоков капитала сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами стало неизбежным. И Китай, и Россия становятся все более интегрированными в глобальную экономическую систему и мировые рынки капитала. В результате потребность в такой конвергенции значительно возросла.

Важно изучить и обобщить опыт стран со схожими характеристиками экономического развития для дальнейшего продвижения реформы бухгалтерского учета. Китай и Россия - страны с похожей историей переходного периода, и Китай - страна, которая прошла через такой же этап социалистического строительства, как и Россия, за которым последовали реформы и постепенное внедрение рыночных механизмов. Можно изучать опыт друг друга в разработке бухгалтерских стандартов, способствовать взаимному развитию, постоянно совершенствовать собственную систему бухгалтерских стандартов и формировать систему бухгалтерских стандартов с национальными особенностями.

В первой главе приведены основные классификации национальных моделей бухгалтерского учета в мире и факторы, влияющие на них, рассмотрены исторические этапы развития бухгалтерского учета в России и Китае и сделаны следующие выводы:

- Существуют определенные тенденции и общие черты в создании моделей национальных систем бухгалтерского учета во многих странах мира, но каждая страна имеет свои характерные особенности, обусловленные экономическими, политическими, правовыми и культурными факторами, и распространенной классификацией в настоящее время является разделение национальных моделей бухгалтерского учета на три группы, а именно: континентальная, англо-американская и южноамериканская модели.

- И для китайской, и для российской систем бухгалтерского учета характерна континентальная модель: подробное законодательное регламентирование бухгалтерского учета, ориентированное в основном на налоговые цели, стабильность учетной политики, государственный контроль, кодифицированность законодательства, концептуальность и доктринность правовой системы.

- Как возникновение концепций бухгалтерского учета, так и история становления учетных систем в Китае несколько старше, чем в России. Причина этого заключается в том, что Китай имеет гораздо более длительную историю государственности и был создан раньше, как единое государство с независимой хозяйственной системой.

- Подводя итоги развития национальной бухгалтерской мысли в обеих странах, можно увидеть, что российская формировалась в основном под влиянием европейской учетной мысли, которая испытала французское и немецкое влияние; для китайской системы характерны самобытность и независимое развитие вплоть до падения феодального династического режима и развитие в соответствии с потребностями существующей экономической системы.

- И Китай, и Россия изначально использовали советскую систему бухгалтерского учета, которая постепенно стала непригодной, поскольку экономика стала более глобализированной, и обе страны начали искать лучшие модели бухгалтерского учета. Традиционная советская система бухгалтерского учета заменяется более гибкой системой бухгалтерского учета, которая продолжает развиваться в направлении международных стандартов.

В второй главе сравниваются органы по установлению стандартов бухгалтерского учета и процессы их разработки в Китае и России, а также системы регулирования бухгалтерского учета в обеих странах. Делается вывод о том, что между двумя странами существует значительное сходство.

- В обеих странах стандарты бухгалтерского учета устанавливает правительство, и это определяет правовой статус системы стандартов бухгалтерского учета.

- В обеих странах Министерство финансов отвечает за руководство реформой бухгалтерского учета и разработку законов, стандартов и правил бухгалтерского учета. Тот факт, что за разработку стандартов бухгалтерского учета отвечает государственный сектор, также объясняется политической структурой обеих стран и тем, что профессия бухгалтера в обеих странах слишком слаба, чтобы взять на себя задачу самостоятельной разработки стандартов бухгалтерского учета или способствовать их распространению.

- Что касается системы бухгалтерских стандартов Китая, то базовые стандарты определяются соответствующими регулирующими органами, подписываются и промульгируются министром финансов. Конкретные стандарты и руководства являются нормативными документами, которые издаются финансовыми органами в форме финансовых и бухгалтерских документов. Благодаря разработке стандартов бухгалтерского учета и обнародованию нормативных актов, китайские стандарты бухгалтерского учета функционируют как неотъемлемая часть нормативно-правовой системы в Китае и должны внедряться предприятиями с помощью решительных мер.

- Российские стандарты бухгалтерского учета являются частью нормативно-правовой базы, и большинство из них разрабатываются российскими финансовыми органами и утверждаются премьер-министром перед выпуском в едином виде.

