развитие системы бухгалтерского учета в

Китае

развитие системы бухгалтерского учета в

Китае

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 |  | | Языкова Виктория Викторовна | | |
|  |  | |  | | |
| Направление подготовки | | 38.03.01 Экономика | | курс | 2 |
| Направленность (профиль) | | Мировая экономика | | | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | Е.В. Оломская | | |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | Е.В. Оломская | | |

Краснодар

2022

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Теоретические аспекты исследования системы бухгалтерского учета в

Китае 5

1.1 Развитие системы бухгалтерского учета в Китае 5

1.2 Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в Китае 9

1.3 Налогообложения в Китае 13

2 Практическая часть 16

Заключение 29

Список использованных источников 30

Приложения 33

**ВВЕДЕНИЕ**

Системы бухгалтерского учета различных стран отличаются своим многообразием. На современном уровне экономической интеграции стран, бухгалтерский учет становится одним из средств международного общения. 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 года, когда были созданы различные виды отраслевого учета.

Куайцзифа (кит. - законодательство о бухгалтерском учете) - это 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.

*Актуальность темы курсовой работы.* На сегодняшний день Китай — первая индустриальная экономика мира, которая борется с экономическим доминированием США. Китай – выгодный партнер для Российской Федерации, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе, именно поэтому данная тема курсовой работы является наиболее актуальной в 2022 году. Она поможет глубже ознакомиться со спецификой системы бухгалтерского учета в этой стране и, следовательно, на шаг приблизить формирование экономической политики России в отношении КНР.

*Целью курсовой работы* является изучение организации бухгалтерского учета в Китае.

Для достижения этой цели поставлены следующие *задачи*:

– изучить развитие системы бухгалтерского учета в Китае;

– рассмотреть план счетов бухгалтерского учета;

–.выделить особенности ведения бухгалтерского отчета и формирования отчетности в Китае;

– ознакомиться с налоговым законодательством Китая.

*Информационной базой* для написания работы послужили научные статьи, учебные пособия, монограммы, учебные пособия, труды отечественных экономистов, материалы периодических изданий, ресурсы интернета.

**1 Теоретические аспекты исследования системы бухгалтерского учета в Китае**

* 1. **Развитие системы бухгалтерского учета в Китае**

  Китай – одна из древнейших цивилизаций. Его история насчитывает 690 тысяч лет, об этом свидетельствуют следы стоянки синантропа (пекинского человека) в пещерах Чжо-укоудяна, которые расположены в 40 километрах к юго-западу от Пекина. Интересно, что сами жители сей загадочной страны никогда не называли её Китаем. Это название дали ей арабские купцы, которые посетили эти края во времена правления племени киданей. В далекие времена основой мировоззрения китайцев было представление о Великом небе. Считалось, что их земля – середина Поднебесной земли, поэтому именовали свою родину – Срединным государством (Чжунго) или Поднебесной (Тянься). Себя же жители Поднебесной называют чжунгожень – люди Срединного государства[1].

     Ужеллв древние времена в Поднебесной пользовались такими понятиями, как «чжэн» (имущество, приход) и «фу» (долг, расход, недостача). Первое упоминание об учётной системе Китая относится к 2000 г. до н. э.

 В процессе развития торговых отношений с другими странами учёт в Китае постоянно совершенствовался. Примерно в V в. до н. э. для упрощения вычислений китайцы изобрели суан-пан, в переводе на русский язык – счёты, которые они сконструировали, видоизменив известную в древности счетную доску – абак[2].

  Во II в. до н.э. в Поднебесной был написан учебник «Математика» в девяти книгах, а в 124 г.  до н. э. открыт первый императорский колледж, где будущие китайские чиновники могли получить хорошее образование. Известно, что они использовали различные алгоритмы расчетов в нормировании, в налогообложении, для определения площади земельного участка, оценки работ, прихода и расхода имущества, расчёта процентов по займам.

     На протяжении всей истории учёт в Китае вёлся под жёстким контролем государства. Ситуация не изменилась ни с падением императорских династий и провозглашением Китайской республики в 1911 г., ни с образованием КНР в 1949 г.

    Впервые закон «О бухгалтерском учёте» был опубликован в Китае в 1914 г. Со временем нормативная  база была дополнена другими законодательными актами, например, «Правилами ведения бухгалтерского учёта на железных дорогах» (1915 г.); «Методом единой системы бухгалтерского учёта» (1927 г.); законом «О бухгалтерах» (1947 г.)[3].

    С 1951 г. управлением системой бухгалтерского учёта на всех предприятиях Китая стало заниматься Министерство Финансов КНР. Ему были поручены разработка систем учёта и утверждение различных форм отчётности.

    Выделяют пять периодов развития и становления бухгалтерского учета в Китае.

