

## РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРАНАХ С ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКОЙ НА ПРИМЕРЕ РОССИИ И КИТАЯ

*Сунь Линь, д. э. н., доцент, университет Фудан, г. Шанхай, Китай;*  
*Е.Б. Абдалова, к. э. н., доцент, СПбГУЭФ, г. Санкт-Петербург,*  
*Российская федерация*

Развитие рыночной экономики в странах, которым многие десятилетия была присуща командно-административная, централизованно управляемая экономика с подавляющим преобладанием в ней государственной формы собственности, потребовало коренных изменений в сфере бухгалтерского учета. Эти изменения были связаны с изменением приоритетов в формировании информации, в первую очередь для основных групп пользователей, представляющих ресурсы для организаций, а не для различных государственных структур, выполняющих надзорные функции. Существенное влияние на организацию бухгалтерского учета оказывали новые явления, присущие системе хозяйствования в условиях рыночных отношений, важнейшими из которых являлись:

- глобализация экономики в форме создания транснациональных корпораций;
- развитие средств коммуникации;
- выделение новых объектов бухгалтерского учета и прежде всего, интеллектуальных;
- расчленение единого бухгалтерского учета на финансовый, налоговый, управленческий и т.д.;
- в связи с выходом на мировые рынки возникла объективная необходимость трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с едиными общепринятыми мировыми стандартами.

В отличие от «шоковой терапии», которая была предпринята для всей экономики России в 1992-1998 годах с целью оздоровления экономики государства и вывода ее из кризиса, в бухгалтерском учете России реформа проводилась последовательно и поэтапно.

Первый этап процесса реформирования бухгалтерского учета приходится на 1989 – 1992 гг. В этот период в стране создаются предприятия с участием иностранного капитала, а также первые акционерные общества. Существовавшие документы в области регулирования бухгалтерского учета были направлены на обслуживание интересов командно-административной, централизованной экономики, что выражалось в преимущественном формировании натуральных показателей товарного производства и обращения. Отсутствовали механизмы признания и оценки кругооборота капитала, дохода и общественного продукта на микроуровне. Необходимо было перестроить план счетов, а также Положения о бухгалтерских отчетах и балансах, Положение о главных бухгалтерах и т.д., которые не отвечали требованиям формирования информации о рыночных процессах в экономике и функционирования организаций на основе различных

форм собственности. К концу 1991 г. с участием экспертов Центра по транснациональным корпорациям ООН был подготовлен новый План счетов бухгалтерского учета, который, несмотря на сознательно сохраненную преемственность с прежним (структура построения, наименования и порядок кодирования счетов и субсчетов), претерпел концептуальные изменения и стал ориентирован на рыночные условия хозяйствования. 20 марта 1992 г. было утверждено Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, заменившее собой два прежних нормативных акта, регулирующих организацию учета на предприятиях: Положения о бухгалтерских отчетах и балансах, Положение о главных бухгалтерах. Цель нововведений состояла в формировании точной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой как для оперативного руководства и управления предприятием, так и для использования инвесторами, кредиторами, банками, государственными органами и другими заинтересованными юридическими и физическими лицами. Принятие этих документов окончательно утвердило принцип бухгалтерского учета доходов по методу начисления, в отличие от существовавшего ранее принципа признания выручки от реализации по факту поступления денежных средств.

Второй этап – с 1993 года по 1997 год. В это время в России на качественно новом уровне продолжается работа по совершенствованию бухгалтерского учета. К разработке нормативных и законодательных актов привлекаются общественные объединения и ассоциации профессиональных работников бухгалтерского учета и аудита. С 1994 года в России начали вводиться в действие первые национальные стандарты по бухгалтерскому учету, которые получили название положения по бухгалтерскому учету или сокращенно ПБУ, а именно, «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94), «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/95), «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/96) и т.д.. В ноябре 1996 года был принят Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете». Данный закон определил, что основными целями законодательства о бухгалтерском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности. Логическим завершением этого этапа развития бухгалтерского учета стало принятие в 1997 году Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и президентским советом Института профессиональных бухгалтеров Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России.

Третий этап – 1998 – 2003 гг. В 1998 году Правительство РФ принимает программу реформирования бухгалтерского учета, которая определила следующие основные направления: совершенствование нормативно-правового регулирования, методическое и кадровое обеспечение, международное сотрудничество.

В этот период были приняты следующие документы: «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «Учет МПЗ» (ПБУ 5/98), «Учет основных средств» (ПБУ 6/97), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98), «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) и т.д. Однако все поставленные задачи на этом временном отрезке как по объективным, так и по субъективным причинам решить не удалось.

Четвертый этап связан с принятием в 2004 году новой Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Цель данного этапа состояла в дальнейшем развитии бухгалтерского учета и отчетности, создании инфраструктуры для применения МСФО, усилении контроля качества бухгалтерской отчетности и повышении качества специалистов в области учета, аудита, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Пятый этап связан с принятием в 2010 году Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», который вводит обязательное представление консолидированной отчетности российскими организациями в формате МСФО. Дальнейшее направление развития реформ определено Министерством финансов РФ в плане по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности на 2012 – 2015 гг.

Представим обзор этапов реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Китае.

Процесс реформирования системы регулирования бухгалтерского учета в Китае можно охарактеризовать также как постепенный и последовательный, соответствующий темпу экономических реформ в стране.

Со времени принятия Политики реформ и открытости развитие регулирования бухгалтерского учета в Китае прошло четыре этапа, которые характеризуются следующими особенностями как экономического развития, так и соответствующей ему системе учета и отчетности.

Первый этап (1978 – 1992) характеризуется наличием товарной экономики. Отчетность о деятельности отдельных компаний не представлялась в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Второй этап (1992 – 2000) – это период привлечения иностранных инвестиций, создания системы бухгалтерского учета для пилотных акционерных обществ.

Третий этап (2001 – 2007) – для этого периода характерно параллельное существование китайской (национальной) системы бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету, частично интегрированных с МСФО;

Четвертый этап (с 2007 по настоящее время) можно описать как период интеграции национальных стандартов с МСФО, в течение которого китайские положения по бухгалтерскому учету по своей сути были приведены в соответствие с нормами МСФО.

Таким образом, последовательные реформаторские действия в области учета и отчетности способны обеспечить информационные требования заинтересованных пользователей в условиях работы организаций в странах с переходной экономикой.