

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАНДАРТИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В РОССИИ И КИТАЕ

2021

РЕФЕРАТ

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТАНДАРТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ И КИТАЕ

ВКР (магистерская диссертация) состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 60 наименований, 1 приложения. Работа включает 3 таблицы. Общий объем ВКР – 81 страница.

Ключевые слова: МСФО, стандарты бухгалтерского учета, российско-китайское сотрудничество, национальная система бухгалтерского учета.

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

Актуальность темы исследования обусловлена следующими причинами: развитие экономических и торговых отношений между Китаем и Россией требует унификации финансовой информации для бизнеса и для целей государственного контроля, для чего используется опыт международной практики в процессе построения, развития и совершенствования национальных стандартов.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

— систематизированы основные проблемы стандартизации бухгалтерского учета с точки зрения конвергенции национальных стандартов и МСФО;

— на основании сравнительной характеристики российских и китайских стандартов рассмотрены перспективы дальнейшего совершенствования национальных систем бухгалтерского учета при переходе на МСФО.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ КОНВЕРГЕНЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С МСФО.....	8
1.1 Исторические аспекты стандартизации бухгалтерского учета в Китае	8
1.2 Исторические аспекты стандартизации бухгалтерского учета в России	15
2 СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЦЕССОВ СТАНДАРТИЗАЦИИ ДВУХ СТРАН.....	23
2.1 Проблемы практического применения стандартов бухгалтерского учета.....	23
2.2 Сравнение китайской и российской моделей разработки и внедрения стандартов бухгалтерского учета.....	30
3 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ПО КИТАЙСКИМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ.....	37
3.1 Сопоставление методов оценки основных средств, нематериальных активов и признания доходов	37
3.2 Различия между китайскими, российскими и международными стандартами бухгалтерского учета	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Стандарты бухгалтерского учета всегда были основным требованием для установления системы бухгалтерского учета в различных странах. Разработка и внедрение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета прошли долгий процесс. При сравнительном анализе различий в стандартах бухгалтерского учета обе стороны по-разному понимают стандарты бухгалтерского учета, нет четкой связи между стандартами бухгалтерского учета и соответствующими законами и правилами.

В работе исследована различная литература по китайским и русским стандартам бухгалтерского учета в современных китайских и зарубежных академических кругах. Анализируются существующие проблемы китайских и российских стандартов бухгалтерского учета, такие как недостаточная практическая эксплуатация, несогласованность с другими законами и нормативными актами, слабая функциональная эффективность и т.д.

После многих лет разработки китайских стандартов бухгалтерского учета, особенно роста китайской экономики в последние годы, развитие корпоративных систем бухгалтерского учета стало более зрелым, и стандарты бухгалтерского учета постепенно улучшаются. После распада Советского Союза Россия вышла на международную политическую арену как независимое суверенное государство и пережила процесс развития от политической турбулентности к социальной стабильности, от экономического спада к экономическому восстановлению, от плановой экономики к рыночной. Реформа бухгалтерского учета в России достигла больших успехов всего за десять лет.

Корпоративный учет способствует обеспечению нормального ведения корпоративной экономической деятельности, отражая экономические условия, контролируя экономические процессы, оценивая экономические эффекты, прогнозируя перспективы, участвуя в принятии экономических решений, что

непосредственно связано с функциями бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета оказывает прямое, конкретное и всестороннее регулирующее влияние на бухгалтерскую практику.

С дальнейшим углублением тенденции развития мировой экономической интеграции, глобализацией международных рынков капитала и постоянным углублением внутренних реформ теория бухгалтерского учета также постоянно совершенствуется. Переход бухгалтерского учета на более современную модель защитит право инвесторов на информацию, что поможет общественности принимать рациональные решения.

Актуальность темы исследования обусловлена следующими причинами: успешное развитие экономических и торговых отношений между Китаем и Россией требует унификации финансовой информации для бизнеса и для целей государственного контроля:

— изучение различий между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета помогает извлечь уроки из международной практики в процессе построения, развития и совершенствования стандартов;

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

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

В настоящее время экономическая реформа в Китае находится в периоде дальнейшего углубления и сталкивается со многими новыми ситуациями и проблемами, что также выдвигает более высокие требования к реформе модели бухгалтерского учета. Сравнение и изучение различий между китайскими стандартами бухгалтерского учета и российскими стандартами бухгалтерского

учета имеет важное теоретическое и практическое значение для интернационализации китайского бухгалтерского учета, международной координации и конвергенции стандартов бухгалтерского учета.

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

Задачи исследования:

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

— исследовать опыт реформирования бухгалтерского учета в Китае и России;

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

Объектом исследования являются российские и китайские концепции стандартизации бухгалтерского учета.

Предмет исследования: системы национальных и международных стандартов бухгалтерского учета.

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

Теоретической и методологической основой исследования являются работы ведущих российских и китайских экономистов по вопросам совершенствования стандартизации бухгалтерского учета. В том числе Соколова И., Королева Д., Преображенской Г., Лю Фэнцай, Ву Даньхун, Мэн Шуо, Сяо Фэй, Лин Ган, Чжао Янь, Ма Цяоцзин.

Исследование проводится с применением системного подхода в сочетании с различными методами экономических исследований: метод сравнительного анализа (в том числе исторического развития, концептуальных основ и

институциональной структуры бухгалтерского учета России и Китая), абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, экономико-статистический методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

— систематизированы основные проблемы стандартизации бухгалтерского учета с точки зрения конвергенции национальных стандартов и МСФО;

— на основании сравнительной характеристики российских и китайских стандартов рассмотрены перспективы дальнейшего совершенствования национальных систем бухгалтерского учета при переходе на МСФО.

Практическая значимость исследования заключается в том, что стандарты бухгалтерского учета предназначены для унификации согласованности профессиональных суждений разных бухгалтеров и обеспечения сопоставимости информации различных экономических объектов, что необходимо принимать во внимание при подготовке финансовой отчетности каждой организации. Совершенствование системы бухгалтерского учета позволяет всесторонне улучшать качество бухгалтерской информации, удовлетворять потребности инвесторов, кредиторов, правительств и других сторон, заинтересованных в бухгалтерской информации, содействовать плавному развитию торгово-экономических отношений между двумя странами.

ВКР (магистерская диссертация) состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 60 наименований. Основное содержание работы изложено на 80 страницах, работа содержит 3 таблицы, 1 приложение.

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

В первой главе рассмотрены основные исторические этапы конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности России и Китая с

МСФО.

Во второй главе проведена сравнительная характеристика процессов стандартизации в России и Китае, включая модели их разработки, утверждения и внедрения в практическую деятельность. Выявлены основные проблемы, с которыми сталкиваются в двух странах при использовании стандартов в работе финансовых служб предприятий и в государственных организациях, осуществляющих актуализацию действующих и разработку новых стандартов.

В третьей главе проведен сравнительный анализ методов оценки отдельных объектов бухгалтерского учета, таких как основные средства, нематериальные активы, а также порядка признания доходов в отчетном периоде.

В заключении подведены итоги работы и сделаны общие выводы.

В приложениях представлены публикации автора по теме исследования (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

1 ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ КОНВЕРГЕНЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С МСФО

1.1 Исторические аспекты стандартизации бухгалтерского учета в Китае

После основания Китайской Народной Республики, по некоторым историческим причинам, модель бухгалтерского учета Китая непосредственно приняла систему бухгалтерского учета в рамках системы плановой экономики бывшего Советского Союза, обслуживая систему плановой экономики того времени. Однако после того, как Китай осуществил политику реформ и открытости в 1978 году, с появлением предприятий с иностранными инвестициями, Китаю стало трудно адаптироваться к первоначальной системе бухгалтерского учета и соответствовать требованиям методов бухгалтерского учета и управления.

На этом историческом фоне Министерство финансов начало решать эту проблему и постепенно изучать, и использовать международно-признанные методы учета для удовлетворения потребностей реформы внутренней экономической системы. Однако, поскольку конкретная ориентация экономической реформы не очень ясна, дебаты между плановой экономикой и рыночной экономикой повлияли на интенсивность и ход реформы. Весь процесс реформ показал постепенную тенденцию развития: реформа стандартов бухгалтерского учета в Китае находится в режиме постепенной реформы, и процесс интернационализации является относительно медленным.

В начале 1990-х годов с постепенным созданием и совершенствованием социалистической рыночной экономической системы Китая были выдвинуты новые требования и ожидания в отношении реформы бухгалтерского учета, и своевременное появление международных стандартов бухгалтерского учета в

Китае нашло направление для реформы бухгалтерского учета в Китае. Построение китайских стандартов бухгалтерского учета вступило в стадию постепенного создания и международного развития. В 1992 году Министерство финансов обнародовало «Стандарты бухгалтерского учета для предприятий» и «Общие принципы корпоративного финансирования». Были опубликованы 13 отраслевых систем бухгалтерского учета и 10 отраслевых финансовых систем, и в результате модель бухгалтерского учета плановой экономики бывшего Советского Союза подошла к концу.

Реформа бухгалтерского учета в Китае была постепенной. На основе сохранения прежней системы бухгалтерского учета были приняты международные стандарты бухгалтерского учета, в результате чего сложилась уникальная модель сосуществования стандартов бухгалтерского учета и систем бухгалтерского учета. С 1997 года Министерство финансов последовательно обнародовало 16 конкретных стандартов бухгалтерского учета, включая «Стандарты бухгалтерского учета для предприятий-раскрытие информации об отношениях со связанными сторонами и их операциях», что свидетельствует о том, что базовая структура китайских стандартов бухгалтерского учета была первоначально установлена.

В 2001 году Китай официально вступил в ВТО, что ускорило процесс интернационализации стандартов бухгалтерского учета в Китае. В новой ситуации начали постепенно появляться предприятия, работающие с различными формами собственности. В системе бухгалтерского учета по отраслям и отраслям Китая стали возникать проблемы. Мы обнаружили, что необходимо разорвать границы отраслей, форм собственности, организации и методов хозяйствования.

В апреле 2001 года была завершена реорганизация Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), созданный в результате реорганизации, осуществил масштабную программу конвергенции во всем мире, которая оказала реальное влияние на разработку стандартов

бухгалтерского учета в Китае. Особенно на то, как они будут интернационализированы.

В то же время быстрый рост иностранных инвестиций и дальнейшее ускорение темпов иностранных внутренних слияний и поглощений также оказали непосредственное влияние на разработку китайских стандартов бухгалтерского учета. В соответствии с требованиями внутренней и внешней экономической ситуации Китай разработал стратегию формулирования стандартов бухгалтерского учета, основанную на интернационализации и учитывающую национальные особенности. В 2000 году Министерство финансов выпустило «Систему бухгалтерского учета для предприятий», а в 2001 году оно сформулировало «Систему бухгалтерского учета для финансовых предприятий». В то же время оно использовало бухгалтерское поведение малых предприятий, а в 2005 году оно выпустило «Систему бухгалтерского учета для малых предприятий». Система бухгалтерского учета малых предприятий состоит из трех систем, которые в основном охватывают каждый тип предприятия.

Согласно соответствующим документам Министерства финансов, система стандартов бухгалтерского учета предприятий состоит из трех уровней:

Основные стандарты бухгалтерского учета для предприятий, которые были опубликованы Министерством финансов в феврале 2006 г. [1].

Конкретные стандарты бухгалтерского учета для предприятий [2], которые применяются в листинговых компаниях, поощряется применение другими предприятиями.

Руководство по применению корпоративных стандартов бухгалтерского учета [3], применяется в листинговых компаниях.

Существенная конвергенция между китайскими стандартами бухгалтерского учета на предприятиях и МСФО, включая текст стандартов, руководства по применению и пояснения к стандартам, включает только текст стандартов и некоторые руководства по применению в соответствии с международными стандартами, но не основные части их выводов. Основа выводов в соответствии с международными стандартами обычно включает в

себя историю разработки или пересмотра стандартов, выбор различных точек зрения и причины формирования выводов.

Таким образом, самый прямой способ понять МСФО заключается в том, чтобы ознакомиться с базовым разделом выводов, сделанных в соответствии с МСФО. После некоторого понимания некоторых концепций и теорий можно также прочитать некоторые книги по теории бухгалтерского учета.

В Китае много исследований по стандартам бухгалтерского учета. Среди вопросов о стандартах бухгалтерского учета. Такие проблемы препятствуют соблюдению стандартов бухгалтерского учета в реальных операциях. В частности, китайские стандарты бухгалтерского учета должны разработать комплексный план реформирования стандартов бухгалтерского учета, провести детальные инновационные реформы стандартов бухгалтерского учета, чтобы адаптироваться к развитию современной эпохи, а затем создать систему научной оценки, чтобы начать с проблем, с которыми фактически сталкиваются предприятия, и предоставить больше знаний для стандартов бухгалтерского учета.

В «Исследования стандартов бухгалтерского учета» Лю Фэнцай [20] специально изучил идею интернационализации бухгалтерского учета и проанализировал ее с разных точек зрения. В то же время было проведено специальное исследование Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета, который выступает за интернационализацию стандартов бухгалтерского учета, и был сделан вывод о том, что в условиях политической и экономической диверсификации нецелесообразно переоценивать интернационализацию или даже унификацию китайских стандартов бухгалтерского учета. Это подтверждается фактическими условиями в Соединенных Штатах, Великобритании, Франции и Германии.

Введение в МСФО и сравнение с китайскими стандартами бухгалтерского учета принцип международной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета заключается в следующем: международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета является направлением разработки китайских

стандартов бухгалтерского учета, международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета является не эквивалентным, а постепенным процессом, международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета является двусторонним интерактивным процессом. Руководствуясь этой идеей, международная конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета не является полной копией выбора «один шаг на месте», но существует много небольших различий в случае существенной конвергенции.

Конвергенция с МСФО, всесторонне используя знания институциональной экономики, международной экономики, международного бухгалтерского учета и других дисциплин, чтобы выявить три основные тенденции в развитии национального бухгалтерского учета, то есть стандартизацию моделей бухгалтерского учета в разных странах к британским и американским моделям бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета постепенно трансформируется в стандарты бухгалтерского учета, сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО. В нем также анализируются различия и причины между китайской системой бухгалтерского учета и международной практикой бухгалтерского учета, а также указывается на необходимость и срочность китайских стандартов бухгалтерского учета для реализации международной стратегии конвергенции.

В сравнении эволюции бухгалтерского учета в Китае и России Ву Даньхун [16] исходит из сравнения хода реформирования и развития системы бухгалтерского учета между Китаем и Россией. В национальных условиях есть определенные различия и сходства. Прежде всего, все крупные страны переходят от плановой экономики к рыночной экономике. Изменения в среде бухгалтерского учета имеют сходства и различия. Среди обязанностей и целей стандартов бухгалтерского учета цели бухгалтерского учета России обеспечивают финансовую стабильность страны, собирают точные финансовые данные для обеспечения финансовой стабильности страны и защищают большинство предприятий от ограничений системы бухгалтерского учета. Существуют сходства в целях бухгалтерского учета, все из которых перешли от

национальных государственных учреждений к предприятиям в рыночной экономике. Можно сказать, что существует много общего между целями стандартов бухгалтерского учета между Китаем и Россией.

