

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Сравнительный анализ систем бухгалтерского учета России и КНР
УДК 657.22.(47+57)(510)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Цю Юэмэй		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац В.М.	к.ф.-м.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор		

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования	Требования ФГОС ОК-

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
	экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	3,4; ПК-4,6,8,14,15);
Р9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
Р10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2,3; ОК-6; ОК-13
Р11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
Р12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
Р13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) экономика
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы
В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Цю Юэмэй

Тема работы:

Сравнительный анализ систем бухгалтерского учета России и КНР	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№942/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	НК РФ, ГК РФ, законы и подзаконные акты РФ, законы и подзаконные акты КНР, публикации и периодические издания, внутренняя документация исследуемого предприятия.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Теоретические аспекты системы бухгалтерского учета; Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР; Сравнение учетных систем РФ и КНР на примере компания «Люгонг» (GUANGXI LIUGONG MACHINERY CO., LTD).
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	

Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Кац В.М.	к.ф.-м.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Цю Юэмэй		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 90 с, 9 рис., 12 табл., 53 источников, 4 прил.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, план счетов, система бухгалтерского учета, ПБУ, отчетность.

Объектом исследования являются вопросы организации и ведения бухгалтерского учета в России и КНР.

Цель работы состоит в проведении сравнительного исследовании теоретических основ и прикладных инструментов функционирования системы бухгалтерского учета в России и КНР.

В процессе исследования проводился:

- Теоретические аспекты системы бухгалтерского учета
- Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР
- Сравнение учетных систем РФ и КНР на примере компании «Люгонг» (GUANGXI LIUGONG MACHINERY CO., LTD)

В результате исследования:

- Рассмотрены национальные системы ведения бухгалтерского учета в РФ и КНР.
- Выявлены методологические, в условиях применения российского и китайского стандарта бухгалтерского учета.
- Рассмотрены особенности применения национальных стандартов ведения учета в КНР и РФ, на примере конкретного предприятия.

Степень внедрения: основные положения ВКР обсуждались на конференции, проводимой в КНР.

Область применения: основные положения ВКР можно использовать компаниями КНР имеющим представительства в РФ.

Экономическая эффективность/значимость работы: рассмотренные в работе вопросы и рекомендации позволят предприятиям КНР напрямую

работать с отчетностью представительств в РФ, что повысит скорость обработки бухгалтерской информации тем сам позволит повысить эффективность их работы и конкурентоспособность на рынке в РФ.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной дипломной работе применены следующие сокращения и обозначения:

МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
ФЗ	Федеральный закон;
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации;
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету;
НДС	Налог на добавленную стоимость;
КСФО	Китайские стандарты финансовой отчетности
ОС	Основные средства

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1 ГОСТ Р 1.5 - 2012 Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты национальные Российской Федерации. Правила построения, изложения, оформления и обозначения.

2 ГОСТ 2.104 - 2006 Единая система конструкторской документации. Основные надписи.

3 ГОСТ 2.106 - 96 Единая система конструкторской документации. Текстовые документы.

4 ГОСТ 7.9 - 95 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Реферат и аннотация.

Оглавление

Реферат	6
Введение.....	10
1 Теоретические аспекты системы бухгалтерского учета	12
1.1 Системы бухгалтерского учета: понятие и роль.....	12
1.2 Система бухгалтерского учета в России	17
1.3 Система бухгалтерского учета в КНР	23
2 Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР	32
2.1 Организация ведения бухгалтерского учета в России и КНР	32
2.2 Учетное оформление фактов хозяйственной жизни в России и КНР	39
2.3 Основные подходы к обобщению учетных данных и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и КНР	43
3 Сравнение учетных систем РФ И КНР на примере компании «Люгонг» (GUANGXI LIUGONG MACHINERY CO., LTD).....	52
3.1 Общие сведения о предприятии	52
3.2 Сравнительный анализ систем учета в РФ И КНР на примере компании «Люгонг».....	53
3.3 Основные различия в учете на примере компании «Люгонг»	64
Заключение	72
Список использованных источников	74
Приложение А Бухгалтерский баланс	79
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках	81
Приложение В План счетов бухгалтерского учета.....	82
Приложение Г План счетов КНР	85

Введение

Изменение мировой экономической ситуации влечет трансформацию национальных систем бухгалтерского учета.

В современном мире информация стала ресурсом, и именно система бухгалтерского учета позволяет не только сформировать данный ресурс в отношении финансово-хозяйственной, производственной и всех остальных сторон деятельности организации, но и максимально полно реализовать его в интересах достижения основных целей самой организации

Зарождение счетоводства в КНР произошло существенно раньше, нежели в Российской Федерации. Тем не менее, невзирая на большое отставание в историческом плане, бухгалтерский учет в России носит более динамичный характер. Внедрение учета по Международным стандартам финансовой отчетности в России, по свидетельствам ученых, идет более успешно, чем в Китае. Взаимное перенятие учетного опыта позволит стать дополнительным толчком для снятия препон в совместной экономической деятельности, более эффективно осуществлять экономическое сотрудничество и взаимодействие, занять более устойчивые позиции в мировом хозяйстве. Что обуславливает актуальность и высокую не только теоретическую, но и прикладную значимость дипломной работы.

Цель дипломной работы состоит в проведении сравнительного исследования теоретических основ и прикладных инструментов функционирования системы бухгалтерского учета в России и КНР.

Объектом дипломной работы являются вопросы организации и ведения бухгалтерского учета в России и КНР.

Предметом дипломной работы является сравнительная характеристика систем бухгалтерского учета.

Для достижения указанной цели в работе были поставлены и решены следующие задачи:

1. Исследован мировой опыт построения систем бухгалтерского учета.

2. Изучено современное состояние системы бухгалтерского учета в России.

3. Дана детальная характеристика организации системы бухгалтерского учета в КНР.

Методологическая основа исследования – нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, ведущих исследования в сфере бухгалтерского учета, материалы периодической печати.

Методическая основа исследования заключается в применении общенаучных методов познания, методов сравнительного исследования, монографического метода, специальных методов бухгалтерского учета.

По своей структуре настоящая работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

1 Теоретические аспекты системы бухгалтерского учета

1.1 Системы бухгалтерского учета: понятие и роль

Бухгалтерский учет служит основой информационного обеспечения, поэтому неслучайно во всем мире он выступает не просто как один из видов человеческой деятельности, но и как важнейшая функция управления, как средство для решения задач экономического и социального развития, как наука.

Как отмечает В.А. Земляных, все страны мира в целях обобщения и систематизации информации о результатах хозяйствования отдельных экономических субъектов и государства в целом ведут бухгалтерский учет [34, с. 204].

Система бухгалтерского учета имеет не только прикладное, но и огромное научное значение. Учет - самостоятельная область знаний, имеющая свой предмет, метод, объекты и субъекты и даже свой герб, разработанный Батистом Дюмарже в 1944 году.

Единожды возникнув системы бухгалтерского учета прошли долгий путь эволюции, который имел свои особенности в различных странах мира.

Основные этапы исторического развития систем бухгалтерского учета исследованы С.Н. Поленовой и представлены в таблице 1 [47, с. 54].

Таблица 1 – Этапы эволюции систем бухгалтерского учета в мире

Период	Методологический подход к созданию моделей	Примеры моделей
XV-XVII вв.	Шаблонный	Описание порядка заполнения учетных книг
XVIII-XIX вв.	Процедурный	Формы бухгалтерского учета: староитальянская, новоитальянская, немецкая, американская
Конец XIX в. - начало XX в.	Системный	Системы учета: патримональный и камеральный учет, юридическая и экономическая трактовка баланса, динамический и статический баланс

Период	Методологический подход к созданию моделей	Примеры моделей
Середина XXв.	Ситуационный	Виды учета: финансовый, управленческий, налоговый Отраслевое разделение: учет в коммерческих организациях, банковский учет, учет в бюджетных учреждениях Функциональное разделение: нормативный учет, «котловой», синтетический, аналитический учет
Конец XX в. – начало XXI в.	Интеграционно-технологический	Мультистандартный учет, сетевой учет, стратегический учет

Таким образом системы бухгалтерского учета являются достаточно изменчивыми, они волантильно реагируют на изменение потребностей экономики, общества и государства.

Учетные системы является наиболее обширными и всеобъемлющими системами, Именно они синтезируют и анализируют информацию о всех хозяйственных фактах и явлениях, являясь сплошными и беспристрастными, что не позволяют обеспечить другие системы в экономике.

Современной научной мыслью предложена типология современных, систем бухгалтерского учета. Основные из них представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Классификация систем бухгалтерского учета

Система	Страны, которые охватывает	Характерные черты
Британско-американская модель	Австралия, Багамы, Бенин, Бермуды, Ботсвана, Венесуэла, Великобритания, Доминиканская республика, Зимбабве, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия, Каймановы острова, Канада, Кения, Колумбия, Либерия, Малави, Малайзия,.	Характерны финансовые основы учета, то есть сильная связь с акционерным капиталом и ценными бумагами разного уровня: – ориентация учета на требования инвесторов и кредиторов; – наличие развитого рынка ценных бумаг; – высокий уровень профессиональной бухгалтерской подготовки; – наличие большого числа транснациональных корпораций и организаций.

Система	Страны, которые охватывает	Характерные черты
	Сингапур, Танзания, Филиппины, страны Центральной Америки, ЮАР, Ямайка и другие страны со значительным британо-американским влиянием	
Континентальная модель	Австрия, Алжир, Ангола, Бельгия, Буркина-Фасо, Гвинея, Германия, Греция, Испания, Италия, Камерун, Люксембург, Мали, Сенегал, Россия, Сьерра-Леоне, Япония и др.	Характерна высокая зависимость от банковской системы государства: – тесные производственные взаимосвязи с банками; – детальный юридический регламент учета и отчетности; – ориентация учета и отчетности на интересы государственного управления налогообложением; – сильное влияние ЕС.
Южноамериканская модель	Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Чили и другие страны с нестабильной экономикой.	Характерны: – высокий уровень инфляции; – жесткие требования государства к учету и контролю доходов фирм и населения; – унификация принципов учета (учетная политика строго определена).

В теории бухгалтерского учета авторы [51, с.29; 35, с. 15] выделяют три основные системы (модели) бухгалтерского учета:

Британско-американская модель получила название по странам своего зарождения. Именно Соединенные Штаты Америки, Англия, и присоединившаяся к ним Голландия способствовали вначале возникновению, а потом распространению этой системы по всему миру. Допущениями этой учетной системы является использование нетто-оценок в отчетных показателях и игнорирование инфляционных процессов.

Континентальная модель появилась впервые в странах центральной части Европы. Значительный вклад в развитии методологии этой системы учета в дальнейшем внесли в Японии. Ее особенностью является высокая зависимость от государственного регулирования и деление особого внимания характеру источников формирования имущества, крупному банковскому капиталу.

Становление южно-американской модели прошло в странах южно-американского континента. В сравнении с британско-американской эта система направлена на учет инфляционных потерь, что обусловлено спецификой развивающейся экономики тех стран, в которых данная система зародилась.

Для понимания сущности системы бухгалтерского учета необходимо выделить характерные признаки составляющих ее элементов, которые позволяли бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий [15, с. 48]. Совокупность составляющих элементов бухгалтерского учета и образует его систему.

В современной экономической литературе существует несколько концептуальных подходов к составу элементов формирующих систему бухгалтерского учета. Большинство авторов, среди которых Н.П. Кондраков, А.Д. Штейнман, Г.Ю. Касьянова полагают, что неотъемлемыми элементами системы бухгалтерского учета являются объекты бухгалтерского учета, субъекты бухгалтерского учета и его методы.

Сущность объекта и субъекта бухгалтерского учета практически всеми публикующимися авторами трактуется однозначно: субъект учета – это орган или лицо, осуществляющее учет и принимающее решение по его результатам; объект учета – это то, на что он направлен: материальные, трудовые и финансовые ресурсы, бухгалтерские документы и отчетность, хозяйственные операции, процессы и другое [12, с. 19].

Предметом бухгалтерского учета, по мнению В.Г. Гетьмана, являются «наличие и движение имущества, источники его формирования и их

использование, возникшие обязательства и полученные результаты деятельности экономического субъекта» [35, с. 7].

В соответствии с нормативной базой по бухгалтерскому учету, метод бухгалтерского учета – это совокупность способов и приемов, при помощи которых изучается предмет бухгалтерского учета [20, с. 59].

При описании методов учета, его понимание авторами различается. Так, Н.П. Кондраков считает, что метод бухгалтерского учета – это совокупность общенаучных, собственных и специфических принципов, приемов, способов и средств, применяемых в процессе отражения хозяйственных операций и процессов [30, с. 54].

И.М. Дмитриева рассматривает метод учета – как отдельное учетное действие, например, таксировка [31, с. 65].

1. Прием первичного наблюдения включает такие элементы как документирование и инвентаризация.

2. Прием стоимостного измерения включает оценку и калькуляцию.

3. Прием обобщения и группировки данных включает счета и двойную запись.

4. Прием комплексного обобщения включает такие элементы как баланс и бухгалтерская отчетность.

Наиболее точной считаем точку зрения С.Н. Поленовой, полагающей, что «метод бухгалтерского учета – это совокупность способов и приемов для достижения его целей и задач» [47, с. 44].

На современном этапе развития системы бухгалтерского учета основным направлением его развития сложение достижений различных смежных научных дисциплин и отраслей наук, что позволяет расширить состав качественных характеристик современной системы бухгалтерского учета. На смену информативности и строгому соблюдению законодательных норм приходит, по мнению С.А. Тунина, открытость, адаптивность, комплексность, прогнозность, саморазвитие на рисунке 1 [51, с. 91].



Рисунок 1 – Качественные характеристики современной системы бухгалтерского учета

Комплексность и саморазвитие являются базовыми характеристиками современной системы бухгалтерского учета. Их надстройками являются адаптивность, открытость и прогнозность учетных систем

Таким, образом, подводя итог, можно сказать, что система бухгалтерского учета и отчетности в каждой стране развивается по-своему, имеет свои особенности и специфику, но цели формирования всех систем бухгалтерского учета едины – формирование полной и достоверной информации субъектам учета о его объектах с помощью разнообразных учетных методов.

