

УДК 657(477+510)

DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V10\(2018\)-17](https://doi.org/10.31521/modecon.V10(2018)-17)

Потриваєва Н. В., доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0002-9781-6529
e-mail: potrivaeva@mnau.edu.ua

Пісоченко Т. С., кандидат економічних наук, асистент кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0001-5647-8167
e-mail: pisochenko@mnau.edu.ua

Конюк В. В., здобувач вищої освіти, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

Немировська Н. М., здобувач вищої освіти, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

Гармонізація ведення бухгалтерського обліку в Україні та Китайській Народній Республіці

Анотація. Розглянуто основні шляхи та проблеми переходу на МСБО різноманітними національними обліковими системами. Представлено методи реформування української та китайської системи бухгалтерського обліку. Проаналізовано основні облікові показники двох моделей, які можуть бути використані при підготовці та складанні звітності спільних підприємств.

Ключові слова: бухгалтерський облік; гармонізація; конвергенція; міжнародні стандарти фінансової звітності.

Potrivaieva Natalia, Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting and Taxation, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Pisochenko Tatyana, Candidate of Economic Sciences, Assistant of the Department of Accounting and Taxation, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Kononyuk Valentina, Higher Education Learners, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Nemirovskya Natalia, Higher Education Learners, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Harmonization of accounting process in Ukraine and People's Republic of China

Abstract. Introduction. Long-term processes of accounting and reporting reforms according to International Financial Reporting Standards (IFRS) determine the need for a new accounting system that meets the requirements of the modern stage of economic development, and also harmonizes with the accounting systems of other countries. Mutual convergence of national accounting and reporting models of Ukraine and People's Republic of China in the transition to IFRS will have result in a synergistic effect in the rate of development of joint projects through increased confidence, the development of common language of business, which ultimately will have a beneficial effect on the development of the economies of both countries. The choice of the topic and its relevance is determined by the need to find ways to converge the Ukrainian and Chinese accounting systems on the basis of similar national accounting principles to strengthen bilateral Ukrainian-Chinese economic cooperation.

Purpose. The purpose of the article is to provide a scientific and practical justification for improving domestic accounting through convergence with the Chinese accounting system, based on the study of its reform experience in the transition to IFRS.

Results. The features of the accounting systems of the two countries, namely, Ukraine and People's Republic of China, have been studied, the necessity and the possibility of their classification and modeling, which involves the analysis of information on national accounting and reporting systems that interact with the external environment and one to another, have been identified. The classification of accounting system of Ukrainian and Chinese accounting is considered.

The differences between the Chinese normative accounting system and the Ukrainian one are revealed and the ways of their probable elimination are proposed. The methods of reforming for convergence of pace and restructuring of accounting systems of two countries mechanisms are highlighted. The proposals for the introduction into the Ukrainian accounting practice of certain Chinese accounts are substantiated.

Conclusions. *Despite the fact that the process of harmonization between domestic and Chinese accounting systems, although not yet focused, has enough prerequisites and factors for the convergence of accounting systems of two countries, including political, historical, ethical, and others. Considered positions of researchers on the peculiarities of accounting and financial reporting of Ukraine and People's Republic of China make it possible to build a future perspective of systematization of the experience of the two countries for further bilateral and international cooperation in the field of accounting, mutual improvement of investment mechanisms, which will successfully operate between joint ventures in the conditions of convergence of national accounting systems one to another and with IFRS.*

Keywords: *Accounting; Harmonization; Convergence; International Financial Reporting Standards.*

JEL Classification: L 24.

Постановка проблеми. Тривалі процеси реформування обліку і звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) детермінують необхідність формування нової системи обліку, яка відповідала б особливостям сучасного етапу розвитку економіки, а також гармоніювала б з обліковими системами інших країн. Потреба в даній гармонізації викликана зближенням економічних систем різних держав, яка має системний характер і впливає на облікову сферу, стимулюючи розвиток такого явища як конвергенція національних облікових моделей двох і більше держав, які спрямовані на зближення облікових систем.

