

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты учета
и отчетности*

КОНВЕРГЕНЦИЯ КИТАЙСКИХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ С МСФО: ОСОБЕННОСТИ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

ЛЮЙ ХУНИН

аспирант кафедры статистики, учета и аудита,
Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ),
Санкт-Петербург, Российская Федерация
islvhy@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-3365-7992>
SPIN-код: 1429-0748

История статьи:

Рег. № 553/2021
Получена 11.10.2021
Получена в
доработанном виде
21.12.2021
Одобрена 24.12.2021
Доступна онлайн
17.01.2022

УДК 657.1

JEL: M40, M41

Ключевые слова:

Китай, национальные
стандарты
бухгалтерского учета,
международные
стандарты
финансовой
отчетности (МСФО),
конвергенция,
реформирование
бухгалтерского
учета

Аннотация

Предмет. В статье анализируются и резюмируются причины, по которым Китай предпочитает сближение с международными стандартами бухгалтерского учета, а также проблемы, возникающие в процессе перехода к интернационализации китайских стандартов бухгалтерского учета, и перспективы дальнейшего развития китайского бухгалтерского учета.

Цели. Проанализировать причины интернационализации китайских стандартов бухгалтерского учета и дать рекомендации относительно проблем, с которыми можно столкнуться в данном процессе.

Методология. В ходе исследования использовались анализ, синтез и другие общенаучные методы.

Выводы. В деле развития собственных стандартов бухгалтерского учета, разработки и постоянного их совершенствования Китай всегда придавал большое значение изучению и освоению МСФО. Эта тенденция сохранится и в будущем. В процессе конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета с международными специалисты исходят из национальных условий, изучая новое, приобретая передовые знания в целях самосовершенствования. Конвергенция стандартов бухгалтерского учета Китая с международной практикой в настоящее время находится в стадии непрерывного совершенствования и развития. Для того чтобы стимулировать обмены, привлекать капитал и снижать коммуникационные издержки, Китай должен идти в ногу с развитием мировой ситуации и создавать прочную рыночную экономическую систему и соответствующую ей систему бухгалтерского учета.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Люй Хунин. Конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФО: особенности, проблемы, перспективы // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 1. – С. 29 – 44.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.1.29>

Концепция и процесс создания международных стандартов бухгалтерского учета

Происхождение международных стандартов учета можно проследить вплоть до Международной конференции бухгалтеров. В 1972 г. в Сиднее была проведена Международная конференция бухгалтеров, на которой была выдвинута идея создания Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) (International Accounting Standards Committee (IASC)) был организован в 1973 г. в результате соглашения между профессиональными ассоциациями и объединениями бухгалтеров и аудиторов Великобритании, США, Германии, Франции, Голландии, Японии, Мексики, Канады, Австралии и др. КМСФО находится в Лондоне и зарегистрирован организацией частного сектора.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; *англ.* International Financial Reporting Standards (IFRS)) – это стандарты бухгалтерского учета, разработанные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности в целях содействия координации и сопоставимости бухгалтерской информации в международной бухгалтерской отчетности, полного устранения различий, существующих в бухгалтерской практике различных стран, и лучшей адаптации к развитию транснациональных корпораций.

С момента создания и до конца 2000 г. КМСФО разработал 41 Международный бухгалтерский стандарт (International Accounting Standards – IAS). В 2001 г. был сформирован Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) (International Accounting Standards Board (IASB)), который стал правопреемником Комитета в реализации функции по разработке международных стандартов. Совет одобрил существовавшие на тот момент МСФО (IAS) и интерпретации. Выпускаемые в настоящее время стандарты называются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – (IFRS). Таким образом, в систему МСФО входят два вида стандартов – IAS и IFRS.

Процесс создания стандартов бухгалтерского учета в Китае

1. Этап создания китайских стандартов бухгалтерского учета

Еще в 1990-х гг., когда был основан рынок ценных бумаг, существовала большая разница между ориентированными на правительство стандартами бухгалтерского учета в Китае и ориентированными на рынок стандартами бухгалтерского учета в западных капиталистических странах, что серьезно препятствовало экономическому развитию Китая и препятствовало привлечению иностранных инвестиций. До 1992 г. различные отрасли и

классы предприятий имели свои собственные системы бухгалтерского учета. Эти раздробленные системы поставили под угрозу сопоставимость финансовой информации между предприятиями и помешали развитию диверсифицированных предприятий. Таким образом, в целях удовлетворения потребностей экономического развития Министерство финансов КНР в 1992 г. принимает первые «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» (企业会计准则), «Общие финансовые правила для коммерческих предприятий» (企业财务通则), учетные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей¹.

