УДК 657.9

# Совершенствование формирования отчета о движении денежных средств в Китае

***Алеткин П.А.***
Кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансового учета
Казанского (Приволжского) федерального университета

***Сяо Цзяо***
Магистрант программы «Аудит и финансовый менеджмент»
Казанского (Приволжского) федерального университета

*Существующие в настоящее время принципы формирования отчета о движении денежных средств в Китае отличны от аналогичных требований международных стандартов финансовой отчетности. Результатом этого является наличие в практике китайских компаний таких проблем, как снижение качества финансовой отчетности, трудоемкость процедур трансформации финансовой отчетности, ограничения в выборе методов составления финансовой отчетности и классификации денежных потоков в разрезе видов деятельности. Таким образом, актуализируется необходимость приведения требований китайских стандартов бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами.*

*Ключевые слова: финансовая отчетность, отчет о движении денежные средств, международные стандарты финансовой отчетности, китайские стандарты бухгалтерского учета, классификация денежных потоков.*

В условиях усиления межстрановой экономической интеграции финансовая отчетность является одним из средств международного общения. Развитие рыночной экономики в Китае потребовало значительного повышения качества и информативности бухгалтерской отчетности коммерческих организаций посредством адаптации международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В отличие от МСФО бухгалтерские стандарты для коммерческих организаций (*Accounting Standards for Business Enterprises – ASBEs*) в Китае отличаются точностью формулировок. По этой причине до сих пор сохраняется множество различий между МСФО и китайскими стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии с *ASBE* 30 «Представление финансовой отчетности», отчет о движении денежных средств входит в комплект финансовой отчетности наряду с бухгалтерским балансом, отчетом о прибылях, отчетом об изменении в капитале и пояснениями. Консолидированная финансовая отчетность в Китае составляется по международным стандартам финансовой отчетности.

В отличие от МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» *ASBE* 30 определяет форматы отчета о движении денежных средств для:

– нефинансовых компаний;
– коммерческих банков;
– страховых компаний;
– инвестиционных компаний.

Конкретные требования к формированию показателей отчета о движении денежных средств в Китае установлены стандартом *ASBE* 31 «Отчет о

движении денежных средств». Изучение данных требований и сравнение их с международными стандартами финансовой отчетности позволило нам сформулировать отличительные особенности двух комплектов стандартов.

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика положений международных и китайских стандартов, регулирующих порядок формирования отчета о движении денежных средств.

Проведенное сравнение позволило придти к выводу, что международные стандарты предлагают большую вариативность методов формирования отчета о движении денежных средств, что требует от учетных работников применения профессионального суждения.

Наиболее принципиальными моментами, отличающими положения стандарта *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств» от аналогичного международного стандарта (МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»), касаются:

– методов составления отчета;

– классификации денежных потоков по видам деятельности.

Так, в соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств», поощряется использование предприятием прямого метода при раскрытии денежных потоков от операционной деятельности, но в то же время допускается и косвенный метод. *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств» требует использование прямого метода. Кроме того, компания должна представить выверку денежных потоков от операционной деятельности путем корректировки прибыли в пояснениях к финансовой отчетности.

Таким образом, применение *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств» более трудоемко в сравнении с международным аналогом. Нами предлагается внести в стандарт *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств» положение, разрешающее выбор метода составления отчета на усмотрение менеджмента компании.

По состоянию на сегодняшний день, сохраняются и отличия в отношении классификации денежных потоков по видам деятельности. В соответствии с *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств», денежные потоки, возникающие от операций купли-продажи неденежных эквивалентов финансовых активов, предназначенных для торговли, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, инвестиций, удерживаемых до погашения, классифицируются как инвестиционная деятельность [4].

В соответствии с п. 15 МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств», если компания удерживает ценные бумаги и займы для целей дилинга или торговли, то в этом случае они сходны с запасами, приобретенными специально для перепродажи. Таким образом, денежные потоки, возникающие от покупки или продажи ценных бумаг, предназначенных для целей дилинга или торговли, классифицируются как операционная деятельность. Аналогично денежные авансы и займы, предоставленные финансовыми институтами, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной приносящей доход деятельности этой организации [1].

Таким образом, мы видим наличие расхождений в классификации потоков денежных средств в разрезе видов деятельности при их представлении в отчетах о движении денежных средств согласно МСФО и китайских бухгалтерских стандартов для коммерческих организаций.

В то же время нельзя не отметить, что подход МСФО более логичен. В связи с этим нами предлагается внести изменения в порядок классификации денежных потоков в разрезе видов деятельности в *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств». С нашей точки зрения, внесение изменений в китай-

**Таблица 1**

**Сравнительная характеристика положений международных и китайских стандартов, регулирующих порядок формирования отчета о движении денежных средств**

| Признак сравнения | Международные стандарты финансовой отчетности | Китайские стандарты бухгалтерского учета (ASBE) |
|---|---|---|
| Унифицированный формат отчета | Не предусмотрен | Предусмотрены отдельные форматы отчетов для нефинансовых организаций, коммерческих банков, страховых компаний и организаций, осуществляющих операции с ценными бумагами |
| Методы формирования показателей | Прямой и косвенный | Прямой |
| Классификация полученных дивидендов и процентов | В составе денежных потоков от операционной или инвестиционной деятельности | В составе денежных потоков от инвестиционной деятельности |
| Классификация выплаченных процентов | В составе денежных потоков от операционной или финансовой деятельности | В составе денежных потоков от финансовой деятельности |

ские стандарты бухгалтерского учета позволит повысить качество бухгалтерской отчетности.

