

СРАВНИТЕЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ КИТАЙСКИХ И РОССИЙСКИХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Чжао Юйжань

Санкт-Петербургский государственный
экономический университет
2757064039@qq.com

BASED ON INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

Zhao Yuran

Summary. Chinese Corporate Accounting Standards (CAS), which began to be implemented in 2007, were promulgated by the Ministry of Finance in February 2006 and gradually began to be implemented on January 1, 2007. China's new accounting standards are based on International Financial Reporting Standards, and the introduction of fair value is an important sign of the internationalization of China's accounting standards. However, there are still some differences compared to International Financial Reporting Standards.

Keywords: Chinese and Russian accounting systems, international standards, financial reporting.

Аннотация. Китайские стандарты корпоративного учета (CAS), которые начали внедряться в 2007 году, были обнародованы Министерством финансов в феврале 2006 года и постепенно начали внедряться 1 января 2007 года. Новые стандарты бухгалтерского учета Китая основаны на Международных стандартах финансовой отчетности, и введение справедливой стоимости является важным признаком интернационализации стандартов бухгалтерского учета Китая. Тем не менее, все еще существуют некоторые различия по сравнению с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: китайские и российские системы бухгалтерского учета, международные стандарты, финансовая отчетность.

В декабре 2010 года произошло значимое изменение в правилах Гонконгской фондовой биржи. Эмитенты, правовая регистрация которых осуществлена на материковой территории Китая, получили возможность составлять финансовую отчетность, опираясь на стандарты учета, принятые на материке. В соответствии с этим решением компании, зарегистрированные на материковом Китае, также могут использовать для подготовки финансовой отчетности стандарты Гонконга или даже Международные стандарты финансовой отчетности, создавая тем самым мост между учетными системами и облегчая процесс финансового доклада для международных и местных инвесторов.

В этом контексте Чжан Вэйгоу, исполняющий роль основного бухгалтера в Китайском регулировщике ценных бумаг, был вовлечен в работу международного органа в качестве члена Комитета по толкованию, функционирующего при Совете по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета. Его назначение, как первого китайца в данном органе, отражает расширяющуюся роль Китая в формировании глобальных бухгалтерских стандартов высокого качества и вносит вклад в создание унифицированных стандартов бухгалтерского учета МСФО, принимаемых во всем мире.

Концептуальная рамка бухгалтерского учета выступает в качестве фундамента, предоставляющего теоретическое обоснование для формирования, анализа и оценки специализированных стандартов учета. Определенная Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (IASB), концептуальная структура IFR служит основой для подготовки и представления финансовой отчетности. Этот документ представляет собой ключевой инструмент для IASB, который способствует созданию и реформированию международных стандартов финансовой отчетности, направленный на улучшение их прозрачности, сравнимости и эффективности на глобальном уровне. Благодаря своей отделенности от конкретных стандартов и политик, концептуальная рамка обладает необходимой гибкостью, позволяя оперативно отвечать на новые вызовы и тенденции в учетной практике. Это обеспечивает ее способность вносить своевременные коррективы в ответ на эволюцию учетной среды, что, в свою очередь, помогает улучшать качество и отражение финансовой информации в отчетах.

Китайская система бухгалтерского учета характеризуется отсутствием формализованной концептуальной структуры, традиционно служащей теоретическим фундаментом для стандартизации учетных принципов. Вместо этого, роль концептуальной рамки выполняют

основные стандарты учета, которые установлены законодательством. Эти стандарты составляют основание правового регулирования бухгалтерского учета, описывая ключевые положения, касающиеся подготовки финансовой отчетности, принципов учетной оценки и других аспектов финансовой информации.

Включенные в бухгалтерское законодательство Китая, эти основы приобретают силу юридически обязательных требований, что обеспечивает строгость и соблюдение установленных норм. Такой подход отражает специфику национального учета и предоставляет юридическую уверенность в обязательности применения данных стандартов в процессе формирования и представления финансовой отчетности в Китае.

Основной задачей действующей системы стандартов в области бухгалтерского учета является оказание руководства при разработке детализированных учетных стандартов, а также предоставление основополагающих принципов для адресации учетных вопросов, которые пока не получили широкого распространения в стандартизированном виде. В этой связи, сравнивая с концептуальной структурой Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (IASB), текущий китайский подход может показаться менее гибким и не настолько оперативным в адаптации к изменениям учетной среды.

Публикация в 2014 году пересмотренных Основных стандартов бухгалтерского учета предприятий стала знаковым событием, поскольку отразила стремление учесть международные учетные принципы и тенденции. Однако для того, чтобы оценить способность этих стандартов выполнять функции полноценной концептуальной базы, необходимо дать пройти определенному времени. Только практика и последующие анализы позволят определить, насколько эффективной окажется их роль в стабилизации бухгалтерского учета и внесении необходимой ясности в обработку финансовых данных на предприятиях.