1.2 Система бухгалтерского учета в России

По мнению В.Г. Гетьмана, отличиями бухгалтерского учета от прочих видов хозяйственного учета являются:

1) ограничение пределами организации предмета учета. В этом смысле бухгалтерский учет занимает срединное положение между учетом оперативным, регистрирующим отдельные факты производственной и хозяйственной жизни организации, и учетом статистическим, который простирается на деятельность отрасли, территории и или страны в целом.

2) учетный процесс бухгалтерского учета построен сплошным образом без каких либо разрывов в отражении фактов хозяйственной жизни, в отличие от ситуационного оперативного учета и массового оперативного, которые нацелены, как правило, на изучение конкретных ситуаций и направлений.

3) необходимость применения оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах, что является совсем не важным для формировании информации об объектах статистического и оперативного учета [37, с. 22].

Каждый из этих видов учета рассматривает одни и те же хозяйственные процессы, но с разных позиций - по-разному. Это обеспечивается пересечением информационных потоков, интересующих конкретных пользователей на основе использования одних и тех же измерителей - натуральных, трудовых и денежных.

Система бухгалтерского учета охватывает все организации, предприятия и учреждения территориально расположенные в РФ.

Основные элементы системы бухгалтерского учета в России, по мнению В.Г. Касьяновой представлены на рисунке 2 [36, с. 29].



Рисунок 2– Основные элементы системы бухгалтерского учета в России

Задачи, стоящие перед системой бухгалтерского учета в России формируют трехступенчатую систему, тесно связаны друг с другом и раскрыты на рисунке 3.

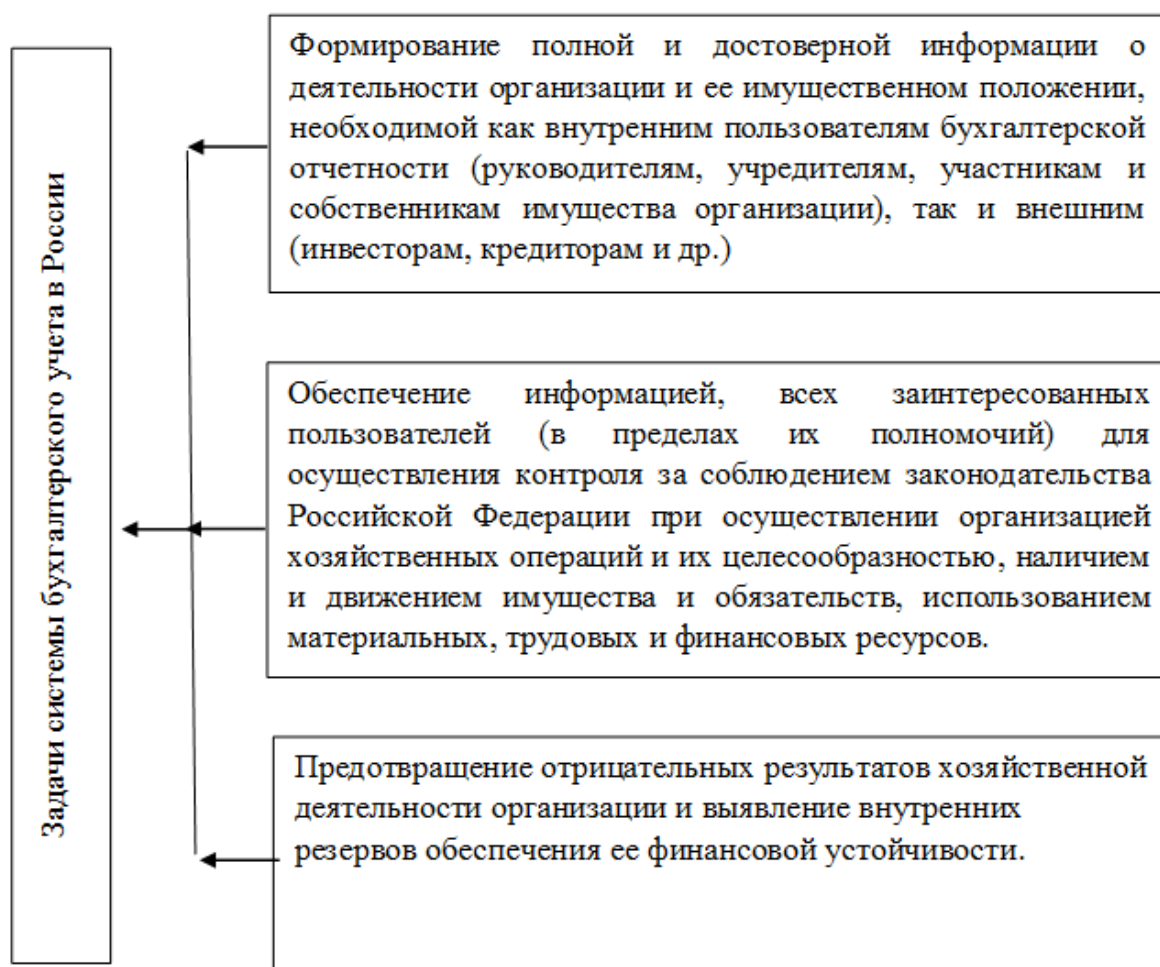


Рисунок 3. – Основные задачи системы бухгалтерского учета в России

Как пишет Н.П. Кондраков, система бухгалтерского учета в России на современном этапе включает три структурных элемента: финансовый, управленческий и налоговый учет [30, с. 36].

Данный вид бухгалтерского учета появился сравнительно недавно и вопрос по поводу целесообразности его выделения в системе бухгалтерского учета до сих пор остается дискуссионным.

При этом, как считает Т.Н. Рыбак, все элементы системы бухгалтерского учета не являются обособленными и закрытыми. Они взаимосвязаны друг с другом и основой такой взаимосвязи выступает первичная документация – совокупность документов, в которой регистрируются все факты хозяйственной жизни организации [48, с. 8].

Информация, формируемая в каждом из видов учета предназначена для определенного круга пользователей, которых можно разделить на внешних и внутренних

Внутренние пользователи – это администрация организации, ее менеджеры, персонал. Они пользуются учетной информацией на всех стадиях принятия управленческих решений: планировании, контроле и оценке самой функции управления. Управленцев высшего звена больше всего интересуют сводные показатели деятельности организации, сумма приносимого ею дохода.

Для остальных внутренних пользователей основной интерес представляет информация, связанная с выполнением ими своих должностных обязанностей, например, движение товаров, график платежей и другое.

Внешних пользователи информации, формируемой системой бухгалтерского учета можно подразделить на несколько групп в зависимости от наличия или отсутствия интереса в результатах деятельности организации. Это пользователи с непосредственным материальным интересом, пользователи имеющие опосредованный материальный интерес и формальные пользователи, никаким образом, не заинтересованные в финансовых результатах деятельности организации.

Вся информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, за исключением форм отчетности (бухгалтерской, статистической или налоговой) по своей сути и правилам формирования является внутренней, даже если ею воспользовались пользователи внешние. В любом случае, все лица получившие доступ к информации этой системы обязаны соблюдать требование не разглашения ее. Бухгалтерская информация, за исключением публичных форм отчетности представляет собой коммерческую тайну и защищается законодательно.

Все другие пользователи информации, формируемой системой бухгалтерского учета пользуются ее систематизированной формой – бухгалтерской отчетностью.

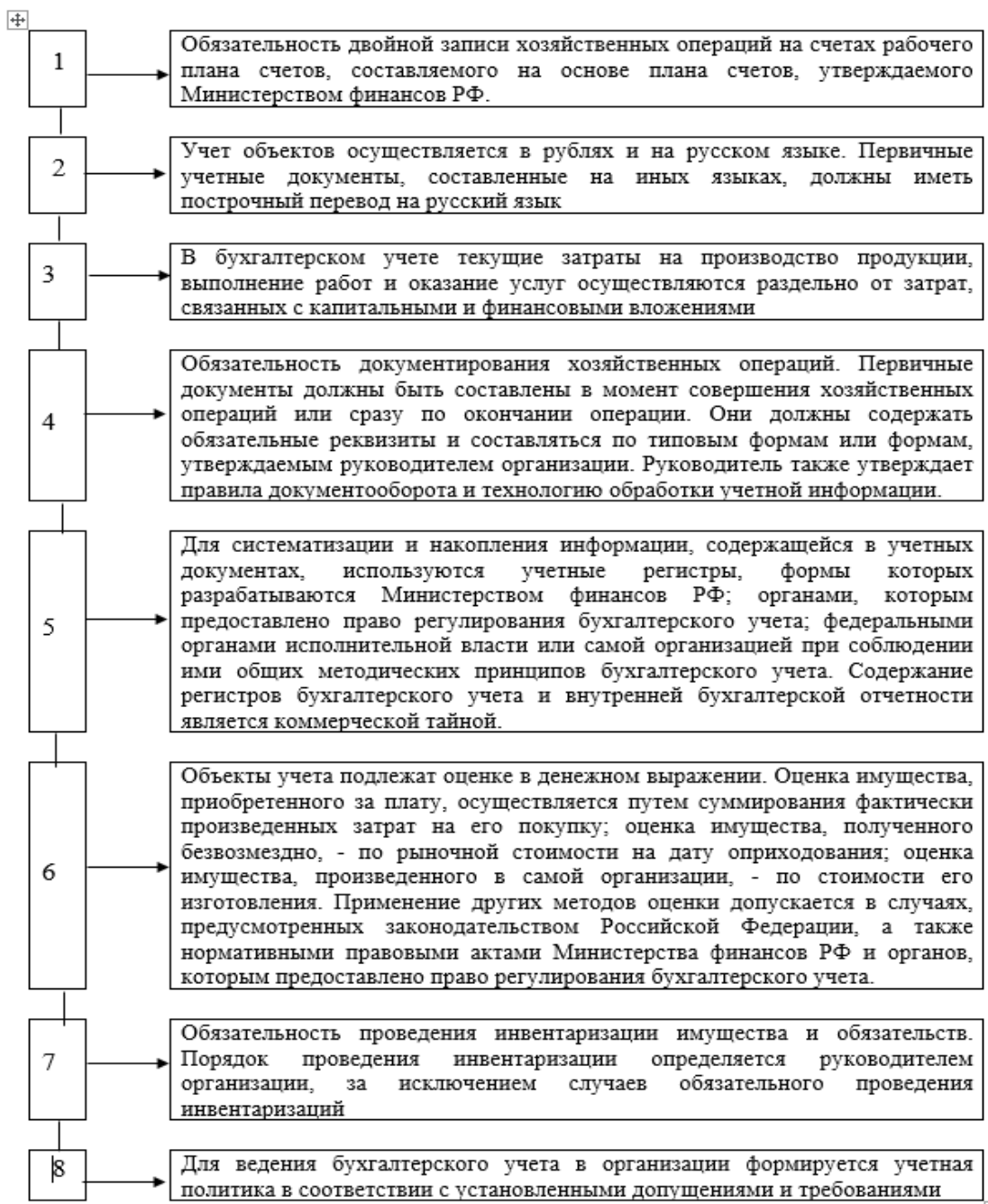


Рисунок 4 – Основные принципы функционирования системы бухгалтерского учета в России

Она содержит общие данные, которые могут пригодиться заинтересованным лицам, не, в отличие, от внутренней информации, не

позволяет получить ответ на вопрос, каким образом были достигнуты те или иные показатели.

Информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета не всегда можно характеризовать как абсолютно точную, поэтому возникает проблема ее толкования и правильного использования.

Принципы или правила, реализуемые в системе бухгалтерского учета, не только формируют информацию, но и облегчают ее интерпретацию.

Основные принципы, поддерживающие равновесие системы бухгалтерского учета поименованы в ее нормативной базе и представлены на рисунке 4 [13, с. 32].

Главное управляющее лицо организации полностью отвечает за правильность организации и функционирования системы бухгалтерского учета, достоверность результативной информации, формируемой в этой системе. А так как отраслевой признак, размеры организации и особенности ее финансово-хозяйственной деятельности напрямую влияют на состояние системы бухгалтерского учета, то на основании нормативно-правой базы бухгалтерского учета главным бухгалтером разрабатывается, а руководителем принимается учетная политика организации.

Это основной локальный документ компании, решающий прикладные задачи и обеспечивающий нормальное функционирование всей системы бухгалтерского учета. Он содержит описание всех особенностей структурных элементов системы бухгалтерского учета конкретной организации, через призму методов бухгалтерского учета. Это позволяет создать действительно упорядоченную систему бухгалтерского учета со строго очерченной иерархией и подчиненностью элементов в нее входящих, влияет на технологию и технику учетного процесса.

Таким образом, система бухгалтерского учета в России представляет собой совокупность, достаточно жестко урегулированную нормативно-правовыми документами элементов, для которых характерно их постепенное улучшение и дифференциация.

1.3 Система бухгалтерского учета в КНР

Китай - одна из древнейших цивилизаций. Развитие государства и общества в этой стране требовали адекватного развития экономики, которая не могла обходиться без адекватного и взвешенного отображения и использования информации бухгалтерского учета.

Система бухгалтерского учета КНР является более сложно организованной и включает большое количество элементов на рисунке 5 [29, с.62].



Рисунок 5 – Система бухгалтерского учета в Китае

Ф.С. Сейдахметовой предлагается другой набор элементов данной системы:

- 1) совокупность национальных бухгалтерских стандартов;
- 2) перечень (план) счетов;
- 3) техника учетной работы;
- 4) технология обобщения учетных данных;

5) документальные результативные данные (бухгалтерская отчетность) [39, с. 349, 45, с. 75]

Высокая потребность организаций и предприятий Китая в инвестициях, а соответственно и высокая зависимость от привлеченных и заемных средств обусловила необходимость тесной взаимосвязи с кредитными учреждениями. Это стало предпосылкой для формирования системы бухгалтерского учета в КНР с использованием принципов и правил континентальной модели. Побочным действием стала жесткая регламентация как функционирования системы всего бухгалтерского учета, так и отдельных ее элементов. Но степень консервативности системы бухгалтерского учета в последние годы заметно снижается, в связи с полным переходом страны на принятые в международной практике стандарты учета и отчетности.

Это стало основной причиной существенно отличающегося от российского перечня объектов системы бухгалтерского учета. Ими в Китае являются:

- 1)денежные средства;
- 2)финансовые вложения;
- 3)движение ценностей;
- 4)долговые обязательства и расчеты;
- 5)изменение капитала;
- 6)понесенные затраты;
- 7) сопоставление доходов и расходов.

