Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

система бухгалтерского учета в китае

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Шалякина Ксения Владимировна |
|  |  |  |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика | курс | 2 |
| Направленность (профиль) | Мировая экономика |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | Ж.Л. Комкова |
| Нормоконтролер канд. экон. наук, доц. |  | Ж.Л. Комкова |

Краснодар

2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Особенности системы бухгалтерского учета в Китае 5

1.1 История становления и развития бухгалетрского учета в Китае 5

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалетрского учета 10

1.3 Особенности организации учета и состовление отчетности 15

2 Практическая часть 23

Заключение 32

Список использованных источников 34

Приложения 37

# ВВЕДЕНИЕ

Опыт Китая всегда имел большое значение для различных стран. Государственное регулирование бухгалтерского учета осуществлялось на протяжение всей его истории и получило наиболее полное завершение после 1949 г., когда были созданы различные виды отраслевого учета.

Куайцзифа (кит. — законодательство о бухгалтерском учете) — общее название правовых норм, регулирующих экономические отношения, складывающиеся при осуществлении государственными органами и предприятиями бухгалтерского учета. При этом последний является видом управленческих действий по проведению расчетов и контроля хозяйственной деятельности и составляет важную часть экономического управления. Исследование системы бухгалтерского учета в Китае *актуально* на сегодняшний день, всесторонне рассматриваются учетные традиции, особое внимание уделено профессии бухгалтера в Китае и ее престижности.

*Цель* моей работы заключается в ознакомлении с организацией бухгалтерского учета в Китае.

Для достижения указанной цели необходимо выполнить следующие задачи:

— рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета;

— изучить особенности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности,

— определить роль бухгалтерского учета в современной экономике Китая,

— проанализировать становление и развитие бухгалтерского учета КНР.

*Объектом* исследования выступает система бухгалтерского учета Китая.

*Предмет* исследования — процесс становления и отличительные особенности организации бухгалтерского учета и формирования отчетности Китая.

Для решения поставленных задач были использованы следующие *методы*: системный и сравнительный анализ, синтез, анализ статистических данных, дедукция.

В качестве *информационной базы* исследования были использованы публикации, учебники по исследованию бухгалтерского учета, учебные пособия, ресурсы интернета.

*Курсовая работа состоит* из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников. Во введении обоснована актуальность темы, сформулированы цели и задачи исследования, указан объект исследования. Первая глава включает три параграфа. В ней раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского учета. Вторая глава содержит задачу. В заключении подведены итоги и сделаны выводы исследования.

# 1 Особенности системы бухгалтерского учета в Китае

# 1.1 История становления и развития бухгалтерского учета в Китае

Все системы бухгалтерского учета различных стран отличаются своим многообразием. На новом современном уровне экономической интеграции стран бухгалтерский учет становится один из основных средств международного общения.

Опыт Китая всегда имел и будет иметь большое значение для различных стран. Государственное регулирование бухгалтерского учета происходило на протяжение всей его истории и получило наиболее полное завершение после 1949 г., когда были созданы разные виды отраслевого учета. Чтобы полностью разобраться с системой бухгалтерского учета в Китае, нужно разобрать саму историю становления и развития бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет представляет собой прикладную экономическую науку, она складывается под воздействием национальных обычаев, многознаменательных отличительных черт формирования страны, а также соответствует экономической политике страны.

История бухгалтерского учета Китая имеет больше 3000 лет, а также отображает характерные черты данного государства как одной из древних всемирных цивилизаций.

Социальная организация Древнего Китая отмечалась термином «цзун» и составляла патронимию, соединявшую тысячи крупных семей одной родственной категории. Характерной чертой данного объединения было то, что члены каждого цзуна были объединены не только лишь родственной, но и хозяйственной общностью и взаиморасчетами. Величайший философ Древнего Китая Конфуций в молодости был бухгалтером товарной базы. Его идеи включают основные этические нормы поведения человека равно как в личной жизни, так и в профессиональной. В сфере учета Конфуций выдвинул положение «куай цзи категория эр и» значение, которого в том, что бухгалтерия обязана быть балансовой, истинной, точной [21, с. 20].

В эволюционном формировании бухгалтерского учета в Китае европейские ученые акцентируют несколько этапов согласно происходившим в стране многознаменательным событиям:

— династический (с зарождения до X в.);

— республиканской революции (начинается в Х в. И продолжается до XIII в.);

— становления и укрепления коммунистического режима (с 1271 до 1644;

— культурной революции (с 1644 до 1912 гг.);

— политики «реформ открытости» (с 1912 до 2000);

— современный (с 2000 и до наших дней).

Но многие китайские историки в истории методологии выделяют другие этапы, которые уже в дальнейшем отражают становление собственной и самобытной системы бухгалтерского учета в Китае.

Есть некая предыстория развития бухгалтерского учета до этих периодов становления самой системы. Первое затрагивание об учетной системе Китая принадлежит к 2000 г. до н.э. Предыстория возникновения системы бухгалтерского учета относится к многознаменательному периоду Западного Чжоу (1122—771 гг. до н.э.). В этот период бухгалтерский учет выступал инструментом обслуживания рабовладельческой системы, в частности, подсчета получаемых товаров труда [19 c. 17]. Возникают такие понятия, как «хо» и «жу» — приход и «юн» и «чу» — расход. Приведенные пары слов, обозначающих приход и расход, являются синонимами и попадаются в разных документальных источниках.

Промежуток Весны и Осени (722—481 гг. до н. э.) обозначился сменой рабовладельческой системы на феодальную, формированием нового общественного устройства. Руководство разными слоями общества обусловило возникновение более подробного калькулирования, различных видов документирования и бухгалтерских книг. Бухгалтерская отчетность обрела полную системность.

Теперь разберем более подробно сами исторические этапы развития и становления бухгалтерского учета.

Первый этап хронологически принадлежит к периоду династии Тан — пику формирования феодальной экономики Китая. Главы провинций распоряжались государственным бюджетом и бухгалтерским учетом. В данный промежуток Ли Цзи Фу, занимавший должность первого министра, написал «Юань и государственный бухгалтерский учет» — первый трактат по учету финансовых средств в Китае. В соответствии с историческими источниками в данное время доход и расход начали сравниваться, помимо этого, в провинциях велся статистический анализ финансовых прецедентов [14, c. 76].

Главным методом учета в данный период считался учет трех граф. Так называется пообъектный учет ценностей. Его суть состоит в схеме: приход минус расход равен остатку. Такая схема очень логична, элементарна и убедительна.

