

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-29>

УДК 657(100)

# ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ У СПОЛУЧЕНИХ ШТАТАХ АМЕРИКИ, КИТАЙСЬКІЙ НАРОДНІЙ РЕСПУБЛІЦІ ТА ЄВРОПЕЙСЬКОМУ СОЮЗІ

## FEATURES OF FINANCIAL ACCOUNTING IN THE UNITED STATES OF AMERICA, THE CHINESE NATIONAL REPUBLIC AND THE EUROPEAN UNION

**Пилипенко Анастасія Володимирівна**

студентка,

Національний технічний університет України  
«Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського»

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8490-9278>

**Решетнікова Юлія Олександрівна**

студентка,

Національний технічний університет України  
«Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського»

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3515-3838>

**Лободзинська Тетяна Петрівна**

кандидат економічних наук, доцент,

Національний технічний університет України  
«Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського»

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5518-727X>

**Pylypenko Anastasia, Reshetnikova Yuliia, Lobodzynska Tetiana**

National Technical University of Ukraine

“Igor Sikorsky Kyiv Polytechnic Institute”

Стаття присвячена сутності та особливостям стандартів бухгалтерської фінансової звітності, затверджених у Сполучених Штатах Америки, Китайській Народній Республіці та Європейському Союзу. Проаналізовано подібності та відмінності відносно Міжнародних стандартів фінансової звітності. Досліджено алгоритми прийняття змін у відповідних національних стандартах, спричинені оновленням міжнародних. З'ясовано історичні аспекти формування Китайських національних стандартів бухгалтерського обліку та ступінь впливу Загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку на функціонування ринку капіталу в США. Виокремлено основне джерело розбіжностей у фінансовій звітності країн-учасниць ЄС. Виявлено наслідки використання різних методів оцінки вартості активів, затверджених у кожній з досліджуваних територіальних одиниць, на фінансовий результат діяльності підприємств.

**Ключові слова:** бухгалтерський облік, бухгалтерська звітність, стандарти бухгалтерської звітності, фінансова звітність, CAS, GAAP, IFRS.

Статья посвящена сути и особенностям стандартов бухгалтерской финансовой отчетности, утвержденных в Соединенных Штатах Америки, Китайской Народной Республике и Европейском Союзе. Проанализированы их сходства и различия в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Исследованы алгоритмы принятия изменений в соответствующих национальных стандартах, вызванные обновлением международных. Установлены исторические аспекты формирования Китайских национальных стандартов бухгалтерского учета и степень влияния Общепринятых принципов бухгалтерского учета на функционирование рынка капитала в США. Выделен основной источник разногласий в финансовой от-

четности стран-участниц ЕС. Выявлены последствия использования различных методов оценки стоимости активов, утвержденных в каждой из изучаемых территориальных единиц, на финансовый результат деятельности предприятий.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, стандарты бухгалтерской отчетности, финансовая отчетность, CAS, GAAP, IFRS.

The article is devoted to the main point and specific features of accounting standards in the United States of America, the People's Republic of China, and the European Union. They are compared with the International Financial Reporting Standards to show the main differences and similarities between local and global accounting approaches. Globalization and international business development were the reasons for the importance of organizing the correct accounting process increase. In general, the principles of financial reporting differ in territorial regions. Therefore, doing research and analysis of accounting standards of the modern economy leading countries – USA, PRC, and EU, is the relevant way to make an overview of the current process of accounting worldwide. It was proved that using the International Financial Reporting Standards is a versatile approach to report an enterprise's financial results. Each of the discovered countries sometimes approves these standards for international companies. Moreover, local Chinese, European, and American accounting standards are based on the IFRS ones. All of the IFRS updates usually are approved for recurrence of the national standards by certain governmental institutions, for instance, the Ministry of Finance in the People's Republic of China. However, gaining knowledge about the specifications for each country local accounting standards is crucial for completing the correct accounting activity. That is why, the historical background of the Chinese national accounting standards creation and the Generally Accepted Accounting Principles impact on the USA capital market are clarified. The main reason for the financial statements discrepancies in EU countries has been identified. In addition, the consequences of using different methods of estimating the assets' value, approved in each of the discovered countries, on the financial result of enterprises are revealed. Overall, the article consists of the detailed characteristics of the law and procedure differences in financial accounting reporting in the United States of America, the People's Republic of China, and the European Union.