По мнению Петрова А.М., субъектом, осуществляющими общее руководство системой бухгалтерского учета в Китае является Министерство финансов КНР. В регионах его полномочия делегированы Министерством финансов местных народных правительств [43, с. 59].

Структурными элементами системы бухгалтерского учета в Китае является финансовый и бухгалтерский учет. Налоговый учет, китайские ученые в единой учетной системе не выделяют.

Некоторыми китайскими теоретиками управленческий учет рассматривается в узком и широком смысле.

Чжан Шуан при этом отмечает, что управленческий учет в узком смысле -это микроуправленческий учет, который связан с современными условиями рыночной экономики и имеет целью укрепление внутреннего управления на предприятии, достижение высоких показателей экономической прибыли, отражение основных объектов современных форм предпринимательской деятельности посредством обработки и переработки финансовой и иной информации, создание возможностей для составления экономических прогнозов, принятия управленческих решений, планирования, контроля и распределения ответственности» [52, с. 1].

В широком смысле управленческий учет используется для общего отражения особенностей современной системы учета и ее отличия от традиционного бухгалтерского учета, непосредственно занимается прогнозированием, принятием решений, планированием, контролем и анализом хозяйственной деятельности.

Финансовый учет, как отмечает СуньЛин, «ориентирован главным образом на уровень бизнес-операций или информационные вопросы деятельности предприятия. Посредством процедур констатации, обработки, оценки, учета и с помощью финансовой отчетности как основного инструмента финансовый учет удовлетворяет интересы различных групп пользователей внутри и за пределами предприятия, которым необходимы количественные сведения о финансовом положении предприятия. Информация финансового учета использует денежную единицу как первичную единицу измерения и построения шкал и отражает движение денежных средств или экономическую историю деятельности предприятия» [50, с. 12].

Финансовый учет в Китае основывается на определении формы валюты учета, использования двойной записи, опираясь на основные принципы бухгалтерского учета и установленный порядок его проведения, заключается в анализе производственной и коммерческой деятельности (фиксации

ежедневных операций и внесения соответствующих записей, подсчетов и распределений на регулярной основе).

Именно данные финансового учета позволяют сформировать достоверным образом показатели бухгалтерской отчетности за определенные периоды времени.

Информация данного вида учета служит для создания финансовой отчетности и другой агрегированной информации для внешних пользователей (соответствующие экономические субъекты и их группы, в том числе акционеры и потенциальные инвесторы; финансовые и налоговые ведомства; другие органы власти; банки, кредиторы и другие.).

Нормативное регулирование системы бухгалтерского учета в Китае в настоящее время переходит от жесткого тотального регулирования к либерализации на основании повышения роли профессиональной компетенции самого бухгалтера. Подсистема нормативного регулирования системы бухгалтерского учета в КНР является двухуровневой:

1) основополагающие нормативно правовые документы, касающиеся системы бухгалтерского учета КНР в целом и содержащие положения методологического характера.

2) нормативно-правовые документы бухгалтерского учета прикладного (специального) характера, включающие конкретные указания по ведению учета и формированию отчетности;

Базовым нормативно-правовым актом, содержащим основополагающие моменты бухгалтерского учета в КНР, является государственный закон «О бухгалтерском учёте». Он призван гармонизировать системы бухгалтерского учета в стране, повысить качество учетных работ в целях улучшения результативных показателей. Он включает ряд важных положений для управления учетными процессами и самим предприятием.

Закон «О бухгалтерском учете» оказывает прямое и непосредственное влияние на состояние системы бухгалтерского учета. Такое же влияние оказывает и государственный закон «О сертификации профессиональных

бухгалтеров», прямо влияющий на субъектный состав системы бухгалтерского учета.

Опосредованное влияние оказывают такие законодательные документы как государственный закон «Об аудите в Китайской народной республике», государственный закон «Об управлении взиманием налогов» и другие. В каждом из них есть часть, имеющая отношение к системе бухгалтерского учета. Например, в последнем из поименованных документов это параграф «Контроль за формированием бухгалтерской отчетности и другой хозяйственной документации»,

К документам бухгалтерского учета прикладного (специального) характера можно отнести закон «Стандарты учетной работы». Он описывает правила, принципы и последовательность бухгалтерской работы, раскрывает некоторые другие вопросы, например взаимодействия с контролирующими органами, что тесно связано с практическими аспектами функционирования системы бухгалтерского учета.

Система бухгалтерского учета в КНР базируется на ряде основополагающих принципов (рисунок 6).

Как видно, регламентация учета в Ките в своей основе имеет сам процесс сбора, обработки и интерпретации учетной информации. А значит, первоочередное значение имеет построение плана счетов – как универсального способа кодировки экономической информации в данных бухгалтерского учета.

Особенность китайского плана (свода) счетов состоит в том, что номер каждого из шести классов счетов представляет собой первую цифру в порядковом номере входящих в его состав счетов. Каждый класс содержит счета с четырехзначными номерами. Кроме того, каждому счету соответствует номер счета по порядку.

Национальный план счетов КНР носит обязательный характер, но предусматривает возможность использования тем или иным предприятием собственных счетов, если это будет должным образом обосновано для налоговых и иных контрольных государственных органов.

Рабочим языком системы бухгалтерского учета Китая является официальный язык. При возникновении необходимости допускается оформление финансово-хозяйственных операций документами на каком-то диалекте меньшинства китайского населения или иностранном языке.

Денежным измерителем всех проводимых операция и фактов хозяйственной жизни предприятия является национальная валюта. Но, в отличие от России, документы могут составляться в валюте отличной от национальной, если это вытекает из особенностей проводимой сделки. Единственное условие, в конце года, перед формированием бухгалтерского учета должен быть проведен пересчет в юани по особым правилам.

Абсолютно вся бухгалтерская и связанная с ней оправдательная документация должна храниться не менее пятнадцати лет.

Каждая организация строит бухгалтерскую структуру исходя из функциональных потребностей бухгалтерии. При отсутствии отдельных элементов бухгалтерской организации необходимо подобрать соответствующий им персонал

Как отмечает З.Ш Бабаева, «для ведения работы по бухгалтерскому учёту на предприятиях создаются бухгалтерии, которые могут возглавляться главным бухгалтером или так называемым фуцзэжень (ответственным лицом). Основные принципы функционирования системы бухгалтерского учета в КНР указаны в рисунке 6.

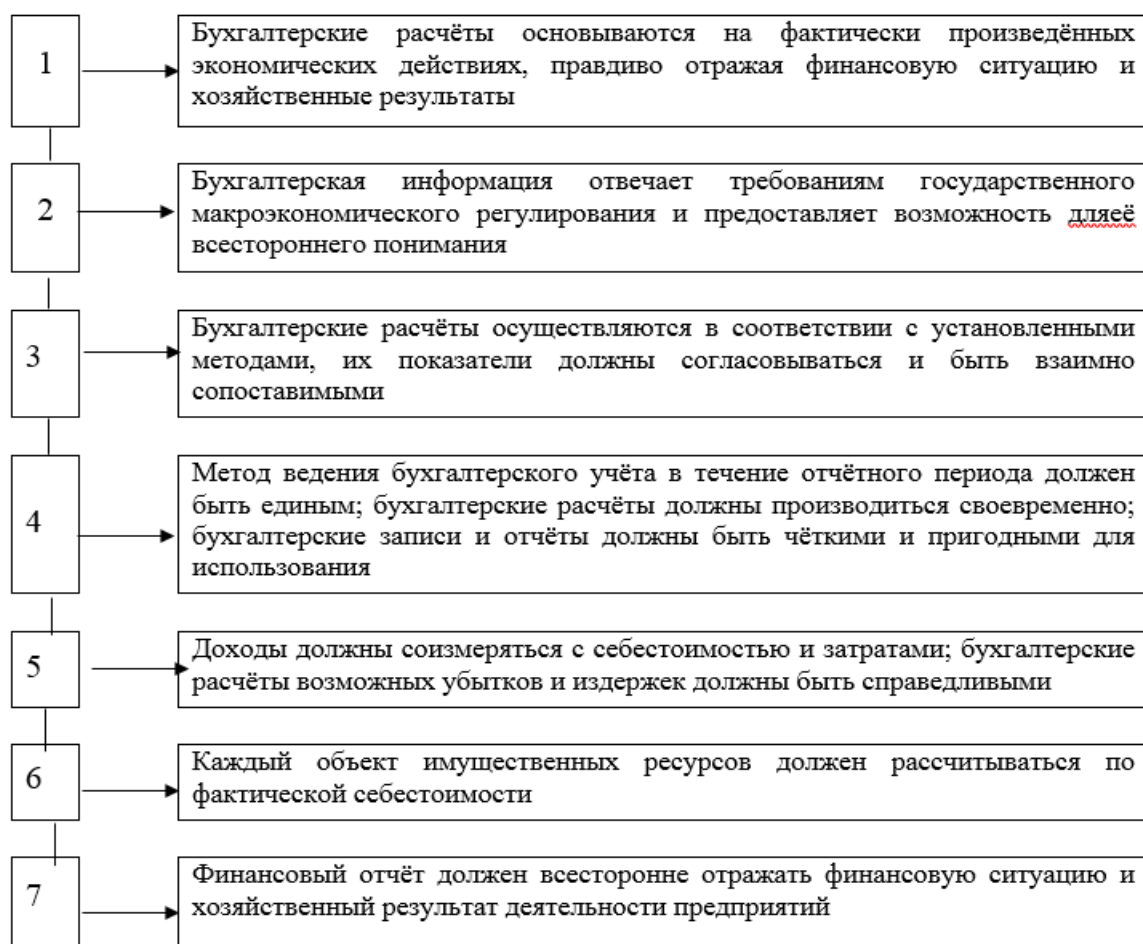


Рисунок 6 – Основные принципы функционирования системы бухгалтерского учета в КНР

Отличительной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является сильная зависимость от международных стандартов учета и финансовой отчетности.

Это обусловлено сильной зависимостью КНР от мирового рынка капитала, для чего возникла необходимость в трансформации учетной системы в соответствии с международной практикой. Для этого, как отмечает М. Якимов Комитет по бухгалтерским правилам (стандартам) Китая (CASC) - официальный орган обеспечивающий внедрение международных стандартов финансовой отчетности адаптировал и рекомендовал для применения «Базовое правило (стандарт) бухгалтерского учета - национальное название Концепции МСФО, и порядка сорока текущих правил (стандартов) [53, с. 1].

Сравнительная характеристика подходов, используемых в системе бухгалтерского учета России и Китая представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика подходов, используемых в бухгалтерском учете России и Китая

Направление сравнения	Россия	Китай
Элементы системы бухгалтерского учета	1) объект бухгалтерского учета; 2) субъект бухгалтерского учета; 3) методы бухгалтерского учета; 4) пользователи бухгалтерской информации; 5) нормативное регулирование; 6) внутренний контроль	1) совокупность национальных бухгалтерских стандартов; 2) перечень (план) счетов; 3) техника учетной работы; 4) технология обобщения учетных данных; 5) документальные результативные данные (бухгалтерская отчетность)
Используемая модель бухгалтерского учета	Используются принципы континентальной модели	Континентальная
Объекты бухгалтерского учета	1) факты хозяйственной жизни; 2) активы; 3) обязательства; 4) источники финансирования его деятельности; 5) доходы; 6) расходы; 7) иные объекты	1) денежные средства; 2) финансовые вложения; 3) движение ценностей; 4) долговые обязательства и расчеты; 5) изменение капитала; 6) понесенные затраты; 7) сопоставление доходов и расходов.
Регулирующий орган	Министерство финансов РФ	Министерство финансов КНР
Профессиональное суждение субъектов	Провозглашено, но фактически не используется	Провозглашено и активно используется

Продолжение таблицы 3		
Пользователи информации	Любые заинтересованные пользователи, соответствия информационными потребностями в с	Прежде всего инвесторы
Система законодательного регулирования	Четырехуровневая	Двухуровневая
Система измерителей	Натуральные трудовые, денежные	Натуральные, трудовые, денежные
Структура бухгалтерского учета	Подразделяется на финансовый, управленческий и налоговый	Подразделяется на финансовый, управленческий
Бухгалтерский финансовый учет	Ориентирован по максимально полное и достоверное отражение всех фактов хозяйственной жизни предприятия	Ориентирован главным образом на уровень бизнес-операций или информационные вопросы деятельности предприятия.
Использование МСФО	Лежат в основе национальных стандартов	Используются в качестве национальных стандартов

Анализируя многовековую эволюцию бухгалтерского учета можно установить определенные тенденции и закономерности в развитии его бухгалтерии. Современный учет и в России, и в Китае прошел ряд важных этапов в своем становлении и продолжает совершенствоваться сейчас.

2 Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета в России и КНР

2.1.1 Организация ведения бухгалтерского учета в России

Правовые нормы, регламентирующие бухгалтерский учет, содержатся в различных нормативных правовых актах, каждый акт действует во взаимной связи с другими нормативными правовыми актами и не может противоречить нормативным правовым актам вышестоящего правотворческого органа. Совокупность нормативно-правовых актов образует 4-х уровневую систему в таблице 4 [19, с.23].

Таблица 4. – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень регулирования	Документы	Область применения	Примечания
Первый (законодательны)	Федераль- ные стандарты	Устанавливают: — определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; допустимые способы их денежного измерения; — требования к учетной политике; — план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения; — состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; — упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.	Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами и не должны противоречить ФЗ «О бухгалтерском учете»

Продолжение таблицы 4			
Второй (методологический)	Отраслевые стандарты	устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности	обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами и не должны противоречить федеральным стандартам
Третий (разъяснительный)	Рекомендации в области бухгалтерского учета	принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.	применяются на добровольной основе и не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам
Четвертый (внутрихозяйственный)	Стандарты экономического субъекта	предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета	Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно. Стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам

Таким образом, ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами (стандартами), имеющими разный статус.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета для наглядности представлена в таблице 5.

