

УДК 657

DOI: 10.34670/AR.2021.96.42.048

Сущность системной концепции гармонизации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков

Чжан Шуан

Преподаватель,
Университет иностранных языков Чжэцзян Юэсю,
Аспирант Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова,
117997, Российская Федерация, Москва, пер. Стремянный, 36;
e-mail: 1363581798@qq.com

Аннотация

Для современной России характерны устойчивые темпы экономического роста, определяемые во многом функционированием крупных корпоративных образований и вхождением российского бизнеса на мировой рынок. Особую актуальность приобретают исследования в области трансформации методологии и разработки концепций национальных учетных систем, используемых в организационных и финансовых механизмах функционирования сложных экономических структур, представленных организациями различных организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности. Сущность гармонизации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков состоит в их взаимном согласовании, сведении в систему, унификации, координации, упорядочении, обеспечении взаимного соответствия экономических макропроцессов. В каждой стране существует информационная учетно-налоговая макросистема, состоящая из совокупности взаимосвязанных элементов учета, анализа, контроля и отчетности, направленная на информационное моделирование экономических макропроцессов управления государством через достижение цели каждого системного элемента.

Для цитирования в научных исследованиях

Чжан Шуан. Сущность системной концепции гармонизации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 10А. С. 413-419. DOI: 10.34670/AR.2021.96.42.048

Ключевые слова

Концепция, гармонизация, учетная информация, МСФО, бухгалтерский учет, российский бизнес, мировой рынок.

Введение

Подход к объектам исследования как к системам выражает одну из главных особенностей современного научного познания. Системное восприятие сути явлений и процессов в природе и обществе обязывает рассматривать каждую систему как взаимосвязанную, взаимообусловленную совокупность входящих в ее состав элементов. Сущность системной концепции гармонизации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков базируется на категории системы при исследовании объективных процессов и явлений. Системой называется объективное единство закономерно связанных друг с другом предметов или целое, состоящее из частей, упорядоченных по определенному закону или принципу. Под системой также понимается множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, образующих определенную целостность, единство.

Основная часть

Системность, или системный подход (от греч. *systema* – составленное из частей, соединение), как важнейшее средство диалектического метода исследования объективного мира рассматривает каждое явление как единое целое с учетом всех его взаимосвязей, предполагает необходимость четкого формулирования целей и задач системы, учет всех обстоятельств, связанных с решением этих задач. При этом системный подход не является каким-либо набором правил и методов решения задач, а рассматривается как инструмент исследования. Под системным подходом понимают систематизированный способ мышления, в соответствии с которым процесс нахождения решений базируется на определении общей цели системы и последовательном подчинении этой цели множества подсистем, планов их развития, а также показателей и стандартов работы.

Применительно к настоящей теме системный подход подразумевает наличие определенных принципов и способов организации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков.

В рамках гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы концепция включает комплекс положений и инструкций, обеспечивающих максимальное сближение отечественной и зарубежной практики. Исходя из того, что в основу учетно-налоговой системы положена взаимосвязь бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, рассмотрим документы, регулирующие реформирование данных элементов в России (рис. 1).

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, а также Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ реализуются в течение нескольких лет, однако остался ряд нерешенных проблем. Отметим принципиальные условия, препятствующие гармонизации потоков учетно-налоговой системы (рис. 2).

Основной и самой важной проблемой остается взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Для примера можно привести цитаты из Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: «Информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности»; «Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства»; «Главная задача в области налоговой отчетности заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета».