- Кроме того, если сравнить процесс разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае и России, то процесс формулирования и пересмотра стандартов бухгалтерского учета фактически является процессом информационной коммуникации между органом, устанавливающим стандарты, и обществом. Что касается этапов текущего процесса установления стандартов бухгалтерского учета в Китае, то за исключением последнего этапа, когда общественность может

ознакомиться с официальной публикацией стандартов, первые три этапа характеризуются недостаточным или даже непубличным раскрытием информации. Отсутствие открытости не позволило широкой общественности прокомментировать процесс подготовки первого проекта стандартов бухгалтерского учета. Поэтому важно вовлекать людей из всех слоев общества в процесс установления стандартов и, в частности, продолжать развивать консультативную роль Совета по стандартам бухгалтерского учета и проводить более широкие консультации с людьми из всех слоев общества, чтобы постоянно улучшать стандартизацию, научность и демократизацию процесса установления стандартов.

В третьей главе описывается процесс создания и развития КМСФО, причины международного сближения российских и китайских стандартов бухгалтерского учета, а также проблемы и перспективы, с которыми сталкиваются обе страны в процессе сближения.

В условиях ускоряющейся экономической глобализации и все более открытых и интегрированных мировых рынков капитала сближение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета с международной практикой в настоящее время находится на этапе постоянного совершенствования и развития. Для стимулирования обменов, привлечения капитала и снижения коммуникационных затрат Китай и Россия должны идти в ногу с мировым развитием, создать прочную систему рыночной экономики и соответствующую систему бухгалтерского учета, активно участвовать в международной системе бухгалтерского учета и повышать стандарты своих бухгалтеров, что имеет положительное значение для содействия устойчивому, здоровому и долгосрочному развитию экономики и бухгалтерской профессии.

Россия и Китай с 2001 года, с момента подписания Договора о добрососедстве, дружбе и сотрудничестве, увеличили товарооборот в несколько раз, а двусторонняя торговля претерпела серьезные положительные структурные изменения. Активно развивается экономическое сотрудничество в рамках БРИКС, ШОС и проекта «Новый шелковый путь». Две страны расширили взаиморасчеты в национальных валютах, активно развивают региональное и межрегиональное сотрудничество. На современном этапе четко обозначилась взаимодополняемость и взаимозависимость России и Китая не только в сфере энергетики, но и в сфере транспорта, в финансовом секторе, в области науки и техники.

Нет никаких сомнений в том, что этот процесс конвергенции является не только значительной вехой для консолидации процесса экономического развития Китая, но и необходимым шагом для определения будущей ключевой позиции Китая на мировом рынке капитала.

Конвергенция заключается не в механическом копировании МСФО, а в соответствии с потребностями бухгалтерского учета национальных предприятий для выборочного изучения содержания МСФО, с тем чтобы изучить конструктивный метод оптимизации для достижения лучшего международного двустороннего взаимодействия. В этом процессе Китаю и России необходимо обобщить свою собственную фактическую ситуацию, а также освоить и усвоить международные стандарты бухгалтерского учета, а также усовершенствовать международные стандарты бухгалтерского учета на основе фактической ситуации в стране, чтобы повысить практичность и работоспособность национальных стандартов бухгалтерского учета в процессе международной конвергенции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Книги

1. Карпова, Т. П. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран: Монография / Т.П. Карпова, О.А. Винокурова. - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России: учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. – М.: «Бухгалтерский учет», 2006. – 328 с.
3. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений - М.: ООО "1С-Публишинг", 2009. - 268 с.:
4. Пятов М.Л., Смирнова И.А. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности. - М.: 1С-Публишинг, 2008. — 199 с.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я.В.Соколов. - М.: ЮНИТИ, 2005.- 458с.
6. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. - М.: ТК Велби, Проспект, 2006. 232 с.
7. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 272 с. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 272 с.
8. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с.

Диссертации

9. Лымарь, М. П. Конвергенция национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности России и Китая: специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Лымарь Марина Павловна. – Москва, 2018. – 258 с.

Статьи

10. Абдалова, Е. Б. Международные стандарты финансовой отчетности как вектор развития бухгалтерского учета в Китае / Е. Б. Абдалова, Л. Сунь // Проблемы экономики и управления в торговле и промышленности. – 2013. – № 2(2). – С. 37-41.

11. Аввакумова, Ю. С. Современное состояние бухгалтерского учета в Российской Федерации / Ю. С. Аввакумова, Ю. В. Мороз, Д. С. Шемончук // Вестник науки и образования. – 2020. – № 15-1(93). – С. 35-40.

12. Адаменко, А. А. Переход на МСФО: проблемы и перспективы на сегодняшнем этапе экономического развития России / А. А. Адаменко, А. С. Ткаченко, Н. Ш. Чич // Вестник Академии знаний. – 2014. – № 2(9). – С. 31-37.