**Keywords:** accounting, financial reporting, accounting standards, financial reporting, CAS, GAAP, IFRS.

**Постановка проблеми.** Відповідно до міжкультурних особливостей, що історично склались, принципи фінансової звітності різняться від одного територіального регіону до іншого. Для формування загального уявлення про сучасний процес здійснення бухгалтерського фінансового обліку доцільно розглянути та проаналізувати стандарти фінансової звітності провідних країн сучасної економіки світу: Сполучених Штатів Америки (США), Китайської Народної Республіки (КНР) та Європейського Союзу (ЄС).

**Аналіз останніх публікацій.** Внаслідок глобалізації та активного поширення міжнародних зв'язків і бізнес-партнерств, унікальні риси бухгалтерського обліку у різних регіонах світу є актуальним об'єктом для вивчення серед українських та закордонних науковців. До прикладу, сучасники Мокринська З. В., Сяо Ісінь, та Марко Пускотті досліджували особливості бухгалтерського фінансового обліку в КНР, Ніколенко Б. – у США, Яцишин С. Р. – у ЄС. Водночас, Антуан Бокуен виокремив відмінності між міжнародними і національними китайськими стандартами ведення фінансової звітності, а Бренет С. – між міжнародними і американськими.

**Постановка завдання.** Завданням роботи є дослідження сутності стандартів бухгалтерської фінансової звітності США, КНР та ЄС, розмежування відмінностей та виокремлення

національних особливостей фінансового обліку в зазначених країнах.

**Виклад основного матеріалу.** Принципи, правила, методи і стандарти облікових систем різних країн мають як схожість так і відмінності. Поширення зовнішньоекономічних зв'язків між різними країнами призводить до необхідності визначення особливостей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Для проведення дослідження обрано стандарти бухгалтерського фінансового обліку у Сполучених Штатів Америки, Китайській Народній республіці та Європейському Союзу.

«Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку» (GAAP) використовуються в США – це стандарти бухгалтерського обліку, затверджені закладами, що розробляють і встановлюють стандарти Фонду фінансового обліку (FAF): Радою зі стандартів фінансового обліку (FASB) і Радою з державних стандартів бухгалтерського обліку (GASB), які визначають вимоги і принципи підготовки фінансової звітності [1].

Фонд фінансового обліку (FAF) здійснює нагляд за адмініструванням, фінансуванням, і призначенням Ради зі стандартів фінансового обліку (FASB), яка встановлює стандарти фінансового обліку та звітності для державних, приватних компаній, некомерційних організацій, і Ради зі стандартів (GASB), яка, в свою

чергу, встановлює стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності для державних і місцевих органів влади США [1]. Ради зі стандартів несуть відповідальність за те, щоб GAAP залишалися еталоном високої якості фінансової звітності, щоб інвестори, кредитори, постачальники капіталу та інші користувачі мали доступ до інформації, необхідної їм для прийняття обґрунтованих рішень.

Метою дотримання GAAP є надання інформації про фінансові результати діяльності підприємств для всіх зацікавлених сторін (стейкхолдерів) – кредиторів чи осіб, які надають або потенційно можуть надати ресурси з метою подальшого розвитку компаній. Фінансова звітність органів державного управління штату і місцевого самоврядування має додаткову мету: надати прозору інформацію про свою діяльність для звітування перед платниками податків.

Серед основних національних американських принципів бухгалтерського фінансового обліку виділяють наступні: визнання (які саме елементи мають зазначатись у фінансових відомостях – активи, витрати, зобов'язання тощо), вимірність (якою є кількість наявних елементів), презентування (необхідність відображення проміжних та фінальних фінансових результатів), розкриття інформації, яка доповнює і пояснює суми грошових коштів у фінансових звітах [2].