Прагнення країн континентальної Європи та ряду азіатських країн привести національні традиції та принципи бухгалтерського обліку у відповідність з міжнародними стандартами дає можливість прискорити просування української реформи за допомогою вивчення й узагальнення досвіду країни з близькими характеристиками економічного розвитку, а в окремих випадках і узгодженої конвергенції національних моделей бухгалтерського обліку, серед таких країн виділяється Китайська Народна Республіка (КНР).

Узгоджена взаємна конвергенція національних моделей бухгалтерського обліку та звітності України і КНР в умовах переходу на МСФЗ призведе до синергетичного ефекту в темпах розвитку спільних проектів шляхом підвищення рівня довіри, розробки спільної мови ведення бізнесу, що у кінцевому результаті цілком вплине на розвиток економік обох держав. При цьому мова йде саме про регіональну конвергенцію національних моделей двох держав на тлі зближення з МСФЗ. Необхідність пошуку шляхів конвергенції української і китайської облікової системи на основі схожих національних облікових принципів з метою зміцнення двостороннього українсько-китайського економічного співробітництва визначили вибір теми та її актуальність.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В економічній науці питання нормативного регулювання бухгалтерського обліку та переходу на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в Україні досліджували такі вчені як Ф. Бутинець, З. Клебанович,

О. Лугова, М. Огічук, В. Пархоменко, Л. Столяр, С. Сирцева.

Лугова О., Столяр Л. та Клебанович З. у своїх публікаціях розкривають причини, які призводять підприємство до ситуації, коли потрібно відновити бухгалтерський облік. Несвоєчасне відновлення бухгалтерського обліку і наявність порушень може призвести до серйозних наслідків для діяльності підприємства [6; 9].

Серед китайських фахівців слід відзначити роботи таких вчених, як Лі Сінхє, Тан Юньвей, Лю І, У Ге, Цинь Мінью, які визначають основні фактори, що впливають на становлення системи бухгалтерського обліку держави і підходи до класифікації національних облікових систем [13]. Особливості взаємодії управлінського, фінансового та податкового обліку в Китаї досліджують Лю Цін, Ма Тао, У Дацзюнь, Чжан Вейго, Ван Юньчжи і Ван Юнсінь [12].

У працях Го Даояна розкриваються деякі історичні особливості розвитку облікової системи Китаю [12]. Особливості взаємодії управлінського, фінансового та податкового обліку в Китаї розглядали Лю Цін, Ма Тао, У Дацзюнь, Чжан Вейго, Ван Юньчжи і Ван Юнсінь [13]. У своїх роботах Чжоу Баоюань, Чень Май, Сунь Гуанг, Чжан Ци, Лі Хайбо, Чжан Вейхуа розглядають і аналізують питання аналізу та обліку активів і пасивів в Китаї. Деякі особливості формування, переваги і недоліки китайської системи фінансової звітності розкриває Се Чжіхуа [13].

Однак, на даний момент недостатньо наукових праць, узагальнюючих обліковий досвід, сучасний стан облікової системи та перспективи її розвитку в Україні і КНР, а також аналіз двох систем на предмет можливості зближення в умовах міжнародних конвергентних процесів в обліковій області.

Формулювання цілей дослідження. Метою статті є наукове і практичне обґрунтування вдосконалення вітчизняного бухгалтерського обліку за допомогою конвергенції з китайською обліковою системою на основі дослідження досвіду її реформування в умовах переходу на МСФЗ.

Виклад основного матеріалу дослідження. Вивчення особливостей облікових систем різних країн виявили необхідність і можливість їх класифікації та

моделювання, які передбачають аналіз інформації про національні системи бухгалтерського обліку та звітності, що взаємодіють із зовнішнім середовищем і між собою.

Згідно з розглянутими критеріями класифікації облікових систем українська і китайська системи обліку:

- відносяться до континентальної моделі;
- спираються на систему кодифікованого права;
- не мають єдиної материнської країни, розвиток облікової системи піддається впливу різних політичних, економічних, культурних та інших факторів;

– відносяться до систем колективних, з великою дистанцією влади і високим ступенем уникнення невизначеності;

– мають якість дискретно-консервативного ставлення до інформації.

