

2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. ГАРМОНИЗАЦИЯ РОССИЙСКОЙ И КИТАЙСКОЙ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Амурская М.А., к.э.н., доцент,
Департамент языковой подготовки

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва.

Продолжающиеся в настоящее время в Российской Федерации процессы реформирования системы учета обуславливают необходимость формирования такой национальной учетной системы, которая соответствовала бы особенностям развития национальной экономики и, одновременно с этим, гармонизовала бы с национальными системами учета других стран, в частности, стратегическими экономическими партнерами. Среди таких стран особый научный и практический интерес представляет рассмотрение учетной системы Китайской Народной Республики на предмет возможности формирования конвергентного пути развития учетных систем России и Китая. В данной работе автор рассматривает исторические особенности формирования учетных систем России и Китая; определяет место российской и китайской систем в мировой классификации; раскрывает основные особенности нормативного и методологического регулирования учетных систем РФ и Китая; проводит анализ основных форм бухгалтерской финансовой отчетности двух стран. В заключение автор обозначает основные механизмы гармонизации учетных систем России и Китая на современном этапе.

Литература

1. Поленова С.Н. Природа регулирования бухгалтерского учета в Китае [Текст] / С.Н. Поленова // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №6.
2. 郭道扬:《中国会计通史》,中南财经政法大学出版社
2010年版,页数420。
3. 许家林, 沈贞玮:《中国会计发展史海钩沉 之一:蔡锡勇与《连环帐谱》》,《会计史话》2010年,10期,139–140页。
4. Козельцева Е.А. Сравнительный анализ методологии и организации бухгалтерского учета во Франции и в России [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Е.А. Козельцева. – М.: РГБ, 2005.
5. Hatfield H.R. Some variations in accounting practices in England, France, Germany and the United States [Text] / H.R. Hatfield // J. of accounting research. – 1966. – Autumn. – Pp. 160-182.
6. 孙晓丽:《环境因素对我国会计的影响》,《合作经济与科技》
》2005年,14期,44–48页。
7. 刘轶:《论欧盟金融服务法中的母国控制原则》,《法学论坛》2006年,3期,131-135页。
8. Seidler L.J. International accounting – the ultimate theory course [Text] / K.J. Seidler // Accounting review. – 1967. – Pp. 775-781.
9. 李海波:《基础会计》,立信会计出版社2008年版,页数382。
10. 《企业会计准则第33号-合并财务报表》. 中华人民共和国财政部,2014年2月17日。
11. Старовойтова Е.В. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в России на основе международных стандартов финансовой отчетности [Текст] / Е.В. Старовойтова // Аудит и финансовый анализ. – 2007. – №4. – С. 96-109.
12. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст] / О.А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2009. – 320 с.
13. Accounting system of NPOs people's Republic of China [Text] / Ministry of finance, P.R.C. – 2004. – Sept.
14. 中华人民共和国会计法. 中华人民共和国财政部,1985年1月21日。
15. Отчет о движении денежных средств [Электронный ресурс]: междунар. стандарт фин. отчетности IAS7: утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
16. 《企业财务会计报告条例》. 国务院令第287号,2000年
6月21日。
17. 黄涛:《从财会会计报告看会计报表及附注的分析方法》,《现代商业》2007年,21期,22-35页。
18. 张焕明:《我国经济增长的地区性趋同路径的实证分析》,《财经研究》,2007年,1期,76-87页。

Ключевые слова

Россия; Китай; бухгалтерский учет; бухгалтерская отчетность; гармонизация; национальная учетная система; модель бухгалтерского учета; материнская страна; нормативное регулирование учета; представление бухгалтерской отчетности.

Амурская Марина Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. Тема представленной научной работы является достаточно актуальной, особенно в настоящее время в процессе реформирования российской системы бухгалтерского учета. Анализ национальных систем бухгалтерского учета имеет важное значение для экономического развития Российской Федерации.

Научная новизна. В Китае реформа бухгалтерского учета началась в 1978 г., с этого же времени Китай встал на путь постепенного внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На этом пути было допущено немало ошибок и достигнуто немало успехов. Поэтому опыт Китая будет полезен как с точки зрения того, что можно перенять, так и с точки зрения того, что желательно обойти в процессе реформирования отечественного учета.

В данной работе рассмотрены особенности современных конвергентных процессов национальных учетных систем России и Китая в условиях перехода на МСФО и укрепляющегося двустороннего экономического сотрудничества, определена их близость в рамках континентальной модели учета, выделены общее и различия в национальных системах РФ и Китая.

Владение китайским языком позволило автору использовать источники не только на русском и английском языках, но и пользоваться оригинальными источниками китайских исследователей, а также нормативными актами КНР. Это усилило степень оригинальности проведенного исследования.

Практическая значимость. Опыт работы автора на совместных российско-китайских предприятиях (сферы международной логистики и оптовой двусторонней торговли) определил практическую направленность данной статьи. Результаты анализа могут быть применены для разработки системы отчетности и ведения совместного учета на российско-китайских предприятиях, а также для взаимного инвестирования.

Заключение: рецензируемая статья имеет научную и практическую новизну, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к публикации.

Петров А.М., д.э.н., доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва.

DOI 10.38097/AFA.2020.17.97.003