

ИНФОРМАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ В КИТАЕ

Чань Яцзин, Н. В. Потапова
Брестский государственный технический университет,
Брест, Республика Беларусь

Аннотация. Собственный капитал – показатель финансовой отчетности, оценка которого наиболее важна как для собственников, так и для управления предприятием. Развивающиеся белорусско-китайские экономические отношения обуславливают актуальность исследования вопросов оценки собственного капитала с позиции китайских инвесторов. Изучение методических аспектов формирования бухгалтерской информации о собственном капитале в Китае позволит определить направления унификации белорусской и китайской финансовой отчетности.

Ключевые слова: собственный капитал, оценка капитала, финансовая отчетность, китайские стандарты бухгалтерии.

DIGITAL SKILLS OF A MODERN ACCOUNTANT: A SCIENTIFIC APPROACH TO COMPETENCY DEVELOPMENT

Chan Yajing, N. V. Potapova,
Brest State Technical University,
Brest, Republic of Belarus

Abstract. Equity is a financial reporting indicator, the assessment of which is most important for both owners and for enterprise management. Developing Belarusian-Chinese economic relations determine the relevance of research into equity assessment issues from the perspective of Chinese investors. Studying the methodological aspects of forming accounting information on equity in China will help determine the directions for unifying Belarusian and Chinese financial reporting.

Keywords: equity, capital valuation, financial reporting, chinese accounting standards.

Современные системы финансового и управленческого учета должны соответствовать требованиям динамичного рынка. Их использование должно обеспечить предприятиям возможность оперативно реагировать на стремительные изменения внешней среды, такие как глобализация экономики, жесткая конкуренция, рост значимости рынков капитала в финансировании бизнеса, а также развитие цифровых технологий [1]. Компании сталкиваются с необходимостью адаптироваться к новым условиям, что требует более гибких подходов к стратегическому управлению.

Для владельцев бизнеса (акционеров, дольщиков) ценность капитала определяется возможностью получения дивидендов и увеличения активов. Потенциальных китайских инвесторов, в свою очередь, интересуют показатели, свидетельствующие о прибыльности вложений и успешной реализации инвестиционного проекта в Беларуси. Для них важно понимать, как оценивается соб-

ственный капитал в Беларуси, поскольку это непосредственно влияет на стратегию инвестирования и принятие решений о вложениях в предприятия.

Собственный капитал нельзя рассматривать лишь как набор активов, поскольку в балансе он может принимать как конкретную, так и абстрактную форму – выступать либо в виде стоимости, либо как учетная категория. Он может поступать извне либо формироваться за счет эффективной деятельности компании. Поэтому, в зависимости от целей оценки, требуется применение определенных методик, выбор которых зависит и от состава и содержания информации о стоимости капитала. Достоверная и актуальная информация о собственном капитале предприятия дает представление о масштабах компании, успешности ее развития, а в сопоставимости с другими показателями – о ее финансовом положении.

Современная нормативно-правовая база бухгалтерского учета в Китае претерпевает постоянное обновление и гармонизацию с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время основные документы и источники, на которых основывается учет, включают следующие элементы:

Закон о бухгалтерском учете КНР. Принятый еще в 1985 году, этот закон остается фундаментом для всей системы бухгалтерского учета в Китае. Однако в последние годы его положения регулярно пересматриваются и корректируются с целью адаптации к новым экономическим реалиям и требованиям цифровой экономики [2].

Китайские стандарты бухгалтерского учета для бизнес-предприятий (CAS BE). С 2006 года Китай начал активную адаптацию национальных стандартов к МСФО. В 2007 году были введены новые Китайские стандарты бухгалтерского учета, которые с течением времени подвергаются корректировкам для повышения прозрачности и сопоставимости финансовой информации. Эти стандарты охватывают все аспекты учета: от признания выручки до оценки имущества, обязательств и раскрытия информации в отчетности [3].