Раскрытие информации о сделках с аффилированными лицами обладает высокой значимостью для аналитиков и регуляторов, преследующих цель обеспечения прозрачности финансовых операций компании и защиты ее активов от манипуляций со стороны менеджмента или аффилированных лиц. Это критически важно для полного понимания экономических процессов внутри корпорации и для недопущения злоупотреблений, связанных с конфликтом интересов.

С введением обновленных бухгалтерских стандартов в Китае в 2007 году было установлено ключевое различие с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) в плане необходимости раскрытия дан-

ных об ассоциированных сторонах. В отличие от IFRS, китайские стандарты наложили более строгие требования к раскрытию информации, не делая исключений для предприятий под государственным контролем, что означает обязанность предприятий более полно информировать о своих ассоциированных сторонах, независимо от их структуры владения.

В то же время, международные регулирования, представленные в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», допускают исключения из некоторых требований к раскрытию для государственных компаний. Таким образом, международный подход позволяет государственным предприятиям, в определенных случаях, смягчать степень раскрытия информации о связанных сторонах, тем самым облегчая регуляторное бремя и рефлексируя на специфические условия операционной деятельности таких компаний.

В контексте регулирования раскрытия информации о связанных сторонах, предприятия, находящиеся под государственным контролем и имеющие определенные льготы в плане раскрытия информации, не освобождены от обязанности предоставлять сведения о важных аспектах их взаимодействия с государственными органами власти. Это включает в себя необходимость раскрывать наименование соответствующего государственного органа и характеристику отношений с ним, а также подробности о каждой значительной транзакции и тщательной оценке всех значимых операций после их агрегации. Детализация требуемой информации помогает обеспечивать прозрачность воздействия государства на экономическую активность предприятий и борьбу с возможным использованием властных полномочий в корыстных целях.

Согласно китайскому Стандарту бухгалтерского учета №36, который касается раскрытия информации о связанных сторонах, уточняется особый статус предприятий, находящихся под управлением государства. В этом отношении, если такое предприятие не имеет других связанных сторон, оно не подпадает под определение «связанной стороны» в том смысле, в каком это понятие применяется к негосударственным компаниям. Это разграничение существенно влияет на объем информации, который такие предприятия обязаны раскрыть в соответствии с китайскими учетными стандартами.

Операции, проводимые между государственно-контролируемыми предприятиями, в соответствии с китайскими учетными стандартами, не классифицируются и не раскрываются как транзакции со связанными сторонами. Такая методология получила одобрение и признание со стороны Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (IASB). Более того, китайская сторона выступила с инициативой к IASB о пересмотре Меж-

дународного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 24 в контексте конкретики регулирования в Китае.

Отчет компании KPMG, выпущенный в 2011 году, указывает на то, что реформы в IASB уже привели к изменениям в стандарте IFRS 24, в результате которых он стал больше совпадать с учетными стандартами, принятыми в Китае, в частности, с Китайским стандартом бухгалтерского учета №36, касающимся раскрытия информации о связанных сторонах. Эти изменения подчеркивают тенденцию к сближению международной и национальной бухгалтерской практики и подтверждают важность и взаимное влияние таких реформ.

Анализируя траекторию развития международных и китайских стандартов бухгалтерского учета, особое внимание привлекает процесс гармонизации IFRS 24 и китайского стандарта CAS № 36. Пересмотр этих регулятивов отражает растущее влияние Китая на мировом экономическом арене, включая сферу бухгалтерского учета. Китай стремится принимать более активное участие в моделировании глобальных учетных политик, учитывая свой значительный экономический потенциал и амбиции лидерства в определении бухгалтерских стандартов.

В своей речи 2011 года председатель IASB Ганс Хугверфт подчеркнул открытость ИАСБ в отношении активного вклада Китая в процесс разработки глобальных учетных стандартов. Он выразил поддержку Китаю в разработке международных бухгалтерских стандартов и признание необходимости учета особенностей китайской бухгалтерской практики в международном контексте.

Это сближение стандартов не только отражает общемировую тенденцию к унификации бухгалтерского учета для содействия прозрачности международной экономической деятельности, но и подчеркивает стремление Китая способствовать собственному экономическому прогрессу путем интеграции с глобальной финансово-учетной системой.

