

Бурьянова Наталья Владимировна

канд. экон. наук, доцент, преподаватель

Данилевская Илона Геннадьевна

студентка

ФГБОУ ВО «Донской государственный

технический университет»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКО-КИТАЙСКИХ СТАНДАРТОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** Российская Федерация и Китайская Народная Республика в настоящее время являются важными стратегическими партнерами по экономическому взаимодействию. Бухгалтерская финансовая отчетность ведущих организаций двух держав является основополагающим источником об их экономической активности и финансовом положении развития. В связи с этим целесообразно провести сравнительный анализ специфик построения систем бухгалтерского учета этих двух стран и, в частности, рассмотреть особенности представления финансовой отчетности.*

***Ключевые слова:** Россия, Китай, сравнительный анализ, стандарты, финансовая отчетность, бухгалтерский учет, система бухгалтерского учета, представление финансовой отчетности.*

Значимость выбранной темы в условиях нынешних обостренных политических взаимоотношений на международном уровне объясняется активным развитием российско-китайского политического и экономического сотрудничества.

Рассмотрим и приведем сравнительную характеристику систем российско-китайских стандартов финансовой отчетности.

В КНР бухгалтерский учет ведется в соответствии с едиными принципами. Их юридическое закрепление отражено в «Закон о бухгалтерском учете КНР» от 21.01.1985 г. [3], с изменениями и дополнениями, внесенными 31.10.1999 г. Что

касаемо РФ, то здесь основные положения о ведении бухгалтерского учета определены в ФЗ от 06.12.2011 г. №402 «О бухгалтерском учете» [1].

Сравнительный анализ состава бухгалтерской отчетности России и КНР представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав бухгалтерской отчетности в РФ и КНР

Состав финансовой отчетности в РФ	1.Бухгалтерский баланс;
	2.Отчет о финансовых результатах;
	3.Отчет о целевом использовании средств (только для НКО);
	4.Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств)
Состав финансовой отчетности в КНР	1.Финансовая отчетность, которая включает в себя:
	- Бухгалтерский баланс;
	- Отчет о финансовых результатах;
	- Отчет о движении денежных средств;
	2.Примечания к финансовой отчетности;
	3.Финансовое положение организации.

Как показывает анализ данных в табл. 1, новый российский закон внес изменения в состав бухгалтерской отчетности, что приблизило его к составу финансовой отчетности в КНР. В годовой отчетности теперь нет пояснительной записки и аудиторского заключения. Но все равно присутствуют определённые различия:

1) хоть и состав бухгалтерской отчетности схож по характеру, но имеют место быть их структурные различия;

2) различаются так же сроки предоставления отчетности. Сроки предоставления промежуточной отчетности в Китае короче, чем в России (15/30 дней). А срок подачи годовых показателей отчетности в Китае, наоборот, больше российского (4 мес. / 90 дней). Это объясняется требованиями надежности и более качественного изучения финансового состояния организации [5].

В КНР, как и в России происходит разделение отчетности на консолидированную и индивидуальную. Такое деление закреплено нормативно 33-м Стандартом бухгалтерского учета для предприятий «Консолидированная финансовая отчетность», перечень форм индивидуальной бухгалтерской отчетности регулируется приказом совета КНР от 21.06.2000 №287 «Финансовая бухгалтерская отчетность предприятий».

В Российской Федерации такое деление закреплено в ФЗ от 06.12.2011 №402 «О консолидированной финансовой отчетности» [2], и в ФЗ от 06.12.2012 №402 «О бухгалтерском учете» [1].

В России отчетность малых организаций представлена менее подробно, чем в Китае. В обязательном порядке в КНР присутствует «Ведомость об уплате налогов», которой в российских стандартах нет.

Формирование консолидированной финансовой отчетности у данных стран схоже, так как она ориентирована не на внутренних пользователей, а на внешних [6, с. 5].

Рассмотрим пояснения к финансовой отчетности в России и КНР (табл. 2).

Таблица 2

Пояснения к финансовой отчетности в КНР и РФ

Содержание пояснений к отчетности в России	Нематериальные активы (НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
	Основные средства;
	Финансовые вложения;
	Запасы;
	Дебиторская и кредиторские задолженности;
	Затраты на производство;
	Обеспечение обязательств;
	Государственная помощь

Порядок раскрытия пояснений к отчетности в КНР	Основа подготовки финансовой отчетности;
	Разъяснения по использованным в отчетности стандартам;
	Описание учетной политики;
	Описание основных бухгалтерских оценок;
	Учетная политика и изменения в бухгалтерских оценках;
	Подробное описание основных статей баланса, отчётов о финансовых результатах, движении денежных средств и об изменении капитала;
	Разъяснение изменений и обязательств, возникших после отчетной даты.

Подводя итог, можно отметить, что Российские требования к написанию и оформлению пояснений к отчетности носят более конкретный характер, это свойственно континентальной учетной модели. В КНР в пояснениях делается акцент на раскрытие учетной политики предприятия. Российские пояснения строятся по модели баланса, а китайские – по видам отчетности. Из чего следует, что китайские пояснения носят более общие, а российские – более конкретизированный характер.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402 «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
3. «Закон о бухгалтерском учете КНР» с изменениями от 21.01.1985 г. // Бухгалтерский учет. – 2016. – №5. – С. 2.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: текст Стандарта приводится в соответствии с Приказом Минфина России по состоянию на 25.11.2011 №160н (ред. от 07.05.2013). Приложение №3 к Приказу Минфина РФ. – М., 2013. – С. 1–2.
5. Петров А.М. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. – 2014. №31. – С. 3–4.
6. Банк С.В. Сравнительный анализ стандартов отчетности / С.В. Банк, Н.К. Панащенко // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №10. – С. 5–7.