Таблица 1.1 – Периодизация развития учета в Китае [4]

|  |  |
| --- | --- |
| Периоды | Характеристика периодов |
| Первый период —  становление и на-  чальное развитие  социалистического  учета (1949-1957). | После создания Китайской народной республики бухгалтерская служба была упорядочена и реорганизована. На основе изучения бух учета в СССР и обособления знаний его ведения в Китае, была создана единая система бухгалтерского учета, которая включала в себя порядок составления первичных документов, регистрацию хозяйственных операций и их отображение на счетах с помощью способа двойной записи, составления отчетности. |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |
| --- | --- |
| Второй пepиoд —упадок бухгалтер-  ского учета во вре-  мя так называемого  "большого прыжка"  (1958-1960). | В Китае появилось течение, которое имело за цель ликвидацию старого учета и внедрение "нового". На практике это отобразилось в потере системного подхода к методике и организации учета, его упрощении, отказе от составления учетных регистров (бухгалтерских книг и тому подобное), в намерении составления бухгалтерского баланса предприятия по данным первичной документации. |
| Tpeтий пepиoд —  упорядочивание и  усовершенствова-  ние бухгалтерского  учета (1961-1965). | К этому периоду принадлежит публикация таких важных нормативных документов, как "Правила ведения бухгалтерского учета государственных предприятий" и многие другие. В результате приложенных усилий в стране был преодолен хаос и воспроизведена система бухгалтерского учета. |
| Четвертый пepиoд  — "культурная ре-  волюция" (1966-  1975). | Спocо6 двойной записи по дебету и кредиту счетов назывался капиталистическим, значительно сократились научные исследования в сфере учета. Только в трех высших учебных заведениях страны продолжалась подготовка за специальностью "Бухгалтерский учет", а во всех других она была отменена. Общий правовой нигилизм коснулся бухгалтерского учета. Это время отмечено лишь "Правилами бухгалтерского учета на государственных предприятиях (в опытном порядке)", разработанными Министерством финансов в 1973 г. |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |
| --- | --- |
| Пятый пepиод —  упорядочивание и  ускорение развития  бухгалтерского учета(после 1976 г.). | После преодоления застоя началось усиление роли учета в управлении производством. При этих условиях развернулись работы по совершенствованию методики и организации бухгалтерского учета в объединениях и на предприятиях,усилилась научно-исследовательская работа, значительно выросли количество научных работников в системе учета. |

Финансовые отделы провинций, автономных областей и муниципалитетов на местах могут принимать дополнительные положения и правила для выполнения установленного порядка ведения учёта и представлять их для утверждения и регистрации в вышестоящие органы.

 Основным документом, регулирующим бухгалтерский учёт в Китае, является Закон КНР «О бухгалтерском учёте», принятый в 1985 г., с изменениями, внесёнными в 1993 г.

      В Китае разрешено вести учёт автоматизировано. При этом программное обеспечение и полученные формы отчётности должны соответствовать положениям Министерства Финансов.

Таким образом, современный учет в Китае прошел ряд важных этапов в своем становлении и продолжает совершенствоваться в настоящее время[5].

* 1. **Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в Китае**

Вопросами отчетности в Китае занимается Министерство финансов КНР, которое отвечает за создание единой государственной системы отчетности в стране, министерства финансов местных народных правительств – на местах[6].

Государственные ведомства, в том числе и воинские части, а также различные хозяйственные единицы в соответствии с единой государственной системой отчетности разрабатывают собственные методы ведения бухгалтерского учета, сведения о которых направляются в местные министерства финансов и различные ведомства.

Для ведения работы по бухгалтерскому учету на предприятиях создаются бухгалтерии, которые могут возглавляться главным бухгалтером, или так называемым фуцзэжень (ответственным лицом)[21].

При смене бухгалтером места работы проводиться сдача –приемка дел под наблюдением главного бухгалтера или ответственного лица. Если это касается главного бухгалтера или ответственного лица, то данная процедура находится под наблюдением руководителя предприятия.

Основными принципами бухгалтерского учета в Китае являются[7,8]:

– бухгалтерские расчёты основываются на фактически произведённых экономических действиях, правдиво отражая финансовую ситуацию и хозяйственные результаты;

– бухгалтерская информация отвечает требованиям государственного макроэкономического регулирования и предоставляет возможность для её всестороннего понимания;

–обухгалтерские расчёты осуществляются в соответствии с установленными методами, их показатели должны согласовываться и быть взаимно сопоставимыми;

– метод ведения бухгалтерского учёта в течение отчётного периода должен быть единым; бухгалтерские расчёты должны производиться своевременно; бухгалтерские записи и отчёты должны быть чёткими и пригодными для использования;

–пдоходы должны соизмеряться с себестоимостью и затратами; бухгалтерские расчёты возможных убытков и издержек должны быть справедливыми;

– каждый объект имущественных ресурсов должен рассчитываться по фактической себестоимости;

– финансовый отчёт должен всесторонне отражать финансовую ситуацию и хозяйственный результат деятельности предприятий.

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);

–эсчета 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). [2]

В Китае бухгалтерский учет ведется в соответствии с едиными требованиями. Основными требованиями к финансовой отчетности в Китае является отражение сведений[22]:

– о денежных средствах и поступлениях от ценных бумаг;

–ро приемке, отчуждении и использовании ценностей; о долговых обязательствах и расчетах;

– об увеличении капитала и понесенных затратах;

– о расчете доходов, расходов себестоимости и других данных.

Данные для отчетности формируются на основе бухгалтерских документов, к которым относятся главная и вспомогательные бухгалтерские книги, мемориальные книги. Допускается параллельное использование ручного и автоматизированного учета[9,10].

Все бухгалтерские документы и финансовые отчеты ведутся на китайском языке. Одновременно они могут оформляться на каком-либо иностранном языке либо на языке национального меньшинства. Бухгалтерские документы и финансовые отчеты хранятся 15 лет.