Согласно IFRS 13, опубликованному в 2012 году, справедливая стоимость определяется как цена, по которой может быть выполнена сделка по продаже актива или передача обязательства в рамках упорядоченного рыночного процесса на день оценки. Данное определение подчеркивает рыночный характер измерения, указывая на то, что оценка не основывается на мере оценки индивидуального субъекта. Это является ключевым моментом: интенции субъекта относительно дальнейшего владения активом или выполнения обязательств не релевантны для определения их справедливой стоимости.

Китайские новые стандарты бухгалтерского учета предлагают аналогичное определение, рассматривая

справедливой стоимостью ту сумму, на которую активы могут быть обменены или обязательства могут быть погашены добровольно между информированными и согласованными сторонами в рамках справедливой сделки. Этот подход к определению справедливой стоимости нацелен на утверждение понимания справедливой стоимости как меры, привязанной к рыночным условиям, и не зависящей умышленно от уникальных обстоятельств отдельных сторон.

Приверженность к одному из ключевых принципов оценки — рыночности — отражает стремление Китая к согласованию своих учетных стандартов с международными. Это также говорит о глобализации финансовой отчетности и об усилиях обеспечения сопоставимости финансовой информации на международном уровне.

В рамках обновления учетных стандартов в 2014 году был введен Стандарт №39, касающийся оценки справедливой стоимости, который в значительной степени адаптирован по определению, данному Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB). Однако при детализации положений относительно раскрытия информации и процедур измерения бухгалтерских элементов заметны расхождения между китайскими учетными стандартами и международными стандартами финансовой отчетности (IFRS).

А именно, в то время как международная практика склоняется к широкому использованию оценки на основе справедливой стоимости, китайские регуляторы рекомендуют предприятиям придерживаться исторической модели затрат в качестве основного метода для оценки бухгалтерских элементов. Подход на основе справедливой стоимости предусмотрен к применению в Китае лишь в случаях, когда уникальные экономические обстоятельства и рыночные условия делают его адекватным для конкретных активов или операций.

Сохранение исторической стоимости как преобладающего принципа для измерения бухгалтерских позиций в китайском учете отображает стремление к стабильности и предсказуемости в учетной политике, что может быть мотивировано историческим и культурным контекстом или стратегическими соображениями финансовой устойчивости в условиях экономических колебаний.

В современном международном финансовом сообществе идет активная дискуссия относительно предпочтительных методологий формулирования стандартов бухгалтерского учета. С одной стороны, стоят принципы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), с другой — нормативно-ориентированные Общепринятые стандарты бухгалтерского учета США (US GAAP). Они подвергаются всестороннему сравнению, чтобы выявить их взаимные преимущества и практиче-

скую применимость, однако данные аспекты выходят за рамки данной статьи.

Важно отметить уникальные отличия стандартов бухгалтерского учета Китая, которые, как и МСФО, основываются на принципах, предоставляя при этом большую гибкость и возможность к профессиональному суждению. Это видно на примере Китайского стандарта бухгалтерского учета №8, посвященного учету обесценения активов. Он отражает подход, сосредоточенный на принципах, в отличие от МСФО 36, который более нормативен.

Согласно китайскому стандарту 8, длительная обесценение активов не допускается. Между тем, международный стандарт МСФО 36 предписывает, что если восстанавливаемая стоимость активов возрастает благодаря изменениям в оценочных прогнозах, то ранее признанные убытки от обесценения, кроме гудвилла, можно обратно списать. Такие различия винципов и правил, применяемых в разных юрисдикциях, подчеркивают глобальную многообразие подходов к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Разнообразие в методологиях бухгалтерского учета и финансовой отчетности между странами порой приводит к комплексным проблемам сопоставимости данных. Пропась между китайскими стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) проиллюстрировать здесь подробно не представляется возможным из-за лимитации объема статьи. Тем не менее, существует ряд аспектов, вызывающих различия в данных стандартах, что заслуживает внимания.

Возникающая сложность в сопоставимости финансовой отчетности между Китаем и международными практиками может быть связана не только с языковыми барьерами в переводе и интерпретации стандартов, но и с фундаментальными различиями в принципах, лежащих в основе учета. Еще одним фактором служит фактическая реализация; новые стандарты могут быть приняты в теории, но практическое применение требует времени для полной адаптации и часто выявляет новые тонкости и проблемы.

На уровне практического использования, как явные, так и неявные различия между стандартами могут привести к созданию финансовых отчетов, которые несут в себе уникальные социальные, культурные и экономические отличия. Эти отличия отражают глубинные национальные особенности и могут влиять на интерпретацию и оценку финансовых результатов организаций.

В свете означенных дифференциаций понимание контекста, в котором разрабатываются и применяются

учетные стандарты, становится не менее важным, чем знание самих стандартов. Эффективность финансовой отчетности зависит от учета всех этих факторов, а стремление к универсализации и гармонизации стандартов продолжает оставаться глобальной задачей для мирового экономического сообщества.

