

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 7, №2 (2015) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-2>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf>

DOI: 10.15862/119EVN215 (<http://dx.doi.org/10.15862/119EVN215>)

**УДК 657.01**

**Чжан Шуан**

ФГБОУ ВПО «Московский университет экономики, статистики и информатики»

Россия, Москва<sup>1</sup>

Аспирантка

E-mail: Shuang888shuang888@hotmail.com

## **Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета**

---

<sup>1</sup> 119501, Нежинская улица, дом 7

**Аннотация.** В статье описано сравнение развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета. Столь заметные различия в датах принятия основных (действующих) Законов о бухгалтерском учете двух стран, связаны с историческими особенностями развития, более поздним началом внедрения рыночных механизмов в экономику России и более поздним (по сравнению с Китаем) сближением российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами (переход к Международным стандартам финансовой отчетности).

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

Однако, не смотря на большое отставание, бухгалтерский учет в России носил динамичный характер. Более того, все попытки внедрения учета по Международным стандартам финансовой отчетности в России были более успешны, чем в Китае. Трансформация бухгалтерской отчетности по международным стандартам поможет этим двум странам преодолеть барьеры в развитии, выйти на международный рынок и занять более устойчивые позиции в мировой глобализации экономики.

**Ключевые слова:** стандарты; бухгалтерский учет; китай; россия; развитие; система бухгалтерского учета; международные стандарты бухгалтерского учета(МСФО); конвергенция; стадия.

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Чжан Шуан Сравнительная характеристика развитию китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 7, №2 (2015) <http://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/119EVN215

## **1. Развитие китайских стандартов бухгалтерского учета**

В 1992 г. Министерство финансов КНР принимает «Стандарты бухгалтерского учета на предприятии» и «Общие принципы корпоративных финансов» и учетные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей. В 1997 г. Министерство финансов КНР обнародовало «Стандарты бухгалтерского учета на предприятии - Раскрытие отношений связанных сторон и операций» и 16 других специальных стандартов бухгалтерского учета. Этим было положено начало созданию основной структуры стандартов бухгалтерского учета в Китае. В 2000 г. Министерство финансов Китая выпустило «Систему учета на предприятии», в 2001 г. приняло «Систему учета в финансовых организациях», а также, чтобы регулировать поведение учета малого бизнеса, в 2005 г. издало «Систему бухгалтерского учета на малом предприятии». Таким образом, система бухгалтерского учета преобразуется из первоначальной 13-секторной в трёхсистемную: «Система бухгалтерского учета на предприятии», «Система учета в финансовых организациях», «Система бухгалтерского учета на малом предприятии», которые охватывают почти все виды предприятий.

### **Стадии формирования системы стандартов бухгалтерского учета (с 2006 г. по настоящее время)**

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

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

## **2. Развитие российских стандартов бухгалтерского учета**

С 1991 г. в России началась реформа в системе бухгалтерского учета. Три основных события, оказавших большое влияние на развитие бухгалтерского учета в РФ:

- 1) выпуск нового Плана счетов (План счетов);
- 2) требования к выпуску отчетности приблизились к требованиям, принятым в западных странах;
- 3) подготовка к радикальной реформе по правилам и методам бухгалтерского учета и аудита [1].

В феврале 1992 г. был принят Приказ о «Положении о бухгалтерском учете и отчетности РФ», который является руководящим и базовым документом для бухгалтерского учета в РФ. В данном документе указано, что бухгалтер должен достичь следующих трех целей:

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

Управление компанией включает взаимоотношения с инвесторами, поставщиками, заказчиками, кредиторами, налоговыми органами, банками и другими группами, которые являются потребителями финансовой информации о предпринимательской деятельности, независимо друг от друга [1].

В настоящее время информация об учете в первую очередь воспринимается как инструмент для сокращения налогов и увеличения субсидий от государства, при этом интересы инвесторов в информации отражены в меньшей степени. Это сильно отличается от целей бухгалтерского учета в США и Европе. Кроме того, информация об учете в РФ характеризуется низким уровнем надежности и целостности.

С 1992 по 1997 г. основными достижениями российских стандартов бухгалтерского учета являются: построение системы учета новой концепции, создана основа для показания отчетности, осуществлено разделение бухгалтерского учета и налогового учета и т.д.

До 1998 г. в России выпустили только одно правило бухгалтерского учета – «Договоры на строительство» [3].

### **Стадия внедрения международных стандартов бухгалтерского учета (с 1998 по 2002 г.)**

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

- 1) создать систему стандартов бухгалтерского учета, полезную для пользователей информации (в основном инвесторов);
- 2) обеспечить совпадение процесса реформирования русского бухгалтерского учета с устойчивыми тенденциями развития стандартов международного бухгалтерского учета;
- 3) предлагать техническую поддержку для бухгалтерских организаций, чтобы стандарты бухгалтерского учета были правильно поняты и использованы.

С 1998 по 2002 г. Минфин России выпустило 19 специальных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ, Polozhenia po buhgalterskomu uchetu), которые во многих аспектах ещё отличаются от международных положений бухгалтерского учета, так что их продолжают улучшать и дорабатывать.

### **Стадия принятия международных стандартов финансовой отчетности (с 2002 г. по настоящее время)**

25 июля 2002 г. правительство России объявило, что с 1 января 2004 г. все компании и банки обязаны составлять отчетность в соответствии с МСФО. При этом Министерству финансов было приказано доработать руководство по преобразованию стандартов.

В январе 2003 г. Россия объявила, что все перечисленные компании IPO с 2004 г. обязаны предоставлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а их дочерние компании могут продолжать следовать первоначальным российским стандартам бухгалтерского учета. К 2007 г. все компании перешли на МСФО.

