

نظام حسابداری و گزارشگری مالی در جمهوری خلق چین

دکتر محسن خوش طینت
عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی

مقدمه

خوانندگان گرامی، در این ستون تاکنون با نظام حسابداری و گزارشگری مالی در کشورهای فرانسه، هلند و ژاپن آشنا شده‌اند. نگارنده در نظر دارد تا در این شماره و شماره‌های بعدی نظام حسابداری و گزارشگری مالی کشورهای جمهوری خلق چین، جمهوری چک، تایوان و مکزیک را معرفی کند. اقتصاد جمهوری‌های چک و چین از نظام برنامه‌ریزی شده‌ی متمرکز در حال تبدیل به اقتصادی است که بیشتر معطوف به بازار است ولی حدودی که این دو کشور در حال پذیرش اصلاحات بازار هستند متفاوت است. جمهوری چک در حال حرکت به سوی اقتصاد بازار کامل است، در حالی که چین با برگزیدن جریان میانه‌رو در حال حرکت به سوی اقتصاد سوسیالیستی متمایل به بازار آزاد است، یعنی اقتصادی برنامه‌ریزی شده در انطباق با بازار. هر دو کشور به ضرورت تجدید نظر در نظام‌های حسابداری خود پی برده‌اند. از آنجا که جمهوری‌های چک و چین در حال برگزیدن رهیافت‌هایی برای بازسازی اقتصادشان هستند بالتبع آن تجدید ساختار نظام‌های حسابداری دو کشور به‌طور متفاوت در حال تغییر است. تلاش‌های هر دو کشور در ۱۹۹۰ آغاز شد و با یک حالت پایدار ادامه دارد.

تایوان و مکزیک کشورهای سرمایه‌داری هستند اما با مداخله‌ی سنتی دولت مرکزی و حفظ مالکیت صنایع کلیدی. از نظر تاریخی اقتصاد این دو کمی به روی سرمایه‌گذاری خارجی و رقابت بین‌المللی بسته بوده است. این انزوای نسبی اکنون تغییر کرده است، به‌طوری که هر دو دولت در حال خصوصی‌سازی دارایی‌هایشان در صنعت و تا حدودی گشودن در به روی اقتصاد جهانی هستند.

نظام‌های حسابداری مالی آن‌ها در اثر استانداردگذاری، پیشرفت بیش‌تری یافته است. طبیعتاً تکامل و تحول حسابداری در این دو کشور به‌خوبی روی می‌دهد اما نه به سرعت جمهوری‌های چک و چین.

دلایل انتخاب این چهار کشور

چرا به نظر نگارنده آشنایی با نظام حسابداری این چهار کشور در اولویت قرار دارد؟ دلایل انتخاب چین مشخص است زیرا چین پرجمعیت‌ترین کشور جهان است و صرف‌نظر کردن از آن مشکل است. شرکت‌هایی از سراسر جهان مشتاق تجارت با این کشورند. تجارت در چین بسیار مورد توجه است و پیشرفت حسابداری مهم‌ترین بخش از تغییرات ساختاری کشور است. هم چنین آشنایی با یکی از اعضای تشکیل‌دهنده اتحاد بلوک شرق می‌تواند جذابیت خاصی داشته باشد. جمهوری چک به‌این دلیل انتخاب شد که پیشرفت‌های حسابداری‌اش معرف نمونه‌ای از حسابداری دیگر کشورهای تشکیل‌دهنده نظام نروپائیده‌ی اتحادی سوسیالیستی بلوک شرق است.