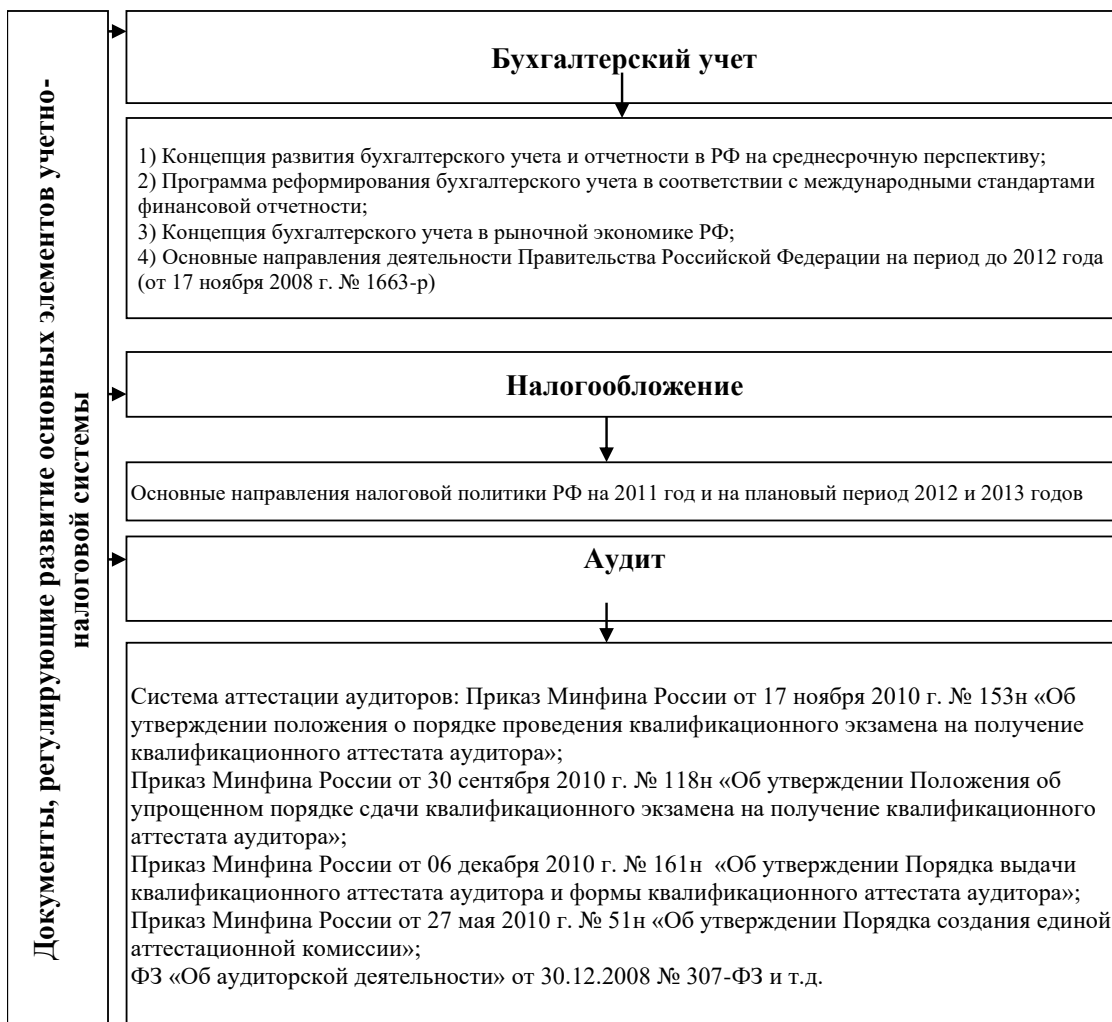


Рисунок 1 - Документы, регулирующие процесс реформирования бухгалтерского учета, налогообложения и аудита в России