Второй этап начинается в Х в. и продолжается вплоть до XIII в. Хронологически он совпадает с правлением династии Сун (960—1279 гг.). Главный труд этого времени «Бухгалтерские записи» дал сильный толчок развитию бухгалтерского учета и аналитического мышления. Он внедрил требование составления дневных, месячных, квартальных и годовых отчетов.

При этом учет трех граф трансформировался в четырехграфичный: остаток начальный плюс приход равно расход плюс остаток конечный.

На данном этапе можно выделить два нововведения:

— остаток конечный трактовался как остаток начальный в следующем отчетном периоде;

— суть учета стала не в выделении остатков, а в установлении равенства между информационным входом и выходом системы.

В сущности, на этой стадии четко формируется балансовое уравнение, что дает возможность легко осуществлять контроль движения учитываемых ценностей.

Третий этап охватывает правление династии Юань (1271—1368 гг.) и частично династии Мин (1368—644 гг.). Был укреплен финансовый и налоговый контроль на местах. Данные стадии характеризуется возникновением капиталистических форм взаимодействия между хозяйствующими субъектами.

Появляется и приобретает распространение трехшаговая бухгалтерия. Это несколько иной теоретический взгляд. Акцентируются три вида учитываемых объектов:

— деньги,

— требования — дебиторская задолженность,

—материальные ценности.

Данная классификация оставляет учет в пределах униграфической парадигмы, так как за пределами системы учета остаются собственные средства предпринимателя. Вместе с тем здесь возникают зачатки двойной записи. К примеру, в случае отгрузки товаров покупателю делается запись: «приход дебиторской задолженности и расход товаров». Однако предусматривается только лишь дебиторская задолженность. По этой причине, когда зачисляются купленные товары, то делается только запись «приход товаров». Считалось, что поставщик сам обязан вести записи своих требований, а обязательства получателя не должны быть предметом учета. Поставщику необходимо получить от покупателя денежное вознаграждение, последний и должен озаботиться регистрацией своих требований [7, с. 200].

Финансовый результат выводится согласно счетам товаров одним из двух способов:

— по цене последнего поступления,

— по самой высокой цене поступления в течение отчетного периода.

Четвертый этап (XV—XIX вв.), хронологически принадлежащий к правлению династии Цин (1644—1912 гг.), получил самое яркое название — «дверь Дракона». Он был логическим завершением предыдущего развития учета в рамках династического уклада и одновременно приближал Китай к восприятию двойной европейской бухгалтерии. Схематично идея учета выглядела так: доходы минус расходы равно актив минус пассив.

«Дверь дракона» — это прибыль (или убыток). Положительный финансовый результат являлся чем-то морально ущербным: ведь в случае, если работодатель получил прибыль, то только за счет того, что кто-то ее потерял. Это убеждение схоже с китайским коммунистическим постулатом: капиталист получил прибавочную стоимость потому, что недоплатил рабочим. А «дверь» — это вхождение из текущего бюджета предприятия (разность доходов и расходов) в баланс, равенство которого достигается посредством «дверь», за которой находится разность между имеющимся объемом имущества и привлеченными капиталами [22, c. 32].. С формированием товарного хозяйства, проникновением капитализма происходит быстрое развитие гражданского бухгалтерского учета. Форма учета окончательно отходит от физической и повсеместно становится денежной.

Пятый этап (XX в.) связан с внешней агрессией со стороны европейских государств и вынужденным ассимилированием в рамках национальной традиции с европейской бухгалтерией. Главным источником идей были исследования американских авторов. Вестернизация экономики выражалась в возникновении на китайских предприятиях зарубежной рабочей силы. Система учета стала полностью формироваться по западному методу «дебет — кредит», полностью регламентироваться государством. В 1912 г. правительство учредило Министерство финансов, отвечающее за финансовую и бухгалтерскую системы страны. Правовую основу учета составил утвержденный в 1935 г. закон о бухгалтерском учете.

В процессе реформирования бухгалтерского учета на данной стадии среди специалистов возникли две группы: первая во главе с Сюй Юн-цзо требовала на совершенствовании традиционной китайской бухгалтерии, китайских теорий и способов ведения бухгалтерского учета; вторая во главе с Пань Сюйлунем требовала на повсеместном внедрении западного стиля и методов [2, c. 61]. Данное соперничество вызвало бурную академическую полемику и с расширением академических обменов с западными экспертами способствовало постепенному внедрению в производство и в бизнес-структуры передовых западных идей.

В 1978 г. Государственный совет принял постановление «Сфера полномочий бухгалтерского персонала» и в 1985 г. издал закон китайской народной республики о бухгалтерском учете. Эти нормативные правовые акты и на сегодняшний день считаются главной правовой базой функционирования бухгалтерского учета в Китае.

С начала 2005 г. китайское Министерство финансов сосредоточилось на разработке системы бухгалтерского учета и отчетности, максимально приближенным к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). За данный период:

— приняты эталоны бухгалтерского учета для коммерческих предприятий — основные нормативы и конкретные рекомендации по их использованию;

— началось формирование счетной системы китайской народной республики посредством адаптации МСФО;

— возникли и укрепились такие понятия, как: убыток от обесценения активов, оценивание по справедливой стоимости и др.;

— продолжается интенсивное выступление китайской народной республики с инициативой создания Министерства финансов.

Именно по таким этапам и историческим событиям происходило появление, развитие и становление бухгалтерского учета в Китае [3, c. 134].

Этапы развития бухгалтерского учета были систематизированы и представлены в виде таблицы (Приложение А).

# 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета

Китай — одна из древних цивилизаций. Формирование государства и общества в этой стране призывали адекватного формирования экономики, которая не имела возможность обходиться без адекватного и взвешенного отображения и применения информации бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета китайской народной республики является более сложно организованной и содержит огромное количество компонентов в рисунке 1.1 [12, с.37].

Концепция и основные цели бухгалтерского учет

Объект бухгалтерского учета

Сфера компетенции главного бухгалтера

Основные принципы бухгалтерского учета

Система управления работой по организации бухгалтерского учета

Качество бухгалтерских расчетов

Бухгалтерский контроль

Рисунок 1.1 — Система бухгалтерского учета в Китае

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

— совокупность национальных бухгалтерских стандартов,

— перечень (план) счетов,

— техника учетной работы,

— технология обобщения учетных данных,

— документальные результативные данные (бухгалтерская отчетность) [13, с 90].

Значительная необходимость организаций и предприятий Китая в инвестициях, а в соответствии с этим и значительная зависимость от привлеченных и заемных средств обусловила потребность тесной связи с кредитными учреждениями. Это стало предпосылкой для развития системы бухгалтерского учета в КНР с применением принципов и правил континентальной модели. Побочным воздействием стала жесткая регламентация функционирования системы всего бухгалтерского учета и отдельных ее компонентов. Однако степень консервативности системы бухгалтерского учета в последние годы значительно снижается, в взаимосвязи с полным переходом государства на принятые в международной практике стандарты учета и отчетности.

