

Санкт-Петербургский государственный университет

*Ян Тяньюй*

Выпускная квалификационная работа

**Сравнительное исследование  
китайских и российских стандартов бухгалтерского учета**

Уровень образования: *Магистратура*

Направление: *38.04.01 «Экономика»*

Основная образовательная программа: *ВМ.5632.2018 «Учет, анализ, аудит»*

Профессиональная траектория: *Учет, финансовый анализ и аудит*

Научный руководитель:

Доцент кафедры статистики, учета и аудита, кандидат экономических наук, доцент Терентьева Татьяна Олеговна

Рецензент:

Главный бухгалтер ООО «Инварсофт»  
Луневская Татьяна Рудольфовна

Санкт-Петербург

2020

## Содержение

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 1  |
| Глава 1. Сравнение процесса разработки китайских и российских стандартов бухгалтерского учета..... | 3  |
| 1.1 Понимание стандартов бухгалтерского учета в Китае.....   | 3  |
| 1.2 Понимание стандартов бухгалтерского учета в России.....  | 6  |
| 1.3 Эволюция стандартов бухгалтерского учета в Китае.....  | 12 |
| 1.3.1 Стадия реформы и разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае.....                     | 12 |
| 1.3.2 Стадия установления стандартов бухгалтерского учета Китая.....                               | 13 |
| 1.3.3 Дальнейшая стадия развития системы стандартов бухгалтерского учета Китая.....                | 15 |
| 1.3.4 Стадия становления системы стандартов бухгалтерского учета Китая.....                        | 16 |
| 1.4 Эволюция российских стандартов бухгалтерского учета.....                                       | 17 |
| 1.4.1 Советский период.....  | 17 |
| 1.4.2 Стадия реформирования и развития.....  | 18 |
| 1.4.3 Стадия внедрения международных стандартов бухгалтерского учета.....                          | 19 |
| 1.4.4 Стадия принятия международных стандартов финансовой отчетности.....                          | 20 |
| Глава 2 Анализ проблем, существующих в российских и китайских стандартах бухгалтерского учета..    | 23 |
| 2.1. Проблемы в китайских стандартах бухгалтерского учета.....                                     | 23 |
| 2.1.1 Трудное осуществление стандартов бухгалтерского учета.....                                   | 23 |
| 2.1.2 Стандарты бухгалтерского учета не соответствуют другим законам и правилам.....               | 24 |
| 2.1.3 Несогласованные основные функции стандартов бухгалтерского учета.....                        | 25 |
| 2.2 Проблемы с российскими стандартами бухгалтерского учета.....                                   | 25 |
| 2.2.1 Внешняя среда не идеальна.....   | 25 |
| 2.2.2 Внедрение стандартов бухгалтерского учета не единовременно.....                              | 26 |
| 2.2.3 Участие профессиональных бухгалтерских кадров.....   | 27 |
| 2.2.4 Ограничение круга составителей стандартов бухгалтерского учета.....                          | 27 |
| Глава 3 Общее сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета.....                | 30 |

|   |    |
|---|----|
| 3.1 Сравнение процесса разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае и в России.....               | 30 |
| 3.1.1 Сравнение департаментов по разработке китайских и российских стандартов бухгалтерского учета..... | 30 |
| 3.1.2 Сравнение процесса формулирования китайских и российских стандартов бухгалтерского учета.....     | 33 |
| (1) Стадия утверждения проекта.....   | 33 |
| (2) Стадия редакций.....  | 34 |
| (3) Стадия общественных консультаций.....   | 34 |
| (4) Стадия выпуска.....   | 35 |
| 3.2 Сравнение системы китайских и российских систем стандартов бухгалтерского учета.....                | 39 |
| 3.2.1 Сравнение правовой ситуации.....  | 39 |
| 3.2.2 Сравнение релевантного содержания системы стандартов бухгалтерского учета.....                    | 41 |
| 3.2.3 Сравнение сходств и различий между системами стандартов бухгалтерского учета.....                 | 43 |
| Глава 4. Детальное сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета.....                | 46 |
| 4.1 Сравнение основных определений.....   | 46 |
| 4.1.1 Активы.....   | 46 |
| 4.1.2 Пассивы.....  | 46 |
| 4.1.3 Доходы.....   | 47 |
| 4.1.4 Расходы.....  | 47 |
| 4.1.5 Прибыль.....  | 48 |
| 4.2 Сравнение основных средств по китайским и российским стандартам бухгалтерского учета....            | 48 |
| 4.2.1 Сравнение содержания основных средств.....  | 48 |
| 4.3 Сравнение нематериальных активов.....   | 55 |
| 4.3.1 Содержание нематериальных активов.....  | 56 |
| 4.3.2 Сравнение оценки нематериальных активов.....  | 58 |
| 4.3.3 Сравнение амортизации нематериальных активов.....   | 60 |
| 4.4 Сравнение прочих стандартов в Китае и в России.....   | 62 |
| 4.4.1 Стандарт финансовых инструментов.....   | 63 |
| 4.4.2 Расходы по займам.....  | 63 |
| 4.4.3 Информации о связанных сторонах.....  | 63 |

|   |    |
|---|----|
| 4.5 Сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО.....    | 64 |
| 4.5.1 Сравнение китайских стандартов бухгалтерского учета с МСФО.....               | 64 |
| 4.5.1.1 Общая разница между китайскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО..... | 64 |
| 4.5.2 Сравнение российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО.....              | 69 |
| Заключение.....   | 74 |
| Список литературы.....  | 76 |
| Книги и статьи.....   | 78 |

## Введение

После многих лет развития китайских стандартов бухгалтерского учета, особенно роста китайской экономики в последние годы, развитие корпоративных стандартов бухгалтерского учета стало более зрелым. После распада Советского Союза Россия как независимая суверенная страна вышла на международную политическую арену и пережила процесс развития от политической турбулентности до социальной стабильности, от экономического спада к экономическому восстановлению, от плановой экономики к рыночной экономике, от государственной экономики до частной экономики. , Чтобы соответствовать требованиям экономического и социального развития, реформа бухгалтерского учета в России также прошла неровный путь. Российскую реформу бухгалтерского учета в основном возглавляет правительство, а система стандартов бухгалтерского учета в основном формулируется и публикуется государственными органами. Некоторые крупные частные профессиональные группы бухгалтеров также были созданы при государственной поддержке. Опираясь на принуждение со стороны правительства, реформа бухгалтерского учета в России достигла больших успехов всего за более чем десятилетие: со ссылкой на международные стандарты бухгалтерского учета и аудита в России создана система стандартов бухгалтерского учета. Но этот принудительный эффект также имеет некоторые недостатки.

Стандарты бухгалтерского учета способствуют обеспечению нормальной хозяйственной деятельности предприятий. Для предприятий важнее всего бухгалтерская практика, а не система учета. Однако создание и развитие любой дисциплины нельзя отделить от поддержки соответствующих теоретических основ. Система бухгалтерского учета оказывает прямое, конкретное и всестороннее влияние стандартизации на методы бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета, в которой отсутствует теоретическое руководство, окажет и оказала неблагоприятное влияние на построение и применение системы бухгалтерского учета, а изучение теории системы бухгалтерского учета обязательно включает теоретические основы системы бухгалтерского учета. Отсутствие теоретического руководства для системы бухгалтерского учета будет иметь и оказало неблагоприятное влияние на построение и применение системы бухгалтерского учета, и изучение теории системы бухгалтерского учета должно включать теоретические основы

системы бухгалтерского учета. Создание этого теоретического фундамента является основой построения теоретической системы бухгалтерского учета. Не только помогает содействовать изучению системы бухгалтерского учета, но и способствует совершенствованию теории бухгалтерского учета. С дальнейшим углублением тенденции развития мировой экономической интеграции, глобализацией международного рынка капитала и постоянным углублением внутренних реформ Китая, теория бухгалтерского учета Китая также постоянно совершенствуется и становится все более и более совершенным. Чтобы сделать учетную информацию более точной, она может более объективно отражать различные сложные экономические операции.

Цель магистерской работы состоит в том, чтобы провести сравнительное исследование стандартов бухгалтерского учета в Китае и России, выяснить сходства и различия между двумя стандартами, а также предоставить справку для более поздних исследователей и учет многонациональных компаний в двух странах.

Для достижения этой цели были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) Изучить определение стандартов бухгалтерского учета в двух странах;
- 2) Проанализировать разработки национальных стандартов бухгалтерского учета в России и Китае;
- 3) Сравнить конкретные стандарты бухгалтерского учета

Методическая основа исследования заключается в применении общенаучных методов познания, методов сравнительного исследования, монографического метода, специальных методов бухгалтерского учета.

Магистерская работа состоит из введения, четырех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

# Глава 1. Сравнение процесса разработки китайских и российских стандартов бухгалтерского учета

## 1.1 Понимание стандартов бухгалтерского учета в Китае

Когда речь идет о стандартах бухгалтерского учета по US GAAP, МСФО или аналогичным китайским «Стандартам бухгалтерского учета предприятия», они все имеют аналогичную концептуальную основу (Conceptual Framework), в которой имеет значение измерение базиса (первоначальная стоимость, справедливая стоимость) и финансовая информация и ее основные характеристики (значимость, объективность и надежность), которые представляют собой основу верхнего уровня стандартов бухгалтерского учета и формируют его базовые ценности, которые дают ответы на вопросы. Концептуальные основы и содержание более абстрактные, так что они закладывают только основы бухгалтерского учета. Мнение, отраженное в заключение бухгалтерского стандарта, отражают допущения для внутреннего контроля, риска. Чтобы понять почему, с одной стороны, рассмотрим обычные и основные критерии в совокупности, чтобы увидеть на практике как реализовать принципы, с другой стороны, считаю, что необходимо изучить основные труды по теории финансового учета: «Теория бухгалтерского учета»<sup>1</sup>, «Анализ и приложение финансового отчета»<sup>2</sup> и другие зарубежные работы, потому что они отражают, что находится в основе руководящих принципов и критериев.

В Китае термины “принципы бухгалтерского учета” и “стандарты бухгалтерского учета” были введены еще в начале 1980-х годов. Поскольку были значительные противоречия в то время, концепция принципов бухгалтерского учета использовалась более широко.

Позднее после Первого совещания по стандартам бухгалтерского учета Китайского общества бухгалтеров в 1989 году был предложен термин «руководящие принципы»<sup>3</sup>. В

---

<sup>1</sup> 田翠香 (Тян Цуйсян) книга «теория бухгалтерского учета» Механическое издательство 01.06.2010

<sup>2</sup> White (белый) книга «анализ и приложение финансового отчета» СИТИК издательский дом 2008

<sup>3</sup> 1989 года Министерство финансов выпустило «руководящие принципы». 1989年, 财政部印发的《方针》

настоящее время стандарты бухгалтерского учета стали обычным термином, широко используемым бухгалтерами Китая. Согласно теории бухгалтерского учета в Китае существует два различных подхода к определению стандартов: в широком и узком смысле. Согласно первому, широкому подходу, стандарты бухгалтерского учета - это, в основном, нормы в бухгалтерском учете, включая ведение бухгалтерского учета. Согласно второму мнению стандарты бухгалтерского учета - это нормы, которые регламентируют не только бухгалтерский, но и управленческий учет, а также устанавливают стандарты бухгалтерского учета. Подводя итог можно сказать, что стандарты бухгалтерского учета - это своего рода нормы и требования, которым должны следовать предприятия при ведении собственного бухгалтерского учета.

1. Китайские стандарты бухгалтерского учета 1 «Запасы»
2. Китайские стандарты бухгалтерского учета 2 «Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал»
3. Китайские стандарты бухгалтерского учета 3 «Инвестиционная недвижимость»
4. Китайские стандарты бухгалтерского учета 4 «Основные средства»
5. Китайские стандарты бухгалтерского учета 5 «Биологические активы»
6. Китайские стандарты бухгалтерского учета 6 «Нематериальные активы»
7. Китайские стандарты бухгалтерского учета 7 «Обмен неденежных активов»
8. Китайские стандарты бухгалтерского учета 8 «Обесценение активов»
9. Китайские стандарты бухгалтерского учета 9 «Зарплата работника»
10. Китайские стандарты бухгалтерского учета 10 «Предпринимательский аннуитетный фонд»
11. Китайские стандарты бухгалтерского учета 11 «Выплаты на основе акций»
12. Китайские стандарты бухгалтерского учета 12 «Реструктуризация долговых обязательств»
13. Китайские стандарты бухгалтерского учета 13 «Неопределенный пункт»
14. Китайские стандарты бухгалтерского учета 14 «Доход»
15. Китайские стандарты бухгалтерского учета 15 «Контракт на строительство»
16. Китайские стандарты бухгалтерского учета 16 «Государственная помощь»
17. Китайские стандарты бухгалтерского учета 17 «Расходы по займам»



18. Китайские стандарты бухгалтерского учета 18 «Подходный налог»
19. Китайские стандарты бухгалтерского учета 19 «Трансляция»
20. Китайские стандарты бухгалтерского учета 20 «Консолидация предприятия»
21. Китайские стандарты бухгалтерского учета 21 «Аренда»
22. Китайские стандарты бухгалтерского учета 22 «Распознавание и оценка финансовых инструментов»
23. Китайские стандарты бухгалтерского учета 23 «Передача финансовых активов»
24. Китайские стандарты бухгалтерского учета 24 «Хеджирование»
25. Китайские стандарты бухгалтерского учета 25 «Оригинальный договор страхования»
26. Китайские стандарты бухгалтерского учета 26 «Договор перестрахования»
27. Китайские стандарты бухгалтерского учета 27 «Добыча нефти и газа»
28. Китайские стандарты бухгалтерского учета 28 «Изменения в учетной политике, учетные оценки и исправление ошибок»
29. Китайские стандарты бухгалтерского учета 29 «События баланса после отчетной даты»
30. Китайские стандарты бухгалтерского учета 30 «Представление финансовой отчетности»
31. Китайские стандарты бухгалтерского учета 31 «Отчет о движении денежных средств»
32. Китайские стандарты бухгалтерского учета 32 «Промежуточный финансовый отчет»
33. Китайские стандарты бухгалтерского учета 33 «Консолидированная финансовая отчетность»
34. Китайские стандарты бухгалтерского учета 34 «Прибыль на одну акцию»
35. Китайские стандарты бухгалтерского учета 35 «Сегментная отчетность»
36. Китайские стандарты бухгалтерского учета 36 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
37. Китайские стандарты бухгалтерского учета 37 «Презентация финансовых инструментов»
38. Китайские стандарты бухгалтерского учета 38 «Первое внедрение стандартов корпоративного учета»
39. Китайские стандарты бухгалтерского учета 39 «Оценка справедливой стоимости»
40. Китайские стандарты бухгалтерского учета 40 «Совместные мероприятия»

41.Китайские стандарты бухгалтерского учета 41 «Раскрытие интересов в других организациях»

## 1.2 Понимание стандартов бухгалтерского учета в России

В России понятие стандартов бухгалтерского учета заменяется Положением о бухгалтерском учете (ПБУ). ПБУ — это стандарты бухгалтерского учета, регламентирующие порядок бухгалтерского учета разных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности. Утверждаются ПБУ приказами Минфина России. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) являются обязательными документами. Следовать им должны все компании, которые ведут бухгалтерский учет.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) устанавливают принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составление и представление бухгалтерской отчетности. Положения по бухгалтерскому учету утверждаются приказом Минфина России и обязательны к применению. Разработка ПБУ основывается на общих методологических принципах. Структура ПБУ в общем включает в себя: общие положения; определения; содержание; пояснения; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности; дата введения в силу. Сейчас действует 24 Положения по бухгалтерскому учету.