Виникнення і розвиток МСФЗ є найбільш значущим конвергентним процесом у сфері міжнародного бухгалтерського обліку і звітності. Однак будучи одним з аспектів конвергенції економічних систем, він має добровільний характер. Наявна неоднорідність груп країн, що переходять на стандарти МСФЗ, значно ускладнює реалізацію їх конвергентної функції. Нами виділені основні завдання, шляхи і складності переходу на МСФЗ різними національними обліковими системами, вони представлені на рисунку.



Рисунок – Основні шляхи та проблеми переходу на МСБО різнорізними національними обліковими системами

Джерело: з використанням [2]

Введення МСФЗ в Україні та КНР знаходиться під впливом національних правових моделей і суттєвої залежності національних суб'єктів економіки від державних джерел фінансування. Тому для зближення української і китайської облікових моделей був запропонований шлях «клубної конвергенції», під якою розуміється зближення облікових моделей двох і більше країн зі схожими основними обліковими принципами за рахунок уніфікації основних облікових практик і їх нормативного регулювання. Крім того було сформовано основні відмінності китайської нормативної облікової системи від української, а також запропоновано шляхи їх вірогідного усунення:

- незважаючи на те, що за створення єдиної державної системи звітності в КНР відповідає Міністерство фінансів, різні відомства, військові частини та інші господарські одиниці можуть розробляти власні методи ведення бухгалтерського обліку, інформація про які в обов'язковому порядку направляється в місцеві міністерства фінансів;

- особа, яка обіймає посаду бухгалтера, проходить обов'язкову державну сертифікацію у вигляді державного іспиту, який проводиться за трьома специфікаціям. Нами запропоновано по аналогії з КНР ввести в українську систему обліку обов'язкову державну сертифікацію бухгалтерів, що

стане не тільки одним з векторів зближення двох облікових систем, а й дозволить в Україні знизити кількість бухгалтерських помилок та стане основою формування ефективної професійної бухгалтерської спільноти;

- методологічне керівництво облікової сфери в Китаї здійснює Комітет з бухгалтерських стандартів Міністерства фінансів КНР, в структуру якого входять: Професійний комітет вчених-економістів, Комітет професійних бухгалтерів комерційних господарських одиниць і Комітет професійних бухгалтерів урядових і некомерційних структур, з-поміж яких виділена Консультативна група експертів по бухгалтерським стандартам Міністерства фінансів КНР. В Україні – Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, яка має прямі важелі державного впливу на процеси реформування обліку. Статут Федерації зареєстровано її у Міністерстві юстиції України. Федерація представлена у всіх регіонах України 27-ма територіальними відділеннями і на сьогодні є найчисельнішою професійною організацією України. ФПБАУ є єдиною організацією в Україні, яка представляє професію бухгалтера і аудитора на міжнародному рівні: є членом Міжнародної федерації бухгалтерів, засновником та членом Євразійської ради сертифікованих бухгалтерів та аудиторів. Федерація

професійних бухгалтерів і аудиторів України (ФПБАУ) має угоди про співпрацю з багатьма професійними організаціями Європи. Структура керівництва облікової сфери України дуже схожа до китайського варіанту;

- комерційні господарюючі суб'єкти в Китаї можуть вести облік в національній або іноземній валюті (її обмінний курс повинен контролюватися Державною адміністрацією валютного контролю КНР). Компанії з іноземними інвестиціями (іноземним капіталом) для ведення обліку можуть використовувати іноземну мову [6].

Незважаючи на те, що повністю усунути зазначені відмінності між обліковими системами двох країн в найближчій перспективі не представляється здійсненним, слід відзначити, що обидві нормативні системи в даний час вирішують одну проблему: створення балансу між свободою ринку і державним регулюванням. Через те, що українсько-китайське економічне співробітництво на сучасному етапі здійснюється переважно у форматі великих державних проєктів, це, з одного боку, створює певний «бар'єр масштабу» для представників малого та середнього бізнесу, але з іншого боку, в процесі реалізації даних «мега проєктів» головними учасниками двосторонньої

взаємодії стають представники центральних органів виконавчої влади, державні чиновники, депутати.

