

Чжан Цань,

студент,

Институт Экономики и Управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

Синянская Елена Рудольфовна,

доцент, к.э.н.,

кафедра финансового и налогового менеджмента

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В КИТАЕ И РОССИИ

Аннотация:

В статье приводится сравнительная характеристика основных принципов учета внеоборотных активов в Китае и России. В условиях глобализации стандарты бухгалтерского учета имеют тенденцию к унификации на международном уровне (МСФО). При этом, системы бухгалтерского учета разных стран имеют различия по объектам и субъектам, а также методам учета. Настройки и классификации, стандарты бухгалтерского учета и нормативно-правовая база, а также прозрачность и раскрытие учетной информации, зависят от их конкретных экономических, правовых и культурных особенностей.

Ключевые слова:

Внеоборотные активы, основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения.

Учет внеоборотных активов является важной частью корпоративного финансового управления. Они составляют долгосрочную часть совокупных активов компании, поэтому их правильное отражение напрямую влияет на оценку финансового состояния и результатов деятельности для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

По мере углубления сотрудничества между двумя странами в области бухгалтерского учета и аудита мы можем ожидать, что эта практика принесет большую экономическую выгоду предприятиям обеих стран.

В 2019г. Китай и Россия подписали меморандум о взаимопонимании по стандартам аудита и нормативной эквивалентности, который будет способствовать дальнейшему развитию связей между двумя странами в области учета и аудита внеоборотных активов. Эта мера обеспечит институциональные гарантии для трансграничного выпуска облигаций предприятиями обеих стран и будет способствовать дальнейшему развитию взаимовыгодного сотрудничества в налогово-бюджетной политике.

Российские и китайские нормативные требования к бухгалтерскому учету основаны на положениях Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), соответственно в них много общих принципов. Разделение активов, т.е. имущества организации осуществляется по основному критерию – долгосрочности их использования более 12 месяцев.

Термин «внеоборотные» используется для обозначения материальных, нематериальных и финансовых активов долгосрочного характера [1]. Основные принципы бухгалтерского учета внеоборотных активов, изложенные в нормативных документах, связаны с их признанием и оценкой для целей бухгалтерского учета, классификацией, обесценением и выбытием, а также амортизационными начислениями и переоценкой.

В Китае основными нормативными документами по учету внеоборотных активов являются «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» (ASBE), которые содержат руководство по учету и отчетности таких внеоборотных активов, как нематериальные активы, основные средства, биологические активы и долгосрочные инвестиции в акционерный капитал [2-5]. Правила налогообложения внеоборотных активов - этот регламент устанавливает требования к их налогообложению, включая расчет износа и амортизации.

Основные требования к учету внеоборотных активов в России изложены в ПБУ и ФСБУ по таким объектам, как основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, а также НИОКР и капитальные вложения [6-10].

В таблице 1 приведена сравнительная характеристика объектов, которые относятся к внеоборотным активам, на основании Плана счетов и структуры бухгалтерского баланса.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика объектов учета, относящихся к внеоборотным активам в России и Китае