С принятием и внедрением «Стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий: базовый стандарт» система бухгалтерского учета и модель бухгалтерского учета Китая претерпели фундаментальные изменения. В то же время был завершен переход от системы плановой экономики, имитирующей существовавшую в Советском Союзе, к системе социалистической рыночной экономики, инициированной Китаем [1]. Это знаменует собой важную веху на пути к интернационализации китайских стандартов бухгалтерского учета. Важные аспекты этих новых стандартов включают принятие балансовой формулы «активы = обязательства + собственный капитал», используемой в развитых странах; и отказ от формулы «использование средств = источники средств», которая считалась более подходящей для стран с плановой экономикой [2].

«Общие финансовые правила для коммерческих предприятий» направлены на укрепление финансового управления предприятиями, регулирование их финансового поведения и защиту законных прав и интересов предприятий и связанных с ними сторон. «Общие финансовые правила для коммерческих предприятий» устанавливают общие правила финансового управления предприятиями в области финансирования, инвестиций, управления активами и контроля за расходами и т.д. Они отличаются от «Стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» тем, что являются более гибкими и предоставляют предприятиям большую свободу действий [2].

2. Комплексный этап разработки стандартов бухгалтерского учета в Китае

Благодаря быстрому развитию внутреннего рынка капитала и непрерывному совершенствованию интернационализации национальной экономики Китай успешно вступил во Всемирную торговую организацию (ВТО) в начале XXI в. В это время правила международной торговли постепенно превратились в правила международной конкуренции. Эта

¹ Сайт Министерства финансов КНР. Уведомление Министерства финансов КНР о печати и распространении плана структуры Комитета по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов. URL: http://www.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/caizhengwengao/caizhengbuwengao2003/caizhengbuwengao200310/200805/t20080519_21004.html

реальность, полная вызовов и шансов, также вынудила Китай ускорить внедрение стандартов бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами.

В 1997 г. Министерство финансов КНР обнародовало «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий: Раскрытие информации о связанных сторонах» (企业会计准则——关联方关系及其交易披露) и 16 других специальных стандартов бухгалтерского учета [3]. Это положило начало созданию базовой основы стандартов бухгалтерского учета в Китае.

И в этот же период Министерство финансов КНР последовательно разработало и обнародовало «Систему бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» (企业会计制度) (в 2000 г.), «Систему бухгалтерского учета для финансовых предприятий» (金融机构会计制度) (в 2001 г.) и «Систему бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса» (小企业会计制度) (в 2005 г.). Таким образом, система бухгалтерского учета преобразуется из первоначальной 13-секторной в трехсистемную, которая охватывает почти все виды предприятий, удовлетворяет требованиям к консолидированной финансовой отчетности бывших государственных предприятий, предприятий с иностранными инвестициями и акционерных компаний [4].

В течение этого периода стандарты бухгалтерского учета Китая были полностью разработаны. Их изменения в процессе представления все более соответствовали международной тенденции.

3. Этап международной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета

С 2005 г. правительство Китая начало процесс реформирования в целях приближения системы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности к международным стандартам. В начале 2005 г. Министерство финансов КНР разработало планы по пересмотру основных национальных стандартов бухгалтерского учета, и к 2006 г. было разработано 22 новых стандарта. Основная цель реформирования заключалась в установлении курса на гармонизацию национальных стандартов (Chinese Accounting Standards (CAS) (中国会计准则委员会) с МСФО. В 2005 г. Министерство финансов КНР и Совет по МСФО подписали «Пекинское совместное заявление» (北京联合声明).

В нем была четко сформулирована позиция китайского правительства и обозначен путь, по которому пойдет китайская система нормативного регулирования учетных стандартов. Министерство финансов КНР

обозначило «путь конвергенции» с Международными стандартами, а не полного и безоговорочного принятия МСФО на своей территории².