13. Амурская М.А. Развитие системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае // Правоведение. 2019. Т.63, № 2. С.209–227. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43837809>

14. Амурская, М. А. Об особенностях китайской системы нормативного регулирования бухгалтерского учета / М. А. Амурская // Китайское государство на заключительном этапе построения "среднезажиточного общества": Материалы ежегодной научной конференции Центра политических исследований и прогнозов ИДВ РАН, Москва, 23–24 марта 2020 года. – Москва: Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт Дальнего Востока Российской академии наук, 2020. – С. 390-404.

15. Амурская, М. А. Переход китайской национальной учетной системы на международные стандарты / М. А. Амурская // Мировые цивилизации. – 2020. – Т. 5. – № 1-2. – С. 1-6.

16. Амурская, М. А. Развитие китайского статистического учета в периоды династий Цинь и Хань / М. А. Амурская // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8. – № 2. – С. 71-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2021-8-2-71-83. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45634271>

17. Бабаева З.Ш. Система бухгалтерского учета в Китае: опыт государственного регулирования / З.Ш. Бабаева // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — No 29 (176). — С. 61–64. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=16524438>

18. Бараненко, С. П. Проблемы и перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России / С. П. Бараненко, А. В. Бусыгина // Экономика и социум: современные модели развития. – 2014. – № 8-1. – С. 70-83.

19. Бойко, А. Д. Развитие бухгалтерского учета в Китае / А. Д. Бойко // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. – 2017. – № 8(48). – С. 12-17. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29810681>
20. Бугаев, Д. А. Исторические аспекты МСФО в России / Д. А. Бугаев, А. В. Рябченко // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. – № 2(141). – С. 91-97.
21. Бусыгина, А. В. Зарубежный опыт перехода на международные стандарты финансовой отчетности и особенности его применения в России / А. В. Бусыгина // Экономика и социум: современные модели развития. – 2014. – № 8-1. – С. 55-69.
22. Ван, Н. Сравнение международной координации между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета / Н. Ван // Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов со специальных мероприятий XII Международной конференции, Екатеринбург, 16–18 ноября 2017 года. – Екатеринбург: ООО "Издательство УМЦ УПИ", 2018. – С. 290-293.
23. Варкулевич, Т. В. Трансформация Российской бухгалтерской отчетности в формат МСФО - как фактор инвестиционной привлекательности российских компаний / Т. В. Варкулевич, Р. А. Решетников // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 3(32). – С. 290-292. – DOI 10.26140/anie-2020-0903-0069.
24. Вергейчик, О. С. Проблемы и перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России / О. С. Вергейчик // Наука и общество в условиях глобализации. – 2017. – № 1(4). – С. 188-190.
25. Вэй, В. Проблемы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО в России и Китае / В. Вэй, О. Е. Решетникова // Весенние дни науки: Сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых, Екатеринбург, 24–25 апреля 2020 года. – Екатеринбург: Издательство УМЦ УПИ, 2020. – С. 56-58.
26. Вэй, В. Сравнительная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и Китае / В. Вэй, О. Е. Решетникова // Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов XIII Международной конференции, Екатеринбург, 15–17 ноября 2018 года. – Екатеринбург: ООО "Издательство УМЦ УПИ", 2019. – С. 371-376.

27. Гагян, М. А. История формирования и становления бухгалтерского учета в России / М. А. Гагян // Актуальные проблемы современной науки в 21 веке: сборник материалов XV Международной научно-практической конференции, Махачкала, 31 декабря 2017 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью "Апробация", 2017. – С. 217-218.
28. Гальдикас, В. А. Обзор этапов развития бухгалтерского учета в Российской Федерации / В. А. Гальдикас, Л. Н. Гальдикас // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. – 2018. – № 8. – С. 50-54.
29. Герасимова, Е. А. Проблемы и перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России / Е. А. Герасимова, А. С. Карасева // Развитие современной науки: тенденции, проблемы, перспективы: Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, София, Болгария, 21 апреля 2018 года / Под общей редакцией А.И. Вострецова. – София, Болгария: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2018. – С. 169-174.
30. Жарикова, О. А. Пути совершенствования Российской системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО / О. А. Жарикова, А. Р. Касьяненко // Эффективное управление экономикой: проблемы и перспективы: сборник трудов IV Всероссийской научно-практической конференции, Симферополь, 11–12 апреля 2019 года. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2019. – С. 175-178.
31. Земляных, В. А. Сравнительный анализ бухгалтерского учета и отчетности в европейских странах / В. А. Земляных // Актуальные вопросы современной науки. – 2009. – № 10. – С. 198-207.
32. Зидла, М. Р. Исторические аспекты развития бухгалтерского учета в России / М. Р. Зидла, Д. Я. Сулейманова // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия: Материалы международной научно-практической конференции, Симферополь, 26 мая 2017 года / Под редакцией Р.А. Абдуллаева. – Симферополь: ИП Хотеева Л.В., 2017. – С. 123-125.
33. Ильясова, Э. Н. Актуальные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в России / Э. Н. Ильясова // Форум молодых ученых. – 2019. – № 5(33). – С. 630-634.