تایوان که بیر آسیا نیز نامیده می‌شود یکی از چند کشور آسیایی است که در سال‌های اخیر رشد سریع در تولید ناخالص ملی را به‌واسطه‌ی رشد صادرات صنایع‌اش تجربه می‌کند و تشابهاتی با سایر کشورهای مشابه از جمله هنگ‌کنگ (که در سال ۱۹۹۷ توسط انگلیس به چین واگذار گردید)، کره جنوبی و سنگاپور دارد. هم چنین وابستگی‌های فرهنگی و تاریخی تایوان با چین بسیار زیاد است زیرا جنبه‌های متفاوت حسابداری در این دو کشور روی داده است. نهایتاً یک کشور آمریکای لاتین نیز به

لحاظ اهمیت حسابداری در این کشورها در اولویت بررسی قرار گرفته است. در سراسر آمریکای لاتین یک دهه اصلاحات بازار آزاد چارچوب اقتصاد سالم‌تری را برای آنها به ارمغان آورده است، مثل نرخ پایین‌تر تورم و نرخ بالاتر رشد اقتصادی. در آمریکای لاتین واردات صنایع خارجی دیگر مخالفین جدی ندارد، اقتصاد ملی از سرمایه‌گذاری خارجی استقبال می‌کند و شرکت‌های با مالکیت دولتی در حال خصوصی‌سازی هستند.

این اصلاحات از همه دیرتر در آرژانتین، مکزیک و پرو انجام شده است، در حالی که در برزیل، کلمبیا و ونزوئلا سرعت بیش‌تری می‌گیرد. مکزیک به این دلیل انتخاب شد که از ۱۹۹۴ با امضای موافقت‌نامه‌ی تجارت آزاد آمریکای شمالی علائق جدید بیش‌تری در حسابداری مکزیک، کانادا، ایالات متحده و جاهای دیگر به‌وجود آمده است. حسابداری مکزیک بسیاری از جنبه‌های برجسته‌ی حسابداری دیگر کشورهای آمریکای لاتین را داراست.

نظام حسابداری چین

وسعت چین، جمعیت و تولید ناخالص ملی به‌طور آشکارا بسیار جالب توجه است. اطلاعات مربوط به واردات، صادرات و تولید ناخالص ملی آن نشان می‌دهد که در حال حاضر اقتصاد چین چگونه است. روی هم رفته اقتصاد چین بیشتر به کشاورزی وابسته است. اطلاعات مربوط به شرکای تجاری الگوی خوبی است که نشان می‌دهد اقتصاد بین‌المللی از نظر ماهیت بیشتر ناحیه‌ای است، یعنی بیشتر تجارت چین با کشورهای همسایه است. تا ۲۰۰۰ میلادی شرکت‌هایی که سهام آن‌ها در بورس لندن و

آشنایی با برخی اطلاعات اقتصادی ضروری در کشور جمهوری خلق چین^۱

مساحت	۹/۵۶ میلیون کیلومتر مربع
جمعیت	۱۲۱۰ میلیون نفر
تولید ناخالص ملی	۲ تریلیون دلار
تولید ناخالص ملی سرانه	۲۵۰۰ دلار
تولید ناخالص ملی هر بخش	
کشاورزی	٪۱۹
صنعت	٪۴۸
خدمات	٪۳۳
واردات	۱۱۶ میلیارد دلار
صادرات	۱۲۱ میلیارد دلار
شرکای اصلی تجاری	ژاپن - هنگ کنگ - آمریکا - آلمان - تایوان

اصول مشخصه‌ی حسابداری چین امروز از زمان تاسیس جمهوری خلق چین در ۱۹۴۹ پایه‌ریزی شده است. چنین سیستمی اقتصاد برنامه‌ای فوق‌العاده متمرکزی را بنیان نهاد که از حکومت اتحاد شوروی که منعکس‌کننده‌ی اصول مارکسیست بود سرچشمه گرفته است. دولت بر مالکیت، حق استفاده از آن و بر توزیع تمام ابزارهای تولید کنترل داشت. دولت هم چنین کنترل و برنامه‌ریزی سخت و محکمی را بر اقتصاد داشت. دولت مالک تمام واحدهای تولیدی بود. فروش و قیمت‌گذاری آن‌ها به وسیله‌ی مقامات دولتی تعیین می‌شد و تامین مالی و هزینه‌یابی محصول به وسیله بخش واحد تامین مالی دولت انجام می‌گردید. تحت چنین سیستمی هدف از حسابداری تامین نیازهای دولت در کنترل و برنامه‌ریزی اقتصادی بود.

