

Крім цього в першому розділі представлені вимоги до організації бухгалтерського обліку, методологічні підходи формування робочого плану рахунків, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, що використовуються для заповнення головної книги, процедури проведення контрольних заходів в системі бухгалтерського обліку.

Друга глава містить в собі сукупність термінів, що використовуються при описі процедур фінансового та управлінського обліку в національному плані рахунків. Вони полегшують розуміння описаних методик, дозволяють уникнути інших тлумачень термінів, і, отже, помилок, які можуть виникати у процесі бухгалтерської реєстрації.

У третьому розділі наведена номенклатура (звід) рахунків бухгалтерського обліку, докладно дається класифікація рахунків та їх організація.

У класифікації представлені балансові, оперативні, спеціальні рахунки, що виділяються у фінансовому обліку, і рахунки аналітичної експлуатації (рахунки експлуатаційної бухгалтерії), які виділяються в управлінському обліку[6].

Список використаних джерел:

1. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Посібник «Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах», URL: <http://library.wunu.edu.ua/files/EVD/luthko.pdf>
2. Кодекс комерційного права Франції (Code de commerce), URL: <https://www.wikidata.uk-ua.nina.az/>
3. Стандарти бухгалтерського обліку, URL: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/>
4. Податковий кодекс Франції з посиланнями на нормативні документи, URL: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000047622511
5. Воронко Р.М. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник – Львів: “Магнолія-2006”, 2009.
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності та інформація щодо них, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text

МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ПІВДЕННІЙ КОРЕЇ

Мошковська О. А., д-р екон. наук, професор, Рогожнікова П. О., здобувач вищої освіти, Державний торговельно-економічний університет, м. Київ

Бухгалтерський облік визначається середовищем, в якому він функціонує. У кожній країні є своя історія, цінності, політична система. Аналогічно можна сказати і про бухгалтерський облік. Так, принципи організації бухгалтерського обліку в різних країнах значно відрізняються між собою. Ці відмінності зумовлені як існуванням різних форм господарської діяльності, так і впливом на практику обліку зовнішніх факторів (політичних, економічних, соціальних, географічних та ін.).

Південна Корея є однією з розвинутих країн в світі в економічному плані. Вищезазначене зростання визначається різними економічними і політичними чинниками. Особливий вплив на сучасну систему корейського

бухгалтерського обліку має досвід Сполучених штатів Америки. На сьогоднішній день південнокорейські компанії є лідерами у багатьох сферах світової економіки, а іноземні інвестори мають великі наміри співпрацювати з ними.

Норми обліку в Південній Кореї включені в Корейські стандарти бухгалтерського обліку (Statement of Korea Accounting Standards). Регулюванням бухгалтерського обліку в Південній Кореї займаються Служба фінансового нагляду (FSS, Financial Supervisory Service) та Корейський інститут бухгалтерського обліку (KAI, Korea Accounting Institute), які видають Корейські стандарти фінансової звітності (K-IFRS) [1].

Податкова система Південної Кореї складається з різних видів податків, які збираються на різних рівнях уряду (центральний, регіональний і муніципальний). До складу основних різновидів податків в Південній Кореї відносять наступні: Податок на прибуток корпорацій (Corporate Income Tax), податок на прибуток фізичних осіб (Individual Income Tax), податок на додану вартість (Value Added Tax - VAT), податок на нерухомість (Property Tax), податок на споживчі товари (Excise Tax). Загальна податкова відповідальність передбачає оподаткування наступних джерел доходу: орендна нерухомість, підприємницька діяльність, дивіденди, відсотки, оплата праці, пенсійні виплати та інші. Податковий рік розпочинається 1 січня і закінчується 31 грудня. Фінансова звітність включає в себе наступні компоненти: Баланс, Звіт про прибутки і Збитки, Звіт про грошовий оборот та Примітки до фінансової звітності. Враховуючи досвід Південної Кореї перспективним вбачається реформування податкової системи різних країн у напрямі сприяння наукомісткому експортному сектору на засадах прозорості та недопущення проявів корупції [3].

У Південній Кореї бухгалтерський облік регулюється законодавчими актами та стандартами бухгалтерського обліку, які включають наступні ключові документи: 1. Закон про корейські стандарти бухгалтерського обліку (Korean Accounting Standards Act); 2. Корейські стандарти бухгалтерського обліку (Korean Generally Accepted Accounting Principles - K-GAAP); 3. Корейські стандарти фінансової звітності (Korean International Financial Reporting Standards - K-IFRS); 4. Стандарти аудиту та контролю (Korean Generally Accepted Auditing Standards - K-GAAS); 5. Закон про податок на прибуток корпорацій (Corporate Income Tax Law) і інші податкові законодавчі акти [4].

Південна Корея використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), як основу для своєї системи бухгалтерського обліку. Це робить фінансові звіти південнокорейських компаній більш сумісними і порівнюваними зі звітністю інших компаній, які також використовують МСФЗ. У грудні 2007 р. Рада зі стандартів обліку Південної Кореї прийняла МСФЗ як основу для створення Корейських міжнародних стандартів фінансової звітності (К-МСФЗ), які були впроваджені та почали діяти з 2011 р.. Південна Корея переклала назви стандартів МСФЗ на К-МСФЗ, вони залишились однаковими, проте змінили їх нумерацію, зокрема:

– IAS XX → K-IFRS 10XX

- IFRS XX → K-IFRS 11XX
- SIC XX → K-IFRS 20XX
- IFRIC XX → K-IFRS 21XX

У Південній Кореї всі підприємства, акції яких котируються на Південнокорейській біржі і відповідають певним критеріям, зобов'язані застосовувати Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), відомі також як Корейські міжнародні стандарти фінансової звітності (К-МСФЗ). Це стосується в публічних компаній та певних класів приватних підприємств.