CAS (Китайские стандарты бухгалтерского учета для предприятий) устанавливаются Министерством финансов Китайской Народной Республики. Эти стандарты применяются ко всем предприятиям, созданным на территории Китайской Народной Республики

Методические указания и нормативные документы Министерства финансов КНР. Для практического применения основных законов и стандартов Министерство финансов регулярно выпускает разъяснения, руководства и инструкции. Они определяют порядок составления бухгалтерской отчетности, методику применения стандартов в специфических отраслях экономики, а также учитывают последние технологические достижения – например, интеграцию с электронными системами ведения учета и автоматизацию процессов контроля.

Руководящие принципы по гармонизации с международными стандартами. В последние годы наблюдается тенденция к более тесной интеграции китайской системы бухгалтерского учета с международными стандартами. В этом контексте Министерство финансов выпускает специальные документы, направленные на дальнейшее сближение CAS BE с МСФО, что особенно актуально для компаний, ведущих деятельность на международном уровне или котирующихся на зарубежных биржах.

В настоящее время экономические преобразования в стране и активное распространение международных стандартов финансовой отчетности оказали огромное влияние на формирование регулирования учета и отчетности в Китае. Система регулирования бухгалтерского учета и отчетности, которая принимается Министерством финансов Китая, выделяет четыре уровня – законодательный, нормативный, методический и организационный уровни [4].

Предметы бухгалтерского учета и основные методы бухгалтерского учета формулируются на основе положений о признании и оценке собственного капитала, содержащихся в стандартах бухгалтерского учета предприятий, охватывающих операции или вопросы различных типов предприятий.

Предприятия могут добавлять, разделять или объединять статьи учета на основе их фактического состояния, не нарушая положений стандартов бухгалтерского учета о признании, измерении и отчетности. Для операций или вопросов, которые не существуют на предприятии, нет необходимости создавать соответствующие счета бухгалтерского учета. Для детализации бухгалтерского учета предприятия могут формировать счета самостоятельно в соответствии с положениями Плана счетов.

Зарегистрированный капитал в Китае – это первоначальные инвестиции, вложенные акционерами в компанию – совместное предприятие или предприятие со стопроцентным иностранным капиталом (WFOE) в режиме иностранных инвестиций. Эта сумма должна быть зарегистрирована в местном отделении Государственного управления по регулированию рынка (SAMR) при регистрации компании. Она включается в лицензию на ведение бизнеса компании, Устав (AoA) и инвестиционный сертификат, выдаваемый акционерам после регистрации [5].

Минимальный размер зарегистрированного капитала для учреждения компании (включая предприятия с иностранными инвестициями (FIE)) в Китае отсутствует, за исключением тех, которые работают в определенных отраслях, таких как ценные бумаги, банковское дело и страхование. Таким образом, размер зарегистрированного капитала представляет собой приблизительную сумму капитала, которую компания ожидает вложить в течение определенного количества лет. Китай следует модели подписного капитала, что означает, что взносы в капитал не должны быть оплачены авансом.

Рассмотрим особенности оценки и учета собственного капитала в Китае [2].

Собственный капитал в системе учета Китая отражается по следующим счетам:

- 4001 Оплаченный капитал;
- 4002 Резервный капитал;
- 4101 Излишек резерва;
- 4102 Резерв общего риска;
- 4103 Прибыль за год;
- 4104 Распределение прибыли.

Счет 4001 Оплаченный капитал используется для учета оплаченного капитала, полученного предприятием от инвесторов.

Акционерное общество с ограниченной ответственностью должно изменить этот счет на 4001 Акционерный капитал.

Часть вноса в капитал, полученная предприятием, которая превышает его долю в уставном капитале или акционерном капитале, учитывается как капитальная премия или эмиссионный доход на счете 4002 Резервный капитал.

Кредитовое сальдо этого счета на конец периода отражает оплаченный капитал предприятия или общую сумму акционерного капитала.

