

УДК 336.1:657.1
DOI 10.14258/epb202558

СОПОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ, КНР И ИНДИИ: ОТРАЖЕНИЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Т. М. Мезенцева, А. В. Шульженко, А. Г. Акопов

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Москва, Россия)

Современные геоэкономические трансформации актуализируют необходимость глубокого понимания национальных особенностей финансовой отчетности в контексте расширения межгосударственного сотрудничества между Россией, Китаем и Индией. Исследование направлено на выявление конвергентных тенденций и дивергентных характеристик в методологических подходах к формированию бухгалтерских документов, что приобретает критическое значение в условиях интенсификации торгово-инвестиционных потоков между данными юрисдикциями. Анализируются процессы эволюционного развития учетных систем трех государств в контексте глобальных императивов стандартизации финансовой отчетности. Особое внимание концентрируется на механизмах адаптации национальных регулятивных норм к требованиям международных стандартов при сохранении уникальных элементов, детерминированных историческими традициями и институциональными особенностями каждой экономической системы. Проведенное компаративное исследование демонстрирует как процессы унификации отчетных форм, так и устойчивые различия в концептуальных подходах к признанию, измерению и раскрытию хозяйственных операций. Результаты анализа могут служить концептуальной основой для разработки практических рекомендаций по оптимизации межстранового финансового взаимодействия и повышению прозрачности корпоративной информации для международных стейкхолдеров. Выявленные закономерности позволяют прогнозировать направления дальнейшего развития национальных учетных систем в контексте глобализационных процессов и региональной экономической интеграции. Особое внимание уделяется анализу методологических расхождений в отражении товарно-материальных запасов, которые представляют критически важный компонент оборотных активов в промышленно развитых экономиках.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, международные стандарты учета, транснациональное сотрудничество, регулятивная гармонизация, корпоративная прозрачность, межстрановые различия, товарно-материальные запасы.

COMPARISON OF FINANCIAL STATEMENTS IN RUSSIA, CHINA, AND INDIA: REFLECTION OF INVENTORY

T. M. Mezentseva, A. V. Shulzhenko, A. G. Akopov

Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow, Russia)

Modern geo-economic transformations actualize the need for a deep understanding of the national characteristics of financial reporting in the context of expanding interstate cooperation between Russia, China and India. The study is aimed at identifying convergent trends and divergent characteristics in methodological approaches to the formation of accounting documents, which is of critical importance in the context of the intensification of trade and investment flows between these jurisdictions. The processes of the evolutionary development of the accounting systems of the three states are analyzed in the context of the global imperatives of standardization of financial reporting. Special attention is focused on mechanisms for adapting national regulatory norms to the requirements of international standards while preserving unique elements determined by historical traditions and institutional features of each economic system. The comparative study demonstrates both the processes of unification of reporting forms and persistent differences in conceptual approaches to the recognition, measurement and disclosure of business transactions. The results of the analysis can serve as a conceptual basis for developing practical recommendations for optimizing cross-country financial cooperation and increasing

transparency of corporate information for international stakeholders. The revealed patterns make it possible to predict the directions of further development of national accounting systems in the context of globalization processes and regional economic integration. Special attention is paid to the analysis of methodological discrepancies in the reflection of inventories, which are a critical component of working capital in industrialized economies.

Keywords: accounting statements, international accounting standards, transnational cooperation, regulatory harmonization, corporate transparency, cross-country differences, inventories.

Введение. Россия, Китайская Народная Республика и Индия показывают динамичные траектории экономического развития, оказывая возрастающее влияние на конфигурацию мировых экономических процессов. Углубление торгово-инвестиционных связей между данными государствами детерминирует императивную необходимость детального исследования национальных подходов к формированию бухгалтерской отчетности как фундаментального инструмента информационного обеспечения экономических решений.

Система финансовой отчетности функционирует в качестве критически важного элемента экономической инфраструктуры, обеспечивающего информационную поддержку процессов капиталообразования, инвестиционного планирования и мониторинга эффективности хозяйственной деятельности. Качественные характеристики и сопоставимость финансовой информации оказывают непосредственное воздействие на уровень доверия международных инвесторов, стоимость капитала для корпораций и общую инвестиционную привлекательность национальных экономик.

Российская Федерация, КНР и Индия демонстрируют различные модели адаптации к международным стандартам при сохранении национальной специфики учетных систем. Изучение данных моделей представляет значительный научный и практический интерес в контексте понимания механизмов формирования региональных подходов к финансовой отчетности и их влияния на международное экономическое сотрудничество.

Актуальность сопоставительного анализа финансовых систем трех стран возрастает в связи с активизацией интеграционных процессов в рамках различных многосторонних форматов взаимодействия. Создание эффективных механизмов информационного обмена между корпорациями различных юрисдикций требует глубокого понимания особенностей национальных подходов к формированию и представлению финансовой информации.

Методологические аспекты учета товарно-материальных запасов приобретают особую актуальность в контексте углубления производственной кооперации между тремя юрисдикциями. Неодно-

родность принципов признания обесценения запасов генерирует дополнительные риски при оценке финансового положения зарубежных контрагентов.

Научная новизна исследования определяется комплексным характером анализа, охватывающего как методологические аспекты формирования отчетности, так и институциональные особенности регулирования учетных процессов в трех ключевых экономиках развивающегося мира. Практическая значимость работы обусловлена возможностью использования полученных результатов для совершенствования международного экономического сотрудничества и повышения эффективности трансграничных инвестиционных проектов.

Результаты исследования. Состав российской бухгалтерской отчетности включает несколько основных компонентов, каждый из которых выполняет специфические информационные функции. Бухгалтерский баланс функционирует в качестве основополагающей формы отчетности, отражающей финансовое положение организации на определенную дату через систематизацию данных об активах, обязательствах и капитале. Данная форма обеспечивает пользователей информацией о ресурсном потенциале организации и источниках его формирования [1, с. 240].

Отчет о финансовых результатах дополняет информацию баланса данными о динамике финансовых показателей организации за отчетный период. Данная форма раскрывает информацию о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности, позволяя оценить эффективность использования ресурсов и рентабельность операций.

Отчет о движении денежных средств предоставляет детальную информацию о денежных потоках организации в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Данная форма отчетности играет критически важную роль в оценке ликвидности и платежеспособности организации, что особенно значимо для внешних пользователей данной информации [2, с. 223].

Российская система финансовой документации предусматривает также составление отчета об изменениях капитала, раскрывающего динамику собственных средств организации в течение отчетного периода.

Таблица 1

Сравнительная характеристика основных форм отчетности в России, КНР и Индии

Форма отчетности	Россия	КНР	Индия
Баланс	Бухгалтерский баланс с детальной структурой активов и пассивов	Балансовый отчет с международной классификацией	Balance Sheet в соответствии с Ind AS
Отчет о прибылях и убытках	Отчет о финансовых результатах	Отчет о финансовых результатах деятельности	Profit and Loss Statement
Отчет о денежных потоках	Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств с валютными особенностями	Cash Flow Statement
Отчет о капитале	Отчет об изменениях капитала	Отчет об изменениях капитала	Statement of Changes in Equity
Дополнительная отчетность	Пояснительная записка	Раздел «Финансовое положение организации»	Notes to Financial Statements + CSR reporting

Источник: составлено авторами.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности выполняет функцию расширенного раскрытия информации, не нашедшей отражения в числовых формах отчетности, а также дополнительные пояснения к отдельным статьям отчетности.

Особенностью российской системы является разграничение между бухгалтерской и налоговой отчетностью, что обусловлено различиями в целях и принципах их составления. Бухгалтерская отчетность ориентирована на предоставление достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации широкому кругу заинтересованных пользователей. Налоговая отчетность направлена на определение налоговых обязательств организации в соответствии с требованиями налогового законодательства [3, с. 315]. Данное разграничение создает определенную сложность в практике ведения учета, поскольку требует параллельного ведения учетных регистров и расчетов для целей составления различных видов отчетности. Вместе с тем такой подход обеспечивает большую точность в отражении экономической сущности хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности, поскольку освобождает ее от влияния налоговых соображений [1, с. 243].

Процесс гармонизации российских стандартов бухгалтерского учета с международными нормами осуществляется поэтапно и затрагивает различные аспекты методологии ведения учета и составления отчетности. Принятие федеральных стандартов бухгалтерского учета, основанных на принципах международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), свидетельствует о последовательности курса на сближение с международной практикой. Обязательность составления консолидированной отчетности по МСФО для определенных категорий организаций также демонстрирует

стремление к интеграции в международное информационное пространство [4, с. 61].

Система бухгалтерского учета Китайской Народной Республики представляет собой адаптацию международных стандартов к специфическим условиям экономики переходного типа, включая кардинальный пересмотр подходов к ведению учета и составлению отчетности, ориентированных ранее на потребности централизованно планируемой экономики [5, с. 15].

Нормативная база китайской системы бухгалтерского учета включает Закон о бухгалтерском учете КНР, Стандарты бухгалтерского учета для предприятий и различные подзаконные акты, детализирующие отдельные аспекты ведения учета. Данная система нормативного регулирования обеспечивает комплексное покрытие вопросов методологии учета и требований к составлению отчетности [3, с. 316].

Структура китайской бухгалтерской отчетности демонстрирует значительное сходство с международной практикой, что отражает целенаправленные усилия по гармонизации национальных стандартов с требованиями МСФО. Балансовый отчет предприятия представляет информацию о финансовом положении организации в структуре, соответствующей международным подходам к классификации активов и обязательств [2, с. 224].

Особенностью китайской системы является выделение специального раздела «Финансовое положение организации» в составе отчетности, который представляет перспективную оценку финансового состояния и тенденций развития предприятия. Данный раздел не имеет прямых аналогов в российской или международной практике и отражает специфические информационные потребности китайской экономической системы.

Таблица 2

Особенности регулирования отчетности по категориям предприятий

Категория предприятий	Россия	КНР	Индия
Крупные публичные компании	РСБУ + МСФО (консолидированная)	CAS + обязательный аудит	Ind AS + обязательный аудит
Средние предприятия	РСБУ	CAS с упрощениями	Ind AS или упрощенные стандарты
Малые предприятия	Упрощенная отчетность	Специальная система + налоговая ведомость	Упрощенные формы + особые налоговые режимы
Микропредприятия	Сокращенные формы	Базовые требования	Минимальная отчетность
Банки и финансовые институты	Специальные требования ЦБ РФ	Отраслевые стандарты РБООС	RBI regulations + Ind AS

Источник: составлено авторами.

Китайская практика предусматривает четкое разграничение между бухгалтерской отчетностью в широком смысле, включающей все формы финансовой отчетности, и финансовой отчетностью в узком смысле, ограниченной балансом, отчетами о прибылях и убытках, движении денежных средств с соответствующими приложениями. Данное разграничение обеспечивает большую определенность в понимании состава и содержания различных видов отчетной информации.

Система учета для малых предприятий в Китае регулируется специальными нормативными актами, учитывающими ограниченные ресурсы данной категории экономических субъектов для ведения детального учета. Упрощенные формы отчетности для них включают базовые отчетные формы и специальную налоговую ведомость, не предусмотренную российской практикой.

Выделение налоговой ведомости в качестве самостоятельной формы отчетности отражает особое внимание китайской системы к налоговым аспектам хозяйственной деятельности. Все это обеспечивает большую прозрачность налоговых расчетов и облегчает контроль со стороны налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты налогов.

Методология учета материально-производственных запасов в китайской системе демонстрирует специфические особенности, обусловленные масштабами производственной деятельности и требованиями валютного регулирования. Первоначальная оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения с включением всех расходов, связанных с доставкой и приведением активов в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов в китайской практике основывается на принципе наименьшей из двух величин — себестоимости или чистой стоимости реализации, что соответ-

ствует международным подходам к консервативной оценке активов.

Консолидированная финансовая отчетность в китайской системе основывается на требованиях 33-го Стандарта бухгалтерского учета для предприятий «Консолидированная финансовая отчетность». Данный стандарт устанавливает принципы и процедуры составления сводной отчетности группы взаимосвязанных предприятий, обеспечивая соответствие международным подходам к консолидации [6, с. 283].

Нормативная база индийской системы бухгалтерского учета основывается на Законе о компаниях 2013 года, который представляет собой комплексный нормативный акт, регулирующий все аспекты корпоративной деятельности, включая ведение учета и составление отчетности для всех категорий предприятий.

Индийские стандарты бухгалтерского учета (Ind AS) представляют собой адаптированную версию международных стандартов финансовой отчетности, учитывающую специфические условия индийской экономики и правовой системы. Процесс внедрения Ind AS осуществляется поэтапно, начиная с крупных публичных компаний и постепенно распространяясь на другие категории экономических субъектов [7].

Структура индийской финансовой отчетности соответствует международным подходам и включает баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и пояснительные примечания.

Особенностью индийской системы является повышенное внимание к вопросам корпоративной социальной ответственности, что находит отражение в требованиях к раскрытию соответствующей информации в составе финансовой отчетности. Обязательность раскрытия информации о деятельности в области корпоративной социальной ответственности

сти отражает специфические приоритеты индийского общества и государственной политики [8].

Налоговая система Индии характеризуется высокой степенью сложности и включает множество различных налогов и сборов. Введение единого на-

лога на товары и услуги (GST) в 2017 году представляло собой попытку упрощения налоговой системы, однако на практике создало дополнительные требования к ведению учета и составлению отчетности [7].

Таблица 3

Сравнительный анализ сроков представления отчетности

Тип отчетности	Россия	КНР	Индия
Квартальная отчетность	30 дней после окончания квартала	15 дней после окончания квартала	Не требуется для большинства компаний
Годовая бухгалтерская отчетность	31 марта следующего года	120 дней после окончания года	30 дней после проведения AGM
Консолидированная отчетность	120 дней для МСФО	120 дней	30 дней после AGM для публичных компаний
Налоговая отчетность	Различные сроки по видам налогов	Ежемесячно/ежеквартально	Ежемесячно для GST, годовая для подоходного налога
Аудиторское заключение	Вместе с годовой отчетностью	Обязательно для консолидированной	Обязательно для компаний выше пороговых значений

Источник: составлено авторами.

Электронная система подачи отчетности в Индии получила широкое развитие и охватывает как бухгалтерскую, так и налоговую отчетность. Портал MCA21 обеспечивает электронную подачу бухгалтерской отчетности, в то время как система GSTN используется для подачи налоговых деклараций по GST. Данные системы значительно повысили эффективность администрирования отчетности и обеспечили большую прозрачность корпоративной информации.

Консолидированная финансовая отчетность в индийской системе составляется в соответствии с требованиями Ind AS и подлежит обязательному аудиту. Структура консолидированной отчетности соответствует международным подходам и включает консолидированный баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и пояснительные примечания [9].

Особенности индийской экономики, связанные со значительной долей сельскохозяйственного сектора и традиционных отраслей, регулируются специальными стандартами, учитывающими особенности данной отрасли.

Учет товарно-материальных ценностей в индийской системе регулируется специальными требованиями, учитывающими отраслевую структуру экономики страны. Особенности учета сельскохозяйственной продукции и биологических активов находят отражение в специализированных стандартах, адаптированных к условиям аграрного сектора. Система оценки запасов в индийской практике предусматривает применение различных методов в зависимости от характера деятельности организации, при этом метод ФИФО получил наи-

более широкое распространение в производственных отраслях. Специфика учета запасов в условиях высокой инфляции требует регулярного пересмотра методов оценки и применения корректировочных механизмов для обеспечения достоверности финансовой информации.

Сопоставление методологических подходов к формированию бухгалтерской отчетности в России, Китае и Индии позволяет выявить как значительные сходства, обусловленные общими тенденциями гармонизации с международными стандартами, так и существенные различия, отражающие национальные особенности экономических систем и регулятивных традиций.

Базовые принципы признания и оценки активов демонстрируют высокую степень конвергенции между тремя юрисдикциями. Принцип исторической стоимости остается доминирующим подходом к первоначальной оценке активов во всех трех системах, однако применение справедливой стоимости для отдельных категорий активов получает все большее распространение.

Российская система предусматривает возможность переоценки основных средств до справедливой стоимости с определенной периодичностью, что отражает стремление к повышению релевантности балансовой информации. Китайская модель демонстрирует более консервативный подход к переоценке активов, ограничивая ее применение специфическими случаями. Индийская система требует регулярной переоценки основных средств с периодичностью не реже одного раза в пять лет [9].

Российская методология учета запасов характеризуется детальной регламентацией порядка оценки и списания материально-производствен-

ных ценностей. Первоначальная стоимость запасов включает фактические затраты на приобретение за исключением возмещаемых налогов, что обеспечивает точность отражения экономической сущности операций. Применение различных методов списания запасов — по средней себестоимости, ФИФО или по себестоимости каждой единицы — позволя-

ет организациям выбирать оптимальный подход в зависимости от специфики деятельности. Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей в российской системе основывается на сравнении учетной стоимости с рыночной ценой, что соответствует принципу осмотрительности в бухгалтерском учете [10, с. 1681].

Таблица 4

Отражение запасов в формах отчетности по юрисдикциям

Форма отчетности	Россия	КНР	Индия
Баланс	Строка 1210 «Запасы» с детализацией в пояснениях	Агрегированная статья с подкатегориями	«Inventories» с обязательной возрастной структурой
Отчет о прибылях и убытках	Себестоимость продаж включает списанные запасы	Раздельное отражение по основной и прочей деятельности	Интегрированное представление в составе операционных расходов
Пояснительная записка	Детализация методов оценки и движения	Краткая характеристика учетной политики	Развернутое описание с отраслевой спецификой
Отчет о движении денежных средств	Изменения в составе операционной деятельности	Отдельное выделение в инвестиционном разделе для стратегических запасов	Комплексное отражение в операционном блоке

Источник: составлено авторами.

Российская система поэтапно внедряет требования МСФО по учету финансовых инструментов, сталкиваясь с определенными сложностями адаптации к национальным условиям. Китайская модель демонстрирует более активное применение концепции справедливой стоимости для фи-

нансовых активов, что отражает развитие финансовых рынков страны [11, с. 132]. Индийская система характеризуется консервативным подходом к оценке финансовых инструментов с постепенным внедрением требований по справедливой стоимости.

Таблица 5

Основные методологические различия в подходах к учету

Аспект учета	Россия	КНР	Индия
Переоценка основных средств	Добровольная, по справедливой стоимости	Ограниченная, специальные случаи	Обязательная каждые 5 лет
Учет нематериальных активов	Детальная классификация ИС	Приоритет НИОКР	Особые правила для ИТ
Финансовые инструменты	Поэтапное внедрение МСФО	Активное применение справедливой стоимости	Консервативный подход
Обесценение активов	По российским стандартам	Адаптированные МСФО	Полное соответствие МСФО
Резервы и условные обязательства	Детальное регулирование	Международные подходы	Строгое следование Ind AS

Источник: составлено авторами.

Принципы формирования резервов и условных обязательств отражают различные подходы к управлению рисками и неопределенностями. Российская система предусматривает детальное регулирование порядка создания различных видов резервов с акцентом на налоговые аспекты формирования резервных фондов. Китайская модель демонстрирует большую гибкость в применении международных подходов к оценке условных обя-

зательств. Индийская система строго следует требованиям международных стандартов по признанию и оценке резервов.

Концептуальные подходы к консолидации финансовой отчетности демонстрируют высокую степень унификации между тремя юрисдикциями, что отражает универсальность принципов групповой отчетности. Российская модель консолидации основывается на требованиях МСФО с опреде-

ленными адаптациями к национальным условиям. Китайская система консолидации полностью соответствует международным стандартам и ориентирована на потребности международных инвесторов. Индийская модель консолидации базируется на Ind AS с минимальными отклонениями от международной практики.

Цифровизация процессов ведения учета и составления отчетности трансформирует традиционные подходы к формированию финансовой информации во всех трех юрисдикциях. Российская система демонстрирует активное внедрение электронных форматов представления отчетности с переходом на обязательную электронную подачу для большинства категорий налогоплательщиков [12, с. 112]. Китайская модель демонстрирует лидирующие позиции в области цифровизации бухгалтерских процессов с активным использованием технологий искусственного интеллекта и больших данных для анализа финансовой информации. Система электронных счетов-фактур и автоматизированного налогового администрирования обеспечивает высокую эффективность контроля за соблюдением налогового законодательства.

Индийская система характеризуется активным внедрением цифровых платформ для взаимодействия между предприятиями и регулирующими органами. Система GST Network (GSTN) представляет собой комплексную платформу для администрирования налога на товары и услуги с интеграцией различных информационных систем.

Анализ траекторий развития систем бухгалтерской отчетности в России, Китае и Индии позволяет выделить несколько ключевых тенденций, которые будут определять их эволюцию в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Российская система будет развиваться в направлении дальнейшего сближения с требованиями МСФО при сохранении национальных особенностей регулирования отдельных аспектов учета. Особое внимание будет уделяться развитию стандартов учета для новых видов экономической деятельности, связанных с цифровизацией и инновационным развитием [13, с. 8].

Китайская модель будет эволюционировать в направлении дальнейшей либерализации подходов к формированию отчетности при сохранении возможностей государственного контроля за ключевыми аспектами экономической деятельности. Технологические инновации будут играть ведущую роль в трансформации китайской системы отчетности с активным использованием технологий искусственного интеллекта, больших данных и блокчейна.

В индийской системе особое внимание будет уделяться развитию стандартов отчетности

для сектора услуг и высокотехнологичных отраслей. Цифровизация индийской системы отчетности способствует вовлечению малых и средних предприятий в формальную экономику и повышению общего уровня соблюдения требований отчетности. Развитие мобильных технологий станет важным инструментом расширения охвата системы финансовой отчетности.

Заключение. Проведенное исследование систем бухгалтерской отчетности России, Китая и Индии выявило сложную картину конвергентных и дивергентных тенденций в развитии национальных подходов к формированию финансовой информации. Несмотря на общее направление движения в сторону гармонизации с международными стандартами, каждая из трех юрисдикций демонстрирует уникальные особенности, обусловленные историческими традициями, институциональными характеристиками и экономическими приоритетами.

Российская система характеризуется поэтапным подходом к внедрению международных стандартов при сохранении значительной роли государственного регулирования в процессе стандартизации. Разделение бухгалтерской и налоговой отчетности обеспечивает большую точность отражения экономической сущности операций, однако создает дополнительную сложность для практикующих специалистов.

Китайская модель демонстрирует успешный баланс между требованиями международной интеграции и потребностями национального экономического развития. Активное использование технологических инноваций в области учета и отчетности позиционирует Китай как лидера в цифровизации финансовых процессов.

Индийская система успешно адаптирует международные стандарты к условиям развивающейся многоотраслевой экономики, уделяя особое внимание вопросам корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития. Активная роль профессиональных организаций обеспечивает высокое качество применения стандартов на практике.

Выявленные различия в подходах к формированию отчетности отражают различные модели экономического развития и институциональные традиции трех стран. Вместе с тем общие тенденции конвергенции создают основу для дальнейшего углубления экономического сотрудничества и снижения информационных барьеров в международном бизнесе.

Исследование методологии учета товарно-материальных запасов позволило выявить фундаментальные расхождения в концептуальных основах формирования информации о материальных ак-

тивах. Российская практика демонстрирует тяготение к детализированному раскрытию с разграничением налогового и бухгалтерского подходов к оценке. Китайская модель характеризуется прагматическим балансом между международными

требованиями и потребностями государственного контроля за материальными ресурсами. Индийская система акцентирует отраслевую специфику с особым вниманием к сельскохозяйственным и биологическим активам.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бондарева Г. А., Сотников И. Д., Филипповская А. А. Роль бухгалтерской (финансовой) отчетности в современном мире // *Инновации. Наука. Образование*. 2021. № 47. С. 238–243.
2. Богун А. А., Самойлова Е. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующих субъектов в России и КНР: особенности формирования // *Современные проблемы развития экономики России и Китая*. Благовещенск, 2023. С. 222–225. https://www.doi.org/10.22250/9785934934027_222.
3. Данилевская И. Г. Сравнительный анализ российско-китайских стандартов представления финансовой отчетности // *Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития*. Чебоксары, 2017. С. 314–316.
4. Дакаев А. С. А., Белоусов А. И. Эволюционные этапы бухгалтерской отчетности в России // *Информационные технологии как основа прогрессивных научных исследований*. Уфа, 2024. С. 60–63.
5. Илышева Н. Н., Кельчевская Н. Р., Синянская Е. Р. и др. Актуальные проблемы международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета (на опыте КНР) // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2018. Т. 1, № 9. С. 11–18.
6. Онопа Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная основа для государственного финансового контроля // *Теория и практика эффективности государственного и муниципального управления*. Курск, 2020. С. 282–284.
7. Годовая финансовая отчетность в Индии. URL: <https://support.taxaj.com/portal/en/kb/articles/annual-financial-statements-in-india-11-8-2023/> (дата обращения: 18.06.2025).
8. Штурмина О. С., Авдошина П. Состояние бухгалтерского учета и отчетности в Индии на современном этапе // *Научный электронный архив*. URL: <http://econf.rae.ru/article/5761/> (дата обращения: 18.06.2025).
9. Финансовая отчетность предприятий Индии. URL: <https://schmidt-export.ru/финансовая-отчетность/индия/> (дата обращения: 18.06.2025).
10. Позов А. А. Влияние геополитических изменений на развитие бухгалтерского учета и отчетности в России // *Научный аспект*. 2024. Т. 13, № 4. С. 1679–1684.
11. Панова Т. И., Ли М. Генезис и развитие бухгалтерской отчетности в Китае // *Известия Гомельского государственного университета имени Ф. Скорины*. 2019. № 2 (113). С. 131–135.
12. Сучкова Н. А. Теоретико-методические основы формирования бухгалтерской отчетности // *Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования*. 2021. № 13. С. 114–118. <https://www.doi.org/10.36683/2500-249X/2021-13/114-118>.
13. Петрова В. Ю. Новации бухгалтерского учета и отчетности // *Бухгалтерский учет*. 2020. № 1. С. 5–10.

REFERENCES

1. Bondareva G. A., Sotnikov I. D., Filippovskaya A. A. The role of accounting (financial) reporting in the modern world. *Innovation. Science. Education*. 2021. No. 47. Pp. 238–243.
2. Bogun A. A., Samoilova E. A. Accounting (financial) reporting of business entities in Russia and China: features of formation. *Modern problems of Economic development in Russia and China*. Blagoveshchensk, 2023. Pp. 222–225. https://www.doi.org/10.22250/9785934934027_222.
3. Danilevskaya I. G. Comparative analysis of Russian-Chinese financial reporting standards. *Science, Education, Society: Trends and development Prospects*, 2017. Pp. 314–316.
4. Dakaev A. S. A., Belousov A. I. The evolutionary stages of accounting in Russia. *Information technologies as the basis of progressive scientific research*, 2024. Pp. 60–63.

5. Ilysheva N. N., Kelchevskaya N. R., Sinyanskaya E. R. et al. Actual problems of international convergence of accounting standards (based on the experience of the PRC). *Economics and Management: problems, solutions*. 2018. Vol. 1, No. 9. Pp. 11–18.
6. Onopa E. V. Accounting (financial) reporting as an information basis for state financial control. *Theory and Practice of efficiency of state and municipal management*, 2020. Pp. 282–284.
7. Annual financial statements in India. URL: <https://support.taxaj.com/portal/en/kb/articles/annual-financial-statements-in-india-11-8-2023> / (date of access: 18.06.2025).
8. Shturmina O. S., Avdoshina P. The state of accounting and reporting in India at the present stage. *Scientific electronic Archive*. URL: <http://econf.rae.ru/article/5761> / (date of access: 18.06.2025).
9. Financial statements of Indian enterprises. URL: <https://schmidt-export.ru/финансовая-отчетность/индия> / (date of access: 18.06.2025).
10. Pozov A. A. The impact of geopolitical changes on the development of accounting and reporting in Russia. *Scientific aspect*. 2024. Vol. 13, No. 4. Pp. 1679–1684.
11. Panova T. I., Li M. The genesis and development of accounting in China. *Proceedings of Gomel State University named after F. Skoriny*. 2019. No. 2 (113). Pp. 131–135.
12. Suchkova N. A. Theoretical and methodological foundations of accounting reporting. *Education and science without borders: fundamental and applied research*. 2021. No. 13. Pp. 114–118. <https://www.doi.org/10.36683/2500-249X/2021-13/114-118>.
13. Petrova V. Y. Innovations in accounting and reporting. *Accounting*. 2020. No. 1. Pp. 5–10.

Поступила в редакцию: 02.07.2025.

Принята к печати: 23.09.2025.
