

Проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в КНР

Нажэньгаова, магистрант
Кафедры «Экономика и управления»
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
E-mail: 823232419@qq.com
Россия. Владивосток

Аннотация. В контексте экономической глобализации международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета является неизбежным выбором для экономического развития страны и адаптации к экономической глобализации. После того как разразился международный финансовый кризис, экономика стран сильно пострадала, а бюджетно-финансовая система оказалась под огромным потрясением. Исходя из этого, международное сообщество настоятельно призывает к пересмотру используемых в настоящее время отдельных национальных стандартов бухгалтерского учета и к повторной разработке согласованных на международном уровне и эффективных и разумных стандартов бухгалтерского учета. В условиях тенденции к международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета Китай, будучи второй по величине экономикой в мире, неоднократно менял свои стандарты бухгалтерского учета в целях постепенного сокращения различий между китайскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности. В этой статье в рамках тенденции интернационализации МСФО, основанной на опыте применения МСФО в основных странах и экономиках мира, основное внимание уделяется анализу и обобщению проблем, с которыми сталкивается Китай при применении МСФО, а также разработке мер по их решению.

Ключевые слова и словосочетания: международные стандарты финансовой отчетности, конвергенция, интернационализация.

Problems of application of international financial reporting standards in China

In the context of economic globalization, the international convergence of accounting standards is an inevitable choice for a country's economic development and adaptation to economic globalization. After the outbreak of the international financial crisis, the economies of various countries suffered heavy losses and the financial system was also greatly affected. Based on this, the international community strongly urges the revision of the various national accounting standards currently in use, and the re-establishment of internationally uniform and efficient accounting standards. Under the trend of international convergence of accounting standards, China, as the world's second largest economy, has repeatedly changed its accounting standards to gradually reduce the differences between

Chinese accounting standards and international financial reporting standards. In this paper, within the framework of the internationalization trend of IFRS, based on the experience of how the world's major countries and economies apply IFRS, the problems China faces in implementing IFRS. Focused on analysis and summary, and developed measures to solve these problems.

Keywords: *international financial reporting standards, convergence, internationalization.*

С углублением мировой экономической интеграции МСФО стали более широко использоваться во всем мире. В настоящее время существует более 110 национальных и региональных потребностей и требуют или разрешают использование МСФО или конвергенции с Международными стандартами финансовой отчетности. Со времени начала финансового кризиса в 2007 году, это более четко признается, чтобы разработать глобально последовательную, стандарты бухгалтерского учета высокого качества. Повышение прозрачности бухгалтерской информации и повышение фидуциарной ответственности имеют важное значение для финансовой стабильности и экономического развития. В настоящее время международная система финансового регулирования переживает период реконструкции, а международная структура бухгалтерского учета сталкивается с большой перестройкой, и Группа двадцати и Совет по финансовой стабильности активно содействуют изменениям в стандартах бухгалтерского учета. Благодаря сравнительному анализу различных стратегий, применяемых крупнейшими экономиками мира, такими как США, Европейский Союз, Россия и Индия, при применении МСФО, эта стратегия является стратегией для Китая по корректировке и улучшению международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета Китая в эпоху постфинансового кризиса. Активное решение сложной международной ситуации имеет большое значение[1].

1. Применение МСФО в основных странах мира

Некоторые страны или регионы считают, что для достижения интернационализации национальных или региональных стандартов бухгалтерского учета МСФО должны приниматься напрямую, тогда как некоторые страны или регионы считают, что они должны следовать внутренней ситуации и идти по международному пути, который соответствует их национальным условиям. Например, сохранение национальных стандартов бухгалтерского учета. Конвергенция с МСФО и постоянное усовершенствование и совершенствование национальных стандартов. США, Европейский Союз, Россия и Индия являются основными экономиками мира, и применение ими стратегий МСФО окажет значительное влияние на продвижение МСФО и разработку набора глобально-высококачественных стандартов бухгалтерского учета. Эти страны или регионы имеют большие различия в применении МСФО[2].

2. Анализ применения стратегий МСФО в странах или регионах

В настоящее время существует четыре основных типа стратегий, принятых различными странами или регионами для применения международных финансовых отчетов, таких как режим «прямого принятия», режим «конвергенции», режим «распознавания» и режим «распознавания конвергенции». Эти че-

тыре модели имеют разные характеристики и условия применения и оказывают различное влияние на интернационализацию национальных стандартов бухгалтерского учета. Ниже приведен основной модели текущего применения Международных стандартов финансовой отчетности.