Выяснив различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета. Первое различие заключается в том, что разработчики стандартов бухгалтерского учета в России определяются государственными ведомствами, а на международном уровне они в основном разрабатываются третьими организациями, которые имеют отличительные особенности экономической системы, а последние соответствуют большинству международных правил. С другой стороны, с точки зрения расчетов по бухгалтерскому учету российские стандарты бухгалтерского учета отличаются по классификации от международных и сильно различаются. Что касается раскрытия бухгалтерской информации на рынке капитала, российское раскрытие бухгалтерской информации является медленным и не имеет полномочий, в то время как международное раскрытие бухгалтерской информации является очень формальным.

Мэн Шуо и Сяо Фэй [44] в сравнении реформы российской системы бухгалтерского учета и международной координации китайских и российских стандартов бухгалтерского учета четко указано, что в нынешней реформе российской системы бухгалтерского учета много проблем. Мы должны извлечь уроки из реформы системы бухгалтерского учета в Китае, особенно с точки зрения международной конвергенции, мы должны извлечь уроки из создания системы бухгалтерского учета в Китае. Китай и Россия имеют большие различия в этом отношении. В частности, в настоящее время существует большая экономическая интеграция, и многие компании должны участвовать в экономическом строительстве. Как наиболее важные финансовые знания среди предприятий, стандарты бухгалтерского учета должны учиться вместе участвовать в международных финансовых исследованиях.

Китайское понимание стандартов бухгалтерского учета.

Говоря о бухгалтерских стандартах, Будь то GAAP США, МСФО или китайские стандарты бухгалтерского учета для предприятий, Оба имеют нечто похожее на концептуальную основу (Conceptual Framework), среди которых особое значение имеют основа оценки (историческая стоимость, справедливая стоимость) и основные характеристики финансовой информации (такие, как актуальность, правдивое описание или достоверность), которые представляют собой структуру и ценностную ориентацию набора стандартов бухгалтерского учета на высшем уровне и в значительной степени отвечают на вопрос.

Концептуальные рамки следуют за конкретными руководящими принципами (What & How). Содержание концептуальной основы обычно является относительно базовым и абстрактным, поэтому новичкам легко игнорировать ее важную роль. Личные чувства и стандарты бухгалтерского учета в конечном итоге отражают некоторые предположения о внутреннем контроле и рисках предприятия. Чтобы понять, почему, с одной стороны, мы должны рассмотреть то, что вы обычно делаете, с основными руководящими принципами и посмотреть, как эти практики отражают руководящие принципы. Независимо от того, является ли это корпоративной системой или самими руководящими принципами, это является институциональным ограничением.

В период с 2000 по 2002 год Несколько крупных бухгалтерских фирм в мире выпустили отчеты об общепринятых стандартах бухгалтерского учета (GAAP), Сравнивая и сравнивая стандарты бухгалтерского учета во многих странах и регионах с несколькими основными вопросами в Международных стандартах бухгалтерского учета (IAS). Были опубликованы основные различия между бухгалтерскими стандартами основных стран, включая материковый Китай, и международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ). В разделе доклада, посвященном китайским стандартам бухгалтерского учета, отмечается, что между китайскими стандартами бухгалтерского учета (МСБУ) и международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ) существуют значительные расхождения, однако вводная часть носит весьма неподробный характер. В китайской части этого отчета говорится, что международная

координация китайских стандартов бухгалтерского учета достигла значительных успехов.

1.2 Исторические аспекты стандартизации бухгалтерского учета в России

Большинство российских ученых в основном сосредотачиваются на международных стандартах бухгалтерского учета (IAS), международных стандартах финансовой отчетности (IFRS) и общих стандартах бухгалтерского учета США (U.S. GAAP).

2003 год «Большая шестерка» бухгалтерских фирм, включая Deloitte Touche Tohmatsu > KPMG > Klynveld Peat Marwick Goerdeler > Ernst & Young > Grant Thornton > BDO, Pricewater house Coopers Consulting, опубликовав 14 февраля 2000 года доклад о международном обзоре бухгалтерского учета, озаглавленный «Конвергенция общепринятых стандартов бухгалтерского учета и принципов-глобальный обзор 2002 года» (GAAP Convergence) [4]. Отчет показывает, что из 59 опрошенных стран и территорий, подавляющее большинство заявили о своем намерении перейти на МСФО, и только три страны, Исландия, Саудовская Аравия и Япония, не намерены применять МСБУ.

Соколов Ю. [51] считает, что российское бухгалтерское мышление соответствует мировым стандартам и занимает лидирующие позиции во многих областях. Появление большого числа бухгалтеров и школ бухгалтерской теории в России в двадцатом веке не только оказало значительное влияние на восточноевропейские страны, такие как Венгрия, Чехия и Китай, но и способствовало процветанию мировой бухгалтерской теории.

Другие ученые начали обсуждать связанные с этим вопросы в 1960-х годах, выделив четыре возможных варианта: расчет цен на основе учета затрат,

учет затрат на основе расчета цен, расчет цен и учет затрат имеют одинаковую основу, расчет цен и учет затрат не зависят друг от друга.

Чем совершеннее система бухгалтерского учета, тем более объективно она отражала экономическую деятельность, и поэтому он полагал, что существует возможность объективного баланса. Однако противоречие между абсолютной правдой и объективной возможностью привело его к выводу, что бухгалтерский учет может отражать только часть всей экономической деятельности предприятия, а данные могут отражать только относительную стоимость. Теория бухгалтерского учета должна быть в состоянии построить соответствующие модели, чтобы наилучшим образом отразить процесс экономической деятельности, и различать такие модели, как регистрация, система, координация и оценка.

Он также подчеркнул многие важные деловые операции предприятия, такие как предоставление средств (финансирование операций предприятия), распределение резервных фондов (предоставление финансовых резервов и корректировка цен) и бюджетирование (учет процесса генерирования ожидаемого богатства). Кроме того, он считает, что все долги компании должны быть раскрыты в финансовой отчетности, и это предложение было одобрено государственными ведомствами и научными кругами.

Изучив некоторые результаты исследований китайских и российских стандартов бухгалтерского учета. Связанные с историей экономического развития между странами СНГ и развивающимися странами, Китай и Россия имеют одинаковую систему плановой экономики и систему рыночной экономики. Стандарты бухгалтерского учета имеют сходства и различия, они очень похожи и могут быть аналогичны и использованы для справки. Таким образом, текущие исследования в основном сосредоточены на разных государственных уровнях, в основном анализируют различия между китайскими и русскими системами бухгалтерского учета и разными стандартами бухгалтерского учета.

В целом, российские исследования по международным стандартам бухгалтерского учета также вложили значительные усилия. Международное сообщество также оказало ему большую помощь, Тем не менее, на данном этапе он все еще находится в периоде исследования и исследования международных стандартов бухгалтерского учета. По сравнению со строительством китайских стандартов бухгалтерского учета они все еще находятся в относительно отсталом состоянии, но разработка российских стандартов бухгалтерского учета не полностью копирует международные стандарты бухгалтерского учета.

Из-за своих уникальных исторических, культурных и политических причин они все еще сохраняют определенную осторожность и осторожность в отношении международных стандартов бухгалтерского учета. Текущее исследование китайских и российских стандартов бухгалтерского учета также сосредоточено на относительно простом уровне без углубленного анализа, что также косвенно иллюстрирует необходимость этого исследования.

Российское понимание стандартов бухгалтерского учета.

Россия не имеет полного и точного определения стандартов бухгалтерского учета. Определение стандартов бухгалтерского учета в большей степени переводится в соответствии с определением международных стандартов бухгалтерского учета. В Википедии: Стандарты бухгалтерского учета определяются как российские стандарты бухгалтерского учета, которые регулируют учет определенных активов, обязательств или экономической деятельности. В описании российских стандартов бухгалтерского учета требуется, чтобы финансовая отчетность готовилась и велась в соответствии с требованиями, рекомендациями и методами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В общих положениях стандартов бухгалтерского учета говорится, что основная цель стандартов бухгалтерского учета заключается в точном и всеобъемлющем раскрытии информации о бизнесе и активах предприятий. С точки зрения международных институтов управления, бухгалтерская отрасль возглавляется ассоциациями, представленными Великобританией и США, и

правительствами, представленными Германией и Японией. Китай принадлежит к последнему, поэтому существуют законы о бухгалтерском учете и соответствующие вспомогательные законы и нормативные акты.

Эволюция российских стандартов бухгалтерского учета.

Бывший Советский Союз имел лучшую бухгалтерскую базу, но его развитие было относительно медленным. Он выдвигает много теорий и методов, которые играют важную роль в развитии бухгалтерского учета. Например, введенный в 30-е годы алгоритм проверки квот, введенная в 1940-е годы форма учета по документам, метод материального баланса, единая структура бухгалтерского учета, введенная в 50-е годы, механизация и автоматизация комплексного применения бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, введенная в 60-е годы.

С тех пор было мало инновационных разработок, которые в основном застопорились. До 1985 года из-за влияния высокоцентрализованной плановой экономической системы почти все предприятия находились в государственной собственности, а производство всех отраслей отвечало только национальным и коллективным интересам. У многих людей нет понятия "прибыль". Предприятие преследует только одну цель-выполнить поставленные государством задачи и задачи. Предприятие вообще не рассматривается в качестве лица, преследующего экономические интересы, что лишает предприятие стимулов для продвижения вперед и развития.

Бухгалтерский учет управляется централизованной моделью, а бухгалтерская практика высоко унифицирована и стандартизирована. Однако с 1985 года бывший Советский Союз начал переходить от высокоцентрализованной плановой экономической системы к рыночной экономической системе, и бухгалтерский учет начал меняться. В бывшем Советском Союзе по различным каналам появился западный бухгалтерский учет, и в июне 1989 года Организация Объединенных Наций и бывший Советский Союз создали специальную организацию для согласования систем бухгалтерского учета бывших советских стран с международными стандартами

бухгалтерского учета, в рамках которой обсуждались главным образом такие вопросы, как учет и оценка доходов, расходов, прибыли, а также оценка активов и пассивов. В этот момент российский бухгалтерский учет начал вступать в стадию реформ и исследований.

После распада бывшего Советского Союза Российская Федерация решила принять экономическую реформу типа «шоковая терапия», которая возникла в Соединенных Штатах и является радикальным планом реформ. Как часть экономической реформы, реформа бухгалтерского учета также вступила в стадию исследования.

Российская Федерация начала реформировать систему бухгалтерского учета с 1991 года. Существуют три основных события, которые оказывают существенное влияние на развитие бухгалтерского учета:

- опубликован обновленный план счетов;
- требовать от компаний публиковать финансовую отчетность, аналогичную финансовой отчетности, используемой западными развитыми странами;
- началась подготовка к радикальным изменениям в правилах и методах бухгалтерского учета и аудита.

В феврале 1992 года Российская Федерация приняла постановление правительства «Правила бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», который является нормативным и руководящим документом, регулирующим российский бухгалтерский учет, и породил российскую систему бухгалтерского учета. В этом документе предлагается, чтобы бухгалтерский учет достиг следующих трех целей:

- поддерживать контроль за использованием, передачей и удобством использования таких предметов, как материалы;
- своевременно предоставлять влияние соответствующих неблагоприятных факторов на деловую активность и ликвидность активов;
- предоставлять достаточную и надежную информацию о результатах деятельности и финансовом положении предприятия, которое действует

независимо от инвесторов, поставщиков, клиентов и кредиторов, налоговых органов, финансовых учреждений и банков, а также других групп, заинтересованных в финансовой и коммерческой деятельности предприятия.

Первоначальная система бухгалтерского учета в России была разработана для расчета национальных налогов и макроконтроля. До сих пор бухгалтерская информация по-прежнему является инструментом для предприятий, стремящихся снизить государственные налоги, и меньше внимания уделяется интересам внешних инвесторов, что сильно отличается от целей бухгалтерского учета в европейских и американских странах. С 1992 по 1997 год основными достижениями России в области стандартов бухгалтерского учета были: создание новой системы концепций бухгалтерского учета, закладка прочной основы для публикации отчетов и разделение финансового учета и налогового учета.

25 июля 2002 года Правительство РФ объявило, что с 1 января 2004 года все компании и банки будут использовать АС для подготовки финансовой отчетности, и приказало Министерству финансов РФ разработать руководство по внедрению стандартов до 1 января 2003 года. В январе 2003 года Россия объявила, что все листинговые компании должны готовить консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО с 2004 года, и ее дочерние компании могут в принципе продолжать готовить финансовую отчетность в соответствии с первоначальными российскими стандартами бухгалтерского учета.

К 2007 году, в дополнение к малым предприятиям, все больше компаний должны подготовить отчеты в соответствии с отраслевыми FRS. 24 мая 2003 года Министерство финансов России обнародовало российский стандарт бухгалтерского учета № 20 «Раскрытие информации о товариществе».

В октябре 2004 года в России было принято законодательное предложение, требующее от компаний, в состав которых входит более одного дочернего предприятия, полностью находящегося в собственности, в течение шести месяцев после окончания текущего финансового года готовить

консолидированную финансовую отчетность в соответствии с ФРС, а все компании должны готовить неконсолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Из-за относительно короткого времени для разработки стандартов бухгалтерского учета в России, В процессе интернационализации произошла еще одна неудачная реформа, которая не полностью соответствовала международным стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности, как первоначально предполагалось, поэтому в 2008 году Министерство финансов России пересмотрело и усовершенствовало некоторые из этих стандартов бухгалтерского учета.

В таблице 1 представлена обобщенная информация о развитии процесса стандартизации бухгалтерского учета в России и Китае.

Таблица 1 – Эволюция стандартов бухгалтерского учета России и Китая

Российские стандарты	Китайские стандарты
Изначальная модель бухгалтерского учета основана на системе бухгалтерского учета в рамках плановой экономической системы бывшего Советского Союза	В 1978 году Китай провел реформу и политику открытия, с появлением предприятий с иностранными инвестициями
1996г. Новый ФЗ «О бухгалтерском учете», раскрывающий принципы перехода от плановой к рыночной экономике. С 1998г. постепенное внедрение ПБУ (Российских стандартов)	1992- 1997 г. приняты «Стандарты бухгалтерского учета предприятий» и «Общие принципы финансирования предприятий»
2000-2002г. Переход на новый план счетов. Разделение бухгалтерского и налогового учета	2000-2001 г. Министерство финансов провозгласило «Систему бухгалтерского учета для предприятий», «Систему бухгалтерского учета для финансовых предприятий».
2008г. Переработка действующих и разработка новых ПБУ	Основные стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий были выпущены Министерством финансов в 2006 -2007г., а в 2017г. обновлены.
2011г. Новая редакция ФЗ «О бухгалтерском учете», 2013г. Изменения в формах финансовой отчетности	
До настоящего времени полный переход на МСФО пока не осуществлен	Международные стандарты финансовой отчетности для коммерческих предприятий внедрены 1 января 2018 г., а для компаний, не прошедших листинг 1 января 2021г.