34. Исаргаков, С. А. История развития бухгалтерского учета в России / С. А. Исаргаков // Экономическая наука сегодня: теория и практика: Сборник материалов X Международной научно-практической конференции, Чебоксары, 08 июня 2018 года / Редколлегия: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью "Центр научного сотрудничества "Интерактив плюс", 2018. – С. 130-131.
35. Кальянов, А. Ю. Развитие бухгалтерского учета в России: проблема внедрения МСФО / А. Ю. Кальянов, Ю. А. Ившина, В. Г. Инсарская // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2017. – № 1. – С. 75-77.
36. Корневская, А. А. Проблемы внедрения МСФО в России / А. А. Корневская, С. Н. Федорова // Актуальные проблемы и перспективы развития бизнеса: материалы Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 08 ноября 2018 года. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2018. – С. 177-180.
37. Кувалдина, Т. Б. Национальная культура и традиции: влияние на модели бухгалтерского учета / Т. Б. Кувалдина // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 8. – С. 64-71.
38. Ленкова, М. И. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы и перспективы внедрения в России / М. И. Ленкова, Е. А. Павленко, А. Е. Кривоносова // Вестник Академии знаний. – 2017. – № 2(21). – С. 32-39.
39. Линь, С. Развитие регулирования учета в странах с переходной экономикой и исследование экономических последствий интернационализации положений по бухгалтерскому учету на примере Китая / С. Линь, М. А. Осипов, Е. Б. Абдалова // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. – 2012. – № 3(75). – С. 7-14.
40. Лымарь, М. П. Конвергентные процессы в национальных учетных моделях России и Китая / М. П. Лымарь // Россия и Китай: история и перспективы сотрудничества: материалы VII международной научно-практической конференции, Благовещенск - Хэйхэ, 22–23 мая 2017 года. – Благовещенск - Хэйхэ: Благовещенский государственный педагогический университет, 2017. – С. 691-695.
41. Лымарь, М. П. Конвергенция национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности России и Китая / М. П. Лымарь // Kant. – 2017. – № 1(22). – С. 138-143.

42. Лымарь, М. П. Национальные учетные системы России и Китая: на пути конвергенции / М. П. Лымарь // Инновационная экономика и менеджмент: Методы и технологии: Сборник материалов II Международной научно-практической конференции, Москва, 26 октября 2017 года / Под ред. О.А. Косорукова, В.В. Печковской, С.А. Красильникова. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью Издательство "Аспект Пресс", 2018. – С. 406-409.

43. Лымарь, М. П. Национальные учетные системы России и Китая: предпосылки гармонизации / М. П. Лымарь // Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам: Сборник научных статей, Казань, 05–06 декабря 2017 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2017. – С. 296-298.

44. Лымарь, М. П. О конвергентных процессах в национальных системах бухгалтерского учета и отчетности России и Китая / М. П. Лымарь // Бизнес. Образование. Право. – 2017. – № 4(41). – С. 221-224.

45. Лымарь, М. П. Переход на международные стандарты нормативного регулирования учетной деятельности: опыт Китая / М. П. Лымарь // 70 лет современному китайскому государству: Материалы ежегодной научной конференции Центра политических исследований и прогнозов ИДВ РАН, Москва, 20–22 марта 2019 года. – Москва: Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт Дальнего Востока Российской академии наук, 2019. – С. 364-372.

46. Лымарь, М. П. Предпосылки конвергенции национальных учетных систем России и Китая / М. П. Лымарь // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5. – № 1. – С. 88-97.

47. Лымарь, М. П. Сопоставление бухгалтерских балансов России и Китая / М. П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 12(402). – С. 29-40.

48. Маккаева, Р. С. А. Сравнительная характеристика законодательной базы ведения учета в России и Китае / Р. С. А. Маккаева, Ш. А. Патаева, Т. С. Мажетова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2021. – № 4. – С. 88-94. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45672474>

49. МСФО и их роль в экономической жизни общества (М. Л. Пятов, И. А. Смирнова, Н. В. Генералова, "БУХ.1С", N 7, 2007.

50. МСФО и РСБУ: международная гармонизация и стандартизация учета и финансовой отчетности в условиях глобализации мировой экономики / В. В. Аркаути, Л. В. Касаева, К. К.