Китайские стандарты бухгалтерского учета и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) имеют свои особенности относительно архитектуры концептуальных основ, области применения оценок справедливой стоимости и других ключевых параметров. Такие различия являются отражением уникальной бухгалтерской среды в Китае, формируемой широким спектром культурных, социальных, политических и экономических условий.

Международное финансовое сообщество, включая Международный совет по стандартам бухгалтерского учета (IASB), стремится к глобальному признанию и принятию МСФО. В этой мировой стратегии Китай играет ключевую роль, учитывая его статус второй по величине экономики. Однако ассимиляция международных норм и китайской практики бухгалтерского учета порождает уникальный набор вызовов, обусловленных нуждами и условиями, специфичными для Китая.

Каждый пересмотренный стандарт, вызывающий различия между китайскими стандартами и МСФО, неизменно подвергается воздействию особенностей китайской политической, социальной и экономической среды. Эти влияния оказывают силу на формальные и субстанциальные характеристики стандартов. Напряжение между глобализацией стандартов и местными особенностями приводит к ситуации, в которой IASB и Китай ищут взаимоприемлемые пути сотрудничества и сближения своих бухгалтерских систем.

Адаптируя МСФО к местным условиям, Китай не только создает предпосылки для взаимной совместимости норм, но и усиливает свой голос на международной арене, стремясь влиять на Международный стандарт финансовой отчетности. В контексте своего экономического возвышения Китай ожидает, что его нацеленность на интеграцию с МСФО будет способствовать учету национальных преимуществ в процессе разработки и внедрения международных стандартов бухгалтерского учета.

Компаративный анализ бухгалтерского учета в Китае и России в рамках приведения в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) выявляет ряд важных тенденций и отклонений, характерных для каждой из систем в условиях глобализации учетных процедур.

Оба стремятся к интеграции с МСФО, что выражается в принятии принципов справедливой стоимости и усилении прозрачности отчетности. Стремление к гармонизации, однако, не исключает сохранения индивидуальных подходов и адаптаций, основанных на уникальных для каждого государства социально-экономических факторах.

Конкретно, Китай проявляет активное содействие в формулировании международных норм, нацеленных на рефлексию специфических требований китайской экономической среды. Это включает в себя подробное раскрытие информации о взаимосвязях с аффилированными сторонами и адаптивное использование оценки по справедливой стоимости.

Тем временем Россия тоже следует пути приближения к международным учетным стандартам, но процесс адаптации происходит с заметными трудностями. Процесс замедлен экономическими особенностями и особенностями регулирования на уровне государственного законодательства. Регулятивные рамки России более консервативны и предполагают жесткую привязку к национальным стандартам, что делает процесс адаптации к глобальным бухгалтерским изменениям относительно менее гибким, по сравнению с китайским подходом.

Так, несмотря на глобальную цель гармонизации бухгалтерской отчетности и практик, Китай и Россия идут по этому пути с различной скоростью и степенью готовности к принятию международных изменений, что заслуживает детального исследования в разрезе каждого индивидуального контекста.

ЛИТЕРАТУРА

1. Робин, А. Относительные критерии стимулов: характеристики бухгалтерского дохода четырех стран Восточной Азии [J]. Журнал бухгалтерского учета и экономики, 2003 (36): 235–270.
2. Бенстон, Г.Дж., Бралич, М.И. Вагенхофер, А. Стандарты, основанные на принципах, по отношению к правилам: практика установления стандартов Совета по стандартам финансового учета США [J]. АССА, 2006, 42 (2): 165–188.
3. Бухгалтерская фирма Deloitte (2006), Новые стандарты бухгалтерского учета Китая: Сравнение текущих китайских стандартов МАСАР и международных стандартов финансовой отчетности (август): Исамель, М, Сяо, J.Z и Рап, А.Х (2007). С. 6–10.
4. E ICAS Шотландский институт дипломированных бухгалтеров. Реформа бухгалтерского учета Китая: на пути к глобальной системе, основанной на принципах, 2010 год. С. 6–10.
5. Бухгалтерская фирма КРМГ. Обзор общепринятых стандартов бухгалтерского учета нового Китая: различия между общепринятыми стандартами бухгалтерского учета в старом и новом Китае и их сближение с международными стандартами финансовой отчетности, 2011, 9. С. 1–2 (Второе издание).
6. Как предприятиям следует справиться с отменой запрета на долгосрочную амортизацию активов? Доказательства из Китая. Государственная политика, 2010 (29): 424–438.

© Чжао Юйжань (2757064039@qq.com)

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»