Следующий этап изменений в России связан со вступлением в силу с 2013 года новой редакции ФЗ «О бухгалтерском учете» и утверждения Министерством финансов новых форм финансовой отчетности. В соответствии с новыми редакциями были внесены дополнения в основные стандарты. Данные редакции нормативных документов в России действуют по настоящее время.

2 СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЦЕССОВ СТАНДАРТИЗАЦИИ ДВУХ СТРАН

2.1 Проблемы практического применения стандартов бухгалтерского учета

Российские и китайские стандарты бухгалтерского учета также постоянно пересматриваются и постоянно сходятся с международными стандартами. Некоторые элементы в конкретных системах стандартов бухгалтерского учета заключаются в следующем:

- обработка документов;
- оценка;
- учет и двойная запись на счетах;
- инвентаризация имущества.

При выборе метода учета на предприятии (установленная учетная политика) должны соблюдаться следующие принципы:

- изолированная компания;
- непрерывный бизнес;
- учетная политика, применимая к этой процедуре;
- промежуточная определенность, при которой фактическая экономическая деятельность относится к отчетному периоду и отражается в том, где произошел бухгалтерский учет, независимо от того, связаны ли фактически полученные или выплаченные средства.

Требования формирования учетной политики:

- полностью отражать все фактические виды экономической деятельности;
- своевременность;
- осмотрительность;

- приоритет содержания над формой;
- последовательность;
- рациональность.

При анализе проблем, возникающих в стандартах бухгалтерского учета, надлежащее установление бухгалтерского баланса означает:

- полностью охватить все разнообразие экономических процессов, характер и цель экономических явлений, которые обеспечивают основу для соответствующих групп;

- изучить взаимосвязь между этими явлениями, то есть создать правильный почтовый счет, который позволит расследовать не только финансовое положение, выполненное бизнесом, но и финансовые результаты.

Российские стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что государственные предприятия считаются связанными сторонами только в том случае, если существует инвестиционная связь, одна сторона оказывает определенное влияние на другую и имеет определенные экономические интересы, в противном случае государственные предприятия не считаются связанными сторонами. Эта ситуация также увеличивает весовой интервал, уменьшает раскрытие информации государственными предприятиями и повышает конфиденциальность.

Конфиденциальность положительно связана с весовым расстоянием. С точки зрения избежания неопределенности, Китай набрал относительно высокий балл. С точки зрения стандартов бухгалтерского учета это очень очевидно. В целом, в китайских стандартах доступно гораздо меньше методов измерения, чем в международных стандартах бухгалтерского учета. После признания убытков от обесценения активов в китайских стандартах бухгалтерского учета, таких как основные средства, нематериальные активы и долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, они не могут быть возвращены в последующие отчетные периоды. Уменьшает вероятность возникновения неопределенности. В стандартах на биологические активы Россия использует оценку по себестоимости, в то время как международные стандарты бухгалтерского учета

рекомендуют оценку по справедливой стоимости. Российские стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что предпочтительной моделью для последующей оценки инвестиционной недвижимости является модель затрат. Таким образом, полное принятие МСФО не может пройти.

Многие финансовые отчеты, которые соответствуют новым корпоративным стандартам бухгалтерского учета, фактически были подготовлены бухгалтерскими фирмами после многих корректировок аудита, и они все еще не соответствуют требованиям в обработке счетов. в частности, применение МСФО 9.

По сравнению с внешними, внутренняя деятельность в основном сосредоточена на правовом соблюдении хозяйственной деятельности, достижении целей, эффективности хозяйственной деятельности и т.д., сфера деятельности основана на хозяйственной деятельности предприятия и распространяется на сферу управления. С точки зрения профессиональной компетентности, внутренние сотрудники должны обладать более высокими управленческими знаниями и уровнем.

Агентство внутреннего аудита китайских предприятий часто является внутренним отделом с плохой независимостью. Внутренне, поскольку проверяемый отдел является частью подразделения, в котором находятся внутренние аудиторы, он объективно зависит от служения интересам подразделения, что напрямую влияет на степень соблюдения дисциплины внутренними аудиторами, а качество работы напрямую ограничено руководителем подразделения.

Даже руководители финансовых отделов некоторых предприятий также являются руководителями отделов внутреннего аудита, что приводит к неясным отношениям принадлежности, плохому надзору и бесполезной системе надзора. Пересмотр внутренних правил не отступил от прежних положений, которые носили только принципиальный характер. В связи с этим трудно изменить более общие вопросы, которые не имеют большой работоспособности, и проблемы, связанные с различными практическими действиями. Внутренние нормативные

и серьезные вопросы будут по-прежнему существовать.

Несоответствие между бухгалтерскими стандартами и другими законами и правилами.

Нет четкой связи между стандартами бухгалтерского учета и соответствующими законами и подзаконными актами, то есть в процессе внедрения стандартов бухгалтерского учета отсутствует юридическая поддержка. В случае нарушения бухгалтерского учета, но в конкретном процессе нет правовых положений, которые не могут быть соблюдены и не могут быть применены, что создает много проблем для стандартов бухгалтерского учета.

Например, в случае с нефтяными активами, когда от предприятий требуется уплатить определенную плату за охрану окружающей среды, отсутствие такого положения в экологическом законодательстве приводит к тому, что оно не подкрепляется экологическим законодательством, что делает его невыполнимым, а требования стандартов бухгалтерского учета бесполезны.

Несогласованность функций основных стандартов бухгалтерского учета.

Установление стандартов бухгалтерского учета в Китае и основных стандартов бухгалтерского учета имеет большие цели в процессе разработки, но многие положения стандартов бухгалтерского учета не достигли ожидаемых результатов в реальном процессе, что привело к тому, что предприятия сформировали неопределенную оговорку в процессе внедрения. Это оказывает большее влияние на функциональное позиционирование фактической работы стандартов бухгалтерского учета: позиционирование ясно, но фактическое оборудование неоднозначно. Поскольку функция не может быть эффективно выполнена, эффект от функции основных стандартов бухгалтерского учета очень плохой.

Несовершенная внешняя среда.

Причина, по которой международные стандарты бухгалтерского учета могут быть хорошо внедрены в развитых странах, тесно связана с надежными рынками капитала в развитых странах Европы и США, и в настоящее время России не хватает надежного товарного рынка и рынка ценных бумаг. И Китай,

и Россия находятся на этапе перехода от плановой экономики к рыночной экономике, и среда во всех аспектах не соответствует стандартам развитых стран, поэтому для продвижения международных стандартов бухгалтерского учета необходимо создать надежную и хорошую внешнюю среду.

Отсутствие хорошей внешней среды делает невозможным внедрение новых стандартов бухгалтерского учета, таких как справедливая стоимость, в России. Но, с другой стороны, это также отражает осторожность России в отношении международных стандартов бухгалтерского учета и не слепо принимает эти стандарты, которые ей не подходят. Поэтому в настоящее время ее несовершенная внешняя среда мешает России достичь полной конвергенции с международными стандартами бухгалтерского учета.

Непоследовательность в применении стандартов бухгалтерского учета.

Опыт развитых стран и разработки международных стандартов бухгалтерского учета показывает, что для успешного развития любого стандарта бухгалтерского учета в качестве руководства должна использоваться единая концептуальная основа. Концептуальная основа-это базовое описание, используемое для объяснения основных направлений всей бухгалтерской отчетности, аналогично конституции бухгалтерского учета и является целью и руководством всех теорий бухгалтерского учета. Хотя российские бухгалтерские стандарты не полностью воспроизводят международные бухгалтерские стандарты, все же используется много новых концепций, таких как принцип существенности, что срочно требует соответствующих методов бухгалтерского учета и новых бухгалтерских стандартов, которые построили концептуальную основу финансового учета.

Это стало общей тенденцией. Поскольку новые стандарты бухгалтерского учета продолжают обнародоваться и пересматриваться, российским бухгалтерам становится все труднее понимать российские стандарты бухгалтерского учета. Причина в том, что в России не хватает бухгалтерских практиков, часто стандарты внедряются сразу после их обнародования Министерством финансов, а Россия не выпускает соответствующих руководств по применению, и

внедрение стандартов бухгалтерского учета не очень оптимистично. Поэтому в формулировке его стандартов бухгалтерского учета отсутствуют соответствующие руководства по применению.

Отсутствие профессиональных бухгалтерских талантов.

Внедрение стандартов бухгалтерского учета требует определенного количества базовых бухгалтерских талантов. Только таким образом мы можем быстрее изучить систему бухгалтерского учета и сыграть большую роль в внедрении стандартов бухгалтерского учета, однако в настоящее время российские бухгалтерские таланты все еще относительно скудны, особенно профессиональных бухгалтерских талантов высокого уровня. Колледжи и университеты должны уделять больше внимания сочетанию изучения теории бухгалтерского учета и ручного моделирования бухгалтерского учета. Оснащен учителями с многолетним практическим опытом бухгалтерской работы и постоянно обновляет операционную систему бухгалтерского программного обеспечения.

Сформировать хорошие долгосрочные отношения сотрудничества с некоторыми компаниями и организациями финансового и бухгалтерского характера, создать базу стажировки по бухгалтерскому учету, предоставить студентам по бухгалтерскому учету больше практических платформ. Поощрять и поддерживать студентов, чтобы они обращали внимание на некоторые учетные политики и методы других стран на международном уровне.

Ограничения, присущие разработчикам стандартов бухгалтерского учета.

В процессе разработки российских стандартов бухгалтерского учета не хватает участия общественных сил, таких как профессиональные бухгалтерские группы, бухгалтерские академические круги и деловые круги. Лишь в 1997 году в России была создана первая профессиональная организация бухгалтеров - Российская ассоциация профессиональных бухгалтеров. Возможности профессиональных бухгалтерских групп очень слабы, они не могут ни взять на себя тяжелую ответственность за разработку стандартов бухгалтерского учета, ни оказать помощь в продвижении стандартов бухгалтерского учета.

Отсутствие академического сообщества бухгалтерского учета приводит к тому, что в действующих российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует единая концептуальная основа и руководство по внедрению, а также теоретическая основа. Российские компании в основном не участвовали в разработке стандартов бухгалтерского учета, что значительно снизило работоспособность и ценность стандартов бухгалтерского учета.

В учете по методу начисления существует множество субъективных оценок и суждений, а также возможность выбора учетной политики, что заставляет людей делать разные выводы при решении одной и той же бухгалтерской проблемы, что дает операторам больше возможностей для манипулирования прибылью. Например, компании могут изменить условия кредитования, чтобы стимулировать продажи, тем самым меняя момент признания выручки. Аналогичным образом, компании могут также отложить крупные расходы, такие как исследования и разработки, техническое обслуживание машин, чтобы отложить расходы на признание и даже заимствовать операции со связанными сторонами для достижения цели увеличения прибыли. И это часто информация, которую субъекты финансового анализа не могут понять или получить в краткосрочной перспективе.

Как контракт, формулировка стандартов бухгалтерского учета не является чисто технической, а является результатом многочисленных игр между различными заинтересованными сторонами. Это неполный контракт, который является неполным и в основном отражается во-первых, в процессе разработки стандартов бухгалтерского учета, когда различные заинтересованные стороны хотят сделать стандарты выгодными для себя, чтобы получить свои собственные выгоды. Если в разрабатывающем учреждении меньше учреждений или заинтересованных сторон, представляющих различные интересы, стандарты бухгалтерского учета могут быть предвзятыми.

Второе-неточность определения или толкования стандартов бухгалтерского учета. Если существует несколько пониманий значения стандарта бухгалтерского учета или даже неоднозначности, это неизбежно

приведет к неопределенности в практических операциях.

Третий-неполнота применения принципов бухгалтерского учета. Если при учетной оценке будет соблюдаться только принцип осмотрительности, то будет делаться упор только на прогнозируемые потенциальные обязательства или убытки, а активы или доходы вообще не будут учитываться, особенно если такая прибыль будет более вероятной, что будет противоречить принципу достоверности полного раскрытия информации.

2.2 Сравнение китайских и российских моделей разработки и внедрения стандартов бухгалтерского учета

Китайские стандарты бухгалтерского учета сформулированы Комитетом по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов, который является консультативным органом по китайским стандартам бухгалтерского учета. Цель состоит в том, чтобы предоставить советы и предложения по разработке и совершенствованию стандартов бухгалтерского учета в Китае.

С момента своего создания в октябре 1998 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета всегда оказывал поддержку в разработке стандартов бухгалтерского учета в Китае, организовывал множество международных и отечественных семинаров по стандартам бухгалтерского учета, активно участвовал в международной координации, обмене и сотрудничестве в области бухгалтерского учета различными способами, предоставлял много конструктивных советов и играл активную роль в создании и совершенствовании стандартов бухгалтерского учета.

Стандарты бухгалтерского учета представляют собой набор документов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность, цель которых состоит в том, чтобы установить порядок бухгалтерского учета на справедливой и разумной основе, а также сделать возможным сравнение результатов

бухгалтерского учета между разными периодами и различными субъектами. В соответствии с характером деятельности его пользовательских подразделений стандарты бухгалтерского учета можно разделить на стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций и стандарты бухгалтерского учета некоммерческих организаций.

Когда министерство финансов играет ведущую роль в разработке руководящих принципов, оно также должно учитывать отзывы представителей заинтересованных групп. «Китайские особенности» во многих случаях могут объясняться тем, что нынешняя система Китая слишком экзотична и слишком несовместима с практикой развитых стран, что вынуждает Контрольный департамент министерства финансов иногда идти на компромиссы при введении МСУ с учетом того, что их применение в целом нанесет ущерб некоторым заинтересованным группам.

Российские стандарты бухгалтерского учета разрабатываются Министерством финансов Российской Федерации. Как и в Китае, они также относятся к модели разработки государственных стандартов. Разница в том, что в России Центральный банк отвечает за разработку стандартов бухгалтерского учета для банков и кредитных учреждений. Федеральное правительство имеет абсолютное право толковать и руководить бухгалтерской работой и методами бухгалтерского учета. С одной стороны, это иллюстрирует важность стандартов бухгалтерского учета, а с другой стороны, это также показывает, что российские стандарты бухгалтерского учета действительно высоко централизованы. Хотя организация все чаще и активно предлагает различные реформы бухгалтерского учета и получает все большую поддержку, а также пытается частично изменить нынешнюю систему бухгалтерского учета в России, она все еще не может изменить статус-кво разработки стандартов бухгалтерского учета под руководством правительства.

В процессе разработки российских стандартов бухгалтерского учета многие департаменты могут оказывать более или менее влияние на разработку стандартов бухгалтерского учета, но ни один из них не может стать руководящим

центром действий. На международном уровне такие международные организации, как Агентство США по международному развитию (ЮСАИД) (ЮСАИД), Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР), Программа технической помощи ЕС для СНГ (ТАСИС) и Российский фонд международного бухгалтерского учета (ФИАР), оказывали различное влияние на разработку российских стандартов бухгалтерского учета, одновременно содействуя их разработке.

Российские стандарты бухгалтерского учета всегда подчинялись целям макроуправления страны. До 1998 года российский бухгалтерский учет в основном служил государственным налоговым целям, после 1998 года, из-за изменений в российской политике, она обратилась к цели правительства по привлечению иностранных инвестиций.

Сопоставление процедур разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае и России.