Объекты учета в России	Объекты учета в Китае
Нематериальные активы – долгосрочные активы, не имеющие вещественной формы, способные принести в будущем экономические выгоды и обладающие свойствами идентифицируемости и контролируемости.	Нематериальные активы – идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы и находящиеся в собственности или под контролем предприятия, играют долгосрочную роль в производстве и эксплуатации и могут приносить экономические выгоды.
Результаты исследований и разработок – незавершенные НИОКР, либо результаты НИОКР, не признанные в качестве нематериальных активов	Расходы на НИОКР – аналогично российским
Поисковые активы (материальные и нематериальные)	Нет аналогичных объектов, так как в Китайской экономике незначительны объемы информации, связанной с добычей полезных ископаемых
Основные средства – имущество для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем	Основные средства - материальные активы (оборудование, земля и дома), которые использовались более одного года, и сохранили свою первоначальную физическую форму. Транспортные средства и другие приспособления, инструменты, которые не являются основным оборудованием для производства и эксплуатации, но стоимость единицы которых превышает 2000 юаней и срок использования которых превышает два года.
Доходные вложения в материальные ценности – основные средства, не предназначенные для собственного потребления (сдача в аренду)	Нет аналогичных объектов (могут учитываться в составе прочих внеоборотных активов)
Нет аналогичных объектов, входят в состав основных средств	Биологические активы – объекты природопользования
Финансовые вложения- ценные бумаги,клады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.	Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал - актив, обмениваемый на передачу части активов предприятия, актив, принадлежащий предприятию вне производственно-хозяйственной деятельности, актив, который принимает форму требования получения более долгосрочного дохода или права на проценты, актив с высоким финансовым риском
Отложенные налоговые активы - сумма, которая в одном периоде увеличивает налог на прибыль, в другом уменьшает в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, возникающими из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом	Отложенные налоговые активы- временная разница в доходах и расходах, при расчете применимой налоговой ставки, на будущие периоды и подлежащая уплате за это время
Прочие внеоборотные активы, в т.ч. вложения во внеоборотные активы, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08, оборудование к установке, расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, суммы предоплаты, связанные с осуществлением капитальных вложений и т.д.	Прочие внеоборотные активы, в т.ч. долгосрочные инвестиции, незавершенное строительство, замороженные активы, активы, участвующие в судебных разбирательствах и т.д.

В таблице 2 приведена более подробная информация о наиболее значимых видах внеоборотных активов относительно методов их оценки и учета.

Таблица 2 – Сравнительный анализ правил и методов учета наиболее значимых внеоборотных активов в России и Китае

Принципы учета в России	Принципы учета в Китае
Нематериальные активы (НМА)	
1. Учетная стоимость представляет собой уплаченную цену за вычетом налогов и расходов, непосредственно связанных с приобретением нематериального актива.	1. В качестве входного значения используется фактическая уплаченная цена.
2. В стандартах бухгалтерского учета нет упоминания о собственности на землю [6].	2. Земля принадлежит государству и не подлежит приватизации, поэтому включается в состав нематериальных активов [2].

3.Правила учета НМА в стандартах бухгалтерского учета достаточно детальные. 4. НМА могут проверяться на обесценение в порядке, определенном МСФО. Это делается только при наличии признаков нарушения. 5. Три метода начисления амортизации: линейный метод, метод уменьшающегося остатка и метод совокупного производства. Положениям МСФО соответствует то, что метод амортизации должен отражать экономические выгоды от потребления предприятием НМА.	3.Правила учета НМА в стандартах бухгалтерского учета являются всеобъемлющими, но общими. 4. По НМА, по которым созданы резервы под обесценение, вычитается совокупная сумма созданных резервов под обесценение. 5. Различные НМА должны амортизироваться равномерно в течение периода получения дохода.
Основные средства	
1.Землю, лесные ресурсы и т.д. относят к основным средствам [7]. 2.Создание резерва под обесценение основных средств не требуется. 3. Линейный способ, уменьшаемого остатка, способ амортизации пропорционально количеству выпущенной продукции. 4. Ликвидационная стоимость — это сумма, которую организация могла бы получить в случае выбытия (ликвидации) объекта по завершении срока его полезного использования. Из этой суммы также вычитаются расходы, связанные с самим выбытием.	1. Земельные и лесные ресурсы учитываются как НМА или биологические активы [3]. 2.Необходимо создавать резервы под обесценение основных средств [4]. 3. Амортизация рассчитывается линейным методом или методом суммы цифр за годы. Метод следует разумно выбирать, исходя из метода ожидаемой реализации экономических выгод, связанных с основными средствами. 4. Балансовая стоимость основного средства представляет собой стоимость основного средства за вычетом накопленной амортизации и накопленных резервов под обесценение.
Финансовые вложения (в России) / Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал (в Китае)	
1.Критерий определения «значительного влияния» более смещен в сторону фактического контроля над правами голоса на собрании акционеров. 2. Дивидендный доход будет непосредственно отражен в отчете о финансовых результатах инвестора.	1. Можно учитывать двумя способами: методом затрат и методом долевого участия [5]. 2. Инвесторам необходимо признавать доход от дивидендов от инвестированной единицы в отчете о прибылях и убытках.