Для зближення темпів і механізмів реформування облікових систем двох країн науковий і практичний інтерес представляють такі китайські методи реформування:

1. Нововведення впроваджуються спочатку в окремих регіонах / районах / підприємствах і як наслідок, зважаючи на позитивний досвід і відповідні висновки комісії, вводяться у загальну практику для всієї держави.

2. За допомогою принципу «одна країна – дві системи» враховуються особливості господарської діяльності окремих регіонів і секторів економіки.

3. Процес впровадження міжнародного досвіду характеризується принципом «несуперечливого поєднання», завдяки якому зберігається самобутність китайської господарської системи.

Крім того, необхідно запропонувати спосіб модернізації українського плану рахунків бухгалтерського обліку на основі значної деталізації з урахуванням використання практики даних рахунків в КНР в умовах оперування новими економічними реаліями, спрямованими на підвищення взаємної прозорості облікових операцій економічних суб'єктів двох країн. В таблиці 1 наведено приклад національного плану рахунків КНР.

Таблиця 1 Приклад національного плану рахунків бухгалтерського обліку КНР

Порядковий номер	Реєстраційний номер	Пояснення до розділу	Приклад рахунків
1. Активи			
1-73	1001-1901	Рахунки використовуються для обліку різних видів активів, їх збільшення, зменшення та залишків. Рахунки відображають бухгалтерські операції в готівковій та безготівковій формі, в матеріальній та нематеріальній формі	1001 Готівкові кошти 1141 Безнадійні борги 1151 Передплата 1131 Дебіторська заборгованість 1232 Різниця собівартості матеріалів 1461 Інвестиції в нерухомості 1471 Довгострокова дебіторська заборгованість 1811 Ділова репутація
2. Зобов'язання			
74-109	2001-2901	Рахунки відображають наявні зобов'язання різної ліквідності, їх зміни та залишки	2001 Короткострокові кредити та займи 2142 Торгові і фінансові зобов'язання 2161 Дивіденди до сплати 2171 Податки до виплати 2321 Довгострокова кредиторська заборгованість 2331 Спеціалізована кредиторська заборгованість
3. Загальні рахунки			
110-114	3001-3202	Особливістю даної групи є необхідність визначення залишку по сальдо на кінець періоду. Використовується фінансовими компаніями та інвестиційними фондами	3002 Купівля-продаж іноземної валюти 3101 Похідні фінансові інструменти 3111 Капітальні резерви 3121 Додаткові резерви 3141 Нерозподілені прибутки 3201 Інструменти хеджування 3202 Хеджування об'єктів

Джерело: з використанням [7, 12]

Китайський план відрізняється від українського плану рахунків бухгалтерського врахування значною деталізацією, великою кількістю рахунків, чотиризначною нумерацією, прив'язаною до розділу. Китайський план рахунків містить розширену номенклатуру рахунків, що дозволяє отримати розгорнуту і прозору облікову інформацію і служить базою для складання надійної звітності.

Особливо корисними і цікавими щодо можливості запровадження в українську практику суб'єктів економіки, провідного спільного бізнесу тощо, на наш погляд, є рахунки Розділу 3 китайського плану рахунків (Загальні рахунки), які містять:

- «Чисті капітальні надходження і вибуття» - враховує доходи від цінних паперів, перерахування коштів дочірніх компаній, міжструктурні клірингові операції та ін.;

- «Купівля та продаж іноземної валюти» - регулює валютно-обмінні операції з готівковими коштами між контрагентами;

- «Похідні фінансові інструменти» - служить для обліку операцій за похідними фінансовими інструментами господарської діяльності підприємства і змін в активах підприємства;

- «Інвестиційний повернутий капітал» - враховує передбачене договором повернення інвестицій інвесторам, яке відбулося у звітному періоді [2].