Объектами системы бухгалтерского учета в Китае являются:

* денежные средства;

— финансовые вложения;

* движение ценностей;
* долговые обязательства и расчеты;
* изменение капитала;
* понесенные затраты;
* сопоставление доходов и расходов.

Китайские теоретики управленческий учет рассматривают в узком смысле. Чжан Шуан отмечает, что управленческий учет в узком смысле — это микроуправленческий учет, связанный с современными условиями рыночной экономики и имеющий цель укрепление внутреннего управления на предприятии, достижение высоких показателей экономической прибыли, отражение основных объектов современных форм предпринимательской деятельности посредством обработки и переработки финансовой и иной информации, создание возможностей для составления экономических прогнозов, принятия управленческих решений, планирования, контроля и распределения ответственности» [15, с. 10].

Финансовый учет в Китае основывается прежде всего на определении формы валюты учета, использования двойной записи, опираясь на основные принципы бухгалтерского учета и установленный порядок его проведения, заключается в анализе производственной и коммерческой деятельности. Данные финансового учета позволяют сформировать достоверным образом показатели бухгалтерской отчетности за определенные периоды времени. Информация данного вида учета служит для создания финансовой отчетности и другой агрегированной информация для внешних пользователей.

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

* основополагающие нормативно правовые документы, касающиеся системы бухгалтерского учета КНР в целом и содержащие положения методологического характера,
* нормативно-правовые документы бухгалтерского учета прикладного (специального) характера, включающие конкретные указания по ведению учета и формированию отчетности.

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

Закон «О бухгалтерском учете» оказывает прямое и непосредственное влияние на состояние системы бухгалтерского учета. Такое же влияние оказывает и государственный закон «О сертификации профессиональных бухгалтеров», прямо влияющий на субъектный состав системы бухгалтерского учета.

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

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

Вся бухгалтерская и связанная с ней оправдательная документация должна храниться не менее пятнадцати лет. Каждая организация строит бухгалтерскую структуру исходя из функциональных потребностей своей бухгалтерии. При отсутствии отдельных элементов бухгалтерской организации необходимо подобрать соответствующий им персонал

Управляющими органами в регионах являются финансовые отделы местных органов власти: финансовые отделы провинций, автономных областей, муниципалитетов, другие уполномоченные отделы Госсовета и отдела общего снабжения Народно-освободительной Армии КНР. Система регулирования бухгалтерского учета в Китае изображена на рисунке 1.2.

Финансовый отдел Государственного совета КНР

Государственные органы, общественные организации, предприятия, учреждения, частные производители, бизнесмены и другие организации.

Финансовые отделы провинций, автономных областей, муниципалитетов, другие уполномоченные отделы Госсовета и отдела общего снабжения Народно-освободительной Армии КНР.

 Рис 1

Рисунок 1.2 — Система регулирования бухгалтерского учета в Китае

Нормативно-правовым регулированием бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Китая занимается Комитет по бухгалтерским стандартам Министерства финансов КНР, общие принципы деятельность которого утверждены на второй сессии данного комитета в 2003 г. Структура основного органа регламентации учетной деятельности Китая содержит официальных представителей Минфина, научных кругов, коммерческих и государственных организаций, общественности.

Главными функциями Комитета по бухгалтерским стандартам являются:

* законодательное обеспечение учетной деятельности, выражающееся в формировании проектов соответствующих нормативных правовых актов, представлении их к обсуждению и окончательная доработка,
* разработка других документов, регламентирующих учетный процесс и его организацию, направленных на точное соблюдение законодательных правил бухгалтерского учета и отчетности,
* изучение практики применения нормативных правовых документов всех уровней регламентации бухгалтерского учета, анализ причин их несоблюдения, выработка мероприятий, направленных на совершенствование нормативно-правового обеспечения учетного процесса.

Таким образом, современное состояние регламентации учетной деятельности в КНР ориентируется на прошлые традиции, опираясь на многочисленные контрольные и регулирующие органы, которые занимаются формированием современной нормативно-правовой базы бухгалтерского учета.

Хотя учетные системы других стран в Китае также подвергаются изучению, их отдельные положения применяются тогда, когда соответствуют целям и задачам развития предпринимательства и национальной системы бухгалтерского учета.

# 1.3 Особенности организации учета и составления отчетности в Китае

Китайские исследователи разделяют понятия бухгалтерской и финансовой отчетности, предполагая, что финансовая отчетность предполагает менее обширное понятие, нежели бухгалтерская отчетность.

Состав бухгалтерской отчетности определен формой собственности организации: государственной или негосударственной. Государственным предприятиям, которым характерная простая учетная система, предписано формирование и сдача бухгалтерского баланса, отчета о главной деятельности и отчета об перемещении денежных средств [16, c. 65].

 Главным условием к годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, которая может быть составлена в простом варианте (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), является возможность получения информации о финансовом состоянии объекта, фактах хозяйственной жизни, совершенных за отчетный период, движении денежных средств.

Содержание бухгалтерской отчетности коммерческих организаций характеризуется расширенными информационными возможностями, поскольку включает следующие формы:

* бухгалтерский баланс;
* отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках);
* отчет о движении денежных средств или отчет о финансовом положении организации;
* приложения к бухгалтерскому балансу;
* пояснительная записка (примечания к бухгалтерской отчетности).

В КНР, равно как и во многих иных странах, составляется, кроме того, также консолидированная отчетность. Она характерна для предприятий, которые заинтересованы в представлении информации группы организаций, работающих на принципах контроля, когда в бухгалтерской отчетности сформированы их показатели как единой структуры [17, c. 15].

Она оформляется на базе МСФО и способен анализироваться абсолютно всеми заинтересованными пользователями, а никак не налоговыми органами, контрагентами, финансовыми органами, внутренними пользователями.

Ведение бухгалтерского учета в современном Китае построено на двух ключевых массивах:

* правовые акты специального характера, включающие отдельные требования по ведению бухгалтер­ского учета и отчетности;
* непосредственные базовые источники правового регулирования.

Ко второй группе относятся специальные установления, определяющие правила ведения бухгалтерского учета и связанные с ними вопросы. К их числу принадлежит, например, вступивший в силу с 1 января 1994 года закон «О сертификации профессиональных бухгалтеров».