На этапе утверждения проекта департамент бухгалтерского учета в соответствии с потребностями экономического развития Китая выдвигает мнение об утверждении проекта, запрашивает мнение Комитета по стандартам бухгалтерского учета и соответствующих сторон. Мнения об утверждении стандартов бухгалтерского учета должны включать объяснение предыстории и причин противоположных пунктов. Основываясь на мнениях и предложениях Комитета по стандартам бухгалтерского учета и соответствующих сторон, Департамент бухгалтерского учета вносит изменения и корректировки в мнения об утверждении стандартов бухгалтерского учета и официально утверждает проект после представления руководителю Министерства финансов на утверждение в соответствии с установленными процедурами.

Отдел бухгалтерского учета информирует Комитет по стандартам бухгалтерского учета о создании проекта и публикует его для общественности. Комитет по стандартам бухгалтерского учета должен создать исследовательскую группу по проекту, провести тематическое исследование и сформировать исследовательский отчет в соответствии с потребностями в сочетании с

определенными проектами стандартов бухгалтерского учета и мнениями об учреждении проекта.

После того, как проект по стандартам бухгалтерского учета был утвержден на этапе разработки, Отдел бухгалтерского учета должен немедленно сформировать редакционную группу проекта и уведомить членов редакционной группы проекта и соответствующую ситуацию в Комитете по стандартам бухгалтерского учета.

Редакционная группа по проекту своевременно представляет план работы и график работы в соответствии с проектом и на основе соответствующих исследований и фактических исследований готовит проект для обсуждения, который Отдел Контролера представляет Комитету по стандартам бухгалтерского учета для комментариев, и после внесения поправок формирует проект для комментариев.

На этапе публичных консультаций бухгалтерия должна широко запрашивать мнения общественности, направляя проект в финансовые департаменты (бюро) провинций, автономных районов, муниципалитетов центрального подчинения и городов с отдельными планами, а также соответствующие компетентные органы Государственного совета, публикуя его на вебсайте Комитета по стандартам бухгалтерского учета и в других основных средствах массовой информации, а также проводя коллоквиумы и семинары. Редакционная группа проекта должна обобщить публично запрошенные мнения и изменить проект комментариев на основе отзывов, чтобы сформировать проект, который будет повторно представлен Комитетом по стандартам бухгалтерского учета для комментариев Отделом бухгалтерского учета.

На этапе выпуска редакционная группа проекта изменяет проект на основе мнений комитета по стандартам бухгалтерского учета, чтобы сформировать проект для рассмотрения. После того, как отдел бухгалтерского учета представляет руководителю Министерства финансов на рассмотрение в установленном порядке, Министерство финансов выпускает и организует реализацию.

Процесс разработки российских стандартов бухгалтерского учета также имеет четыре уровня:

Первый уровень заключается в том, что правительственные учреждения или неправительственные организации сначала представляют предложения по разработке стандартов бухгалтерского учета в Министерство финансов Российской Федерации, после рассмотрения и утверждения Министерством финансов и соответствующими ведомствами официально вступают в стадию утверждения проекта, а также приступают к разработке плана разработки стандартов и назначают неправительственные организации ответственными за их разработку.

Второй уровень: процесс разработки стандартов бухгалтерского учета является открытым. Предложения или предложения, собранные в процессе разработки, должны быть оформлены в письменной форме, а затем представлены в комитет по оценке стандартов бухгалтерского учета при Министерстве финансов для обсуждения вместе с подготовленным проектом стандартов бухгалтерского учета. После того, как комитет по оценке стандартов бухгалтерского учета обсудит и одобрит его, он будет представлен в Министерство финансов для рассмотрения и публикации.

Третий уровень-это толкование стандартов бухгалтерского учета, руководство по использованию и некоторые правила бухгалтерского учета, сформулированные Министерством финансов Российской Федерации, Центральным банком, Государственной налоговой администрацией, бухгалтерскими профессиональными организациями.

Четвертый уровень-это внутренние правила и положения бухгалтерского учета предприятия, сформулированные различными подразделениями в сочетании с требованиями вышеупомянутых трех уровней спецификаций, таких как учетная политика предприятия, план конкретных счетов и блок-схема учета.

Закон о бухгалтерском учете предусматривает, что предприятия должны независимо определять свою учетную политику в соответствии с национальными законами и нормативными актами, регулируемыми

бухгалтерскую деятельность, в сочетании со своей собственной структурой и отраслевыми характеристиками. Для учетной политики компании могут сформулировать ее самостоятельно или поручить консалтинговой компании сформулировать ее от их имени.

Формулировка российских стандартов бухгалтерского учета является моделью, аналогичной западным общепринятым стандартам бухгалтерского учета. Тем не менее, судя по порядку, установленному в стандартах бухгалтерского учета, окончательное решение с момента их утверждения и окончательного утверждения остается за Министерством финансов, а орган по оценке проектов стандартов подчиняется Министерству финансов, поэтому можно сказать, что ведущим органом по разработке российских стандартов бухгалтерского учета остается Министерство финансов России.

Таким образом, можно систематизировать основные проблемы стандартизации бухгалтерского учета с точки зрения конвергенции национальных стандартов и МСФО и их практического внедрения.

Стандарты бухгалтерского учета предназначены для унификации согласованности профессиональных суждений разных бухгалтеров и обеспечения сопоставимости информации различных экономических объектов.

Стандарты бухгалтерского учета представляют собой набор документов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность, цель которых состоит в том, чтобы установить порядок бухгалтерского учета на справедливой и разумной основе, а также сделать возможным сравнение результатов бухгалтерского учета между разными периодами и различными субъектами.

Основные проблемы стандартизации национальных систем бухгалтерского учета при переходе на МСФО:

- усиленный государственный контроль и централизация процесса разработки и внедрения стандартов;
- несоответствие между бухгалтерскими стандартами и другими законами и правилами, в том числе системой налогообложения;
- многие положения стандартов бухгалтерского учета не достигли

ожидаемых результатов в реальном процессе;

— несовершенная внешняя среда (товарный рынок и рынок ценных бумаг); непоследовательность в применении стандартов бухгалтерского учета (отсутствие соответствующих руководств по применению);

— в процессе разработки российских стандартов бухгалтерского учета не хватает участия общественных сил;

— «отсутствием независимости, профессиональной этики и профессионального суждения практикующих бухгалтеров»

— трудности с конфиденциальностью информации и аффилированными лицами

— противоречие между нормативными и корпоративными стандартами, включая систему внутреннего надзора.

Благодаря пониманию китайских и российских моделей разработки стандартов бухгалтерского учета, мы можем обнаружить, что две страны очень похожи в моделях нормотворчества. Ведущая роль в разработке стандартов бухгалтерского учета принадлежит правительственным ведомствам, что объясняется главным образом требованиями политических систем двух стран, а также слабостью профессиональных групп бухгалтеров двух стран, которые не могут ни самостоятельно взять на себя задачу разработки стандартов бухгалтерского учета, ни оказать помощь в их продвижении.

3 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ПО КИТАЙСКИМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

3.1 Сопоставление методов оценки основных средств, нематериальных активов и признания доходов

Существуют определенные различия между российскими и китайскими стандартами бухгалтерского учета в конкретных стандартах. В данном разделе для сравнения выбираются основные средства, нематериальные активы и стандарты дохода. При выборе руководящих принципов учитывались принципы важности и репрезентативности.

Сопоставление российско-китайских норм по основным фондам.

Основные средства являются четвертым стандартом в китайских стандартах бухгалтерского учета и шестым стандартом в российских стандартах бухгалтерского учета. В системе стандартов бухгалтерского учета любой страны стандарты основных средств занимают очень важное место.

Китайские стандарты основных средств предусматривают, что основные средства относятся к материальным активам, которые также имеют следующие характеристики:

- хранение для производства товаров, предоставления услуг, аренды или управления;
- срок службы превышает один финансовый год.

Основные средства включают дома, здания, машины, транспортные средства и другое оборудование, приборы и инструменты, связанные с производством и эксплуатацией. Предметы, которые не являются основным оборудованием для производства и эксплуатации, если удельная стоимость превышает 2000 юаней, а срок службы превышает 2 года, также должны

рассматриваться как основные средства. С точки зрения бухгалтерского учета основные средства, как правило, можно разделить на производственные основные средства, непроизводственные основные средства, арендованные основные средства, неиспользованные основные средства, неиспользуемые основные средства, основные средства, арендованные в финансовом отношении, основные средства, полученные в виде пожертвований, и т. д.

Что касается основных средств, то в российских стандартах бухгалтерского учета нет четкого определения. Основные средства одновременно отвечают следующим четырем условиям признания:

— хранится для производства продукции и использования, для завершения работы и для предоставления услуг по трудоустройству, аренде или управлению для нужд организации управления;

— долгосрочное использование, то есть срок службы более месяца или нормальный рабочий цикл более месяца;

— хранение не предназначено для последующей перепродажи;

— активы, которые, как ожидается, принесут экономические выгоды предприятию в будущем.

Основные средства, цель которых состоит исключительно в том, чтобы предоставить активы организации, которые могут временно владеть или использовать доход, представлены в бухгалтерской финансовой отчетности как материальные активы, которые могут получать инвестиционный доход.

Для обеспечения безопасности основных средств на производстве или в организации необходимо установить их проверку.

Сравнивая содержание китайских и российских стандартов на основные средства, мы можем ясно обнаружить, что, хотя в России нет четкого определения основных средств, ее описание основных средств является очень всеобъемлющим, в то время как Китай является более общим. Объем основных средств в России шире, чем в Китае, а земля и природные ресурсы также классифицируются как основные средства, что связано с приватизацией земли в нынешней политической системе России.

Что касается первоначальной оценки, то между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета нет существенной разницы. Для первоначальной оценки основных средств в стандартах, в которых проводится различие между аутсорсингом, самостоятельным строительством, принятием пожертвований, вкладом инвесторов, реструктуризацией долга и т.д., все они учитываются по первоначальной стоимости. В то же время предусматривается, что после определения исторической стоимости основных средств ее нельзя изменять по желанию, если нет специальных правил.

Последующая оценка основных средств в Китае и России включает в себя несколько ситуаций, связанных с ремонтом, обновлением и реконструкцией. Метод амортизации основных средств в основном такой же, как и в международной бухгалтерской практике. Все они включают линейный метод, метод двойного убывающего баланса, метод рабочей нагрузки и метод суммы лет. Приобретение основных средств в России начнет начислять амортизацию со следующего месяца, а выбытие основных средств прекратит начислять амортизацию со следующего месяца, что аналогично режиму Китая.

Переоценка основных средств в России-это метод измерения активов, используемый в международных стандартах бухгалтерского учета. Предприятие может нанять профессионального оценщика для оценки справедливой стоимости основных средств и корректировки балансовой стоимости на основе результатов оценки. После оценки оценка должна проводиться часто, чтобы балансовая стоимость основных средств не сильно отклонялась от их справедливой стоимости, но не более одного раза в год. Россия использует этот метод, который предусматривает, что компании могут оценивать рыночную стоимость аналогичных основных средств в начале каждого года. Если они оценивают добавленную стоимость, они учитывают обесценение резерва капитала и вычитают нераспределенную прибыль.

Общая оценка основных средств может проводиться только профессиональными оценочными агентствами, имеющими квалификацию для

оценки. Россия использует метод переоценки для корректировки балансовой стоимости основных средств, чтобы балансовая стоимость основных средств не сильно отклонялась от их рыночной стоимости.

После выбытия основных средств те, которые первоначально были включены в резерв капитала, должны быть соответственно перенесены на счет нераспределенной прибыли. Убытки или прибыли от выбытия основных средств включаются в другие бизнес-доходы или другие бизнес-расходы в качестве текущих прибылей и убытков.

Это сильно отличается от текущего метода обработки в Китае: в настоящее время Китай регулярно проводит инвентаризацию основных средств, по крайней мере, в конце каждого года.

Для основных средств, находящихся в дефиците, по балансовой стоимости основных средств, находящихся в дефиците, дебетуется «Накопленная амортизация» на основе накопленной амортизации, дебетуется «Резерв под обесценение» на основе накопленного резерва под обесценение и дебетуется «Резерв под обесценение основных средств » и кредитуется на счет «Основные средств » на основе первоначальной стоимости основных средств.

Основные средства, которые являются излишними, рассматриваются как ошибки предыдущего периода, и они должны быть учтены по счету «Корректировка прибылей и убытков за предыдущий год», прежде чем они будут представлены на утверждение для обработки в соответствии с полномочиями управления (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнение методов отражения результатов инвентаризации основных средств

Российские стандарты	Китайские стандарты
Заимствование нераспределенной прибыли. Резерв капитала	Потеря имущества, подлежащего ликвидации. Корректировка прибылей и убытков за предыдущие периоды
Накопленная амортизация	Накопленная амортизация
	Резерв под обесценение основных средств
Арендные основные средства	Заемные основные средства

Самая большая разница между российскими стандартами основных средств и китайскими и международными стандартами бухгалтерского учета заключается в том, что резервы под обесценение активов не предусмотрены. Китайские компании давно переоценили стоимость активов, поэтому в недавно выпущенном «Стандарте бухгалтерского учета № 8 Обесценение активов» Министерство финансов указало, что активы включают отдельные активы и группы активов. Подтверждая стоимость активов, предприятие может обесценить накопленные в течение длительного времени неработающие активы, тем самым улучшая качество основных средств предприятия, позволяя пользователям информации обнаружить реальное положение о способности предприятия получать экономические выгоды в будущем, а также избегая ложного увеличения активов и обеспечивая достоверность и сопоставимость финансовой информации предприятия.

В настоящее время Россия не использует резерв под обесценение активов, что не означает, что она не нашла преимуществ в использовании резерва под обесценение активов, но это связано с ее собственными культурными представлениями и другими аспектами. Она всегда придерживалась традиционной осторожности и предосторожности в отношении посторонних вещей и очень осторожно относилась к международным стандартам бухгалтерского учета. Реализация стандарта резерва под обесценение активов требует высокой степени добросовестности предприятия, высокого уровня технической и профессиональной этики бухгалтеров, благоприятной экономической среды и т.д., которые в настоящее время в России отсутствуют. Слепое применение данного стандарта принесет много негативных проблем. Тем не менее, Китай внедрил резерв под обесценение активов и столкнулся с некоторыми проблемами в процессе внедрения. Опыт, принесенный Россией в Китай, заключается в том, что он должен быть осторожным в отношении международных стандартов бухгалтерского учета, не должен слепо следовать им и должен исходить из своих собственных национальных условий.

Сопоставление нематериальных активов.

Стандарт нематериальных активов является стандартом № 6 в китайских стандартах бухгалтерского учета и стандартом № 14 в российских стандартах бухгалтерского учета. Нематериальные активы относятся к идентифицируемым неденежным активам, которые не имеют физической формы, принадлежащей или контролируемой предприятием. Нематериальные активы имеют широкое и узкое определение, которое включает денежные средства, дебиторскую задолженность, финансовые активы, долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, патентные права, права на товарные знаки и т.д., поскольку они не являются физическими субъектами, а представляют собой определенные юридические права или технологии. Однако в бухгалтерском учете нематериальные активы обычно понимаются в узком смысле, то есть патентные права и права на товарные знаки называются нематериальными активами.