Стандарти фінансової звітності в рамках GAAP необхідні для ефективного функціонування ринків капіталу США. Місцеві організації та уряд мають можливість обмінюватися більш якісною фінансовою інформацією про діяльність з метою отримання фінансування, необхідного для найму робітників, модернізації інфраструктури, інвестування у дослідження і розробки. Фінансова інформація, що надається інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим особам, має бути зрозумілою для всіх, повною і неупередженою. Ототожнення бухгалтерського обліку та фінансової звітності також сприяє прийняттю більш раціональних фінансових рішень – стейкхолдери мають можливість раціонально оцінити потенціал організації, яку планують проінвестувати. У свою чергу, уряди мають можливість продемонструвати громадянам і власникам облігацій власне вміння розпоряджатися державними ресурсами.

Виокремлюють такі особливості звітності американських компаній як [3]:

– відсутність чіткого регулювання термінів звітності: кожна публічна компанія

зобов'язана публікувати щоквартальний звіт за встановленими нею термінами публікації;

– звітний період починається з десятого числа місяця, що настає за звітним кварталом (12-14 днів), і закінчується ближче до кінця другого місяця, наступного за звітним кварталом;

– звітний рік компанії не повинен збігатися з календарним, а кінець фінансового року – з кінцем кварталу або навіть місяця.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) визнаються в Європейському союзі (ЄС), багатьох країнах Азії і Південної Америки, проте не в США. Комісія з цінних паперів і бірж не планує здійснювати перехід з GAAP на IFRS, але продовжить дотримуватись стратегії використання пунктів IFRS для доповнення фінансової звітності США. Адже країнам, громадяни яких активно ведуть міжнародний бізнес, більш вигідно застосовувати IFRS [4].

GAAP дещо відрізняється від широко використовованого IFRS, а основна відмінність між двома системами полягає в тому, що GAAP засновані на правилах, а IFRS – на принципах. Представники підприємств вимушені надавати набагато менше загальних деталей, дотримуючись IFRS, порівняно з GAAP. Отже, теоретична основа і принципи IFRS залишають більше можливостей для інтерпретації, містять широкі принципи обліку операцій у різних сферах з обмеженою кількістю конкретних директив та умовними винятками із загальних директив [5, ст. 8–11]. З іншого боку, послідовні та інтуїтивно зрозумілі принципи IFRS більш логічні і, можливо, краще відображають економіку ділових операцій.

Розглядаючи різницю у звітних періодах, IFRS вимагає від інвестора використовувати найновішу фінансову звітність асоційованого підприємства за методом власного капіталу, а GAAP, зі свого боку, допускає різницю у звітних періодах інвестора та об'єкта інвестування без застосування порогу «недоцільності». Американські стандарти бухгалтерського обліку не обмежують різницю між звітним періодом інвестора та об'єкта інвестицій; вимагають розкриття, а не коригування будь-яких істотних подій, що відбулися між датою фінансової звітності компанії та інвестора [5, ст. 8–11].

Згідно з IFRS, фінансова звітність інвестора складається з використанням єдиної облікової політики. В США основною вимогою є застосування інвестиційною організацією GAAP, щоб інвестор міг використовувати метод власного капіталу без коригування [5, ст. 19–20]. Окремі компанії використовують показники як GAAP, так і IFRS під час звітування про фінансові

результати. Проте, якщо звітність не складається відповідно до GAAP, інвесторам слід діяти обережно, відображаючи показники, що не відповідають GAAP, у фінансовій звітності та інших відомостях [5, ст. 19–20].

Загалом, найбільша відмінність GAAP і IFRS зазначається у процесі обліку запасів. Правила IFRS забороняють використання методів обліку запасів в порядку черги, а правила GAAP допускають це. Обидві системи дозволяють використовувати метод «першим прийшов – першим пішов» (FIFO) і метод середньозваженої вартості. GAAP не допускає сторнування (виправлення) залишків запасів, тоді як IFRS дозволяє це при певних умовах.