В Китае бухгалтерский учет ведется в соответствии с едиными требованиями. Главными требованиями к финансовой отчетности в Китае является отражение данных [18, c. 20]:

* о денежных средствах и поступлениях от ценных бумаг,
* о приеме, отчуждении и использовании ценностей,
* о долговых обязательствах и расчетах,
* об увеличении капитала и понесенных затратах,
* о расчете доходов, расходов себестоимости и других данных.

Записи в документах осуществляются в национальной валюте Китая, однако могут вестись также в иной валюте, в случае если об этом имеется соглашение, к примеру между партнерами на совместном предприятии.

В случае если используется иностранная валюта, данные финансовых отчетов должны быть конвертированы в юани в конце года.

Ведение бухгалтерского учета в Китае относится к континентальной модели. Для этой модели свойственно иметь тесные связи с банками, которые в основном и удовлетворяют финансовые запросы компаний. Бухгалтерский учет регламентируется законодательно и отличается консервативностью.

Главной документ, регулирующий организацию бухгалтерского учета в Китае — закон «О бухгалтерском учете». Закон составлен с целью того, чтобы стандартизировать и усовершенствовать бухгалтерский учет, гарантировать соблюдение бухгалтерами закона и привести в действие роль бухгалтерии в поддержании порядка социалистической рыночной экономики, укреплении экономического управления и повышении эффективности экономики.

А теперь разберем состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в Китае.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность – это отчетность, раскрывающая информацию о финансовом положении и финансовых результатах деятельности отдельного хозяйствующего субъекта [6, c. 25]. Ее составление является обязанностью для всех юридических лиц, содержание ее регулируется национальными стандартами, а главными функциями являются контрольная и информативная [4, c. 16].

В Китае деление отчетности на консолидированную и индивидуальную закреплено нормативно 33-м Стандартом бухгалтерского учета для предприятий «Консолидированная финансовая отчетность», перечень форм индивидуальной бухгалтерской отчетности регулируется Приказом Государственного совета КНР от 21.06.2000 №287 «Финансовая бухгалтерская отчетность предприятий». Состав бухгалтерской отчетности представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 — Состав бухгалтерской отчетности

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

Рассмотрим несколько существующих особенностей [5, c. 202]

Первая особенность состоит в том, что состав бухгалтерской отчетности в Китае похож по характеру с отчетностью России, но будет структурно различаться. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, некогда являясь основными позициями бухгалтерской отчетности, относятся теперь к разделу «Приложения».

Как отметил МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», исторические данные о движении денежных средств используются для приблизительного определения суммы, времени и вероятности будущих потоков денежных средств.

То есть этот раздел теперь обретает направленность в будущее и перспективный статус в составе отчетности. Этим свойством как раз наделен последний раздел китайского состава отчетности — «Финансовое положение организации». Данный раздел отражает финансовое состояние и качество активов, характеристики и будущие тенденции развития.

Вторая особенность состоит в то, что сроки представления отчетности немного разнятся в двух системах. Китайский срок представления промежуточной отчетности короче российского, и объясняется это тем, что требовании оперативности в выявлении текущего финансового состояния организации. Срок подачи годовых показателей отчетности в Китае составляет четыре месяца. Это можно объяснить требованиями надежности, и, как следствие, более детального и качественного изучения финансового состояния организации.

А третья в том, что китайская теоретическая мысль разделяет понятия бухгалтерской и финансовой отчетности. Оставшиеся разделы «Примечания к финансовой отчетности» и «Финансовое положение организации» китайские экономисты называют «бухгалтерскими материалами».

А состав отчетности для малых предприятий Китая закреплен в документе «Система бухгалтерского учета на малых предприятиях», утвержденном Министерством финансов КНР 27.04.2004 г. [10, c. 59].

Главные формы отчетности малых предприятий в Китае:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— отчет о движении денежных средств;

— ведомость по уплате налогов.

В Китае отчетность малых предприятий представлена более детально. В обязательном составе существует «Ведомость по уплате налогов» как отдельная форма отчетности [8, c. 60]. Это все, потому что китайское руководство уделяет особое внимание деятельности малых предприятий и заинтересовано в их финансовой устойчивости. Как было отмечено на Всекитайском форуме по инвестированию малых и средних предприятий — 2014, малые предприятия являются «клетками организма китайской экономики», и в их развитии КНР видит дальнейшее построение прочного фундамента экономики, поэтому внимание к их финансовому состоянию является скрупулезным. Индивидуальная отчетность используется в целях выявления размера чистой прибыли, эффективного налогообложения, базы для судопроизводства по спорам, признания банкротства и соответствующего удовлетворения претензий контрагентов и также для других хозяйственных целей [9 c. 52].

Консолидированная отчетность призвана обеспечить заинтересованных пользователей информацией о группе хозяйствующих субъектов, основанной на контроле. Китайским законодательством консолидированная финансовая отчетность будет определяться как отчетность, которая отражает общее финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств группы предприятий, в том числе материнских и всех дочерних компаний. Представим состав консолидирующей отчетности в таблице 1.2.

Для формирования консолидированной отчетности предполагается применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [1], потому что данный вид отчетности, в отличие от рассмотренных выше, в основном ориентирован на внешних пользователей и не используется ни в целях налогообложения, ни для претензионно-исковой работы и аналогичных практических целей.

Как отмечает доктор экономических наук Гао Цзинбо составление консолидированной отчетности и ее аудит основываются на принципах подлинности, целостности, соответствия и точности для того, чтобы обеспечить доступ всем заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о хозяйствующих субъектах [11, c. 34].

Таблица 1.2 — Состав консолидирующей отчетности

|  |  |
| --- | --- |
| Параметр | Отчетность |
| Состав |  Консолидированный баланс, консолидированный отчет о совокупной прибыли,консолидированный отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в составе консолидированного капитала, примечания к отчетности. |
| Соответствие отчетности МСФО | Отчетность составляется в соответствии с МСФО |
| Аудит | Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту |

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

А теперь рассмотрим план счетов бухгалтерского учета [20, c. 25]. Бухгалтерские счета классифицируются в разрезе пяти элементов, составляющих основное бухгалтерское уравнение:

* счет активов — предназначен для учета видов имущества, которым располагает данное предприятия и которое находится в его обороте (денежные средства в банке, счета к получению, земля, запасы, сооружения, векселя к получению, торговые товарные запасы, производственные запасы),
* счета финансовых обязательств — кредиторская задолженность и долговые обязательства предприятиями перед банками, бюджетами, другими предприятиями, наемными работниками,
* счета капитала собственника — счета данной группы характеризуют размер участия собственников в финансировании имущества данного предприятия (акционерный капитал, накопленная прибыль, дополнительные инвестиции собственника). Количество и состав счетов, относящихся к этой группе, зависит от формы собственности предприятия,
* счета доходов — отражают стоимость, полученных предприятием от продажи готовой продукции, выполненных и оказанных услуг, а также доходы, полученные от реализации имущества предприятия, доходы полученные в виде дивидендов на инвестиции, сделанные в ценные бумаги других предприятий, доходы, полученные в виде процентов за предоставленные отсрочки платежей,
* счета расходов — под расходами понимается все затраты ресурсов, в результате которых стало возможно получение в отчетном периоде определенных доходов (стоимость реализованных товаров по закупочным ценам, затраты сырья и материалов, затраты на рекламу, амортизация оборудования).