Цгоев [и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 5. – № 10(118). – С. 49-57.

51. Му, Д. Развитие бухгалтерского учета в Китае / Д. Му // Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики: сборник статей Международной научно-практической конференции, Нурсултан – Москва, 18 февраля 2022 года. – Нурсултан - Москва: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2022. – С. 311-314.

52. Мусаллямова, М. Ф. Переход на МСФО: проблемы и перспективы / М. Ф. Мусаллямова, И. Н. Атюнькина, З. Р. Курумханова // Казанский экономический вестник. – 2015. – № 6(20). – С. 88-93.

53. Нажэньгаова. Проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в КНР / Нажэньгаова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 4. – С. 754-761.

54. Нефедова, С. В. Сравнительный анализ основных принципов бухгалтерского учета Китая и России / С. В. Нефедова, Т. А. Аликанова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2015. – № 1. – С. 95-97.

55. Петров, А. М. Влияние философско-культурных факторов на развитие бухгалтерского учета в Китае / А. М. Петров, М. П. Лымарь // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 5. – С. 87-96.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24398156>

56. Петров, А. М. История развития бухгалтерского учета в России и Китае / А. М. Петров, М. П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 12(258). – С. 56-63. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=18853315>

57. Петров, А. М. Методологические аспекты развития бухгалтерского учета в Китае / А. М. Петров, М. А. Амурская // Исследование трендов в бухгалтерском учете, анализе, аудите в условиях цифровизации общества: Материалы научно-исследовательской работы преподавателей и студентов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / Под редакцией А.М. Петрова. – Москва: ООО "Издательство "Спутник+", 2020. – С. 105-113.

58. Петров, А. М. Подходы к классификации национальных систем бухгалтерского учета с позиции теоретиков КНР / А. М. Петров, М. П. Лымарь // *Международный бухгалтерский учет*. – 2013. – № 43(289). – С. 57-64.
59. Петров, А. М. Раскрытие примечаний к финансовой отчетности в России и Китае / А. М. Петров, М. П. Лымарь // *Международный бухгалтерский учет*. – 2015. – № 25(367). – С. 2-8.
60. Петров, А. М. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае / А. М. Петров, М. П. Лымарь // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – № 31(325). – С. 28-37. – EDN SJGHER.
61. Петров, А. М. Сравнительная характеристика основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в Китае и России / А. М. Петров, М. П. Лымарь // *Международный бухгалтерский учет*. – 2013. – № 40(286). – С. 52-60.
62. Петрова, Т. В. К вопросу истории развития бухгалтерского учета и отчетности в России / Т. В. Петрова // *Актуальные проблемы экономического развития: сборник докладов Международной заочной научно-практической конференции, посвященной 20-летию института экономики и менеджмента, Белгород, 15–30 мая 2013 года* / Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2013. – С. 132-138.
63. Позяева, В. А. Проблемы бухгалтерского учета в России при переходе на МСФО / В. А. Позяева, Д. В. Мартынюк // *Студенческая наука XXI века*. – 2015. – № 4(7). – С. 414-416.
64. Поленова, С. Н. Развитие регулирования бухгалтерского учета в Китае XX века / С. Н. Поленова // *Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики*. – 2015. – № 1. – С. 94-99.
65. Развитие бухгалтерского учета в России в дореволюционный период (окончание) / И. П. Салтык, Г. И. Мансурова, Г. Н. Калущих [и др.] // *Все для бухгалтера*. – 2012. – № 5(269). – С. 45-52.
66. Сейдахметова, Ф. С. Развитие учетной системы в китайской народной Республике / Ф. С. Сейдахметова, Б. А. Жуматаева, Л. Ган // *Экономика и управление: проблемы, решения*. – 2012. – № 4. – С. 73-78. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21226068>
67. Сейткан, С. Н. Развитие бухгалтерского учета в Китае / С. Н. Сейткан, Н. Ж. Алимова // *Современные научные исследования: теория и практика: материалы Международной (заочной)*

научно-практической конференции, София, 31 октября 2019 года. – София: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2019. – С. 207-210.

68. Сидорова, М. И. К вопросу о парадигмах бухгалтерского учета / М. И. Сидорова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 27(273). – С. 18-25.

69. 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.

70. Супрунова, Е. А. Сравнительная характеристика развития бухгалтерского учета в России и Китае / Е. А. Супрунова // Актуальные вопросы развития экономики: Материалы международной научно-практической конференции, Омск, 09 декабря 2016 года. – Омск: Омский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, 2016. – С. 524-527.