### 1. ПБУ 1/2008 Учетная политика организации

Документ устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами. Описывает требования к отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности. Порядок изменения учетной политики организации.

### 2.ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда

Устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями, выступающими в качестве подрядчиков либо субподрядчиков в договорах

строительного подряда. Определяет порядок учета доходов, расходов и финансовых результатов по договорам данного вида, раскрывает порядок признания доходов и расходов.

3.ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

4.ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации

Данное ПБУ устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

5.ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. Определяет порядок оценки материально-производственных запасов, регламентирует порядок определения их себестоимости при передаче в производство и ином выбытии.

6.ПБУ 6/01 Учет основных средств

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах предприятия. Описываются критерии по которым актив принимается организацией к учету в качестве основного средства. Раскрывается методика оценки основных средств и формирования первоначальной стоимости объекта.

7.ПБУ 7/98 События после отчетной даты

ПБУ устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по

законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты. Определяет требования к отражению таких событий и их последствий в бухгалтерской отчетности. В приложении приводится примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.

#### 8.ПБУ 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Устанавливает порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Определяет состав условных фактов для бухгалтерского учета. Устанавливает правила их отражения и методику оценки последствий в денежном выражении.

#### 9.ПБУ 9/99 Доходы организации

Это положение по бухгалтерскому учету устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций). Документ раскрывает перечень и состав доходов организации, утверждает их классификацию.

#### 10.ПБУ 10/99 Расходы организации

Определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятий, классифицирует их состав и устанавливает условия для признания расходов. Описывает порядок признания и раскрытия коммерческих и управленческих расходов в отчетности.

#### 11.ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах

Это Положение устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности. Определяет перечень операций со связанной стороной, а так же обязательный состав информации подлежащий раскрытию.

#### 12.ПБУ 12/2010 Информация по сегментам

Положение применяется организациями (кроме кредитных) при формировании и представлении информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать

заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

#### 13.ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи

Документ устанавливает правила формирования в учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества)

#### 14.ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов

Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций. Определяет условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, и регламентирует порядок первоначальной оценки. Задаёт правила учета операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА.

#### 15.ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам

ПБУ раскрывает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим).

#### 16.ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности

Устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Описывает понятие прекращаемой деятельности, условия ее признания и оценки. Задаёт требования к раскрытию информации в отчетности.

17.ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

18.ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Это ПБУ определяет правила формирования в учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее – налогооблагаемая прибыль (убыток), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

19.ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений

Определяет правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о финансовых вложениях организации. Правила их первоначальной и последующей оценки, выбытия, а также требования к порядку определения доходов и расходов по финансовым вложениям.

20.ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности

Настоящее Положение устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. Раскрывает понятия: совместно осуществляемые операции,

совместно используемые активы и совместная деятельность. Определяет требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

#### 21.ПБУ 21/2008 Изменение оценочных значений

Данное ПБУ устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности ), информации об изменениях оценочных значений и устанавливает порядок раскрытия таких данных в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

#### 22.ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Положение устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

#### 23.ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств

Настоящий документ устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций).

#### 24.ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов

Определяет порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), пользователей недр информации о затратах на освоение природных ресурсов.

Можно видеть, что российские стандарты бухгалтерского учета являются относительно систематическими, и юридические документы, связанные с ними, также более подробны.

Согласно статье 4 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из:

- этого Закона № 402-ФЗ,

- других федеральных законов,
- принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью 1 статьи 21 Закона № 402-ФЗ относятся:

- **федеральные стандарты;**
- **отраслевые стандарты;**
- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона № 402-ФЗ;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- **стандарты** экономического субъекта.

До утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу указанного Закона № 402-ФЗ.

Это подтверждает статус всех ПБУ как федеральных стандартов бухгалтерского учета в России.

### 1.3 Эволюция стандартов бухгалтерского учета в Китае

#### 1.3.1 Стадия реформы и разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае

После основания Нового Китая, в модели бухгалтерского учета Китая была принята система бухгалтерского учета в рамках плановой экономической системы бывшего Советского Союза для обслуживания плановой экономической системы того времени. Однако после того, как Китай осуществил реформу и политику открытости в 1978 году, произошло появление предприятий с иностранными инвестициями и Китай обнаружил, что первоначальную систему бухгалтерского учета было трудно адаптировать в соответствии с требованиями методов бухгалтерского учета и ведения бизнеса. В этот



период Министерство финансов начало решать данную проблему и постепенно стало переходить к признанным на международном уровне методам учета для удовлетворения потребностей внутренней экономической системы. Однако, поскольку конкретное направление экономической реформы не очень ясно, дебаты между выбором плановой экономики и рыночной экономики повлияли на интенсивность и скорость внедрения реформ. В целом процесс реформ постепенно очертил тенденцию развития: реформа стандартов бухгалтерского учета в Китае находится в режиме постепенного реформирования, а процесс интернационализации замедлен.

### 1.3.2 Стадия установления стандартов бухгалтерского учета Китая

С 1979 по 1992 год, в рамках 11-го пленарного заседания 11-го Центрального комитета Международной таможенной партии, благодаря реализации политики открытости, некоторые иностранные бизнесмены инвестировали в Китай, и появилось большое количество китайских совместных предприятий. Однако на китайских предприятиях была внедрена система бухгалтерского учета в соответствии с системой собственности и подотраслью, особенно трехступенчатая таблица сбалансированного баланса, в результате чего иностранный персонал китайских совместных предприятий столкнулся с большими трудностями в области учета и использования учетной информации. Встала острая необходимость внедрения новых систем для решения проблем в реальной работе. Поэтому в ноябре 1979 года Министерство финансов разработало «Несколько положений по вопросам финансового учета совместных предприятий с участием китайско-иностраных предприятий»<sup>4</sup>. В феврале 1982 года были разработаны «Основы системы учета для совместных предприятий с участием китайско-иностраных компаний»<sup>5</sup>. В июне была разработана «Система учета китайско-иностраных совместных предприятий»<sup>6</sup>. В системе бухгалтерского учета компании, выпущенной для различных

---

<sup>4</sup> 1979 года Министерство финансов выпустило «Несколько положений по вопросам финансового учета совместных предприятий с участием китайско-иностраных предприятий» 1979 年中国财政部发行《关于中外合资工业企业财务会计问题的若干规定》

<sup>5</sup> 1982 года Министерство финансов выпустило «Основы системы учета для совместных предприятий с участием китайско-иностраных компаний» 1982 年中国财政部发行《中外合资工业企业会计制度调查纲要》

<sup>6</sup> 1982 года Министерство финансов выпустило «Система учета китайско-иностраных совместных предприятий» 1982

регионов и департаментов, и широко востребованных мнений, в марте 1983 года были сформулированы «Система учета китайско-иностраных совместных предприятий (пробная версия)» и «Бухгалтерская отчетность китайско-иностранного совместного предприятия на промышленных предприятиях». Субъекты и бухгалтерская отчетность (пробный проект) и выдача на общенациональный суд. После периода испытаний и ссылки на соответствующие законы и нормативные акты, «Система учета совместных китайско-иностраных совместных предприятий Китайской Народной Республики» была окончательно обнародована 4 марта 1985 г. и была внедрена с 1 июля 1985 г.

После этого в начале 1990-х годов, с постепенным созданием и совершенствованием социалистической рыночной экономической системы Китая, выдвигались новые требования и ожидания в отношении реформы бухгалтерского учета, и международные стандарты бухгалтерского учета появились в Китае, так что китайские реформы бухгалтерского учета были реализованы. В этот период построение стандартов бухгалтерского учета в Китае вступило в стадию постепенного установления и развития в направлении интернационализации. В 1992 г. Министерство финансов КНР принимает «Стандарты бухгалтерского учета предприятий»<sup>7</sup>, «Общие принципы корпоративных финансов»<sup>8</sup> и учетные политики для 13 отраслей и финансовые политики для 10 отраслей. В 1997 г. Министерство финансов КНР обнародовало «Стандарты бухгалтерского учета предприятий - Раскрытие отношений связанных сторон и операций между ними»<sup>9</sup> и 16 других специальных стандартов бухгалтерского учета. Этим было положено начало созданию основной структуры стандартов бухгалтерского учета в Китае.

---

年中国财政部制定《中外合资经营企业会计制度》

<sup>7</sup> 1992 года Министерство финансов выпустило «Стандарты бухгалтерского учета предприятий» 1992 年 中国财政部发行的《企业会计准则》

<sup>8</sup> 1992 года Министерство финансов выпустило «Общие принципы корпоративных финансов» 2006 年中国财政部发行的《企业财务通则》

<sup>9</sup> 2008 года Министерство финансов выпустило «Стандарты бухгалтерского учета предприятий - Раскрытие отношений связанных сторон и операций между ними» 2008 年中国财政部发行的《企业会计准则—

关联方关系及其交易的披露》

### 1.3.3 Дальнейшая стадия развития системы стандартов бухгалтерского учета Китая

В 2001 году Китай официально вступил в ВТО, что ускорило процесс интернационализации стандартов бухгалтерского учета в Китае. В новой ситуации предприятия со смешанными системами собственности начали постепенно развиваться. Система бухгалтерского учета разных отраслей Китая стала демонстрировать проблемы. Обнаружили, что необходимо нарушить границы промышленности, собственности организаций и вмешаться в управление. Система бухгалтерского учета должна стать унифицированной, единой. Только тогда может развиваться бухгалтерский учет в Китае. В апреле 2001 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) завершил реорганизацию, а реорганизованный Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разработал обширный план конвергенции по всему миру для разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае, особенно в отношении интернационализации. Это оказало реальное влияние. В то же время быстрый рост иностранных инвестиций и дальнейшее ускорение темпов иностранных слияний и поглощений также оказали непосредственное влияние на разработку стандартов бухгалтерского учета в Китае. В соответствии с требованиями внутренней и международной экономической ситуации Китай внедрил стратегию разработки стандартов бухгалтерского учета, в которой интернационализация является ведущим фактором и учитывает его собственные характеристики.

В 2000 году Министерство финансов обнародовало «Систему учета предприятий»<sup>10</sup>. В 2001 году была введена «Система учета в финансовых предприятиях»<sup>11</sup>. В 2005 году была принята «Система учета для малых предприятий»<sup>12</sup>. Таким образом, система бухгалтерского учета изменилась от первоначальных 13 отраслевых систем учета к трем системам, состоящим из «Системы учета предприятий», «Системы учета в финансовых

---

<sup>10</sup> 2000 года Министерство финансов выпустило «Системы учета предприятий» 2000 年财政部发行的《企业会计制度》

<sup>11</sup> 2001 года Министерство финансов выпустило «Система учета в финансовых предприятиях» 2001 年财政部发行的《金融企业会计制度》

<sup>12</sup> 2005 года Министерство финансов выпустило Система учета для малых предприятий» 2005 年财政部发行的《小企业会计制度》

предприятиях» и «Системы учета малых предприятий», которые практически охватывают все типы предприятий.

#### 1.3.4 Стадия становления системы стандартов бухгалтерского учета Китая

15 февраля 2006 г. Министерство финансов КНР официально опубликовало Систему учета на предприятии, состоящую из одного основного стандарта и 38 конкретных стандартов, которые с 1 января 2007 г. внедрены в сферу IPO-компаний, а затем и на других предприятиях. Предприятия, реализующие эти 38 стандартов, больше не работают по предыдущим стандартам: «Система учета предприятий» и «Система учета в финансовых организациях». Наиболее примечательной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является внимание к особенностям Китайского государства и при этом достижение конвергенции с международной системой учета.

Согласно соответствующим документам Министерства финансов, Система стандартов бухгалтерского учета предприятий (2006 г.) состоит из трех уровней:

(1) Стандарты бухгалтерского учета (Основные критерии) которые были выпущены Министерством финансов 15 февраля 2006 г., документ: Приказ Министерства финансов Китайской Народной Республики № 33, принадлежащий ведомственному регламенту Министерства финансов, вступил в силу с 1 января 2007 года.

(2) Стандарты бухгалтерского учета (Особые критерии) которые были выпущены Министерством финансов 15 февраля 2006 г., документ: Приказ Министерства финансов Китайской Народной Республики № 3, который является нормативным документом Министерства финансов, был внедрен с 1 января 2007 г., поощряет другими компаниями внедрение (исполнение) особых стандартов, при этом больше не применяют первоначальные стандарты: «Система учета предприятий» и «Система учета в финансовых предприятиях»).

(3) Стандарты бухгалтерского учета (Руководство по применению), которые были выпущены Министерством финансов 30 октября 2006 г. номер документа: Финансы [2006] № 18, который является нормативным документом Министерства финансов, был

внедрен с 1 января 2007 г., поощряет другими компаниями внедрение (исполнение) руководящих принципов, при этом более не применяют первоначальные стандарты: «Система учета предприятий» и «Система учета в финансовых предприятиях», содержит профессиональные методы учета, а также ответы на вопросы.

Существенное сближение китайских стандартов бухгалтерского учета и МСФО, в том числе трех руководящих принципов, руководств по применению и пояснений к стандартам, лишь представляет основную часть руководств и руководящих принципов применения в соответствии с международными стандартами и не дает оснований для выводов. Выводы о международных стандартах можно сделать, изучив историю нормотворчества и ее изменений на основе выбора среди различных точек зрения и причин такого выбора. Поэтому, чтобы понять «почему», самым явным способом является рассмотрение основной части выводов по международным стандартам. После некоторого понимания определенных концепций и теорий мы также рассмотрим книги по теории бухгалтерского учета.

## 1.4 Эволюция российских стандартов бухгалтерского учета

### 1.4.1 Советский период

История бухгалтерского учета в СССР органически продолжила традиции старой дореволюционной России, а зачатки нового учета можно проследить с первых недель февральской революции. Уже в марте 1917 г. возникает и проводится в жизнь Рабочий контроль. Великая Октябрьская социалистическая революция привела к огромным социально-экономическим изменениям, которые не могли не отразиться на ведении учета. Эта эволюция прошла несколько этапов:

1917--1918--попытки стабилизации хозяйства, пути адаптации традиционных методов учета в новой системе хозяйствования;

1918--1921 -- подходы к формированию коммунистического, развал старых систем и форм бухгалтерского учета, создание принципиально новых учетных измерителей;

1921--1929--НЭП, реставрация традиционной системы бухгалтерского учета;

1929--1953--построение социализма, деформация принципов бухгалтерского учета;

1953--1984--совершенствование производственного учета, анализ его организационных структур и распространение механизированной обработки экономической информации;

с 1984--1992 - перестройка всех социально-экономических отношений в стране, попытка возрождения классических принципов бухгалтерского учета.

В июне 1989 года Организация Объединенных Наций и бывший Советский Союз создали специальную организацию для координации проблем между системой бухгалтерского учета бывшего Советского Союза и международными стандартами бухгалтерского учета, главным образом в отношении доходов, расходов. Обсуждались подтверждение и оценка прибыли, а также оценка активов и обязательств. В этот момент российский бухгалтерский учет начал вступать в стадию реформ.