В целом можно подвести итог, что современные китайские правила составления отчетности групп предприятий достаточно приближены к положениям системы международных стандартов финансовой отчетности, и следовательно, позволяют обеспечить достоверность данных о финансовом положении предприятия, финансовом результате его деятельности и изменениях в них. Анализируя многовековую эволюцию методов учета, очевидно можно выявить определенные закономерности в развитии бухгалтерии. Современный учет в Китае прошел ряд важных этапов в своем становлении и продолжает совершенствоваться сейчас.

# 2 Практическая часть

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Дельта» с уставным капиталом 4 500 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

 *Кредит 80 «Уставный капитал» —* 4 500 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены товары на сумму 1 800 000 и 2 700 000 на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 41 «Товары»*

 *Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 1 800 000 р.

*Дебет «Расчетные счета»*

 *Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 2 700 000 р.

 В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервыУставный капитал – 4 500 000 |
| II Оборотные активы Запасы- 1800000 | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и денежные эквиваленты – 2700000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 4 500 000 | Валюта баланса 4 500 000 |

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Содержание фактахозяйственной жизни | ТипФХЖ | Корреспонди­рующие счета | Сумма, р. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Приобретено оборудование, требующее монтажа у иностранного покупателя | М I | 07 | 60 | 1620000,00 | 1620000,00 |
| 2 | Оплачен счет поставщика | М III | 60 | 52 | 1620000,00 | 1620000,00 |
| 3 | Оборудование передано в монтаж | П II | 08 | 07 | 1620000,00 | 1620000,00 |
| 4 | Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20% | М IМ I | 0819 | 6060 | 450000,0090000,00 | 540000,00 |
| 5 | Списаны к возмещению НДС по принятому к оплате счету | М III | 68 | 19 | 90000,00 | 90000,00 |
| 6 | Введено в эксплуатацию оборудование | П II | 01 | 08 | 2070000,00 | 2070000,00 |
| 7 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20 %  | М IМ I | 1019 | 6060 | 1575000,00315000,00 | 1890000,00 |
| 8 | Списаны к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М III | 68 | 19 | 315000,00 | 315000,00 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:на производство продукции Ана производство продукции Вна цеховые нуждына управленческие нужды | П IIП IIП IIП II | 20.120.22526 | 10101010 | 540000,00450000,00270000,00180000,00 | 1440000,00 |
| 10 | Начислена амортизация произ­водственного оборудования ли­нейным методом за месяц (8лет) | П II | 25 | 02 | 21563,00 | 21563,00 |
| 11 | Оплачен счет за приобретенные материалы | М III | 60 | 51 | 1890000,00 | 1890000,00 |
| 12 | Начислена заработная плата:рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления  | М IМ IМ I М I | 20.120.22526 | 70707070 | 360000,00360000,00540000,00630000,00 | 1890000,00 |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления  | М IМ IМ I М I | 20.120.22526 | 69696969 | 108000,00108000,00162000,00189000,00 | 567000,00 |
| 14 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физ. лиц | П IV | 70 | 68 | 245700,00 | 245700,00 |
| 15 | По чеку в банке получены деньги в кассу на хозяйственные нужды | П II | 50 | 51 | 45000,00 | 45000,00 |
| 16 | Выдано из кассы менеджеру на командировочные цели | П II | 71 | 50 | 45000,00 | 45000,00 |
| 17 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П II | 26 | 71 | 40500,00 | 40500,00 |
| 18 | Невозвращенный остаток подотчетных сумм внесен работником в кассу | П II | 50 | 71 | 4500,00 | 4500,00 |
| 19 | Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на:производственные нужды,включая НДС 20 %управленческие нужды, включая НДС 20% | МIМ IМ I М I | 25192619 | 60606060 | 76500,0015300,0040500,008100,00 | 140400,00 |
| 20 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 23400,00 | 23400,00 |
| 21 | Перечислено поставщику за электроэнергию | П II | 60 | 51 | 140400,00 | 140400,00 |
| 22 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М IМ I | 2619 | 6060 | 45000,009000,00 | 54000,00 |
| 23 | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 | 9000,00 | 9000,00 |
| 24 | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60 | 51 | 54000,00 | 54000,00 |
| 25 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропор­ционально зарплате основных производственных рабочих):а) общепроизводственные расходы:изделие Аизделие Вб) общехозяйственные расходы:изделие Аизделие В | П IIП IIП IIП II | 20.120.220.120.2 | 25252626 | 535031,5535031,5562500,00562500,00 | 2195063,00 |
| 26 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимостиизделие Аизделие В | П IIП II | 43.143.2 | 20.120.2 | 1350000,001170000,00 | 2520000,00 |
| 27 | Признан доход от продажи продукции А | М I | 62 | 90.1 | 3240000,00 | 3240000,00 |
| 28 | Начислена сумма НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90.1 | 68 | 648000,00 | 648000,00 |
| 29 | Признан доход от продажи продукции Б | М I | 62 | 90.2 | 2700000,00 | 2700000,00 |
| 30 | Начислена сумма НДС с объема продаж изделия Б | П IV | 90.2 | 68 | 540000,00 | 540000,00 |
| 31 | Списана производственная себе­стоимость проданной продукции:изделие Аизделие В | П IIП II | 90.190.2 | 43.143.2 | 1350000,001170000,00 |  2520000,00 |
| 32 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделие Аизделие В | П IVП IV | 90.190.2 | 9999 | 1242000,00990000,00 | 2232000,00 |
| 33 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | М IМ I | 5151 | 62/162/2 | 3240000,002700000,00 | 5940000,00 |
| 34 | В результате инвентаризации выявлен излишек материала на складе | М I | 10 | 91 | 90000,00 | 90000,00 |
| 35 | Получены денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 | 1644300,00 | 1644300,00 |
| 36 | Выдана заработная плата работником организации | М III | 70 | 50 | 1644300,00 | 1644300,00 |
| 37 | Продано производственное оборудо­вание:на договорную стоимость объекта на сумму НДСна списанную фактическую стоимость на сумму накопленной амортизации на остаточную стоимость  | М IП IVП IIП IVП II | 62/191010291 | 9168010101 | 1620000,00324000,002070000,0021563,002048437,00 | 6084000,00 |
| 38 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 36000,00 | 36000,00 |
| 39 | Перечислены суммы штрафов | П II | 76 | 51 | 36000,00 | 36000,00 |
| 40 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 99 | 91 | 698437,00 | 698437,00 |
| 41 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 446400,00 | 446400,00 |
| 42 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 1087163,00 | 1087163,00 |
| 43 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 54358,15 | 54358,15 |
| 44 | Начислены дивиденды (25%):акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работ­никами организации (15 %) | П IVП IV | 8484 | 75/270 | 271790,8163074,5 | 434865,3 |
| 45 | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IVП IV | 7075/2 | 6868 | 35332,821199,7 | 56532,5 |
| 46 | Выплачены дивиденды:акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работ­никами организации | М IIIМ III | 75/270 | 5151 | 236458,00141874,8 | 378332,8 |
| 47 | Оплачена задолженность по нало­гам и взносам во внебюджет­ные фонды | М III | 6968 | 5151 | 567000,001823232,5 | 2390232,5 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | — | — | — | 53991447 | 53991447 |