Згідно з дослідженнями професора Чжуннанського університету економіки і політики Го Даояна, викладеними у науковій праці «Історія розвитку бухгалтерської звітності», на території Китаю бухгалтерія мала виключно унікальні риси до 1900 року [6]. Згодом, із розвитком ринкової економіки, КНР перейняла західний досвід ведення фінансової звітності, змінивши більшість національних попередньо ustalених форм. Наприклад, 2 квітня 2010 р. Міністерство фінансів Китаю затвердило «Дорожню карту зближення китайських положень і МСФЗ», що сприяло зростанню рівня справедливості відображення фінансових результатів та міжнародної конкурентоспроможності національних підприємств [7].

Сучасні стандарти бухгалтерського обліку у Китайській Народній Республіці розробляються, видаються, та контролюються Міністерством фінансів КНР на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності. IFRS окреслюють природу рахунку, тоді як рахунки CAS базуються на їх функціях. Загалом, варто визначити два базиси бухгалтерського обліку в Китаї, ними є: правові акти спеціального характеру (наприклад, розділ «Контроль за веденням бухгалтерської звітності та іншої господарської діяльності» у законі КНР від 04.09.1992 «Про управління стягування податків») та базові джерела правового регулювання (Конституція, цивільне і кримінальне право тощо) [8].

Єдиними принципами бухгалтерського обліку в Китаї є наступні: правдиве, повне, і вчасне відображення результатів господарської діяльності у бухгалтерських розрахунках і звітності; збереження конкретного методу ведення бухгалтерського фінансового обліку протягом одного звітного періоду; розрахунок майнових ресурсів на основі їхньої первісної вартості.

Факти порушення законодавства КНР у аспектах несплати, прострочення, чи недоплати податків передбачають стягнення з підприємства штрафів у сумі до п'яти розмірів заборгованості при необхідності безпосередньо погасити зобов'язання [8]. Також, одним із унікальних аспектів, що базуються на менталітеті та ustalених традиціях громадян Китаю, є акцентування уваги на репутації людини. У бухгалтерській діяльності це відображається шляхом залякування бухгалтерів оприлюдненням їхньої особистості на всю країну, якщо підприємство, де вони працюють, не сплачує податки чи приховує справжні фінансові результати. Китайська влада зробила авторський механізм для боротьби з неповним відображенням доходів компаній, що прагнуть зменшити своє податкове навантаження. Його сутність полягає в організації Податковою службою чекових лотерей для покупців, які отримують матеріальні призи, якщо номер отриманого від будь-якої покупки в країні чеку співпадає із номером розіграшу [8]. Тобто люди, зацікавлені реалізувати власну удачу, вимагають усюди чеки, і магазини вимушені фіксувати дійсні розміри всіх покупок, що сприяє максимізації надходжень до бюджету.

У Китайській Народній Республіці велику увагу приділяють чесності в усіх видах діяльності, а головне – у фінансових питаннях: протидія корупції, стимулювання податкових надходжень, і сприяння прозорості фінансової звітності, як зазначалось вище. Одним із аспектів досягнення таких цілей є наближення національних стандартів ведення бухгалтерського обліку (CAS) до міжнародних (IFRS). CAS поділяються на 2 групи: Стандарти бухгалтерського обліку для підприємств (ASBE) і Стандарти бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу (ASSBE) [9]. Із повного списку ASBE (41 стандарт) основними можна виокремити такі, як: Представлення фінансової звітності (ASBE 30), Звіти про рух грошових коштів (ASBE 31), Запаси (ASBE 1), Постійні витрати (ASBE 4), Знецінення активів (ASBE 8), Дохід (ASBE 14) [10]. Їх не можна співвідносити із відповідними стандартами з IFRS, вони є прикладами національних стандартів, що доповнюють і деталізують міжнародні.