Записи в документах осуществляются в национальной валюте Китая, но могут вестись и в другой валюте, если об этом имеется соглашение, например, между партнерами на совместном предприятии. Если используется ино­странная валюта, данные финансовых отчетов должны быть конверти­рованы в юани в конце года[11].

Финансовый год начинается в Китае 1 января и заканчивается 31 декабря. В течение этого периода учет ведется нарастающим итогом. Каждая структура формирует финансовую отчетность и направляет ее ежемесячно, ежеквартально, ежегодно в контролирующие ведомства. Отчетные документы подписываются руководителем и ответственным лицом из бухгалтерии. Если на предприятии учреждена должность главного бухгалтера, то второй, после руководителя, ставится его подпись.

Важнейшей задачей бухгалтерии и ее сотрудников является осуществление внутреннего контроля за отчетностью на предприятии. На бухгалтеров возлагается обязанность по обеспечению легальности, действительности, точности и целостности отчетных данных. В силу обнаружения серьезных недостатков руководителю предприятия представляется письменное замечание, на которое он обязан отреагировать в течение десяти дней. Если такое замечание не будет предоставлено, то ответственные сотрудники бухгалтерии несут административную ответственность наравне с руководителем. При наличии состава пре­ступления в действиях бухгалтеров и руководителей предприятий возможно применение наказания в соответствии с Уголовным кодекс КНР[13].

Правовая регламентация бухгалтерского учета Китая имеет глу­бокие исторические корни. Многочисленные акты 50-х годов представ­ляли собой попытку создания единой системы бухгалтерского учета нового государства. Многие из них так и не нашли практического применения. Тем не менее именно они заложили основу современного законодательства о бухгалтерском учете Китая, которое в целом соответствует международным стандартам. [3,15]

* 1. **Налогообложение в Китае**

Налогообложением в Китае занимаются два ведомства: Государственная Налоговая Администрация КНР и Министерство Финансов. Они принимают решения по вопросам о ставке налогов, предоставлению или исключению льгот. За пополнение казны Китая за счёт налогов отвечает Государственная Налоговая Администрация КНР, поэтому составление планов сбора налогов лежит на ней. Государственные налоговые управления подчиняются Государственной Налоговой Администрации, а местные налоговые управления являются органами местного правительства[14,16].

Экономическое развитие страны стало причиной проведения налоговой реформы, которую руководство КНР начало в 1994 г. К этому моменту налоговая система Китая была слишком разветвлённой и разнообразной. Она насчитывала около 30 видов налогов. Сейчас их количество снизилось до 21, и все налоги Китая можно разделить на три уровня[20]:

– центральные налоги (таможенные пошлины, потребительский налог, бизнес-налог);

– совместные налоги (НДС, налог на использование природных ресурсов, налог на ценные бумаги);

– местные налоги (налог на прибыль, налог на недвижимость, подоходный налог с физических лиц, налог на наследство).

С 1 января 2008 г. исчисление и уплата налога на прибыль в Китае регулируется Законом «О подоходном налоге с предприятий» от 16.03.07. Единая ставка налога равна 25 % (ранее она составляла 33 %).

В законе предусмотрены льготы для отраслей, поддерживаемых государством. Малорентабельные предприятия, соответствующие определённым требованиям, уплачивают налог по ставке 20 %. Высокотехнологичные предприятия, которые отвечают установленным критериям, подлежат налогообложению по ставке 15 %[14].

Кроме того, законом предусмотрено увеличение налоговых вычетов на благотворительность, налоговые льготы для экологических, энерго- и водосберегающих производств.

НДС в Китае был введён в 1979 г. До 1994 г. по этому налогу насчитывалось двенадцать групп ставок. Сейчас основная ставка равна 17 %, льготная – 13 %, и ставка при небольших объёмах товаров и услуг – 6 %. С 1994 г. сфера применения НДС заметно расширилась, постепенно вытеснив бизнес-налог. Интересно, что возмещение НДС в Китае не приветствуется и скорее всего в ближайшее время будет прекращено.

Подоходный налог с физических лиц исчисляется по прогрессивной шкале. Кроме того, ставка может быть различной по регионам. Китайский налогоплательщик имеет возможность вести переговоры с налоговым органом о размере уплачиваемого им подоходного налога. Интересно, что до 1994 г. этот налог практически не применялся из-за чрезвычайно низкого уровня личных доходов граждан КНР. Потребительский налог по своей сути напоминает российский акциз. Он взимается в дополнение к НДС при некоторых видах потребления, а именно: сигарет, алкоголя, косметики, ювелирных изделий, бензина, автомобилей и т.д. Потребительский налог уплачивается предприятиями и частными лицами при импорте товара, его производстве и переработке. Он взимается один раз в процессе бизнеса по ставке, которая может находиться в пределах от 3 до 50 % в зависимости от вида потребления[17].

И наконец, о налоге, который не существует в российской налоговой системе, – это бизнес-налог. В настоящее время действие бизнес-налога распространяется на предприятия транспорта, строительства, банковские и страховые учреждения, почтово-телеграфные предприятия и предприятия связи, культурно-спортивные учреждения, предприятия шоу- бизнеса и сферы обслуживания. Ранее бизнес-налог взимался также с предприятий торговли, а начиная с 1994 г. применяется только для так называемой третьей производственной сферы, или сферы услуг.

Так, уже не подпадают под налогообложение бизнес-налогом оптовая, розничная торговля и оказание коммунальных услуг (операции по этим видам деятельности теперь облагаются НДС) [18,19].