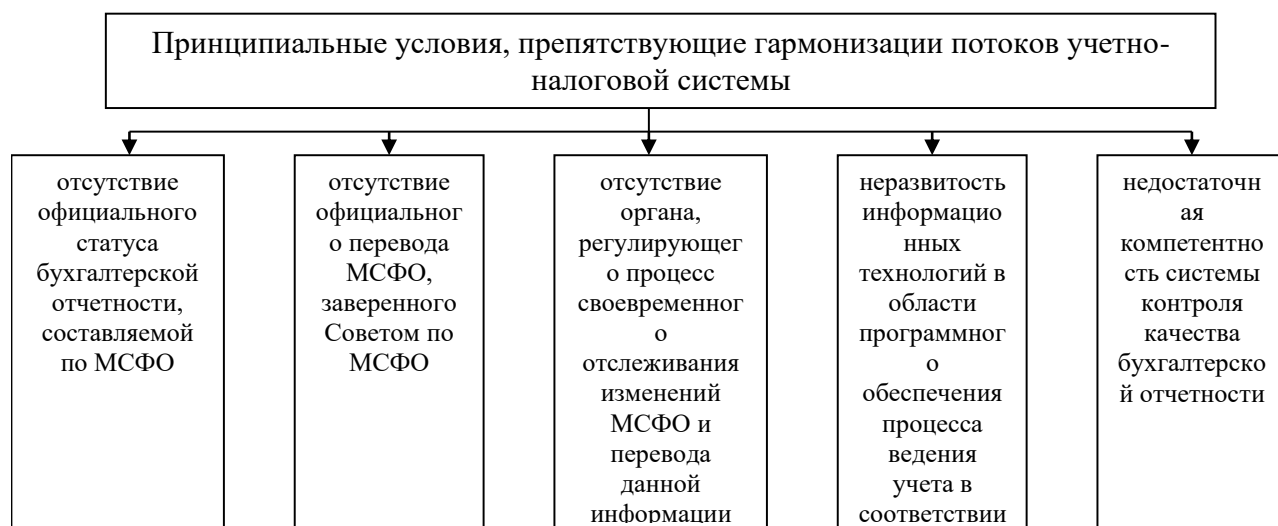


Рисунок 2 - Принципиальные условия, препятствующие гармонизации потоков учетно-налоговой системы

The essence of the systemic conception...

Таким образом, до сих пор неясным остается ответ на вопрос о том, будет ли налоговая отчетность составляться на основании управленческой, налоговой и статистической отчетности путем корректировок или налоговый учет будет самостоятельно существовать, но максимально приближенный к бухгалтерскому.

Проблему сближения налогового и бухгалтерского учета следует отметить при рассмотрении налоговой политики РФ на ближайшие два года. Отсутствует увязка в процессах реформирования налогообложения и бухгалтерского учета, что является негативным моментом в силу значительных изменений в порядке исчисления отдельных налогов при сближении РСБУ и МСФО.

Заключение

Актуальным при переходе на МСФО является формирование единой концепции, учитывающей гармонизацию учетной и налоговой среды.

На основе Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, Системы аттестации аудиторов, Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Основных направлений налоговой политики РФ на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов и т. д., регулирующих реформирование бухгалтерского учета, налогообложения и аудита в России, предлагаем следующую концепцию гармонизации учетно-налоговой системы.

Совершенствование информационных учетно-налоговых макросистем на основе гармонизации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков позволит максимально сблизить национальные системы учета различных стран. Система информационных показателей, полученная на базе гармонизированных учетных систем, формирует объективные условия, ускоряющие экономические макропроцессы и развивающие международные экономические отношения.

Цель гармонизации учетно-налоговой системы заключается в установлении единообразного порядка регулирования экономических отношений, направленного на интеграцию национальных хозяйствующих субъектов в международное сообщество.

Основная суть гармонизации учетно-налоговой системы сводится к формированию единого экономического пространства, представляющего собой совокупность информации, информационной инфраструктуры, субъектов, осуществляющих сбор, формирование, распространение и использование информации, а также системы регулирования возникающих при этом общественных отношений. Экономическая направленность информационной сферы представляет собой выбор направления национального развития в рамках происходящих глобальных процессов, что определяется способностью социально-экономической жизни общества двигаться к новым внешним ресурсам и качественным трансформациям своей структуры.