مجموعه‌ی یکسانی از حساب‌های استاندارد شده به وجود آمدند که اطلاعات را در برنامه‌ی اقتصاد ملی با هم ترکیب کند. نظام حسابداری یکسان در بردارنده‌ی مقررات جامع‌روش‌های حسابداری بود که به‌طور سلسله‌گانه‌ای در تمام واحدهای تجاری تحت انقیاد دولت در تمام کشور به اجرا در می‌آمد. گزارشگری مالی به تناوب انجام می‌شد و مفصل بود. سیمای اصلی آن در جهت مدیریت حساب‌های مستقل بود. گزارشگری مالی بر ترازنامه تاکید داشت که منعکس‌کننده‌ی منابع و مصارف وجوه بود. گزارشگری مالی بر راهنمایی و مسئولیت پاسخ‌دهی متمرکز بود. با وجود آن که حسابداری بیشتر بر امور مدیریتی تاکید دارد تا اهداف مالی، ولی نقش آن در تصمیم‌گیری مدیران بنگاه‌های کوچک به نفع اهداف مقامات ارشد دولتی کاهش یافته است. اقتصاد امروز چین می‌تواند به نحو مطلوب یک اقتصاد نامتجانس توصیف شود که در آن دولت بر کالاهای راهبردی و صنایع کنترل دارد، در حالی که سایر صنایع و هم چنین بخش‌های تجاری و خصوصی به وسیله‌ی یک سیستم متعادل به بازار اداره می‌گردند. اصلاحات اقتصادی اخیر شامل خصوصی‌سازی است که در برگیرنده‌ی تبدیل شرکت‌های دولتی به شرکت‌های سهامی می‌باشد. الزامات حسابداری به شرکت‌هایی که به نازکی خصوصی شده‌اند و سایر شرکت‌های مستقل، شرکت‌های با مسئولیت محدود و هم چنین

در سال ۱۹۹۳ رهبران چین اصلاحات بلند مدتی را به تصویب رساندند که هدف آن ایجاد انعطاف‌پذیری بیشتر در جهت انطباق با بازار بود. نکات اصلی آن عبارت بودند از نظام مشارکت در مالکیت، خصوصی‌سازی، توسعه‌ی بازار سهام سازمان یافته و فهرست‌بندی و ورود سهام شرکت‌های چینی در بورس‌های غربی. علی‌رغم آن شرکت‌های دولتی هنوز بر صنایع کلیدی تسلط دارند و به همین دلیل آن را به نام اقتصاد سوسیالیستی بازار، یعنی یک اقتصاد برنامه‌ریزی شده با پذیرش بازار می‌نامند. حسابداری در چین یک تاریخ طولانی دارد. عملکرد نقش نظارتی حسابداری به ۲۲۰۰ سال قبل از میلاد در دوره‌ی حکمرانی سلسله‌ی هژلو، باز می‌گردد. اسناد تاریخی نشان می‌دهد که در دوره‌ی سلسله ژیا برای اندازه‌گیری ثروت و مقایسه‌ی عملکرد در میان دوک‌ها و شاهزاده‌ها از این سیستم حسابداری استفاده می‌شد، (۱۵۰۰ تا ۲۰۰۰ سال قبل از میلاد). کنفسیوس جوان (۴۷۹-۵۵۱ قبل از میلاد) مباشر انبار بود و نوشته‌هایش اشاره به این دارد که این شغل براساس یک دانش کامل حسابداری اجرا می‌شده است. نگهداری اسناد و رسید پرداخت‌ها تا به آن تاریخ، در میان تعالیم کنفسیوس که یکی از بزرگ‌ترین آموزگاران و فلاسفه‌ی چین باستان بود، گواهی بر سیستم حسابداری براساس ثبت وقایع تاریخی می‌باشد.

نیویورک مورد معامله قرار می‌گرفته به ترتیب ۲ و ۸ و شرکت‌هایی که استانداردهای حسابداری بین‌المللی را رعایت می‌کردند ۷ شرکت بود.^۲ بنابراین کشور چین استفاده از استانداردهای بین‌المللی را برای شرکت‌هایی که دارای سرمایه‌گذاری خارجی می‌باشند و یا تمایل به گزارشگری برون مرزی دارند مجاز دانسته است.