24 ноября 2003 г. Минфин России выпустил российское положение бухгалтерского учета № 20 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

С октября 2004 г., в соответствии с российским законодательством, требуется, чтобы дочерние компании готовили и раскрывали финансовую отчетность по МСФО в течение шести месяцев после окончания бухгалтерского года; также все компании должны подготовить и раскрыть финансовые отчетности по стандартам российского бухгалтерского учета.

В 2008 г. Министерство финансов России пересмотрело и улучшило некоторые из стандартов, и 6 октября 2008 г. вышло ПБУ № 21 «Изменения оценочных значений».

2010-2012 гг. Обязательный перевод на МСФО государственной финансовой отчетности других предприятиях, в том числе популярные ценные бумаги, которые обращаются на фондовых рынках за рубежом и составляют такую отчетность по иным международным признаваемым стандартам.

На основе Международных стандартов финансовой отчетности в России разработан план развития бухгалтерского учета и отчетности до 2015 года.

На основании раскрытых выше положений можно заключить следующее:

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

## ЛИТЕРАТУРА

1. Сяо, Су. Сравнение и просвещение о китайских и русских системах бухгалтерского учета / Сяо Су // Современные финансы. – 2001. – № 7.
2. Чжу, Сяюй. Эволюция русских бухгалтерского учета / Чжу Сяюй // Шанхайский бухгалтерский учет. – 2003. – № 5.
3. Сюй, Пин, Лянь, Ли. Опыт и уроки создания русских стандартов бухгалтерского учета / Сюй Пин, Лянь Ли // Шестая международная конференция о вопросах бухгалтерского учета и финансовых вопросах. Развитие стандартов бухгалтерского учета. 13–14 июля 2006 г.
4. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 №180 «Об одобрении концепции развития».
5. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: учеб. /Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
6. Соколова Е.С. Методология оценки качества учетной информации: монография / М:Издательский дом «Экономическая газета», 2011.189 с.
7. План Минфина РФ на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. приказом Минфина РФ от 30 ноября 2011г.№440).
8. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Минфина России от 01.07.2004 №180.
9. Бахтин В. История и перспективы МСФО в России [Электронный ресурс].[http://402fz.4dk.ru/statexp/stati\\_ekspertov/istoriya\\_i\\_perspektivy\\_msfo\\_v\\_rossii/](http://402fz.4dk.ru/statexp/stati_ekspertov/istoriya_i_perspektivy_msfo_v_rossii/), 2012 г.
10. Сергей Першин «Развитие бухгалтерского дела в России в современных условиях» // электронный ресурс / <http://www.buhgalteria.ru>.

**Рецензент:** Е.С. Соколова, доктор экономических наук, «Московский университет экономики, статистики и информатики», Россия, Москва.

**Zhang Shuang**

Moscow state university of economics statistics and informatics  
Russia, Moscow

E-mail: [Shuang888shuang888@hotmail.com](mailto:Shuang888shuang888@hotmail.com)

## **Comparative characteristics of the development of Chinese and Russian accounting standards**

**Abstract.** The article described the basis of a comparison of the development of Chinese and Russian accounting standards. Such a marked difference in the dates of adoption of the main (current) of the accounting standards of the two countries is due to development of historical patterns, later onset introduction of market mechanisms in the Russian economy and the later (compared with China) approximation of the Russian accounting system with international standards (Transition to IFRS).

Development of accounting corresponds to a change in the economic situation. IFRS and their interpretation contribute to the development of accounting. Accounting in China originated much earlier, and that led to his development of an earlier than in Russia.

However, despite the large gap in the Russian accounting wore dynamic. Moreover, all attempts of accounting in Russia have been more successful than in China. Transformation of financial statements according to international standards will help the two countries to overcome the barriers to development, to enter the international market and take a strong position in the globalized world economy.

**Keywords:** accounting standards; china; russian; development; accounting standards; International Financial Reporting Standards (IFRS); convergence; stage.

## REFERENCES

1. Xiao Su. Comparison and enlightenment of Chinese and Russian accounting systems / Xiao Su // Modern Finance. – 2001. – № 7.
2. Zhu, Xiao Yu. Evolution of the Russian Accounting / Zhu Xiao Yu // Shanghai accounting. - 2003. - № 5.
3. Xu, Ping Lian Li. Experience and Lessons of creating Russian accounting standards / Xu Ping, Lian Li // Sixth International Conference on matters of accounting and financial matters. Development of accounting standards. 13-14 July 2006.
4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 01.07.2004 №180 «On approval of the concept of development »
5. Sokolov Y.V. History of Accounting: Proc. / Y.V. Sokolov, V.Y. Sokolov. - M.: Finance and Statistics, 2006. - 288 p.
6. Sokolova E.S. Methodology for assessing the quality of accounting information: monograph / M: Publishing house "Economic Gatete" 2011.189 with.
7. Plan of the Ministry of Finance of the Russian Federation for 2012 - 2015 for the development of accounting and reporting in the Russian Federation on the basis of International Financial Reporting Standards (approved by the. By order of the Ministry of Finance dated 30 November 2011g.N440).
8. The concept of accounting and reporting in the Russian Federation in the medium term. Approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 01.07.2004 №180.
9. V. Bakhtin history and prospects of IFRS in Russia [electronic resource] .[http://402fz.4dk.ru/statexp/stati\\_ekspertov/istoriya\\_i\\_perspektivy\\_msfo\\_v\\_rossii/](http://402fz.4dk.ru/statexp/stati_ekspertov/istoriya_i_perspektivy_msfo_v_rossii/), 2012.
10. Sergey Pershin "Development of the accounting profession in Russia in modern conditions" // electronic resource / <http://www.buhgalteria.ru>.