Таблица 1-Основной режим применения МСФО

Режим при- ложения	Понятие	Страна применения
Прямое при- нятие	Это означает, что стандарты бухгалтерского учета страны или региона полностью примут МСФО без каких-либо изменений, и страна или регион больше не сохраняют за собой право формулировать стандарты бухгалтерского учета.	-
Конвергенция	Относится к тому факту, что орган по разработке стандартов бухгалтерского учета страны или региона не вводит напрямую Международные стандарты финансовой отчетности, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, но сохраняет за собой нормотворческую способность национальных стандартов бухгалтерского учета. С точки зрения принципов и методов бухгалтерского учета, страны или регионы, применяющие стратегию «конвергенции», будут соответствовать МСФО, но не будут полностью копировать МСФО без изменений.	Индия Китай
Распознавание	Относится к стране или региону, который осуществляет процесс аккредитации законодательным органом до принятия решения о принятии МСФО. Эти страны или регионы могут пересмотреть предложенный МСФО в процессе признания МСФО.	Евросоюз, Австралия
Распознавание конвергенции	Относится к праву страны или региона сохранять свой собственный орган, устанавливающий стандарты бухгалтерского учета, и свои собственные стандарты бухгалтерского учета в процессе внедрения МСФО, активно содействовать сближению национальных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности, а также публиковать руководящие принципы в соответствии с реальной ситуацией в стране. Толковать или другие требования к рас-	США

	крытию информации и утверждать текущий МСФО постатейно.	
--	---	--

Если судить по перечисленным выше четырем моделям, то в настоящее время лишь в очень небольшом числе стран или регионов мира при построении стандартов бухгалтерского учета применяется модель «прямого принятия», и лишь в редких случаях МСФО утверждаются без внесения каких - либо изменений. В большинстве стран принята «модель конвергенции», которая основана на потребностях отечественных предприятий и экономического развития, а также дополняет и корректирует МСФО. Например, в 2010 году Китай объединил свои национальные условия и разработал маршрут, который продолжает сходиться с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). До настоящего времени новые стандарты бухгалтерского учета, соответствующие международной конвергенции, эффективно применялись в Китае в течение почти 10 лет[4].

3 Проблемы и контрмеры для применения в Китае международных стандартов финансовой отчетности

Хотя достижения Китая в области международной конвергенции в последние годы получили высокую оценку на международном уровне, Китай, будучи развивающейся страной, по - прежнему сталкивается с огромными проблемами в области международной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета. Ниже приводится соответствующее обсуждение проблем, существующих в Китае при применении МСФО.

Во-первых, экономические последствия применения международных стандартов бухгалтерского учета в Китае. Содержание международных стандартов бухгалтерского учета в большей степени отражает дух англо-американских национальных стандартов бухгалтерского учета, и на данном этапе в центре внимания соображений остается применимость международных стандартов бухгалтерского учета в развитых странах и недостаточный учет особых условий стран с формирующейся экономикой и развивающихся стран. Получая выгоды от процесса интернационализации стандартов бухгалтерского учета, страны с формирующейся рыночной экономикой и развивающиеся страны будут одновременно нести значительные затраты и риски, связанные с проведением реформ, которые имели место в рамках этого процесса, что может привести к экономическим последствиям интернационализации стандартов бухгалтерского учета. Китай все еще находится в особом контексте переходной экономики. Сложная рыночная среда и идеальный механизм надзора еще не созданы. Если Китай слишком торопится и чрезмерно стремится к интернационализации или национализации стандартов бухгалтерского учета, то это может привести к огромным издержкам и рискам, связанным с реформой [5].

Во - вторых, существуют проблемы при разработке стандартов бухгалтерского учета в Китае. Китайские стандарты бухгалтерского учета, не являясь достаточно строгими с точки зрения содержания и порядка изложения, что ограничивает их эксплуатационную пригодность. В то же время его выражение является слишком западным и неудобным для понимания и использования бух-

галтерами.

В-третьих, с точки зрения концепций и допущений, на которых основаны международные стандарты бухгалтерского учета, или с точки зрения формирования международных стандартов бухгалтерского учета, международные стандарты бухгалтерского учета основаны на модели бухгалтерского учета Соединенных Штатов и Соединенных Штатов. Хотя англо-американская система представляет собой систему общего права, обычной практикой является соблюдение прецедентного права. Некоторые операции, требующие профессионального суждения, в стандартах реального учета часто становятся инструментами, с помощью которых некоторые предприятия злоупотребляют методами бухгалтерского учета, осуществляют управление доходами.

В частности, многие контрирующаяся на бирже компании в Китае отделены от первоначальных государственных предприятий. между ними широко распространены ассоциативные сделки. Во многих случаях оценка справедливой стоимости может опираться только на профессиональный опыт, который, скорее всего, станет инструментом для манипулирования прибылью. Поэтому китайские бухгалтерские стандарты всегда исключали справедливую стоимость. В свою очередь международные стандарты бухгалтерского учета довольно широко применяют справедливую стоимость, поэтому способ «справедливой» оценки справедливой стоимости становится огромной проблемой для китайских стандартов бухгалтерского учета.

В ответ на вышеперечисленные проблемы разработаны предложения для совершенствования применения МСФО в Китае.

- Активно участвовать в разработке международных стандартов бухгалтерского учета. Процесс интернационализации стандартов бухгалтерского учета, по сути, представляет собой процесс конкуренции и баланса интересов между всеми странами, поэтому Китаю следует активно участвовать в разработке международных стандартов бухгалтерского учета, в том числе активно представлять свои мнения по проекту для комментариев и использовать открытый механизм заседания Совета по международным стандартам бухгалтерского учета. Совещание и предоставление мнений представляют огромное число развивающихся стран при разработке норм, учитывающих потребности развивающихся стран, включая Китай, улучшающих влияние Китая при разработке МСФО и более надежно защищающих интересы Китая.