نارنجی‌چهی تحولات حسابداری چین
چین به نظر خیلی از افراد به عنوان غول اقتصادی قرن ۲۱ دانسته می‌شود. این کشور یک چهارم جمعیت جهان را در خود جای داده است. اصلاحات بازار این کشور اخیراً باعث رشد سریع اقتصادی‌اش شده است. در اواخر دهه‌ی ۱۹۷۰ رهبران چین حرکت اقتصادی از صورت اقتصاد اشتراکی متمرکز برنامه‌ریزی شده را به سمت اقتصاد بازار آزاد آغاز نمودند، هرچند که هنوز کنترل حزب کمونیست بر سیطره‌ی اقتصادی و سیاسی چین نمایان بود. بدین منظور، مقامات مسئول، تغییرات و حرکت‌های اقتصادی را از سیستم مالکیت خانوادگی در امور کشاورزی آغاز نمودند و آن را جایگزین سیستم قدیمی اشتراکی کردند. افزایش قدرت مقامات محلی و مدیران کارخانه‌های صنعتی باعث به وجود آمدن یک طیف وسیعی از شرکت‌های کوچک در بخش خدمات و صنایع سبک شد و موجب گشودن درها جهت افزایش تجارت و سرمایه‌گذاری خارجی گردید.

برای شخصیت‌های تجاری خارجی نظیر شرکت‌های با سرمایه‌گذاری مشترک داخلی و خارجی تعمیم یافته است. نقش دولت از مدیریت هر دو بخش خرد و کلان اقتصاد کشور تنها به مدیریت بخش کلان اقتصاد جامعه تغییر یافته است. استانداردهای حسابداری این واقعیت جدید را بازتاب می‌دهند.

مقررات و قوانین حسابداری

قانون حسابداری در سال ۱۹۹۳ اصلاح شد و تمام شرکت‌ها و سازمان‌ها را به استثنای آن‌هایی که توسط دولت کنترل می‌شد، تحت پوشش قرار داد. این قوانین شامل اصول پذیرفته شده حسابداری بود و نقش دولت و اموری را که مستلزم استفاده از رویه‌های حسابداری بود تعریف می‌کرد. مسئولیت جمع‌بندی استانداردهای حسابداری و حسابرسی به عهده وزارت دارایی است که یک نهاد دولتی محسوب می‌شود و هم چنین تحت نظارت مجلس دولتی که یک عضو کارگزار اجرایی در کابینه دارد اداره می‌شود. علاوه بر امور حسابداری و حسابرسی، این نهاد در فبال طیف وسیعی از فعالیت‌های اقتصادی مسئول است. عموماً این فعالیت‌ها شامل جمع‌بندی راهبردهای بلندمدت اقتصادی و تعیین اولویت‌ها برای تسهیم منابع دولتی است. به‌طور مشخص‌تر مسئولیت این نهاد عبارت است از: اجرای امور اقتصادی، مالیاتی و سایر سیاست‌های مرتبط مالی، تهیه بودجه سالانه دولتی و گزارشگری دوره‌ای، مدیریت درآمدها و هزینه‌های دولتی، و گسترش مدیریت مالی و نظام مالیاتی. امور حسابداری و حسابرسی در مرتبه‌ی آخر قرار می‌گیرد.

در ۱۹۹۲ وزارت دارایی چین استانداردهای حسابداری شرکت‌های تجاری (ASBE)^۳ را انتشار داد که از اول جولای ۱۹۹۳ لازم‌الاجرا گردید. بدین صورت که یک چارچوب مفهومی جامع طراحی نمود و استانداردهای جدید حسابداری برآن اساس تدوین گردید. این استانداردها علاوه بر رعایت مقررات داخلی کشور و مقررات ملی چین با مقررات بین‌المللی هماهنگی دارد. ASBE ممکن است به عنوان علامت مشخصه‌ی یک رویداد در حمایت از حرکت چین به سوی اقتصاد بازار تلقی شود. قبل از ASBE بیش‌تر از ۴۰ سیستم متفاوت حسابداری وجود داشت که در صنایع مختلف و انواع مالکیت‌ها به‌کار گرفته می‌شد. هر چند که این سیستم‌ها ممکن بود به