71. Сяожуй, Л. Правовая регламентация бухгалтерского учета КНР / Л. Сяожуй, Л. В. Юрьева // Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов XI Международной конференции. В 2-х томах, Екатеринбург, 17–19 ноября 2016 года. – Екатеринбург: ООО "Издательство УМЦ УПИ", 2016. – С. 716-720.

72. Тарасова, Л. Н. Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР / Л. Н. Тарасова, И. Ю. Никонова // Baikal Research Journal. – 2021. – Т. 12. – № 2. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46331593>

73. Хайдаров, Р. Значение китайской инициативы "один пояс-один путь" для Таджикистана / Р. Хайдаров // Известия Института философии, политологии и права имени А. Баховадиноа Академии наук Республики Таджикистан. – 2019. – № 2. – С. 162-167. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41160191>

74. Халзанов, А. Б. Современные проблемы применения МСФО в России / А. Б. Халзанов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 27 (131). — С. 516-518. — URL: <https://moluch.ru/archive/131/36544/> (дата обращения: 10.05.2022).

75. Цзин, В. Особенности бухгалтерского учета в КНР / В. Цзин, Е. Ю. Ветошкина // Повышение управленческого, экономического, социального и инновационно-технического потенциала предприятий, отраслей и народно-хозяйственных комплексов : Сборник статей IX Международной научно-практической конференции, Пенза, 28–29 мая 2018 года / Под общей

редакцией Ф.Е. Удалова, В.В. Бондаренко. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2018. – С. 99-101.

76. Чайковская, Л. А. 2.6. Обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике / Л. А. Чайковская, В. Л. Кожухов, Ш. Чжан // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 60-65. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28824006>

77. Чжан, Ш. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета / Ш. Чжан // Интернет-журнал Науковедение. – 2015. – Т. 7. – № 2(27). – С. 79. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24104430>

78. Шишова, Л. И. МСФО в России: особенности перехода / Л. И. Шишова, И. А. Пинясова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2013. — № 4 (51). — С. 323-325. — URL: <https://moluch.ru/archive/51/6582/>

79. Шогенова, М. М. Основные аспекты становления бухгалтерского учета / М. М. Шогенова, Э. Г. Шурдумова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 16. – С. 136-141.

80. Щербакова, Н. О. Современные проблемы развития бухгалтерского учета в России и пути их решения / Н. О. Щербакова // Актуальные аспекты современной науки: сборник материалов XIII-й международной научно-практической конференции, Липецк, 28 октября 2016 года / Научно-исследовательский центр «Аксиома». – Липецк: Общество с ограниченной ответственностью "Радуши", 2016. – С. 49-53.

81. Юрьева Ю. Практика применения МСФО в России в 2010 - 2012 годах. Результаты исследования. //МСФО на практике. 2012. № 6. [Электронный ресурс] URL: <http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=288798>

82. Юрьева Ю. Практика применения МСФО в России: результаты исследования. //МСФО на практике. 2011. №1. [Электронный ресурс] URL: <http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=2850888>

Нормативные правовые акты

83. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности: [постановление Правительства РФ No 283 от 06 марта 1998 г.] [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.05.2022).

84. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [Электронный ресурс] Правовая система Консультант плюс.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/d973179fe0c8ed8f8ed81072e8845675fe835e5f/ (дата обращения 07.05.2022)

Литература на английском языке

85. Borker D R. Accounting, culture, and emerging economies: IFRS in the BRIC countries[J]. Journal of Business & Economics Research (JBER), 2012, 10(5): 313-324.

86. Choi, F., Frost, C., and Gary, K. (2002), "International Accounting", Prentice Hall, New Jersey, 4th Edition.

87. Dhankar R S. International Financial Reporting Standards//Capital Markets and Investment Decision Making. Springer, New Delhi, 2019: 323-352.

88. Ghio A, Verona R. Accounting harmonization in the BRIC countries: A common path? [C]//Accounting Forum. No longer published by Elsevier, 2015, 39(2): 121-139.

89. Ismanov I N, Axmadaliev B. Factors Influencing The Formation Of International Budget Accounting Systems. The American Journal of Management and Economics Innovations, 2021, 3(09): 21-30.

90. McGee R W, Preobragenskaya G. Problems of implementing international accounting standards in a transition economy: A case study of Russia[J]. Available at SSRN 459363, 2003.