Помимо разницы в объектах учета, между Китаем и Россией существуют большие различия в построении планов счетов [11]. Самый простой пример – основные средства. Счет учета основных средств 1601 в Китае включает и сопутствующие вторичные счета, такие как «накопленная амортизация», тогда как в России для учета обычно используется «01 Основные средства (базовый актив)», а накопленная амортизация отдельно на пассивном счете «02 Амортизация». В таблице 3 приведены еще несколько различий.

Таблица 3 – Основные различия в планах счетов бухгалтерского учета России и Китая

Показатели	В РФ	В КНР
Количество и классификация счетов	1.Обычно имеется около 30 предметов учета первого уровня. 2. В соответствии с налоговой системой и требованиями законодательства российские субъекты бухгалтерского учета создали специальные субъекты, связанные с учетом налога на полезные ископаемые.	1.Количество субъектов бухгалтерского учета первого уровня – более 50. 2. Чтобы адаптироваться к комплексной реформе налога на добавленную стоимость, Китай создал подробную систему, связанную с налогом на добавленную стоимость [12].
Структура предметной системы	Планирование счетов не включает в себя строгую систему оценок, но позволяет предприятиям классифицировать их в соответствии с их собственными потребностями.	Приняты единые «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» и план счетов с подробными настройками счетов, разделенными на субъекты первого уровня и субъекты второго уровня.
Степень стандартизации счетов бухгалтерского учета	Для транснациональных компаний или крупных предприятий необходимо соблюдать как российские стандарты (ФСБУ), так и МСФО, что может усложнить настройку отчетности.	Стандарты бухгалтерского учета, используемые предприятиями по всей стране, являются последовательными.

В связи с указанными расхождениями, рассмотрим еще один важный методологический аспект – алгоритмы отражения операций с внеоборотными активами на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с положениями китайских и российских стандартов учета нематериальных активов, основных средств и долгосрочных инвестиций в акционерный капитал, анализируются процедуры обработки этих трех объектов при составлении финансовой отчетности Китая для облегчения сравнения с российской ситуацией. В таблице 4 приведены несколько примеров.

Таблица 4 – Сравнение корреспонденции счетов по некоторым основным операциям, отражающим движение внеоборотных активов