Застосування МСФЗ допомагає забезпечити більшу стандартизацію та порівнянність фінансової звітності, зокрема для інвесторів та аналітиків, які оцінюють фінансову різноманітність корейського ринку. Вищезазначений підхід сприяє глобальній інтеграції та забезпечує вищий рівень довіри на фінансових ринках [2].

План рахунків бухгалтерського обліку в Південній Кореї (К-GAAP) розроблений та впроваджений Міністерством фінансів Південної Кореї. Він є обов'язковим для використання всіма підприємствами в Південній Кореї, незалежно від їхньої форми власності, організаційно-правової форми та галузі діяльності.

План рахунків К-GAAP складається з двох розділів:

1. Балансові рахунки (класи 1-8) відображають активи, зобов'язання, власний капітал та доходи та витрати підприємства.
2. Позабалансові рахунки (класи 9 та 0) використовуються для відображення активів, зобов'язань та інших статей, які не підпадають під визначення балансових рахунків.

Балансові рахунки К-GAAP поділяються на дві групи:

1. Активи (класи 1-3) відображають економічні ресурси, якими підприємство володіє або контролює, і які очікується, що принесуть економічні вигоди в майбутньому.
2. Зобов'язання (класи 4-6) відображають заборгованість підприємства перед іншими сторонами.
3. Власний капітал (клас 7) відображає залишкову власність підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.
4. Доходи та витрати (клас 8) відображають зміни в економічних ресурсах підприємства, які виникають внаслідок його діяльності.

Позабалансові рахунки К-GAAP поділяються на дві групи:

1. Резерви (клас 9) відображають суми, що резервуються для майбутніх зобов'язань або витрат.
2. Інші позабалансові статті (клас 0) відображають інші статті, які не підпадають під визначення балансових рахунків або резервів [5].

Отже, можна зробити висновки, що провадження МСФЗ позитивно відобразилось на рівень бухгалтерського обліку та економіки в цілому Південної Кореї. Країна зробила значний крок вперед коли направила міжнародну систему фінансової звітності на корейську сторону, переклавши її. Завдяки впровадженню К-МСФЗ, довіра інвесторів до фінансової звітності

південнокорейських компаній підвищилася, що призвело до збільшення значних прямих інвестицій в розвиток економіки країни.

Список використаних джерел:

1. М. Р. Лучко, І. Д. Бенько « Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах» URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/16824/1/книга%20зар.%20кр..pdf>
2. IFRS Adoption and Implementation in Korea URL: <http://www.ifrs.org/Meetings/MeetingDocs/Trustees/2013/January/AP4-Korean-Adoption.pdf>
3. Досвід Південної Кореї URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/42_2022ua/7.pdf
4. Accounting and accounting rules in South Korea URL: <https://www.lloydsbanktrade.com/en/market-potential/south-korea/accounting>
5. Accounting in South Korea URL: <https://www.icaew.com/technical/by-country/asia/south-korea/accounting-in-south-korea>

ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В КИТАЇ

Мошковська О. А., д-р екон. наук, професор, Шудрук Д. Р., здобувач вищої освіти, Державний торговельно-економічний університет, м. Київ

В останні роки Китай швидко вийшов на лідируючі позиції в економіці та нових технологічних сферах. Дешеві людські ресурси, величезна виробнича продуктивність і технологічний потенціал роблять Китай надзвичайно привабливим для міжнародних інвесторів. Навіть якщо в Китаї все ще зберігається дивне поєднання ринкової економіки та елементів комуністичної ідеології, вкладникам це не завадило: у 2013 р. прямі іноземні інвестиції в китайську економіку досягли рекордного рівня в 117,6 млрд. \$, згідно з даними Міністерства торгівлі Китаю [1].

Щоб задовольнити потреби іноземних інвесторів у повній та об'єктивній інформації, на початку 1990-х років уряд Китаю розпочав реформу системи бухгалтерського обліку. Після 15 років реформ, починаючи з 2007 р., усі китайські компанії, які котируються на фондових біржах, зобов'язані подавати фінансову звітність відповідно до нових національних стандартів (China Accounting Standards, CAS).

Обов'язкове запровадження CAS позитивно вплинуло на прозорість та інформативність фінансової звітності китайських зареєстрованих компаній. Ця перевага особливо очевидна у виробничому секторі, який має найбільший вплив на економічний розвиток Китаю і навіть світової економіки. Однак глобальні тенденції та конвергенція бухгалтерського обліку не вплинули на більшість малого бізнесу у Китаї, що продовжує перебувати під сильним впливом традицій і політичної ідеології. В останні десятиліття в Китаї фактично співіснували два різних світи - сучасний світ конкуренції та великого бізнесу та застаріла комуністична система, в якій ідеологічні установки та ідеї, правила важливіші за економічну доцільність. Конфлікт між цими двома