91. Miao X. Challenges to the IFRS Adoption in China[J]. Asia Pacific Business & Economics Perspectives, 2017, 5(1).

92. Mueller, G.G. (1967) International Accounting, MacMillan, New York.

93. Nino L S. Capitalization of major markets and the progress of adoption of the International Accounting Standards. Nino, LS (2007), Capitalization of Major Markets and the Progress of Adoption of the International Accounting Standards, The Business Review, Cambridge, 2009, 9(1).
94. Nobes, C. (2014). International Classification of Financial Reporting: Third Edition (1st ed.).
95. Nobes, C.W. (1998), "Towards a General Model of the Reasons for International Differences in Financial Reporting", Abacus, Vol. 34, No. 2.
96. Nobes, C.W. Mueller, G., Gemon, H., Meek, G. (1997), "Accounting an International Perspective", Richard D. Irwin, Inc; Chicago, 4th edition.
97. Nobes, C.W., & Parker, R. (2000), "Comparative International Accounting", London: Financial Times/Prentice-Hall, 6th edition.
98. Ombati R, Shukla A. Analyzing the problems with the current adoption of IFRS in the companies among India, China, Germany, Russia and Kenya. Accounting, 2018, 4(1): 29-40.
99. Roberts, C., Weetman, P., & Gordon, P. (2002). International Financial Accounting: A comparative approach. (2 ed.) FT Prentice Hall.
100. Wang, Huacheng, Kangtao Ye and Kai Zhong. "Accounting research in China: commemorating the 40th anniversary of reform and opening up."Frontiers of Business Research in China 12 (2018): 1-37.
101. Zainiguli, R. & Haftaci, V. (2016), "Factors Affecting the Accounting Practices and Accounting Climate In China" 4(1), ss.141-159
102. Джон Блейк, Ориол Алат. Европейский бухгалтерский учет. – М.:1997г.

Литература на китайском языке

103. Официальный сайт Комитета по стандартам бухгалтерского учета Китая (CASC) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.casc.org.cn/> (дата обращения: 05.05.2022).
104. 冯巧根. 中国会计制度的变迁与发展. 北京工商大学学报, 2005. Фэн Цяогэнь. Изменения и развитие системы бухгалтерского учета в Китае. Научная газета Пекинского индустриального университета, 2005.
105. 刘峰. 会计准则变迁. 中国财政经济出版社, 2000. Лю Фэн. Изменения в стандартах бухгалтерского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2000.

106. 刘玉廷.《企业会计制度》的中国特色及与国际惯例的协调.会计研究,2001(03):3-8. Лю Юйтин. Китайские характеристики системы бухгалтерского учета предприятий и координация с международной практикой. Исследования в бухгалтерском учете, 2001, 03: 3- 8.
107. 刘玉廷.关于中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同问题.中国农业会计,2009(12):4-6. Лю Юйтин. О непрерывности и полной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Исследования в бухгалтерском учете, 2009, 09: 3-6.
108. 刘荣华.我国企业会计准则趋同存在的问题及对策建议.纳税,2021,15(02):145-146. Лю Жунхуа. Проблемы и предложения по сближению стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий в Китае. Налогообложение, 2021, 15 (02): 145-146.
- 109.吴巧兰.我国会计准则国际趋同策略研究.时代金融,2021(01):33-35. У Цяолань. Исследование стратегии международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета Китая. Времена Финансы, 2021, (01): 33-35.
110. 吴革,张新民.中国会计的国际化.中国财政经济出版社,2007. Ву Гэ, Чжан Синьминь. Интернационализация китайского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2007.
111. 张灵军.中国会计思想发展与演变探究.淮南师范学院学报,2018,20(03):41-46. Чжан Линцзюнь. Исследование развития и эволюции китайской бухгалтерской мысли. Журнал Хуайнаньского педагогического университета, 2018, 20 (03): 41-46.
112. 张苗苗.浅谈我国会计准则的国际趋同.商场现代化,2020(23):181-183. Чжан Мяомяо. Международная конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета. Модернизация рынка, 2020 (23): 181-183.
113. 徐畅.国际会计趋同对我国的挑战及对策分析.纳税,2020,14(07):84-85. Сюй Чан. Проблемы и контрмеры конвергенции международного бухгалтерского учета в Китае. Налогообложение,2020,14(07):84-85.
114. 戴德明.会计准则国际趋同:回顾与展望.财会月刊,2020(23):3-6. Дай Демин. Международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета: ретроспективы и перспективы. Финансы и учет.