«Закон о патентах Китайской Народной Республики», обнародованный Китаем в 1984 году, был первым случаем, когда Китай признал нематериальные активы в качестве собственности в форме закона, указав, что его владельцы могут пользоваться правом собственности на собственность. Нематериальные активы относятся к идентифицируемым неденежным активам, которые не имеют физической формы, принадлежащей или контролируемой предприятием, включая патентные права, права на товарные знаки, авторские права, права землепользования, гудвилл и т. д.

В Положении о бухгалтерском учете и отчетности РФ говорится, что нематериальные активы являются составной частью активов предприятия, имеют стоимость и могут приносить доход предприятию или создавать условия для получения дохода предприятием и могут использоваться в течение более длительного периода времени без физической формы. В последней версии российских стандартов бухгалтерского учета концепция нематериальных активов не дается напрямую, но указывается, что нематериальные активы, которые являются объектами учета, должны быть одновременно

Соответствует следующим условиям:

- объектом бухгалтерского учета должно быть то, что он может принести экономические выгоды организации в будущем;
- объектом является использование при производстве продуктов, выполнении работ или предоставлении услуг, а также управлении использованием организаций или мероприятий;
- право на получение экономических выгод в будущем;
- способность отделяться от других активов;
- объект может использоваться в течение длительного времени, то есть срок службы превышает месяц или нормальный рабочий цикл превышает месяц;
- не имеет намерения передать актив в течение месяца;
- начальная стоимость может быть надежно измерена;
- нет материальной формы.

Нематериальные активы включают научные работы, литературу и искусство, компьютерные программы, изобретения, доступные модели, результаты размножения, коммерческую тайну, товарные знаки и знаки обслуживания.

Существуют некоторые различия в определении нематериальных активов в китайских стандартах бухгалтерского учета по сравнению с Россией. Во-первых, из-за различий в политических системах Китая и России в учете прав собственности на землю между двумя странами возникли большие различия: нематериальные активы Китая включают право собственности на землю, в то время как недавно выпущенные российские руководящие принципы по нематериальным активам не включают права землепользования. Это объясняется принятием в год России Земельного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым была проведена серьезная реформа системы землевладения, отмена положения о государственной собственности на землю, а также структура собственности, в которой сосуществуют и развиваются формы государственной, гражданской, коллективной и коллективной акционерной собственности.

И с тех пор частная собственность на землю была постепенно реализована. Другими словами, земля уже может быть «приватизирована» в соответствии с действующим законодательством. В Китае земля принадлежит государству, и предприятия могут иметь только право использовать землю, которая является частью нематериальных активов.

Китай и Россия в основном одинаковы в определении содержания нематериальных активов, таких как патентные права, права на товарные знаки, авторские права и гудвилл, и между двумя странами нет большой разницы. Тем не менее, с точки зрения объектов учета нематериальных активов, российские правила учета нематериальных активов являются более подробными, в основном перечисляя каждый предмет, относящийся к нематериальным активам, и давая четкое определение. Положения китайских стандартов на нематериальные активы являются более всеобъемлющими, но они также являются более общими и не имеют подробного определения по сравнению с Россией.

Сравнение показателей нематериальных активов.

В последние годы большинство компаний увеличили количество нематериальных активов, признанных в финансовой отчетности. Как определить и измерить нематериальные активы компании, зависит от достоверности их финансовой отчетности. В китайском стандарте по нематериальным активам предусматривается, что нематериальные активы оцениваются по фактической стоимости, а все расходы, понесенные для получения нематериальных активов и достижения их предполагаемого использования, используются в качестве стоимости нематериальных активов. Существует пять каналов для получения нематериальных активов: аутсорсинг, инвестиции инвесторов, обмен неденежными активами, реструктуризация долга и государственные субсидии.

Для сравнения, российские стандарты бухгалтерского учета гораздо более конкретны в оценке нематериальных активов. В соответствии с российскими стандартами на нематериальные активы приобретенные нематериальные активы оцениваются на основе фактической стоимости, понесенной на момент приобретения, за вычетом НДС и подлежащего возврату налога. Среди них

«фактические понесенные расходы» в основном включают в себя расходы, уплачиваемые владельцам нематериальных активов, и невозмещаемые налоги на таможенные сборы. Государственные, патентные и другие налоги и сборы, связанные с приобретением нематериальных активов. Вознаграждение, выплачиваемое посредникам и другим субъектам за приобретение нематериальных активов. Плата за консультационные услуги, выплачиваемая в связи с приобретением нематериальных активов, напрямую связана с другими расходами на приобретение нематериальных активов и т.д.

Кроме того, в процессе приобретения и ввода в эксплуатацию нематериального актива возможны дополнительные расходы, такие как заработная плата и взносы по социальному страхованию соответствующих лиц, а также материальные и другие расходы, которые также должны быть отнесены на счет нематериального актива.

Процесс создания бренда является непрерывным, и его разделение на исследования и разработки просто невозможно. Поэтому регулярная переоценка бренда может повысить ценность инвестиционных затрат. Российский метод измерения самостоятельных нематериальных активов сильно отличается от китайского. Российский стандарт по нематериальным активам предусматривает, что первоначальная стоимость нематериальных активов, разработанных самостоятельно, и то, что произошло в процессе их исследований и разработок. Самостоятельно разработанные нематериальные активы в основном имеют следующие три случая:

1) право собственности на результаты деятельности в области знаний, полученные в соответствии с процедурами выполнения работы владельца бизнеса или конкретными задачами, принадлежит владельцу бизнеса;

2) право собственности на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором при заключении контракта с заказчиком (заказчиком), не нанятым предпринимателем (заказчиком), принадлежит заказчику (заказчику);

3) расходы, которые не могут быть включены в фактические расходы, понесенные при самостоятельной разработке нематериального актива в связи с

товарным знаком, обозначаемым наименованием предприятия, или сертификатом о происхождении товара, в основном относятся к «себестоимости производства» и другим аналогичным расходам, за исключением расходов, непосредственно связанных с приобретением данного нематериального актива.

После учета нематериального актива его стоимость не изменяется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Методы оценки нематериальных активов, полученных по нескольким другим каналам, схожи в китайских и российских стандартах бухгалтерского учета.

В то время как российские стандарты по нематериальным активам содержат более подробные положения об оценке, в китайских стандартах по нематериальным активам относительно общие положения об оценке. Возможно, в некоторых отношениях российские стандарты по нематериальным активам ближе к международным стандартам бухгалтерского учета, чем китайские стандарты по нематериальным активам.

Сравнение амортизации нематериальных активов.

Положения новых китайских стандартов бухгалтерского учета об амортизации нематериальных активов в основном соответствуют международным стандартам бухгалтерского учета: срок службы нематериального актива может быть длинным или коротким, или его срок службы не может быть определен. Исключение из новых китайских руководящих принципов требования о том, что срок амортизации не должен превышать 10 лет, было одобрено большинством ученых, поскольку срок амортизации нематериальных активов должен отражать продолжительность их жизни, приносящей экономические выгоды, и даже денежные потоки, связанные с этим активом. Требование о 10-летнем сроке не соответствует этой точке зрения. Новые стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что метод амортизации нематериальных активов, который может выбрать предприятие, является линейным методом.

Амортизация нематериальных активов в российских стандартах бухгалтерского учета строго регулируется в их стандартах. Положение о сроке полезного использования нематериальных активов в основном зависит от:

- срока полезного использования патентов, лицензий и других прав интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- срок службы, который, как ожидается, принесет предприятию экономические выгоды.

Предусматривается, что срок полезного использования нематериальных активов не может превышать период работы предприятия, а срок амортизации нематериальных активов должен быть определен на ранней стадии, и после определения его нельзя изменить по желанию. Для тех нематериальных активов, срок полезного использования которых не может быть определен, амортизация не допускается. Для некоммерческих организаций и отделов их нематериальные активы не могут быть амортизированы. В течение срока службы нематериальные активы могут быть амортизированы тремя способами: линейным методом, методом совокупного производства, методом двойного убывающего сальдо. Нематериальные активы, не имеющие установленного срока эксплуатации, могут быть амортизированы более года, но не более срока эксплуатации компании.

Сопоставление российско-китайских норм доходов.

Стандарт дохода является стандартом 14 в китайских стандартах бухгалтерского учета и стандартом 9 в российских стандартах бухгалтерского учета. Доход – совокупный приток экономических выгод, не связанных с капиталом, вложенным собственником, который формируется предприятием в ходе его повседневной деятельности и приводит к увеличению собственного капитала, в том числе доход от реализации товаров, доход от услуг, доход от отчуждения прав пользования активами, доход от процентов, доход от аренды, доход от дивидендов и т.д., но не включает суммы, полученные от имени третьих лиц или клиентов.

Доход является основным источником прибыли и важной частью отчета о прибылях и убытках. Стандарты бухгалтерского учета в Китае и России определяют и подтверждают стандарты дохода, и существуют некоторые различия в правилах между двумя странами.

Китайские стандарты бухгалтерского учета определяют доход как общий приток экономических выгод, сформированных предприятием в его повседневной деятельности, что приведет к увеличению собственного капитала и не имеет ничего общего с капиталом, вложенным владельцем. Среди них повседневная деятельность относится к регулярной деятельности, осуществляемой предприятием для достижения своих бизнес-целей, и другим видам деятельности, связанным с ней. Китайский стандарт доходов делит доход на основной доход бизнеса и другие доходы бизнеса.

Российский стандарт доходов определяет доход как: доход относится к общему притоку экономических выгод предприятия, который проявляется в увеличении собственного капитала, вызванном увеличением активов и/или уменьшением обязательств, но не включает инвестиции инвесторов. То есть доход отражается в увеличении экономических выгод компании в дополнение к инвестициям инвесторов.

Российские стандарты учета доходов имеют примерно то же определение, что и китайские стандарты доходов, но есть некоторые различия в классификации. Российский стандарт доходов делит доход на доход от основного бизнеса, доход от другого бизнеса, внереализационный доход и доход от непредвиденных проектов. Основной доход от бизнеса включает в себя доход от продажи товаров, доход от предоставления услуг по трудоустройству и доход от передачи прав на использование активов. Предприятия, основной деятельностью которых является предоставление прав на использование активов. Прочие доходы от бизнеса включают доход от передачи прав на использование активов, прибыль от продажи основных средств и т. д.

Внеоперационные доходы включают штрафы, ликвидированные убытки и пожертвования. Чрезвычайный доход по проекту-это доход от случайных

причин, таких как страховое возмещение за стихийные бедствия, пожары и другие несчастные случаи, а также государственная компенсация за экспроприацию. Китайские стандарты учета доходов делят доходы на доходы от основного бизнеса и другие доходы от бизнеса, которые меньше, чем российский диапазон доходов, что также является разницей между российскими стандартами бухгалтерского учета и китайскими стандартами бухгалтерского учета.

Сравнивая Китай, мы можем обнаружить, что две страны имеют примерно одинаковые правила в отношении основного дохода бизнеса, и основное различие заключается в определении других доходов бизнеса. Различие в том, что Китай классифицирует доход, отличный от дохода от основного бизнеса, как доход от другого бизнеса, в то время как Россия классифицирует доход, отличный от дохода от основного бизнеса, как доход от другого бизнеса, доход от внеоперационной деятельности и доход от непредвиденных статей, может привести к большим различиям в бухгалтерской отчетности двух стран.

Условия признания поступлений.

Что касается условий признания выручки, существуют также различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и китайскими стандартами бухгалтерского учета. В китайских стандартах бухгалтерского учета указано, что выручка от продажи товаров должна одновременно соответствовать следующим условиям, прежде чем она может быть признана в качестве дохода:

- предприятие передало основные риски и выгоды от владения товаром покупателю;
- предприятие не сохраняет за собой право продолжать управление, обычно связанное с собственностью, и не осуществляет эффективного контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть надежно измерена;
- соответствующие экономические выгоды, вероятно, будут поступать на предприятие;

— соответствующие расходы, которые были или будут понесены, могут быть надежно измерены.

Условия, при которых доход должен удовлетворяться одновременно.

В российских стандартах бухгалтерского учета говорится, что доход должен одновременно соответствовать следующим условиям:

— наличие контракта или иных аналогичных средств, подтверждающих право предприятия на получение такого дохода;

— право собственности (владение, доминирование и использование) на продукт или товар было передано покупателю;

— сумма дохода может быть надежно измерена;

— соответствующие экономические выгоды, вероятно, будут поступать на предприятие;

— соответствующие расходы, которые были или будут понесены, могут быть надежно измерены.

Путем сравнения становится очевидным, что последние три элемента двух стран одинаковы, но первые два элемента очень разные. Во-первых, доход, предусмотренный российскими стандартами бухгалтерского учета, является юридическим условием признания, в то время как Китай является передачей основных рисков и выгод. Ключ к различию заключается в том, что передача права собственности связана с передачей рисков и выгод, связанных с правом собственности. Собственность была передана, но риски и выгоды от собственности не обязательно могут быть переданы.

Например, когда доход от продажи товара зависит от дохода покупателя от перепродажи товара, или когда предприятие предоставляет компенсацию за неудовлетворительный товар, выходящий за рамки обычных гарантий, продажа была осуществлена, покупатель приобрел товар, право владения, использования и распоряжения правом собственности было передано, но риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются за предприятием. В это время он должен быть признан в качестве дохода в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, но не может быть признан в качестве дохода

в соответствии с китайскими стандартами бухгалтерского учета. Причина расхождений заключается в том, что Россия не может принять концепцию передачи риска и вознаграждения, связанного с собственностью.

Что касается условий признания предоставления трудового дохода, то разница между российским стандартом дохода и китайским стандартом бухгалтерского учета заключается только в том, что график завершения не может быть надежно определен как условие признания предоставления трудового дохода. Условия признания доходов от передачи прав на использование активов Российские стандарты бухгалтерского учета полностью соответствуют китайским стандартам бухгалтерского учета.

3.2 Различия между китайскими, российскими и международными стандартами бухгалтерского учета

Сравнение сходств и различий в системах стандартов бухгалтерского учета.

Судя по существующим системам бухгалтерских стандартов Китая и России, хотя и Китай, и Россия определили направление сближения с международными стандартами бухгалтерского учета, в процессе сближения между системами бухгалтерских стандартов Китая и России все еще существуют некоторые различия, которые могут дать Китаю определенные ориентиры. Прежде всего, из списка китайских и российских стандартов бухгалтерского учета ясно, что по сравнению с Россией система стандартов бухгалтерского учета в Китае является относительно систематической и всеобъемлющей, что представляет собой плоды напряженной работы китайских экспертов и ученых в области бухгалтерского учета. Введение в действие новой системы бухгалтерских стандартов в Китае началось с 1 января 2007 года, однако

введение в действие российских стандартов бухгалтерского учета не привело к систематическому реформированию.

Если в процессе реформы обнаружатся проблемы, то будут постоянно пересматриваться стандарты бухгалтерского учета и издаваться новые стандарты бухгалтерского учета. Этот пересмотр стандартов бухгалтерского учета принес много трудностей российским специалистам по бухгалтерскому учету: российским специалистам по бухгалтерскому учету необходимо постоянно изучать и понимать новые стандарты бухгалтерского учета, что вызовет большие проблемы при внедрении стандартов бухгалтерского учета.