Для того чтобы привлечь инвестиции, Китаю необходимо реформировать бухгалтерский учет в соответствии с международной признанной практикой. С этой целью в 2006 г. Комитет по стандартам бухгалтерского учета Китая (CASC) разработал и утвердил базовый стандарт (аналогичный концепции МСФО) и 38 новых стандартов бухгалтерского учета на основе МСФО [5].

По сравнению с прошлыми в действующих стандартах бухгалтерского учета в Китае был сделан больший акцент на необходимости раскрытия компаниями своего финансового положения в балансовых отчетах, а не только прибылей и убытков. Это также способствовало изменению концепций управления на большинстве китайских предприятий и постепенно повышало их внимание к собственному финансовому положению [1]. Кроме того, в этот период в китайских стандартах бухгалтерского учета также проводилось сближение с МСФО по форме, МСФО также использовались в качестве эталона при формулировании конкретных стандартов. Однако с учетом определенных характеристик объективных условий существования страны китайские стандарты бухгалтерского учета не могут быть полностью совместимы с МСФО – возможна только «конвергенция», но не «прямое принятие».

Причины международной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета

Необходимость развития международной торговли

После принятия политики реформ и открытости³, особенно после вступления Китая во Всемирную торговую организацию (ВТО), его внешняя торговля достигла больших успехов, а импортно-экспортная торговля постепенно увеличивалась с течением времени. В ходе торговой деятельности обеим сторонам сделки необходимо оценить, сравнить и определить свой экономический потенциал, состояние дел и финансовое положение на основе финансовых отчетов, подготовленных компанией, и раскрытой бухгалтерской информации, чтобы заключить торговое соглашение [6].

² Лымарь М.П. Переход на международные стандарты нормативного регулирования учетной деятельности: опыт Китая / 70 лет современному китайскому государству: Материалы ежегодной научной конференции Центра политических исследований и прогнозов ИДВ РАН, Москва, 20–22 марта 2019 г. М.: Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт Дальнего Востока Российской академии наук, 2019. С. 364–372.

³ Политика реформ и открытости – программа внутренних экономических реформ и открытости внешнему миру была представлена на третьем пленуме ЦК КПК одиннадцатого созыва в декабре 1978 г. по инициативе крыла прагматиков в Коммунистической партии Китая, которое возглавлял Дэн Сяопин. Реформы продолжаются по сей день. (Прим. авт.)

Если стандарты бухгалтерского учета Китая будут слишком сильно отличаться от стандартов других стран, это повлияет на импортную и экспортную торговую деятельность Китая. Зарубежные компании могут отказаться от экономического сотрудничества, потому что они не смогут понять, о чем говорится в финансовых отчетах китайских компаний. Иностранному или китайскому предприятию также может потребоваться дополнительная трата денег на повторную подготовку финансовых отчетов, что увеличит стоимость капитала и времени и повлияет на развитие предприятий [7].

Поэтому особенно важно сформулировать стандарт бухгалтерского учета, признаваемый обеими сторонами. Это может снизить уровень противоречий в процессе торговли. Чтобы привлечь больше вливаний иностранного капитала и способствовать лучшему пониманию, общению и уменьшению конфликтов между двумя сторонами, необходимо проводить постепенное сближение национальных и международных стандартов бухгалтерского учета.

Формирование глобального рынка капитала

Поскольку экономическая глобализация способствует развитию глобализации капитала и потоков капитала на международном уровне, инвестиционная и финансовая деятельность больше не ограничивается одной экономикой. Инвестиционные и финансовые перспективы многих компаний постепенно становятся глобальными, а некоторые китайские компании постепенно инвестируют в зарубежные страны. В то же время все больше и больше зарубежных компаний выходят на китайский рынок для осуществления инвестиционной и финансовой деятельности. Это требует раскрытия бухгалтерской информации и подготовки отчетности в соответствии с правилами рынка капитала. Однако стандарты бухгалтерского учета в разных странах, как правило, имеют определенные различия, стандарты Китая и зарубежных стран также различны [8]. Поэтому в целях более эффективного развития внешнеторгового рынка и привлечения инвестиций компаниям, финансирующим деятельность на международном рынке капитала, следует готовить финансовую отчетность в соответствии с принятыми Международными стандартами бухгалтерского учета, что позволит снизить стоимость выпуска транснациональных ценных бумаг, повысить эффективность рынка ценных бумаг, а также прозрачность и сопоставимость транснациональной финансовой информации.