115. 朱德贵. 汉代会计报表、科目设置和结算制度研究. 会计之友. 2012(08):125-128. Чжу Дэгуэй. Исследование бухгалтерской отчетности, предметной установки и системы расчетов при династии Хань. Друзья бухгалтерского учета. 2012;(08):125-128.
116. 李传宪. 浅析我国会计法规体系. 会计之友, 2006(06):44-45. Ли Чуаньсянь. Анализ системы регулирования бухгалтерского учета в Китае. Друзья бухгалтерии, 2006(06):44-45.
117. 李家瑗. 中国会计发展史采撷. 广西财政高等专科学校学报, 2002(02):36-40. Ли Цзяюань. История развития бухгалтерского учета в Китае // Журнал Гуансийской Высшей финансовой школы. 2002. No 2. С. 36-40.
118. 李敏. 会计法律制度及其前沿问题探析. 今日财富(中国知识产权), 2019(06):208-209. Ли Мин. Исследования правовой системы бухгалтерского учета и ее пограничных вопросов. Богатство сегодня (Китайская интеллектуальная собственность), 2019(06):208-209.
119. 李萌. 中国会计准则与国际财务报告准则的趋同性分析. 山西农经, 2019(12):149-150. Ли Мэн. Анализ конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Сельскохозяйственная экономика Шаньси, 2019 (12): 149-150.
120. 杨纪琬. 中国现代会计手册. 中国财政经济出版社, 1988. Ян Цзиван. Справочник по современному бухгалтерскому учету в Китае. Китайское финансово-экономическое издательство, 1988.
121. 王思媛. 中国会计发展史. 现代营销(经营版), 2020(04):168-169. Ван Сиюань. История развития бухгалтерского учета в Китае. Современный маркетинг (деловое издание), 2020(04):168-169.
122. 田园, 姚江飞, 刘翠萍. 我国会计法规体系演变分析. 工业技术经济, 2010, 29(07):155-158. Тянь Юань, Яо Цзяньфэй, Лю Цуйпин. Анализ эволюции системы регулирования бухгалтерского учета в Китае. Экономика промышленных технологий, 2010, 29(07): 155-158.
123. 舒思琪. 中国会计准则发展研究. 纳税, 2017(27):41. Шу Сыци. Исследование развития китайских стандартов бухгалтерского учета. Налогообложение, 2017 (27): 35.
124. 谈佳隆. 中国会计制度正式接轨国际标准. 中国经济周刊, 2007, 000(001):26-27. Тан Цзялуан. Система бухгалтерского учета Китая официально соответствует международным стандартам. Китайский экономический еженедельник, 2007, 000 (001): 26-27.

125. 邵毅平. 从影响会计模式的环境因素谈我国会计模式的改革. 财经论丛, 1991(1):4. Шiao ИПин. Реформа китайской модели бухгалтерского учета с точки зрения факторов окружающей среды, влияющих на модель бухгалтерского учета. Финансово-экономическая литература, 1991(1):4.
126. 郭道扬. 会计史研究. 中国财政经济出版社, 2008. – 522. Го Даоян. Исследование истории бухгалтерского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2008. – 522 с.
127. 郭道扬. 会计发展史纲. 中国电视广播出版社, 1984. Го Даоян. набросок истории развития бухгалтерского учета. Телевизионное вещательное издательство Китая, 1984.
128. 郭道扬. 会计史研究:历史·现时·未来. 第 3 卷. 中国财经出版社, 2008. Го Даоян. Исследования по истории бухгалтерского учета: история-настоящее-будущее. Том 3. Китайское финансово-экономическое издательство, 2008.
129. 郭道扬《中国会计通史》//中南财经政法大学, 2010. Го Даоян. Всеобщая счетная история Китая. Изд-во Чжуннаньского университета экономики и права, 2010 г. С. 53-78.
130. 金婧. 中国会计发展史. 科技资讯, 2008(06):248–250. Цзинь Цзин. История развития бухгалтерского учета в Китае // Научно-техническая информация. 2008. No 6. С. 248–250.
131. 阎德玉. 会计准则制定模式的比较研究. 会计研究, 1999(8):6. Янь Дэюй. Сравнительное исследование программой разработки стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерские исследования, 1999 (8):6.
132. 陈玮. 影响会计模式的环境因素. 广西财务与会计, 1991(03):13-14. Чэнь Вэй. Факторы окружающей среды, влияющие на модели бухгалтерского учета. Финансы и бухгалтерский учет в Гуанси, 1991(03):13-14.
133. 靳远文. 解读影响公认会计模式的主要因素. 山西财经大学学报, 2007(z1):2. Цзинь Юаньвэнь. Интерпретация основных факторов, влияющих на модель ГААР. Журнал Шаньсийского университета финансов и экономики, 2007(z1):2.
134. 黄健行. 我国会计准则国际趋同刍议. 中国乡镇企业会计, 2019(08):15-16. Хуан Цзяньсин. Обсуждение международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета в Китае. Бухгалтерский учет городских предприятий в Китае, 2019 (08): 15-16.