На основі аналізу національних облікових особливостей КНР і України було розроблено порівняльну таблицю, що відображає базові рахунки обліку основних активів і пасивів, які, з одного боку, дозволили наочно уявити китайську облікову практику, а з іншого – виділити з неї рахунки, які представляють для вітчизняного обліку науковий і практичний інтерес (табл. 2).

Таблиця 2 Бухгалтерський облік довгострокових фінансових вкладень в Україні та КНР

Облікова операція	Рахунки, які використовуються	
	КНР	Україна
Відображення фінансових вкладень	Для фінансових вкладень використовується рахунок 1401 «Довгострокові інвестиції в акціонерному капіталі». Для наданих позик використовується рахунок 1402 «Довгострокові позикові інвестиції». Для фінансових вкладень в нерухомість використовується рахунок 1461 «Інвестиції в нерухомість» та інші. По кожному виду довгострокових фінансових вкладень відкривається окремий рахунок.	Рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» Рахунок 35 «Поточні фінансові інвестиції» Рахунок 31 «Рахунки в банку» Всі фінансові інвестиції вкладені в актив відображаються на рахунках 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» та 35 «Поточні фінансові інвестиції», до яких обов'язково можуть бути відкриті додаткові субрахунки

Джерело: з використанням [6, 11]

Для проведення зіставлення, на нашу думку, необхідно запровадити в українську облікову практику та запропонувати такі рахунки бухгалтерського обліку КНР:

- «Вкладення в розробку», наявність якого підвищило б прозорість акумулювання вкладених в розробки засобів і їх облік;

- «Фінансові активи в наявності для продажу», «Утримувані до певного терміну інвестиції», які сприятимуть не тільки полегшенню порівнянності основної форми звітності двох систем, але й істотно збагатять державну практику і дозволять отримувати більш детальну і прозору інформацію за даними статтями об'єктів обліку.

Висновки. Не зважаючи на те, що процеси гармонізації між вітчизняною та китайською обліковими системами, хоча і не носять поки цілеспрямованого характеру, проте існує досить передумов і чинників зближення облікових систем двох країн, в тому числі політичні, історичні, етичні та ін. Розглянуті позиції дослідників щодо особливостей ведення обліку і складання фінансової звітності України та КНР, дозволяють побудувати майбутню перспективу систематизації досвіду двох країн для подальшого двостороннього і міжнародного співробітництва у сфері бухгалтерського обліку, взаємного вдосконалення інвестиційних механізмів, які успішно функціонуватимуть між спільними підприємствами в умовах зближення національних облікових систем між собою і з МСФЗ.

Література:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://goo.gl/5XiVzh>.
3. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com>
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_013
6. Столяр Л. Г. Порівняльна характеристика Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку / Л. Г. Столяр, З. В. Клебанович // Молодий вчений. – № 5 (45), травень, 2017 р. – С. 742-745.
7. Лымарь М. П. Конвергенция национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности России и Китая / М. П. Лымарь // KANT. – 2017. – № 1(22). – С. 138-143.
8. Потриваєва Н. В. Організаційно-методичні засади формування облікової політики за міжнародними та національними стандартами / Н. В. Потриваєва, Я. В. Машевська // Глобальні і національні проблеми економіки. – Миколаїв, 2016. – Вип. 10. – С. 967-970.
9. Лугова О. І. Відновлення бухгалтерського обліку підприємства: передумови та сутність / О. І. Лугова, Н. М. Крижановська, І. В. Іванова // Modern Economics. – 2017. – № 6. – С. 121-129.
10. 企业会计准则 2000 年 6 月 21 日。国务院, 第 287 号。 Положення «Про фінансово-бухгалтерську звітність підприємств»: [прийнято постановою Державної ради КНР, 21 червня 2000 р. № 287] [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів КНР – Режим доступу : <http://www.mof.gov.cn>.
11. 企业准第 32 号——中期告。2006 年 2 月 15 日。政 部。 Стандарт з бухгалтерського обліку на підприємстві № 32 «Проміжна фінансова звітність»: [прийнятий Міністерством Фінансів КНР 15 лютого 2006 р.] [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів КНР – Режим доступу : <http://www.mof.gov.cn>.
12. 王国生: 《会计学》, 北京: 首都大学出版社 2015 年版, 数 367。 Чень Май. Фінансовий облік / Чень Май, Ван Гошен. – Пекін: Столичний університет економіки і торгівлі, 2015. – 367 с.
13. 宋娟、董富: 《零基础学会》, 北京: 清华大学出版社 2012 年 版, 数 308。 Сун Цзюань. Бухгалтерія з нуля / Сун Цзюань, Дун Фугуй. – Пекін: Університет Цінхуа, 2012. – 308 с.
14. Sirenko, N. Baryshevskaya, I. Poltorak, A., and Shyshpanova, N. (2018). State and tendencies of intergovernmental regulation in Ukraine in conditions of fiscal decentralization. Financial and credit activity: problems of theory and practice, vol. 2, no. 25 (2018), pp.157-164. <https://doi.org/10.18371/fcaptop.v2i25.136489>.
15. Сіренко Н. М. Система державного управління інноваційним процесом в Україні / Н. М. Сіренко, В. А. Дубінін // Вісник аграрної науки Причорномор'я. Спеціальний випуск. – 2007. – № 3. – С. 190-194.