Таблица 5 Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета

Уровень иерархии правовой акт Статус нормативных правовых актов	Нормативный правовой акт	Статус нормативных правовых актов
Первый уровень. Основной Закон РФ	Конституция РФ п. «ф» ст.71; ст. 7, 34, 37, 39, 57, 75	

Продолжение таблицы 5		
Второй уровень. Международные договоры	Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию; Декларация МОТ «Об основополагающих принципах и правах в сфере труда» и др.	Не являются внутренним законом РФ, однако применяются на ее территории, имеют приоритет над внутренним законодательством
Третий уровень. Федеральные конституционные законы	«О правительстве Российской федерации; «Об арбитражных судах в Российской Федерации».	Законы
Четвертый уровень. Федеральные законы	Федеральный закон № 402-ФЗ, ГК РФ (части первая-четвертая); ТК РФ; НК РФ; КоАП РФ; УК РФ и др.	Законы
Пятый уровень. Указы и распоряжения Президента РФ	Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014–2016 годах» и др.	Подзаконные нормативные правовые акты
Шестой уровень. Постановления и распоряжения Правительства РФ	«О Министерстве финансов Российской Федерации»; «Об особенностях порядка исчисления» средней заработной платы» и др.	Подзаконные нормативные правовые акты
Седьмой уровень. Приказы, распоряжения, правила, инструкции и положения Минфина России; указания, положения, инструкции Банка России	Нормативные правовые акты Минфина России и Банка России. Нормативные документы, устанавливающие правила, нормы, нормативы, вводятся в действие нормативными правовыми актами Минфина России и Банка России	Подзаконные нормативные правовые акты
Восьмой уровень. Нормативные правовые акты законодательных (представительных) органов субъектов РФ по установлению региональных налогов и сборов	Законы субъектов РФ по установлению региональных налогов и сборов (во исполнение норм разд. IX «Региональные налоги и сборы» НК РФ)	Нормативные правовые акты субъектов РФ по установлению региональных и местных налогов
Девятый уровень. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований по установлению местных налогов	Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований (законы г. г. Москвы и Санкт-Петербурга) по установлению местных налогов (во исполнение норм разд. X «Местные налоги» НК РФ)	Нормативные правовые акты субъектов РФ по установлению региональных и местных налогов
Десятый уровень. Нормативные правовые акты организаций	Стандарты экономического субъекта; учетная политика организации и др.	Подзаконные нормативные правовые акты

Изложенная К. А. Коневым система нормативного правового регулирования полностью соответствует Федеральному закону № 402-ФЗ и ее можно представить в виде четырех блоков. Первый блок составляют законы: Конституция РФ, федеральные конституционные законы, Федеральный закон № 402-ФЗ, другие федеральные законы. Второй блок представлен подзаконными нормативными правовыми актами: указами и распоряжениями

Президента РФ; постановлениями и распоряжениями Правительства РФ; приказами, распоряжениями, правилами, инструкциями и положениями Минфина России и Банка России; нормативными правовыми актами организаций. Третий блок состоит из нормативных правовых актов субъектов РФ: законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований. К четвертому блоку мы относим международные договоры, которые не являются внутренними законами, но применяются на территории России и имеют приоритет над законами РФ, за исключением Конституции РФ. Таким образом, система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета является десятиуровневой и состоит из четырех блоков (законов, подзаконных нормативных правовых актов, нормативных правовых актов субъектов РФ по установлению региональных и местных налогов, международных договоров), где между элементами каждого уровня существует иерархическая связь [25, с. 18].

2.1.2 Организация ведения бухгалтерского учета в КНР

Развитие бухгалтерского учета отвечает изменению в экономической ситуации. Международные стандарты финансовой отчетности и их интерпретации способствуют развитию ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в Китае зародился гораздо раньше, что и обусловило его более раннее развитие, чем в России.

1. Развитие китайских стандартов бухгалтерского учета. В 1992 г. Министерство финансов КНР принимает «Стандарты бухгалтерского учета на предприятии» и «Общие принципы корпоративных финансов» и учетные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей. В 1997 г. Министерство финансов КНР обнародовало «Стандарты бухгалтерского учета на предприятии - Раскрытие отношений связанных сторон и операций» и 16 других специальных стандартов бухгалтерского учета. Этим было положено начало созданию основной структуры стандартов бухгалтерского учета в Китае. В 2000 г [4, с. 15].

Министерство финансов Китая выпустило «Систему учета на предприятии», в 2001 г. приняло «Систему учета в финансовых организациях», а также, чтобы регулировать поведение учета малого бизнеса, в 2005 г. издало «Систему бухгалтерского учета на малом предприятии». Таким образом, система бухгалтерского учета преобразуется из первоначальной 13-секторной в трёхсистемную: «Система бухгалтерского учета на предприятии», «Система учета в финансовых организациях», «Система бухгалтерского учета на малом предприятии», которые охватывают почти все виды предприятий. Стадии формирования системы стандартов бухгалтерского учета (с 2006 г. по настоящее время) 15 февраля 2006 г. Министерство финансов КНР официально выпустило систему учета на предприятии, состоящую из одного основного критерия и 38 конкретных критериев, которая с 1 января 2007 г. внедрена в сфере IPO-компаний, а затем и на других предприятиях. Предприятия, реализующие эти 38 стандартов, больше не работают по предыдущим стандартам – «Система учета на предприятии» и «Система учета в финансовых организациях» [8, с. 22]. Наиболее примечательной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является внимание к особенностям Китайского государства и при этом достижение конвергенции с международной системой учета.

2. Развитие российских стандартов бухгалтерского учета С 1991 г. в России началась реформа в системе бухгалтерского учета.

Три основных события, оказавших большое влияние на развитие бухгалтерского учета в РФ:

- 1) выпуск нового Плана счетов (План счетов);
- 2) требования к выпуску отчетности приблизились к требованиям, принятым в западных странах;
- 3) подготовка к радикальной реформе по правилам и методам бухгалтерского учета и аудита [6]. В феврале 1992 г. был принят Приказ о «Положении о бухгалтерском учете и отчетности РФ», который является руководящим и базовым документом для бухгалтерского учета в РФ.

В данном документе указано, что бухгалтер должен достичь следующих трех целей:

- 1) поддержание контроля за использованием, передачей, возможностью использования материалов и других проектов;
- 2) своевременное представление факторов негативного влияния на предпринимательские деятельности и ликвидности активов [7];
- 3) предоставление адекватной и надежной информации о достижении бизнеса и финансовом состоянии.

Управление компанией включает взаимоотношения с инвесторами, поставщиками, заказчиками, кредиторами, налоговыми органами, банками и другими группами, которые являются потребителями финансовой информации о предпринимательской деятельности, независимо друг от друга [9, с. 31].

В настоящее время информация об учете в первую очередь воспринимается как инструмент для сокращения налогов и увеличения субсидий от государства, при этом интересы инвесторов в информации отражены в меньшей степени. Это сильно отличается от целей бухгалтерского учета в США и Европе. Кроме того, информация об учете в РФ характеризуется низким уровнем надежности и целостности. С 1992 по 1997 г. основными достижениями российских стандартов бухгалтерского учета являются: построение системы учета новой концепции, создана основа для показания отчетности, осуществлено разделение бухгалтерского учета и налогового учета и т.д. До 1998 г. в России выпустили только одно правило бухгалтерского учета – «Договоры на строительство» [11, с. 121].

Стадия внедрения международных стандартов бухгалтерского учета (с 1998 по 2002 г.) Правительство РФ в марте 1998 г. приняло приказ № 283 («Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Проект»), целью которого стало создание системы отечественных стандартов бухгалтерского учета. Таким образом, было задано направление реформы российского бухгалтерского учета и определены 3 основные цели:

1) создать систему стандартов бухгалтерского учета, полезную для пользователей информации (в основном инвесторов);

2) обеспечить совпадение процесса реформирования русского бухгалтерского учета с устойчивыми тенденциями развития стандартов международного бухгалтерского учета;

3) предлагать техническую поддержку для бухгалтерских организаций, чтобы стандарты бухгалтерского учета были правильно поняты и использованы. С 1998 по 2002 г. Минфин России выпустило 19 специальных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые во многих аспектах ещё отличаются от международных положений бухгалтерского учета, так что их продолжают улучшать и дорабатывать. Стадия принятия международных стандартов финансовой отчетности (с 2002 г. по настоящее время) 25 июля 2002 г. правительство России объявило, что с 1 января 2004 г. все компании и банки обязаны составлять отчетность в соответствии с МСФО. При этом Министерству финансов было приказано доработать руководство по преобразованию стандартов. В январе 2003 г. Россия объявила, что все перечисленные компании IPO с 2004 г. обязаны предоставлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а их дочерние компании могут продолжать следовать первоначальным российским стандартам бухгалтерского учета. К 2007 г. все компании перешли на МСФО. 24 ноября 2003 г. Минфин России выпустил российское положение бухгалтерского учета № 20 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

С октября 2004 г., в соответствии с российским законодательством, требуется, чтобы дочерние компании готовили и раскрывали финансовую отчетность по МСФО в течение шести месяцев после окончания бухгалтерского года; также все компании должны подготовить и раскрыть финансовые отчетности по стандартам российского бухгалтерского учета. В 2008 г. Министерство финансов России пересмотрело и улучшило некоторые из стандартов, и 6 октября 2008 г. вышло ПБУ № 21 «Изменения оценочных значений». 2010-2012 гг. Обязательный перевод на МСФО государственной

финансовой отчетности других предприятиях, в том числе популярные ценные бумаги, которые обращаются на фондовых рынках за рубежом и составляют такую отчетность по иным международным признаваемым стандартам.

На основе Международных стандартов финансовой отчетности в России разработан план развития бухгалтерского учета и отчетности до 2015 года. На основании раскрытых выше положений можно заключить следующее:

- тенденция развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета в двух странах, являются схожими;
- имеются отличия в общей системе регулирования бухгалтерского учета. Китайские предприятия имеют больше автономии и свободы в выборе собственных методов ведения бухгалтерского учета, валюты и языка учета, если обоснуют эту необходимость.

2.2 Учетное оформление фактов хозяйственной жизни в России и КНР

2.2.1 Учетное оформление фактов хозяйственной жизни в России

Учетное оформление фактов хозяйственной жизни в России основано на методах ведения бухгалтерского учета таких как:

- 1) счета;
- 2) двойная запись;
- 3) документация;
- 4) инвентаризация;
- 5) оценка и калькуляция;
- 6) бухгалтерский баланс;
- 7) отчетность.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой систему бухгалтерских счетов, предусматривающую их обозначение, количество, группировки, обусловленные спецификой работы предприятия, целями и объектами учета.

План счетов может включать в себя синтетические и аналитические счета (субсчета). Классификация счетов бухгалтерского учета подразделяется на Активные (А), Пассивные (П) и Активно-Пассивные (АП).

Активный счёт

Активные счета — счета бухгалтерского учёта, предназначенные для учёта состояния, движения и изменения хозяйственных средств по их видам.

Схема ведения активного счета:

Дт	Кт
Сальдо на начало периода	Уменьшение средств на счете (-)
Увеличение средств на счете (+)	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо на конец периода	

Например:

Дата	Номер	Операция	Дт	Кт	Сумма
25.02	1	Поступили материалы	10	60	25000
27.03	2	Поступила оплата от клиента	51	62	46000
12.04	3	Переданы материалы в производство	20	10	12000

Пассивный счёт

Пассивные счета — счета бухгалтерского учёта, предназначенные для учёта состояния, движения и изменения источников средств предприятия.

Схема ведения пассивного счета:

Дт	Кт
	Сальдо на начало периода
Уменьшение средств на счете (-)	Увеличение средств на счете (+)
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
	Сальдо на конец периода

Например:

Дата	Номер	Операция	Дт	Кт	Сумма
25.04	1	Погашен с расчетного счета краткосрочный кредит	66	51	9200

Активно-пассивный счёт

Активно-пассивные счета — счета, на которых отражаются одновременно и имущество организации (как на активных счетах), и источники его формирования (как на пассивных счетах).

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

с односторонним сальдо (дебетовое либо кредитовое)

с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно).

Схема ведения активно-пассивного счета:

Дт	Кт
Остаток хозяйственных средств на начало периода	Остаток источника хозяйственных средств на начало периода
Увеличение средств на счете (+)	Уменьшение средств на счете (-)
Уменьшение источника средств на счете (-)	Увеличение источника средств на счете (+)
Оборот	Оборот
Остаток хозяйственных средств на конец периода	Остаток источника хозяйственных средств на конец периода

Например:

Дата	Номер	Операция	Дт	Кт	Сумма
18.04	1	Поступление оплаты от покупателя	50	62	12000

2.2.2 Учетное оформление фактов хозяйственной жизни в КНР

Метод бухгалтерского учета КНР включает в себя совокупность специальных приемов и способов, обеспечивающих контроль за движением хозяйственных средств и их источников. Перечислим эти приемы :

- создание счетов;
- двойная запись;
- проверка документов;
- книга бухгалтерского учета;
- калькуляция себестоимости;
- инвентаризация;
- бухгалтерский баланс.

6 элементов бухгалтерского учета КНР:

- активы;
- обязательства;
- доходы;
- собственный капитал;
- прибыль;
- затраты.

План счетов бухгалтерского учета КНР включает в себя 5 разделов:

- активы;
- обязательства;
- общие виды;
- собственный капитал;
- себестоимости;
- прибыль и убыток.

В Китае мы используем счет «Т»:

Наименование счета	
Сальдо на начало периода (1)	
Увеличение средств на счете (+) (2)	Уменьшение средств на счете (-)(3)
Оборот по дебету (4)	Оборот по кредиту (5)
Сальдо на конец периода (1)+(4)-(5)	

Например:

основные средства	
50000	
32000	12000
32000	12000
70000	

Проводка в Китае делятся на 2 вида: прямая и косвенная.

Пример прямой проводок:

Получить вклад из банка на сумму 800 юаней.

Дт: Денежные средства 800

Кт: Денежные средства на банковских счетах 800.

Пример косвенной проводок:

Приобретение материалов на сумму 18000 юаней, ставка НДС – 17%, доставка 700 юаней, оплата на расчетный счет.

Дт: материалы 18700

НДС к уплате 3060

Кт: Расчетный счет 21760

2.3 Основные подходы к обобщению учетных данных и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и КНР

2.3.1 Основные подходы к обобщению учетных данных и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в России

Бухгалтерская отчётность

Бухгалтерская отчётность представляет собой документ, который полон сведениями о предприятии. Отчётность должна включать в себя подробные сведения об экономическом и финансовом состоянии предприятия. Сдача бухгалтерских отчётов зависит от многих факторов, поэтому, некоторые предприниматели сдают отчётность только раз в год, а другие ежемесячно. Также, существует ежеквартальный вид сдачи бухгалтерской отчётности. При этом, в них должна быть информация обо всех активах предприятия, а также, о чистом доходе, долгах и налогах предприятия [5, с. 28].

