

**Хао Лиминь**

*студентка направления «Экономика» Тюменского государственного университета,  
г. Тюмень, [1048298818@qq.com](mailto:1048298818@qq.com)*

**Елена Геннадьевна Токмакова**

*кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности,  
системного анализа и контроля Тюменского государственного университета,  
г. Тюмень, [e.g.tokmakova@utmn.ru](mailto:e.g.tokmakova@utmn.ru)*

## **БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В РФ И КНР, ИХ ЗНАЧЕНИЕ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА**

**Аннотация.** При исследовании, результаты которого представлены в статье использован метод сравнения базовых принципов учета доходов и расходов в РФ и КНР. Использование данного инструмента изучения вопросов учета позволило констатировать наличие общих правил, что свидетельствует об определенных общепринятых приемах в бухгалтерском учете в процессе формирования финансового результата в РФ и КНР при сопоставлении доходов и расходов. Детализация информации о доходах и расходах на счетах по определенным направлениям, применяемая в учете КНР представляется целесообразной, с точки зрения информативности полученных данных и возможности их использования в управлении бизнесом и в обеспечении его экономической безопасности.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, доходы, расходы, финансовый результат.

**Hao Limin'**

*Student of the direction "Economics" of Tyumen State University,  
Tyumen, [1048298818@qq.com](mailto:1048298818@qq.com)*

**Elena Gennadyevna Tokmakova**

*Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department  
of Economic Security, System Analysis and Control, University of Tyumen, [e.g.tokmakova@utmn.ru](mailto:e.g.tokmakova@utmn.ru)*

## **BASIC PRINCIPLES OF ACCOUNTING FOR INCOME AND EXPENSES IN THE RUSSIAN FEDERATION AND CHINA, THEIR IMPORTANCE IN THE INFORMATION SUPPORT OF ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS**

**Abstract.** Using the comparison method, the article discusses the basic principles of accounting for income and expenses in the Russian Federation and China to identify common rules and possible differences. The comparison method as a research tool allowed us to state the existence of general rules, which indicates certain generally accepted techniques in accounting in different countries in the process of forming a financial result when comparing income and expenses. Detailing information about income and expenses on accounts in certain areas used in accounting of the People's Republic of China seems appropriate from the point of view of the informativeness of the data obtained and the possibility of their use in business management and in ensuring its economic security.

**Keywords:** accounting, income, expenses, financial result.

В бухгалтерском учете формируется документированная и систематизированная информация о различных объектах хозяйственной жизни экономического субъекта. Бухгалтерский учет является информационным обеспечением системы управления бизнесом, в частности, с целью обеспечения его экономической безопасности. Основными объектами учета выступают доходы и расходы, при сопоставлении которых и формируется показатель финансового результата: прибыли или убытка, что представляется весьма важным для любой коммерческой организации, цель деятельности которой получение максимальной прибыли. Прибыль как показатель используют при определении рентабельности — одном

из ключевых индикаторов, применяемых при оценке уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Данные о доходах и расходах, финансовом результате дают возможность при их использовании в процессе менеджмента регулировать экономическую деятельность хозяйствующего субъекта в направлении извлечения максимальной прибыли, тем самым усиливая экономическую безопасность. Для эффективного управления бизнесом представляется первостепенной задачей бухгалтерского учета, исходя из основной цели коммерческой деятельности, сформировать достоверно информацию о доходах и расходах соответственно экономическому содержанию этих показателей. Процесс формирования доходов и расходов регламентируется нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет, а именно, следующие ключевые аспекты: состав доходов и расходов, момент их признания, документальное оформление. Основной принцип учета доходов и расходов в РФ состоит в отражении их для сопоставления на двух счетах: счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы» [1].

Представляется целесообразным, используя метод сравнения проанализировать основные принципы учета доходов и расходов в РФ и КНР для выявления общих правил, и, возможных отличий. Методика сравнения для исследования аналогичных вопросов используется достаточно широко, так в статье К. Рознер и Е.Г. Токмаковой изучены правила учета доходов и расходов в РФ и во Франции [2]. Метод сравнения как инструмент исследования позволит констатировать наличие общих правил, что будет свидетельствовать об определенных общепринятых приемах в бухгалтерском учете разных стран в процессе формирования финансового результата при сопоставлении доходов и расходов. Выявленные же различия, позволят при их анализе определить более приемлемые, с точки зрения информативности полученных в процессе бухгалтерского учета данных и возможности их использования в управлении бизнесом и в обеспечении его экономической безопасности. Выявленные более эффективные правила учета, которые можно рекомендовать к применению в той стране, где данные правила пока не применяются. Считаем, что выбранный метод исследования позволит достичь поставленную цель.