Счета главной книги ООО «Дельта»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 02Амортизация основных средств |  |  |  | Счет 01.1Основные средства в эксплуатации |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  | с. 0 |  |
| 37) 21563,00 | 10) 21563,00 |  | 6) 2070000,00 | 37) 2070000,00 |
|  |  |  | 37) 2070000,00 | 37) 21563,00 |
|  |  |  |  | 37)2048437,00 |
|  |  |  |  |  |
| об. 21563,00 | об. 21563,00 |  | об. 4140000,00 | об. 4140000,00 |
|  | с. 0 |  | с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 08Оборудование к установке |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 3) 1620000,00 | 6) 2070000,00 |
| 4) 450000,00 |  |
|   |  |
|   |  |
| об. 2070000,00 | об. 2070000,00 |
| с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 07Оборудование к установке |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 1) 1620000,00 | 3) 1620000,00 |
|  |  |
|   |  |
|   |  |
| об. 1620000,00 | об. 1620000,00 |
| с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 10Материалы |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 7) 1575000,00 | 9) 1440000,00 |
| 34) 90000,00 |  |
|   |  |
|   |  |
| об. 1665000,00 | об. 1440000,00 |
| с. 225000,00 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 19НДС по приобретенным ценностям |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 4) 90000,00 | 5) 90000,00 |
| 7) 315000,00 | 8) 315000,00 |
| 19) 23400,00  | 20) 23400,00 |
| 22) 9000,00 | 23) 9000,00 |
| об. 437400,00 | об. 437400,00 |
| с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 20 БОсновное производство |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 9) 450000,00 | 26) 1170000,00 |
| 12) 360000,00 |  |
| 13) 108000,00 |  |
| 25) 535031,5025)562500,00 |  |
| об. 2015531,5 | об. 1170000,00 |
| с. 845531,5 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 20 АОсновное производство |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 9) 540000,00 | 26) 1350000,00 |
| 12) 360000,00 |  |
| 13)108000,00 |  |
| 25) 535031,5025) 562500,00 |  |
| об. 2105531,5 | об. 1350000,00 |
| с. 755531,5 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 26Оборудование к установке |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 3) 1620000,00 | 6) 2070000,00 |
| 4) 450000,00 |  |
|   |  |
|   |  |
| об. 2070000,00 | об. 2070000,00 |
| с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 25Общепроизводственные расходы |  |
| Д | К |
|  |  |
| 9) 270000,00 | 25) 535031,5 |
| 10) 21563,0012) 540000,00 | 25) 535031,5 |
| 13) 16200,00 |  |
| 19) 76500,00 |  |
| об. 1070063,00 | об. 1070063,00 |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 43Готовая продукция |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 26) 1350000,00 | 31) 1350000,00 |
| 26) 1170000,00 | 31)1170000,00 |
|   |  |
|   |  |
| об. 2520000,00 | об. 2520000,00 |
| с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 41Товары |  |
| Д | К |
| с. 1800000,00 |  |
|  |  |
|  |  |
|   |  |
|   |  |
| об. 0,00 | об. 0,00 |
| с. 1800000,00 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 52Валютные счета |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
|  | 2) 1620000,00 |
|  |  |
|   |  |
|   |  |
| об. 0,00 | об. 1620000,00 |
| с. 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 50Касса |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 15) 45000,00 | 16) 45000,00 |
| 18) 4500,00 | 36) 1644300,00 |
| 35) 1644300,00 |  |
|   |  |
| об. 1693800,00 | об. 1689300,00 |
| с. 4500,00 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 51Расчетные счета |  |
| Д | К |
| с. 2700000,00 |  |
| 31) 5940000,00 | 11) 1890000,00 |
|  | 15) 45000,00 |
|   | 21) 140400,0024) 54000,0035) 1644300,0039) 36000,0046) 378332,8 |
|   | 47) 2390232,5 |
| об. 5940000,00 | об. 6578265,3 |
| с. 2061734,7 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| Д |
|  | с. 0 |
| 2) 1620000,00 | 1) 1620000,00 |
| 11) 1890000,00 | 4) 540000,00К |
| 21) 140400,00 | 7) 1890000,00 |
| 24) 54000,00  | 19) 140400,0022) 54000,00 |
| об. 3704400,00 | об. 4244400,00 |
|  | с. 540000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 62.1Расчеты с покупателями и заказчиками |  |
| Д | К |
| с. 0 |  |
| 27) 3240000,00 | 33) 5940000,00 |
| 28) 2700000,00 |  |
| 37) 1620000,00 |  |
|   |  |
| об. 7560000,00 | об. 5940000,00 |
| с. 1620000,00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 68Расчеты по налогам и сборам К |
| Д |
|  | с. 0 |
| 5) 90000,00 | 14) 245700,00 |
| 8) 315000,00 | 28) 648000,00 |
| 20) 23400,00 | 30) 540000,00 |
| 23) 9000,0047) 1823232,5 | 37) 324000,0041) 446400,0045) 56532,5 |
| об. 3704400,00 | об. 2260632,5 |
|  | с. 0 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 69Расчеты по социальному страхованию и обеспечениюК |
| Д |
|  | с. 0 |
| 47) 567000,00 | 13) 567000,00 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| об. 567000,00 | об. 567000,00 |
|  | с. 0 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 70Расчеты с персоналом по оплате труда К |
| Д |
|  | с. 0 |
| 14) 245700,00 | 12) 1890000,00 |
| 36) 1644300,00 | 44) 163074,5 |
| 45) 21199,7 |  |
| 46) 141874,8 |  |
| об. 2053074,5 | об. 2053074,5 |
|  | с. 0 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 71Расчеты с подотчетными лицамиК |
| Д |
|  | с. 0 |
| 16) 45000,00 | 17) 40500,00 |
|  | 18)4500,00 |
|  |  |
|  |  |
| об. 45000,00 | об. 45000,00 |
|  | с. 0 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 75.2Расчеты с учредителями по выплате доходовК |
| Д |
|  | с. 0 |
| 45) 35332,8 | 44) 271790,8 |
| 46) 236458,00 |  |
|  |  |
|  |  |
| об. 271790,8 | об. 271790,8 |
|  | с. 0 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторамиК |
| Д |
|  | с. 0 |
| 39) 36000,00 | 38) 36000,00 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| об. 36000,00 | об. 36000,00 |
|  | с. 0 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 80Уставный капиталК |
| Д |
|  | с. 4500000,00 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| об.  | об. |
|  | с. 4500000,00 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 82Резервный капиталК |
| Д |
|  | с. 0 |
|  | 43) 54358,15 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| об.  | об. 54358,15 |
|  | с. 54358,15 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Счет 84КНераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| Д |
|  | с. 0 |
| 43) 54358,15 | 42) 1087163,00 |
| 44) 434865,3 |  |
|  |  |
|  |  |
| об. 489223,45 | об. 1087163,00 |
|  | с. 597939,55 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 90 БПродажи продукции |  |
| Д | К |
|  |  |
| 30) 540000,00 | 6) 2700000,00 |
| 31) 1170000,00 |  |
| 32) 990000,00 |  |
|   |  |
| об. 2700000,00 | об. 2700000,00 |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 90 АПродажи продукции |  |
| Д | К |
|  |  |
| 28) 648000,00 | 27) 3240000,00 |
| 31) 1350000,00 |  |
| 32) 1242000,00 |  |
|   |  |
| об. 3240000,00 | об. 3240000,00 |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 99Прибыли и убытки |  |
| Д | К |
|  |  |
| 40) 698437,00 | 32) 2232000,00 |
| 41) 446400,00 |  |
| 42) 1087163,00 |  |
|   |  |
| об. 2232000,00 | об. 2000,00 |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 91Прочие доходы и расходы |  |
| Д | К |
|  |  |
| 37) 324000,00 | 34) 90000,00 |
| 37) 2048437,00 | 37) 1620000,00 |
| 38) 36000,00 | 39) 698437,00 |
|   |  |
| об. 2408437,00 | об. 2408437,00 |
|  |  |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение Б) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение В).