Китай активно продвигает стратегию «Один пояс, один путь»

Когда Председатель КНР Си Цзиньпин посетил Казахстан в 2013 г., он выдвинул стратегическую концепцию «Один пояс, один путь»⁴. Китайский лидер подчеркнул необходимость «всесторонне укреплять практическое взаимодействие» и «конвертировать преимущества политического диалога, географической близости и экономической взаимодополняемости в преимущества сотрудничества, устойчивого роста, создания общности интересов на основе взаимной выгоды и общего выигрыша» [9]. Это совершенно новая модель, которая может способствовать всестороннему общению и обмену между странами, находящимися на пути следования – реформы и открытость Китая сформируют новый образец международных отношений в новую эру.

Роль бухгалтерского учета в экономическом взаимодействии между странами, входящими в группу «Один пояс, один путь», очевидна. Концепция «Один пояс, один путь» связывает большинство стран Азии, Африки, Европы и других крупных экономических регионов мира. Это чрезвычайно огромный рынок. Чтобы способствовать эффективному сотрудничеству и общему развитию отношений между странами, необходимо согласовать стандарты бухгалтерского учета [10].

Большинство стран, расположенных вдоль линии «Один пояс, один путь», являются развивающимися странами. Китай, как сторонник данной концепции, также является крупнейшей развивающейся страной в мире. Поэтому ему необходимо взять на себя ответственность за реализацию конвергенции стандартов бухгалтерского учета между странами и регионами и скоординированное развитие системы бухгалтерского учета «Один пояс, один путь». Это, несомненно, упрочит право голоса Китая в КМСФО.

Поддержка сближения международных стандартов бухгалтерского учета

Европейский союз был одной из первых межправительственных международных организаций в мире, которая активно заявила о своей поддержке конвергенции с МСФО. После реструктуризации Совета по МСФО и ЕС, и США выразили свою поддержку стандартам бухгалтерского учета Совета по МСФО. Кроме того, такие страны, как Великобритания, Австралия и Россия также публично выразили свою поддержку усилиям Совета по МСФО, направленным на международное сближение стандартов бухгалтерского учета. Следует ожидать, что в ближайшем будущем МСФО будут иметь более широкую сферу применения.

⁴ Организация международного сотрудничества Шелковый путь – выдвинутое в 2010-х гг. Китайской Народной Республикой предложение объединенных проектов «Экономического пояса Шелкового пути» (丝绸之路经济带) и «Морского Шелкового пути XXI века» (21 世纪海上丝绸之路).

Рекомендации по сближению китайских стандартов бухгалтерского учета и МСФО

Поддержка конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО

Практика показала, что развитие социалистической рыночной экономики Китая идет очень успешно, но экономическая среда все еще имеет много особенностей. Например, неравномерное распределение природных ресурсов, разница в топографии и культуре и другие факторы приводят к неравномерному развитию различных регионов Китая. В то же время влияние плановой экономической системы в прошлом на настоящее все еще существует, проявляясь главным образом в том, что режим функционирования и управления некоторых государственных предприятий не полностью соответствует рыночной экономике. Разнообразие факторов создало специфику экономической среды Китая, и мы не можем игнорировать ее в процессе конвергенции национальной системы бухгалтерского учета с международной, мы должны объединить экономические характеристики Китая, принять конвергенцию в качестве цели и постепенно реализовать совершенствование системы бухгалтерского учета [11].

Наиболее примечательной особенностью системы бухгалтерского учета КНР является внимание к особенностям Китайского государства и при этом достижение конвергенции с международной системой учета. Конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета с международными не означает слепого подражания, но перенимание передового опыта развитых стран и избежание полного копирования зарубежных моделей бухгалтерского учета. Поддерживая конвергенцию, необходимо учитывать фактическую среду бухгалтерского учета в Китае, активно изучать международные передовые теории и методы бухгалтерского учета и интегрировать китайские характеристики, основанные на социалистическом экономическом строительстве, чтобы согласовать стандарты бухгалтерского учета с характеристиками китайской бухгалтерской индустрии. Только таким образом можно по-настоящему улучшить качество бухгалтерской информации, реально задействовать направляющую и поддерживающую роль стандартов бухгалтерского учета и постепенно осуществить органическую интеграцию национальных систем бухгалтерского учета и Международных стандартов бухгалтерского учета.