Представляется, что бизнес-налог является пережитком прошлого Китая. Некоторые предприниматели, в частности представители банков, выступают за его отмену. По их подсчётам, этот налог повышает эффективную ставку налогообложения прибыли и тормозит развитие бизнеса.

Нарушение налогового законодательства в Китае имеет суровые последствия. Кроме погашения задолженности налогоплательщик обязан заплатить штраф, размер которого может достичь пятикратного размера долга.

Таким образом, правительство Китая делает все возможное для жесткого надзора над экономической сферой жизни.

1. **Практическая часть**

**Вариант 3. Коэффициент 9**

01.10.2021 г. было зарегистрировано ООО «Гамма» с уставным капиталом 9000000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены оборудование к установке на сумму 3600000 р. и денежные средства в размере 5400000 р. на расчетный счет.

За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 2.1.

На основе данных для выполнения задачи:

1) составить вступительный баланс;

2) в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;

3) заполнить главную книгу;

4) составить оборотно-сальдовую ведомость;

5) заполнить отчет о финансовых результатах;

6) составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 2.1 — Факты хозяйственной жизни (вариант 3, коэффициент 9)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни ФХЖ | Сумма, р. |
| 1 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20% | 2160000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по приобретенным материалам |  |
| 3 | Оплачен счет поставщика |  |
| 4 | Полученное от учредителя оборудование передано в монтаж |  |
| 5 | Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20% | 810000 |
| 6 | Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету |  |
| 7 | Введено в эксплуатацию оборудование |  |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8 | Отпущены со склада материалы: а) в производство продукции А | 360000 |
| б) в производство продукции Б | 450000 |
| в) на цеховые нужды | 180000 |
| г) на управленческие нужды | 45000 |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 10 лет) |  |
| 10 | Начислена заработная плата: а) рабочим, изготавливающим изделие А | 270000 |
| б) рабочим, изготавливающим изделие Б | 225000 |
| в) персоналу цеха | 315000 |
| г) аппарату заводоуправления | 360000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): а) рабочим, изготавливающим изделие А |  |
| б) рабочим, изготавливающим изделие Б |  |
| в) персоналу цеха |  |
| г) аппарату заводоуправления |  |
| 12 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц |  |
| 13 | Удержаны из заработной платы алименты | 27000 |
| 14 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: а) производственные нужды, включая НДС 20% | 54000 |
| б) управленческие нужды, включая НДС 20% | 37800 |
| 15 | Списан к возмещению НДС по счету |  |
| 16 | Перечислено поставщику за электроэнергию |  |
| 17 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | 54000 |
| 18 | Списан к возмещению НДС по счету |  |
| 19 | Перечислено поставщику за услуги связи |  |
| 20 | Принят к оплате счет аудиторской компании за предоставленные услуги, включая НДС 20% | 108000 |
| 21 | Списан к возмещению НДС по счету |  |
| 22 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым материальным затратам) общепроизводственные расходы: а) изделие А |  |
| б) изделие Б |  |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 23 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А |  |
| б) изделие Б |  |
| 24 | Списаны материалы на упаковку: а) изделия А | 90000 |
| б) изделия Б | 63000 |
| 25 | Признан доход от продажи продукции А | 2700000 |
| 26 | Начислен НДС с объема продаж изделия А |  |
| 27 | Признан доход от продажи продукции Б | 3780000 |
| 28 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия Б |  |
| 29 | Списана производственная себестоимость проданной продукции: а) изделие А | 720000 |
| б) изделие Б | 675000 |
| 30 | Распределены и списаны общехозяйственные расходы на расходы отчетного периода (пропорционально прямым материальным затратам):  а) изделия А |  |
| б) изделия Б |  |
| 31 | Списаны коммерческие расходы: а) изделия А |  |
| б) изделия Б | 90000 |
| 32 | Выявлен финансовый результат от продаж: а) изделие А | 63000 |
| б) изделие Б |  |
| 33 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б |  |
| 34 | Выявлена недостача готовой продукции Б на складе |  |
| 35 | Списана недостача на виновное лицо | 27000 |
| 36 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу |  |
| 37 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы |  |
| 38 | Выдана заработная плата работникам |  |
| 39 | Признан доход от продажи материалов сторонней организации |  |
| Начислен НДС с продажи материалов | 486000 |
| Списана стоимость проданных материалов |  |
| 40 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | 180000 |
| 41 | Перечислены суммы штрафов | 18000 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 42 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов |  |
| 43 | Начислен налог на прибыль |  |
| 44 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков |  |
| 45 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала |  |
| 46 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации |  |
| 47 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации |  |
| 48 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов |  |
| 49 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации |  |
| Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации |  |
| 50 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды |  |

Сформируем вступительный баланс с помощью хозяйственных операций:

а) 01.10.2021 г. было зарегистрировано ООО «Гамма» с уставным капиталом 9000000 р.:

*Дебет 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал»* *— 9000000 р.*

б) Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено оборудование к установке на сумму 3600000 р.:

*Дебет 07 «Оборудование к установке»*

*Кредит 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»* *— 3600000 р.*

в) Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены денежные средства в размере 5400000 р. на расчетный счет.

*Дебет 51 «Расчетный счет»*

*Кредит 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»* *— 5400000 р.*

В соответствии с указанной информацией представим вступительный баланс в таблице 2.2. (Приложение А).