в Китае	в России
Нематериальные активы (НМА)	
1. Приобретение НМА осуществляется исходя из фактической цены. Дебет 1701: Нематериальные активы / Кредит: 1002 банковские депозиты. 2. В случае обесценения НМА актив создается резерв под обесценение. Дебет 6701: Убыток от обесценения активов / Кредит 1703: Резерв под обесценение Если восстанавливается стоимость НМА, по которому был создан резерв под обесценение. Дебет 1703: Резерв под обесценение НМА / Кредит 6701: Убыток от обесценения активов 3. Амортизация НМА. Дебет 6601: Расходы на продажу- Дебет 6602: Плата за управление- Дебет 6402: Прочие бизнес-расходы / Кредит 1602: Накопленная амортизация	1. Более детальная процедура предварительного формирования первоначальной стоимости НМА в аналитике на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», связанной с их приобретением или созданием, а затем принимается к учету по первоначальной стоимости Д 04 НМА / К 08 2. Не создаются резервы под обесценение. 3. Амортизация распределяется по видам затрат аналогично КНР (счета 20,23,25,26,44). По Кредиту отражается на пассивном счете 05 Амортизация НМА
Основные средства	
1. Установка основных средств. Дебет: 1604 Строительство в процессе строительства/Кредит: Компенсация работникам, подлежащая выплате Дебет: 1601 Основные средства / Кредит: 1604 Строительство в процессе строительства 2. Амортизация. Дебет 5001: Производственные затраты, Административные расходы (включая амортизацию неиспользуемых основных средств), Расходы на продажу, Прочие операционные расходы (лизинг основных средств), Расходы на НИОКР (амортизация основных средств, используемых при освоении нематериальных активов), Незавершенное строительство (амортизация основных средств, используемых в незавершенном строительстве) / Кредит 1602: Накопленная амортизация 3. Ликвидация основных средств Дебет: Выбытие основных средств, Резерв под обесценение основных средств, Накопленная амортизация / Кредит 1601: Основные средства	В России алгоритмы отражения операций с основными средствами аналогичны, но существуют различия в законодательстве по признанию права собственности на объекты недвижимости. Постановка на учет: Д 01 Основные средства / 08 Вложения во внеоборотные активы, Начисление амортизации: Дебет счетов учета затрат / К 02 Амортизация ОС Выбытие: Д 91 Прочие доходы и расходы / К 01 ОС на величину остаточной стоимости Также, как и по НМА, не создаются резервы под обесценение.
Финансовые вложения (в России) / Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал (в Китае)	
1. Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, образующиеся в результате слияния предприятий, находящихся под одним и тем же контролем. Балансовая стоимость собственного капитала объединенной стороны больше, чем балансовая стоимость уплаченного вознаграждения за слияние. Дебет: Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал (для получения доли балансовой стоимости собственного капитала объединяемой стороны) Дивиденды к получению (денежные дивиденды или прибыль, которые были объявлены, но еще не выплачены) Счета связанных обязательств / Кредит: Резерв капитала соответствующих счетов активов - Премия за капитал 2. Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, образованные в результате слияния предприятий, не находящихся под одинаковым контролем. Денежные средства как консолидация.	В России, как было указано выше, не существует такого отдельного объекта учета, но в составе финансовых вложений (счет 58) фигурируют вклады в уставные капиталы других организаций и акции долгосрочного характера. Порядок их учета закрепляется законодательством об акционерных обществах. Начисление дивидендов по акциям других организаций отражается на счетах учета финансовых результатов, не изменяя стоимости акций на счете 58 Финансовые вложения.

Дебет: Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал (консолидированный капитал за вычетом объявленных, но еще не выплаченных денежных дивидендов или прибыли) Дивиденды к получению (объявленные, но еще не выплаченные денежные дивиденды или прибыль)/Кредит 1002: Банковские депозиты (консолидированный капитал, оплаченные расходы, непосредственно связанные с этим).	
--	--

Таким образом, проведя сравнительный анализ методов учета вложений во внеоборотные активы и их классификационных признаков при составлении финансовой отчетности, можно сделать следующие выводы.

По результатам сравнения установлено, что внеоборотные активы двух стран имеют множество сходств, так как нормативная база стандартизации основана на МСФО. Общее – принцип долгосрочности в учете за счет способности приносить предприятию экономические выгоды в течение длительного времени. Такие виды активов, как основные средства и нематериальные активы требуют регулярного износа и расчета амортизации, чтобы отразить их постепенное обесценение. Как Китай, так и Россия требуют, чтобы компании детализировали тип, количество и балансовую стоимость внеоборотных активов. Это необходимо для того, чтобы акционеры, инвесторы и другие заинтересованные стороны были проинформированы о финансовом состоянии и операциях бизнеса [14].

Однако имеется и ряд различий, в том числе в структуре и методах оценки стоимости внеоборотных активов. Китай и Россия используют разные методы амортизации, стандарты тестирования активов на обесценение и оценки недвижимого имущества. Например, амортизационные отчисления основных средств в России рассчитываются исходя из срока службы на основании их качества и условий использования, а в Китае, в соответствии с отраслевыми стандартами. Чаще всего это связано с национальным законодательством в области имущественных прав и различиями в системах налогообложения.

Различия наблюдаются также и при классификации внеоборотных активов. В России существуют поисковые активы, в КНР такого вида нет, что обусловлено разницей в масштабах разрабатываемых природных ресурсов. В Китае существует понятие биологических активов, к которым применяются особые методы оценки, регулируемые специальными правовыми актами, а в России объекты природопользования являются частью основных средств. Наименование некоторых активов не совпадают, хотя отражают схожие объекты – в России применяется название «финансовые вложения», в Китае – «долгосрочные инвестиции в акционерный капитал» для учета финансовых инвестиций в другие организации с целью получения дополнительного дохода.