С другой стороны, он также может дать уроки для построения системы стандартов бухгалтерского учета в Китае. Система стандартов бухгалтерского учета в Китае в основном достигла сближения с международной практикой и создала более научную и полную систему стандартов бухгалтерского учета. По мере углубления экономических реформ в Китае будут постоянно возникать новые бухгалтерские и финансовые проблемы. В процессе внедрения новых стандартов неизбежно придется подвергаться рыночным испытаниям. Если мы не можем адаптироваться к рынку, мы должны постоянно пересматривать и совершенствовать систему бухгалтерских стандартов, как в России. Если мы хотим внести поправки, мы столкнемся с проблемами, аналогичными нынешней ситуации в России, поэтому мы должны извлечь уроки из российского опыта и не делать подобных ошибок.

Во-вторых, с точки зрения моделей западных развитых стран, таких как Соединенные Штаты и международные стандарты бухгалтерского учета, стандарты бухгалтерского учета обычно состоят из концептуальных основ и конкретных стандартов бухгалтерского учета. Концептуальная основа состоит из ряда концепций и принципов и является основной теоретической основой для разработки конкретных руководящих принципов. Конкретные стандарты разрабатываются органами, устанавливающими стандарты, с использованием определенных методов и требуют, чтобы предприятия соблюдали конкретные правила в бухгалтерском учете, которые могут быть опубликованы в форме

законов и нормативных актов или в форме общих стандартов бухгалтерского учета.

В настоящее время формальная система стандартов бухгалтерского учета в Китае и России состоит из концептуальной основы и конкретных стандартов бухгалтерского учета, но в теоретическом построении стандартов бухгалтерского учета по-прежнему не хватает базовой теоретической основы для разработки стандартов бухгалтерского учета. Поэтому, в то время как бухгалтерский учет Китая постепенно сближается с международным сообществом, для изучения теории и методики бухгалтерского учета с китайскими характеристиками необходимо установить базовую теоретическую основу стандартов бухгалтерского учета, соответствующих его национальным условиям.

Текущее использование справедливой стоимости является тенденцией международной реформы и развития бухгалтерского учета. Для использования справедливой стоимости в международных стандартах бухгалтерского учета Россия не ввела справедливую стоимость, в то время как Китай ввел справедливую стоимость в новую систему стандартов бухгалтерского учета. При внедрении международных стандартов бухгалтерского учета необходимо учитывать конкретную среду бухгалтерского учета в стране. Стандарты бухгалтерского учета, подходящие в других странах, могут не подходить в стране. С тех пор, как Россия начала вводить стадию промышленных АС в 1998 году, российские эксперты отмечают, что любое решение, принятое на международном уровне, возможно только в том случае, если оно действительно соответствует российской модели рыночной экономики.

Международные стандарты бухгалтерского учета не должны непосредственно использоваться в национальной системе стандартов бухгалтерского учета, они должны адаптироваться к экономической ситуации российского общества. В настоящее время в Китае осуществляются постепенные экономические изменения. Рыночная экономика имеет короткое время развития и меньше опыта. Существующий рынок капитала несовершенен. Это

развивающийся рынок. В корпоративном поведении все еще много нарушений. Таким образом, адаптивность китайских стандартов бухгалтерского учета не очень сильна. При внедрении международных стандартов бухгалтерского учета мы не должны быть слепыми и нетерпеливыми. Вместо этого мы должны обратить внимание на конкретную работоспособность стандартов бухгалтерского учета с учетом конкретных условий Китая.

Использование справедливой стоимости требует формирования рынка капитала в качестве опоры. Когда большинство активов не имеют надежной рыночной стоимости в качестве эталона, справедливая стоимость является большой проблемой. Вопрос о том, адаптируется ли широкое использование справедливой стоимости в новых китайских стандартах бухгалтерского учета к реальной ситуации в Китае, еще предстоит проверить рынку.

Россия приняла во внимание эти вопросы, поэтому она не вслепую ввела справедливую стоимость. Разница между консолидированными стандартами бухгалтерского учета заключается в том, что слияния компаний под одним и тем же контролем китайских стандартов бухгалтерского учета обрабатываются методом объединения капитала.

Активы и обязательства, полученные объединенной стороной в ходе слияния, оцениваются в соответствии с балансовой стоимостью объединенной стороны на дату слияния. Слияния предприятий, не находящихся под одинаковым контролем, рассматриваются в соответствии с методом покупки и оцениваются по справедливой стоимости. Международные стандарты бухгалтерского учета допускают только метод покупки. При слиянии предприятий под одним и тем же контролем китайских стандартов бухгалтерского учета расходы, понесенные объединяющей стороной, включаются в текущие прибыли и убытки по мере их возникновения. При слиянии предприятий, не находящихся под одинаковым контролем, расходы на слияние, понесенные покупателем, включаются в стоимость слияния предприятий. Плата, уплачиваемая при слиянии бизнеса в международных стандартах бухгалтерского учета, напрямую относится к стоимости слияния. Это

означает, что Китай проводит различие между одним и тем же контролем и другим контролем, в то время как международные стандарты используют только метод покупки.

Другие различия проявляются в том, что в китайской системе стандартов бухгалтерского учета применяется умеренный и осторожный подход к применению справедливой стоимости, которая является более узкой и более ограничительной, чем в международных стандартах бухгалтерского учета. Например, в стандартах по биологическим активам Россия использует оценку по себестоимости, в то время как международные стандарты бухгалтерского учета рекомендуют оценку по справедливой стоимости.

В качестве другого примера, российские правила, когда инвестиционная недвижимость приобретена, Первоначальная оценка должна основываться на фактической стоимости на момент приобретения. В то время как использование справедливой стоимости для последующей оценки строго ограничено, предприятие должно проводить последующую оценку инвестиционной недвижимости по модели себестоимости в конце отчетного периода, но если есть убедительные доказательства того, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости может быть получена надежно, она также может быть оценена по модели справедливой стоимости.

То есть российские стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что предпочтительной моделью для последующей оценки инвестиционной недвижимости является модель затрат. В международных стандартах бухгалтерского учета предпочтительной является модель справедливой стоимости.

Что касается раскрытия информации об отношениях со связанными сторонами и их операциях, международные стандарты бухгалтерского учета считают, что государственные предприятия также должны полностью раскрывать информацию в соответствии со стандартами операций со связанными сторонами. Российские стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что государственные предприятия считаются связанными

сторонами только в том случае, если существует инвестиционная связь, одна сторона оказывает определенное влияние на другую и имеет определенные экономические интересы, в противном случае государственные предприятия не считаются связанными сторонами.

В настоящее время направление развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета сближается с международными стандартами бухгалтерского учета, поэтому, сравнивая различия между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета, мы можем четко определить темпы и состояние построения стандартов бухгалтерского учета двух стран.

Различия между китайскими и международными стандартами бухгалтерского учета.

С точки зрения конвергенции стандартов бухгалтерского учета большинство стран мира выбирают модель конвергенции международных стандартов бухгалтерского учета. Китай является страной с формирующейся рыночной экономикой и имеет специфическую правовую основу, экономическую среду и культурные особенности. Это определяет, что построение системы стандартов бухгалтерского учета китайских предприятий должно иметь свои собственные инновации и идти по пути, основанному на национальных условиях и международной конвергенции. В настоящее время все еще существуют различия между китайскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета в некоторых местах. Различия в основном включают следующие два момента:

- Операции со связанными сторонами и раскрытие информации о связанных сторонах, указанных в международных стандартах бухгалтерского учета, включая предприятия, контролируемые государством, считаются операциями со связанными сторонами. Это положение противоречит национальным условиям Китая, где преобладают государственные предприятия, большинство из которых, согласно международным стандартам бухгалтерского учета, будут являться аффилированными предприятиями, тогда как на практике

Китай рассматривает эти предприятия как самостоятельные юридические лица. Таким образом, в соответствии с положениями китайских стандартов бухгалтерского учета, объем связанных сторон был значительно сокращен, так что многие китайские компании не стали связанными сторонами, что значительно снизило стоимость раскрытия информации.

- Резервы под обесценение долгосрочных активов возвращаются в Китай. Когда были сформулированы новые стандарты бухгалтерского учета, Считается, что в случае обесценения внеоборотных активов с большой стоимостью, таких как основные средства и нематериальные активы, после начисления убытков от обесценения в соответствии с обесценением активов, возможность последующего восстановления стоимости очень мала или практически отсутствует, после консультации с различными сторонами обесценение таких активов считается постоянным обесценением.

Тем не менее, резервы под обесценение международных стандартов бухгалтерского учета для основных средств, начисленных предприятиями, могут быть возвращены и включены в текущие прибыли и убытки, поэтому существуют большие различия между китайскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета в этом отношении.

Хотя российские стандарты бухгалтерского учета постепенно сближаются с международными стандартами бухгалтерского учета, этот путь очень извилистый, и между ними все еще существуют различия во многих аспектах.

Россия в настоящее время пересматривает свои собственные стандарты бухгалтерского учета, и ее изменения огромны по сравнению с бывшим Советским Союзом. По сравнению с прошлым, Исправлены принципы бухгалтерского учета, сформировавшиеся в бывшем Советском Союзе, Например, введение сущности над формой, Принципы значимости и т. д. Описывают активы в стандартах бухгалтерского учета, Доходы и расходы должны измеряться в денежном выражении, а не в количественном выражении в бывшем Советском Союзе. Результаты деятельности предприятия должны начисляться на амортизацию. Доходы, полученные в текущем периоде и

относящиеся к последующим периодам, должны учитываться в качестве доходов будущих периодов (т.е. авансовые поступления), включаться в текущие обязательства, учитываться в качестве поступлений в течение того отчетного периода, к которому они относятся, и т.д.

В российском бухгалтерском учете введены международно признанные бухгалтерские допущения и основные принципы. В соответствии с российским Законом о бухгалтерском учете Стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности и политика бухгалтерского учета, В текущем бухгалтерском учете в России используются следующие бухгалтерские допущения: субъект бухгалтерского учета, непрерывность операций, непрерывность учетной политики и основные принципы начисления: денежное измерение рубля, период учета, своевременность, рациональность, достоверность, полнота, осмотрительность, последовательность, различие между капитальными и затратными затратами, существо над формой и т.д.

Различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и китайскими стандартами бухгалтерского учета в настоящее время заключаются в следующем:

- В настоящее время в российских стандартах бухгалтерского учета нет концепции финансовых инструментов, поэтому нет стандартов финансовых инструментов. Хотя в России есть акции и облигации, в ней нет концепции деривативов и хеджирования, и ей не хватает понимания и обработки новых экономических предприятий.

- Стандарты основных средств. Существуют различия в сфере применения стандартов основных средств между Китаем и Россией: объем основных средств в России намного больше, чем в Китае, и в России нет обесценения активов.

- Стандарты нематериальных активов. Китай классифицирует владение землей как нематериальные активы, в то время как Россия определяет их как основные средства, поэтому существуют некоторые различия в определении и стандартах нематериальных активов с точки зрения китайских стандартов.

Российские стандарты доходов и расходов основаны на международных стандартах бухгалтерского учета и расширяют сферу применения стандартов. По сравнению с Китаем Россия классифицирует внереализационный доход и чрезвычайный доход в качестве стандарта дохода и на основании этого сформулировала стандарт расходов, соответствующий стандарту дохода.

По сравнению с КНР российские нормы учета затрат по займам включают в себя учет капитализированных затрат по займам, а также требования к учету затрат по займам по затратам, такие как требования к признанию, оценке и раскрытию информации о краткосрочных займах, облигациях и векселях.

Раскрытие информации о связанных сторонах. Поскольку российское определение связанных сторон не основывается на понятии существования контроля и оказания существенного влияния, оно рассматривается как связанная сторона. Вместо этого в российском Законе "О конкуренции и ограничительной монополии на товарных рынках" используется определение связанных сторон, которое существенно отличается от китайского определения, и поэтому соответствующие критерии отличаются друг от друга. Кроме того, Россия применяет критерии раскрытия информации о связанных сторонах в качестве общего контроля для разделения кооперативных операций между действующими субъектами и недействующими субъектами, а также критерии раскрытия информации о товариществах, которые не образуют действующие субъекты.

События, произошедшие после отчетной даты, отличаются только порядком учета событий, произошедших после отчетной даты. Корректировки в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета должны быть собраны на счетах в течение отчетного периода. В следующем отчетном периоде корректировки, первоначально включенные в счета в течение отчетного периода, сначала будут возвращены, а затем будут учтены в обычном порядке.

Разница между непредвиденными обстоятельствами и непредвиденными обстоятельствами заключается в том, что китайские стандарты бухгалтерского учета не предусматривают стоимость или капитализацию предполагаемых

обязательств, в то время как российские стандарты бухгалтерского учета четко указывают, что предполагаемые обязательства должны включаться в прибыль и убытки как расходы.

Самая большая разница между российскими стандартами бухгалтерского учета и китайскими и международными стандартами бухгалтерского учета в настоящее время заключается в проблеме обесценения активов. Понятие справедливой стоимости не принимается, а чистая стоимость реализации, возмещаемая сумма и приведенная стоимость не принимаются в качестве принципов оценки активов на конец периода. Российские стандарты бухгалтерского учета просты в учете обесценения запасов и других активов. Балансовая стоимость основных средств на конец периода не корректируется.

Обесценение основных средств может быть признано только после оценки профессиональным оценочным агентством в начале года, и балансовая стоимость может быть скорректирована только после того, как убыток будет оценен профессиональным оценочным агентством. Концепция отсутствия обесценения активов привела к тому, что многие российские стандарты бухгалтерского учета отличались от китайских и международных стандартов бухгалтерского учета.

Проблемы, существующие в российских бухгалтерских стандартах и их применение к Китаю

Подробно сравнивая различия между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета, эта статья раскрывает текущие проблемы в построении российских стандартов бухгалтерского учета, а также дает некоторые ссылки на разработку и совершенствование китайских стандартов бухгалтерского учета, а также дает некоторые мнения и предложения для построения китайских стандартов бухгалтерского учета.

Международные стандарты бухгалтерского учета в основном основаны на рыночной экономике развитых стран. Будучи странами с переходной экономикой, Китай и Россия все еще имеют определенный разрыв с развитыми странами с точки зрения рынков капитала и правовых систем. Поэтому

неизбежно, что существуют определенные препятствия для вступления международных стандартов бухгалтерского учета в Россию. Российские стандарты бухгалтерского учета были разработаны сравнительно поздно по сравнению с Китаем, и в течение этого периода было много поворотов, поэтому все еще есть много проблем, которые необходимо улучшить. Эти вопросы можно резюмировать следующим образом:

Несовершенная внешняя среда, по которой МСУ хорошо внедряются в развитых странах, тесно связана с надежными рынками капитала в развитых странах Европы и США, в то время как в России в настоящее время не хватает надежного товарного рынка и рынка ценных бумаг. И Китай, и Россия находятся на этапе перехода от плановой экономики к рыночной экономике, и среда во всех аспектах не соответствует стандартам развитых стран, поэтому для продвижения международных стандартов бухгалтерского учета необходимо создать надежную и хорошую внешнюю среду.

