Лымарь Марина Павловна. Конвергенция национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности России и Китая: диссертация ... кандидата Экономических наук: 08.00.12 / Лымарь Марина Павловна;[Место защиты: ФГОБУ ВО Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации], 2018.- 258 с.

|  |
| --- |
|  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | **Введение к работе**  **Актуальность темы исследования.** Продолжающиеся процессы реформирования учета и отчетности согласно МСФО детерминируют необходимость формирования новой системы учета, которая соответствовала бы особенностям современного этапа развития российской экономики, а также гармонировала бы с учетными системами других стран.  Потребность в данной гармонизации вызвана конвергенцией  экономических систем различных государств, которая носит системный характер и оказывает влияние на учетную сферу, стимулируя развитие такого явления как конвергенция национальных учетных моделей двух и более государств, которая исходит из того, существует ли в них со стороны государственных предприятий и бизнеса потребность в определенных мерах реформирования, которые направлены на сближение учетных систем.  Стремление стран континентальной Европы и ряда азиатских стран привести национальные традиции и принципы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами дает возможность ускорить продвижение российской реформы посредством изучения и обобщения опыта страны с близкими характеристиками экономического развития, а в отдельных случаях и согласованной конвергенции национальных моделей бухгалтерского учета. Среди таких стран выделяется Китай, исторический путь которого интересен по нескольким причинам. Во-первых, КНР является государством со схожими этапами новейшей истории: прошедшей путь социалистического строительства, затем процесс его реформирования и постепенного внедрения рыночных механизмов и решения вопросов организации методологии бухгалтерского учета объектов рыночных отношений. Во-вторых, в настоящее время заметно активизируется российско-китайское экономическое  сотрудничество в формате таких международных организаций, как ШОС и БРИКС, а также в рамках нового проекта «Шелковый путь», и от координирования систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности в таком многостороннем формате во многом будет зависеть успешность реализуемых экономических программ. В-третьих, два государства активно развивают двустороннее экономическое сотрудничество на государственном и региональном уровнях, приступают к  реализации крупных проектов, делятся опытом оперирования возникающих экономических реалий, а также формирующейся практикой их бухгалтерского учета. Согласованная взаимная конвергенция национальных моделей  бухгалтерского учета и отчетности России и Китая в условиях перехода на МСФО приведет к синергетическому эффекту в темпах развития совместных проектов за счет повышения уровня доверия, разработки общего языка ведения бизнеса, что в конечном счете благотворно повлияет на развитие экономик обоих государств. При этом речь идет именно о региональной конвергенции национальных моделей двух государств на фоне сближения с МСФО. Следует отметить, что особенности отдельно взятой национальной учетной модели складываются под влиянием национальной учетной практики, базирующейся на традициях хозяйственной деятельности отдельных экономических субъектов, что формирует определенные ограничения конвергентных учетных процессов по пути сближения с МСФО и подталкивает страны к вариантам региональной конвергенции на основе тождества или, по крайней мере, близости базовых принципов ведения бухгалтерского учета посредством гармонизации существующих различий для решения совместных экономических задач.  Необходимость поиска путей конвергенции российской и китайской учетной системы на основе схожих национальных учетных принципов в целях укрепления двустороннего российско-китайского экономического  сотрудничества определили выбор темы и актуальность диссертации.  **Степень разработанности темы исследования.** Теоретические и практические аспекты регулирования бухгалтерского учета в России, а также роль государства в определении основных принципов учета рассматривают такие российские ученые как В.Я. Кожинов, Е.А. Мизиковский, В.Ф. Палий, В.Я. Соколов, Я.В. Соколов и др. Исторические аспекты развития учетных систем России и Китая частично отражены в трудах С.Н. Поленовой. Важнейшие особенности регулирования и реформирования учетной системы КНР затронуты в работах Л.А. Чайковской.  Особенности национальных учетных моделей европейских стран освещали О.