Таким образом, валюта вступительного баланса ООО «Гамма» составила 9000000 р.

В журнале регистрации хозяйственных операций в таблице 2.3 отразим все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитаем итог журнала.

Таблица 2.3 – Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание ФХЖ | Тип ФХЖ | Корреспонденция счетов | | Сумма, р. | |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20% | M I | 10 | 60 | 1800000 | 2160000 |
| M I | 19 | 60 | 360000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по приобретенным материалам | М III | 68 | 19 | 360000 | 360000 |
| 3 | Оплачен счет поставщика | М III | 60 | 51 | 2160000 | 2160000 |
| 4 | Полученное от учредителя оборудование передано в монтаж | П II | 08 | 07 | 3600000 | 3600000 |
| 5 | Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20% | M I | 08 | 60 | 675000 | 810000  0 |
| M I | 19 | 60 | 135000 |
| 6 | Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету | М III | 68 | 19 | 135000 | 135000 |
| 7 | Введено в эксплуатацию оборудование | П II | 01 | 08 | 4275000 | 4275000 |
| 8 | Отпущены со склада материалы: а) в производство продукции А | П II | 20.1 | 10 | 360000 | 1035000 |
| б) в производство продукции Б | П II | 20.2 | 10 | 450000 |
| в) на цеховые нужды | П II | 25 | 10 | 180000 |
| г) на управленческие нужды | П II | 26 | 10 | 45000 |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 10 лет) | П II | 25 | 02 | 35626,5 | 35626,5 |
| 10 | Начислена заработная плата: а) рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20.1 | 70 | 270000 | 1170000 |
| б) рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20.2 | 70 | 225000 |
| в) персоналу цеха | М I | 25 | 70 | 315000 |
| г) аппарату заводоуправления | М I | 26 | 70 | 360000 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): а) рабочим, изготавливающим изделие А | | М I | | 20.1 | 69 | 81000 | 351000 |
| б) рабочим, изготавливающим изделие Б | | М I | | 20.2 | 69 | 67500 |
| в) персоналу цеха | | М I | | 25 | 69 | 94500 |
| г) аппарату заводоуправления | | М I | | 26 | 69 | 108000 |
| 12 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | | П IV | | 70 | 68 | 152100 | 152100 |
| 13 | Удержаны из заработной платы алименты | | П IV | | 70 | 76 | 27000 | 27000 |
| 14 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: а) производственные нужды, включая НДС 20% | | М I | | 25 | 60 | 45000 | 54000 |
| М I | | 19 | 60 | 9000 |
| б) управленческие нужды, включая НДС 20% | | М I | | 26 | 60 | 31500 | 37800 |
| М I | | 19 | 60 | 6300 |
| 15 | Списан к возмещению НДС по счету | | М III | 68 | | 19 | 15300 | 15300 |
| 16 | Перечислено поставщику за электроэнергию | | М III | 60 | | 51 | 91800 | 91800 |
| 17 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | | М I | 26 | | 60 | 45000 | 54000 |
| М I | 19 | | 60 | 9000 |
| 18 | Списан к возмещению НДС по счету | | М III | 68 | | 19 | 9000 | 9000 |
| 19 | Перечислено поставщику за услуги связи | | М III | 60 | | 51 | 54000 | 54000 |
| 20 | Принят к оплате счет аудиторской компании за предоставленные услуги, включая НДС 20% | | М I | 26 | | 76 | 90000 | 108000 |
| М I | 19 | | 76 | 18000 |
| 21 | Списан к возмещению НДС по счету | | М III | 68 | | 19 | 18000 | 18000 |
| 22 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым материальным затратам) | |  |  | |  |  |  |
| 22 | | общепроизводственные расходы: а) изделие А | П II | 20.1 | | 25 | 297805,5 | 670126,5 |
| б) изделие Б | П II | 20.2 | | 25 | 372321 |
| 23 | | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А | П II | 43.1 | | 20.1 | 1008805,5 | 2123626,5 |
| б) изделие Б | П II | 43.2 | | 20.2 | 1114821 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 24 | | | Списаны материалы на упаковку: а) изделия А | П II | | 44.1 | | | 10 | 90000 | 153000 | |
| б) изделия Б | П II | | 44.2 | | | 10 | 63000 |
| 25 | | | Признан доход от продажи продукции А | М I | | 62 | | | 90.1 | 2700000 | 2700000 | |
| 26 | | | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П IV | | 90.3 | | | 68 | 450000 | 450000 | |
| 27 | | | Признан доход от продажи продукции Б | М I | | 62 | | | 90.1 | 3780000 | 3780000 | |
| 28 | | | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия Б | П IV | | 90.3 | | | 68 | 630000 | 630000 | |
|  | | |  |  | |  | | |  |  |  | |
| 29 | | | Списана производственная себестоимость проданной продукции: а) изделие А | П II | | 90.2 | | | 43.1 | 720000 | 1395000 | |
| б) изделие Б | П II | | 90.2 | | | 43.2 | 675000 |
| 30 | | | Распределены и списаны общехозяйственные расходы на расходы отчетного периода (пропорционально прямым материальным затратам): а) изделия А | П II | | 90.2 | | | 26 | 301968 | 679500 | |
| б) изделия Б | П II | | 90.2 | | | 26 | 377532 |
| 31 | Списаны коммерческие расходы: а) изделия А | | | | П II | | 90.7 | 44.1 | | 90000 | | 153000 |
| б) изделия Б | | | | П II | | 90.7 | 44.2 | | 63000 | |
| 32 | Выявлен финансовый результат от продаж: а) изделие А | | | | П IV | | 90.9 | 99 | | 1138032 | | 3172500 |
| б) изделие Б | | | | П IV | | 90.9 | 99 | | 2034468 | |
| 33 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б | | | | П II | | 51 | 62 | | 6480000 | | 6480000 |
| 34 | Выявлена недостача готовой продукции Б на складе | | | | П II | | 94 | 43.2 | | 27000 | | 27000 |
| 35 | Списана недостача на виновное лицо | | | | П II | | 73 | 94 | | 27000 | | 27000 |
| 36 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу | | | | П II | | 50 | 73 | | 27000 | | 27000 |
| 37 | | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | | | П II | | 50 | 51 | | 990900 | | 990900 |
| 38 | | Выдана заработная плата работникам | | | М III | | 70 | 50 | | 990900 | | 990900 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 39 | | | Признан доход от продажи материалов сторонней организации | М I | 62 | 91.1 | 486000 | 486000 |
| Начислен НДС с продажи материалов | П IV | 91.2 | 68 | 81000 | 81000 |
| Списана стоимость проданных материалов | П II | 91.2 | 10 | 180000 | 180000 |
| 40 | | | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91.2 | 76 | 18000 | 18000 |
| 41 | | Перечислены суммы штрафов | | М III | 76 | 51 | 18000 | 18000 |
| 42 | | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | | П IV | 91.09 | 99 | 207000 | 207000 |
| 43 | | Начислен налог на прибыль | | П IV | 99 | 68 | 675900 | 675900 |
| 44 | | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | | П IV | 99 | 84 | 2703600 | 2703600 |
| 45 | | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | | П IV | 84 | 82 | 135180 | 135180 |
| 46 | | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | | П IV | 84 | 75 | 675900 | 675900 |
| 47 | | Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации | | П IV | 84 | 70 | 675900 | 675900 |
| 48 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | | | П IV | 75 | 68 | 87867 | 175734 |
| П IV | 70 | 68 | 87867 |
| 49 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | | | М III | 75 | 51 | 588033 | 588033 |
| Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации | | | М III | 70 | 51 | 588033 | 588033 |
| 50 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | | | М III | 68 | 51 | 1627434 | 1978425 |
| М III | 69 | 51 | 351000 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | | |  |  |  | 50267893,5 | 50267893,5 |

