

Чжан Цзэнпу

*студент направления «Экономика» Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, 1198536996@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*

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В РФ И КНР: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ

Аннотация. В статье произведен сравнительный анализ состава показателей отчета о финансовых результатах РФ и КНР. Показатели доходов и расходов экономического субъекта, представленные в отчете о финансовых результатах, используются при проведении анализа формирования финансового результата его деятельности, результаты которого используются для оценки уровня экономической безопасности и разработки предложений по ее усилению. Сравнение состава показателей отчета о финансовых результатах двух стран позволило установить различия, выявив более развернутый состав показателей отчетности КНР, что позволяет охарактеризовать ее как более информативную с позиции использования данных для анализа, в том числе с целью обеспечения экономической безопасности бизнеса.

Ключевые слова: отчет о финансовых результатах, доходы, расходы.

Chzhan Czzenpu

*Student of the direction "Economics" of Tyumen State University,
Tyumen, 1198536996@qq.com*

Elena Gennadyevna Tokmakova

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

THE CONTENT OF THE REPORT ON FINANCIAL RESULTS IN RUSSIA AND CHINA: COMPARATIVE ASPECT

Abstract. The article provides a comparative analysis of the composition of the indicators of the report on the financial results of the Russian Federation and the PRC. The indicators of income and expenses of an economic entity presented in the report on financial results are used when analyzing the formation of the financial result of its activities, the results of which are used to assess the level of economic security and develop proposals to strengthen it. Comparing the composition of the indicators of the financial results report of the two countries allowed us to establish differences, revealing a more detailed composition of the indicators of the PRC's reporting, which allows us to characterize it as more informative from the point of view of using data for analysis, including for the purpose of ensuring the economic security of business.

Keywords: report on financial results, income, expenses.

Бухгалтерский учет как система сбора и обработки данных о финансовом, имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта является неотъемлемой функцией управления предприятием, в частности, с целью усиления его экономической безопасности. Бухгалтерский учет осуществляются хозяйствующими субъектами любой страны. Безусловно, основополагающие приемы бухгалтерского учета, позволяющие систематизировать данные о хозяйственной деятельности во всех странах общие: счета, двойная запись с отражением фактов хозяйственной жизни по дебету одного и кредиту другого счета, обобщение данных на счетах, позволяющее сформировать показатели отчетности. Однако, в бухгалтерском учете каждой страны

есть и особые правила систематизации информации в бухгалтерском учете с целью формирования данных, характеризующих хозяйственную деятельность предприятий, которые регламентированы национальными стандартами учета.

Для нас представляет определенный интерес изучить с использованием метода сравнения состав показателей доходов и расходов, формируемых в бухгалтерском учете РФ и КНР и содержащихся в отчете о финансовом результате с тем, чтобы выявить общие моменты и различия, с выделением прогрессивных приемов, используемых одной из стран, с возможностью рекомендации к применению в другой стране.

Прежде всего, остановимся на общих принципах организации бухгалтерского учета в РФ и КНР, представленных в табл. 1.

Таблица 1

Принципы бухгалтерского учета РФ и КНР

<i>Российская Федерация</i>	<i>Китайская народная республика</i>
Шесть требований к учетной политике организации (принципов)	Восемь принципов бухгалтерского учета:
1. Требование полноты.	1. Принцип надежности.
2. Требование своевременности.	2. Принцип актуальности.
3. Требование осмотрительности.	3. Принцип понятности.
4. Требование приоритета содержания перед формой.	4. Принцип сопоставимости.
5. Требование непротиворечивости.	5. Принцип преобладания содержания над формой.
6. Требование рациональности.	6. Принцип важности.
	7. Принцип осторожности.
	8. Принцип своевременности [1].

Источник: составлено авторами.

Анализируя данные таблицы 1, можно сказать, что организация бухгалтерского учета обеих стран основывается на одних и тех же принципах, при этом в РФ в ПБУ 1/2008 «Учетная политика» прописаны указанные в таблице требования к применяемым правилам учета как шесть принципов, а в КНР — восемь. Однако при внимательном сопоставлении этих принципов, очевидно, что их смысловое содержание аналогично, кроме того, в РФ в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» указаны требования к составлению бухгалтерской финансовой отчетности дополняющие перечень в ПБУ 1/2008, а именно «сопоставимость», «целостность», «нейтральность».

Основными объектами бухгалтерского учета являются доходы и расходы организации, правила учета которых традиционно основаны на отражении доходов по кредиту счетов, а расходов — по дебету, в частности, в РФ — по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» [2]. В любой коммерческой организации формируются данные по этим объектам, что дает возможность при их сопоставлении определить финансовый результат. Представляется целесообразным, используя метод сравнения проанализировать содержание отчетности о финансовых результатах, через состав показателей, содержащихся в ней в РФ и КНР для выявления общих правил, а также возможных отличий.

Метод сравнения наиболее эффективен в подобного рода исследованиях и широко применяется, так в статье К. Рознер и Е.Г. Токмаковой изучены правила учета доходов и расходов в РФ и во Франции [3].

Сравним в табл. 2 показатели по доходам и расходам, формируемым в бухгалтерском учете двух стран и фиксируемым в отчете о финансовых результатах.