- Совершенствование соответствующей правовой системы. Надежная правовая система имеет большое значение для эффективной системы стандартов бухгалтерского учета, и в то же время эффективный стандарт бухгалтерского учета должен быть в состоянии обеспечить хорошие связи и сотрудничество с другими экономическими нормами. Поэтому при попытке разработать новые стандарты бухгалтерского учета, имеющие тенденцию к интернационализации, следует сосредоточиться на их подгонке по отношению к другим экономическим законам и правилам страны, при этом следует как можно скорее пересмотреть, усовершенствовать несоординированные экономические законы и правила и создать полный набор китайских стандартов бухгалтерского учета и правил для полного осуществления мер по реформе системы бухгалтерского

учета. В то же время следует также сосредоточить внимание на совершенствовании структуры корпоративного управления, сокращении административного вмешательства правительства и создании хорошей правовой среды для интернационализации китайских стандартов бухгалтерского учета.

- Совершенствование системы подготовки бухгалтеров. Для сближения китайских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами бухгалтерского учета требуются более квалифицированные кадры бухгалтерского учета, что имеет более высокие требования к профессиональным качествам, структуре знаний и рабочим навыкам китайских бухгалтеров. Поэтому Китай уделяет внимание обучению бухгалтеров и повышению общего профессионального качества бухгалтеров. Поощряйте текущий бухгалтерский персонал проводить последующее обучение, чтобы нынешние бухгалтеры могли обновлять концепции знаний, понимать международную практику, улучшать качество бизнеса и как можно скорее приближаться к международному уровню.

- Совершенствование механизма надзора за осуществлением стандартов бухгалтерского учета. Внедрение и контроль стандартов бухгалтерского учета должны быть усилены для укрепления строительства нового механизма внедрения стандартов бухгалтерского учета Китая. С одной стороны, следует внимательно следить за строительством различных механизмов регулирования бухгалтерского учета в строгом соответствии с соответствующими законами и правилами, усилить эффективность внутреннего надзора, социального надзора и государственного надзора, увеличить наказание за нарушение бухгалтерского учета. С другой стороны, необходимо активно добиваться решительной поддержки и сотрудничества со стороны соответствующих ведомств, таких, как Госкомитет, Комиссия по регулированию банковской деятельности, Главное государственное налоговое управление, Национальное ревизионное управление и другие, в целях более эффективного регулирования финансового поведения компаний, зарегистрированных на фондовой бирже; Предприятия поощряются к добровольному раскрытию информации, а также к надлежащему представлению соответствующих руководящих норм раскрытия информации в целях повышения транспарентности бухгалтерской информации.

- Ускорить преобразование системы бухгалтерского учета в стандарты бухгалтерского учета. В настоящее время в Китае сосуществуют стандарты бухгалтерского учета и система бухгалтерского учета, что характерно для китайской бухгалтерской отрасли, но это также затрудняет интернационализацию китайских стандартов бухгалтерского учета, поэтому необходимо принять определенные меры по реформе, чтобы китайская система бухгалтерского учета все больше приблизилась к стандартам бухгалтерского учета, постепенно осуществить переход от системы бухгалтерского учета к стандартам бухгалтерского учета и использовать стандарты бухгалтерского учета для регулирования бухгалтерской отрасли; Кроме того, необходимо использовать успешный опыт западных развитых стран и МСФО для постепенной интернационализации китайских стандартов бухгалтерского учета[6].

С постепенным переходом китайской системы бухгалтерского учета на стандарты бухгалтерского учета, а также введением новых стандартов бухгал-

терского учета китайские стандарты бухгалтерского учета будут все больше и больше соответствовать международным стандартам, что будет способствовать интернационализации китайских транснациональных корпораций и повышению эффективности внешней торговли Китая; в то же время содействовать развитию рынка капитала Китая. Регулировать поведение бухгалтерской индустрии Китая в целях содействия дальнейшему развитию экономики Китая.

1 Василенко М. Е. Совершенствование бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности //Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2017. Т. 9. № 4. С. 66–80.

2U.S. Securities and Exchange Commission. Exploring a Possible Method of Incorporation. 2018, Staff paper.

3U.S. Securities and Exchange Commission. Work Plan for the Consideration of Incorporating International Financial Reporting Standards into the Financial Reporting System for U .S. Issuers. 2019, Staff Paper.

4Ян Минь, Лу Цзяньцяо, Сюй Хуасинь. Нынешняя международная ситуация конвергенции бухгалтерского учета и международная конвергенция китайских исследований стратегии стандартов корпоративного учета [J]. Бухгалтерское исследование, 2019 (10): 9-15.

5Ли Юань, Чжан Ли, Ян Ян: «Стандарты бухгалтерского учета в Китае и конвергенция международных стандартов бухгалтерского учета» [J]Исследование бухгалтерского учета, январь 2019 г.

6 Стороженко А.А. Интегрированный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО// Экономика и предпринимательство. 2017. Т. 10. № 4. С. 1187–1191.

Контактный телефон +79084607268