تنهایی یکسان باشند ولی از یک مقررات ناپایدار سرچشمه می‌گرفت. بنابراین انگیزه‌ی اصلی برای انتشار ASBE هماهنگ کردن مقررات داخلی حسابداری بود. هم چنین مقررات قبلی با مقررات بین‌المللی سازگار نبودند و برای یک اقتصاد در جهت بازار نامناسب می‌نمود. هماهنگ کردن حسابداری چین با مقررات بین‌المللی موانع ارتباطات با سرمایه‌گذاران خارجی را از میان برمی‌دارد و موجب می‌شود تا الزامات اصلاحات اقتصادی که پیش از آن شروع شده بود برآورده گردد. **نمایشگر ۱** نشان دهنده‌ی ASBE است.

بعد از انتشار ASBE وزارت دارایی بیش از ۴۰ سیستم حسابداری متحدالشکل در مورد ۱۲ صفت را که قبلاً وجود داشت با دو سیستم بر مبنای مالکیت طبق فهرست **نمایشگر ۲** جایگزین نمود. این سیستم‌ها ماهیتاً به عنوان امور دوره‌ی انتقال تلقی می‌گردد و زمانی که به عنوان استانداردهای مشخص حسابداری اعلام گردد، آن‌گاه ابلاغ خواهد شد تا در عملیات تمام شرکت‌های چینی به‌کار گرفته شود.

انجمن امور حسابداری (AAB)^۴ از تشکیلات داخل وزارت دارایی است و مسئول تهیه‌ی استانداردهای حسابداری است. فرایند استانداردگذاری شامل انجام تحقیقات ضروری محول شده به نیروهای درگیر، انتشار پیش‌نویس استانداردها و اطلاع‌رسانی به جامعه است. AAB به‌وسیله‌ی یک کارگروه مرکزی متشکل از مدیران ارشد بخش‌های AAB اداره می‌شود. این کارگروه مرکزی مسئولیت برنامه‌ریزی کلی و تعیین استانداردهای اصلی مورد نیاز و اتخاذ تصمیمات لازم را به عهده دارد.

کمیسیون بورس اوراق بهادار چین (CSRC)^۵ دو مرکز بورس سهام چین را نظارت می‌کند. بورس شانگ‌های^۶ که در ۱۹۹۰ و شن جن^۷ که در ۱۹۹۱ گشایش یافت. این کمیسیون استانداردهایی را وضع کرده است که به موجب آن مقررات بازار اجرا می‌شود. تصویب پیشنهاد فروش سهام از طریق عرضه‌ی عمومی با این کمیسیون است و هم چنین مقررات افشای اطلاعات مالی اضافی توسط شرکت‌های پذیرفته شده در بورس را وضع می‌کند. بنابراین درخواست افشای اطلاعات مالی برای

شرکت‌های پذیرفته شده در بورس از دو مرکز دولتی صورت می‌گیرد: وزارت دارایی و کمیسیون بورس اوراق بهادار چین. **انجمن حسابداران رسمی چین (CICPA)^۸** در ۱۹۹۸ تاسیس شد. این انجمن براساس ضوابط و مقررات وزارت دارایی، چارچوب وظایف حرفه‌ای حسابداران رسمی را تنظیم می‌کند. این انجمن مسئولیت حسابرسی شرکت‌های بخش خصوصی را به عهده دارد. در حالی که انجام امور حسابرسی شرکت‌های دولتی و بخش دولتی به عهده‌ی سازمان جداگانه‌ی دیگری است. تدرین استانداردهای حسابداری بخش خصوصی، تعیین آیین رفتار حرفه‌ای، برگزاری آزمون پذیرش حسابداران رسمی به عهده‌ی انجمن حسابداران رسمی است. به‌طور کلی شاید بتوان تنظیم ضوابط و مقررات حسابداری چین را به غیر از گزارش‌هایی که مربوط به سازمان‌های دولتی است با نظام ایالات متحد مقایسه نمود.