Подготовка кадров, компетентных в области составления финансовой отчетности по МСФО

На современном этапе бухгалтерский персонал Китая как с точки зрения структуры знаний, так и с точки зрения профессионализма в большей или меньшей степени имеет определенные проблемы. Для того чтобы лучше

реализовать сближение стандартов бухгалтерского учета, в Китае необходимо повысить профессиональный уровень и всестороннее качество бухгалтерского персонала в целом, а также создать высокоуровневую, высококомпетентную команду бухгалтеров [12]. Огромная нехватка профессионалов означает, что перед китайскими специалистами в области бухгалтерского учета стоит новая задача – повысить компетенции в области бухгалтерского учета, что будет способствовать процессу интернационализации и специализации.

По состоянию на 30 июня 2020 г. в Китайском институте дипломированных бухгалтеров-аудиторов насчитывается 280 618 индивидуальных членов, в том числе 170 253 не практикующих члена и 110 365 практикующих бухгалтеров⁵. Страна должна энергично возвращать бухгалтерские таланты, бухгалтерский персонал должен понимать отечественную систему бухгалтерского учета, но также должен иметь представление о международной бухгалтерской практике и обладать хорошими моральными качествами, твердыми навыками владения иностранными языками и компьютерной базой [13]. Только раскрыв больше талантов в области бухгалтерского учета, можно придать жизненные силы и повысить жизнеспособность бухгалтерской отрасли, и способствовать интернационализации стандартов бухгалтерского учета.

Помимо укрепления собственных деловых возможностей, формирование профессиональной этики также является важной задачей, стоящей перед командой практикующих бухгалтеров в Китае. Повышение их сознательности для независимой, объективной и беспристрастной практики позволит им как можно скорее прийти к международным стандартам [14]. Исходя из этого, соответствующие ведомства в Китае должны создать комплекс совершенных механизмов подготовки бухгалтерских кадров, усилить механизм оценки профессиональной этики и оценить всесторонний уровень и профессиональное качество практикующих бухгалтеров и связанного с ними персонала.

Укрепляя на основе профессиональных технологий обучение сертифицированных бухгалтеров по различным аспектам, таким как профессиональные навыки, профессиональная этика и социальная ответственность, следует также продолжать развивать внутренний рынок бухгалтерских услуг, поощряя разнообразное и широкое проектное сотрудничество между всемирно известными и отечественными бухгалтерскими фирмами, и создавать условия для предоставления возможностей отечественным бухгалтерам для обучения и повышения квалификации [15].

⁵ Официальный сайт Китайского института сертифицированных бухгалтеров (24.07.2020).
URL: https://www.cicpa.org.cn/xxfb/news/202007/t20200724_5306.html

Укрепление коммуникации и сотрудничества с международным сообществом

Среда экономического развития страны является важным фактором, влияющим на развитие системы бухгалтерского учета. Для того чтобы способствовать развитию конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета с международными, необходимо укреплять связь и сотрудничество между Китаем и развитыми странами. По сравнению с развитыми западными странами Китай имеет некоторые проблемы и очевидные пробелы как в своей экономической системе, так и в построении рыночных механизмов [16].

Международные стандарты финансовой отчетности в основном сформулированы на основе практики стран с развитой рыночной экономикой (в частности, США), но при этом недостаточно учитываются особые условия развивающихся стран. Поэтому Китай должен усилить информационный обмен с большинством развивающихся стран, изучить уникальные положения их бухгалтерского учета и достичь консенсуса по общим экономическим и бухгалтерским явлениям, существующим в развивающихся странах, чтобы оказать определенное влияние на формулировку Международных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, а также предложить, чтобы Международные стандарты бухгалтерского учета в большей степени учитывали ситуацию в развивающихся странах и странах с формирующейся экономикой в целях улучшения международной системы бухгалтерского учета [17]. Также рекомендуется, чтобы Международные стандарты бухгалтерского учета в большей степени учитывали обстоятельства развивающихся стран и стран с формирующейся экономикой, чтобы улучшить глобальную применимость этих стандартов и активизировать процесс интернационализации бухгалтерского учета в развивающихся странах.