Отсутствие хорошей внешней среды делает невозможным внедрение новых стандартов бухгалтерского учета, таких как справедливая стоимость, в России. Но, с другой стороны, это также отражает осторожность России в отношении международных стандартов бухгалтерского учета и не слепо принимает эти стандарты, которые ей не подходят. Поэтому в настоящее время ее несовершенная внешняя среда мешает России достичь полной конвергенции с международными стандартами бухгалтерского учета.

Отсутствие единой концептуальной основы и руководства по применению Опыт разработки развитых стран и международных стандартов бухгалтерского учета показывает, что для успешного развития любого стандарта бухгалтерского учета необходимо иметь единую концептуальную основу в качестве руководства. Концептуальная основа-это базовое описание, используемое для объяснения основных направлений всей бухгалтерской отчетности, аналогично конституции бухгалтерского учета и является целью и руководством всех теорий бухгалтерского учета. В России, хотя российские стандарты бухгалтерского учета не полностью копируют международные стандарты бухгалтерского учета,

все же используются новые концепции, такие как принцип существенности, которые срочно требуют соответствующих методов бухгалтерского учета и новых стандартов бухгалтерского учета, что стало общей тенденцией к созданию концептуальной основы финансового учета.

Нехватка высококвалифицированных специалистов. Судя по нынешнему бухгалтерскому персоналу России, качество бухгалтеров, как правило, невысокое. Понимание российскими бухгалтерами концепций, принципов и требований международных стандартов бухгалтерского учета остается в основном поверхностным, в то время как для создания и совершенствования стандартов бухгалтерского учета требуется участие высококвалифицированных бухгалтеров. С этой целью в России было принято много мер для повышения качества бухгалтерского персонала. Однако, поскольку первоначальная основная работа российского бухгалтера заключалась в расчете налогов и бухгалтерии, бухгалтер привык к обязательным нормам в прошлом и испытывал серьезную нехватку подготовки по профессиональному суждению.

Международные стандарты бухгалтерского учета носят нерегулярный, стандартизированный и необязательный характер и требуют, чтобы бухгалтеры обладали высокой квалификацией в профессиональном суждении. В краткосрочной перспективе не представляется нереальным подготовить группу высококвалифицированных бухгалтеров, поэтому многие стандарты еще не внедрены на российских предприятиях. В России не хватает высококачественных бухгалтерских талантов, поэтому существуют большие трудности во внедрении международных стандартов бухгалтерского учета.

В разработке стандартов бухгалтерского учета отсутствуют социальные силы для участия в процессе разработки российских стандартов бухгалтерского учета. В разработке стандартов бухгалтерского учета отсутствуют социальные силы, такие как профессиональные группы бухгалтерского учета, академические круги бухгалтерского учета и деловые круги. Лишь в году в России была создана первая профессиональная организация бухгалтеров-Российская ассоциация профессиональных бухгалтеров Возможности профессиональных бухгалтерских

групп очень слабы, они не могут ни взять на себя тяжелую ответственность за разработку стандартов бухгалтерского учета, ни оказать помощь в продвижении стандартов бухгалтерского учета. Отсутствие академического сообщества бухгалтерского учета приводит к тому, что в действующих российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует единая концептуальная основа и руководство по внедрению, а также теоретическая основа. Российские компании в основном не участвовали в разработке стандартов бухгалтерского учета, что значительно снизило работоспособность и ценность стандартов бухгалтерского учета.

Китай обнародовал «Стандарты бухгалтерского учета для предприятий», «Общие принципы корпоративного финансирования», а также новую отраслевую систему бухгалтерского учета и финансовую систему в 1992 году, а с 1997 года Китай последовательно обнародовал 16 конкретных стандартов бухгалтерского учета. Тем не менее, китайские стандарты бухгалтерского учета также являются пожаротушением и не имеют единой теоретической основы и руководящих принципов. Поэтому, опираясь на международные стандарты бухгалтерского учета, Министерство финансов обнародовало новые корпоративные стандарты бухгалтерского учета 5 февраля 2006 года, но вопрос о том, могут ли новые стандарты быть хорошо внедрены, должен быть проверен рынком.

По сравнению с условиями независимости, широкого представительства и адекватных процедур, подчеркнутыми при разработке международных стандартов бухгалтерского учета, все еще существуют некоторые проблемы в разработке китайских стандартов бухгалтерского учета. Хотя разработка российских стандартов бухгалтерского учета относительно отстает от Китая, Россия и Китай являются странами с переходной экономикой. Опираясь на опыт разработки российских стандартов бухгалтерского учета и принимая во внимание их уроки, это имеет определенное значение для совершенствования системы бухгалтерского учета в Китае.

К международным стандартам бухгалтерского учета следует относиться с осторожностью. В первые дни внедрения международных стандартов бухгалтерского учета ее отечественные эксперты считали, что любое решение, принятое на международном уровне, может быть принято только в том случае, если оно действительно соответствует российской модели рыночной экономики. Это также ясно, что Россия не будет применять международные стандарты бухгалтерского учета непосредственно к своей системе стандартов бухгалтерского учета, только если она действительно адаптируется к экономической ситуации российского общества.

В то же время в Китае после ссылки на МСУ были приняты новые стандарты бухгалтерского учета. Хотя нельзя сказать, что этот набор стандартов полностью копирует МСУ, автор считает, что в Китае все еще не учитывается применимость соответствующих стандартов, таких как принятие справедливой стоимости. Автор считает, что российский подход может дать Китаю некоторую ссылку. При внедрении международных стандартов бухгалтерского учета необходимо тщательно учитывать конкретную среду бухгалтерского учета в Китае.

И Китай, и Россия являются странами с переходной экономикой. Оба приняли постепенные экономические изменения, Рыночная экономика развивается в течение короткого периода времени и не имеет достаточного опыта. Существующий рынок капитала несовершенен. Это развивающийся рынок. В поведении предприятий все еще много нарушений. Поэтому при введении международных стандартов бухгалтерского учета Китай не должен слепо следовать их примеру, а должен учитывать специфические условия Китая. Необходимо обратить внимание на действенность стандартов бухгалтерского учета.

Конкретная среда является основной причиной реформы системы бухгалтерского учета. Реформа систем бухгалтерского учета в Китае и России заключается в том, что их первоначальные системы бухгалтерского учета больше не отвечают требованиям экономического развития. Развитие рыночной

экономики двух стран является основной причиной их реформы. В первые дни реформы, из-за политической системы России, централизация экономического и культурного существования, развитие и двойственность, его реформа бухгалтерского учета явно недостаточно подготовлена, нет подробного анализа внешнеэкономической среды вообще. Кроме того, без учета внутренних адаптационных возможностей были установлены нереалистичные сроки завершения перспективного плана реформы бухгалтерского учета, включая международные стандарты бухгалтерского учета, включая теорию бухгалтерского учета, образование и практику, и в итоге поставленные цели не были достигнуты. Поскольку российская бухгалтерская профессия только начиналась в то время, она не имела условий с точки зрения человеческих, материальных и финансовых ресурсов, и ей не хватало достаточного опыта в бухгалтерском учете в рыночной экономике. Хотя с тех пор Россия полагалась на правительство, чтобы использовать свое собственное принуждение, и реформа бухгалтерского учета достигла определенных успехов всего за десять лет, но этот принудительный эффект также имеет определенные недостатки в конкретной реализации.

Новые стандарты бухгалтерского учета Китая также сталкиваются со многими трудностями после достижения исторических изменений. Тем не менее, Китай опирается на опыт построения российских стандартов бухгалтерского учета, Китай может получить вдохновение и не может в одностороннем порядке подчеркнуть развитие бухгалтерского учета, Экономическая мощь государства, а также реальные возможности деловых кругов, бухгалтерских профессий и органов государственного управления не будут постоянно подрывать систему бухгалтерских стандартов, как в России, приводить к противоречиям, частым изменениям стандартов и снижать качество формирующейся финансовой информации.

Повышение качества специалистов по бухгалтерскому учету Отсутствие высококвалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету привело к большим проблемам при внедрении российских стандартов бухгалтерского

учета. Понимание российскими специалистами по бухгалтерскому учету концепций, принципов и требований международных стандартов бухгалтерского учета все еще остается поверхностным, и им не хватает опыта применения международных стандартов бухгалтерского учета.

С одной стороны, при разработке китайских стандартов бухгалтерского учета мы должны учитывать профессиональные способности специалистов по бухгалтерскому учету, а с другой стороны, мы должны уделять внимание подготовке высококачественных специалистов по бухгалтерскому учету. Прежде всего, принципиальная ориентация международных стандартов бухгалтерского учета требует большого количества профессиональных суждений, что создает большие проблемы для китайских специалистов по бухгалтерскому учету и требует, чтобы китайские специалисты по бухгалтерскому учету постоянно улучшали свои деловые возможности.

В то время как Китай опирается на международные стандарты бухгалтерского учета, следует рассмотреть вопрос о том, превышает ли введение конкретного стандарта доступность китайских специалистов по бухгалтерскому учету. Может ли цель реализации руководящих принципов быть хорошо реализована. Следует обратить внимание на бухгалтерское профессиональное образование в колледжах и университетах. Только сделав это хорошо, мы сможем обеспечить высококачественную резервную армию для китайских специалистов по бухгалтерскому учету.

Наконец, мы должны уделять внимание развитию профессиональной этики бухгалтеров. При повышении профессионального уровня бухгалтеров Китай также должен уделять внимание развитию профессиональной этики бухгалтеров. Только таким образом Китай может воспитывать действительно квалифицированных бухгалтеров.

Общественные силы широко участвуют в разработке стандартов бухгалтерского учета. Разработка стандартов бухгалтерского учета в Китае и России в значительной степени отражает волю страны. С одной стороны, мы должны подтвердить роль правительств Китая и России в разработке стандартов

бухгалтерского учета. Государственные ведомства формулируют и выпускают стандарты бухгалтерского учета, которые имеют сильный авторитет и обязательную силу, что способствует строгому соблюдению стандартов бухгалтерского учета.

Тем не менее, с другой стороны, чтобы избежать чрезмерного вмешательства правительства, правительство должно уделять полное внимание мнениям академических кругов бухгалтерского учета, профессий бухгалтерского учета и деловых кругов при разработке стандартов бухгалтерского учета.

Разработка новых стандартов бухгалтерского учета в Китае была широко подтверждена международными и отечественными бухгалтерскими кругами. В ходе процесса бухгалтерские круги принимали активное участие в разработке стандартов бухгалтерского учета, но, как и в России, в процессе разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае все еще не хватает широкого участия бухгалтерских профессий и деловых людей. Монопольное поведение правительства в значительной степени влияет на разработку стандартов бухгалтерского учета.

Развитие профессиональных бухгалтерских организаций в Китае долгое время находилось под влиянием советской плановой экономической системы, и развитие было очень медленным, что мало повлияло на разработку стандартов бухгалтерского учета. Поэтому, развивая и укрепляя профессиональные группы бухгалтеров, Китай также должен активно привлекать выдающихся специалистов в области бухгалтерского учета в команду по разработке стандартов бухгалтерского учета, что может не только улучшить работоспособность стандартов бухгалтерского учета, но и помочь в постоянном совершенствовании стандартов бухгалтерского учета.

Китайское деловое сообщество не привлекло достаточного внимания к разработке стандартов бухгалтерского учета, что в определенной степени ослабило работоспособность стандартов бухгалтерского учета при практическом применении. Если предприятие напрямую использует стандарты бухгалтерского

учета, это может привести к прямым экономическим последствиям, которые не способствуют предпрятию и будут нести предпрятие и его заинтересованные группы. Готовность и способность компании нести экономические последствия, вызванные этим, требует исследования и исследования со стороны нормотворческого органа. С одной стороны, правительство должно исследовать проблемы, с которыми сталкиваются предприятия при внедрении стандартов бухгалтерского учета, и постоянно пересматривать, и улучшать их, с другой стороны, оно должно запрашивать мнения специалистов по бухгалтерскому учету в корпоративном мире при публикации проекта для комментариев.

Ссылаясь на разработку стандартов бухгалтерского учета в развитых странах на международном уровне, можно отметить, что все они формируются при широком участии бухгалтерских академических кругов, бухгалтерских профессий и деловых кругов, поэтому Китаю и России следует расширять участие бухгалтерских профессиональных групп и деловых кругов в разработке стандартов.

Надлежащее сохранение национальных особенностей и учет национальных условий. Вопрос о том, следует ли сохранить национальные стандарты бухгалтерского учета в России для сохранения национальных характеристик и полного принятия международных стандартов бухгалтерского учета, обсуждался в отечественном бухгалтерском сообществе. Некоторые ученые отмечают, что Экономика России в настоящее время находится на переходном этапе, Международные стандарты бухгалтерского учета-это системы бухгалтерского учета, применимые к зрелым товарным рынкам. Нужен надежный рынок капитала в качестве основы, Россия еще не имеет таких условий, но другие ученые считают, что Бухгалтерский учет как инструмент раскрытия информации не должен слишком сильно увязываться с национальным законодательством, и любая попытка согласовать национальные и международные стандарты бухгалтерского учета будет неприемлемой для международного инвестиционного сообщества, особенно для стран, которые изначально использовали совершенно другую экономическую и бухгалтерскую

систему, а разработка стандартов бухгалтерского учета началась практически с нуля.

Тем не менее, в конце концов, российское правительство решило провести постепенную реформу, сохранив характеристики национальных стандартов бухгалтерского учета и сблизившись с международными стандартами бухгалтерского учета на основе полного учета национальных условий. Хотя эта реформа прошла через много поворотов, она также достигла определенных результатов.

Автор считает, что российский подход к реформе заслуживает упоминания для Китая. Китайские стандарты бухгалтерского учета в настоящее время полностью сходятся с международными стандартами бухгалтерского учета и редко учитывают сохранение своих собственных характеристик и учет своих национальных условий, что вызовет много проблем. Например, такие стандарты, как справедливая стоимость, полностью основаны на международных стандартах бухгалтерского учета.

Таким образом, на основании исследования, проведенного в 3 главе, можно сделать следующие выводы.

Общие черты стандартов бухгалтерского учета в России и Китае:

- построены на концептуальной основе МСФО с учетом национальной специфики;
- регулируют учет определенных активов, обязательств или экономической деятельности;
- принцип непрерывности деятельности и непрерывности учетной политики;
- основные характеристики финансовой информации: релевантность, правдивое описание или надежность;
- основной принцип отражения фактов хозяйственной деятельности-временная определенность по отчетным периодам (метод начисления);
- отражают некоторые допущения о внутреннем контроле и рисках предприятия.

Также были выявлены отличия стандартизации бухгалтерского учета в двух странах (таблица 3).