#### 1.4.2 Стадия реформирования и развития

С 1991 г. в России началась реформа в системе бухгалтерского учета. Три основных события, оказавших большое влияние на развитие бухгалтерского учета в РФ:

- 1) выпуск нового Плана счетов;
- 2) требования к публикации отчетности приблизились к требованиям, принятым в западных странах;
- 3) подготовка к радикальной реформе перехода к правилам и методам бухгалтерского учета и аудита [1].

В феврале 1992 г. был принят Приказ Минфина РФ «Положение о бухгалтерском

учете и бухгалтерской отчетности в РФ»<sup>13</sup>, который являлся на тот момент базовым документом для бухгалтерского учета в РФ. В данном документе указано, что бухгалтер должен стремиться достичь следующие три цели:

- 1) поддержание контроль за использованием, передачей, возможностью использования материалов и других проектов;
- 2) своевременное представление факторов негативного влияния на предпринимательскую деятельность и ликвидность активов [2];
- 3) предоставление адекватной и надежной информации о достижениях бизнеса и финансовом состоянии.

Управление компанией включает взаимоотношения с инвесторами, поставщиками, заказчиками, кредиторами, налоговыми органами, банками и другими группами, которые являются потребителями финансовой информации и информации о предпринимательской деятельности.

С 1992 по 1997 г. основными достижениями российских стандартов бухгалтерского учета являются: построение новой системы учета и концепций, создание основ для представления отчетности, осуществлено разделение бухгалтерского учета и налогового учета и т.д. До 1998 г. Россия выпустила только одно Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров на капитальное строительство»<sup>14</sup>.

В 1996 году был принят Закон «О бухгалтерском учете», что стало новым этапом развития стандартизации российского учета.

### 1.4.3 Стадия внедрения международных стандартов бухгалтерского учета

Правительство РФ в марте 1998 г. приняло приказ № 283 («Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами

---

<sup>13</sup> 1992 год Минфин РФ выпустил «Положение о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в РФ»

<sup>14</sup> 1994 год Минфин выпустил ПБУ «Учет договоров на капитальное строительство»

финансовой отчетности»<sup>15</sup>), целью которого стало создание системы отечественных стандартов бухгалтерского учета. Таким образом, было задано направление реформы российского бухгалтерского учета и определены три основные цели:

- 1) создать систему стандартов бухгалтерского учета, полезную для пользователей информации (в основном инвесторов);
- 2) обеспечить совпадение процесса реформирования русского бухгалтерского учета с устойчивыми тенденциями развития стандартов международного бухгалтерского учета;
- 3) предлагать техническую поддержку для бухгалтерских организаций, чтобы стандарты бухгалтерского учета были правильно поняты и использованы.

С 1998 по 2002 г. Минфин России выпустило 19 специальных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые во многих аспектах ещё отличались от международных положений бухгалтерского учета, так что их продолжили улучшать и дорабатывать.

#### 1.4.4 Стадия принятия международных стандартов финансовой отчетности

25 июля 2002 г. Правительство России объявило, что с 1 января 2004 г. все банковские организации обязаны составлять отчетность в соответствии с МСФО. При этом Министерству финансов было приказано доработать руководство по преобразованию стандартов.

В январе 2003 г. Россия объявила, что все перечисленные компании IPO с 2004 г. обязаны предоставлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а их дочерние компании могут продолжать следовать первоначальным российским стандартам бухгалтерского учета.

---

<sup>15</sup> 1998 года Правительство РФ выпустило «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»



24 ноября 2003 г. Минфин России выпустил ПБУ 20 «Информация об участии в совместной деятельности»<sup>16</sup>.

В 2008 г. Министерство финансов России пересмотрело и улучшило некоторые из стандартов, и 6 октября 2008 г. вышло ПБУ № 21 «Изменения оценочных значений»<sup>17</sup>.

2010-2012 гг. Обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Законом «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27 июля 2010 г. Речь идет о банках, страховых организациях, организациях со значительной долей участия государства, кроме дочерних компаний, которые должны подготовить и раскрыть индивидуальную финансовую отчетность по стандартам российского бухгалтерского учета.

На основе Международных стандартов финансовой отчетности в России разработан план развития бухгалтерского учета и отчетности до 2020 года.

На основании раскрытых выше положений можно заключить следующее:

- в настоящее время информация бухгалтерского учета в РФ в первую очередь воспринимается как инструмент для сокращения налогов и увеличения субсидий от государства, при этом интересы инвесторов в информации отражены в меньшей степени. Это сильно отличается от целей бухгалтерского учета в США и Европе.

- тенденция развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета в двух странах, являются схожими;

- имеются отличия в общей системе регулирования бухгалтерского учета. Китайские предприятия имеют больше автономии и свободы в выборе собственных методов ведения бухгалтерского учета, валюты и языка учета, если обоснуют эту необходимость.

## **Вывод**

---

<sup>16</sup> 2003 год Министерство финансов России выпустило ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности»

<sup>17</sup> 2008 год Министерство финансов России выпустило ПБУ «Изменения оценочных значений»

Анализируя историю развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета, мы можем лучше понять разницу между двумя национальными стандартами бухгалтерского учета. В обеих странах произошел переход от плановой экономики к рыночной. И стандарты бухгалтерского учета обеих стран развивались в течение длительного периода времени и постепенно стали более зрелыми. В процессе трансформации существующие стандарты бухгалтерского учета двух стран имеют разные точки зрения из-за различий в фокусировке двух стран и различий в структуре экономического развития. Конкретная разница будет сравниваться в следующих главах.

## Глава 2 Анализ проблем, существующих в российских и китайских стандартах бухгалтерского учета

### 2.1. Проблемы в китайских стандартах бухгалтерского учета

#### 2.1.1 Трудное осуществление стандартов бухгалтерского учета

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета все контролируемые государством государственные предприятия должны рассматриваться как связанные компании для раскрытия информации. Этот Китай, естественно, неприемлем, поэтому в китайские стандарты бухгалтерского учета были внесены некоторые изменения. Тем не менее, это также объективный факт, что на государственных предприятиях нет различия между правительством и предприятиями, поэтому такого рода институциональный компромисс также наносит ущерб интересам пользователей отчетности. Таким образом, не представляется возможным принять МСФО в полном объеме, но упор на слишком много «китайских характеристик» теряет смысл конвергенции, поэтому для Министерства финансов Китая важно изменить руководящие принципы до уровня, приемлемого для всех сторон.

Хотя китайские стандарты бухгалтерского учета являются более всеобъемлющими, полными и стандартизированными с точки зрения формы и содержания, в случае, если внутренние стандарты не могут быть реализованы или многие стандарты не могут быть реализованы вообще, дальнейшие всеобъемлющие, полные и стандартизированные стандарты бесполезны. Поэтому при пересмотре внутренних стандартов следует учитывать работоспособность внутренних стандартов и руководящие указания по фактической внутренней работе. Фактически, система внутреннего учета в Китае была создана сравнительно поздно, и в середине 1980-х годов при прямом содействии правительства система внутреннего учета в Китае постепенно развивалась, и были

приняты соответствующие законы и нормативные акты. По сравнению с внешним направлением внутреннее внимание в основном уделяется правовому соответствию экономической деятельности, достижению целей и эффективности операций. Сфера деятельности основана на экономической деятельности предприятия и в основном распространяется на сферу управления. Профессиональная компетентность требует внутренней Персонал обладает высокими управленческими знаниями и уровнем. Организация внутреннего аудита китайской компании часто является внутренним отделом с плохой независимостью. Внутренне, поскольку проверяемый отдел является компонентом подразделения, в котором расположены внутренние аудиторы, это объективно приводит к зависимости служения интересам организации, так что руководство правоохранительных органов напрямую влияет на степень правоприменения сотрудников службы внутреннего аудита, а качество работы напрямую ограничивается руководством подразделения. Даже руководитель финансового отдела некоторых предприятий также является руководителем отдела внутреннего аудита, что приводит к нечеткой принадлежности, слабому надзору и системе контроля. Текущий пересмотр внутренних стандартов не отбросил прежние общие принципы и относительно общие вопросы. Работоспособность невелика, и проблемы трудно изменить на практике. Внутренние нормативные и серьезные проблемы все еще будут существовать.

### 2.1.2 Стандарты бухгалтерского учета не соответствуют другим законам и правилам

Нет четкой связи между стандартами бухгалтерского учета и соответствующими законами и нормативными актами, то есть нет четкой юридической поддержки стандартов бухгалтерского учета в процессе внедрения. Хотя существуют некоторые законы и положения о бухгалтерском учете, законы и правила конкретного процесса внедрения не совершенны, а правовая система, которая используется для справки, не является совершенной, что создает много проблем для стандартов бухгалтерского учета. Например, существует плата за утилизацию нефтяных активов, которая требует от компаний

оплачивать определенную сумму расходов на охрану окружающей среды, но в природоохранном законодательстве такого положения нет. Это положение не было реализовано при поддержке природоохранного законодательства, в результате чего ни один закон не может быть использован для справки. Требования стандартов бухгалтерского учета бесполезны. Существует также ситуация, когда многие органы местного самоуправления сталкиваются с юридическими лазейками в процессе реализации, и не существует хорошего решения, а сведения, предоставляемые налоговым департаментом в соответствии с его собственными положениями, недостаточны для устранения правовых пробелов. И есть большая разница в том, как определить налоговую базу активов и пассивов.

### 2.1.3 Несогласованные основные функции стандартов бухгалтерского учета

В Китае разработка базовых стандартов бухгалтерского учета и разработка базовых стандартов бухгалтерского учета являются целенаправленными, но многие стандарты бухгалтерского учета не достигли ожидаемых результатов в реальном процессе, что привело к формированию неопределенного положения в процессе внедрения. Это оказывает большое влияние на функциональное позиционирование фактической работы стандартов бухгалтерского учета. Позиционирование понятно, но фактическое оборудование неоднозначно. Поскольку многие функции не могут быть эффективно выполнены, эффект от внедрения основных стандартов бухгалтерского учета очень слабый.

## 2.2 Проблемы с российскими стандартами бухгалтерского учета

### 2.2.1 Внешняя среда не идеальна

Причина, по которой международные стандарты бухгалтерского учета могут быть эффективно внедрены в развитых странах, тесно связана с устойчивыми рынками капитала развитых стран Европы и США, а в России в настоящее время отсутствует надежный товарный рынок и рынок ценных бумаг. И Китай, и Россия находятся на этапе перехода от плановой экономики к рыночной экономике, и окружающая среда во всех аспектах не может соответствовать стандартам развитых стран, поэтому для внедрения международных стандартов бухгалтерского учета необходимо создать здоровую и надежную внешнюю среду. Отсутствие хорошей внешней среды помешало внедрению в России новых стандартов бухгалтерского учета, таких как справедливая стоимость. Но с другой стороны, это также отражает осторожный подход России к международным стандартам бухгалтерского учета и не слепо применяет эти несовместимые стандарты. Таким образом, из-за несовершенной внешней среды России трудно достичь полной конвергенции с международными стандартами бухгалтерского учета.

### 2.2.2 Внедрение стандартов бухгалтерского учета не единовременно

Опыт разработки разработанных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов бухгалтерского учета показывает, что для успеха любого стандарта бухгалтерского учета он должен иметь единую концептуальную основу в качестве руководства. Концептуальная основа - это базовое объяснение, используемое для объяснения основной направленности всей бухгалтерской отчетности, аналогично бухгалтерской конституции, это цель и направление всей теории бухгалтерского учета. В России, хотя российские стандарты бухгалтерского учета не являются полной копией международных стандартов бухгалтерского учета, приводятся многие новые концепции, такие как принцип существенности, для чего срочно требуются соответствующие методы бухгалтерского учета и новые стандарты бухгалтерского учета для руководства и построения концепций финансового учета. По мере появления и пересмотра новых стандартов бухгалтерского учета российским бухгалтерам становится все труднее понимать их. Причина в том, что бухгалтерам не предоставляется достаточного времени

для освоения. Стандарт вступает в силу, как только он будет обнародован Министерством финансов, и не всегда выпускаются соответствующие разъяснения его применения. Поэтому при разработке стандартов бухгалтерского учета часто отсутствуют соответствующие руководящие указания по применению.

### 2.2.3 Участие профессиональных бухгалтерских кадров

В России отсутствуют определенные бухгалтерские профессиональные структуры для внедрения и формулирования стандартов бухгалтерского учета. Все мы знаем, что внедрение стандартов бухгалтерского учета требует большой работы от бухгалтера для внедрения стандартов бухгалтерского учета на предприятиях, чтобы они могли быстрее освоиться и адаптироваться к стандартам бухгалтерского учета. Внедрение стандартов бухгалтерского учета также может сыграть большую роль. Но в настоящее время российские бухгалтерские кадры высшего уровня все еще относительно редки, особенно не хватает профессиональных высококлассных бухгалтеров. Колледжи и университеты должны уделять больше внимания сочетанию знаний теории бухгалтерского учета и практики бухгалтерского учета.

Требуется подготовка квалифицированных преподавателей, например, уровня сертифицированных бухгалтеров, которые имеют многолетний практический опыт работы в области бухгалтерского учета, и постоянно повышают квалификацию в области бухгалтерского программного обеспечения.

Необходимо сформировать хорошие долгосрочные отношения сотрудничества с некоторыми компаниями, имеющими финансовые и бухгалтерские службы для создания базы практики бухгалтерского учета и практических платформ для бухгалтеров-студентов.

Следует поощрять и поддерживать талантливых студентов, учить их методам учета в других странах мира.

### 2.2.4 Ограничение круга составителей стандартов бухгалтерского учета

В процессе разработки российских стандартов бухгалтерского учета отсутствует участие социальных сил, таких как профессиональные сообщества бухгалтеров, академические круги и деловые круги. Только в 1997 году в России была создана первая профессиональная бухгалтерская организация - Российская ассоциация профессиональных бухгалтеров. Возможности бухгалтерских профессиональных сообществ очень невелики, и они не могут ни взять на себя большую ответственность за разработку стандартов бухгалтерского учета, ни оказать содействие в продвижении стандартов бухгалтерского учета. Отсутствие участия научного сообщества в создании единой концептуальной основы и руководств по внедрению российских стандартов бухгалтерского учета привело к отсутствию теоретической базы стандартов. Однако и российские компании в основном не участвовали в разработке стандартов бухгалтерского учета, что значительно снижает интерес и ценность стандартов бухгалтерского учета. Существует множество факторов, таких как субъективные оценки и суждения, а также избирательность учетных политик в бухгалтерском учете по методу начисления. В результате люди могут делать разные выводы по одной и той же проблеме учета, тем самым предоставляя операторам больше возможностей для манипулирования прибылью. Например, компания может изменить условия кредитования, чтобы стимулировать продажи, тем самым изменяя сроки признания выручки. Аналогичным образом, предприятия также могут откладывать крупные расходы, такие как исследования и разработки, техническое обслуживание оборудования и так далее, чтобы отложить подтверждение расходов, и даже использовать операции со связанными сторонами для увеличения прибыли. И это часто информация, которую субъект финансового анализа не может владеть или получить за короткое время. Поэтому операторы часто используют преимущества асимметричной информации для приукрашивания финансовой отчетности.

