

Журнал "Мировые цивилизации" / Scientific journal "World civilizations" <https://wcj.world>

2020, №1–2, Том 5 / 2020, No 1–2, Vol 5 <https://wcj.world/issue-1-2-2020.html>

URL статьи: <https://wcj.world/PDF/12ECMZ120.pdf>

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Амурская М.А. Переход китайской национальной учетной системы на международные стандарты // Мировые цивилизации, 2020 №1–2, <https://wcj.world/PDF/12ECMZ120.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

**For citation:**

Amurskaya M.A. (2020). Transition of the Chinese national accounting system to international standards. *World civilizations*, [online] 1–2 (5). Available at: <https://wcj.world/PDF/12ECMZ120.pdf> (in Russian)

УДК 657.1

**Амурская Марина Александровна**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
Доцент Департамента языковой подготовки  
Кандидат экономических наук  
E-mail: amurskaia@mail.ru

## Переход китайской национальной учетной системы на международные стандарты

**Аннотация.** В работе раскрывается китайский опыт перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Автором выделяются основные проблемы, с которыми столкнулась Китайская Народная Республика при попытке сближения национальных учетных стандартов с международными: вопросы менталитета, особенности национальной правовой системы, вопросы дефиниций, хозяйственный контекст, трудности перевода и интерпретации положений МСФО. Одновременно с этим, освещаются основные выгоды сближения китайской учетной системы с МСФО, среди которых трансформация модели китайского экономического роста, активизация Китая в качестве крупнейшего мирового инвестора, рост числа китайских национальных предприятий. В работе представлены основные вехи сближения китайских и международных стандартов на территории континентального Китая, раскрыта позиция Совета по МСФО на каждом этапе переговоров. Автор ссылается на нормативные документы и соглашения на китайском языке (языке оригинала), что позволяет наиболее объективно дать характеристику истории и перспективам дальнейшего реформирования. Сделан вывод о том, что поведение китайской стороны в процессе гармонизации национальных стандартов с международными создало знаковый прецедент для международной практики в деле дальнейшей разработки новых учетных стандартов.

**Ключевые слова:** Китай; МСФО; бухгалтерский учет; национальная учетная система; конвергенция

Чем дальше российский учет идет по пути сближения с МСФО, тем с большим количеством проблем сталкивается этот процесс. К настоящему времени накоплен богатый зарубежный опыт сближения национальных и международных стандартов. Китай – страна с быстрорастущей экономикой, один из главных экономических партнеров России. Ее опыт является весьма интересным для изучения.

Конвергенция национальных учетных стандартов с МСФО обуславливается двумя объективными факторами: ростом масштабов деятельности транснациональных корпораций и растущей глобализацией рынков капитала. Национальные предприятия в большинстве своем

выиграют от принятия МСФО, так как их применение влечет снижению стоимости подготовки документов финансовой отчетности для внешних пользователей, повышает ее сопоставимость [1, с. 156], а также способствует привлечению транснациональных инвестиций. Эти мотивы стали ключевыми для развивающихся стран, в то числе России и Китая.

Министерство финансов КНР признает, что сближение с международными стандартами будет способствовать:

- расширению зарубежного влияния китайского бизнеса;
- росту устойчивости китайских национальных предприятий;
- росту числа национальных предприятий, которые намерены получать зарубежное финансирование и снижению стоимости выхода на международные рынки капитала;
- снижению затрат на подготовку консолидированной отчетности;
- трансформации модели китайского экономического роста, росту активности Китая в качестве крупнейшего мирового инвестора;
- усилению роли Китая в разработке международных стандартов бухгалтерского учета.

В Китае процесс активного реформирования стартовал в 2005 году. Министерство финансов КНР разработало 22 новых стандарта. Основная цель реформирования заключалась в установлении курса на гармонизацию китайских стандартов с МСФО. Министерство финансов КНР и Совет по МСФО подписали «Пекинское совместное заявление 2005 года» («2005年北京联合声明»), в котором обозначили то, что национальная учетная система КНР не будет участвовать в проекте прямого принятия МСФО, а сближение с международными стандартами пойдет по пути «конвергенции». Данным документом Правительство КНР зафиксировало невозможность полного принятия МСФО на своей территории. Европейская сторона также признала эту реальность, а ее бескомпромиссная позиция по отношению к странам, переходящим на МСФО, в ситуации с Китаем трансформировалась в позицию предоставления вариантов и способов сближения КСБУ (китайские стандарты бухгалтерского учета) с МСФО.

После подписания данного соглашения Министерство финансов КНР издало распоряжение о том, что весь средний и крупный бизнес, задействованный на национальных рынках капитала, должен опираться на новые стандарты для формирования консолидированной и неконсолидированной бухгалтерской отчетности с 2007 года.