Формы бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета [10, с. 105].

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете, ПБУ 4/99, а также Приказом МФ РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др., в состав годовой отчетности включаются [10, с. 113]:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (форма №3);
- Отчет о движении денежных средств (форма №4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6).
- Аудиторское заключение;
- Пояснительная записка.

Налоговая отчётность

Налоговая отчётность, также, предоставляет информацию о экономической деятельности предприятия. Однако, в данном случае все

подсчёты производятся, беря за основы налоговое законодательство. Налоговая отчётность, в первую очередь, должна содержать информацию о всех налогах предприятия[14, с. 39].

Главным фактором в налоговой отчётности предприятия является то, какая форма налогообложения установлена на данном предприятии. Также, налоговая отчётность напрямую зависит от того, какой деятельностью занимается предприятие, сколько насчитывается рабочего персонала и от размера самого предприятия.

Налоговая отчетность, по другому называемая налоговой декларацией, должна ежегодно сдаваться в налоговую службу руководителями предприятий. В некоторых случаях, налоговая декларация сдаётся не ежегодно, а, например, каждый месяц[16, с. 45].

Формы налоговой отчётности

Для многих организаций Федеральной налоговой службой были утверждены бланки на некоторые документы. К таким документам относятся:

1. Сведения о численности работников за период, в течении которого составлялся отчёт.
2. Налоговая декларация о всех налогах на добавленную стоимость.
3. Налоговая декларация, относящаяся к налогу по прибыли организации.
4. Налоговая декларация для всех налогоплательщиков, которые выплачивают средства физическим лицам.
5. Документ о расчёте всех авансовых платежей для лиц, которые производят выплаты физическим лицам.
6. Документ о расчёте авансовых платежей по обязательному пенсионному взносу для лиц, которые производят выплаты физическим лицам.

7. Декларация о страховых взносах по обязательному пенсионному страхованию для лиц, которые производят выплаты физическим лицам.

Форма бланка и вид заполнения будет полностью зависеть от вида деятельности, который осуществляется на данном предприятии. То есть, если индивидуальный предприниматель занимается осуществлением разных видов деятельности, то и отчётов нужно заполнять несколько, отдельно по каждому виду деятельности [17, с. 22, с. 23].

Взаимосвязь бухгалтерской и налоговой отчётности

Благодаря взаимосвязи между налоговой и бухгалтерской отчётностью, можно сравнить некоторые показатели.

При том, что бухгалтерский и налоговый отчёт очень похожие документ, тем не менее, они не дублируют друг друга. Некоторые данные могут совпадать идеально, но бывает и такое, что в одинаковых строках данные немного расходятся. Это происходит из-за разных периодов отчетности, а также, от разности в расчётах.

Однако, при возникновении каких-либо подозрений, руководитель предприятия имеет права сравнить бухгалтерскую и налоговую отчётность. При этом, нужно хорошо знать, какой пункт одной отчётности относится к какому пункту другой.

1. В бухгалтерской отчётности строку “Выручка” нужно сравнивать со строкой “Доходы от реализации” из налоговой отчётности.

2. В бухгалтерской отчётности необходимо сложить показатели в строках “Проценты к получению”, “Прочие доходы” и “Доходы от участия в других организациях” и сравнить сумму этих показателей с показателями из строки “Доходы от реализации” в налоговой отчётности.

3. Сложить все расходы из “Коммерческих расходов”, “Себестоимости продаж”, “Управленческих расходов” в бухгалтерском отчёте и сравнить со строкой “Расходы, уменьшающие сумму доходов от

реализации” в налоговой отчётности.

4. В бухгалтерском отчёте сложить расходы из “Процентов к уплате” с “Прочими расходами” и сравнить сумму с показателями внереализационных расчётов из налоговой отчётности.

5. В бухгалтерском отчёте сравнить строку “Текущий налог на прибыль” с общей суммой исчисленного налога на прибыль в налоговой отчётности.

Обычно, показатели вышеперечисленных расчётов должны быть равны. Однако, если показатели немного отклоняются, это ещё не является нарушением и не свидетельствует о нём. Но руководителю стоит задуматься и взять объяснительную со своего бухгалтера.

2.3.2 Основные подходы к обобщению учетных данных и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в КНР

В Китае деление отчетности на консолидированную и индивидуальную также закреплено нормативно 33-м Стандартом бухгалтерского учета для предприятий «Консолидированная финансовая отчетность», перечень форм индивидуальной бухгалтерской отчетности регулируется Приказом Государственного совета КНР от 21.06.2000 №287 «Финансовая бухгалтерская отчетность предприятий» [18, с. 92].

Индивидуальная бухгалтерская отчетность – это отчетность, раскрывающая информацию о финансовом положении и финансовых результатах деятельности отдельного хозяйствующего субъекта (юридического лица). Ее составление является обязанностью всех юридических лиц, содержание регулируется национальными стандартами, а основными функциями являются контрольная и информативная.

Консолидированная финансовая отчетность состоит из консолидированного бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках, отчёта об изменении капитала, отчёта о движении денежных средств, а также примечаний к ним [21].

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в таблице 6.

Таблица 6. – Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в КНР.

Параметр	Отчетность
Состав годовой отчетности	1. Финансовая отчетность, которая включает в себя: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств; приложения. 2. Примечания к финансовой отчетности. 3. Финансовое положение организации.
Состав квартальной отчетности	1. Бухгалтерский баланс. 2. Отчет о финансовых результатах.
Сроки представления отчетности	Квартальная отчетность – в течение 15 дней по окончании квартала. Годовая отчетность – в течение четырех месяцев по окончании года.

Отметим ряд существующих особенностей.

1. По сути, состав бухгалтерской отчетности в Китае схож по характеру с отчетностью России, однако различается структурно.

Таким образом, этот раздел теперь обретает направленность в будущее и перспективный статус в составе отчетности (как, на наш взгляд, и статус отчета об изменениях капитала). Этим свойством как раз наделен последний раздел китайского состава отчетности – «Финансовое положение организации», которого нет в российском варианте. Данный раздел объективно отражает финансовое состояние и качество активов, характеристики и дальнейшие тенденции развития.

2. Сроки представления отчетности также немного разнятся в двух системах. Китайский срок представления промежуточной отчетности короче российского, и объясняется это требованиями оперативности в выявлении текущего финансового состояния организации. Срок подачи годовых показателей отчетности в Китае, наоборот, больше российского и составляет четыре месяца. Это объясняется требованиями надежности, и, как следствие, более детального и качественного изучения финансового состояния организации.

3. Заметим также, что китайская теоретическая мысль разделяет понятия бухгалтерской и финансовой отчетности. На примере состава бухгалтерской отчетности это наглядно видно: полный состав отчетности называется бухгалтерской, а бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и приложения к ним составляют отчетность финансовую как часть бухгалтерской. Оставшиеся разделы «Примечания к финансовой отчетности» и «Финансовое положение организации» китайские экономисты называют «бухгалтерскими материалами».

Состав отчетности для малых предприятий Китая закреплён в документе «Система бухгалтерского учета на малых предприятиях», утвержденном Министерством финансов КНР 27.04.2004.

Основные формы отчетности малых предприятий в Китае:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет о движении денежных средств.
4. Ведомость по уплате налогов.

В отличие от России в китайском варианте отчетность малых предприятий представлена более детально. В обязательном составе также существует «Ведомость по уплате налогов» как отдельная форма отчетности, которая в России не существовала в качестве отдельной формы [22].

Это может быть обусловлено тем, что китайское руководство уделяет особое внимание деятельности малых предприятий и заинтересовано в их

финансовой устойчивости. Как было отмечено на Всекитайском форуме по инвестированию малых и средних предприятий – 2014, малые предприятия являются «клетками организма китайской экономики», и в их развитии КНР видит дальнейшее построение прочного фундамента экономики, поэтому внимание к их финансовому состоянию является скрупулезным.

Индивидуальная отчетность используется в основном в целях выявления размера чистой прибыли, эффективного налогообложения, базы для судопроизводства по спорам, признания банкротства и соответствующего удовлетворения претензий контрагентов, а также для других хозяйственных целей.

Консолидированная отчетность призвана обеспечить заинтересованных пользователей информацией о группе хозяйствующих субъектов, основанной на контроле. Консолидированная финансовая отчетность есть, по сути, финансовая отчетность группы, рассматриваемой как единая хозяйственная организация.

Китайским законодательством консолидированная финансовая отчетность определяется как отчетность, отражающая общее финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств группы предприятий, в том числе материнских и всех дочерних компаний.

Таблица – 7 Состав отчетности КНР

Параметр	Отчетность
Состав	1. Консолидированный баланс. 2. Консолидированный отчет о совокупной прибыли. 3. Консолидированный отчет о движении денежных средств. 4. Отчет об изменениях в составе консолидированного капитала. 5. Примечания к отчетности.
Соответствие отчетности МСФО	Отчетность составляется в соответствии с МСФО.
Аудит	Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту.

Итак, для формирования консолидированной отчетности предполагается применение МСФО, так как данный вид отчетности, в отличие от рассмотренных выше, в основном ориентирован на внешних пользователей и не используется ни в целях налогообложения, ни для претензионно-исковой работы и аналогичных практических целей.

Как отмечает ведущий китайский экономист Гао Цзинбо, доктор экономических наук, сотрудник Китайского института профессиональных бухгалтеров, составление консолидированной отчетности и ее аудит основываются на принципах подлинности, целостности, соответствия и точности, чтобы обеспечить доступ всем заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о хозяйствующих субъектах [23].

Такой подход постепенно внедряется и в российскую систему и в целом соответствует вектору реформирования национальных учетных систем, принятому в европейском сообществе. Это максимальное соблюдение интересов пользователей, прежде всего инвесторов, объективное отражение информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятия, обеспечение контроля активов с позиции возможного извлечения выгод, осмотрительность при признании доходов и расходов безотносительно наличия оправдательных документов.

Таким образом, современные китайские и российские правила составления отчетности групп предприятий достаточно приближены к положениям системы международных стандартов финансовой отчетности, следовательно, позволяют обеспечить достоверность данных о финансовом положении предприятия, финансовом результате его деятельности и изменениях в них.

3 Сравнение учетных систем РФ И КНР на примере компания «Люгонг» (GUANGXI LIUGONG MACHINERY CO., LTD)

3.1 Общие сведения о предприятии

Компания «Люгонг» (Guangxi LiuGong Machinery Co., Ltd.) была основана в г. Лючжоу, пр. Гуанси (Китай) в 1989 году на мощностях Лючжоуского механического завода. Но свою историю компания предпочитает вести с 1958 года, когда был образован Лючжоуский завод.

Первоначально «Люгонг» осуществляла производство гусеничных бульдозеров мощностью 80 л.с. и 2 - 6-тонных кранов. Первый бульдозер под брендом «Люгонг» был выпущен в 1960 г. В 1966 году компания начала выпуск колесных фронтальных погрузчиков, ставших флагманом продуктовой линейки «Люгонг». До этого момента ни одна китайская компания не выпускала данный тип техники.

1992 г. ознаменовался выпуском первого гидравлического экскаватора «Люгонг», 1994 г. – первого экскаватора-погрузчика. В настоящее время компания также производит автогрейдеры, дорожные катки, вилочные погрузчики, бетононасосы. В 1995 году совместно с немецкой компанией ZF была образована компания ZF Construction Machinery Limited (Китай), специализирующаяся в выпуске мостов и трансмиссий для строительной техники. Концерну «Люгонг» принадлежит 47% акций данной компании.

Компания сотрудничает с ведущими мировыми производителями комплектующих: Cummins, KYB, VDO, ZF, Manuli, Nabtesco.

В настоящее время «Люгонг» имеет представительства в 50 странах мира, среди которых - США, Канада, Россия, Австралия, большинство стран Европы, Индия и т.д. Региональные подразделения «Люгонг» также есть в Латинской Америке, Австралии и Африке. В августе 2009 года «Люгонг» стала первым китайским производителем строительной техники, открывшим завод за пределами своей страны – предприятие по производству фронтальных

погрузчиков в Индии. В самом Китае расположено 16 заводов (в городах Шанхай, Тяньцзинь, Цзянсу, Аньхуй и др.), штаб-квартира находится в городе Лючжоу.

«Люгонг» входит в число крупнейших производителей дорожно-строительной техники в Китае и занимает первое место по продажам колесных фронтальных погрузчиков среди китайских производителей. На китайском рынке погрузчиков продажи «Люгонг» в течение первых 7 месяцев 2010 года составили \$ 2,0 млрд.

Компания получила сертификаты ISO9001, ISO14001. Продукция отмечена наградами Министерства машиностроения Китая и ряда других министерств («За высокое качество товара и отличный сервис» и др.)

Общий объем продаж «Люгонг» планирует увеличить к 2012 г до \$26 млрд., а долю экспорта продукции (это направление является одним из приоритетных в деятельности корпорации) - до 20% к 2015 г.

Продажу техники и услуги по аренде «Люгонг» предоставляет через своих дилеров – их сеть размещена по всему миру.

3.2 Сравнительный анализ систем учета в РФ И КНР на примере компании «Люгонг»

3.2.1 Сравнительный анализ оценки активов и пассивов в РФ и КНР

При проведении сравнительного анализа бухгалтерских систем КНР и РФ на первом шаге необходимо провести анализ активов и пассивов, используемых в учетных системах, который представлен в Таблице 8 и 9.