Как компромисс, стандарты бухгалтерского учета не являются чисто техническим документов, а являются результатом многочисленных переговоров между различными заинтересованными сторонами. Но это неполный компромисс, который в основном отражается:

- во-первых, в процессе разработки стандартов бухгалтерского учета, чтобы получить свои собственные интересы, все заинтересованные стороны хотят сделать стандарт



выгодным для себя. Если в организации разработки меньше организаций или связанных сторон, представляющих несколько интересов, может быть некоторый уклон в стандартах бухгалтерского учета.

- во-вторых, неточность в определении или интерпретации стандартов бухгалтерского учета. Если существует множество пониманий или даже двусмысленностей в отношении значения стандарта бухгалтерского учета, это неизбежно приведет к неопределенности в практических операциях.

- в-третьих, это неполное применение принципов бухгалтерского учета. Если в бухгалтерском учете используется принцип имущественной обособленности в виде ограничения правом собственности имущества, поставленного на баланс, то принцип приоритета содержания перед формой уже не выполняется, так как объект аренды не входит в таком случае в балансовое имущество

## **Вывод**

В этой главе были сопоставлены основные проблемы в России и в Китае по стандартизации бухгалтерского учета. В основном они похожи. Это процесс стандартизации по пути МСФО, но с национальными особенностями. Это влияние государства на процесс разработки стандартов и слабое участие молодых профессиональных организаций. Это недостаток профессионалов высокого класса и проблемы в подготовке кадров. Поэтому в следующей главе будет дано сравнение общих вопросов стандартизации учета в России и Китае с тем, чтобы в заключении указать на некоторые решения этих проблем.

## **Глава 3 Общее сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета**

### **3.1 Сравнение процесса разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае и в России**

#### **3.1.1 Сравнение департаментов по разработке китайских и российских стандартов бухгалтерского учета**

(1) Стандарты бухгалтерского учета в Китае сформулированы Комитетом по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов, а не физическим лицом. Комитет по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов является консультативным органом по китайским стандартам бухгалтерского учета. Он направлен на предоставление консультаций и предложений по разработке и совершенствованию стандартов бухгалтерского учета в Китае. С момента своего создания в октябре 1998 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета занимается оказанием поддержки в разработке китайских стандартов бухгалтерского учета, организовал несколько международных и отечественных семинаров по стандартам бухгалтерского учета и активно участвовал в международной координации, обменах и сотрудничестве в области бухгалтерского учета с использованием различных методов. Предоставил много конструктивных советов по установлению и совершенствованию стандартов бухгалтерского учета, сыграл положительную роль.

Стандарты бухгалтерского учета представляют собой набор документов, которые стандартизируют бухгалтерские расчеты и бухгалтерские отчеты. Целью является установить порядок учета на справедливой и разумной основе и обеспечить сравнение

результатов бухгалтерского учета между различными периодами и различными предприятиями. В соответствии с характером работы подразделений, которые он использует, стандарты бухгалтерского учета можно разделить на стандарты бухгалтерского учета для коммерческих организаций и стандарты бухгалтерского учета для некоммерческих организаций.

Министерство финансов также должно учитывать отзывы представителей заинтересованных групп при разработке руководящих принципов. Некоторые из существующих в Китае систем имеют слишком китайский стиль и не соответствуют практике развитых стран. Когда Департамент бухгалтерского учета Министерства финансов ввел Международные стандарты бухгалтерского учета, считалось, что если они будут приняты в полном объеме, это нанесет ущерб интересам некоторых предприятий. Так что это не очень хорошая вещь. Например, в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета все контролируемые государством государственные предприятия должны учитываться как связанные компании для раскрытия информации. Естественно, это не может быть принято в Китае, поэтому внутренние стандарты бухгалтерского учета были пересмотрены. Однако объективным фактом является то, что на государственных предприятиях Китая нет различий между правительством и предприятиями, поэтому такого рода институциональный компромисс также наносит ущерб интересам пользователей отчетности. Поэтому не представляется возможным принять МСФО в целом. Слишком много «китайских характеристик» утратили смысл конвергенции. Поэтому Министерству финансов следует тщательно учитывать интересы всех сторон при разработке стандартов бухгалтерского учета.

Китайские стандарты бухгалтерского учета внедряются на протяжении многих лет, и CBRC также выпустил специальный документ, в котором к банковской отрасли обращаются с просьбой полностью внедрить новые стандарты в 2009 году. Тем не менее, многие корпоративные бухгалтерские отделы могут не принимать концепцию новых корпоративных стандартов. Многие финансовые отчеты, которые соответствуют новым корпоративным стандартам бухгалтерского учета, фактически составляются бухгалтерскими фирмами после многих корректировок аудита, а порядок учета по-прежнему не соответствует требованиям. Со стороны стало понятно, что Министерство

финансов, похоже, не следит за внедрением корпоративных стандартов. В частности, стандарт МСФО (IFRS) 9<sup>18</sup> использует беспрецедентную “модель ожидаемых убытков от обесценения”. В ближайшие несколько лет компаниям потребуется оценить будущие убытки от обесценения на начальную дату финансовых активов, и у них будет профессиональное суждение о финансовой отрасли, особенно банковской. Поставьте большие проблемы. В то время проблема полного осуществления руководящих принципов будет более острой.

(2) Российские стандарты бухгалтерского учета сформулированы Министерством финансов Российской Федерации. Как и в Китае, в России этим вопросом занимается правительственный орган. Разница заключается в том, что Центральный банк России отвечает за разработку стандартов бухгалтерского учета для банков и кредитных организаций. Российская Государственная Дума приняла «Закон о бухгалтерском учете»<sup>19</sup> в 1996 году, и Правительство РФ обладает абсолютной властью толковать и руководить бухгалтерской работой и методами бухгалтерского учета, делегировав это право Минфину РФ. С одной стороны, это иллюстрирует важность стандартов бухгалтерского учета, а с другой стороны, показывает, что российские стандарты бухгалтерского учета действительно высоко централизованы. А российские неправительственные профессиональные бухгалтерские организации все еще находятся в подчиненном положении. Хотя эти организации все активнее предлагают различные программы реформирования бухгалтерского учета и получают поддержку от все большего и большего числа людей и пытаются частично изменить существующую систему бухгалтерского учета в России, они все равно не могут изменить статус федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В процессе разработки российских стандартов бухгалтерского учета многие министерства могут более или менее влиять на разработку стандартов бухгалтерского учета. Например, в России к таким правительственным департаментам относятся

<sup>18</sup> 2014 год Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил IFRS 9 «Финансовые инструменты»

<sup>19</sup> 23 февраля 1996 года Государственная Дума приняла «Закон о бухгалтерском учете». 6 декабря 2011 г. была принята вторая его редакция.

Министерство финансов, Министерство экономики и торговли, Центральный банк и Федеральная налоговая, которые высказали свое мнение о реформах, поэтому некоторые из них препятствовали России на ранних этапах реформы стандартов бухгалтерского учета. На международном уровне некоторые организации способствовали созданию российских стандартов бухгалтерского учета. Однако среди многих внутренних и международных социальных групп Правительство Российской Федерации всегда занимало доминирующее положение, а российские стандарты бухгалтерского учета всегда зависели от целей макроуправления в стране. Многие исследователи полагают, что до 1998 года российский бухгалтерский учет в основном служил налоговым целям правительства. Но после 1998 года, в связи с изменениями в политике правительства России, он стал служить правительству для привлечения иностранных инвестиций. Этот вывод делается на том основании, что в 1998 году была принята Концепция реформирования бухгалтерского учета в России по пути МСФО.

### 3.1.2 Сравнение процесса формулирования китайских и российских стандартов бухгалтерского учета

#### 3.1.2.1 Процедуры разработки китайских стандартов бухгалтерского учета

##### (1) Стадия утверждения проекта

В соответствии с потребностями экономического развития Китая, отдел бухгалтерского учета выдвинул предложения по стандартам бухгалтерского учета и запросил мнения Комитета по стандартам бухгалтерского учета и соответствующих сторон. Мнения относительно установления стандартов бухгалтерского учета должны включать описание предыстории и причин для создания проекта. В соответствии с мнениями и предложениями Комитета по стандартам бухгалтерского учета и соответствующих сторон, Департамент бухгалтерского учета внес поправки в заключения по утверждению

стандартов бухгалтерского учета и официально представил проект в Министерство финансов для утверждения в соответствии с установленными процедурами.

Отдел бухгалтерского учета по стандартам бухгалтерского учета о состоянии проекта и публикует его. Комитет по стандартам бухгалтерского учета должен, в соответствии с потребностями, объединять идентифицированные проекты стандартов бухгалтерского учета и заключения по утверждению проектов, создавать исследовательскую группу по проекту, проводить предметные исследования и формировать исследовательский отчет.

## (2) Стадия редакций

После того, как проект стандартов бухгалтерского учета установлен, отдел бухгалтерского учета формирует редакционную группу проекта и сообщает членам редакционной группы проекта и соответствующую информацию в комитет по стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с проектом стандартов бухгалтерского учета, предпринятым редакционной группой проекта, рабочий план и график работы предлагаются вовремя. На основе соответствующих отчетов об исследованиях и фактических расследований проект обсуждения завершается, а затем отдел бухгалтерского учета представляет его в комитет по стандартам бухгалтерского учета для комментариев и затем пересматривает его. Затем напишите проект консультацию.

## (3) Стадия общественных консультаций

Отдел бухгалтерского учета публикует проект консультаций для провинций, автономных районов, муниципалитетов, находящихся непосредственно в ведении центрального правительства и муниципалитетов, которые планируют отдельно, и соответствующие бизнес-департаменты Государственного совета, публикует его на веб-сайте Комитета по стандартам бухгалтерского учета и других крупных средств массовой информации, проводит семинары, семинары и т. Д. Запрашивать мнения от сообщества. Редакционная группа проекта должна обобщить мнения, запрошенные публично, и изменить проект запроса на основе обратной связи, чтобы сформировать проект, который должен быть снова представлен Комитету по стандартам бухгалтерского

учета для комментариев.

#### (4) Стадия выпуска

Редакционная группа проекта пересмотрела проект в соответствии с заключениями Комитета по стандартам бухгалтерского учета, а затем направила его в Министерство финансов для рассмотрения и утверждения в соответствии с установленными процедурами. Министерство финансов издало и организовало внедрение.

### 3.1.2.2 Процедуры разработки российских стандартов бухгалтерского учета

Процесс формулирования российских стандартов бухгалтерского учета также делится на четыре уровня:

(1) Государственное учреждение или неправительственная организация сначала представляют предложение по разработке стандартов бухгалтерского учета в Министерство финансов Российской Федерации, которое после рассмотрения и одобрения Министерством финансов и соответствующими департаментами официально вступает в фазу утверждения проекта и начинает разрабатываться. Затем разработка руководств делегируется НПО для их подготовки.

(2) Процесс формулирования стандартов бухгалтерского учета принимает открытый метод. Предложение должно быть в письменной форме и в конечном итоге представлено в Совет по стандартам бухгалтерского учета при Министерстве финансов для обсуждения с разработанными стандартами бухгалтерского учета. После того, как Совет по стандартам бухгалтерского учета провел обсуждение, стандарт передается в Министерство финансов для рассмотрения и публикации.

(3) Министерство финансов Российской Федерации, Центральный банк, Федеральная налоговая служба и профессиональные бухгалтерские организации разрабатывают толкования стандартов бухгалтерского учета, руководящих принципов использования и некоторых правил учета, включая руководящие указания по внедрению,

выпущенные Министерством финансов, соответствующие документы, выпущенные Центральным банком, и другие российские документы.

(4) Каждый экономический субъект использует требования вышеуказанных трех уровней для разработки внутренних правил бухгалтерского учета и правил для предприятия. Это учетная политика компании, рабочий план бухгалтерского учета и блок-схемы процесса учета. Закон о бухгалтерском учете предусматривает, что предприятия должны самостоятельно определять свою учетную политику в соответствии с национальными законами и нормативными актами, регулирующими учетную деятельность, сочетая их собственную структуру и отраслевые характеристики. Предприятия могут сами формулировать учетную политику или поручать консалтинговым компаниям формулировать ее от своего имени.

Следует отметить, что с введением нового Закона о бухгалтерском учете (2011 г.) и дальнейших поправок к соответствующим нормативно-правовым актам нормативно-правовая система регулирования бухгалтерского учета в России также подвергнется дальнейшим корректировкам. Министерство финансов может отклонить стандарт, если он «не соответствует действующим национальным законам, не соответствует уровню национального экономического развития, не может удовлетворить потребности пользователей учетной информации, отклоняется от единых принципов национальной системы бухгалтерского учета или не подходит для единого использования». Разработка российских стандартов бухгалтерского учета является моделью, аналогичной общепринятым западным стандартам бухгалтерского учета, однако, с точки зрения процедуры разработки от предложения стандартов до окончательного рассмотрения и утверждения Министерство финансов принимает окончательное решение, а Комитет по стандартам является финальным. Но это подведомственная организация Министерства финансов, поэтому можно сказать, что ведущим департаментом по разработке российских стандартов бухгалтерского учета по-прежнему остается Министерство финансов России.

### 3.1.3 Размышление о модели китайских и российских стандартов бухгалтерского учета



Понимая китайские и российские модели разработки стандартов бухгалтерского учета, мы можем обнаружить, что две страны имеют очень похожие модели установления стандартов, обе из которых управляются государственными ведомствами по разработке стандартов учета. Это происходит потому, что профессиональные организации бухгалтеров в этих двух странах слабы и не могут ни взять на себя задачу составления стандартов бухгалтерского учета в одиночку, ни оказать помощь в продвижении стандартов бухгалтерского учета.

Государственная помощь является одним из основных различий между китайскими стандартами бухгалтерского учета, МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета. CAS 16 регулирует только государственные субсидии, отличая их от вкладов владельцев. Ближе к концепции государственной помощи в IAS 20. IAS 20 имеет широкий охват и не исключает государственных инвестиций. Два стандарта не имеют одинакового понимания государственных субсидий. Государственные субсидии, связанные с активами, в китайских стандартах должны признаваться как отложенный доход и равномерно распределяться в течение срока полезного использования соответствующих активов, а также включаться в состав текущих прибылей и убытков. Однако государственные субсидии, оцениваемые по номинальным суммам, напрямую включаются в текущие прибыли и убытки.

В русских стандартах есть два метода:

Во-первых, отразить субсидию в качестве отложенного дохода и систематически признать ее в качестве дохода в течение срока полезного использования актива.

Во-вторых, субсидия вычитается при определении балансовой стоимости актива, и субсидия признается в качестве дохода в течение срока полезного использования амортизируемого актива путем уменьшения амортизационного отчисления.

Разница между стандартами обесценения активов заключается в том, что убытки от обесценения активов в основных средствах, нематериальных активах и долгосрочных инвестициях в акционерный капитал в Китае однажды признаются и не могут быть восстановлены в последующих отчетных периодах. В российских стандартах бухгалтерского учета предприятие должно определять на каждую отчетную дату, есть ли

какие-либо признаки того, что убытки от обесценения активов, признанные в предыдущие годы, больше не существуют или уменьшились. После последнего признания убытков от обесценения активов, только когда оценка, использованная при определении возмещаемой стоимости активов, изменится, убытки от обесценения активов, признанные в предыдущие годы, могут быть восстановлены. Однако признанные убытки от обесценения гудвилла не могут быть восстановлены в последующих периодах.