گزارشگری مالی

دوره‌ی مالی در کشور چین برابر یکسال تقویمی است و صورت‌های مالی الزامی عبارت‌اند از: ۱- ترازنامه، ۲- صورت سود و زیان، ۳- صورت تغییرات در وضعیت مالی (صورت جریان وجوه نقد)، ۴- یادداشت‌های پیوست، و ۵- جداول پشتیبان و مؤید یادداشت‌های پیوست شامل تغییرات در ساختار سرمایه، تخصیص سود و اصل مالیات پرداخت شده است. جداول پشتیبان و مؤید جزئیات اضافی مربوط به محتوای اقلام صورت‌های مالی را ارائه می‌کنند. صورت‌های مالی در چین باید همراه اطلاعات مقایسه‌ای و به پول ملی چین یعنی رنمینبی^۹ اظهار شود و سالانه و چهارماهه تهیه گردند، صورت‌های مالی سالانه را باید حسابداران رسمی چین حسابرسی کنند. صورت‌های مالی تلفیقی که چشم‌اندازی از وضعیت مالی گروه می‌باشد باید تهیه شود.

اندازه‌های حسابداری

روش خرید قاعده‌تاً باید برای گروه شرکت‌های تجاری به‌کار رود و سرفقلمی حاصل قبل از دوره‌ی انتفاع مستهلک گردد. روش ارزش ویژه وقتی که سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها از ۲۵٪ تجاوز کند به‌کار می‌رود و برای

نمایشگر ۱- استانداردهای حسابداری برای شرکت های تجاری

جهت گیری اصلی استانداردها

- مطابقت نظام یکسان حسابداری با استانداردهای بین المللی به منظور رفع نیازهای اقتصادی سوسیالیستی در جهت بازار چین.
- این استانداردها با قانون ترکیب شده است.
- مبنای تعهدی، ثبات رویه، انطباق درآمد و هزینه و افشای حقایق تماماً مورد تاکید استانداردها هستند.

دارایی ها

- به کارگیری بهای تاریخی برای دارایی ها الزامی است و وجه تمایزی بین هزینه های جاری و هزینه های سرمایه ای وجود دارد.
- دارایی ها به دو طبقه جاری و غیرجاری طبقه بندی می شوند.
- موجودی ها ممکن است با به کارگیری قراردادی ترین روش ها مانند LIFO ارزش گذاری شوند.
- دارایی های ثابت ممکن است با به کارگیری روش خط مستقیم یا بر مبنای میزان کارکرد مستهلک گردند. شرکت ها در صورت دریافت مجوز خاص می توانند از روش استهلاک نزولی استفاده نمایند.
- دارایی های نامشهود مانند سرقتلی، شناسایی می شوند و باید پیش از دوره انتفاع مستهلک گردند.

بدهی ها

- بدهی ها باید به عنوان بدهی جاری و بلندمدت طبقه بندی شوند.

حقوق صاحبان سهام

- حقوق صاحبان سهام به بخش های سرمایه - آورده شده، اندوخته های سرمایه ای اندوخته های مازاد و سود تقسیم نشده طبقه بندی می گردند. سرمایه ای - آورده شده نشان دهنده ارزش دفتری سهام صادره و سرمایه گذاری دولتی است. اندوخته های سرمایه ای نشان دهنده صرف سهام، مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها، سرمایه ای اهدایی و غیره است. اندوخته های مازاد از محل سود انباشته شرکت کنار گذاشته می شود و سود تقسیم نشده همان سود انباشته است که به امور خاصی تخصیص نیافته است.

درآمد/ هزینه/ سود

- درآمد با به کارگیری مبنای تعهدی اندازه گیری می شود که شامل روش تکمیل کار و روش در صد تکمیل طرح های بلندمدت است.
- هزینه با به کارگیری مبنای تعهدی و به محض تحمل شناسایی می شود. شرکت هایی که از هزینه یابی استاندارد یا برآوردی استفاده می کنند باید مغایرات را در مقادیر واقعی پایان ماه جاری تعدیل کنند.
- برنامه تقسیم سود باید در صورت سود و زیان یا در یادداشت های پیوست صورت های مالی نشان داده شود.