Таблица 8. – Виды активов в РФ и КНР

Вид актива	Оценка в РФ	Оценка в КНР	Различия
ОС	1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); 2. суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; 3. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; 4. регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; 5. таможенные пошлины; 6. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; 7. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; 8. начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта; 9. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.	Не допускается вычет амортизации следующих видов основных средств: (1) Основных средств, не принятых в эксплуатацию (за исключением помещений и построек); (2) Основных средств, арендованных способом оперативного лизинга (проката); (3) Основных средств, арендованных способом финансового лизинга; (4) Основных средств, находящихся в эксплуатации после отчисления полной амортизационной стоимости; (5) Основных средств, не связанных с хозяйственной деятельностью предприятия; (6) Земли, поступившей на баланс предприятия в качестве средства производства (основных средств) по стоимости самостоятельно проведенной предприятием оценки; (7) Иных видов основных средств, налоговый вычет амортизации по которым не допускается.	Отличаются профильной направленностью (малый и средний бизнес в РФ и рабочий класс в КНР)
НМА	организация оценки идет естественным путем становления любого вида бизнеса, способного приносить доход.	Оценка нематериальных активов может объективно отражать уровень науки и технологии, эффективно защищать права государства и других собственников от рисков, например, при трансфере прав собственности.	К сожалению, как и в России, китайские предприятия обычно не рассматривают товарный знак как самостоятельный актив в своей управленческой концепции при определении размера ущерба, лицензировании, инвестициях или распространении. Стоимость товарного знака в пределах от минимальных значений до величин, сопоставимых с годовым размером прибыли предприятия, созданной его стоимостью, специально не отражалась на счетах хозяйствующих субъектов. Таким образом, предприятия испытывали трудности в ясном и четком обосновании будущего плана, понимании стратегии и тактики менеджмента.

Таблица 9. – Виды пассивов в РФ и КНР

Вид пассива	Оценка в РФ	Оценка в КНР	Различия
Долгосрочные обязательства	1. это обязательства, которые должны быть выполнены в период более одного года или операционного цикла после даты отчета. 2. Долгосрочные обязательства (свыше 1 года) включают срочные ссуды банков, страховых компаний, эмиссию облигаций, необеспеченных долговых обязательств или векселей.	Это обязательства, свыше 1 года;	Нет
Краткосрочные обязательства	1. это обязательства, которые должны быть выполнены в течение года или обычного операционного цикла компании в зависимости от того, какой период дольше. 2. должны быть погашены до 1 года.	Это обязательства, которые должны быть погашены до 1 года, включают краткосрочный заём, счета к оплате, кредиторская задолженность, полученный аванс, заработная плата к выплате, кредиторская задолженность по дивидендам, налоги к уплате и т.д.	Нет

Как видно из Таблиц 8 и 9 основные различия в учетных системах проявляются в сравнительном анализе активов. В анализе пассивов различий нет.

На следующем шаге выявим различия в учете, которые удобнее всего проиллюстрировать на примере конкретного предприятия.

3.2.2 Бухгалтерский учет Компании «Люгонг» в стандарте КНР

Для выявления основных различий в учете рассмотрим один период хозяйственной деятельности Компании «Люгонг». Компания является генеральным налогоплательщиком, ставка НДС – 17 % , ставка налога на

прибыль – 33 %. 31 декабря 2014, относящиеся к балансу счета Общества в таблице 10:

Таблица 10 – баланс на начало 31.12.2014

Наименование счета	Остаток на дебет (10 тыс. юаней)	Наименование счета	Остаток на кредит (10 тыс. юаней)
Денежные средства в кассе	1,2	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	18
Расчетные счета	90	векселя к оплате	12
Валютные счета	9	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	30
Краткосрочная задолженность на векселя	7	Краткосрочная задолженность по оплате труда	1,6
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	60	Краткосрочная задолженность по налогу	13
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	0,4
Краткосрочные авансы выданные	9	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	220
Заготовление и приобретение материальных ценностей	85	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	30
Сырье и материалы	25	Объявленный капитал	500
Оборотные материалы	10	Резервный капитал установленный учредительными документами	70
Товары	20	Распределенная прибыль	22
Долгосрочные инвестиции в акционерном капитале	20	Резервы по сомнительным долгам	0,2
Основные средства	600	Накопленная амортизация	100
Незавершенное строительство	40		

Нематериальные средства	30		
Амортизация	10		
ИТОГО	1017,2	ИТОГО	1017,2

Рассмотрим хозяйственные операции за период 2015 года:

(1) Закупка партии сырья, оплата производится с банковского счета в размере 100,000 юаней (НДС 17 000 юаней), материалы на склад не поступили.

Дебет: Приобретение сырья 100 000

Задолженность по налогам – НДС 17000

Кредит: Расчетный счет 117 000

(2) Продана продукция, цена продажи 200000 юаней, НДС 34 000 юаней, фактическая стоимость партии продукции 80000 юаней, продукции отпустили, деньги не поступили.

Дебет: Дебиторская задолженность 234 000

Кредит: Доходы от основной деятельности 200 000

Задолженность по налогам – НДС 34000

Дебет: Расходы по основной деятельности 80000

Кредит: Товарные запасы 80 000

(3) Поступило сырьё, фактическая стоимость сырья 90000 юаней, оплата в прошлом месяце.

Дебет: Сырье 900 000

Кредит: Закупка материалов 900 000

(4) Приобретение оборудования по цене 80000 юаней, НДС 13 800 юаней, расходы по упаковке и транспортные расходы 1000 юаней, оплата на расчетный счет, оборудование сдано в эксплуатацию.

Дебет: Основные средства 94800

Кредит: Расчетный счет 94800

(5) Приобретение строительных материалов по цене 118000 юаней (включая НДС), оплата на расчетный счет.

Дебет: Строительные материалы 118 000

Кредит: Расчетный счет 118 000

(6) Задолженность по оплате труда 210000 юаней, заработная плата к выплате 28000 юаней.

Дебет: Незавершенное строительство 238 000

Кредитные: Зарплата сотрудников к выплате

– заработная плата 210 000

– пособие 28000

(7) К сроку окончания строительства, начислили и выплатили проценты по долгосрочной ссуде на сумму 52000 юаней.

Дебет: Незавершенное строительство 52000

Кредит: Долгосрочные кредиты – проценты к уплате 52000

(8) Ввели в эксплуатацию объект строительства на сумму 690000 юаней.

Дебет: Основные средства 690 000

Кредит: Незавершенное строительство 690 000

(9) Получение специального займа за 5 лет из банка на 200000 юаней.

Дебет: расчетный счет 200 000

Кредитные: Долгосрочный кредит 200 000

(10) Продана продукция, цена продажи 1000000 юаней, НДС 170000 юаней, фактическая стоимость продукции 600000 юаней, деньги получены в банке.

Дебет: Расчетный счет 1 170 000

Кредиты: Доходы от основной деятельности 1000000

Задолженность по налогам – НДС 170 000

Дебет: Расходы по основной деятельности 600000

Кредит: Товарные запасы 600 000

(11) Поступили дивиденды 100 000 юаней, наличными. Деньги переведены в банк.

Дебет: Дивиденды к получению 100 000

Кредит: Доход от инвестиций 100 000

Дебет: Расчетный счет 100 000

Кредит: Дивиденды к получению 100 000

(12) Погашен краткосрочный кредит на сумму 150000 юаней, проценты на сумму 7500 юаней, проценты за кредит вычтены ранее.

Дебет: Краткосрочные кредиты и займы 150 000

Проценты к уплате 7500

Кредит: Расчетный счет 157 500

(13) Для выдачи заработной платы, получены наличные 410,000 юаней.

Дебет: Денежные средства 410000

Кредит: Расчетный счет 410 000

(14) Начислена заработная плата на сумму 200000 юаней, в том числе: заработная плата производственного персонала – 175 000, заработная плата администрации завода – 10000 юаней, заработная плата административного персонала – 15000 юаней.

Дебет: Производственные затраты 175 000

Расходы на производство 10000

Административные расходы 15 000

Кредит: Зарплата сотрудников к выплате – заработная плата 200 000

(15) Выдача заработной платы 410000 юаней.

Дебет: Зарплата сотрудников к выплате – заработная плата 410 000

Кредит: Денежные средства 410 000

(16) Начислена премия в размер 14% от заработной платы.

Дебет: Производственные затраты 24500

Расходы на производство 1400

Административные расходы 2100

Кредит: Зарплата сотрудников к выплате – пособие 28000

(17) Начислены проценты кредита на сумму 21000 юаней, в том чисел: краткосрочные кредиты и займы – 11000 юаней, долгосрочные кредиты – 10000 юаней.

Дебет: Финансовые расходы 21 000

Кредит: Долгосрочные кредиты – проценты к уплате 10 000

Проценты к уплате 11 000

(18) Приобретение сырья в размере 700000 юаней и малоценных быстроизнавающихся предметов – 50000 юаней (способ единовременного списания).

Дебет: Производственные затраты 750 000

Кредит: Сырье 700 000

Оборотные материалы 50000

(19) Амортизация нематериальных активов на сумму 50000 юаней.

Дебет: Административные расходы 50000

Кредит: Накопленная амортизация 50 000

(20) Начисление амортизации основных средств на сумму 80000 юаней, в том чисел: производственные затраты – 60000 юаней, административные расходы – 20000 юаней.

Дебет: Производственные затраты 60000

Административные расходы 20 000

Кредит: Накопленная амортизация 80 000

(21) Получение дебиторской задолженности на сумму 50000 юаней, деньги переведены в банк. Начислен резерв на покрытие безнадежных долгов на сумму 1800 юаней.

Дебет: Расчетный счет 50000

Кредитные: Дебиторская задолженность 50 000

Дебет: Обесценение активов 1800

Кредит: резерв на покрытие безнадежных долгов 1800

(22) Перенесли сальдо производственных затрат. Начислены и перенесли стоимость готовых продукции на сумму 1020900 юаней.

Дебет: Производственные затраты 71400

Кредит: Расходы на производство 71400

Дебет: Товарные запасы 1020900

Кредит: Производственные затраты 1020900

(23) Оплаты за рекламу с расчетного счета на сумму 108100 юаней.

Дебет: Затраты на сбыт 108 100

Кредит: Расчетный счет 108 100

(24) Начислен дополнительный сбор на образование на сумму 2000 юаней с продажи продукции за текущий период.

Дебет: Промысловый налог и сборы 2000

Кредит: Задолженность по налогам – дополнительный сбор на образование 2000

(25) Оплата НДС на расчетный счет на сумму 150 000 юаней и дополнительного сбора на образование на сумму 2000 юаней.

Дебет: Налоги к уплате – НДС (Налоги, уплаченные) 150 000

– дополнительный сбор на образование 2000

Кредит: Расчетный счет 152 000

(26) Перенесли каждый счет в «прибыль за год».

Дебет: Доход от основной деятельности 1200000

Доходы от инвестиций 100 000

Кредит: Прибыль за год 1 300 000

Дебет: Прибыль за год 900 000

Кредит: Расходы по основной деятельности 680 000

Промысловый налог и сборы 2000

Затраты на сбыт 108 100

Административные расходы 87 100

Финансовые расходы 21 000

Обесценивание активов 1800

(27) Начислен налог на прибыль, прибыль на сумму 300000 юаней.

Дебет: Налог на прибыль 99000

Кредит: Налог к уплате – налог на прибыль к уплате 99000

Дебет: Прибыль за год 99 000

Кредит: Налог на прибыль 99000

(28) Начислены текущий уставный резерв (10%) и текущий добровольный избыточный резерв (5%).

Текущий уставный резерв: $301\,000 \times 10\% = 30\,100$

Текущий добровольный избыточный резерв: $301\,000 \times 5\% = 15\,050$

Дебет : Распределение прибыли – уставный резерв 30 100

– добровольный избыточный резерв 15050

Кредит: Резервный капитал – уставный резерв 30 100

– добровольный избыточный резерв 15050

(29) Перенесли оставшуюся после уплаты налогов прибыль на статьи «распределенную прибыль» на «нераспределенную прибыль».

Дебет: Прибыль за год 301 000

Кредит: Распределение прибыли – нераспределенная прибыль 301 000

Дебет: прибыли распределения – нераспределенная прибыль 45150

Кредит: Распределение прибыли – уставный резерв 30 100

– добровольный избыточный резерв 15050

(30) Погашен долгосрочный кредит на сумму 1002000 юаней.

Дебет: Долгосрочный кредит 1002000

Кредит: Расчетный счет 1002000

(31) Оплата налога на прибыль на расчетный счет на сумму 120000 юаней.

Дебет: Налог к уплате – налог на прибыль 120000

Кредит: Расчетный счет 120000

3.3 Основные различия в учете на примере Компания «Люгонг»

3.3.1 Различия в нормативном регулировании

Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ) — стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности [28;29;30].

Перечень действующих ПБУ, принятых Министерством финансов РФ:

- ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
- ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»
- ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»
- ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
- ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности»
- ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»
- ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов»

15 февраля 2006 г. Министерство финансов КНР официально выпустило систему учета на предприятии, состоящую из одного основного критерия и 38 конкретных критериев, которая с 1 января 2007 г. внедрена в сфере IPO-компаний, а затем и на других предприятиях. Предприятия, реализующие эти 38 стандартов, больше не работают по предыдущим стандартам □ «Система учета на предприятии» (КССУ) и «Система учета в финансовых организациях» [40].

Наиболее примечательной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является внимание к особенностям Китайского государства и при этом достижение конвергенции с международной системой учета [42].

Таблица 11 – Различия КССУ и ПБУ

Объект	ПБУ РФ	КСФУ КНР	Отличия
Учет основных средств	ПБУ 6/01	КССУ 04	В РФ: организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Учет материально-производственных запасов	ПБУ 5/01	КССУ 01	КССУ и ПБУ совпадают.
Учет нематериальных активов	ПБУ 14/2000	КССУ 06	Различные определения.

Продолжение таблицы 11			
Учет амортизации нематериальных активов	ПБУ 14/2007	КССУ 06	КССУ и МСФО совпадают, в РФ есть строгие правила.
Учет финансовых вложений	ПБУ 19/02		В КНР нет.
Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию	ПБУ 15/01	КССУ17	КССУ и ПБУ совпадают.
Учет расходов по научно-исследовательским и технологическим работам	ПБУ 17/02		В КНР нет.
Доходы организации	ПБУ 9/99	КССУ 14	В КНР сфера доходов более узкая.

КССУ и ПБУ направления развития стремится к единому к МСФО, основные различия между КССУ и ПБУ являются следующие пункты:

1. Стандарт финансового инструмента, в ПБУ сейчас нет определения финансового инструмента, поэтому нет стандарта финансового инструмента;
2. Стандарт основных средств, в РФ широкая сфера основных средств, и в РФ нет обесценивания активов;
3. Стандарт нематериальных средств, в КНР право собственности на землю включает в нематериальные активы, а в РФ в основные средства;
4. Стандарт доходов и затрат, в РФ доход от неосновной деятельности предприятия включает в стандарт доходов;
5. Стандарт расходов по займам, в ПБУ включает уточнение сроков предоставления краткосрочных займов, правила работы векселями.