Проводка 9.

При линейном методе сумма начисленной амортизации за месяц рассчитывается как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного имущества.

Сумма амортизации за месяц = 4275000 х (1/120) = 35626,5 р.

Проводка 21

Распределим пропорционально материальным затратам на счета основного производства общепроизводственные расходы в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Ведомость распределения общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Материальные затраты | Коэффициент распределения | Счет 25 |
| А | 360000 | 0,4444 | 297805,5 |
| В | 450000 | 0,5556 | 372321 |
| Итого | 810000 | 1,0000 | 670126,5 |

Проводка 30

Распределим пропорционально материальным затратам на счета основного производства общехозяйственные расходы в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Ведомость распределения общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Материальные затраты | Коэффициент распределения | Счет 26 |
| А | 360000 | 0,4444 | 301968 |
| В | 450000 | 0,5556 | 377532 |
| Итого | 810000 | 1,0000 | 679500 |

Проводка 42

В результате вычислений получаем прибыль до налогообложения, равную прибыли от основной деятельности - 3172500 р. и прибыли от прочих доходов и расходов – 207000р., равную 3379500 р.

Вычисляем налог на прибыль:

3379500 х 0,2 = 675900 р.

Проводка 45

2703600 х 0,05 = 135180 р.

Проводки 46 и 47

2703600 х 0,25 = 675900 р.

