

**Национальные системы бухгалтерского учета и отчетности России и Китая:
сближение и устойчивое развитие**

Лымарь Марина Павловна

E-mail: lymarmr@gmail.com

Российское и китайское экономическое сотрудничество в последние годы развивается все более активно. Особенно показательны двусторонние договоры, заключенные начиная с 2014 года, реализуемые совместные проекты, а также сотрудничество в рамках БРИКС, ШОС и проекта «Нового Шелкового пути». Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий России и Китая является основным источником информации об их хозяйственной активности и финансовой устойчивости. Показатели финансовой отчетности являются основным инструментом сопоставления деятельности и состояния предприятий. Чем прозрачнее и понятнее основные показатели деятельности экономического субъекта, тем интереснее он становится для инвесторов, в особенности зарубежных, развитие тем более приобретает черты стабильности и надежности. Возникновение и развитие МСФО всячески способствовало тому, что развитие национальных учетных систем приобрело определенное направление, стабильность и устойчивость. Однако, в настоящее время, развитие учетных систем по линии сближения с МСФО столкнулось с рядом проблем, связанных с тем, что наднациональная стандартизация финансовой отчетности происходит в неоднородных институциональных, идеологических и культурных средах. Получили распространение «национальные варианты МСФО» и «региональные варианты МСФО», чем обозначили невозможность в ближайшей перспективе полного перехода большинства национальных учетных систем на МСФО. В связи с этим ряд стран со схожими характеристиками экономического развития и единой доминирующей правовой моделью все чаще стали говорить о разработке мер по созданию региональной экономической устойчивости[1]. В частности, Китай, долгое время проводивший реформу по сближению с МСФО, в настоящее время стал активно выступать с инициативой по созданию Министерства Финансов и учетных стандартов Азии. Россия, так же как и Китай, вот уже долгое время стремятся привести национальные принципы бухгалтерского учета в соответствие с МСФО. Однако, ни одна из двух стран пока не осуществила этот переход в полной мере. Это осложняется также тем, что обе страны реформируют сферу отчетности, при этом система национального учета не претерпевает коренных изменений. Эти процессы происходят на фоне укрепляющегося экономического сотрудничества между Россией и Китаем, как в рамках международных организаций, таких как БРИКС и ШОС, так в формате двусторонних проектов, в процессе реализации которых, происходит обмен опытом оперирования новыми экономическими реалиями, а также практикой их бухгалтерского учета. Китайская и российская учетные системы относятся к континентальной модели, и обладают ее характерными чертами: подробное законодательное регламентирование бухгалтерского учета, его ориентация, в первую очередь, на цели налогообложения, стабильность учетной политики, контроль со стороны государства, кодифицированность законодательства, концептуальность и доктринность правовой системы. Кроме того, две страны прошли схожие этапы экономического развития, а именно, строительство социалистической системы и постепенное внедрение в нее рыночных механизмов. Требования к ведению бухгалтерского учета и формированию финансовой отчетности в обеих странах на настоящий момент достаточно близки. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности в Китае и в России осуществляется как структурами, которые созданы и подконтрольны государству (Министерство финансов КНР, Комитет по бухгалтерским стандартам),