В настоящее время базис современной экономики образует именно инфраструктура. Для России на данном этапе развития чрезвычайно важным фактором структурных преобразований и обеспечения устойчивого развития являются развитие и укрепление информационной инфраструктуры. Информационная инфраструктура представляет собой систему организационных структур, подсистем, обеспечивающих функционирование и развитие информационного учетно-налогового пространства страны и средств информационного

взаимодействия. Инфраструктура в рамках гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем – это совокупность органов государственной власти, занимающихся принятием, внедрением и обеспечением применения международных стандартов.

Библиография

1. Басовский Л.Е., Протасьев В.Б. Управление качеством. М., 2000. 212 с.
2. Бутрин А.Г. Управление предприятием на базе триединства его материальных, финансовых и информационных потоков. URL: <http://www.smartcat.ru/Management/timelagK.shtml>
3. Гармонизированные критерии европейских стран. URL: <https://intuit.ru/studies/courses/10/10/lecture/304?page=5>
4. Гизатуллина Л. Создание системы параллельного учета по МСФО // Финансовая отчетность. 2005. № 9. С. 11-16.
5. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М., 1998. 783 с.
6. Кожин В.Я. Производство: учет и налоги. М.: Альфа-Пресс, 2007. 536 с.
7. Ложкина С.Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях швейной промышленности // Управленческий учет. 2006. № 2. С. 93-106.
8. Ложкина С.Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях швейной промышленности // Управленческий учет. 2006. № 3. С. 78-96.
9. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Экзамен, 2005. 432 с.
10. Международные стандарты финансовой отчетности. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/9bf413acb580a857ff5442466dce134d3dfc93d4/
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19.07.2000: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26.07.2000. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16.07.1998: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17.07.1998. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0
13. Нежданов Ю.И. Анализ текстовой информации. URL: http://ci-razvedka.ru/Analiz_Textov.html
14. Николаева С.А. Учетная политика организации: с чего начать. URL: https://www.elitarium.ru/uchetnaja_politika_organizacii/
15. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/
16. Определение подходов к разработке критериев и показателей качества образования. URL: <https://refdb.ru/look/1994742.html>

The essence of the systemic conception of the harmonization of domestic and international accounting information flows

Shuang Zhang

Lecturer,
Zhejiang Yuexiu University of Foreign Languages,
Postgraduate at the Plekhanov Russian University of Economics,
117997, 36 Stremyanny In, Moscow, Russian Federation;
e-mail: 1363581798@qq.com

Abstract

The article deals with the essence of the systemic conception of the harmonization of domestic and international accounting information flows. It points out that modern Russia is characterized by

The essence of the systemic conception...

stable rates of economic growth, largely determined by the functioning of large corporate formations and the entry of Russian business into the world market. The author of the article pays attention to the fact that research in the field of the transformation of methodology and the development of conceptions of national accounting systems used in the organizational and financial mechanisms of the functioning of complex economic structures, represented by organizations of various organizational and legal forms and industry affiliation, is of particular relevance. Having considered the features of domestic and international accounting information flows, the article concludes that the essence of the harmonization of domestic and international accounting information flows consists in their mutual agreement, integration into a system, unification, coordination, streamlining, ensuring the mutual correspondence of economic macroprocesses. In each country there is an information accounting and tax macrosystem, consisting of a set of interrelated elements of accounting, analysis, control and reporting, aimed at information modeling of economic macroprocesses of state management through achieving the goal of each element of the system.

For citation

Zhang Shuang (2020) Sushchnost' sistemnoi kontseptsii garmonizatsii otechestvennykh i mezhdunarodnykh bukhgalterskikh informatsionnykh potokov [The essence of the systemic conception of the harmonization of domestic and international accounting information flows]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (10A), pp. 413-419. DOI: 10.34670/AR.2021.96.42.048

Keywords

Conception, harmonization, accounting information, IFRS, accounting, Russian business, world market.