Сравнение произведем по ряду важных аспектов организации бухгалтерского учета доходов и расходов, ключевым образом влияющих на формирование информации по данным объектам. Результаты сравнения представим в табличной форме (табл. 1).

Таблица 1

**Сравнение основных аспектов учета доходов и расходов в РФ и КНР**

Аспект сравнения	РФ	КНР
Нормативное регулирование	1. ПБУ 9/99 «Доходы организации» 2. План счетов бухгалтерского учета, раздел VIII «Финансовые результаты». Указанные документы утверждаются Министерством финансов РФ	1. Корпоративные стандарты бухгалтерского учета 14 «Доходы» [3]. 2. Закон о бухгалтерском учете Китайской Народной Республики Глава II Бухгалтерский учет Статья 10 [4]

Аспект сравнения	РФ	КНР
Счета, используемые для учета доходов	90 «Продажи» — по кредиту 91 «Прочие доходы и расходы» — по кредиту счета	129/6001 «Доход от основного бизнеса» — по кредиту 135/6051 «Доход от других видов бизнеса» — по кредиту 142/6301 «Внереализационный доход» — по кредиту 138/6111 «Инвестиционный доход» — по кредиту 137/6101 «Прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости» — по кредиту [5]
Счета, используемые для учета расходов	90 «Продажи» — по дебету 91 «Прочие доходы и расходы» — по дебету счета	143/6401 «Основной бизнес затраты» — по дебету 144/6402 «Прочие коммерческие расходы» — по дебету 155/6601 «Расходы на продажу» — по дебету 156/6602 «Административные расходы» — по дебету 157/6603 «Финансовые расходы» — по дебету 160/6711 «Внереализационные расходы» — по дебету 161/6801 «Расходы по налогу на прибыль» — по дебету [5]
Ставки НДС	10% — Продажа отдельных продовольственных товаров; товаров для детей; лекарственным препаратам и др. согласно ст.164 НК РФ 20% — Продажа остальных товаров, работ, услуг. 0% — Продажа товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; оказании услуг по международной перевозке товаров	13% — Продажа или импорт товаров, за исключением товаров, перечисленных иным образом. 9% — Продажа или импорт зерна и других сельскохозяйственных продуктов пищевого растительного масла, пищевой соли, водопроводной воды, отопления газа, нефтяного сжиженного нефтяного газа, природного газа книги, электронные издания, корма, удобрения и другие товары, предусмотренные Государственным советом. 6% — Телекоммуникационные услуги с добавленной стоимостью, финансовые услуги, услуги в области НИОКР, услуги в области информационных технологий и т. д. 0 — Для налогоплательщиков, экспортирующих товары, налоговая ставка равна нулю, если иное не предусмотрено Государственным советом [6]

Источник: составлено авторами.

Анализируя основные принципы организации бухгалтерского учета доходов в РФ и КНР можно установить общие моменты и различия, состоящие в следующем:

1. Нормативное регулирование учета в РФ и КНР осуществляется стандартами учета, применяемые в каждой стране: в РФ — это Федеральный стандарт ПБУ 9 «Доходы организации», в КНР Корпоративные стандарты 14 «Доходы». В РФ в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ содержатся общие моменты регулирования бухгалтерского учета, а в КНР в законе о бухгалтерском учете есть статья 10 главы II представлены правила учета доходов.

2. Формирование данных о доходах в бухгалтерском учете РФ и КНР осуществляется по кредиту счетов, предназначенных для этих объектов. В РФ предусмотрено два счета 90 «Продажи», где отражаются доходы по основным (обычным) видам деятельности и счет 91 «Прочие доходы и расходы» — отражаются доходы по прочим доходам, отличным от обычных. В КНР система применяемых счетов предусматривает большую детализацию информации по видам доходов, в частности, по кредиту счета Доход от основного бизнеса; по кредиту счета Доход от других видов бизнеса; по кредиту счета Внереализационный доход; по кредиту счета Инвестиционный доход (строка 1 табл. 1).

3. Формирование информации о расходах предприятия в РФ осуществляется по дебету счетов 90 «Продажи» — о расходах по основным (обычным) видам деятельности и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» — о прочих расходах, отличных от основных. В КНР — по информации о расходах мы видим детализацию данных в разрезе разных видов расходов на разных счетах, представленных в строке 3 табл. 1, в частности, по дебету счета Расходы на продажу, по дебету Административные расходы и др.