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, разобрав все этапы становления и развития бухгалтерского учета в Китае, можно увидеть наглядно все события, которые повлияли на расцветание бухгалтерского учета.

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

Разобрали основные требования к финансовой отчетности в Китае, такие как отражение сведений о денежных средствах и поступлениях от ценных бумаг; приемке, отчуждении и использовании ценностей; о долговых обязательствах и расчетах; об увеличении капитала и понесенных затратах; о расчете доходов, расходов и себестоимости; о других данных.

Все бухгалтерские документы и финансовые отчеты ведутся на китайском языке.

Китайские бухгалтеры очень гордятся достижениями своих предков, но по их собственному признанию, они в первую очередь работают на себя, а потом уже на государство. Поэтому главная цель, которая стоит перед властями, — создание прозрачной системы бухгалтерского и налогового учета. И для решения этой задачи все средства хороши, уверены в налоговом и финансовом ведомствах Китая.

 Для того чтобы сделать систему бухгалтерского учета прозрачной, китайские власти не придумали другого способа, кроме как перевести всех бухгалтеров на составление отчетности в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО).

По мнению министра финансов Джин Ренкинга, переход на МСФО будет «... значительной вехой в развитии сектора бухгалтерского учета и аудита Китая, который будет двигать страну к становлению современной экономической модели и способствовать принятию инвесторами более взвешенных решений»

В работе приведены позиции современных исследователей КНР по вопросам понимания и соотнесения систем бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет В Китае представляет собой информационную систему, которая оперирует данными об активах, состоянии капитала и обязательствах предприятия, по движению материальных ценностей, о доходах и расходах по затратам на производство и доходах от реализации продукции, и в итоге позволяет сформировать конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Китайская Народная Республика. Законы. О бухгалтерском учете : текст с изменениями и дополнениями на 29 декабря 1993 года : принят на 9 заседании Постоянного Комитета Всекитайского Собрания Народных Представителей 6-го созыва, 21 января 1985 года // Законодательство Китая : информационно-консультационная база данных законодательства КНР. — Москва, 2008 — . — Загл. с титул. экрана.
2. *Бабаева З.Ш.* Система бухгалтерского учета в Китае: опыт государственного регулирования / З.Ш. Бабаева // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 29. — С. 61—64.
3. *Бабаева, З.Ш.* Бухгалтерский учет в зарубежных странах / З.Ш. Бабаева — М.: Феникс, 2007.— 256 с.
4. *Ван Юнсинь, Хэ Сюсянь, Яо Гуансянь* Управленческий учет: учебное пособие / Ван Юнсинь, Хэ Сюсань, Яо Гуансянь. — Пекин : Издательство экономических наук, 2011. — 20 с.
5. *Земляных В. А.* Сравнительный анализ бухгалтерского учета и отчетности в европейских странах / В.А. Земляных // Актуальные вопросы современной науки. — 2015. — №10. — С. 198 — 207.
6. *Лымарь М.П.* Особенности реформирования китайской системы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора / М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 41. — С. 17 — 31.
7. *Мазуренко,* А.А Зарубежный бухгалтерский учет и аудит / А.А. Мазуренко — М.: КноРус, 2009. — 236с.
8. *Мао Хунтао*. Основные принципы бухгалтерского учета. Пекин: Издательство государственного университета Цинхуа, 2012. — 65с.
9. *Петров А. М.* Общие вопросы методологии и организации бухгалтерского учета в России и Китае / А.М. Петров // Современный бухучет. — 2018. — № 1. —С. 15 — 23
10. *Петров А.М.* Сравнительная характеристика основных положений, регулирующих бухгалтерский учет в России и Китае / А.М. Петров // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 40. — С. 52 — 60.
11. *Петров А.М.* Сравнительный анализ бухгалтерского учета активов в России и Китае / А.М. Петров // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 27. — С. 34 — 48.
12. *Петров И.П.* Основные счета бухгалтерского учета, используемые на предприятиях КНР для отражения учета / И.П. Петров// Актуальные вопросы современной экономики. — 2015. — №7. — С. 36 — 42.
13. *Поленова С.Н*. Природа регулирования бухгалтерского учета в Китае / С.Н. Поленова // Аудит и финансовый анализ. — 2014. — № 6. — С. 82 — 92.
14. *Сейдахметова Ф.С*. Развитие учетной системы в Китайской народной республике / Ф.С. Сейдахметова // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2015. — № 4. — С. 73 — 78
15. *Сунь Линь* Развитие регулирования учета в странах с переходной экономикой и исследование экономических последствий интернационализации положений по бухгалтерскому учету на примере Китая / Сунь Линь // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2012. — № 3 (75). — С. 7 — 14.
16. *Чжан Шуан* Сравнительная характеристика развитии китайских и российских стандартов бухгалтерского учета / Чжан Шуан // Науковедение. — 2014. — № 11. — С. 62 — 65.
17. *Юан Цзэминь* Оценка нематериальных активов / Юан Цземин// Экономика Китая. — 2012. — № 10. — С. 15 — 20.
18. *Юан Цзэминь* Оценка нематериальных активов / Юан Цзэминь // Экономика Китая. — 2017. — № 10. — С. 15 — 25.
19. *Юан Цзэминь.* Оценка нематериальных активов / Юан Цзэминь // Экономика Китая. — 2013. — № 10. —С. 10 —34.
20. *Якимов М.В.* Бухгалтерский учет в Китае / М.В. Якимов // Современный бухучет. — 2013. — № 8. — С. 10 — 27.
21. *Якимов М.* Бухгалтерский учет в Китае // Современный бухучет. — 2017. — № 8. — С. 22 — 45.
22. Chine`s accounting reform towards a principles-baced global regime / The Institute of Chartered Accountants of Scotland. — 2010. — June. — C. 32.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