В узагальненому вигляді, основні відмінності CAS від IFRS можна зазначити за трьома аспектами: методи оцінки основних засобів, деталізація правил, та затримка впровадження IFRS [9]. По-перше, національними стандартами бухгалтерського обліку в

КНР визнається оцінка основних засобів, що базується виключно на їх історичній вартості, а Міжнародними стандартами фінансової звітності – і за історичною вартістю, і шляхом переоцінки активів [9]. По-друге, у деяких випадках, кожен із двох стандартів має унікальні, більш детально прописані правила, відносно іншого. До прикладу, у Китаї розповсюдженою подією є злиття компаній, тому CAS передбачає першочергове проведення перерахунку відповідних фінансових показників обох суб'єктів господарювання перед їх об'єднанням [9]. Натомість деталізація витрат на оплату праці характерна тільки для IFRS. По-третє, після внесення доповнень до статей IFRS, Міністерство фінансів КНР проводить засідання для прийняття рішення з приводу здійснення відповідних змін у CAS. Однак, виникають випадки, коли оновлення відкладаються на невизначений термін або взагалі не відбуваються, тоді збільшується кількість розбіжностей між CAS та стандартами бухгалтерського обліку в інших країнах світу, які оперативним чином затвердили корективи IFRS на національному рівні [9].

Більш конкретно варто відзначити наступні особливості CAS порівняно з IFRS [11]:

- у КНР, згідно із CAS, звітний період починається 1 січня кожного року;
- у CAS використовується місцева валюта, а операції в іноземній валюті конвертуються в еквівалентну суму юанів за офіційним курсом;
- за CAS, подвійний запис заповнюється лише в юанях;
- CAS має вимоги щодо розкриття особистості ділових партнерів;
- CAS може вимагати звітів про непрямі грошові потоки та пояснень щодо справедливості цих операцій.

У зв'язку із глобалізацією, розвитком міжнародного бізнесу, та потенціалом китайського ринку, бізнесмени активно цікавляться деталями здійснення інвестиційної діяльності в КНР. Зокрема, фінансову звітність іноземні інвестовані підприємства (FIE) можуть готувати відповідно до інших стандартів бухгалтерського обліку або іншими мовами для цілей глобальної консолідації. Однак, китайська влада визнаватиме та прийматиме лише ті рахунки, які підготовані на основі китайських стандартів бухгалтерського обліку китайською мовою [12].

Відповідно до правил ЄС, компанії, що котируються на біржі, повинні складати свою консолідовану фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звіт-

ності – IFRS. Таке затвердження сприяє злагоженій, чіткій, та уподібненій фінансовій звітності компаній, незалежно від країни, де вони локалізуються. Загалом, усі суб'єкти господарювання, що здійснюють підприємницьку діяльність на територіях країн-учасниць ЄС, зобов'язані складати фінансову звітність з метою відстеження і надання реального та достовірного уявлення про своє фінансове становище [13].

Якщо фінансова звітність не складається відповідно до IFRS, то підприємства, які функціонують в ЄС, незалежно від їх розміру, повинні складати річні звіти, що містять баланс, звіт про прибутки та збитки, а також, декілька приміток до фінансової звітності, та подавати їх до відповідного національного реєстру підприємств.

Правила, яких повинні дотримуватися компанії при складанні фінансової звітності, викладені в Директиві 2013/34/ЄС, відомій як «Директива про бухгалтерський облік». Її метою є гармонізація національних вимог до подання, змісту, аудиту, публікації річної або консолідованої фінансової звітності, презентації та змісту управлінської звітності, а також відповідальності керівництва. Директива про бухгалтерський облік також спрямована на зменшення адміністративного навантаження на малі та середні підприємства, адже передбачає для них спрощений режим звітності [14]. Згідно з регламентом (ЄС) № 1606/2002 усі компанії, залучені на біржі, готують консолідовану фінансову звітність відповідно до IFRS. При цьому країни-учасниці ЄС можуть додатково поширити необхідність застосування IFRS на річні звіти чи звіти компаній, що не котируються на біржі [13].

IFRS укладаються незалежним органом, що базується в Лондоні, Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB). Тому, оновлені стандарти з IFRS, перед набуттям чинності у ЄС, потребують обов'язкового затвердження в певній послідовності [13]. Для початку, правління IFRS приймає новий стандарт, поправку до існуючого стандарту або тлумачення стандарту. В подальшому, Європейська консультативна група з фінансової звітності (EFRAG) надає свої рекомендації Комісії для затвердження. Комісія, в свою чергу, визначається з прийняттям нового стандарту, тлумачення або поправки, готує пропозицію щодо резолюції та подає її до Комітету з регулювання бухгалтерського обліку (ARC). Якщо висновок ARC позитивний, Комісія подає пропозицію щодо резолюції до Європейського Парламенту та Ради на

тримісячний період розгляду або, якщо Європейський Парламент чи Рада не заперечують, рішення приймає Комісія [15].