Кроме того, необходимо признать, что между Китаем и развитыми западными странами существует множество различий как в плане маркизации, так и в плане законов и нормативных актов. Перед лицом этих проблем мы должны установить две правильные точки зрения: с одной стороны, многие из существующих методов китайских стандартов бухгалтерского учета являются по содержанию научными и подходящими, но отсутствуют в других странах, и мы не должны просто отказываться от них ради самой интернационализации стандартов бухгалтерского учета; с другой стороны, поскольку Китай находится в процессе разработки и внедрения стандартов бухгалтерского учета, гармонизация стандартов бухгалтерского учета – это в основном вопрос усвоения и изучения Международных стандартов бухгалтерского учета и их согласованности, насколько это возможно, но не просто их копирование. Внедрение новых стандартов бухгалтерского учета основывается на принципе сближения с

Международными стандартами бухгалтерского учета, принимая во внимание национальные особенности Китая.

Заключение

В условиях глобализации экономики и международных рынков капитала пользователи бухгалтерской информации нуждаются в более качественной и прозрачной финансовой информации. Постоянные изменения в мировой экономической структуре, развитие мировой торговли и потоков капитала делают неизбежной конвергенцию отечественных стандартов бухгалтерской отчетности с международными. Китай все больше интегрируется в глобальную экономическую систему и мировой рынок капитала. Поэтому значительно возросла необходимость в подобной конвергенции.

Конвергенция стандартов бухгалтерского учета Китая с международной практикой в настоящее время находится в стадии непрерывного совершенствования и развития. Для того чтобы стимулировать обмен, привлекать капитал и снижать коммуникационные издержки, Китай должен идти в ногу с развитием мировой ситуации, создать прочную рыночную экономическую систему и соответствующую ей систему бухгалтерского учета, а также активно участвовать в построении международной системы бухгалтерского учета и повышать уровень собственного бухгалтерского персонала, что имеет позитивное значение для содействия устойчивому, здоровому и долгосрочному развитию экономики Китая и отрасли бухгалтерского учета.

Список литературы

1. Шу Сыци. Исследование развития китайских стандартов бухгалтерского учета // Налогообложение. 2017 (27): 41. (Кит.)
舒思琪. 中国会计准则发展研究. 纳税, 2017 (27): 41.
2. Xuan Qi, Chris Deeley. Chapter 9 – Accounting Standards Development in China. In: WTO Accession and Socio-Economic Development in China Chandos Asian Studies Series. Chandos, 2009, pp. 149–161.
URL: <https://doi.org/10.1016/B978-1-84334-547-3.50009-6>
3. Чжан Ш. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Интернет-журнал Науковедение. 2015. Т. 7. № 2. С. 79.
URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf>

4. Го Даоян. Исследование истории бухгалтерского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2008. 522 с. (Кит.)
郭道扬. 会计史研究. 中国财政经济出版社, 2008, 522 p.
5. Лю Фэн. Изменения в стандартах бухгалтерского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2000. (Кит.)
刘峰. 会计准则变迁. 中国财政经济出版社, 2000.
6. Ли Мэн. Анализ конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности // Сельскохозяйственная экономика Шаньси. 2019 (12): 149–150. (Кит.)
李萌. 中国会计准则与国际财务报告准则的趋同性分析. 山西农经, 2019 (12): 149–150.
7. Амурская М.А. Переход китайской национальной учетной системы на международные стандарты // Мировые цивилизации. 2020. Т. 5. № 1-2.
URL: <https://wcj.world/PDF/12ECMZ120.pdf>
8. Хуан Цзяньсин. Обсуждение международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета в Китае // Бухгалтерский учет городских предприятий в Китае. 2019 (08): 15–16. (Кит.) 黄健行. 我国会计准则国际趋同刍议. 中国乡镇企业会计, 2019 (08): 15–16.
9. Хайдаров Р. Значение китайской инициативы «Один пояс – один путь» для Таджикистана // Известия Института философии, политологии и права имени А. Баховаддинова Академии наук Республики Таджикистан. 2019. № 2. С. 162–167.
10. У Цяолань. Исследование стратегии международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета Китая // Время – Финансы. 2021 (01): 33–35. (Кит.) 吴巧兰. 我国会计准则国际趋同策略研究. 时代金融, 2021 (01): 33–35.
11. Чжан Мяомяо. Международная конвергенция китайских стандартов бухгалтерского учета // Модернизация рынка. 2020 (23): 181–183. (Кит.)
张苗苗. 浅谈我国会计准则的国际趋同. 商场现代化, 2020 (23): 181–183.
12. Лю Жунхуа. Проблемы и предложения по сближению стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий в Китае // Налогообложение. 2021 15(02): 145–146. (Кит.) 刘荣华. 我国企业会计准则趋同存在的问题及对策建议. 纳税, 2021 15(02): 145–146.
13. Сюй Чан. Проблемы и контрмеры конвергенции международного бухгалтерского учета в Китае // Налогообложение. 2020 14(07): 84–85. (Кит.) 徐畅. 国际会计趋同对我国的挑战及对策分析. 纳税, 2020 14(07): 84–85.