# Приложение А

Таблица А — Этапы развития бухгалтерского учета

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Основные события |
| Династический (с зарождения до 1911 г.);  | Главы провинций распоряжались государственным бюджетом и бухгалтерским учетом. В данное время доход и расход начали сравниваться, помимо этого, в провинциях велся статистический анализ финансовых прецедентов. Главным методом учета в данный период считался учет трех граф. Так называется пообъектный учет ценностей. Его суть состоит в схеме: приход - расход = остаток. Такая схема очень логична, элементарна и убедительна. |
| Республиканской революции (начинается в Х в. и продолжается вплоть до XIII в) | Главной труд этого времени «Бухгалтерские записи» дал сильный толчок развитию бухгалтерского учета и аналитического мышления. Он внедрил требование составления дневных, месячных, квартальных и годовых отчетов. на этой стадии четко формируется балансовое уравнение, что дает возможность легко осуществлять контроль движения учитываемых ценностей. |
| Становления и укрепления коммунистического режима (Третий этап охватывает правление династии Юань (1271-1368 гг.) и частично династии Мин (1368-1644 гг.)). | Был укреплен финансовый и налоговый контроль на местах. Данная стадия характеризуется возникновением капиталистических форм взаимодействия между хозяйствующими субъектами. Появляется и приобретает распространение трехшаговая бухгалтерия. Вместе с тем здесь возникают зачатки двойной записи. |
| Культурной революции (по 1971 г.); | Период получил самое яркое название - «дверь Дракона». Он был логическим завершением предыдущего развития учета в рамках династического уклада и одновременно приближал Китай к восприятию двойной европейской бухгалтерии. |
| Политики «реформ открытости» | Этап (XX в.) связан с внешней агрессией со стороны европейских государств и вынужденным ассимилированием в рамках национальной традиции с европейской бухгалтерией. Правовую основу учета составил утвержденный в 1935 г. закон о бухгалтерском учете. В 1978 г. Государственный совет принял постановление «Сфера полномочий бухгалтерского персонала» и в 1985 г. издал закон китайской народной республики о бухгалтерском учете. С начала 2005 г. китайское министерство финансов сосредоточилось на разработке системы бухгалтерского учета и отчетности. |

|  |
| --- |
| **Приложение Б**Оборотно-сальдовая ведомость |
|  |
| Номер и наименование счета | Сальдо начальное |  Сумма оборотов | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 4140000 | 4140000 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 21563 | 21563 |  |  |
| 07 | Оборудование к установке |  |  | 1620000 | 1620000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 2070000 | 2070000 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 1665000 | 1440000 | 225000,00 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 437400 | 437400 |  |  |
| 20.1 | Полуфабрикаты собственного производства |  |  | 2105531,5 | 1350000 | 755531,5 |  |
| 20.2 |  |  | 2015531,5 | 1170000 | 845531,5 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 1070063 | 1070063 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 1125000 | 1125000 |  |  |
| 41 | Товары | 1800000,00 |  | 0 | 0 | 1800000,00 |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 2520000 | 2520000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 1693800 | 1689300 | 4500 |  |
| 52 | Валютные счета |  |  | 0 | 1620000 |  | 1620000,00 |
| 51 | Расчетные счета | 2700000,00 |  | 5940000 | 6578265 | 2061735 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 3704400 | 4244400 |  | 540000,00 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 7560000 | 5940000 | 1620000,00 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 2260633 | 2260633 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 567000 | 567000 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 2053075 | 2053075 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 45000 | 45000 |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями |  |  | 271790,8 | 271790,8 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 36000 | 36000 |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 4500000,00 | 0 | 0 |  | 4500000,00 |
| 82 | Резервный капитал |  |  | 0 | 54358,15 |  | 54358,15 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  | 489223,45 | 1087163 |  | 597939,6 |
| 90 | Продажи |  |  | 3240000 | 3240000 |  |  |
| 90.2 | Себестоимость продаж |  |  | 2700000 | 2700000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 2408437 | 2408437 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 2232000 | 2232000 |  |  |
| Итого: | 4500000 | 4500000 | 53991447 | 53991447 | 7312298 | 7312298 |

**Приложение В**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** | **20** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Дельта» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Общество с ограниченной ответственностью |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 1800000 | 3626063 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  | 1620000 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2700000 | 2066235 |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  | 7312298 |  |
|  | **БАЛАНС** | 4500000 | 7312298 |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 |  | г. | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 4500000 | 4500000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  | 54358,15 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 597939,6 |  |
|  | Итого по разделу III | 4500000 | 5152298 |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | 2160000 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  | 2160000 |  |
|  | **БАЛАНС** | 2800000 | 7312298 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**Приложение Д**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** | **20** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Дельта» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Общество с ограниченной ответственностью |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения  | Наименование показателя 2 | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 4752000 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 2520000 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2232000 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | - | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2232000 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 2700000 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 1710000 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2232000 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | ( 446400 ) |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 1086173 |  |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 01.12 |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода  |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |