

Таким образом, для гармонизации отечественного учета с IFRS 16 необходимо решить вопрос с забалансовыми счетами и разработать методику дисконтирования обязательств лизингополучателя по лизинговым платежам.

### **Источники**

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» [Электронный ресурс] : постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2018 г., № 73 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2004 г., № 75 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS 16 «Аренда» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. — Режим доступа: [https://www.minfin.ru/MSFO\\_IFRS\\_16](https://www.minfin.ru/MSFO_IFRS_16). — Дата доступа: 01.04.2019.

<http://edoc.bseu.by/>

**Т. Сюамэй**  
*Научный руководитель — О.А. Бондаренко*  
*БГЭУ (Минск)*

## **ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ**

На современном уровне экономической интеграции стран бухгалтерский учет становится одним из средств международного общения. При этом системы бухгалтерского учета различных стран различаются своим многообразием. В настоящее время Китай является доминирующей торговой силой в мире, в связи с этим возрастает интерес к бухгалтерскому учету в этой стране.

Отслеживая историю развития бухгалтерского учета в Китае, можно обнаружить, что история развития бухгалтерского учета насчитывает 3000 лет.

На этапе производства гоминиды начали развиваться от бессознательного поведения записи до записи, чтобы подтвердить количественные отношения экономической активности. На этой стадии применялись метод физического измерения, инвентарь и т. д.

Отец и сын Ся Хоу основали династию Ся в 2070 г. до нашей эры. Это первая рабовладельческая страна в истории Китая, в которой функционировали национальные финансы, налогообложение, что привело к созданию соответствующей системы контроля и управле-

ния. Династия Ся, без сомнения, является отправной точкой истории бухгалтерского учета правительства Китая.

В феодальную эпоху в Китае появилось официальное название профессии «бухгалтер». Бухгалтерский учет в это время уже предполагал как повседневное ведение записей, так и подведение итогов за год, с помощью подсчета, проводимого в течение нескольких месяцев, для целей оценки финансовых и экономических возможностей династий.

В династиях Цинь и Хань (220 г. до н.э. – 220 г. н.э.) учет был унифицирован и быстро развивался во всей стране.

Во времена Вэй, Цзинь, Южной и Северной династий (220–589 гг.н.э) общество находилось в расколе, что не помешало дальнейшему использованию и развитию бухгалтерского учета.

Воссоединение Китая в династию Суй (581–618 гг. н.э.) привело к определенному росту китайского учета. Сложилась относительно полная система организации финансового учета. В династии Суй сложилась классификация бухгалтерских книг и окончательно сформировался учет имущества.

В 1000 г. н.э. китайский бухгалтерский учет добился нового прогресса на основе династии Тан. В 1002 – 1068 гг. три последовательных императора продвигали реформу системы организации бухгалтерского учета в попытке рационализировать отношения между центральным и местным бухгалтерским учетом.

В начале XX в. в Китае была введена современная западная двойная бухгалтерия. С углублением экономических реформ Китай также провел пересмотр подходов в области бухгалтерского учета. С 1997 г. были введены стандарты бухгалтерского учета. В феврале 2006 г. Министерство финансов выпустило новую редакцию «Новых стандартов бухгалтерского учета для предприятий», что было вызвано объективной потребностью экономики и явилось неизбежным результатом реформы системы бухгалтерского учета в Китае.

Как видно, развитие бухгалтерского учета в Китае имеет огромную и интересную историю. Изучение зарождения бухгалтерской мысли в Китае и знакомство с историей развития позволит лучше понять современную методологию бухгалтерского учета в Китае.