Проводка 48

675900 х 0,13 = 87867 р

Счета главной книги ООО «Гамма»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 | | | |  | Счет 02 | | | | |
| Основные средства | | | |  | Амортизация основных средств | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 0 |  |  |  |  | |  | с. | 0 |
| 7) | 4275000 |  |  |  |  | |  | 9) | 35626,5 |
| об. | 4275000 | об. | 0 |  | об. | | 0 | об. | 35626,5 |
| с. | 4275000 |  |  |  |  | |  | с. | 35626,5 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 07 | | | |  | Счет 08 | | | | |
| Оборудование к установке | | | |  | Вложения во внеоборотные активы | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 3600000 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
|  |  | 4) | 3600000 |  | 4) | | 3600000 | 7) | 4275000 |
|  |  |  |  |  | 5) | | 675000 |  |  |
| об. | 0 | об. | 3600000 |  | об. | | 4275000 | об. | 4275000 |
| с. | 0 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 10 | | | |  | Счет 19 | | | | |
| Материалы | | | |  | НДС по приобретенным ценностям | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. |  | 8) 1035000  24) 153000  39) 180000 | |  | с. | | 0 |  |  |
| 1. 1800000 | |  | 1) 1620000  5) 607500  14а) 40500  14б) 28350  17) 40500  20) 81000 | | | 2) 1620000  6) 607500  15) 68850  18) 40500  21) 81000 | |
|  |
|  |
|  |
|  |
| об. 8100000 | | об. 1368000 | |  | об. | | 2417850 | об. | 2417850 |
| с. | 1944000 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 20.1 | | | |  | Счет 20.2 | | | | |
| Основное производство | | | |  | Основное производство | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 0 | 23)1008805,5 | |  | с. | | 0 | 23б) 1114821 | |
| 8а) 360000  10а) 270000  11а) 81000  22а) 297805,5 | |  | 8б) 450000  10б) 225000  11б) 67500  22б) 372321 | | |
|  |
|  |
|  |
| об. 1008805,5 | | об.1008805,5 | |  | об. 1114821 | | | об.1114821 | |
| с. | 0 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 25 | | | |  | Счет 26 | | | | |
| Общепроизводственные расходы | | | |  | Общехозяйственные расходы | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 0 | 22) 670126,5 | |  | с. | | 0 | 30) 679500 | |
| 8в) 180000  9) 35626,5  10в) 315000  11в) 94500  14) 45000 | |  | 8г) 45000  10г) 360000  11г) 108000  14б) 31500  17) 45000  20) 90000 | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |
| об. | 670126,5 | об. | 670126,5 |  | об. 679500 | | | об. 679500 | |
| с. | 0 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
| Счет 43.1 | | | |  | Счет 43.2 | | | | |
| Готовая продукция | | | |  | Готовая продукция | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 0 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
| 23а) | 1008805,5 | 29) | 720000 |  | 23б) | | 1114821 | 29б) | 675000 |
| об. | 1008805,5 | об. | 720000 |  | об. | | 1114821 | об. | 675000 |
| с. | 288805,5 |  |  |  | с. | | 439821 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 44 | | | |  | Счет 50 | | | | |
| Расходы на продажу | | | |  | Касса | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 0 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
| 24) | 153000 | 31) | 153000 |  | 37 | | 990900 | 38) | 990900 |
| об. | 153000 | об. | 153000 |  | об. | | 990900 | об. | 990900 |
| с. | 0 |  |  |  | с. | | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 51 | | | |  | Счет 60 | | | | |
| Расчетные счета | | | |  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 5400000 |  |  |  | с. | | 0 | с. | 0 |
| 33) | 6480000 | 3) | 2160000 |  | 3) | | 2160000 | 1) | 2160000 |
|  |  | 16) | 91800 |  | 16) | | 91800 | 5) | 810000 |
|  |  | 19) | 54000 |  | 19) | | 54000 | 14а) | 54000 |
|  |  | 37) | 990900 |  |  | |  | 14б) | 37800 |
|  |  | 40) | 18000 |  |  | |  | 17) | 54000 |
|  |  | 49) | 1176066 |  |  | |  |  | 2160000 |
|  |  | 50) | 1978434 |  |  | |  |  |  |
| об. | 6480000 | об. | 6469200 |  | об. | | 2305800 | об. | 3115800 |
| с. | 5410800 |  |  |  | с. | |  |  | 810000 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 62 | | | |  | Счет 68 | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |  | Расчеты по налогам и сборам | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. | 0 | с. | 0 |  |  |  | | с. | 0 |
| 25) 2700000  27) 3780000  39) 486000 | | 33) 6480000 | |  |  | 2) 360000  6) 135000  15) 15300  18) 9000  21) 18000  50) 1627434 | | 12) 152100  26) 450000  28) 630000  39) 81000  43) 675900  48) 175734 | |
| об.6966000 | | об. | 6480000 |  | oб. 2164734 | | | об.2164734 | |
|  | 486000 | с. |  |  |  | |  | с. | 0 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 69 | | | |  | Счет 70 | | | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | |  | Расчеты с персоналом по оплате труда | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
|  |  | с. | 0 |  |  | |  | с. | 0 |
| 50) | 351000 | 11) | 351000 |  | 12) | | 152100 | 10) | 1170000 |
|  |  |  |  |  | 13) | | 27000 | 47) | 675900 |
|  |  |  |  |  | 38) | | 990900 |  |  |
|  |  |  |  |  | 48) | | 87867 |  |  |
|  |  |  |  |  | 49) | | 588033 |  |  |
| об. | 351000 | об. | 351000 |  | об. | | 1845900 | об. | 1845900 |
|  |  | с. | 0 |  |  | |  |  | 0 |
| Счет 75 | | | |  | Счет 76 | | | | |
| Расчеты с учредителями | | | |  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| с. |  |  |  |  | с. | | 0 | с. | 0 |
| 48) | 87867 | 46) | 675900 |  | 41) | | 18000 | 13) | 27000 |
| 49) | 588033 |  |  |  |  | |  | 20) | 108000 |
|  |  |  |  |  |  | |  | 40) | 18000 |
| об. | 675900 | об. | 675900 |  | об. | | 18000 | об. | 153000 |
| с. | 0 |  |  |  |  | |  | с. | 135000 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 80 | | | |  | Счет 82 | | | | |
| Уставный капитал | | | |  | Резервный капитал | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
|  |  | с. | 9000000 |  |  | |  | с. | 0 |
|  |  |  |  |  |  | |  | 45) | 135180 |
| об. | 0 | об. | 0 |  | об. | | 0 | об. | 135180 |
|  |  | с. | 9000000 |  |  | |  | с. | 135180 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 84 | | | |  | Счет 90 | | | | |
| Нераспределенная прибыль | | | |  | Продажи | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
|  |  | с. | 0 |  |  | |  | 25) 2700000  27) 3780000 | |
| 45 135180  46) 675900  47) 675900 | | 44) | 2703600 | 26) 450000  28) 630000  29) 1395000  30) 679500  31) 153000  32) 3172500 | | | |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| об. | 1486980 | об. | 2703600 |  | об. | | 6480000 | об. | 6480000 |
|  |  | с. | 1216620 |  |  | |  |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Счет 91 | | | |  | Счет 99 | | | | |
| Прочие доходы и расходы | | | |  | Прибыли и убытки | | | | |
| Д |  |  | К |  | Д | |  |  | К |
| 39б) 81000  39в) 180000  40) 18000  42) 207000 | | 39а) | 486000 |  | 43) 675900  44) 2703600 | | | 32) 3172500  42) 207000 | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| об.486000 | | об. | 486000 |  | об. | | 3379500 | об. | 3379500 |
|  |  |  | 0 |  |  | |  |  | 0 |