Важным условием доступности любой учетной информации (в основном финансовой информации) для внешних пользователей является ее прозрачность. На раскрытие бухгалтерской информации в России влияют Закон о бухгалтерском учете, Стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Китайские стандарты бухгалтерского учета для бизнеса (CAS) постепенно сблизились с МСФО, а требования к раскрытию информации строго контролируются. Российские регулирующие органы вводят относительно мягкие санкции за незаконное раскрытие информации, а внимание рынка к информационному спросу и прозрачности несколько ограничено. Китай строго регулирует раскрытие информации через Комиссию по регулированию ценных бумаг Китая, Министерство финансов и другие ведомства. Компании, нарушающие правила, могут столкнуться с серьезными штрафами, включая штрафы и рыночные запреты.

Различия в бухгалтерском учете между Китаем и Россией не только отражают различные экономические характеристики и модели управления двух стран, но также служат ориентиром для практики бухгалтерского учета многонациональных предприятий. Хотя в статье основное внимание уделяется анализу различий в отдельных аспектах бухгалтерского учета между Китаем и Россией, стандарты бухгалтерского учета двух стран постепенно становятся унифицированными на основании МСФО из-за воздействия глобализации, что способствует дальнейшей координации и интеграции бизнес-процессов двух стран, что важно для развития международной торговли и инвестиций. С практической точки зрения результаты данного исследования имеют интерес не только для инвесторов, но и для руководителей предприятий, осуществляющих трансграничные экспортно-импортные операции для понимания базовых показателей отчетности сотрудничающих с ними организаций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/)
2. Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий №6 – Нематериальные активы, дата утверждения: 9 марта 2006 г. URL: https://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzss/kuaijizhunzeshishi/200806/t20080618_46242.htm

3. Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий №5 – Биологические активы, дата утверждения: 27 февраля 2006 г.
URL: https://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzss/kuaijizhunzeshishi/200806/t20080618_46212.htm
4. Стандарты бухгалтерского учета коммерческих предприятий № 4 – Основные средства, дата утверждения: 27 февраля 2006 г. URL: https://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzss/kuaijizhunzeshishi/200806/t20080618_46213.htm
5. Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий № 2 – Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, дата утверждения: 27 марта 2014 г.
URL: https://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzss/kuaijizhunzeshishi/200806/t20080618_46215.htm
6. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=136829
7. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133537
9. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. URL: <https://base.garant.ru/12129387/>
10. Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» URL: <https://base.garant.ru/74765146/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/>
11. Последний план счетов China Accounting Network в Китае в 2024 году, URL: <http://m.canet.com.cn/view-596034-1.html>
12. Уведомление Министерства финансов Китайской Народной Республики об издании «Положения по учету налога на добавленную стоимость» № 22, Дата утверждения: 3 декабря 2016 г. URL: https://www.gov.cn/xinwen/2016-12/14/content_5147927.htm
13. Илышева Н.Н., Юрьева Л.В., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Учет и анализ в управлении бизнесом: учебное пособие. – Екатеринбург, 2020. 350 с.

Zhang Can,
student,
economics department,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Yekaterinburg, Russian Federation

Sinianskaia Elena Rudolfovna
associate professor, candidate of economic sciences,
economics department,
Institute of economics and management,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Yekaterinburg, Russian Federation

ACCOUNTING PRINCIPLES OF NON-CURRENT ASSETS IN CHINA AND RUSSIA

Abstract:

The article provides a comparative description of the main principles of accounting for non-current assets in China and Russia. In the context of globalization, accounting standards tend to be unified at the international level (IFRS). At the same time, accounting systems in different countries have differences in objects and subjects, as well as accounting methods. Settings and classifications, accounting standards and regulatory framework, as well as transparency and disclosure of accounting information, depend on their specific economic, legal and cultural characteristics.

Keywords:

Non-current assets, fixed assets, intangible assets, financial investments.