Различия для консолидированной финансовой отчетности заключается в том, что в стандартах учета Китая предусмотрено, что объединения бизнеса под одним и тем же контролем обрабатываются с использованием метода долевого участия. Активы и обязательства, полученные объединяющейся стороной в объединении, должны оцениваться по балансовой стоимости объединенной стороны на дату объединения. Объединения бизнеса, не находящиеся под одним и тем же контролем, рассматриваются в соответствии с методом покупки и оцениваются по справедливой стоимости.

Российские стандарты бухгалтерского учета допускают только метод покупки. В случае объединения бизнеса под одним и тем же контролем Китайских стандартов бухгалтерского учета расходы, понесенные объединяющей стороной, включаются в состав текущих прибылей и убытков по мере их возникновения. В случае объединения бизнеса, не находящегося под таким же контролем, расходы на слияние, понесенные покупателем, включаются в стоимость объединения бизнеса. Расходы, выплачиваемые при объединении бизнеса по российским стандартам бухгалтерского учета, напрямую относятся к стоимости объединения.

Другие различия также отражены в китайской системе стандартов бухгалтерского учета, в которой применяется умеренный и осторожный подход к применению справедливой стоимости, сфера его применения является более узкой и более строгой, чем сфера применения справедливой стоимости в российских стандартах бухгалтерского учета. Например, в стандарте на биологические активы в Китае принята оценка стоимости, а в российских стандартах бухгалтерского учета - оценка справедливой стоимости. В качестве другого примера, Китай предусматривает, что при приобретении инвестиционной недвижимости она должна первоначально оцениваться по фактической стоимости на

момент приобретения, а справедливая стоимость последующей оценки строго ограничена. Предприятия должны отслеживать инвестиционную недвижимость по стоимости в конце отчетного периода. Оценка, если есть убедительные доказательства того, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости может быть надежно получена, она также может быть измерена с использованием модели оценки *справедливой* стоимости. То есть китайские стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что предпочтительной моделью для последующего измерения инвестиционной недвижимости является модель затрат.

В российских стандартах бухгалтерского учета модель справедливой стоимости является предпочтительной. Что касается раскрытия информации об отношениях со связанными сторонами и их сделках, российские стандарты бухгалтерского учета полагают, что государственные предприятия также должны раскрывать информацию в полном объеме в соответствии со стандартами операций со связанными сторонами.

Согласно китайским стандартам бухгалтерского учета, государственные предприятия считаются связанными сторонами только в том случае, если существуют инвестиционные отношения, и одна сторона имеет определенное влияние на другую сторону, и существуют определенные отношения экономических интересов, в противном случае государственные предприятия не считаются связанными сторонами.

## 3.2 Сравнение системы китайских и российских систем стандартов бухгалтерского учета

### 3.2.1 Сравнение правовой ситуации

Учреждения, устанавливающие стандарты бухгалтерского учета, можно разделить на три типа в зависимости от уровня участия государства:

Первое - это прямое участие государственных органов в разработке стандартов

бухгалтерского учета, которые используются в Китае, Франции и России;

Второй тип - это участие неправительственных организаций и разработка стандартов бухгалтерского учета. Правительство практически не участвует в разработке стандартов бухгалтерского учета. Это модель в Канаде и Австралии, а также международные стандарты бухгалтерского учета.

В-третьих, под надзором Правительства за установление стандартов бухгалтерского учета отвечают неправительственные организации, такие как Соединенные Штаты.

1) Стандарты бухгалтерского учета в Китае сформулированы отдел бухгалтерского учета Министерства финансов и относятся к государственной модели стандартов. В китайском «Законе о бухгалтерском учете» четко указано, что Министерство финансов несет ответственность за единую формулировку системы бухгалтерского учета в стране, а также определяются правовые корни формулировки правительством стандартов бухгалтерского учета Китая. Комитет по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов является консультативным органом по разработке китайских стандартов бухгалтерского учета и предназначен для предоставления рекомендаций и предложений по разработке и совершенствованию китайских стандартов бухгалтерского учета. Его конкретными обязанностями являются: консультирование по общему плану, структуре системы и разработке стандартов бухгалтерского учета для проектов, предоставление рекомендаций по выбору основных методов учета при разработке стандартов бухгалтерского учета, предоставление рекомендаций по соответствующим базовым теориям, таким как концептуальная основа финансового учета; Предоставлять консультации и отзывы о внедрении стандартов бухгалтерского учета. В настоящее время Комитет по стандартам бухгалтерского учета имеет три профессиональных комитета: Комитет по теории бухгалтерского учета, Комитет по бухгалтерскому учету предприятий, Правительство и некоммерческая организация Бухгалтерский профессиональный комитет.

2) Российские стандарты бухгалтерского учета сформулированы Министерством финансов Российской Федерации, так же, как и в Китае. В обеих странах государственные органы разработают стандарты бухгалтерского учета. Но разница в том, что Центральный банк в России отвечает за разработку стандартов бухгалтерского учета для банков и

кредитных организаций. Российская Государственная Дума приняла «Закон бухгалтерского учета» в декабре 1996 года, и Правительство РФ обладает абсолютной властью толковать и руководить бухгалтерской работой и методами бухгалтерского учета. С одной стороны, это иллюстрирует важность стандартов бухгалтерского учета, а с другой стороны, показывает, что российские стандарты бухгалтерского учета действительно высоко централизованы. А российский Совет по стандартам бухгалтерского учета при Министерстве финансов Российской Федерации все еще находится в подчиненном положении. Хотя организация все активнее предлагает различные программы реформирования бухгалтерского учета и получает поддержку от все большего и большего числа людей и пытается частично изменить существующую систему бухгалтерского учета в России, она все равно не может изменить статус государственных стандартов бухгалтерского учета.

Разработка китайских стандартов бухгалтерского учета является обязанностью Комитета по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов. В состав Комитета по стандартам бухгалтерского учета при Министерстве финансов входят 22 члена, представляющих правительственные департаменты, круги по теории бухгалтерского учета, посредники, деловые круги и профессиональные группы бухгалтеров, а также 12 человек, 4 человека, 3 человека, 2 человека и 1 человек. Среди них, число соответствующих государственных ведомств занимает лидирующую позицию и имеет абсолютное «лидерство» над комитетом по стандартам бухгалтерского учета. Министерство финансов также специально наняло более 160 китайских и иностранных консультантов по стандартам бухгалтерского учета для предоставления конструктивных мнений и предложений по разработке стандартов бухгалтерского учета в Китае, что можно найти в обширности и репрезентативности процесса разработки стандартов в Китае.

### 3.2.2 Сравнение релевантного содержания системы стандартов бухгалтерского учета

(1) После почти двух десятилетий реформирования и изучения содержания китайской системы стандартов бухгалтерского учета Китай наконец-то выпустил корпоративную систему стандартов бухгалтерского учета, состоящую из одного базового стандарта и 38 специальных стандартов в 2006 году. Было пересмотрено 16 стандартов и добавлено 22 новых стандарта, которые включают многие области, такие как финансы и страхование, образуя целостное и независимое органическое целое, что ознаменовало первоначальное формирование системы стандартов бухгалтерского учета в Китае. Стандарты бухгалтерского учета в Китае представляют собой типичную двухуровневую структуру: базовые стандарты - это самые основные требования, которые должны соблюдаться при ведении бухгалтерского учета, конкретные стандарты - это стандарты, спецификации и методы для конкретных операций бухгалтерского учета под руководством основных стандартов бухгалтерского учета. Стандарты бухгалтерского учета в Китае состоят из двух основных стандартов: одного базового стандарта и 36 специальных стандартов.

( 2 ) В начале 1990-х годов, наряду с радикальными экономическими реформами, принятыми в России, российский бухгалтерский учет столкнулся с необходимостью адаптироваться к этим изменениям экономической системы. Но эта экономическая реформа оказалась другим выбором, чем в Китае, который не стал ломать свою государственную экономику. Поэтому в России формулировка российских стандартов бухгалтерского учета сильно пострадала. В связи с поздним запуском российских стандартов бухгалтерского учета и многочисленными поворотами в середине, разработка стандартов бухгалтерского учета в настоящее время находится еще в процессе. До 1998 г. разработка российских стандартов бухгалтерского учета все еще находилась в начальной стадии. Несмотря на то, что некоторые результаты были получены, они оказали незначительное влияние. После 1998 г. было определено направление конвергенции с международными стандартами бухгалтерского учета, и процесс ускорился. В первое время российское правительство столкнулось с двумя вариантами: одним был «революционный» подход, который был предложен иностранными экспертами, занимающимися разработкой российских стандартов бухгалтерского учета. Они предложили России принять официальный перевод международных стандартов бухгалтерского учета и использовать

его как набор российских стандартов, чтобы полностью принять международные стандарты бухгалтерского учета. Другой - «прогрессивный» метод, который был предложен российскими экспертами, которые, как правило, считали, что при построении стандартов бухгалтерского учета должны учитываться их национальные условия. Невозможно жестко двигаться по пути МСФО. Международные стандарты бухгалтерского учета могут быть не совсем подходящими для России. В конце концов, Россия приняла «прогрессивный» подход. На сегодняшний день действующая российская система стандартов бухгалтерского учета состоит из первого стандарта без номера – Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, и 24 конкретных стандартов бухгалтерского учета. Это ПБУ, которые можно разделить на следующие три категории: стандарты бухгалтерского учета для раскрытия информации, стандарты бухгалтерского учета для активов и обязательств и стандарты бухгалтерского учета для учета результатов деятельности.

### 3.2.3 Сравнение сходств и различий между системами стандартов бухгалтерского учета

Судя по существующим системам стандартов бухгалтерского учета, сформированным Китаем и Россией, хотя и Китай, и Россия определили направление сближения с международными стандартами бухгалтерского учета, все еще существуют некоторые различия в системах стандартов бухгалтерского учета между Китаем и Россией в процессе конвергенции. Это может принести некоторую ссылку на Китай из-за его различий. Прежде всего, из списка стандартов бухгалтерского учета в Китае и России ясно видно, что система стандартов бухгалтерского учета в Китае является более систематической и всеобъемлющей, чем в России, и представляет собой огромную работу китайских экспертов и ученых в области бухгалтерского учета. Новая система стандартов бухгалтерского учета в Китае начала применяться единообразно с 1 января 2007 г., а опубликование и внедрение российских стандартов бухгалтерского учета не сформировали

систематический подход к реформированию. Как только будут обнаружены проблемы в процессе реформирования, стандарты бухгалтерского учета будут продолжать меняться. Были внесены изменения и были приняты новые стандарты бухгалтерского учета. Этот пересмотр стандартов бухгалтерского учета принес много трудностей российским профессионалам в области бухгалтерского учета: бухгалтерам необходимо постоянно узнавать о новых стандартах бухгалтерского учета, которые принесут новые правила бухгалтерского учета. С другой стороны, мы также можем дать уроки построению системы стандартов бухгалтерского учета в Китае. Китайская система стандартов бухгалтерского учета в основном достигла сближения с международной практикой и создала относительно научную и полную систему стандартов бухгалтерского учета. С непрерывным углублением экономической реформы в Китае будут возникать новые бухгалтерские и финансовые проблемы. При внедрении новых стандартов неизбежно, что они будут проверяться рынком. Если они не могут адаптироваться к рынку, должны ли в Китае также менять стандарты бухгалтерского учета, как это делает Россия? Система постоянно пересматривается и совершенствуется, и если она будет пересмотрена, она столкнется с проблемами, аналогичными нынешней ситуации в России, поэтому мы должны учиться на опыте России, а не совершать подобные ошибки.

Во-вторых, с точки зрения западных развитых стран, таких как например, Соединенные Штаты, их стандарты бухгалтерского учета, как и МСФО, обычно состоят из концептуальной основы и конкретных стандартов бухгалтерского учета. Концептуальная основа состоит из ряда концепций и принципов и является основной теоретической основой для разработки конкретных руководящих принципов. Конкретные стандарты - это конкретные правила, сформулированные учреждениями, устанавливающими стандарты, которые требуют от компаний соблюдения бухгалтерских расчетов, они могут быть выпущены в форме законов и нормативных актов или в форме общих стандартов бухгалтерского учета. Тем не менее, формальные системы стандартов бухгалтерского учета Китая и России состоят из концептуальной основы и конкретных стандартов бухгалтерского учета, однако теоретическое построение стандартов бухгалтерского учета все еще отсутствует, так же как и теоретическая база для разработки стандартов бухгалтерского учета отсутствует. Поэтому, в то время как бухгалтерский учет постепенно



сближается на международном уровне, Китаю необходимо создать базовые теоретические основы стандартов бухгалтерского учета, подходящих для его собственных национальных условий, одновременно исследовав теорию и методологию бухгалтерского учета с экономическими условиями Китая. При внедрении международных стандартов бухгалтерского учета необходимо учитывать конкретные условия бухгалтерского учета в стране. Стандарты бухгалтерского учета, которые подходят в других странах, могут не подходить для нашей страны. С момента введения IAS в России в 1998 году российские эксперты отмечают, что любое решение, принятое на международном уровне, возможно только в том случае, если оно действительно соответствует модели российской рыночной экономики. Другими словами, международные стандарты бухгалтерского учета не должны напрямую использоваться в национальной системе стандартов бухгалтерского учета, они должны быть адаптированы к экономической ситуации в российском обществе. Однако в настоящее время Китай проводит постепенную экономическую реформу. Рыночная экономика имеет относительно короткий период времени и меньший опыт. Существующий рынок капитала несовершенен. Поэтому китайские стандарты бухгалтерского учета не очень сильны. При внедрении международных стандартов бухгалтерского учета мы не должны быть слепыми и нетерпеливыми. Вместо этого мы должны обращать внимание на конкретную работоспособность стандартов бухгалтерского учета при рассмотрении конкретных условий в Китае. Использование справедливой стоимости требует поддержки сформированного рынка капитала. Когда большинство активов не имеют надежной рыночной стоимости в качестве ориентира, справедливая стоимость является большой проблемой.

Подходит ли широкомасштабное использование справедливой стоимости в новых китайских стандартах бухгалтерского учета для реальной ситуации в Китае, еще предстоит проверить рынку. Именно с учетом этих вопросов Россия не слепо ввела справедливую стоимость.

## Глава 4. Детальное сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета

### 4.1 Сравнение основных определений

#### 4.1.1 Активы

В Китае активы относятся к ресурсам, сформированным в результате прошлых операций или событий предприятия, которые принадлежат предприятию или контролируются им и, как ожидается, принесут предприятию экономические выгоды.

В России активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, то есть, прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Актив принесет экономические выгоды, если, в частности, может быть использован обособленно или в сочетании с другим активом в производственном процессе.

#### 4.1.2 Пассивы

В России пассив — противоположная активу часть бухгалтерского баланса (правая сторона), — совокупность всех источников формирования средств предприятия (обязательств и капитала).

Содержит собственный капитал — уставный и акционерный, — а также заёмный капитал (кредиты, займы, сгруппированные по составу и срокам погашения).