В этом же году было подписано еще одно совместное заявление об эквивалентном соотношении китайских материковых учетных стандартов и стандартов особой территории г. Гонконг между Советом по учетным стандартам КНР и Гонконгским институтом общественных бухгалтеров. Данное заявление утвердило общее направление развития учета двух территорий с разными экономическими режимами [2, с. 5].

Мировой финансовый кризис 2008 года заставил страны Большой двадцатки пересмотреть свою позицию по отношению к Китаю. Совет по МСФО стал настаивать на единообразном учете в глобальном масштабе и рассматривать его как залог финансовой стабильности в мире.

На Министерство финансов КНР с европейской стороны стало оказываться постоянное давление, постоянно выказывая превенции к тому как звучат формулировки тех положений

МСФО, которые принимает Китай как «соответствующие МСФО». Начиная с 2011 года переговорный процесс зашел в тупик. Китайской стороне пришлось взять паузу.

Жесткая позиция европейской стороны привела к тому, что в Азии стали назревать процессы, обратные гармонизации по пути МСФО. Китай при поддержке других азиатских стран, также столкнувшихся с трудностями перехода на МСФО, стал развивать идею создания азиатских стандартов бухгалтерского учета и отчетности в качестве альтернативы МСФО для стран Азии.

Была создана Азиатско-Океанская Группа по созданию азиатских учетных стандартов. Данная группа и одноименная ассоциация были призваны организовать среди азиатских стран профессиональную дискуссию в целях разработки новой азиатской системы учета для экономических задач данного региона.

Спустя 10 лет после подписания «Пекинского заявления 2005» Совет по МСФО сам инициировал новую двустороннюю встречу в Пекине в 2015 году, на которой обсуждались варианты будущего диалога и укрепления двустороннего сотрудничества. Результатом стало еще одно совместное заявление «Пекинское совместное заявление 2015 года» («2015年北京联合声明»), призванное обновить первое заявление 2005 года [3].

Фонд МСФО пообещал Правительству КНР, что представителям Китая будет предоставлено полноценное участие в создании новых стандартов МСФО. Стороны согласовали о создании совместной рабочей группы для разработки механизмов использования МСФО в Китае [5]. Таким образом, можно заключить то, что Китай отстоял свой путь перехода на международные стандарты. Этим был создан значимый для мировой практики прецедент, которым могут руководствоваться не только страны Азиатского региона.

### **Значимые проблемы конвергенции китайских и международных стандартов**

1. *Проблемы названия.* Как правило, национальное правительство и представители Совета по МСФО посредством соглашения закрепляют определенный путь перехода. Среди наиболее распространенных наименований встречаются «полное принятие», «конвертация МСФО», «сближение с МСФО», «усыновление МСФО», «гармонизация с МСФО», «конвергенция с МСФО» и другие.

Руководство КНР закрепило подход «конвергенции» в качестве механизма перехода и способа реагирования на давление со стороны европейских стран по вопросам эквивалентности взаимного признания учетных стандартов. С помощью механизма конвергенции Китай продолжает разработку новых КСБУ и постепенно убирает разногласия между китайскими и международными стандартами. В переговорном процессе китайская сторона настаивает на том, что данный механизм является китайским традиционным подходом к урегулированию вопросов развивающегося национального бизнеса.

2. *Хозяйственные проблемы.* Китайская национальная хозяйственная действительность формирует условия, в которых полное принятие МСФО видится маловероятным. Одной из таких хозяйственных особенностей является то, что руководство КНР особо заинтересовано в развитии малых и семейных форм предприятий. Их именуют «фундаментом здания» под названием «экономика Китая» [6]. Государственная поддержка малого бизнеса является одной из основных форм борьбы с безработицей. А такого рода предприятиям не нужен переход на международные стандарты: их акции не котируются на зарубежных рынках, и они не пользуются иностранным финансированием.

Инструмент справедливой стоимости является одним из самых трудно приживаемых в Китае. Хотя ее применение декларируется руководством страны как «достаточно распространенное», а национальный стандарт [10] говорит о том, что он применяется на всей территории КНР, законодательно до сих пор не урегулирован единый способ ее расчета и большинство национальных предприятий до сих пор руководствуются традиционным способом расчета исторической стоимости. Данная ситуация сложилась из-за отсутствия зрелого рынка капитала в стране, чья экономическая модель до сих пор декларируется и воспроизводится как плановая. Китайские бухгалтеры в большинстве своем настроены не оптимистично по поводу успеха применения справедливой стоимости как базового способа оценки активов компаний. Складывается ситуация, при которой другие стандарты, отсылающие к механизму справедливой стоимости, также не могут соответствовать МСФО. Например, МСФО №38 при измерении стоимости нематериальных активов предлагает использование на выбор модели затрат или модели переоценки, в соответствии с которой может быть определена справедливая стоимость с помощью цены активного рынка). КСБУ № 6 предлагает использование только модели затрат [7].