Следует отметить и различие в классификации дивидендов выплаченных и дивидендов полученных в соответствии с *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств» и аналогичным международным стандартом. Согласно китайских стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций полученные дивиденды классифицируются как инвестиционная деятельность. Стандартами также установлено, что выплаченные дивиденды представляют собой оттоки от финансовой деятельности.

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» для финансовых институтов полученные проценты и дивиденды обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако в отношении других организаций нет единого мнения в вопросе классификации таких денежных потоков. Полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности, потому что они учитываются при определении прибыли или убытка. Альтернативно выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, потому что они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов или доходы на инвестиции [1].

Выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как денежный поток от финансовой деятельности, так как они являются затратами на привлечение финансовых ресурсов. Альтернативно выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как компонент денежных потоков от операционной деятельности с тем, чтобы оказать содействие пользователям в определении способности организации выплачивать дивиденды из денежных потоков от операционной деятельности [1].

В этой связи представляет интерес сравнение опыта формирования отчета о движении денежных средств в китайской практике с опытом компаний ведущих экономически развитых стран. Сильвия Россетти и Роберто Верона, исследователи университета Пиза (Италия) проанализировали, как отличия в китайских стандартах бухгалтерского учета коммерческих организаций влияют на выбор метода учетной политики по МСФО.

В выборке исследователи использовали 43 компании, котирующиеся на Шэнчьжэньской фондовой бирже и на Шанхайской фондовой бирже. Результаты исследования представлены в таблице 2.

Как видно по данным таблицы 2, несмотря на то, что превалирующее большинство компаний развитых стран мира предпочитают формирование отчета о движении денежных средств по МСФО косвенным методом, в исследованной выборке китайских компаний данный метод использовали чуть более половины компаний. Чуть менее половины компаний в выборке классифицировали полученные дивиденды в составе денежных потоков от операционной деятельности при формировании отчетности по МСФО.

Указанные факты косвенно могут свидетельствовать о наличии у менеджмента мотива сблизить учетные методы ввиду отсутствия альтернативных методов в соответствии с китайскими стандартами бухгалтерского учета для коммерческих организаций.

Все вышесказанное позволило нам обосновать положение о необходимости внесения изменений в *ASBE* 31 «Отчет о движении денежных средств» в части предоставления возможности профессионального суждения при классификации полученных дивидендов и выплаченных дивидендов в составе денежных потоков от операционной деятельности. Это позволит не только сблизить действующие правила бухгалтерского учета для коммерческих организаций Китая с международными стандартами, но и повысить качество раскрываемой в отчетности китайскими компаниями информации.

**Таблица 2**

**Выбор учетной политики в целях формирования отчета о движении денежных средств по МСФО компаниями ведущих стран мира [3], %**

| Элемент метода учетной политики | Австралия | Великобритания | Франция | Испания | Германия | Китай |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Косвенный метод | 0 | 98 | 100 | 87,5 | 100 | 51,16 |
| Классификация дивидендов полученных в составе операционной деятельности | 87,5 | 36,7 | 92,9 | 50 | 66,7 | 45,15 |

*Литература:*

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 7) «Отчет о движении денежных средств» (утвержден Приказом Минфина РФ от 25.12.2015 г. № 217н) // ИПС КонсультантПлюс.
2. Петров А.М. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 31. – С. 28-37.
3. Rossetti S. International Differences in IFRS Policy Choice and the Persistence of Accounting Classification // International Journal of Business and Management. – 2017. – № 12(2). – P. 27-46.
4. Mirza A.A., Ankarath N. International Trends in Financial Reporting under IFRS: Including Comparisons with US GAAP, China GAAP, And India Accounting standards, 2012.
5. Kulikova L.I., Gafieva G.M. Development of financial reporting principles // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2014. – № 5(24). – P. 38-40.

## Development of Statement of Cash Flows in China

***P.A. Aletkin, Syao Czyao***
***Kazan (Volga Region) Federal University***

*Currently the existing rules for statement of cash flows in China are different from International Financial Reporting Standards. This leads to such problems for Chinese companies as deterioration of quality of financial reporting, labour intensity of conversion of financial statements, limitations in choice of methods for financial reporting preparation and classification of cash flows. Thus, there is a necessity for adaptation of Accounting Standards for Business Enterprises in China in accordance with international standards.*

*Key words: financial statements, statement of cash flows, International Financial Reporting Standards, Accounting Standards for Business Enterprises in China, cash flow classification.*