Стандарти IFRS, прийняті в ЄС, необхідні для консолідованої фінансової звітності всіх європейських компаній та бірж. Окремі держави-члени ЄС мають можливість вимагати дотримання IFRS, прийнятих у ЄС, для таких суб'єктів господарювання, як: невеликих бірж, які не зосереджені на регульованих ринках; окремих фінансових звітів деяких чи усіх компаній, цінними паперами яких торгуються на регульованому ринку; консолідованих фінансових звітів усіх або деяких компаній, цінні папери яких не торгуються на регульованому ринку [14]. Європейська Комісія регулярно оцінює рішення країн-учасниць ЄС щодо використання вищезазначених опцій.

Основним джерелом розбіжностей у фінансовій звітності країн-учасниць ЄС є фіксування податкових відрахувань. Податкове регулювання в країні залежить від її політики та цілей місцевого уряду, а не регулюється міжнародним органом, як у випадку з IFRS. У зв'язку із цим, у Європі існують різні ініціативи щодо гармонізації податкового регулювання. Спільна база оподаткування для податку на додану вартість – це нещодавня ініціатива, в рамках якої компанії, що працюють у різних країнах ЄС, подібним чином підсумовують свої витрати та доходи з метою розрахунку консолідованого прибутку. В подальшому, надходження від сплати податку будуть розподілені між країнами залежно від рівня їхньої активності [16].

Розглядаючи фінансову звітність в різних юрисдикціях, слід враховувати такі аспекти, як: формат фінансового звіту в різних країнах та спеціальні вимоги, які можуть відрізнятися за складністю; відмінності в підходах до бухгалтерського фінансового обліку. Зазвичай, сферами різниці є валютні курси, оцінка запасів, основні засоби та методи розрахунку амортизації [16].

Загалом, Європейський Союз на міжнародному рівні підтримує принцип єдиного набору світових стандартів бухгалтерського обліку для компаній, що котируються на біржі, і співпрацює з компетентними органами по всьому світу, щоб сприяти прийняттю IFRS. Оскільки деякі з ключових торгових партнерів Союзу ще не прийняли IFRS, ЄС приймає стандарти бухгалтерського обліку деяких країн, що не є його членами, як еквівалентні IFRS, щоб полегшити транскордонний допуск до торгівлі [17].

Продемонструвати різницю між CAS (КНР), GAAP (США), та IFRS (ЄС) доцільно на прикладі оцінки активів. У КНР і США вона ґрунтується на історичній вартості активів. Переоцінка активів в Китаї не дозволена і допускається лише у разі об'єднання компаній, відповідно до GAAP. Водночас, IFRS допускають подібну переоцінку активів на основі їхньої історичної або справедливої вартості, а тому і країни Європейського Союзу перейняли цю практику. Загалом, за методом справедливої вартості активів переоцінку необхідно проводити регулярно, відповідно до змін їхньої ринкової вартості.

Вищезазначені відмінності можуть призвести до розбіжностей у представленні позиції бізнесу. Тобто, якщо певна компанія, використовуючи ASBE (Китай) чи GAAP (США), витратила 1000 од. місцевої валюти на обладнання на початку року, а 31 грудня того ж року ринкова ціна цього обладнання зросла на 500 од. місцевої валюти, то вона відобразить витрати на амортизацію у 100 од. місцевої валюти у своєму звіті про прибутки та збитки, що є вирахуванням з чистого прибутку компанії. На відміну від цього, відповідно до IFRS чи умовно IFRS (ЄС), компанія матиме додатковий прибуток від переоцінки у розмірі 500 од. місцевої валюти, який надходитиме до її іншого сукупного доходу (табл. 1).