3. *Правовой аспект.* Международные стандарты для Китая это новые нормы права, которые зачастую конфликтуют с национальной правовой системой. Она складывалась независимо и автономно на протяжении многих веков и представляет собой органичное целое со сложившимися внутренними связями и структурной. В качестве базовых черт китайской учетной системы можно выделить следующие: использование «готовых» норм в качестве источников права, правовая система имеет четкую структуру, правовые нормы императивны.

Китайская национальная правовая система по базовым свойствам относится к континентальному типу. Регулирование бухгалтерского учета подчинено цели правильного расчета налогооблагаемой базы, а не удовлетворения интересов стекхолдеров.

4. *Особенности хозяйственного менталитета.* Говоря о китайском хозяйственном учете, следует отметить заметное влияние элементов национального менталитета. Основные учетные особенности, обусловленные в Китае национальной культурой можно выделить следующие: исполнение привычных однородных учетных методов, даже в форс-мажорных ситуациях; наличие и воспроизводство ограничений к раскрытию учетной информации; осторожность в принятии хозяйственных решений; предпочтение духу закона в ситуации законодательного вакуума.

В работе на примере китайской национальной учетной системы показаны основные проблемы, с которыми сталкиваются разные страны при взятии курса на международные стандарты. Посредством выявления основных проблем принятия МСФО в Китае показана невозможность окончательного сближения азиатских и европейских стандартов без ущерба для первых. МСФО не могут быть полностью совмещены с исторически традиционными учетными привычками и стереотипами, а также не могут полностью прийти в соответствие с национальной правовой и социальной средой.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. 13th Edition. Pearson, 2016. 640 p.
2. 中国会计准则委员会与香港会计师公会. 关于内地企业会计准则与香港财务报告准则等效的: 联合声明. (In Chinese).
3. 中华人民共和国财政部与国际财务报告准则基金会联合声明. (In Chinese) Available at: [http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuodongtai/201511/t20151120\\_1574639.html](http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuodongtai/201511/t20151120_1574639.html) (accessed 18.05.2019).
4. 2013 中国中小企业投融资高峰论坛成功举办. (In Chinese) Available at: [http://caijing.chinadaily.com.cn/2013-01/22/content\\_16162056.htm](http://caijing.chinadaily.com.cn/2013-01/22/content_16162056.htm) (accessed 18.05.2019).
5. 企业会计准则第 39 号——公允价值计量. (In Chinese).
6. 企业会计准则第 6 号——无形资产. (In Chinese).
7. 吴革、汤娜、林昕. 会计准则国际化对资本市场的影响研究, 2015 (2): 110–124 (In Chinese).

**Amurskaya Marina Aleksandrovna**

Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: amurskaia@mail.ru

## **Transition of the Chinese national accounting system to international standards**

**Abstract.** The paper reveals the Chinese experience of transition to international financial reporting standards (IFRS). The author highlights the main problems faced by the people's Republic of China when trying to bring national accounting standards closer to international ones: issues of mentality, peculiarities of the national legal system, issues of definitions, economic context, difficulties in translation and interpretation of IFRS provisions. At the same time, highlights the main benefits of the convergence of the Chinese accounting system with IFRS, including the transformation of the model of Chinese economic growth, the activation of China as the world's largest investor, the growth of the number of Chinese national enterprises. The paper presents the main milestones of convergence of Chinese and international standards in mainland China, reveals the position of the Council on IFRS at each stage of negotiations. The author refers to the normative documents and agreements in Chinese (the original language), which allows the most objective characterization of the history and prospects for further reform. It is concluded that the behavior of the Chinese side in the process of harmonization of national standards with international standards has created a landmark precedent for international practice in the further development of new accounting standards.

**Keywords:** China; IFRS; accounting; national accounting system; convergence

### **REFERENCES**

1. Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. 13th Edition. Pearson, 2016. 640 p.
2. 中国会计准则委员会与香港会计师公会. 关于内地企业会计准则与香港财务报告准则等效的: 联合声明. (In Chinese).
3. 中华人民共和国财政部与国际财务报告准则基金会联合声明. (In Chinese) Available at: [http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuodongtai/201511/t20151120\\_1574639.html](http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuodongtai/201511/t20151120_1574639.html) (accessed 18.05.2019).
4. 2013 中国中小企业投融资高峰论坛成功举办. (In Chinese) Available at: [http://caijing.chinadaily.com.cn/2013-01/22/content\\_16162056.htm](http://caijing.chinadaily.com.cn/2013-01/22/content_16162056.htm) (accessed 18.05.2019).
5. 企业会计准则第 39 号——公允价值计量. (In Chinese).
6. 企业会计准则第 6 号——无形资产. (In Chinese).
7. 吴革、汤娜、林昕. 会计准则国际化对资本市场的影响研究, 2015 (2): 110–124 (In Chinese).