14. Ву Гэ, Чжан Синьминь. Интернационализация китайского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2007. (Кит.) 吴革, 张新民. 中国会计的国际化. 中国财政经济出版社, 2007.
15. Дай Демин. Международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета: ретроспективы и перспективы // Финансы и учет. 2020 (23): 3–6. (Кит.) 戴德明. 会计准则国际趋同: 回顾与展望. 财会月刊, 2020 (23): 3–6.
16. Лю Юйтин. О непрерывности и полной конвергенции китайских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности // Исследования в бухгалтерском учете. 2009 (12): 4–6. (Кит.) 刘玉廷. 关于中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同问题. 中国农业会计, 2009 (12): 4–6.
17. Лю Юйтин. Китайские характеристики системы бухгалтерского учета предприятий и координация с международной практикой // Исследования в бухгалтерском учете. 2001 (03): 3–8. (Кит.) 刘玉廷. 《企业会计制度》的中国特色及与国际惯例的协调. 会计研究, 2001 (03): 3–8.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

CONVERGENCE OF CHINESE ACCOUNTING AND REPORTING STANDARDS WITH IFRS: PARTICULARITIES, CHALLENGES, AND PROSPECTS

LYU HONGYING

Saint-Petersburg State University (SPbSU),
St. Petersburg, Russian Federation
islwhy@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-3365-7992>

Article history:

Article No. 553/2021
Received 11 Oct 2021
Received in revised
form 21 Dec 2021
Accepted 24 Dec 2021
Available online
17 January 2022

JEL classification:

M40, M41

Keywords: China,
national accounting
standards, international
financial reporting
standards, IFRS,
accounting reform,
convergence

Abstract

Subject. This article analyzes the reasons why China chooses convergence with international accounting standards, as well as the problems arising in the transition to the internationalization of the Chinese accounting standards, and the prospects for further development of the Chinese accounting.

Objectives. The article aims to analyze the reasons for the internationalization of the Chinese accounting standards and offer recommendations on the problems that can be encountered in this process.

Methods. For the study, I used analysis, synthesis, and other general scientific methods.

Conclusions. In the process of convergence of the Chinese accounting standards with the international ones, experts proceed from national conditions, learning new things, acquiring advanced knowledge. The convergence of China's accounting standards with international practice is currently undergoing continuous improvement and development. In order to stimulate exchanges, raise capital and reduce communication costs, China must keep pace with the development of the world situation and establish solid market economic and corresponding accounting systems.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Lyu Hongying. Convergence of Chinese Accounting and Reporting Standards with IFRS: Particularities, Challenges, and Prospects. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 1, pp. 29–44.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.1.29>

References

1. Shu Siqu. [Research on the development of accounting standards in China]. *Taxation*, 2017, no. 27, p. 41. (In Chinese)
舒思琪. 中国会计准则发展研究. *纳税*, 2017 (27): 41.

2. Xuan Qi, Chris Deeley. Chapter 9 – Accounting Standards Development in China. In: *WTO Accession and Socio-Economic Development in China* Chandos Asian Studies Series. Chandos, 2009, pp. 149–161.
URL: <https://doi.org/10.1016/B978-1-84334-547-3.50009-6>
3. Zhang Shuang. [Comparative characteristics of the development of Chinese and Russian accounting standards]. *Internet-zhurnal Naukovedenie*, 2015, vol. 7, no. 2, p. 79. (In Russ.)
URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf>
4. Guo Daoyang. [Research on the accounting history]. China Financial and Economic Press, 2008, 522 p. (In Chinese)
郭道扬. 会计史研究. 中国财政经济出版社, 2008, 522 p.
5. Liu Feng. [Changes in the accounting standards]. China Financial and Economic Press, 2000. (In Chinese)
刘峰. 会计准则变迁. 中国财政经济出版社, 2000.
6. Li Meng. [A convergence analysis of the Chinese Accounting Standards and International Financial Reporting Standards]. *Shanxi Agricultural Economics*, 2019, no. 12, pp. 149–150. (In Chinese)
李萌. 中国会计准则与国际财务报告准则的趋同性分析. 山西农经, 2019 (12): 149–150.
7. Amurskaya M.A. [Transition of the Chinese national accounting system to international standards]. *Mirovye tsivilizatsii*, 2020, vol. 5, no. 1-2. (In Russ.)
URL: <https://wcj.world/PDF/12ECMZ120.pdf>
8. Huang Jianxing. [Discussion on international convergence of Accounting Standards in China]. *Accounting for Township Enterprises in China*, 2019, no. 8, pp. 15–16. (In Chinese) 黄健行. 我国会计准则国际趋同刍议. 中国乡镇企业会计, 2019 (08): 15–16.
9. Khaidarov R. [Significance of the Chinese Initiative the "Belt and Road Initiative" for Tajikistan]. *Izvestiya Instituta filosofii, politologii i prava imeni A. Bakhovaddinova Akademii nauk Respubliki Tadzhikistan = News of Institute of Philosophy, Political Science and Law named after A. Bahovaddinov of Academy of Sciences of Republic of Tajikistan*, 2019, no. 2, pp. 162–167. (In Russ.)
10. Wu Qiaolan. [A study on the international convergence strategy of China's Accounting Standards]. *Time Finance*, 2021, no. 1, pp. 33–35. (In Chinese)
吴巧兰. 我国会计准则国际趋同策略研究. 时代金融, 2021 (01): 33–35.

11. Zhang Miaomiao. [On the international convergence of China's Accounting Standards]. *Market Modernization*, 2020 no. 23, pp. 181–183. (In Chinese) 张苗苗. 浅谈我国会计准则的国际趋同. 商场现代化, 2020 (23): 181–183.
12. Liu Ronghua. [Problems and proposals on convergence of accounting standards for enterprises in China]. *Taxation*, 2021, vol. 15, no. 2, pp. 145–146. (In Chinese) 刘荣华. 我国企业会计准则趋同存在的问题及对策建议. 纳税, 2021 15(02): 145–146.
13. Xu Chang. [Challenges and countermeasures of international accounting convergence to China]. *Taxation*, 2020, vol. 14, no. 7, pp. 84–85. (In Chinese) 徐畅. 国际会计趋同对我国的挑战及对策分析. 纳税, 2020 14(07): 84–85.
14. Wu Ge, Zhang Xinmin. [Internationalization of the Chinese accounting]. China Financial and Economic Press, 2007. (In Chinese) 吴革, 张新民. 中国会计的国际化. 中国财政经济出版社, 2007.
15. Dai Deming. [International convergence of accounting standards: Retrospect and prospect]. *Finance and Accounting*, 2020, no. 23, pp. 3–6. (In Chinese) 戴德明. 会计准则国际趋同：回顾与展望. 财会月刊, 2020 (23): 3–6.
16. Liu Yuting. [On the continuous and comprehensive convergence of accounting standards for Chinese enterprises and International Financial Reporting Standards]. *Research in Accounting*, 2009, no. 12, pp. 4–6. (In Chinese) 刘玉廷. 关于中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同问题. 中国农业会计, 2009 (12): 4–6.
17. Liu Yuting. [The Chinese characteristics of enterprise accounting system and the coordination with international practice]. *Research in Accounting*, 2001, no. 3, pp. 3–8. (In Chinese) 刘玉廷. 《企业会计制度》的中国特色及与国际惯例的协调. 会计研究, 2001 (03): 3–8.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.