Но в Китае обязательства отделены от собственного капитала. Обязательства - это

текущие обязательства прошлых операций или событий предприятия, которые, как ожидается, приведут к вытеканию экономических выгод из бизнеса. И собственный капитал относится к остаточному собственному капиталу, которым владелец владеет после вычета активов компании из обязательства. Собственный капитал компании также известен как акционерный капитал.

#### 4.1.3 Доходы

В России доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

И в Китае доход относится к общему притоку экономических выгод, которые формируются в повседневной деятельности предприятия и приведут к увеличению собственного капитала, которые не связаны с капиталом, вложенным владельцем.

Определение дохода в обеих странах в целом одинаково.

#### 4.1.4 Расходы

В России расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

А в Китае расходы относятся к общему оттоку экономических выгод, понесенных предприятием в его повседневной деловой деятельности, что приведет к уменьшению собственного капитала и не связано с распределением прибыли владельцу.

Также нет большой разницы в определении затрат между двумя странами.

#### 4.1.5 Прибыль

В Китае прибыль относится к результатам деятельности предприятия за определенный отчетный период. Размер прибыли зависит от доходов и расходов.

В России бухгалтерская прибыль представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Можно видеть, что определение Китая является более кратким, а определение России - более официальным, но определение прибыли между двумя странами не отличается.

### 4.2 Сравнение основных средств по китайским и российским стандартам бухгалтерского учета

Основные средства являются четвертым стандартом в китайских стандартах бухгалтерского учета и шестым стандартом в российских стандартах бухгалтерского учета. В системе стандартов бухгалтерского учета любой страны стандарты основных средств занимают очень важное место.

#### 4.2.1 Сравнение содержания основных средств

##### (1) Положения китайских стандартов бухгалтерского учета

Согласно китайским стандартам основных средств основные средства относятся к

материальным активам со следующими характеристиками:

(1) предназначено для производства товаров, оказания трудовых услуг, аренды или управления;

(2) Срок службы составляет более одного финансового года. Основные средства включают дома, здания, машины, транспортные средства и другое оборудование, приборы, инструменты и другое, связанное с производством и эксплуатацией.

(3) Предметы, которые не относятся к основному оборудованию производства и эксплуатации, с удельной стоимостью более 2000 юаней и сроком полезного использования более 2 лет, также должны рассматриваться как основные средства. С точки зрения бухгалтерского учета основные средства обычно можно разделить на производственные основные средства, непроизводственные основные средства, арендованные основные средства, неиспользованные основные средства, необязательные основные средства, финансовые арендованные основные средства и пожертвованные основные средства.

## (2) Положения российских стандартов бухгалтерского учета

В отношении основных средств в российских стандартах бухгалтерского учета нет четкого определения. Но оговорено, что основные средства должны соответствовать следующим условиям признания:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах «б» и «в» настоящего пункта.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Сравнивая содержание руководящих принципов для Китая и России в отношении основных средств, мы можем четко определить, что, хотя у России нет четкого определения основных средств, ее описание основных средств является очень полным, в то время как определение Китая носит более общий характер. Объем основных фондов в России шире, чем в Китае, а земля и природные ресурсы также классифицируются как основные средства, что связано с приватизацией земли в нынешней политической системе России. Россия не выделяла биологические активы в отдельности. И международные стандарты бухгалтерского учета, и китайские стандарты бухгалтерского учета различают

биологические активы. Новая редакция МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в 2001 году, также предусматривали, что биологические активы в бухгалтерской отчетности должны указываться отдельно.

Например, китайская компания инвестирует в Москву и инвестирует в завод. В соответствии с требованиями и методами обработки китайских стандартов бухгалтерского учета, этот завод должен учитываться как основные средства компании. В соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета земля и связанные с ней природные ресурсы, приобретаемые заводом, должны рассматриваться как основные средства, что приводит к различиям в методе учета основных средств между Китаем и Россией, что также будет косвенно отражаться в учете двух стран. В отчете есть различия.

(3) Продажа и возвратный лизинг и обратный выкуп после продажи основных средств.

В соответствии с российскими правилами, обратный лизинг после продажи и обратный выкуп после продажи рассматриваются в соответствии с договором и в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, такими как продажа или аренда. Не считается одной и той же операцией. Но в Китае это считается одной операцией.

(4) Сравнение первоначального и последующего измерения основных средств в Китае и России

Что касается первоначального измерения, нет существенной разницы между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета.

В стандартах бухгалтерского учета существует пять основных первоначальных методов измерения: аутсорсинг, самостоятельное строительство, прием пожертвований, вклад инвесторов и реструктуризация долга. Эти методы учитываются с использованием

исторических затрат. В то же время предусматривается, что после определения исторической стоимости основных средств ее нельзя произвольно изменять, если только нет специальных правил.

Последующее измерение основных средств в Китае и России включает в себя ремонт, обновление и преобразование. Методы амортизации основных средств в основном такие же, как и в международной практике бухгалтерского учета, и все они включают линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока.

После получения основных средств амортизация начисляется со следующего месяца, а выбытие основных средств прекращает начисление амортизации со следующего месяца. Это метод обработки такой же, как в Китае.

Метод переоценки стоимости основных фондов в России является методом оценки активов, используемым в международных стандартах бухгалтерского учета. Предприятия могут нанимать профессиональных оценщиков для оценки справедливой стоимости основных средств и корректировки балансовой стоимости на основе результатов оценки. После оценки необходимо проводить регулярно оценки, чтобы балансовая стоимость основных средств существенно не отклонялась от его справедливой стоимости, но не чаще одного раза в год. Россия использовала этот метод, требуя от компаний оценивать рыночную стоимость аналогичных основных фондов в начале каждого года, а те, которые увеличиваются в стоимости, отражаются в капитальных резервах, а те, которые обесценены, включаются в прочие расходы. В целом, оценка основных средств может выполняться только профессиональными оценочными учреждениями с квалификацией оценки. Россия использует переоценку для корректировки балансовой стоимости основных средств таким образом, чтобы балансовая стоимость основных средств не сильно отличалась от ее рыночной стоимости. После выбытия основных средств те, которые первоначально были включены в резерв капитала, переносятся на счет нераспределенной прибыли соответственно. Убытки или доходы от выбытия основных



средств включаются в состав прочих доходов или прочих коммерческих расходов в составе текущих прибылей и убытков.

Это сильно отличается от текущего метода учета в Китае: в настоящее время Китай проводит регулярные инвентарные проверки основных средств, по крайней мере, в конце каждого года. В случае основных средств, которые имеют дефицит, балансовая стоимость основных средств, которые находятся в дефиците, Дебет «Потеря и польза основного капитала», Дебет «Накопленная амортизация» начисленная амортизация начислена. Дебет «Резерв под обесценение основных средств» согласно положению на обесценение Кредит «Основные средства» по первоначальной цене основных средств. Основные средства в профиците учитываются как ошибки предыдущего периода и отражаются в счете «Корректировка прибылей и убытков за предыдущий год». Когда предприятие получает прибыль от основных средств, оно должно сначала определить первоначальную стоимость, накопленную амортизацию и чистую стоимость основных средств. На основе фиксированной стоимости основных средств, Дебет «Основные средства», Кредит «Накопленная амортизация» и Кредит «Предыдущими ежегодными корректировками прибылей и убытков» разница.

Случай 1. Когда компания ОТС провела проверку основных средств в конце года, было обнаружено, что одно устройство было потеряно. Первоначальная цена этого оборудования составляла 52 000 юаней, была начислена амортизация в 20 000 юаней, а также был создан резерв под обесценение в размере 12 000 юаней.

#### Сравнение методов обработки инвентаризации основных средств

| По китайским методам учета                |       |
|---|-------|
| Дебет:                                    |       |
| «Потеря и польза основного капитала»      | 20000 |
| «Накопленная амортизация»                 | 20000 |
| «Резерв под обесценение основных средств» | 12000 |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| Кредит «Основные средства»  | 52000 |
| По российским методам учета |       |
| Дебет:                      |       |
| «Нераспределенная прибыль»  | 32000 |
| «Накопленная амортизация»   | 20000 |
| Кредит:                     |       |
| «Основные средства»         | 52000 |

Случай 2: Когда компания ABC провела инвентаризацию основных средств в конце года, было обнаружено, что существует профицит одна оборудования с восстановительной стоимостью 8 000 юаней и 40% новой (с амортизацией 4 800 юаней).

#### Сравнение методов обработки инвентаризации основных средств

|  |      |
|--|------|
| По китайским методам учета                           |      |
| Дебет:   |      |
| «Основные средства»                                  | 8000 |
| Кредит:  |      |
| «Накопленная амортизация»                            | 4800 |
| «Корректировка прибылей и убытков за предыдущий год» | 3200 |
| По российским методам учета                          |      |
| Дебет:   |      |
| «Основные средства»                                  | 8000 |
| Кредит:  |      |
| «Накопленная амортизация»                            | 4800 |
| «Добавочный капитал»                                 | 3200 |

Самая большая разница между российскими стандартами основных средств и

китайскими и международными стандартами бухгалтерского учета заключается в том, что резерв под обесценение активов отсутствует. Китайские предприятия давно переоценивают стоимость активов, поэтому Министерство финансов в своем недавно опубликованном стандарте учета № 8 «Обесценение активов» специально указало, что активы включают отдельные активы и группы активов. Подтверждая стоимость активов, компании могут обесценивать долгосрочные накопленные плохие активы, тем самым улучшая качество основных средств, позволяя пользователям информации выявлять истинную ситуацию способности компании получать экономические выгоды в будущем, а также избегать ложного увеличения активов. Обеспечить достоверность и сопоставимость корпоративной финансовой информации.

В настоящее время Россия не использует резервы под обесценение активов, не говоря уже о том, что она не нашла преимуществ использования резервов под обесценение активов, но что она связана с ее собственными культурными концепциями и другими аспектами, она всегда сохраняет традиционную настороженность и осторожное отношение к иностранным делам и относится к международным стандартам бухгалтерского учета очень осторожно. Внедрение стандартов подготовки активов к обесценению активов требует высокого уровня целостности, высокого уровня технической и профессиональной этики бухгалтеров и хороших экономических условий и т.д. В настоящее время они недоступны во многих условиях в России. Слепое принятие этого критерия принесет много негативных проблем.

Кроме того, Китай провел подготовку к обесценению активов и столкнулся с некоторыми проблемами в процессе внедрения: опыт России в отношении Китая заключается в том, чтобы проявлять осторожность в отношении международных стандартов бухгалтерского учета, не следовать слепо и исходить из собственных национальных условий.

#### 4.3 Сравнение нематериальных активов

Стандарт нематериальных активов является шестым стандартом в китайских стандартах бухгалтерского учета и четырнадцатым стандартом в российских стандартах

бухгалтерского учета. Нематериальные активы относятся к идентифицируемым неденежным активам без физической формы, которые принадлежат предприятию или контролируются им. Нематериальные активы имеют широкий и узкий смысл. Нематериальные активы в широком смысле включают денежные средства, дебиторскую задолженность, финансовые активы, долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, патентные права, права на товарные знаки и т.д. Поскольку они не имеют физического лица, но представляют собой какое-то юридическое право. Или технология. Однако бухгалтерский учет, как правило, относится к нематериальным активам в узком смысле, то есть патентные права, права на товарные знаки и т.д. Называются нематериальными активами.

#### 4.3.1 Содержание нематериальных активов

«Закон о патентах Китайской Народной Республики», принятый Китаем в 1984 году, является первым случаем, когда Китай признает нематериальные активы в качестве собственности по закону, и в котором говорится, что его владельцы могут пользоваться собственностью. К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы без физической формы, которыми владеет или контролирует предприятие, включая патентные права, права на товарные знаки, авторские права, права на землепользование и гудвилл.

«Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности Российской Федерации» гласит, что «к нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход, относятся права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.; из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование; из прав на "ноу-хау" и др. Кроме того, к нематериальным активам относится деловая репутация организации».

В последней версии российских стандартов бухгалтерского учета понятие нематериальных активов не дается напрямую, но указывается, что нематериальные активы как объекты учета также должны удовлетворять следующим условиям:

1) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Определение нематериальных активов в соответствии с китайскими стандартами бухгалтерского учета отличается от российского. Во-первых, из-за различий в политических системах Китая и России учет владения землей в этих двух странах сильно различался.

В Китае нематериальные активы включают право собственности на землю, а в России стандарты по нематериальным активам не включают право пользования землей. Причина в том, что Земельный кодекс Российской Федерации провел серьезные реформы в области собственности на землю, отменил правило о том, что земля принадлежит государству, а формы совместной собственности государства, гражданина, коллективной и коллективной собственности сосуществуют и развиваются вместе. И с тех пор частная собственность на землю постепенно была реализована. Другими словами, уже можно покупать землю в соответствии с действующим законодательством. В Китае земля принадлежит государству, и предприятия могут владеть только правом пользования землей, которая относится к нематериальным активам.

Китай и Россия в основном одинаковы в определении содержания нематериальных активов, таких как патентные права, права на торговые марки, авторские права и гудвилл, и между этими двумя странами нет большой разницы. Тем не менее, с точки зрения объектов учета нематериальных активов, российские правила учета нематериальных активов относительно подробны, в основном перечисляются все объекты, относящиеся к нематериальным активам, и дается четкое определение, тогда как положения стандарта нематериальных активов в Китае сравнительно общие и не хватает детального определения по сравнению с Россией.

#### 4.3.2 Сравнение оценки нематериальных активов

В последние годы большинство предприятий увеличивают количество нематериальных активов, признанных в финансовой отчетности, и от того, насколько

надежна их финансовая отчетность, зависит, как определить и измерить нематериальные активы компании. Согласно китайскому стандарту нематериальных активов нематериальные активы оцениваются по фактической стоимости, а все расходы, связанные с приобретением нематериальных активов и достижением их предполагаемого использования, учитываются как стоимость нематериальных активов. Существует пять типов каналов для получения нематериальных активов: вклад инвесторов, обмен на неденежные активы, реструктуризация долга и государственные субсидии.

Требования российских стандартов бухгалтерского учета для оценки нематериальных активов более конкретны. Согласно российскому стандарту нематериальных активов, приобретенные нематериальные активы оцениваются по фактической стоимости, понесенной на момент приобретения, за вычетом налога на добавленную стоимость и подлежащего возмещению налога. Среди них «фактически понесенные расходы» в основном включают стоимость таможенных пошлин и невозмещаемых налогов, уплачиваемых владельцам нематериальных активов, государственных, патентов и других налогов и сборов, уплачиваемых в связи с приобретением нематериальных активов. Плата за консультационные услуги, уплаченные за приобретение нематериальных активов с компенсацией других организаций, напрямую связана с другими затратами на приобретение нематериальных активов и т.д. Кроме того, в процессе приобретения и ввода в действие нематериальных активов могут возникать сопутствующие дополнительные расходы, такие как заработная плата и страховые взносы соответствующего персонала, а также расходы на материалы и др. Эти расходы также должны учитываться в нематериальных активах.

Кто-то однажды сказал: «Бренды являются ключевым нематериальным активом, который организации создают для себя. Процесс создания бренда является непрерывным, и невозможно разделить исследования и разработки. Поэтому, бренд должен регулярно переоцениваться». Ценность бренда может быть увеличена за счет увеличения стоимости инвестиций. Оценка созданных внутри организации нематериальных активов в России сильно отличается от оценки Китая. Российский стандарт нематериальных активов гласит, что первоначальная стоимость нематериальных активов собственной разработки представляет собой фактические расходы, понесенные в ходе исследований и разработок,

за вычетом НДС и возмещаемых налогов.