3.3.2 Методы ведения учета

В целом методы ведения бухгалтерского учета в РФ и КНР схожи, но имеют ряд существенных различий. В целом различия в методах учета можно оформить в виде таблицы 12.

Таблица 12 – различия в методах учета РФ и КНР

Наименование	РФ	КНР	Различия
Журнал хозяйственного операции	Состоит из номера, содержания, дебета, кредита и суммы. Используются номера счетов.	Состоит из операций, дебета, кредита и суммы. Используются наименования счетов.	Разные формы писания, в РФ ЖХО представлен в виде таблицы.
План счетов	Состоит из 8 разделов, которые включают в себя активные, пассивные и активно-пассивный счета.	Состоит из 6 разделов, код 4-х значный.	Разные классификации разделов; в Китае не делятся активный, пассивный и активно-пассивный счет.

Как можно увидеть из Таблицы 12 основные различия состоят в оформлении бухгалтерских операций и различиях в плане счетов, что затрудняет прямую интерпретацию из одной учетной системы в другую.

Отдельно рассмотрим различия в «Планах счетов» используемых в РФ и КНР.

«План счетов» применяемый в РФ предлагает следующую классификацию счетов смотреть на рисунке 7.

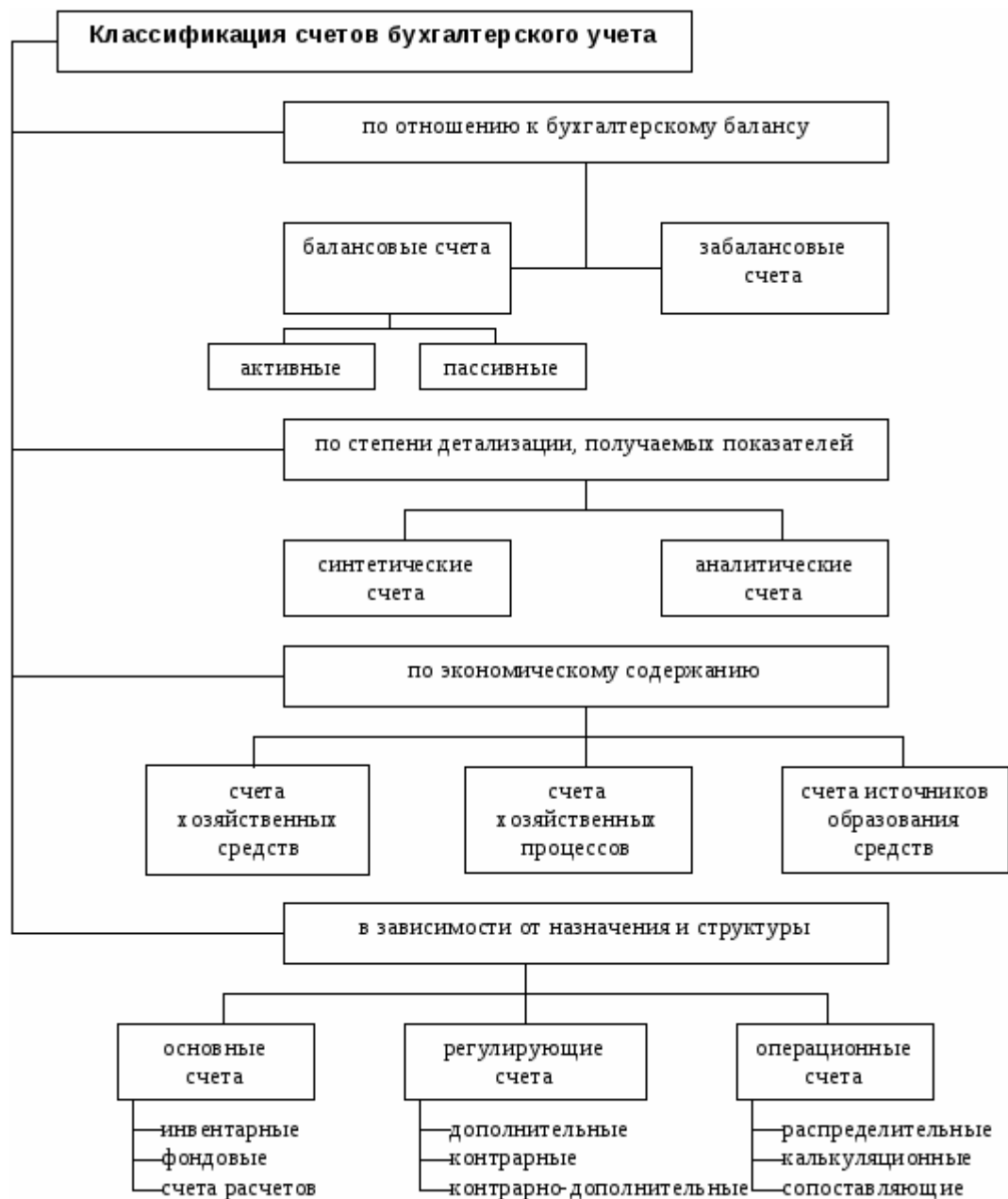
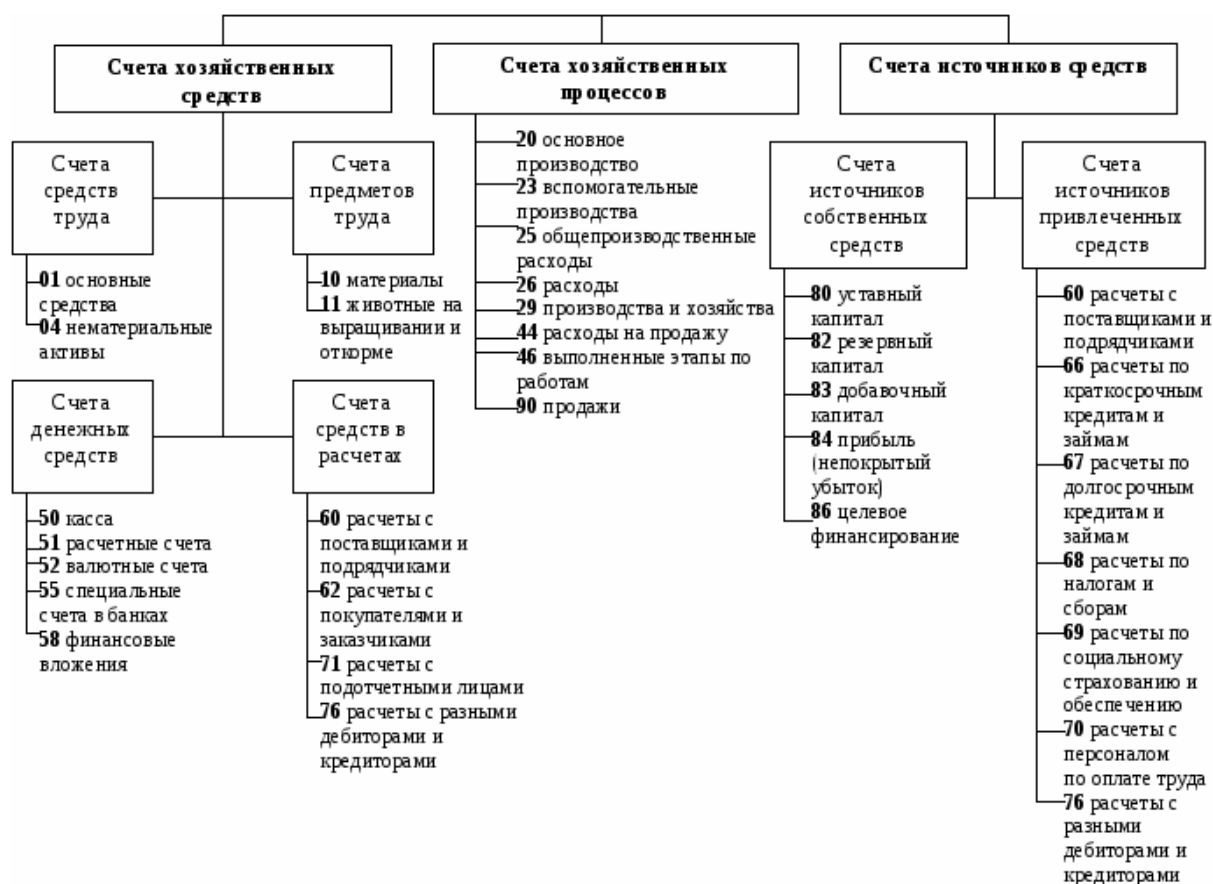


Рисунок 7 – классификация счетов бухгалтерского учета РФ

Деление по счетам производится согласно схеме представленной на рисунке 8.



Рисунке 8 – схема представленной РФ

«План счетов» используемый в КНР представлен в Приложении Г. Как видно из приложения счета, представленные в «План счетов» можно условно разделить на следующие группы, смотрим на рисунке 9.



Рисунок 9 – схема плана счетов КНР

Пример 1:

Начислена амортизация ОС стоимостью 8000 юаней. Сумма амортизации составила 480 юаней.

В КНР:

Дебет: Основные средства 8000
Кредит: амортизация 480

В РФ:

Дебет	Кредит	Сумма
01	02	8000

Пример 2:

Поступление ОС стоимостью 10000 юаней, ставка НДС – 17% в КНР; ставка НДС – 18% в РФ.

В КНР:

НДС = $10000 \times 17\% = 1700$ юаней

Дебет: Приобретение ОС 100 00

Задолженность по налогам – НДС 1700

Кредит: Расчетный счет 117 00

В РФ:

НДС = $10000 \times 18\% = 1800$ юаней

Дебет	Кредит	Сумма
08	60	10000
19	60	1800

Пример 3:

Начислена заработная плата на сумму 57000 юаней.

В КНР:

Дебет: Производственные затраты 57000

Кредит: Зарплата сотрудников к выплате – заработная плата 57000

В РФ:

Дебет	Кредит	Сумма
20	70	57000

Пример 4:

Компания выдала заработную плату на сумму 57000 юаней.

В КНР:

Дебет: Заработная плата 57000

Кредит: Денежные средства 57000

В РФ:

Дебет	Кредит	Сумма
70	50	57000

Пример 5:

Погашена с расчетного счета кредиторская задолженность за поставленное оборудование ООО «Хуаци» 243400 юаней.

В КНР:

Дебет: Кредиторская задолженность 243400

Кредит: Расчетный счет 243400

В РФ:

Дебет	Кредит	Сумма
60	51	243400

Заключение

С развитием и углублением рыночных отношений в различных странах вопросы методологии бухгалтерского учета также приобретают все больший научный и практический интерес с позиций возможных путей совершенствования, появления новых экономических категорий, изменения систем взаимоотношений между организациями. Подходы и позиции европейских ученых и практиков представлены достаточно обширно. Однако Россия и Китай как страны с похожим экономико-политическим режимом и современными тенденциями развития являются, на наш взгляд, наиболее интересным и малоизученным объектом исследования.

В работе приведены позиции современных исследователей КНР по вопросам понимания и соотнесения систем бухгалтерского учета, а также сравнение национальных планов счетов бухгалтерского учета в России и Китае.

Бухгалтерский учет во всех странах и на всех континентах, невзирая на различия в теоретических взглядах и практике его ведения, представляет собой информационную систему, которая оперирует данными об активах, состоянии капитала и обязательствах предприятия, по движению материальных ценностей, о доходах и расходах по затратам на производство и доходах от реализации продукции, и в итоге позволяет сформировать конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

Из изложенного выше можно сделать следующие выводы:

1. В целом понимание практическое применение плана счетов бухгалтерского учета в российской и китайской системе носит схожий характер.

2. Основы управленческого и финансового учета в КНР И РФ трактуются теоретиками по-разному. Однако сравнение в обеих системах происходит с привлечением различных критериев, частично углубляющих и дополняющих позицию иностранных коллег. Например, временной вектор

управленческого и финансового учета, их градация по шкале "гибкость/жесткость", имеющие среди китайских теоретиков важное значение, российскими учеными как основополагающие не выделяются.

3. Налоговый учет и его взаимосвязь с финансовым понимается исследователями обеих стран в основном одинаково. Китайские исследователи проводят сравнение налогового и финансового учета по схеме "цель - базис - диапазон", что для нас представляет большой интерес. Российские ученые главным образом рассматривают функции налогового учета с государственной точки зрения.

4. Китайский национальный план счетов отличается значительной детализацией по сравнению с российским, а также несколько иным принципом агрегации данных, что существенно облегчает их сопоставимость. Китайский вариант расширенной номенклатуры счетов позволяет получить более прозрачную и детальную информацию для составления надежной и полезной отчетности для разных категорий пользователей.

Список использованных источников

1. Арсенова, Е. В. Крючкова О. Г. Экономика фирмы: схемы, определения, показатели: Справочное пособие. М.: «ИНФРА-М», 2014. 248 с.
2. Бабаева З.Ш. Система бухгалтерского учета в Китае: опыт государственного регулирования // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 29. С. 61-64.
3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2015. 681с.
4. Петров А.М. Сравнительный анализ бухгалтерского учета активов в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 27. С. 34-48.
5. Васильчук. О. И. Бухгалтерский учет и анализ / под.ред. М.: Форум, 2011. 235с.
6. Юан Цзэминь. Оценка нематериальных активов // Экономика Китая. 2012. № 10. С. 15-20.
7. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А. Бухгалтерский учет. М.: Юнити-Дана, 2005. 527 с.
8. Игнатьева Е.А. О соотношении понятий «актив», «собственность», «имущество» в российском праве // Вестник Волгоградского государственного университета. Сер. «Юриспруденция». 2011. № 2. С. 204–208.
9. Карлик А.Е. Экономика и организация предприятия: практикум. СПб: СПбГУЭФ, 2013. 227 с.
10. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Эксмо, 2006. 688 с.
11. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент: учебник. М.: Финансы и статистика, 2003. 821 с.
12. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет. М. : Инфра-М, 2014. 132с.
13. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие. М.: Юрайт, 2013. 125с.