Таблица 3 – Различия стандартов в России и Китае

Российские стандарты	Китайские стандарты
Являются самостоятельными, но ориентированы на МСФО	Основаны на МСФО
Оценка основных средств и нематериальных активов по остаточной стоимости	Наиболее важным является основа оценки (историческая стоимость, справедливая ценность)
Резервы под обесценивание активов предусмотрены только для материально-производственных запасов	Резервы под обесценивание активов предусмотрены для всего имущества, включая основные средства
Различия в признании объектов нематериальных активов и их оценки из-за различий законодательства о праве собственности	
Различия в понимании связанных сторон и аффилированных лиц из-за различия законодательства о гражданско-правовых отношениях и о предпринимательской деятельности	
Доход делится на: доход от основного бизнеса (от продажи товаров, предоставления услуг,); прочие доходы от бизнеса (от передачи прав на использование активов); прочие доходы не связанные с бизнесом и государственные компенсации; непредвиденные доходы (страховые возмещения)	Доходы делятся на: доход на основной доход бизнеса (регулярной деятельности, осуществляемой предприятием для достижения своих бизнес-целей) другие доходы бизнеса.
Условием признания дохода являются юридические условия договора	Условием признания дохода является передача основных рисков и выгод.
Нет концепции финансовых инструментов	Принята международная концепция финансовых инструментов, ограниченная национальным законодательством
Стандарты разрабатываются Министерством финансов для коммерческих организаций, Центральным банком для кредитных учреждений.	Китайские стандарты бухгалтерского учета сформулированы Комитетом по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов
Система стандартов состоит из одного базового стандарта и 23 конкретных стандартов трех категорий: для раскрытия информации, для активов и пассивов и для результатов деятельности.	Система стандартов состоит из 1 базового стандарта и 38 конкретных стандартов, которые охватывают многие области, такие как финансы и страхование, образуя целостное и независимое органическое целое

Между китайскими и международными стандартами бухгалтерского учета также существуют различия:

— раскрытие информации о связанных сторонах, указанных в международных стандартах бухгалтерского учета, включая предприятия, контролируемые государством, считаются операциями со связанными сторонами (это положение противоречит национальным условиям Китая, где преобладают государственные предприятия, большинство из которых, согласно международным стандартам бухгалтерского учета, будут являться аффилированными предприятиями, тогда как на практике Китай рассматривает эти предприятия как самостоятельные юридические лица);

— резервы под обесценение долгосрочных активов возвращаются предприятию и включаются в текущие прибыли и убытки.

Все большее число стран во всем мире добиваются сближения стандартов на международном уровне посредством реформирования стандартов и систем бухгалтерского учета, и обеспечение соблюдения имеет решающее значение как для глобальных стандартов бухгалтерского учета, так и для национальных стандартов бухгалтерского учета, с тем чтобы изменения в конвергенции могли привести к желаемым результатам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие двухстороннего торгово-экономического сотрудничества между Россией и Китаем имеет глубокие исторические корни, а в современных условиях непростой политической ситуации в мире приобретает все большее значение для экономики этих стран.

Рассмотрев в первой главе основные исторические этапы реформирования бухгалтерского учета в России и Китае можно отметить много общих черт, связанных с переходом от плановой к рыночной экономике, но также и выделить определенные различия, связанные с государственным регулированием процесса стандартизации учетной информации.

Во второй главе на основании проведенного сравнительного анализа различных применяемых моделей разработки бухгалтерских стандартов и внедрения их в практическую деятельность предприятий, выявлены проблемы применения МСФО в национальных нормативных базах, а также возможные направления разрешения данных проблем.

В третьей главе приведены сравнительные характеристики методических подходов в обеих странах к таким наиболее существенным объектам учета, как основные средства, нематериальные активы и выручка. Идентифицированы основные различия между национальными стандартами России и Китая, а также между каждой из этих систем стандартизации и МСФО.

Сравнение различий необходимо, чтобы наблюдать их влияние на бухгалтерскую информацию, чтобы пользователи финансовой отчетности полностью понимали и учитывали различия в бухгалтерской информации, предоставленной различными стандартами бухгалтерского учета, при принятии экономических решений, что оказывает положительное влияние на решения инвесторов и макроэкономические решения.

Это будет способствовать интернационализации бухгалтерского учета в Китае, лучшему согласованию и сближению стандартов бухгалтерского учета с

российскими и международными стандартами, обеспечению большей прозрачности, таким образом, снижению финансовых и трансакционных издержек китайских предприятий на зарубежных рынках капитала, а также лучшему привлечению иностранного капитала в Китай и улучшению гармоничного сотрудничества с иностранным капиталом. В то же время, сравнивая и анализируя, мы можем извлечь уроки из разумных элементов российских стандартов бухгалтерского учета и использовать их в соответствии с национальными условиями Китая, что имеет далеко идущие последствия и имеет большое значение для дальнейшего пересмотра и совершенствования системы стандартов бухгалтерского учета Китая.

Укрепление экономических связей требует консолидации учетно-аналитического аппарата, позволяющего эффективно планировать, контролировать и совершенствовать бизнес-процессы. Для этой цели использование методов бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО в системах национальной стандартизации учета способствует унификации анализируемой информации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 29.07.2018 №272-ФЗ, от 28.11.2018 №444-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] URL//http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12285/Дата обращения: 17.05.2021.
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) [Электронный ресурс] URL//http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2008/Дата обращения: 27.04.2021.
3. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 № 40940).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016).
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18«Выручка» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 25.11.2011№ 160н) (ред. от 26.08.2015).
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2«Запасы» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.04.2015 № 57н [Электронный ресурс] URL// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_/ Дата обращения: 08.04.2021.
8. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] URL//http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ Дата обращения: 06.06.2021.
9. Приказ Министерства финансов Китайской Народной Республики «Основные стандарты бухгалтерского учета для предприятий» 01.02.2006 №33 в феврале 2006 г.
10. Приказ Министерства финансов Китайской Народной Республики «Конкретные стандарты бухгалтерского учета для предприятий FCH[2006]3». 01.02. 2006 № 150
11. Приказ Министерства финансов Китайской Народной Республики «Руководство по применению корпоративных стандартов бухгалтерского учета» 30.10.2006 №18
12. «Конвергенция общепринятых стандартов бухгалтерского учета и принципов-глобальный обзор» (GAAP Convergence)
13. Ministry of Finance, Enterprise Accounting Principles // Economic Science Press. — 2006. — 114с.
14. Бу Сянци. Последние достижения в международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета и их просвещение в Китае // Коммерческая информация. — 2015. — №1. — С.108-108.
15. Вэй Шунью. Изучите влияние стандартов бухгалтерского учета на анализ финансовых коэффициентов банков // Финансовое сообщество: Академическое издание. — 2018. — № 7. — С.145-146.
16. ВУ Даньхун. Бухгалтерский учет поселковых предприятий Китая. — 2013. — 184с.
17. Го Юньхуа. Обсуждение нескольких вопросов внедрения стандартов бухгалтерского учета для предприятий // Экономическая перспектива. — 2014. — №10. — С.209-209.
18. Ли Ган. «Экономический пояс Шелкового пути» согласован со

стандартами бухгалтерского учета // Информатизация управления Китаем. — 2014. — №13. — С. 12-13.

19. Лин Ган. Размышления о некоторых вопросах стандартов бухгалтерского учета на предприятиях // Друзья бухгалтерского учета. — 2014.— №4. — С.8-14.

20. Лю Фэнцай. Исследование стандартов бухгалтерского учета. опубликованное издательством Северо-Восточного университета финансов и экономики. —2006. — №10. —С.36-37.

21. Лю Цзиньсин. Эволюция бухгалтерского учета в России: конвергенция в реформе // Изучение бухгалтерского учета. — 2009— №7. — С.72-75.

22. Ма Цяоцин, Юэ Ган. Сравнение независимых аудитов между Китаем и Россией // Финансовое сообщество.— 2019.—№4. —С.251-252.

23. Сунь Годун, Шэнь Жунцин. О новых стандартах бухгалтерского учета в Китае // Журнал Шаньдунского института сельскохозяйственного машиностроения — 2014. — С.77-79.

24. Сюй Пин, Лиан Ли. Опыт и уроки построения российских стандартов бухгалтерского учета. // Разработка стандартов бухгалтерского учета Материалы Международного симпозиума по вопросам бухгалтерского учета и финансов. — 2006. —С. 32-34.

25. Сюй Цзэмин, Юань Руи, Ван Хэ. Исследования по инновациям открытой модели на российской границе // Сибирские исследования. —2019. — №41 (1). —С.15-18.

26. Сюй Сяосяо. Сравнение международной конвергенции китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Теоретический ежемесячный журнал. — 2008 —№6. —С.152-154.

27. Хун Цзянь. Сравнительное исследование китайских и зарубежных стандартов бухгалтерского учета // Северная экономика и торговля. — 2014. — №2.—С.163-165.

28. Цзя Имин.Создание и совершенствование конкретных стандартов бухгалтерского учета в Китае // Бухгалтерский учет китайских городских и сельских предприятий. — 2015.—№7. —С.11-12.

29. Чжао Янь. Сравнение методов учета между стандартами бухгалтерского учета для малого бизнеса и стандартами бухгалтерского учета

для предприятий // Бухгалтерский учет. — 2014. — №4. — С. 38-40.

30. Чжан Гэ. Влияние новых стандартов бухгалтерского учета на учет затрат // Финансовое сообщество: Академическое издание. — 2018. — С.74-75.

31. Чжан Цивань. Исследование новых стандартов бухгалтерского учета и их влияния // Финансовая экономика: теоретическое издание, — 2006. — №7. — С.175-176.

32. Чэнь Минь. Неопределенность является неотъемлемой характеристикой финансовой отчетности-анализ, основанный на стандартах бухгалтерского учета // Друзья бухгалтерского учета. — 2019. — №2.—С. 9-11.

33. Юветес. Анализ состояния российских стандартов бухгалтерского учета // International Business Finance.— 2005.— №6. —С. 45-47.

34. Юй Вэйпин. Серьезно внедрять корпоративные стандарты бухгалтерского учета для всестороннего улучшения качества бухгалтерской информации // Бухгалтерский учет водных ресурсов Аньхой —2017. —№8.— С.3-7.

35. Accounting of intangible assets in accordance with IFRS, Tutunnikov Elena, the Manager of the Reporting Department of ООО FBK // Published in Journal Financial Director. — 2015. —С.44-48.

36. Ashbaugh H. Non-US Firms'Accounting Standard Choicest // Journal of Accounting & Public Policy.—2011.—№1. —С.129-153.

37. Combs A, Samy M, Myachina A. Cultural impact on the harmonisation of Russian Accounting Standards with the International Financial Reporting Standards: A practitioner's perspective // Journal of Accounting & Organizational Change.— 2013. —№4. —С.26-49.

38. Combs A. Cultural impact on the harmonisation of Russian Accounting Standards with the International Financial Reporting Standards // Environment International. — 2017. —№26 (7-8). —С. 65-74.

39. Druzhilovskaya T Y, Igonina T V. Aspects of organizations liabilities reform in the system of russian accounting standards // International Accounting. — 2014. —№3.—С.16-17.

40. Financial Reporting Groud of Ernst & Young LLP, IAS/US GAAP Comparison (United Kingdom: Ernst & Young LLP, 2010).

41. Hayes R S. The negative effect of an accounting standard on employee welfare // Accounting Auditing & Accountability Journal. —2012. —С.12-33.
42. Korolev J., Revenue measurement in accounting // Theoretical Journal of Accounting. — 2010. — №4.—С.9-11.
43. Lindberg D L. The Use of Barter Hampers Implementation of International Accounting Standards and Contributes to Financial Woes in the Russian Federation // Russian & East European Finance & Trade. — 2018. —С. 5-17
44. Meng Shuo'Xiao Fei. Сравнение реформы российской системы бухгалтерского учета и международной координации китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Рынки Центральной Азии и Восточной Европы России.— 2013. — С.25-26.
45. Pang Guiyong, Pang Yanhong. Сравнение систем бухгалтерского учета между Китаем и Россией // Бухгалтерский учет Хэбэя. — 2017.—№6. —С.22-22.
46. Preobragenskaya G, Mcgee R W. Accounting Education in a Transition Economy: A Case Study of Russian Universities // Social Science Electronic Publishing. — 2003. — №2.—С.66-67.
47. Sagasti, F. R. Financial development and economic growth nexus in Russia // Russian Journal of Economics.—2017.—№1. — С.321–332.
48. Sarikas R H S, Djatej A M. History and the Russian accounting transition // International Journal of Accounting Auditing & Performance Evaluation. —2016.— №8.—С.14-17
49. Schultz J J, Lopez T J. The impact of national influence on accounting estimates: Implications for international accounting standard-setters // International Journal of Accounting. — 2001.—№3. —С.271-290.
50. Shok I. Assessment of Significance of Application of International and Russian Accounting Standards at the Adaptation Stage of Western Companies to Russian Business // ICAFE 2013: International Conference on Accounting, Finance and Economics. — 2013.—С. 44-47.
51. Sokolov Y. The History of Accounting. Publishing house «Finance and statistics» —2013. — 214с.

52. Sun Lin. Comparative analysis of nonmaterial assets and their accounting. —2014. —211с.

53. Wang Jianxin. Introduction to IFRS and comparison with China Accounting Standards. // People's Press —2008.— №6. —С.45-48.

54. Wang Xiangyao. Конвергенция с международными стандартами финансовой отчетности-один путь выбора и политические предложения // Lixin Accounting Press. — 2016—№ 8. —С.22-24.

55. Zou Shuo. Предложения по совершенствованию стандартов учета государственных субсидий-на основе анализа Hualing Steel // Друзья бухгалтерского учета. —2020.—№3.— С.69-72.

56. Zhang Xiangzhi, Li Hongxia. Улучшение исследований по международным стандартам бухгалтерского учета. — 2004. —86с.

57. Ван Синлинь. Российско-китайское региональное и финансовое сотрудничество в рамках инициативы «Один пояс – один путь» / Молодой ученый. – 2020. – № 24 (314). – С. 160-162. [Электронный ресурс] URL// <https://moluch.ru/archive/314/71497/> Дата обращения 11.03. 2021

58. Доклад по интернационализации юаня за 2017 год Народного банка Китая. [Электронный ресурс] URL// http://ruskline.ru/analitika/2014/10/31/internacionalizaciya_yuanyu Дата обращения 21.04. 2021

59. Программа многостороннего торгово-экономического сотрудничества. Председательство Китайской Народной Республики в Шанхайской организации сотрудничества. [Электронный ресурс] – URL // <http://scochina.mfa.gov.cn/> Дата обращения 20.03.2021

60. Статистика внешнего сектора / Центральный банк Российской Федерации. – [Электронный ресурс] – URL// <http://cbr.ru/statistics/?PrtId=svs> Дата обращения 21.03.2021

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Список публикаций автора

1. Гун Цзыкунь. Анализ доходности ценных бумаг как инструмент управления компанией в условиях конкуренции Сборник докладов молодых ученых на XV Международной конференции «Российские регионы в фокусе перемен» 10-14 ноября 2020. Екатеринбург, Изд-во УМЦ УПИ, 2021. С. 166-169.
2. Гун Цзыкунь, Синянская Е.Р. Сравнение процесса разработки китайских и российских стандартов бухгалтерского учета. В сборнике материалов Международной конференции студентов и молодых ученых «Весенние дни науки». Екатеринбург, 22–24 апреля 2021 года