В основном мы видим три случая нематериальных активов:

1) Право собственности на результаты деятельности в области знаний, полученные в соответствии с процедурами или конкретными задачами владельца бизнеса, принадлежит владельцу бизнеса;

2) Право собственности на результаты деятельности в области знаний, полученные автором при подписании договора с заказчиком (единицей заказа), не нанятым владельцем бизнеса, принадлежит клиенту (единице заказа);

3) Товарный знак, названный в честь названия предприятия или сертификата о происхождении товара, не может быть включен в фактические расходы, понесенные для нематериальных активов собственной разработки. Затраты в основном относятся к «издержкам производства» и другим аналогичным расходам, но затраты, непосредственно связанные с получением нематериальных активов исключены.

После учета нематериального актива его стоимость не изменится, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Методы оценки нематериальных активов, полученных по нескольким другим каналам, аналогичны в стандартах бухгалтерского учета Китая и России. Требования к измерениям в российском стандарте нематериальных активов более подробны, в то время как требования к измерениям в Китайском стандарте нематериальных активов относительно общие.

Стандарты по нематериальным активам ближе к международным стандартам бухгалтерского учета.

#### 4.3.3 Сравнение амортизации нематериальных активов

Положения новых стандартов бухгалтерского учета Китая по амортизации нематериальных активов в основном соответствуют международным стандартам бухгалтерского учета. Срок службы нематериального актива может быть длинным или



коротким, или его срок не может быть определен. Исключение из стандарта периода амортизации не более 10 лет в новом китайском стандарте было признано большинством специалистов, поскольку период амортизации нематериальных активов должен отражать срок экономической выгоды, которую он приносит, и даже денежные потоки, связанные с активом. Правило, согласно которому период амортизации не может превышать 10 лет, не соответствует этой точке зрения. Новые стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что компании могут выбирать метод амортизации нематериальных активов - линейный метод.

Амортизация нематериальных активов в российских стандартах бухгалтерского учета имеет строгое определение. Требования к сроку полезного использования нематериальных активов в основном зависят от:

1) срок полезного использования патентов, лицензий и иных прав интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) срок полезного использования, который должен принести предприятию экономические выгоды.

Предусмотрено, что срок полезного использования нематериального актива не может превышать операционный период предприятия, и период амортизации нематериального актива должен быть определен на ранней стадии, после определения он не может быть изменен по желанию. Для тех нематериальных активов, срок службы которых не может быть определен, амортизация не допускается. Для некоммерческих организаций и отделов их нематериальные активы не могут быть амортизированы.

В течение срока полезного использования нематериальные активы могут амортизироваться в соответствии со следующими тремя методами:

1) линейный способ;

2) способ уменьшаемого остатка;

3) способ списания пропорционально объему продукции (работ).

Нематериальные активы без определенного периода времени могут амортизироваться

в течение более года, но не должны превышать операционный период компании.

Компания ООО «ФБК» и Елена Тютюнникова провела подробное сравнение различий между нематериальными активами в России и МСФО в статье «Нематериальные активы по МСФО». Однако новые стандарты бухгалтерского учета нематериальных активов в Китае почти слились с МСФО, поэтому Китай может найти различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и стандартами учета нематериальных активов в этой статье. Следующая таблица сравнивает классификацию нематериальных активов.

Сравнение нематериальных активов в российских стандартах бухгалтерского учета и МСФО

| Бухгалтерская статья  | Российский стандарт бухгалтерского учета № 14 | МСФО № 38   |
|---|---|---|
| Гудвилл   | Нематериальные активы                         | Получено из IFRS3   |
| Торговые марки и бренды   | Может состоять из нематериальных активов      | Может состоять из нематериальных активов, кроме партнерских отношений |
| Патент  | Нематериальные активы                         | Может быть нематериальным активом                                     |
| Организационные расходы, сформированные юридическими лицами   | Не относится к нематериальными активами       | Не относится к нематериальными активами                               |
| Российские стандарты бухгалтерского учета и МСФО имеют разные концепции и методы определения стоимости гудвилла |   |   |

#### 4.4 Сравнение прочих стандартов в Китае и в России

#### 4.4.1 Стандарт финансовых инструментов

В настоящее время в российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует понятие финансовых инструментов, поэтому отсутствуют стандарты финансовых инструментов. Хотя в России есть акции и облигации, нет понятия деривативов и хеджирования, а также отсутствует понимание и управление новыми экономическими бизнесами.

Однако понятия финансовых инструментов и финансовых продуктов в Китае относительно полны. Это связано с огромным фондовым рынком Китая. В Китае к финансовым инструментам относятся контракты, которые формируют финансовые активы предприятия и формируют финансовые обязательства или долевые инструменты других единиц.

#### 4.4.2 Расходы по займам

По сравнению с Китаем, российский стандарт ПБУ 15 «Учет расходов по займам и кредитам» допускает капитализацию затрат по займам, а также включает требования к учету затрат по займам, таких как краткосрочные займы, облигации, и требования к подтверждению счета, измерения и раскрытия и т. д.

#### 4.4.3 Информации о связанных сторонах

Поскольку определение связанной стороны в России не использует контроль существования, оно рассматривается как понятие связанной стороны при оказании значительного влияния, но использует определение связанной стороны в российском

Законе о конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках, который имеет совершенно иное определение, чем в Китае. Большая разница, поэтому есть разница в соответствующем критерии. Кроме того, в России проводится различие между образованием самостоятельной организации и организации для совместной деятельности. Самостоятельная организация использует ПБУ 11 «Информация о связанных сторонах» в качестве общего контроля, а организация совместной деятельности использует правила раскрытия информации о партнерстве.

Кроме того, в России компании, которые контролируются государством, и компании, связанные стороны которых соответствуют международным стандартам бухгалтерского учета, рассматриваются как операции со связанными сторонами. Однако такие предприятия в Китае не принадлежат к связанным сторонам, потому что, согласно национальным условиям Китая, китайские государственные предприятия занимают доминирующее положение, и на них приходится значительная доля. Согласно положениям международных стандартов бухгалтерского учета, большинство китайских предприятий должны быть связанными предприятиями. Но на самом деле эти предприятия считаются независимыми юридическими лицами в Китае. Таким образом, стандарты бухгалтерского учета в Китае значительно сократили объем связанных сторон.

## 4.5 Сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО

### 4.5.1 Сравнение китайских стандартов бухгалтерского учета с МСФО

#### 4.5.1.1 Общая разница между китайскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО

## (1) Различия в структуре стандартов бухгалтерского учета

В настоящее время Китай в основном установил стандарты бухгалтерского учета, которые могут адаптироваться к развитию рыночной экономики с китайскими характеристиками, и в целом он включает базовые стандарты и конкретные стандарты, а базовые стандарты также охватывают некоторый контент, аналогичный концептуальной структуре. Тем не менее, очевидно, что Международные стандарты бухгалтерского учета не строго разделяют основные стандарты и конкретные стандарты, а в «Концепции подготовки финансовой отчетности» в качестве концептуальной основы Международных стандартов бухгалтерского учета также четко указано, что эта структура не может использоваться в качестве международного стандарта бухгалтерского учета. Он не имеет функции определения стандартов для измерения или представления, и структура не может быть использована для разъяснения международных стандартов бухгалтерского учета. Напротив, решение Китая о включении основных стандартов в стандарты бухгалтерского учета несколько ослабило руководящую роль, которую концептуальная основа может играть в установлении стандартов бухгалтерского учета.

## (2) Различия в целях управления стандартами бухгалтерского учета

Основным содержанием построения стандартов бухгалтерского учета должны быть финансовые цели. Исходя из различных целей финансового развития, конкретные положения стандартов бухгалтерского учета также будут различными, влияя на научный характер окончательных стандартов бухгалтерского учета. Из китайских «Стандартов бухгалтерского учета для предприятий» ясно видно, что основными целями китайских стандартов бухгалтерского учета являются содействие международному макроуправлению, потребностям в принятии решений инвестиционным кредитором и потребностям предприятий во внутреннем самоуправлении. Некоторые из них предназначены главным образом для защиты макроэкономического контроля Китая. Таким образом, стандарты бухгалтерского учета, сформулированные Китаем, в большей степени соответствуют экономической системе Китая и могут отражать характеристики развития современной рыночной экономики Китая. Напротив, международные стандарты бухгалтерского учета в

основном предназначены для принятия решений инвесторами в разных странах, и они не были уточнены при формулировании целей и области применения.

### (3) Различный фокус стандартов бухгалтерского учета

Напротив, стандарты бухгалтерского учета, сформулированные Китаем, уделяют больше внимания укреплению стандартизированного управления отчетом о прибылях и убытках и требуют максимальной реализации разумного соотношения доходов и прибыли, что должно быть относительно очевидным проявлением прибыли. Международные стандарты бухгалтерского учета уделяют больше внимания стандартизированному управлению балансом. При выполнении работы упор делается на достижение точного измерения обязательств и активов. Это можно рассматривать как концепция балансов.

Что касается организационных расходов, то, согласно китайским стандартам бухгалтерского учета, требуется, чтобы организационный расход был перенесен на время, когда предприятие начинает функционировать, а ожидаемые расходы и долгосрочные отложенные расходы четко измеряются при их возникновении. Кроме того, основное внимание уделяется отчету о прибылях и убытках, и расходы, которые могут быть связаны с доходами в будущем периоде, должны сначала быть отражены в балансе в качестве активов. Международные стандарты бухгалтерского учета требуют, чтобы организационный расход включался в расходы по мере их возникновения. Поскольку эта ссылка напрямую не создает больше будущих выгод для предприятия, она не соответствует концепции баланса, подчеркнутому международными стандартами.

## 4.5.1.2 Конкретные различия между китайскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО

### (1) Различия в стандартах запасы

Судя по соответствующим положениям, касающимся объема запасов, требования

Международных стандартов бухгалтерского учета относительно ясны, а метод фактической работы относительно прост. Требования китайских стандартов бухгалтерского учета в отношении того, что включено и не включено в инвентарь, являются относительно общими. С точки зрения подтверждения инвентаря, более подробная информация должна принадлежать стандартам бухгалтерского учета Китая.

«Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий», которые были внедрены в Китае в 2007 году, четко оговаривают, что инвентаризация может быть подтверждена при условии, что экономические выгоды, представленные инвентарным запасом, могут поступать на предприятие, и стоимость инвентаризации может быть надежно измерена. Однако в международных стандартах бухгалтерского учета нет четких правил: с точки зрения подтверждения затрат на приобретение запасов международные стандарты обычно требуют использования метода чистой цены для расчета, то есть сначала снижения цены после скидок по оплате, коммерческих скидок и субсидий, а затем определения фактической стоимости запасов для закупки.

Стандарты бухгалтерского учета в Китае различны: цена покупки в стоимости покупки в основном определяется как цена запасов, которая включает денежные скидки, но за вычетом коммерческих скидок, которые относятся к методу расчета метода общей цены. В отличие от этого, использование метода нетто-цены в международных стандартах бухгалтерского учета для расчета стоимости закупки запасов будет ближе к истинному значению, но использование Китаем метода общей цены в основном учитывает, что нынешний метод скидок за наличный расчет по продажам пока не популярен среди предприятий в различных отраслях, поэтому нынешний стандарты бухгалтерского учета соответствуют развитию китайских предприятий.

## (2) Различия в расходах по займам

Что касается расходов по займам, требования международных стандартов бухгалтерского учета очень подробны. Стоимость расходов по займам определяется как дополнительные механизмы привлечения средств, которые выгодны для доступа организации к средствам до подачи заявки на приемлемые активы, и все или часть активов

используются для до расходования приемлемых активов предприятие несет соответствующие затраты по займам. Таким образом, до начала приемлемых расходов активов, многие средства могут быть использованы для временных инвестиционных целей, поэтому при определении средств заемщиков, которые должны быть капитализированы в текущем периоде, нет необходимости использовать эти средства. Инвестиционный доход дополнительно уменьшается от затрат по займам. С этой точки зрения, стандарты бухгалтерского учета в Китае не предусматривают четкого вычета дохода от краткосрочных инвестиций, поэтому существуют различия в объеме затрат по займам. Кроме того, китайские стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты бухгалтерского учета также имеют различные требования к государственной помощи, в определении китайских стандартов бухгалтерского учета государственная помощь в основном относится к денежным или неденежным средствам, предоставляемым правительством предприятию бесплатно, но стоимость государственных инвестиций, когда они являются собственником предприятия, не требуется включать. В международных стандартах бухгалтерского учета государственная помощь означает, что правительство должно сначала передать некоторые ресурсы предприятию и обменять помощь от предприятия для осуществления предпринимательской деятельности при определенных условиях в будущем. Очевидно, что сфера применения положений Международных стандартов бухгалтерского учета шире.

### (3) Различия в объединении бизнеса

Что касается требований, связанных с объединением бизнеса, международные стандарты бухгалтерского учета определяют поведение объединения бизнеса как поведение покупки одного предприятия другим предприятием, и поведение, которое не может четко отличить покупателя вместе с комбинацией капитала, также считается поведением объединения бизнеса.

Но в китайские стандарты бухгалтерского учета считают, что для объединения бизнеса в основном включают в себя объединения бизнеса, не находящиеся под одним и тем же контролем, и объединения бизнеса, находящиеся под одним и тем же контролем, но



объединение двух или более предприятий в совместное предприятие не считается объединением бизнеса.

Таким образом, при оценке поведения при объединении бизнеса в соответствии с китайскими стандартами бухгалтерского учета, стандартом измерения является то, находится ли он под одним и тем же контролем. Если поведение при объединении бизнеса находится в той же предпосылке контроля, вы можете выбрать аналогичный метод долевого участия для обработки.

Международные стандарты бухгалтерского учета требуют использования метода покупки для учета поведения при объединении бизнеса. Ссылаясь на положения МСФО (IAS) 22, следует также отметить, что метод долевого участия, который является распространенным во многих случаях, больше не может использоваться в настоящее время.

Это показывает, что стандарты бухгалтерского учета в Китае очень соответствуют реальной ситуации развития отечественных предприятий, поэтому в этом отношении они весьма отличаются от международных стандартов бухгалтерского учета.