так и профессиональными объединениями (Профессиональный комитет ученых –теоретиков бухгалтерского учета, Комитет профессиональных бухгалтеров коммерческих предприятий, Комитет профессиональных бухгалтеров правительственных и некоммерческих структур). Российская и китайская структуры учетного регулирования существенно соотносятся друг с другом, и характерной чертой обеих систем прослеживается тенденция к совместному участию органов государственной власти и представителей профессионального сообщества в процессе разработки норм учета и их внедрения в практику. В нормативных документах обеих стран закреплено предоставление индивидуальной и консолидированной бухгалтерской отчетности. Консолидированная отчетность и в России, и в Китае составляется с применением МСФО, т.к. данный вид отчетности, в основном, ориентирован на внешних пользователей и, как отмечают китайские ученые, строится на принципах подлинности, целостности, соответствия и точности, чтобы обеспечить доступ всем заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о хозяйствующих субъектах. Такой подход в настоящее время внедряется и закрепляется в российской системе, что соответствует вектору реформирования национальных учетных систем, принятой в рамках Европейского сообщества. Это, безусловно, создает хорошую почву для сближения национальных систем учета и отчетности двух стран, их дальнейшее устойчивое и гармоничное развитие. Однако, на этом пути предстоит решить ряд проблем, затрудняющих на данный момент процесс сближения и дальнейшего гармоничного и устойчивого развития учетных систем двух стран. Остановимся на основных. Стоит особо отметить китайский институт профессиональной бухгалтерии, которого нет в российской системе. Претенденты на бухгалтерские должности в КНР, обязаны (вне зависимости от наличия высшего профессионального образования) сдать государственный экзамен ([U+4F1A] [U+8BA1] [U+4ECE] [U+4E1A] [U+8D44] [U+683C] [U+8003] [U+8BD5]), проводимый по трем спецификациям[2]. Введение аналогичной обязательной государственной сертификации в России видится автору не только одним из векторов сближения двух систем, но и толчком к формированию эффективного профессионального бухгалтерского сообщества России. Существует так же ряд учетных отличий, характерных для коммерческих предприятий КНР: 1) бюро финансов каждого административно-территориального образования КНР могут формулировать дополнительные нормы и правила местного учета и отчетности в соответствии с их собственными задачами; 2) коммерческие предприятия в Китае могут вести свои счета в китайских юанях или иностранной валюте; 3) в национальных автономиях разрешено ведение учета и формирование отчетности на национальном языке. Предприятия с иностранным капиталом также могут использовать иностранный язык. Введение похожих положений в российскую систему видится в ближайшей перспективе маловероятным. Однако, обе системы в целях укрепления двустороннего экономического сотрудничества могут разработать особые учетные правила и отчетные формы для совместных российско-китайских предприятий, как это было сделано китайской системой для предприятий с иностранным капиталом. Китайский национальный план счетов заметно отличается от российского значительной детализацией [3]: количество счетов в китайском балансе больше, их агрегация - иная, нумерация – четырехзначная и привязана к разделу, в отличие от российской простой двузначной нумерации. Китайский вариант расширенной номенклатуры счетов позволяет получить более прозрачную и развернутую информацию для составления надежной отчетности для разных категорий пользователей. Также национальный план счетов КНР хоть и носит обязательный характер, но предусматривает возможность использования дополнительных счетов, если эта необходимость будет обоснована в налоговых и иных контрольных государственных органах[4]. Данные особенности пока не свойственны российскому плану счетов, однако могут быть детально рассмотрены на предмет внедрения отдельных элементов. Оценка активов в китайской

системе носит более систематизированный характер, формула для оценки имеет законодательное закрепление [5]. В российской же практике действует более пятнадцати различных инструкций и методик по их оценке и закреплению аналогичной китайской формулы заметно упростило бы данную учетную практику. Подводя итог, можно заключить следующее. Процессы сближения между двумя учетными моделями пока не активизированы на уровне правительств, поэтому не носят систематичного характера, хотя и имеют для этого хорошие перспективы. Появление и реальное функционирование совместных предприятий, реализация совместных проектов и другие меры усиления экономического взаимодействия двух стран позволят выстроить будущую модель систематизации опыта ведения учета и формирования финансовой отчетности двух стран для качественного двустороннего сотрудничества.

Литература 1. Цинь Миньюй. Анализ правовой среды различий основных моделей бухгалтерского учета // Журнал Университета Тунлин, 2010. №9(1), С.42. 2. Мао Хунтао. Основные принципы бухгалтерского учета. Издательство государственного университета Цинхуа. – Пекин, 2012 г. С.65. 3. У Дацзюнь, Нью Яньсю. Бухгалтерский управленческий учет. Издательство Северо-восточного Финансового Университета. - Далянь, 2007 г. С. 28 4. Сун Цзуань, Дун Фугуй. Основы бухгалтерского учета. Издательство государственного университета Цинхуа. – Пекин, 2012 г. С. 35 5. Accounting System of the People's Republic of China for Enterprises with Foreign Investment. The Ministry of Finance. 24 June, 1992.