**Висновки.** Отже, підсумовуючи результати проведеного дослідження, можна зробити наступні висновки. По-перше, стан-

Таблиця 1

**Вплив методу оцінки вартості обладнання, затвердженому у КНР, США, чи ЄС, на фінансовий результат діяльності компанії**

	Ціна обладнання на початку року, од. місцевої валюти	Зміни, що відбулись	Ціна обладнання на кінець року, од. місцевої валюти
США	1 000	«Знецінення» на 100 од.	900
ЄС	1 000	Підвищення справедливої ціни на 500 од.	1 500
КНР	1 000	«Знецінення» на 100 од.	900

Джерело: сформовано на основі [18]

дарту бухгалтерського фінансового обліку у Сполучених Штатах Америки, Китайській Народній республіці та Європейському Союзу здебільшого відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності (IFRS). По-друге, національні особливості кожної з проаналізованих країн та країн-членів економічно-політичного союзу, частково збігаються (підхід до оцінки вартості активів у США і КНР) та широко різняться (порядок обліку запасів у США, початок звітного

періоду виключно 1-го січня кожного року в КНР, та значний вплив податкової системи у кожній з країн-учасниць ЄС на звітність підприємств). Виявлено, що IFRS є найбільш універсальними стандартами ведення фінансової звітності, проте для коректного здійснення бухгалтерського обліку та відображення фінансових результатів компанії, необхідно детально вивчати відповідні принципи та стандарти у конкретній країні, де підприємство провадить свою діяльність.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. The importance of GAAP. URL: [https://www.accountingfoundation.org/cs/Satellite?c=Page&cid=1176164538898&pagename=Foundation%2FPage%2FFAFBridgePage#section\\_2](https://www.accountingfoundation.org/cs/Satellite?c=Page&cid=1176164538898&pagename=Foundation%2FPage%2FFAFBridgePage#section_2)
2. About GAAP. URL: <https://www.accountingfoundation.org/cs/Satellite?c=Page&cid=1176164538898&pagename=Foundation%2FPage%2FFAFBridgePage>
3. Ніколенко Б. Бухгалтерская отчетность компаний в США. 2021. URL: <https://internationalwealth.info/accountancy-abroad/buhgalterskaja-otchetnost-kompanij-v-ssha/>
4. IFRS. URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/>
5. Securities and Exchange Commission Comparison of U.S. GAAP and IFRS. URL: <https://www.sec.gov/spotlight/globalaccountingstandards/ifrs-work-plan-paper-111611-gaap.pdf>
6. Сяо Исинь, Титова Н.Ю. Исторические аспекты развития бухгалтерского учета в Китае. *Владивостокский государственный университет экономики и сервиса*. URL: <https://portfolio.vvsu.ru/files/BE814700-12E6-4771-870E-70283B9E2477.pdf>
7. Мокринська З.В. Особливості бухгалтерського обліку в Китаї. *Національний авіаційний університет*. URL: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_10/46.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_10/46.pdf)
8. Бабаева З.Ш. Система бухгалтерского учета в Китае: опыт государственного регулирования. *Дзгестанский государственный университет*. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-buhgalterskogo-ucheta-v-kitae-opyt-gosudarstvennogo-regulirovaniya>
9. Accounting Standards in China. URL: <https://www.tradecommissioner.gc.ca/china-chine/accounting-comptables.aspx?lang=eng>
10. Marco Pasquotti. Chinese Accounting Standards. 2018. URL: <https://www.linkedin.com/pulse/%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E4%BC%9A%E8%AE%A1%E5%87%86%E5%88%99-chinese-accounting-standards-marco-pasquotti>
11. Antoine Boquen. China Accounting Standards CAS and IFRS. *New Horizons*. 2021. URL: <https://nhglobalpartners.com/china-accounting-standards-cas-ifrs/>
12. Accounting and accounting rules in China. 2021. URL: <https://www.nordeatrade.com/en/explore-new-market/china/accounting>
13. EU rules on financial information disclosed by companies. URL: [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/financial-reporting\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/financial-reporting_en)
14. European Union. URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/european-union/>
15. European Financial Reporting Advisory Group. URL: <https://www.iasplus.com/en/resources/regional/efrag>
16. European Union: Financial reporting differences in Europe. URL: <https://www.mondaq.com/uk/accounting-standards/733360/financial-reporting-differences-in-europe>
17. IFRS Retrieved from: <https://www.ifrs.org/>
18. Weining Hu. China's Accounting Standards: Chinese GAAP vs. US GAAP and IFRS. *Dezan Shira & Associates*. 2017. URL: <https://www.china-briefing.com/news/china-gaap-vs-u-s-gaap-and-ifrs/>