References

1. Basovskii L.E., Protas'ev V.B. (2000) *Upravlenie kachestvom* [Quality management]. Moscow.
2. Butrin A.G. *Upravlenie predpriyatiem na baze triedinstva ego material'nykh, finansovykh i informatsionnykh potokov* [Enterprise management based on the trinity of its material, financial and information flows]. Available at: <http://www.smartcat.ru/Management/timelagK.shtml> [Accessed 27/10/20].
3. Drury C. (1994) *Costing: an introduction*. Springer. (Russ. ed.: Drury C. (1998) *Vvedenie v upravlencheskii i proizvodstvennyi uchët*. Moscow.)
4. *Garmonizirovannye kriterii evropeiskikh stran* [Harmonized criteria of European countries]. Available at: <https://intuit.ru/studies/courses/10/10/lecture/304?page=5> [Accessed 27/10/20].
5. Gizatullina L. (2005) Sozdanie sistemy parallel'nogo ucheta po MSFO [Creating a parallel accounting system in accordance with the IFRS]. *Finansovaya otchetnost'* [Financial reporting], 9, pp. 11-16.
6. Kozhinov V.Ya. (2007) *Proizvodstvo: uchët i nalogi* [Production: accounting and taxes]. Moscow: Al'fa-Press Publ.
7. Lozhkina S.L. (2006) Printsipy transformatsii rossiiskoi otchetnosti v format MSFO v usloviyakh shveinoi promyshlennosti [The principles of the transformation of Russian financial statements into the IFRS format in the context of the clothing industry]. *Upravlencheskii uchët* [Management accounting], 2, pp. 93-106.
8. Lozhkina S.L. (2006) Printsipy transformatsii rossiiskoi otchetnosti v format MSFO v usloviyakh shveinoi promyshlennosti [The principles of the transformation of Russian financial statements into the IFRS format in the context of the clothing industry]. *Upravlencheskii uchët* [Management accounting], 3, pp. 78-96.
9. Marenkov N.L. (2005) *Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti* [The International Financial Reporting Standards]. Moscow: Ekzamen Publ.
10. *Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti* [The International Financial Reporting Standards]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/9bf413acb580a857ff5442466dce134d3dfc93d4/ [Accessed 27/10/20].
11. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 31.07.1998 № 146-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 16.07.1998; odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 17.07.1998* [Tax Code of the Russian Federation (Part 1): Federal Law of the Russian Federation No. 146-FZ of July

-
- 31, 1998]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0 [Accessed 27/10/20].
 12. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 05.08.2000 № 117-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 19.07.2000: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 26.07.2000* [Tax Code of the Russian Federation (Part 2): Federal Law of the Russian Federation No. 117-FZ of August 5, 2000]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ [Accessed 27/10/20].
 13. Nezhdanov Yu.I. *Analiz tekstovoi informatsii* [Analysis of textual information]. Available at: http://ci-razvedka.ru/Analiz_Textov.html [Accessed 27/10/20].
 14. Nikolaeva S.A. *Uchetnaya politika organizatsii: s chego nachat'* [An organization's accounting policy: where to start]. Available at: https://www.elitarium.ru/uchetnaja_politika_organizacii/ [Accessed 27/10/20].
 15. *Ob odobrenii Kontseptsii razvitiya bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii na srednesrochnuyu perspektivu: prikaz Minfina RF ot 01.07.2004 № 180* [On approving the Conception of developing accounting and reporting in the Russian Federation for the medium term: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 180 of July 1, 2004]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/ [Accessed 27/10/20].
 16. *Opredelenie podkhodov k razrabotke kriteriev i pokazatelei kachestva obrazovaniya* [Determining approaches to the development of criteria and indicators of the quality of education]. Available at: <https://refdb.ru/look/1994742.html> [Accessed 27/10/20].