14. Дружиловская Э.С. Системы российских и Международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 45. С. 38 - 56.
15. Жарикова Л.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие. М.: Юрайт, 2014. 211 с.
16. Земляных В. А. Сравнительный анализ бухгалтерского учета и отчетности в европейских странах // Актуальные вопросы современной науки. 2015. №10. С.198-207.
17. Каморджанова Н.А. Развитие интегрированной системы учета и отчетности. Учебник. М.: Проспект, 2015. 192с.
18. Касьянов, И. Б. Бухгалтерский учет в торговле. Учебник. М.: «Best Buhshop», 2015. 700 с.
19. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. М. : АБАК, 2014. 183 с.
20. Кирьянова, З.В. Методологические и организационные основы первичного учета .М.: «Третий Рим», 2014. 44с.
21. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : Вузовский учебник. М.: ИНФРА-М, 2012. 398 с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: ИПБ-БИНФА, 2002. 366 с.
23. Чернышева Ю.Г. Основные проблемы перехода России на МСФО: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 256с.
24. Крупинова Е.С. Концептуальные основы простой системы учета в современных условиях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 16. С. 2 - 5.
25. Лымарь М.П. Особенности реформирования китайской системы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 41 (383). С. 17-31.
26. Максютлов, А. А. Экономический анализ : Учебник для вузов. М.:«Юнити-Дана», 2012. 543 с.

27. Кузнецова С.С. Внеоборотные активы: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Экзамен, 2005. 304 с.
28. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. СПб: Питер, 2009. 703 с.
29. Макарьева В.И. Внеоборотные активы: особенности бухучета и налогообложения. М.: Налоговый вестник, 2001. 65 с.
30. Мельникова Н. П., Юрина В. С. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита торговой деятельности // Молодой ученый. 2015. №24. С. 496-499.
31. Шилова Л.Ф. Методология формирования и инструментарий бухгалтерской отчетности: Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 145с.
32. Хусаинова А. С. Совершенствование бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций: Учебник. М. : АБАК, 2012. 225 с.
33. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для вузов. М.: «Зерцало», 2007. 512 с.
34. Петров А. М. Общие вопросы методологии и организации бухгалтерского учета в России и Китае // Современный бухучет. 2014. № 1. С. 15-23.
35. Петров А.М. Сравнительная характеристика основных положений, законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 40. С. 52-60.
36. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит. М.: КноРус, 2009. 236с.
37. Петров И.П. Основные счета бухгалтерского учета, используемые на предприятиях КНР для отражения учета // Актуальные вопросы современной экономики. 2015. №7. С. 36-42.
38. Подчуфарова М.С. Комментарий к Информации Минфина России N ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности" // Нормативные акты для бухгалтера. 2015. №18. С. 13 - 15.

39. Поленова С.Н. Природа регулирования бухгалтерского учета в Китае // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 6. С. 82-92.
40. Поленова С.Н. Регулирование бухгалтерского учета: пространственно-временной анализ: монография. М.: ИНФРА-М, 2015. 363 с.
41. Рогоуленко, Т. М. Основы аудита: учебник для вузов. М.: «ФЛИНТА», 2011. 508 с.
42. Сейдахметова Ф.С. Развитие учетной системы в Китайской народной республике // Экономика и управление: проблемы, решения. 2012. № 4. С. 73-78.
43. Сунь Линь. Развитие регулирования учета в странах с переходной экономикой и исследование экономических последствий интернационализации положений по бухгалтерскому учету на примере Китая // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2012. № 3 (75). С. 7-14.
44. Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности: Учебник. М.: «ИНФРА-М», 2013. 89 с
45. Чжан Шуан. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Науковедение. 2013. № 11. С. 62-65.
46. Юрина, В. С. Особенности применения традиционного подхода в финансовом анализе сферы услуг // Наука — промышленности и сервису. 2010. № 1. С. 446–452.
47. Юрина, В. С. Проблемы организации управленческого учета и анализа на предприятии сферы услуг // Наука — промышленности и сервису. 2012. № 7. С. 223–226.
48. Сяо, Су. Сравнение и просвещение о китайских и русских системах бухгалтерского учета // Современные финансы. 2001. № 7. С. 125-130.
49. Якимов М. Бухгалтерский учет в Китае // Современный бухучет. 2013. № 8. С. 22-27.

50. Чжан Шуан. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // НАУКОВЕДЕНИЕ. 2015. №2. С. 62-66.
51. Чжу, Сяюй. Эволюция русских бухгалтерского учета // Шанхайский бухгалтерский учет. 2003. № 5. С. 12-15.
52. Сюй, Пин, Лянь, Ли. Опыт и уроки создания русских стандартов бухгалтерского учета // Шестая международная конференция о вопросах бухгалтерского учета и финансовых вопросах. 2006. № 13. С. 55-59.
53. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2006. 288 с.

Приложение А

(обязательное)

Бухгалтерский баланс

Подготовлено: Компания «Люгонг»

Единица измерения: 10 тыс.юаней

АКТИВ	№	На 01.01. 2015г	На 31.12. 2015г	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	№	На 01.01. 2015г	На 31.12. 2015г
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Денежные средства	1	24,26	100,2	Краткосрочный заём	46	3	18
Торговые финансовые средства	2	0	0	Счета к оплате	47	12	12
Счета к получению	3	7	7	Кредиторская задолженность	48		
Дивиденды к получению	4			Краткосрочные авансы полученные	49		
Проценты к получению	5			Прочие кредиторские задолженности	50		
Дебиторская задолженность	6	78,02	59,8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	51	7,2	1,6
Прочая дебиторская задолженность	7	1	1	Краткосрочные вознаграждения к выплате	52		
Авансовые платежи	8	9	9	Задолженность по налогам	53	14,6	13
Запасы	9	109,09	140	Проценты к уплате	54	0,35	0
Долгосрочные обязательства	10			Прочие краткосрочные кредиторские задолженности	55	0,4	0,4
Прочие оборотные активы	11			начисленные расходы	56		
Итого	12	228,37	317				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				Долгосрочные обязательства со сроком погашения до одного года	57		
Финансовые активы	14			Прочие краткосрочные обязательства	58		
Финансовые активы, предназначенные для продажи	15						
Инвестиции	16						
Инвестиционная недвижимость							
	20			Итого	65	67,55	75
Долгосрочные финансовые вложения:				Долгосрочные обязательства:			

Долгосрчные финансовые вложения	21	20	20	Долгосрчный заем	66	146	220
Основные средства				Облигации к оплате	67		
Цена основных средств	24	570,48	500	Долгосрчная кредиторская задолженность	68	30	30
Минус: амортизация	25	10	10	Прочие долгосрочные задолженности	69		
остаточная стоимость основных средств	26			В том числе: оборотные средства ЖКХ	70		
ликвидация основных	27						
незавершенное	28	0	40				
Чистый убыток основных средств в ожидании	29			итого	76	176	250
				отложенный налог:			
Итого	35	600,48	570	отложенный налог	77		
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОТСРОЧЕННЫЕ АКТИВЫ:							
Нематериальные активы	36	25	30	Итого обязательств	80	243,55	325
отсроченные активы	37			собственный капитал:			
				оплаченный капитал	81	500	500
Итого	40			капитальный резерв	82	74,515	70
прочие долгосрочные средства				резервный капитал	83		
Прочие долгосрочные средства	41	11,8		В том числе: общественный фонд	84		
Отсроченные активы:				нераспределенная прибыль	85	47,585	22
Отсроченные активы	42						
				итого	88	622,1	592
БАЛАНС	45	865,65	917	БАЛАНС		865,65	917

Приложение Б

(обязательное)

Отчет о прибылях и убытках

Наименование показателя	текущий период	Предыдущий период
I. операционный доход	120	
Минус : операционные расходы	68	
промышленный налог	0,2	
Расходы сбыта	10,81	
управленческие расходы	8,71	
финансовые расходы	2,1	
Убыток от обесценения имущества	0,18	
Плюс: Доходы от изменения справедливой стоимости	0	
доходы от инвестиций	10	
в том числе: по доходам в ассоциированные компании и совместные предприятия	0	
II. операционная прибыль	40	
Плюс: доход от неосновной деятельности предприятия	0	
Минус: расходы по неосновной операционной деятельности	0	
в том числе: убыток от выбытия необоротных активов	0	

Приложение В

(обязательное)

План счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы переданные на переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банке	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки

Наименование счета	Номер счета	Субсчета
		3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выдаче доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	

Наименование счета	Номер счета	Субсчета
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Приложение Г

(обязательное)

План счетов КНР

资产类			
序号	科目编号	会计科目	备注
1	1001	库存现金	
2	1002	银行存款	
3	1003	存放中央银行款项	银行专用
4	1011	存放同业	银行专用
5	1015	其他货币资金	
6	1021	结算备付金	证券专用
7	1031	存出保证金	金融共用
8	1051	拆出资金	金融共用
9	1101	交易性金融资产	
10	1111	买入返售金融资产	金融共用
11	1121	应收票据	
12	1122	应收账款	
13	1123	预付账款	
14	1131	应收股利	
15	1132	应收利息	
16	1211	应收保户储金	保险专用
17	1221	应收代位追偿款	保险专用
18	1222	应收分保账款	保险专用
19	1223	应收分保未到期责任准备金	保险专用
20	1224	应收分保保险责任准备金	保险专用
21	1221	其他应收款	
22	1231	坏账准备	
23	1251	贴现资产	银行专用
24	1301	贷款	银行和保险共用
25	1302	贷款损失准备	银行和保险共用
26	1311	代理兑付证券	银行和证券共用
27	1321	代理业务资产	
28	1401	材料采购	

29	1402	在途物资	
30	1403	原材料	
31	1404	材料成本差异	
32	1406	库存商品	
33	1407	发出商品	
34	1410	商品进销差价	
35	1411	委托加工物资	
36	1412	包装物及低值易耗品	
37	1421	消耗性生物资产	农业专用
38	1431	周转材料	建造承包商专用
39	1441	贵金属	银行专用
40	1442	抵债资产	金融共用
41	1451	损余物资	保险专用
42	1461	存货跌价准备	
43	1501	待摊费用	
44	1511	独立账户资产	保险专用
45	1521	持有至到期投资	
46	1522	持有至到期投资减值准备	
47	1523	可供出售金融资产	
48	1524	长期股权投资	
49	1525	长期股权投资减值准备	
50	1526	投资性房地产	
51	1531	长期应收款	
52	1541	未实现融资收益	
53	1551	存出资本保证金	
54	1601	固定资产	
55	1602	累计折旧	
56	1603	固定资产减值准备	
57	1604	在建工程	
58	1605	工程物资	
59	1606	固定资产清理	
60	1611	融资租赁资产	租赁专用
61	1612	未担保余值	租赁专用

62	1621	生产性生物资产	农业专用
63	1622	生产性生物资产累计折旧	农业专用
64	1623	公益性生物资产	农业专用
65	1631	油气资产	石油天然气开采专用
66	1632	累计折耗	石油天然气开采专用
67	1701	无形资产	
68	1702	累计摊销	
69	1703	无形资产减值准备	
70	1711	商誉	
71	1801	长期待摊费用	
72	1811	递延所得税资产	
73	1901	待处理财产损益	
负债类			
序号	科目编号	会计科目	备注
1	2001	短期借款	
2	2002	存入保证金	金融共用
3	2003	拆入资金	金融共用
4	2004	向中央银行借款	银行专用
5	2011	同业存放	银行专用
6	2012	吸收存款	银行专用
7	2021	贴现负债	银行专用
8	2101	交易性金融负债	
9	2111	卖出回购金融资产款	金融共用
10	2201	应付票据	
11	2202	应付账款	
12	2205	预收账款	
13	2211	应付职工薪酬	
14	2221	应交税费	
15	2231	应付股利	
16	2232	应付利息	
17	2241	其他应付款	
18	2251	应付保户红利	保险专用
19	2261	应付分保账款	保险专用

20	2311	代理买卖证券款	证券专用
21	2312	代理承销证券款	证券和银行共用
22	2313	代理兑付证券款	证券和银行共用
23	2314	代理业务负债	
24	2401	预提费用	
25	2411	预计负债	
26	2501	递延收益	
27	2601	长期借款	
28	2602	长期债券	
29	2701	未到期责任准备金	保险专用
30	2702	保险责任准备金	保险专用
31	2711	保户储金	保险专用
32	2721	独立账户负债	保险专用
33	2801	长期应付款	
34	2802	未确认融资费用	
35	2811	专项应付款	
36	2901	递延所得税负债	
共同类			
序号	科目编号	会计科目	备注
1	3001	清算资金往来	银行专用
2	3002	外汇买卖	金融共用
3	3101	衍生工具	
4	3201	套期工具	
5	3202	被套期项目	
权益类			
序号	科目编号	会计科目	备注
1	4001	实收资本	
2	4002	资本公积	
3	4101	盈余公积	
4	4102	一般风险准备	金融共用

5	4103	本年利润	
6	4104	利润分配	
7	4201	库存股	
成本类			
序号	科目编号	会计科目	备注
1	5001	生产成本	
2	5101	制造费用	
3	5201	劳务成本	
4	5301	研发支出	
5	5401	工程施工	建造承包商专用
6	5402	工程结算	建造承包商专用
7	5403	机械作业	建造承包商专用
8	5404	间接费用	建造承包商专用
损益类损益类			
序号	科目编号	会计科目	备注
1	6001	主营业务收入	
2	6011	利息收入	金融共用
3	6021	手续费收入	金融共用
4	6031	保费收入	保险专用
5	6032	分保费收入	保险专用
6	6041	租赁收入	租赁专用
7	6051	其他业务收入	
8	6061	汇兑损益	金融专用
9	6101	公允价值变动损益	
10	6111	投资收益	
11	6201	摊回保险责任准备金	保险专用
12	6202	摊回赔付支出	保险专用
13	6203	摊回分保费用	保险专用
14	6301	营业外收入	
15	6401	主营业务成本	
16	6402	其他业务支出	
17	6405	营业税金及附加	

18	6411	利息支出	金融共用
19	6421	手续费支出	金融共用
20	6501	提取未到期责任准备金	保险专用
21	6502	提取保险责任准备金	保险专用
22	6511	赔付支出	保险专用
23	6521	保户红利支出	保险专用
24	6531	退保金	保险专用
25	6541	分出保费	保险专用
26	6542	分保费用	保险专用
27	6601	销售费用	
28	6602	管理费用	
29	6603	财务费用	
30	6604	勘探费用	
31	6701	资产减值损失	
32	6711	营业外支出	
33	6801	所得税费用	
34	6901	以前年度损益调整	