Таблица 2

Показатели отчета о финансовых результатах РФ и КНР

<i>Основные показатели отчета о финансовых результатах КНР</i>	<i>Основные показатели отчета о финансовых результатах КНР</i>
Выручка (за минусом НДС). Себестоимость продаж. Валовая прибыль (Выручка минус себестоимость продаж). Коммерческие расходы. Управленческие расходы. Прибыль (убыток) от продаж. Доходы от участия в других организациях. Проценты к получению. Проценты к уплате. Прочие доходы. Прочие расходы. Прибыль (убыток) до налогообложения. Текущий налог на прибыль. Чистая прибыль	1. Операционный доход. Эксплуатационные расходы. Налоги и надбавки. Расходы на продажу. Административные расходы. Расходы на НИОК.Р Финансовые расходы (в т.ч.) процентные расходы). Процентный доход. Прочие доходы. Инвестиционный доход (в т.ч. Инвестиционный доход от совместных предприятий). Признанная прибыль (убыток) от прекращения использования финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Чистая прибыль (убыток) от хеджирования. Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости. Убыток от обесценения кредита. Убыток от обесценения актива. Прибыль (убыток) от выбытия активов. 2. Операционная прибыль (убыток). Плюс Внереализационные доходы. Минус Внереализационные расходы. 3. Общая прибыль (убыток). Минус Расходы по налогу на прибыль. 4. Чистая прибыль (убыток) [4].

Источник: составлено авторами.

При сопоставлении состава показателей отчета о финансовых результатах РФ и КНР очевидно, что данные о доходах и расходах, представленных в отчетности КНР более развернуты по сравнению с отчетностью РФ. Структура отчета о финансовых результатах традиционно основана на выделении отдельными показателями доходов и расходов по их видам) [5]. В структуре отчетности о финансовых результатах обеих стран четко прослеживается выделение

доходов и расходов по обычным (основным) видам деятельности, при сопоставлении которых определяется прибыль или убыток от продаж. В КНР выделяется раздел, содержащий данные об операционных доходах. Но следует заметить, что состав доходов и расходов в указанных разделах существенно отличается хотя и есть общие моменты. Сходство состоит в том, что и в России и в Китайской Народной Республике в отчетности выделяют доход по основной деятельности, в РФ этот показатель именуется «Выручка» В КНР — «Операционный доход», в РФ Выручка показывается за минусом НДС (принцип нетто), а в КНР, налоги фиксируются отдельной строкой, с последующим вычетом, В РФ и КНР выделяют строку для отражения фактических затрат на производство проданной продукции работ, услуг, при этом в РФ данный показатель называется «Себестоимость продаж», а в КНР — «Эксплуатационные расходы». Далее в отражении информации о расходах через показатели в отчетности можно говорить о тождественности, а именно, в отчете о финансовых результатах показывают в РФ «Коммерческие расходы», в КНР — «Расходы на продажу», в РФ «Управленческие расходы», в КНР — «Административные расходы». Однако на этом идентичность в показателях завершается. В отчетности РФ рассчитывается показатель прибыли (убытка) от продаж, а в отчетности КНР фиксируется еще другие виды доходов и расходов, квалифицируемые в учете КНР как операционные, в частности, процентный доход, инвестиционный доход, расходы на НИОКР, финансовые расходы, прибыль (убыток) от прекращения использования финансовых активов и др.

По итогам зафиксированных доходов и расходов по операционной деятельности в отчете о финансовых результатах КНР определяют прибыль или убыток по операционной деятельности. Далее в отчете о финансовых результатах КНР указывают внереализационные доходы и расходы, сумма которых, соответственно, плюсуется или отнимается от прибыли (убытка) по операционной деятельности и таким образом получают общую прибыль. В отчетности РФ после определения прибыли (убытка) от продаж показывают данные по ряду прочих доходов и расходов: доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате. После прибавления суммы прочих расходов и вычитания суммы прочих расходов получают показатель прибыли (убытка) до налогообложения аналога показателя общей прибыли в КНР.

Таким образом, показатели о доходах и расходах, представленные в отчетности о финансовых результатах КНР более детализированы и развернуто представляют процесс формирования финансового результата, что позволяет сделать вывод о большей информативности отчетности, формируемой в бухгалтерском учете КНР. Развернутое содержание данных о доходах и расходах по операционной деятельности в КНР, в состав которой входит инвестиционная деятельность, а также по деятельности по финансовым операциям и др. позволяет пользователям отчетности как внутренним, так и внешним проанализировать процесс формирования финансового результата. В этом смысле большая информативность отчета о финансовых результатах в КНР по сравнению с РФ представляет интерес для модификации российской отчетности в перспективе с целью расширения аналитических ее возможностей как информационного ресурса, в том числе для анализа с целью обеспечения экономической безопасности бизнеса. Анализ формирования финансового результата является одной из

ключевых составляющих различных методик оценки уровня экономической безопасности и выявления ее угроз по разным направлениям деятельности организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Каковы восемь основных принципов бухгалтерского учета? // Энциклопедия знаний: сайт. — URL: <http://www.lishixinzhi.com/zs/post/626188.html> (дата обращения 28.02.2023).
2. 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.
3. 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. — № 32 (61). — С. 187–189.
4. Шаблон отчета о прибылях и убытках // Финансы и налогообложение Цзинбэй: сайт — URL: <https://panjinli.com/ziliaoxiazai/379.html> (дата обращения 28.02.2023).
5. Адаменко А. А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Е.С. Андреевко, Н.Е. Суюковская // Вестник Академии знаний. — 2018. — Т. 24(1). — С. 20-27.