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 16.07.1999 No. 996-XIV, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Accessed 01 August 2018).
2. International Financial Reporting Standards, available at: <https://goo.gl/5XiVzh> (Accessed 01 August 2018).
3. Accounting regulations (standards), available at: <https://buhgalter911.com> (Accessed 01 August 2018).
4. Ministry of Finance of Ukraine (2013), National Accounting Standard (Standard) 1 "General Requirements for Financial Statements" dated 07.02.2013 no. 73, available at: <http://zakon3.rada.gov.ua> (Accessed 01 August 2018).
5. International Accounting Standard 1 (IAS 1) (2012), available at: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (Accessed 01 August 2018).
6. Stolyar, L., Klebanovich, Z. (2017), "Comparative characteristic of the National Accounting Standards (Standards) and International Accounting Standards", *Young Scientist*, no. 5 (45), May, 2017, pp. 742-745.
7. Lyman, M. (2017), "Convergence of National Models of Accounting and Reporting of Russia and China", *KANT*, no. 1 (22), pp. 138-143.
8. Potrivayeva, N. V. and Mashevskaya, J. V. (2016), "Organizational-methodical principles of formation of accounting policy according to international and national standards", *Global and national problems of the economy*, vol. 10, pp. 967-970.
9. Lugova, O. I., Kryzhanovskaya, N. M. and Ivanova, I. V. (2017), "Restoration of enterprise accounting: preconditions and essence", *Modern Economics*. vol. 6, pp. 121-129.
10. Ministry of Finance of the People's Republic of China (2000), Regulation "On financial and accounting reporting of enterprises" [adopted by the decision of the State Council of the People's Republic of China, June 21, 2000, No. 287] [Online], available at: <http://www.mof.gov.cn> (Accessed 01 August 2018).
11. Ministry of Finance of the People's Republic of China (2006), Standard of Accounting in Enterprise No. 32 "Interim Financial Reporting" [adopted by the Ministry of Finance of the People's Republic of China on February 15, 2006] [Online], available at: <http://www.mof.gov.cn> (Accessed 01 August 2018).
12. Chen May, Van Goshen (2015), "Financial Accounting", Metropolitan University of Economics and Trade, Beijing.
13. Sun Yuan, Dong Fuguy (2012), "Song Yuan Accounting from scratch", Tsinghua University, Beijing.
14. Sirenko, N. Baryshevskaya, I. Poltorak, A., and Shyshpanova, N. (2018). State and tendencies of intergovernmental regulation in Ukraine in conditions of fiscal decentralization. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*, vol. 2, no. 25 (2018), pp.157-164. <https://doi.org/10.18371/fcaptop.v2i25.136489>.
15. Sirenko, N. M. and Dubinin, V. A. (2007). The system of public management of the innovation process in Ukraine. *The Bulletin of the Agrarian Science of the Black Sea Region. Special issue*, no. 3, pp. 190-194.