На счете 4002 Резервный капитал учитывается часть вноса в капитал, полученного предприятием от инвесторов, которая превышает их долю в уставном капитале или акционерном капитале. Прибыли и убытки, напрямую отражаемые в составе собственного капитала, также учитываются на этом счете.

В Китае обязаны поддерживать резервный фонд капитала и должны выплачивать часть своих годовых дивидендов в этот фонд. В частности, компания должна выплачивать 10 процентов годовой прибыли после уплаты налогов в резервный фонд капитала, до 50 процентов от общего зарегистрированного капитала.

На счете 4101 Излишек резерва учитываются излишки резервов, извлеченные из чистой прибыли предприятия.

На этом счете должен вестись подробный учет отдельно по «законным избыточным резервам» и «дискреционным избыточным резервам».

Предприятия с иностранными инвестициями также должны вести подробный учет «резервных фондов» и «фондов развития предприятий» соответственно.

Когда китайско-иностранное совместное предприятие возвращает инвестиции инвесторов в течение периода сотрудничества, в этом счете для бухгалтерского учета должен быть создан подробный счет «прибыль возврата инвестиций».

На счете 4102 Резерв общего риска учитываются резервы общего риска, изымаемые из чистой прибыли предприятий (финансов) в соответствии с нормативными актами.

Резерв общего риска, созданный предприятием, дебетуется со счета «Распределение прибыли – Расчеты по резерву общего риска» и зачисляется на этот счет. Использовать резервы общего риска для покрытия убытков, дебетовать этот счет и кредитовать счет «Распределение прибыли – Резервы общего риска для покрытия убытков».

Кредитовое сальдо этого счета на конец периода отражает общий резерв риска предприятия.

Счет 4103 Прибыль за год используется для учета чистой прибыли, полученной (или чистого убытка), предприятием в текущем периоде.

При переносе предприятием прибыли на конец периода (месяца) необходимо перевести на этот счет суммы различных счетов прибылей и убытков для уравнивания всех счетов прибылей и убытков. Кредитовое сальдо данной статьи после перевода представляет собой чистую прибыль, полученную в текущем периоде; дебетовое сальдо представляет собой чистый убыток, понесенный в текущем периоде.

По окончании финансового года чистая прибыль, полученная в текущем году после вычета доходов и расходов текущего года, перечисляется на счет «Распределение прибыли», дебетуя этот счет и кредитуя счет «Распределение прибыли – Нераспределенная прибыль»; если это чистый убыток, сделайте противоположную бухгалтерскую запись. После перевода на этом счете не должно быть остатка средств.

Счет 4104 Распределение прибыли. На этом счете регистрируется распределение прибыли предприятия (или возмещение убытков) и остаток после распределения (или возмещения) за предыдущие годы.

На этом счете следует подробно отразить «ассигнование обязательных резервов», «ассигнование дискреционных резервов», «выплачиваемые денежные дивиденды или прибыль», «дивиденды, конвертированные в капитал», «резервы для покрытия убытков» и «нераспределенную прибыль».

Счет 4201 Казначейские акции. Данный счет используется для учета суммы приобретенных, переданных или аннулированных акций компании.

Порядок учета собственного капитала в Китае регулирует Стандарт бухгалтерского учета предприятия – Базовые стандарты, Глава V. Собственный капитал:

Статья 26 «Собственный капитал» относится к остаточной доле, которой пользуется собственник после вычета обязательств из активов предприятия. Собственный капитал компании также называется акционерным капиталом.

Статья 27 «Источники собственного капитала», которыми являются капитал, инвестированный владельцем, прибыли и убытки непосредственно отраженные в собственном капитале, нераспределенная прибыль и т. д.

Прибыли и убытки, напрямую отраженные в составе собственного капитала, относятся к прибылям и убыткам, которые не должны включаться в прибыль или убыток текущего периода, но которые приведут к увеличению или уменьшению собственного капитала и не связаны с капиталом, инвестированным владельцами, или распределением прибыли среди владельцев.