# 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.

В ходе исследования были разобраны и 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.

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.

По результатам изучения сущности, проблематики и перспектив системы бухгалтерского учета Китая цель исследования была достигнута.

# 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. — 2019. — № 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. — 2018. — №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. — 2020. — № 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. — 2019. — № 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. — 2020. — № 10. — С. 15 — 20.
18. *Юан Цзэминь* Оценка нематериальных активов / Юан Цзэминь // Экономика Китая. — 2021. — № 10. — С. 15 — 25.
19. *Юан Цзэминь.* Оценка нематериальных активов / Юан Цзэминь // Экономика Китая. — 2017. — № 10. —С. 10 —34.
20. *Якимов М.В.* Бухгалтерский учет в Китае / М.В. Якимов // Современный бухучет. — 2021. — № 8. — С. 10 — 27.
21. *Якимов М.* Бухгалтерский учет в Китае // Современный бухучет. — 2019. — № 8. — С. 22 — 45.
22. Chine`s accounting reform towards a principles-baced global regime / The Institute of Chartered Accountants of Scotland. — 2020. — June. — C. 32.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение А**

Таблица 2.2 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Оборудование к установке | 3600000 | Уставный капитал | 9000000 |
| Внеоборотные активы: всего | 3600000 | Капитал и резервы, всего | 9000000 |
| Денежные средства | 5400000 |  |  |
| Оборотные активы: всего | 5400000 |  |  |
| Итого активов | 9000000 | Итого пассивов: | 9000000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета | Наименование счета | На начало периода | | Обороты | | На конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 4275000 |  | 4275000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  |  | 35626,5 |  | 35626,5 |
| 07 | Оборудование к установке | 3600000 |  |  | 3600000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 4275000 | 4275000 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 1800000 | 1368000 | 432000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 537300 | 537300 |  |  |
| 20 | Основное производство |  |  | 2123626,5 | 2123626,5 |  |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 670126,5 | 670126,5 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 679500 | 679500 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 2123626,5 | 1395000 | 728626,5 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 153000 | 153000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 990900 | 990900 |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 5400000 |  | 6480000 | 6469200 | 5410800 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 2305800 | 3115800 |  | 810000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 6966000 | 6480000 | 486000 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 2164734 | 2164734 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 351000 | 351000 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 1845900 | 1845900 |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями |  |  | 675900 | 675900 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 18000 | 153000 |  | 135000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 9000000 |  |  |  | 9000000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 135180 |  | 135180 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 1486980 | 2703600 |  | 1216620 |
| 90 | Продажи |  |  | 6480000 | 6480000 |  | 0 |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 486000 | 486000 |  | 0 |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 3379500 | 3379500 |  | 0 |
|  | Итого | 9000000 | 9000000 | 50267893,5 | 50267893,5 | 11332426,5 | 11332426,5 |

**Приложение Б**

Оборотно-сальдовая ведомость

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **21** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Гамма» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту |  | ДА | V | НЕТ |

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)   
индивидуального аудитора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Идентификационный номер налогоплательщика  аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН |  |
| Основной государственный регистрационный номер  аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | На 31 | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | Код | 20 | | 21 | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 1110 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 1150 | 4239 | | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 1100 | 4239 | | | | |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | 1210 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы |  | 1161 | | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 486 | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 5409 | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 7056 | | | | |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 1600 | 11332 | | | | |  | | |  | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПАССИВ** |  |  | |  | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** | 1310 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  | 9000 | |  | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( |  | | )7 | ( |  | | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал | 1360 | 135 | |  | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1215 | |  | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 10350 | |  | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 1410 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 1510 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 945 | |  | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  | |  | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 945 | |  | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 11332 | |  | | | |  | | | | |

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 | 21 | г. |

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** | **21** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Гамма» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | За | | год | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | Код | 20 | | | 21 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 2110 | 5400 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | ( | 1395 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 4005 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | ( | 153 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | 2220 | ( | 679,5 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 3172,5 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению | 2320 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | 2330 | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 2340 | 405 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | 2350 | ( | 198 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 3379,5 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль | 2410 | ( | 675 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч.  текущий налог на прибыль | 2411 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Отложенный налог на прибыль | 2412 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее | 2460 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2704,5 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7 |  |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 2500 | 2704,5 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 |  | | | | | | |  | | | | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 | 22 | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации   
№ 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.