А. Винокурова, Т.Ю. Дружиловская, Т.П. Карпова и др.  Вопросы взаимодействия управленческого, финансового и налогового учета изучали М.А. Вахрушина, О.Н. Волкова, Л.А. Жарикова, Я.В. Соколов,  В.И. Ткач и М.В. Ткач. В своих работах Е.А. Игнатьева, В.Э. Керимов, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, С.С. Кузнецова, Л.В. Сотникова, А.А. Яковлев излагали особенности учета активов и пассивов в российском учете. Специфику развития института бухгалтерской отчетности в России рассматривали Д.Я. Соломатин, Д.М. Кочетков, Т.Я. Прокудин.  Среди авторов других стран, разрабатывающих классификации и особенности национальных учетных систем можно выделить: Г. Мюллера, X. Гернона и Г. Миика, Ф. Чоя, Л. Сеидлера, Р. Найра, С. Соласа, Г. Хэтфилда, С. Грея и Г. Хофстеде, Хр. Нобса, С. Салтера и Т. Дупника, Ж. Ришара. В них мы можем найти место и особенности организации учетных систем Китая и России.  Л. Сеидлер классифицировал системы учета на основе «сфер влияния», выделения так называемых «материнских стран». Г. Хофстеде выделил критерий различия национальных систем бухгалтерского учета на основе разнообразия культур различных стран. Хр. Нобс разработал многоуровневую классификацию и разделил страны на две большие группы: страны микроуровня и страны макроуровня.  Среди китайских специалистов следует отметить работы таких ученых, как Ли Синьхэ (^^Г), Тан Юньвэй *(Ш\*Ш* Лю И *(МШ\* У Гэ (Л^), Цинь Миньюй *(ШШ^-\* которые выделили основные факторы, влияющие на становление системы бухгалтерского учета государства и подходы к классификации национальных учетных систем. Чжан Хуаньмин (ЗШВД) и Лю Сямин (^ІІЖВД) раскрываются такую новую тенденция развития учетных конвергентных процессов как «клубная конвергенция».  В трудах Го Даояна *{ЩШШ)* раскрываются некоторые исторические особенности развития учетной системы Китая. Особенности взаимодействия управленческого, финансового и налогового учета в Китае рассматривали Лю Цин *(МШ),* Ма Тао *(ЦЩ),* У Дацзюнь *(\*Щ,* Чжан Вэйго *0ЛЩ),* Ван Юньчжи (52,) и Ван Юнсинь *(МЖ).* В своих работах Чжоу Баоюань *(ШШ\* Чэнь Май *(ШШ),* Сунь Гуанго (3№Щ Чжан Ци *0Ш),* Ли Хайбо (^ *ШШ),* Чжан Вэйхуа (tHsHi^) рассматривают и анализируют вопросы анализа и учета активов и пассивов в Китае. Некоторые особенности формирования,  достоинства и недостатки китайской системы финансовой отчетности раскрывает Се Чжихуа *(****Щ&Щ****.*  Однако, на настоящий момент недостаточно научных трудов, обобщающих учетный опыт, современное состояние учетной системы и перспективы ее развития в России и Китае, а также анализ двух систем на предмет возможности сближения в условиях международных конвергентных процессов в учетной области.  **Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является научное и практическое обоснование совершенствования российского бухгалтерского учета посредством конвергенции с китайской учетной системой на основе исследования опыта ее реформирования в условиях перехода на МСФО. Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:  систематизировать основные европейские и китайские варианты классификации национальных учетных моделей в рамках дедуктивного подхода, определить место российской и китайской систем бухгалтерского учета в мировой классификации учетных систем;  обосновать необходимость и обозначить путь сближения российской и китайской учетных систем в рамках мировой тенденции конвергенции национальных учетных моделей, выделить основные задачи, сценарии, механизмы и проблемы конвергентных учетных процессов на основе МСФО;  раскрыть исторические особенности становления систем бухгалтерского учета в России и Китае, в том числе влияние религиозно-философского фактора на развитие бухгалтерского учета в Китае с целью определить основное направление развития отечественного учета;  выделить основные аспекты нормативного регулирования учетных моделей в двух странах, сформулировать характерные особенности методологии и организации бухгалтерского учета в России и Китае, провести анализ основных счетов бухгалтерского учета КНР и с использованием китайского опыта реформирования дать рекомендации по совершенствованию регулирования российской учетной системы;  провести сравнительный анализ состава бухгалтерской финансовой отчетности, разработать таблицу трансформации основных статей бухгалтерского  баланса двух стран для возможности сравнения и понимания основных отчетных показателей, для этого выделить особенности бухгалтерского учета активов и пассивов двух стран, а также основы построения бухгалтерского баланса; выделить особенности формирования отчета о финансовых результатах и содержания примечаний к отчетности в России и Китае с целью выявления общего и особенностей, присущих обеим учетным системам.  **Объект исследования.** Объектом исследования являются организация и особенности бухгалтерского учета и отчетности в Китае в сравнении с российской системой учета.  **Предмет исследования.** Предметом исследования является развитие учетных систем России и Китая, их нормативного регулирования, основных принципов бухгалтерского учета и основных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности двух стран.  **Методология** **и** **методы** **исследования.** Теоретической базой  исследования стали научные труды российских и зарубежных ученых, а также ведущих экономистов в области бухгалтерского учета и отчетности. Данное исследование проводилось посредством применения общенаучных методов познания: анализ и синтез, классификация, систематизация, дедукция и индукция, научная абстракция, исторический и структурно-функциональный подходы, социокультурное проектирование. При формулировании основных понятий исследования использовались термины и понятия, принятые в китайской, российской и европейской учетной практике, и научной мысли, а также в международных стандартах финансовой отчетности.  **Нормативная и информационная база исследования.** В исследовании использованы законодательные акты и нормативные документы Китайской Народной Республики и Российской Федерации, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и основные правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО); отечественные и зарубежные монографии и материалы периодических изданий.  **Научная** **новизна** **исследования** заключается в разработке  теоретического обоснования реформирования российской учетной системы на основе анализа процессов трансформации учетной системы КНР в условиях  мировой конвергенции на базе МСФО.  **Положения исследования, выносимые на защиту.** По итогам исследования получены следующие наиболее значимые результаты:  определена близость российской и китайской систем бухгалтерского учета в мировой классификации национальных учетных систем, что позволило предложить путь «клубной конвергенции» для учетных моделей России и Китая, расширяющий возможности экономического сотрудничества двух стран (С. 16-20, 25-26, 32-34);  выделены исторические особенности становления систем бухгалтерского учета и отчетности в России и Китае, в том числе раскрыто влияние религиозно-этического фактора на формирование особенностей бухгалтерского мышления и практик ведения бухгалтерского учета в Китае, что позволило обосновать невозможность полного перехода на МСФО национальных учетных моделей исследуемых государств (С. 38-39, 55-56, 86-93);  сформулированы рекомендации по совершенствованию российской системы нормативного регулирования с использованием китайского опыта государственной сертификации бухгалтеров и функционирующей структуры органов по методологическому руководству и стандартизации бухгалтерского учета (С. 58-62, 69-70, 72-73);  предложен способ модернизации российского плана счетов бухгалтерского учета на основе значительной детализации с учетом использования практики данных счетов в Китае в условиях оперирования новыми экономическими реалиями, направленный на повышение взаимной транспарентности учетных операций экономических субъектов двух стран (С. 104-107, 114-115);  разработана методика трансформации основных статей бухгалтерского баланса двух стран на основе анализа содержания и принципов формирования двух разделов баланса - активов и пассивов, а также выделены особенности формирования отчета о финансовых результатах и содержания примечаний к отчетности в России и Китае для возможности корректировки отдельных показателей отчетности, обоснованной адаптацией российской отчетности в условиях взаимной конвергенции на базе МСФО (СИЗ, 116-119, 121-122, 124-127, 130-131, 134, 137, 142, 149, 152-153, 156-158, 165, 175, 179-180,  186, 192, Приложение В).  **Теоретическая** **значимость** работы заключается в развитии  теоретических подходов к сопоставлению национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности, предложении исторического подхода и выявлении  религиозно-этнического фактора для выделения национальных учетных особенностей, обосновании конвергентного подхода для анализа национальных учетных систем, систематизации основных механизмов и сценариев перехода на МСФО, как основного пути конвергенции национальных учетных систем на современном этапе, которые обобщают и дополняют российские, европейские и китайские теоретические положения в области бухгалтерского учета и отчетности.  **Практическая значимость** работы заключается в возможности использования предложенных для российской системы китайских счетов бухгалтерского учета, разработке методических рекомендаций по  транспонированию основных статей бухгалтерских балансов России и Китая, что позволит сблизить учетные механизмы двух стран, будет содействовать дальнейшему развитию российской и китайской учетных систем в условиях взаимной конвергенции позволит российским, китайским и совместным компаниям снизить трудовые и финансовые затраты на сопоставление основных отчетных показателей работы предприятий и организаций двух стран, даст дополнительный толчок развитию совместных проектов.  **Соответствие темы диссертации Паспорту научной специальности**. Исследование было проведено в рамках пунктов 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.4. «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета», 1.5. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» Паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).  **Степень достоверности и апробация результатов исследования.**  Достоверность результатов исследования определяется развитием возможностей  сопоставления учетных принципов и показателей бухгалтерской отчетности национальных учетных систем России и Китая. Результаты диссертационного исследования соответствуют отечественной Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Значимость сделанных выводов подтверждается их внедрением в хозяйственную практику российско-китайских совместных компаний.  Теоретические положения, выводы и практические рекомендации диссертационной работы были обсуждены и одобрены в 2015 – 2017 гг. на следующих конференциях: на Всероссийской научно-практической заочной конференции с международным участием «Актуальные проблемы  налогообложения и развития ключевых сфер экономики» (г. Пенза, ПГУ, 20-27 ноября 2015 г.), на Международном молодежном научном форуме «ЛОМОНОСОВ–2016» (Москва, МГУ, 11-15 апреля 2016 г.), на Всероссийской научно-практической заочной конференции с международным участием «Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики» (г. Пенза, ПГУ, 21-25 ноября 2016 г.), на Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 13-14 декабря 2016 г.), на Международном молодежном научном форуме «ЛОМОНОСОВ–2017» (Москва, МГУ, 10-14 апреля 2017 г.), на Международной научно-практической конференции «Россия и Китай: история и перспективы сотрудничества» (г. Благовещенск, г. Хэйхэ, 22-23 мая 2017 г.).  Диссертация выполнена в рамках научно-исследовательских работ Финансового университета по Общеуниверситетской комплексной теме «Глобализация и институциональная модернизация мировой финансовой системы» на период 2014-2018 гг. по подтеме: «Вызовы и задачи обеспечения поступательности развития большого Евразийского партнерства с участием Евразийского экономического союза, Китая, Индии, Пакистана, Ирана, партнеров по СНГ, других заинтересованных государств и объединений».  **Внедрение результатов исследования.** Результаты и рекомендации диссертации используются в учетно-аналитической работе российского и китайского подразделений российско-китайской чайной компании «Слон». Китайская расширенная номенклатура счетов, представленная и  проанализированная в диссертации, используется в управленческом учете  российской системы и позволяет оптимизировать процесс кодирования объектов. Внедрение китайского опыта оперирования понятием «справедливой стоимости», раскрытого в диссертации, позволило снизить трудоемкость расчетов с китайскими и российскими контрагентами. В хозяйственных расчетах используется китайский показатель «операционной прибыли», что существенно упрощает работу с китайскими партнерами и контрагентами. Внедрение раскрытой в диссертации китайской практики формирования и использования отдельного актива «деловая репутация» позволяет значительно повысить инвестиционную привлекательность компании.  Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.  **Публикации по теме исследования.** Основные положения исследования отражены в 16 печатных работах общим объемом 14,6 п.л. (авторский объем 13,1 п.л.), в том числе 10 статей общим объемом 12,45 п.л. (авторский объем 11,15 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.  **Структура и объем работы.** Структура диссертации определена целью, задачами и логикой диссертационного исследования и включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы из 198 наименований и 3 приложения. Основной текст диссертации изложен на 215 страницах, включает 35 таблиц и 15 рисунков. | |  | |  | | |  | | |  |
|  |  |