

А.М. Ауганбаев, 4 курс

*Научный руководитель – Сунь Линь, д.э.н., доцент
Университет Фудан, г. Шанхай, КНР*

Процессы глобализации современной экономики поставили перед всеми странами общую задачу – задачу поиска единого информационного языка бизнеса, а именно единого языка финансовой отчетности. Китайская народная республика не является исключением из этого списка мировых держав. В статье рассматривается история становления и развития современного процесса регулирования порядка учета и составления финансовой отчетности в Китае.

Процесс реформирования системы регулирования бухгалтерского учета в Китае можно охарактеризовать как постепенный и последовательный [1].

Со времени Политики реформ и открытости, развитие регулирования бухгалтерского учета в Китае прошло через четыре стадии:

- 1978-1992, товарная экономика, не была связана с МСФО;
- 1992-2000, привлечение иностранных инвестиций, создание системы бухгалтерского учета для пилотных акционерных обществ;
- 2001-2007, параллельность китайской системы бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету компании, частичная интеграция с МСФО;
- с 2007 по настоящее время, китайские положения по бухгалтерскому учету компаний в соответствии соответствуют МСФО.

Рассмотрим характеристику каждого из этих этапов.

Первый этап – 1978-1992, характеризуется восстановлением общественного экономического порядка, постепенным регулирование режима бухгалтерского учета.

В 1985 году был издан и вступил в силу «Закона о бухгалтерском учете». Это событие стало кульминацией построения системы бухгалтерского учета этого периода. Изданные в тот же период постановления, например «Бухгалтерский учет на предприятиях с иностранным участием», в значительной степени напрямую использовали распространенные в рыночной экономике методы и процедуры бухгалтерского учета, создали основу для преодоления старой модели регулирования учета и сближения с международной практикой.

Второй этап - 1992-2000 годы, характеризуется тем, что впервые в истории китайского бухгалтерского учета осуществляется внутригосударственная координация, начальная интеграция с МСФО.

Май 1992 года, для проведения эксперимента с предприятиями акционерного типа, Министерство Финансов и Государственная Комиссия по реформированию системы совместно издали нормативный акт «Бухгалтерский учет на пилотных АО» (Yang Ji Wan, 1994). Это означало становление на путь сближения режима бухгалтерского учета предприятий внутри страны с принятыми международными подходами. В тот же год, в Китае официально изданы «Положения по бухгалтерскому учету на предприятии», и режим бухгалтерского учета был разделен по 13 индустриям (с 1 июля 1993 года официально вступил в силу). Предприятия больше не делились по принципу владения и хозяйствования, внутри индустрии использовался один режим. «Бухгалтерский учет на пилотных АО», «Положения по бухгалтерскому учету на предприятии» и отраслевые различия режима бухгалтерского учета - все вместе являются проявлением значительного общегосударственного реформирования китайской системы бухгалтерского учета. В январе 1998 года официально вступил в силу нормативный акт «Бухгалтерский учет ООО». В этом же году было принято 8 конкретных положений, подобных «Положению по бухгалтерскому учету на предприятии – Отчет о движении денежных средств». Одно за другим они стали использоваться на фирмах, акции которых котировались на биржах, т.е. началась процесс использования модели одновременного применения конкретных положений по бухгалтерскому учету и режима ранее принятого бухгалтерского учета, что явилось попыткой координирования национальных положений по бухгалтерскому учету с международными.

Этот период развития бухгалтерского учета в Китае можно охарактеризовать следующей особенностью:

- использование принятого в международной практике дебетно–кредитного метода ведения счетов и системы бухгалтерских отчетов;
- в отношении признания прибыли ускорен темп сближения с МСФО;
- впервые в акционерных компаниях осуществлен неразделяемый на индустрии режим бухгалтерского учета, что предоставило полезный опыт при издании «Режима бухгалтерского учета на предприятии».

Третий этап – 2001–2006, характеризуется параллельностью ведения китайской системы бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету компании. Было осуществлено общенациональное единство режима бухгалтерского учета на предприятии, частично согласовано с МСФО.

Для регулирования бухгалтерской отчетности предприятий, предоставления полной и достоверной бухгалтерской информации, в декабре 2000 года издан нормативный акт «Режим бухгалтерского учета на предприятии», который с 1 января 2001 вступил в силу для ООО. Таким образом, впервые в полной мере предприятия перестали делить по отраслям и характеристикам, по всей стране стал действовать единый режим бухгалтерского учета, осуществлено единство системы бухгалтерского учета предприятия [2].

На этой стадии, особенностью регулирования бухгалтерского учета китайских предприятий было:

- осуществлено частичное согласование китайского режима бухгалтерского учета с МСФО;
- сфера использования принципа устойчивого развития расширена с 4 пунктов до 8;
- укрепление принципа преобладания сущности над формой; акцентирована сопоставимость учетной политики предприятия;
- ограничение применения справедливой стоимости относительно реструктуризации долга и неденежных операции олицетворило китайскую специфику.

Таким образом, с 90–х годов XX века, в соответствии с требованиями развития рыночной экономики и реформирования экономической системы, в Китае проведено 3 значительные реформы режима бухгалтерского учета, ступенчато осуществлено внутригосударственное и международное урегулирование бухгалтерского учета, созданы совместимые с национальной экономической системой и уровнем экономического развития положения по бухгалтерскому учету, что в конечном итоге позволило достигнуть сопоставимости бухгалтерской информации и повышения ее качества.

С 2006 года китайские положения по бухгалтерскому учету компаний в сущности соответствуют МСФО.

В Феврале 2006 года Министерство Финансов официально объявило о новой системе положений по бухгалтерскому учету, которая вступила в силу с 1 января 2007. Новая система положений по бухгалтерскому учету состоит из 1 основного и 38 конкретных положений. Эти положения включают такие, как положения по обычным видам деятельности, товарам, долгосрочным вложениям в капитал и т.п.. Одновременно, были приняты и положения специфических отраслей и особых видов деятельности, например, разработка нефти и газа, признание и оценка финансовых инструментов и т.д.. Следующая группа положений – это положения специально регулирующие вопросы финансовой отчетности, такие как представление финансовых отчетов, отчет о движении денежных средств и т.д., которые касаются промышленных предприятий, финансового, страхового, сельскохозяйственного и других секторов экономики. Все это сформировало четко разделенную по уровням, научно обоснованную, всестороннюю, систематизированную, полную систему норм бухгалтерского учета.

Новые положения были приняты в соответствии с нормами МСФО. Финансовая отчетность предприятий должна была предоставлять связанную, правдивую, надежную, справедливую информацию, чтобы пользователи отчетности могли принимать обоснованные решения. Четко были даны определения и условия признания таких элементов бухгалтерского учета, как актив, обязательство, капитал, доходы, расходы, прибыль. Особый акцент был сделан на достоверность и надежность статей бухгалтерского баланса, заполнены белые пятна в постановлениях о бухгалтерском процессе в отношении новых видов деятельности в условиях рыночной экономики, еще более уменьшен разрыв между национальными нормами регулирования бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности.

Список использованных источников

1. Feng Qiao Gen Изменение и развитие системы бухгалтерского учета в Китае. Научная Газета Пекинского Индустриального Университета, 2005год, 1ый сезон
2. Liu Yu Ting, Wang Peng, Xue Jie Экономические эффекты применения положения по бухгалтерскому учету на предприятии – основано на анализе финансовой отчетности 2009 года листинговых компании // Исследование бухгалтерского учета. 2010. №6