## 4.5.2 Сравнение российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО

### 4.5.2.1 Основные средства

В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» руководству компании разрешено самостоятельно определять сроки службы основных средств в зависимости от того, в течение какого периода времени предприятие собирается получать экономическую выгоду от их использования. Хотя в ПБУ 6/01, посвященном учету основных средств, также прописано, что организация сама определяет срок их полезного использования, на практике для целей бухгалтерского учета продолжают применять нормы

амортизации, установленные для налогообложения. И не всегда эти сроки являются реальными сроками экономического использования основных средств. Чаще всего они используются гораздо дольше. В МСФО отсутствует понятие полностью самортизированных основных средств. То есть, если основное средство самортизировано, однако продолжает использоваться в производственном процессе, срок его службы должен быть пересмотрен, а прибыль пересчитана. Возможна и обратная ситуация - эксплуатация объекта завершена, а он недоамортизирован. В этом случае также исправляется прибыль предыдущих периодов. В российской практике такой подход отсутствует. В соответствии с ПБУ 6/01 амортизация может начисляться одним из четырех способов: линейным, уменьшающегося остатка, списания по сумме чисел лет срока полезного использования или пропорционально объему продукции. В МСФО 16 предусмотрены те же четыре метода, правда, их названия звучат немного по-другому: равномерного начисления, уменьшаемого остатка, метод суммы лет и метод суммы изделий (или единиц продукции). Стоит отметить, что в целях сближения бухгалтерского и налогового учета российскими предприятиями в основном используется линейный метод. Он же наиболее популярен и при составлении отчетности по МСФО, поскольку его проще всего применять при составлении периодических (например, ежемесячных) отчетов, предназначенных для внутреннего пользования. Важным отличием МСФО от российских стандартов является то, что выбранный метод начисления амортизации может быть изменен. Например, при увеличении объема и номенклатуры выпускаемой продукции. При этом решение об изменении метода амортизации нужно обосновать в пояснительной записке к финансовой отчетности. ПБУ 6/01 не предполагает такой возможности.

#### 4.5.2.2 Нематериальные активы

Определения нематериальных активов, согласно МСФО 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», в целом соответствуют друг другу, хотя есть и некоторые различия. Первое состоит в том, что, согласно ПБУ, нематериальные активы (НМА) должны использоваться в течение длительного времени, то есть иметь срок

полезного использования свыше 12 месяцев. МСФО не предусматривает временных критериев для признания нематериальных активов, а предполагает подход скорее по сути актива. Второе отличие состоит в том, что, согласно ПБУ, для признания НМА необходимо наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства и другие документы). В МСФО 38 нет требования к наличию юридических прав, так как основным критерием является способность контролировать будущие экономические выгоды от использования НМА. В результате несоответствия определений существует ряд различий в признании тех или иных объектов НМА в учете. Например, ПБУ 14/2000 относит к таковым организационные расходы, МСФО 38 нет.

#### 4.5.2.3 Запасы

Различия между российскими и международными стандартами существуют и в учете материально-производственных запасов (МПЗ). ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» предписывает оценивать МПЗ по фактической себестоимости. А на конец отчетного года материально-производственные запасы, которые морально устарели либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, должны отражаться в учете за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Однако при этом не ясно, как должны оцениваться запасы, текущая рыночная стоимость которых в одном отчетном периоде была ниже фактической себестоимости, а в следующем отчетном периоде выросла выше фактической себестоимости. В соответствии с МСФО 2 «Запасы» МПЗ должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене реализации (то есть за вычетом расходов на продажу). Такой подход не предусмотрен в ПБУ 5/01. Теперь о списании. Как известно, при списании материально-производственных запасов можно применять несколько способов. При этом помимо списания запасов методом ФИФО или по средней себестоимости, разрешенных в МСФО, в РСБУ существует еще один: по себестоимости

каждой единицы. Отметим, что метод ЛИФО присутствовал и в ПБУ 5 и в МСФО 2. Однако с 1 января 2005 года он запрещен к применению новой редакцией МСФО, а с 2008 г. – в ПБУ 5. Дело в том, что этот метод с большой долей вероятности может привести к искажению показателей отчетности из-за несовпадения величины запасов, отраженной в балансе, с текущим уровнем затрат.

#### 4.5.2.4 Резервы

Учет резервов в МСФО является областью, которая существенно отличается от РСБУ. Порядок создания резервов в российском учете не описан в целом, и только отдельные стандарты лишь упоминают о возможности формирования резервов. МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяет понятие резерва как будущего возможного расхода, возникающего в результате прошлых событий на основании юридического или договорного обязательства. Резервы могут создаваться, например, под будущие штрафные санкции, гарантийные обязательства, обязательные выплаты сотрудникам, будущие налоговые обязательства и пр. Отражение резервов в отчетности требует в большой мере профессионального суждения бухгалтера и является одной из самых сложных областей МСФО. Так, под обязательство, которое уже существует у компании, следует создавать резерв даже если величину и срок исполнения этого обязательства точно определить нельзя. Например, при возможной выплате денежных компенсаций или штрафов в результате еще не законченных судебных разбирательств. А вот если обязательство носит условный характер (то есть вероятность его исполнения не очень высока), создавать резерв не нужно. При этом информация об условном обязательстве должна быть раскрыта в пояснительной записке к отчетности. В случае же, когда вероятность исполнения обязательства совсем мала, в примечаниях к отчетности оно не упоминается. При этом значения вероятности, которая может считаться высокой, средней или низкой, определяют сами компании.

#### Вывод

Различия в стандартах бухгалтерского учета между Китаем и Россией в отношении основных средств и нематериальных активов все еще относительно велики. Более того, стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты бухгалтерского учета двух стран также различаются. С одной стороны, необходимо быть как можно ближе к международным стандартам бухгалтерского учета при условии соответствия национальным условиям страны, с другой стороны, две страны могут учиться на преимуществах друг друга и компенсировать недостатки своих собственных национальных стандартов бухгалтерского учета.

## Заключение

Будучи странами с переходной экономикой с аналогичным опытом, Китай и Россия могут учиться на опыте друг друга в процессе разработки стандартов бухгалтерского учета, содействовать взаимному развитию, постоянно совершенствовать свою общественную систему стандартов бухгалтерского учета и формировать систему стандартов бухгалтерского учета с национальными характеристиками.

Посредством сравнительного анализа содержания китайских и российских стандартов бухгалтерского учета первоначально были выявлены некоторые проблемы в китайских и российских стандартах бухгалтерского учета. Поэтому при общем сравнении китайских и российских стандартов бухгалтерского учета специально сделаны следующие выводы:

Необходимо проанализировать и изучить понимание стандартов бухгалтерского учета между Китаем и Россией и примените метод эволюционного анализа для анализа процесса эволюции китайских и российских стандартов бухгалтерского учета. На основании конкретного сравнения один и тот же временной узел используется в качестве основного стандарта для сравнения. В конкретном сравнении, китайские и российские стандарты бухгалтерского учета развивались в течение длительного периода времени и постепенно становились более зрелыми.

В соответствии с общим сравнением китайских и российских стандартов бухгалтерского учета, в работе проводится сравнение общих моделей для установления китайских и российских стандартов бухгалтерского учета, и проводятся сравнительные исследования с точки зрения разработки ведомств, формулирования процедур. В сравнительном исследовании системы стандартов бухгалтерского учета, основанном на сравнении соответствующего содержания и сравнении сходств и различий, из конкретных результатов видно, что органы разработки стандартов устанавливаются из финансовых департаментов двух стран, которые также считают, что создание основано на данных Министерства финансов. Данный орган является авторитетным. С точки зрения процедур, в основном соблюдаются основные процедуры разработки, а мнения, требующие составления проекта, публикуются.

Разработка стандартов бухгалтерского учета тесно связана с существующей бухгалтерской средой.

Китай и Россия имеют одинаковые национальные условия развития: от плановой экономики до рыночной экономики. Эти страны имеют различия в условиях бухгалтерского учета и эволюции бухгалтерского учета, но они имеют сходства и имеют очевидные характеристики стран с переходной экономикой.

(1) Различия в основном отражаются в содержании оценки структуры и измерения и степени международного перехода.

(2) Профессиональный уровень и профессиональная этика бухгалтеров все еще относительно низки, что является общей проблемой для двух стран.

(3) Страны должны опираться на передовой международный опыт, постараться приблизиться к международным стандартам бухгалтерского учета.

Поэтому Китаю следует проявлять осторожность при разработке стандартов бухгалтерского учета и стараться избегать ошибок, допущенных Россией. Китай находится в критическом периоде экономических преобразований, и стандарты бухгалтерского учета также должны активно адаптироваться, чтобы найти правильный путь для развития китайских стандартов бухгалтерского учета. При рассмотрении вопроса о сближении с международными стандартами бухгалтерского учета не следует слепо им следовать. Особые обстоятельства страны должны быть тщательно изучены. В процессе реформы бухгалтерского учета она должна проводиться постепенно, не слишком быстро.

## Список литературы

### Нормативные документы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержден Приказом Минфином РФ от 31.10.2000 г. №94н
3. ПБУ6 «Основные средства» утверждено приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001.  
исправьте остальные (см., например ссылку на Консультант [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)
4. ПБУ9 «Доходы организации» утверждено приказом Минфина РФ № 32н от 06.04.2015  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)
5. ПБУ10 «Расходы организации» утверждено приказом Минфина РФ № 33н от 06.04.2015  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)
6. ПБУ11 «Информации о связанных сторонах» утверждено приказом Минфина РФ № 48н от 06.04.2015  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_77344/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/)
7. ПБУ13 «Учет государственной помощи» утверждено приказом Минфина РФ № 92н от 04.12.2018  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29296/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29296/)
8. ПБУ14 «Нематериальные средства» утверждено приказом Минфина РФ № 153н от 16.05.2016  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63465/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/)
9. ПБУ15 «Учет расходов по займам и кредитам» утверждено приказом Минфина РФ № 107н от 06.04.2015  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/)
10. ПБУ19 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина РФ № 126н от 06.04.2015  
См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40251/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/)



11. ПБУ20 «Информация об участии в совместной деятельности» утверждено приказом Минфина РФ № 105н от 18.09.2006  
См.[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_46166/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_46166/)
12. Китайские стандарты бухгалтерского учета 1 «Запасы» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
13. Китайские стандарты бухгалтерского учета 3 «инвестиционная недвижимость» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
14. Китайские стандарты бухгалтерского учета 4 «Основные средства» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
15. Китайские стандарты бухгалтерского учета 5 «биологические активы» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
16. Китайские стандарты бухгалтерского учета 6 «Нематериальные средства» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
17. Китайские стандарты бухгалтерского учета 8 «Обесценение активов» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
18. Китайские стандарты бухгалтерского учета 14 «Доходы» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
19. Китайские стандарты бухгалтерского учета 16 «Учет государственной помощи» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
20. Китайские стандарты бухгалтерского учета 20 «Консолидация предприятия» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
21. Китайские стандарты бухгалтерского учета 39 «Справедливая стоимость» утверждено постановлением Правительства КНР от 05.2018
22. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», утверждено приказом Минфина РФ № 217 от 28.12.2015См. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193588/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/)

23. МСФО 2 «Запасы», утверждено .  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193531/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/)
24. МСФО 16 «Основные средства», утверждено приказом Минифина РФ № 111 от 11.06.2016См[http://www.consultant.ru/document/Cons\\_doc\\_LAW\\_202611/](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_202611/)
25. МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», утверждено приказом Минифина РФ № 217 от 28.12.2015См.  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193537/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193537/)
26. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», утверждено приказом Минифина РФ № 217 от 28.12.2015См.  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193539/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193539/)
27. МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», утверждено приказом Минифина РФ № 217 от 28.12.2015См.[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193601/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193601/)
28. МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации», утверждено приказом Минифина РФ № 217 от 28.12.2015См.[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193676/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193676/)
29. МСФО 36 «Обесценение активов», утверждено приказом Минифина РФ № 217 от 28.12.2015См.[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193674/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/)
30. МСФО 38 «Нематериальные активы» , утверждено приказом Минифина РФ № 217 от 28.12.2015См.[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193595/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/)
31. Отчетность по МСФО: формы и основы их формирования:// Новая бухгалтерия: ежемесячный журнал № 3. 2007  
URL:<https://www.klerk.ru/buh/articles/72644/%20.%D0%A11/>

#### **Книги и статьи**

32. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике [Текст]: пер. с англ. / Д. Александер, А. Бриттон, Э. Йориссен; Ред. И.В. Аверчев, Пер. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. - М.: Вершина, 2005.

33. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Н. В. Генералова [и др.] ; ред. Я. В. Соколов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2015. - 511 с.
34. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. / Я.В.Соколов, Ф.Ф.Бутынец, Л.Л.Горецкая, Д.А.Панков; отв.ред. Ф.Ф.Бутынец. М.: - ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 664 с.
35. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: [учебник для магистров всех экономических специальностей] / В.А. Быков [и др.]; ред.: Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева; Санкт-Петербургский государственный университет (СПб.), Экономический факультет. - М.: Экономика, 2009. - 438 с.
36. Ван Сяньяо. Сближение с международными стандартами финансовой отчетности - выбор пути и рекомендации по политике. Издательство Ли Хин. 2006  
汪祥耀.与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议, 立信会计出版社, 2006: 8.
37. Ван Цзяньсинь. Введение в международные стандарты финансовой отчетности и сравнение с китайскими стандартами бухгалтерского учета. Народное издательство. 2008  
王建新. 国际财务报告准则简介及与中国会计准则比较. 人民出版社 2008(6)
38. Департамент бухгалтерского учета Министерства финансов. Объяснение стандартов бухгалтерского учета предприятия. Народный Издательский Дом. 2010  
中国财政部会计司 《企业会计准则讲解》 人民出版社 2010
39. Инь Сюэ Пинг. Исследование конвергенции при различиях между китайскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами бухгалтерского учета. На примере финансовой отчетности Lufthansa. Юньнаньский университет финансов и экономики. 2007. № 6.  
尹雪瓶. 中国会计准则与国际会计准则差异下的趋同研究——基于汉莎公司财务报表的案例分析 云南财经大学 2007.6
40. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и

статистика, 2004.

41. Львова Д.А. Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005.

42. Лю Фэнзэ. Исследование стандартов бухгалтерского учета. Издательство северо-восточного финансового университета. 1996 (10)

刘峰在. 《会计准则研究》 东北财经大学出版社出版, 1996(10)

43. Министерство финансов Китая. Первичный учет. Китайское финансово-экономическое издательство 2014

中国财政部 《初级会计》 中国财政经济出版社 2014

44. Натапова Т.Я., Трубицин О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°» 2013.—292 с.

45. Пятов М.Л. Базовые принципы бухгалтерского учета / Серия «Теория для практиков», вып. 1 / М.: ООО «1С-Публишинг», 2010.

46. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

47. Сравнение китайских и российских стандартов бухгалтерского учета для малого бизнеса и построение российских стандартов бухгалтерского учета. Северо-восточный университет. 2013. № 6.

谢尔盖 中俄小企业会计规范比较及俄罗斯会计准则构建 东北大学 2013/6

48. Сюй Пин, Лиан Ли. Опыт и уроки построения российских стандартов бухгалтерского учета // Разработка стандартов бухгалтерского учета. Материалы VI Международного симпозиума по бухгалтерскому учету и финансовым вопросам. 2006

许萍, 连丽. 俄罗斯会计准则建设的经验与教训[C]// 会计准则发展——第六届会计与财务问题国际研讨会论文集. 2006

49. У Даньхун. Учет китайских предприятий городка. Юньнаньский университет финансов и экономики. 2008

吴丹红. 中国乡镇企业会计.云南财经大学 2008

50. Юй Сюин. Управленческий учет. Издательство народного университета. 1999

余绪缨 《管理会计》中国人民大学出版社 1999

51. Ю Юйлин. Принципы бухгалтерского учета. Экономическая наука пресса. 2001

于玉林 《会计原理》经济科学出版社 2001

52. Financial Reporting Groud of Ernst & Young LLP, IAS/US GAAP Comparison (United Kingdom: Ernst & Young LLP, 2002).