4. При сравнении ставок по НДС установили, что в РФ применяют ставки (0%, 10%, 20%), в КНР — четыре ставки (0%, 6%, 9%, 13%) строка 4 табл. 1. При этом в РФ и КНР при продаже продукции на экспорт применяют ставку 0%. Наибольшая ставка НДС в КНР — 13%, что ниже, чем в РФ. Следует также отметить, наличие ставки в 6% по телекоммуникационным услугам, финансовым услугам, услугам в области НИОКР, услугам в области информационных технологий. Пониженная ставка налога по данным услугам показывает особое значение этих сфер деятельности, определяемое законодателем КНР и может быть расценено как дополнительный фактор развития предприятий, оказывающих указанные услуги.

При рассмотрении принципов учета доходов и расходов в РФ и КНР можно констатировать наличие общего ключевого момента, обусловленного сущностью бухгалтерского учета, состоящего в формировании показателей, характеризующих хозяйственную деятельность экономически субъектов, в данном случае формировании показателя «Доходы» и показателя «Расходы». Общий принцип очевиден — доходы отражают по кредиту определенных счетов, а расходы, соответственно, по дебету. Различие состоит в том, что в бухгалтерском учете РФ применяется два синтетических счета для учета доходов и расходов, а в КНР большее количество счетов, что позволяет детализировать информацию о доходах и расходах по разным видам деятельности еще на стадии отражения фактов хозяйственной жизни, а не постфактум, как это имеет место в РФ по прочим доходам и расходам.

Нам представляется такая детализация информации о доходах и расходах в бухгалтерском учете по счетам, применяемая в учете КНР целесообразной с точки зрения формирования данных о доходах и расходах по разным направлениям деятельности. В РФ для формирования данных о доходах по разным видам деятельности, отличным от основных необходимо производить выборку данных отраженных по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», а в учете КНР такая детализация осуществляется на стадии отражения данных на счетах, например, по инвестиционной деятельности. Применяемая в учете КНР методика отражения информации о доходах и расходах с формированием показателей по разным сферам деятельности может быть определена нами как наиболее эффективная с позиции решения задач повышения уровня экономической безопасности. При получении данных о доходах и расходах по разным сферам деятельности имеется возможность оперативного определения финансового результата по ним, а, следовательно, и уровня рентабельности, что, в свою очередь позволит определить наименее прибыльные или даже убыточные направления деятельности предприятия. Это даст возможность принимать оперативные решения по изменению ситуации с целью повышения рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта, что повысит уровень экономической безопасности, снизив риск возникновения убыточности деятельности и, как следствие, возможного банкротства.

Таким образом, базовый принцип отражения в бухгалтерском учете в течение отчетного периода обособленно данных о доходах и расходах и последующего сопоставления их с целью определения финансового результата (прибыли или убытка) является универсальным в учете РФ и КНР. Применение этого принципа дает возможность формировать данные, необходимые для усиления экономической безопасности, сущность которой состоит в обеспечении устойчивого развития бизнеса с получением максимальной прибыли.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Шилова Л.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие: в 2 ч. Ч. 2 / Л.Ф. Шилова, Е.Г. Токмакова, Ю.Н. Руф, Н.В. Зылёва. — Москва: ООО «Флинта», 2009. — 256 с.
2. Токмакова Е.Г. Учет доходов и расходов в рф и франции: сравнительный аспект / Е.Г. Токмакова, К. Рознер // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 3-2 (61). — С. 187-189.
3. Уведомление Министерства финансов о пересмотре и выпуске «Стандартов бухгалтерского учета предприятий № 14 «Доходы» // Документы Министерства финансов Китайской Народной Республики: сайт. — URL: <https://www.shui5.cn/article/36/113269.html> (дата обращения 16.04.2023).
4. Закон о бухгалтерском учете Китайской Народной Республики // Веб-сайт Народного конгресса Китайской Народной Республики: сайт. — URL: [http://www.npc.gov.cn/zgrdw/npc/xinwen/2017-11/28/content\\_2032722.htm](http://www.npc.gov.cn/zgrdw/npc/xinwen/2017-11/28/content_2032722.htm) (дата обращения 16.04.2023).
5. Общая классификация списка объектов бухгалтерского учета // Китайская бухгалтерская сеть: сайт. — URL: <http://m.canet.com.cn/view-596034-1.html> (дата обращения 16.04.2023).
6. Ставка НДС. Китай. Налоговые вопросы и ответы // Новая база знаний СМИ. Соху: сайт. — URL: [https://m.sohu.com/coo/sg/562078084\\_121124029](https://m.sohu.com/coo/sg/562078084_121124029) (дата обращения 16.04.2023).