#### REFERENCES:

1. The importance of GAAP. Retrieved from: [https://www.accountingfoundation.org/cs/Satellite?c=Page&cid=1176164538898&pagename=Foundation%2FPage%2FFAFBridgePage#section\\_2](https://www.accountingfoundation.org/cs/Satellite?c=Page&cid=1176164538898&pagename=Foundation%2FPage%2FFAFBridgePage#section_2)
2. About GAAP. Retrieved from: <https://www.accountingfoundation.org/cs/Satellite?c=Page&cid=1176164538898&pagename=Foundation%2FPage%2FFAFBridgePage>

3. Nikolenko B. (2021) Bukhgalterskaya otchetnost' kompaniy v SSHA [Financial statements of companies in the United States of America]. Retrieved from: <https://internationalwealth.info/accountancy-abroad/buhgalterskaja-otchetnost-kompanij-v-ssha/>
4. IFRS. Retrieved from: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/>
5. Securities and Exchange Commission Comparison of U.S. GAAP and IFRS. Retrieved from: <https://www.sec.gov/spotlight/globalaccountingstandards/ifrs-work-plan-paper-111611-gaap.pdf>
6. Xiao Yixin, Titova N. Istoricheskiye aspekty razvitiya bukhgalterskogo ucheta v Kitaye [Historical aspects of the development of accounting in China]. *Vladivostokskiy gosudarstvennyy universitet ekonomiki i servisa – Vladivostok State University of Economics and Service*. Retrieved from: <https://portfolio.vvsu.ru/files/BE814700-12E6-4771-870E-70283B9E2477.pdf>
7. Mokrinska Z. Osoblyvosti bukhgalters'koho obliku v Kytayi [Accounting features in China]. *Natsional'nyy aviatsiynyy universitet – National Aviation University*. Retrieved from: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_10/46.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_10/46.pdf)
8. Babaeva Z. Sistema bukhgalterskogo ucheta v Kitaye: opyt gosudarstvennogo regulirovaniya [Accounting system in China: state regulation experience]. *Dagestanskiy gosudarstvennyy universitet – Dagestan State University*. Retrieved from: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-buhgalterskogo-ucheta-v-kitae-opyt-gosudarstvenno-go-regulirovaniya>
9. Accounting Standards in China. Retrieved from: <https://www.tradecommissioner.gc.ca/china-chine/accounting-comptables.aspx?lang=eng>
10. Marco Pasquotti (2018). Chinese Accounting Standards. Retrieved from: <https://www.linkedin.com/pulse/%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E4%BC%9A%E8%AE%A1%E5%87%86%E5%88%99-chinese-accounting-standards-marco-pasquotti>
11. Antoine Boquen (2021). China Accounting Standards CAS and IFRS. *New Horizons*. Retrieved from: <https://nhglobalpartners.com/china-accounting-standards-cas-ifrs/>
12. Accounting and accounting rules in China (2021). Retrieved from: <https://www.nordeatrade.com/en/explore-new-market/china/accounting>
13. EU rules on financial information disclosed by companies. Retrieved from: [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/financial-reporting\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/financial-reporting_en)
14. European Union. Retrieved from: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/european-union/>
15. European Financial Reporting Advisory Group. Retrieved from: <https://www.iasplus.com/en/resources/regional/efrag>
16. European Union: Financial reporting differences in Europe. Retrieved from: <https://www.mondaq.com/uk/accounting-standards/733360/financial-reporting-differences-in-europe>
17. IFRS. Retrieved from: <https://www.ifrs.org/>
18. Weining Hu (2017). China's Accounting Standards: Chinese GAAP vs. US GAAP and IFRS. *Dezan Shira & Associates*. Retrieved from: <https://www.china-briefing.com/news/china-gaap-vs-u-s-gaap-and-ifrs/>