Статья 28 «Размер собственного капитала» зависит от оценки активов и обязательств.

Статья 29 – статьи собственного капитала включаются в баланс.

Отчет об изменениях в собственном капитале должен отражать увеличение или уменьшение каждого компонента собственного капитала в течение отчетного периода. Совокупный доход и изменения в собственном капитале в результате операций с капиталом с собственниками или акционерами должны быть представлены отдельно.

Капитальные операции с собственниками – это операции между предприятием и его собственниками, выступающими в качестве собственников, которые приводят к изменениям в собственном капитале предприятия.

В отчете об изменениях в собственном капитале должны быть отдельно отражены следующие показатели:

1) общий совокупный доход. В консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале общий совокупный доход, причитающийся владельцам материнской компании, и общий совокупный доход, причитающийся миноритарным акционерам, также должны быть представлены отдельно;

2) совокупный эффект изменений в учетной политике и исправлений ошибок прошлых периодов;

3) капитал, инвестированный собственниками, и распределение прибыли среди собственников;

4) излишки резервов, выделяемые в соответствии с правилами;

5) начальные и конечные остатки по каждому компоненту собственного капитала и их сверки.

Таким образом, современная система бухгалтерского учета собственного капитала в Китае базируется на сочетании устоявшихся нормативных актов с динамично обновляемыми стандартами и методическими рекомендациями, позволяющими гибко реагировать на изменения в экономике и информационные потребности для пользователей глобальной финансовой отчетности. Это обеспечивает не только прозрачность и достоверность учетной информации для зарубежных инвесторов, но и способствует укреплению доверия со стороны инвесторов, кредиторов, а также международного делового сообщества.

Список использованных источников

1. Потапова, Н. В. Интеллектуальная экономика: проблемы и преобразования в бухгалтерском учете / Н. В. Потапова // Перспективные направления инновационного развития и подготовки кадров. – 2024. – № 2. – С. 136–138.

2. О бухгалтерском учете : Закон КНР / Китайский информационный интернет-центр. – URL: http://russian.china.org.cn/links/txt/2007-09/25/content_8946346.htm/ (дата обращения: 01.05.2025).

3. Китайские стандарты бухгалтерского учета и налогового соответствия в Китае. – URL: <https://ru.set-up-company.com/available-services/monthly-accounting-service/overview.html/> (дата обращения: 03.05.2025).

4. Законодательство Китая. – URL: http://chinalawinfo.ru/economic_law/statuteequity_joint_ventures_implementation/statute_equity_joint_ventures_implementation_ch11/ (дата обращения: 03.05.2025).

5. Зарегистрированный капитал в Китае: полное руководство для иностранного бизнеса. – URL: https://www-china--briefing-com.translate.goog/news/registered-capital-in-china-a-comprehensive-guide-for-foreign-businesses/?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=ru&_x_tr_hl=ru&_x_tr_pto=sc (дата обращения: 01.05.2025).

СОТРУДНИЧЕСТВО РЕГИОНОВ РОССИИ И БЕЛАРУСИ КАК ФАКТОР УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

Л. А. Захарченко, Г. Б. Медведева
Брестский государственный технический университет,
Брест, Республика Беларусь

Аннотация. В статье рассматривается сотрудничество регионов России и Беларуси, выявлены факторы, влияющие на устойчивый экономический рост.

Ключевые слова: межрегиональное взаимодействие.

COOPERATION BETWEEN THE REGIONS OF RUSSIA AND BELARUS AS A FACTOR OF SUSTAINABLE ECONOMIC GROWTH

L. A. Zakharchenka, G. B. Medvedeva
Brest State Technical University,
Brest, Republic of Belarus

Abstract. The article discussed the cooperation between the regions of Russia and Belarus. The factors influencing sustainable economic growth have been identified.

Keywords: interregional cooperation.