گزارشگری مالی و افشا

- مستلزم گزارش هایی متشکل از ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت تغییر در وضعیت مالی (یا صورت جریان وجوه نقد)، جداول تاییدکننده، یادداشت ها و یادداشت های توضیحی است.
- صورت های مالی مقایسه ای مورد نیاز است.
- صورت های مالی تلفیقی در صورت ۵۰٪ مالکیت یا بیشتر مورد نیاز است به استثنای شرکت هایی که برای تلفیق مناسب نیستند.
- یادداشت های صورت های مالی، باید روش های حسابداری پذیرفته شده را افشا کنند، هم چنین تغییر در روش های حسابداری، شرح اقلام غیرعادی و سایر جزئیات و توضیحات به نحو مطلوب باید افشا شود.

مالکیت بیش از ۵۰٪ صورت های مالی تلفیقی
تهیه می شود. در مورد صورت های مالی ارزی
واحدهای خارجی، اقلام ترازنامه به نرخ پایان
سال و اقلام صورت سود و زیان به نرخ متوسط
۶۰ طی سال تسعیر می گردد و هرگونه تفاوت ناشی از
تسعیر در حقوق صاحبان سهام نشان داده می شود.
باوجود آن که مقیاس های حسابداری در
چین عموماً مطابق با استانداردهای حسابداری
بین المللی است ولی در بعضی نکات تفاوت
دارند. عمده ترین تفاوت در زمینه مالیات است.
مثلاً در کشور چین روش استهلاک خط مستقیم
به کار می رود زیرا قوانین مالیاتی آن را تعیین
می کند. (روش استهلاک نزولی در بعضی شرایط
مجاز است ولی قبل از به کارگیری آن کسب اجازه
از مقامات مالیاتی الزامی است. قانون مالیات

سیستم اخبار و حسابداری اخبار آرک

آموزش نامحدود سه ماه پشتیبانی کاراجتی هادام العمر

ARCA

سازمان حسابداری اخبار آرک

تهران - خیابان ولیعصر - پلاک ۱۰۰

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۸۸۸۸

نظام های مبتنی بر نوع صفت:

- * نظام حسابداری شرکت های تولیدی
- * نظام حسابداری شرکت های تجاری
- * نظام حسابداری شرکت های ارتباطات و حمل و نقل زمینی
- * نظام حسابداری شرکت های ارتباطات و حمل و نقل ریلی
- * نظام حسابداری شرکت های ارتباطات و حمل و نقل هوایی
- * نظام حسابداری شرکت های ارتباطات از راه دور و خدمات پستی
- * نظام حسابداری واحدهای بیمارستانی
- * نظام حسابداری شرکت های ساختمانی
- * نظام حسابداری شرکت های سرمایه گذاری در اموال غیر منقول (زمین و مستغلات)
- * نظام حسابداری شرکت های کشاورزی
- * نظام حسابداری موسسات مالی
- * نظام حسابداری شرکت های بیمه

نظام های مبتنی بر نوع مالکیت:

- * نظام حسابداری شرکت های همکاری اقتصادی خارجی (باسرمایه گذاری خارجی)
- * نظام حسابداری شرکت های سهامی

مستهلك می گردند از آنجا که زمین و بیش تر اموال صنعتی در چین تحت مالکیت دولت است، شرکت هایی که حق استفاده از زمین و اموال صنعتی را به دست می آورند، آن ها را به عنوان دارایی های نامشهود نشان می دهند.

۶- هزینه های تحقیق و توسعه در بعضی شرایط می توانند سرمایه ای تلقی شوند. طبق مقررات حسابداری کلیه قراردادهای اجاره، عملیاتی محسوب می شوند و هیچ ضابطه ای برای مالیات های انتقالی به آینده وجود ندارد.

۷- بدهی های احتمالی شناسایی نمی شود و هرگونه ذخیره ی توسعه نیز ممکن است خارج از سود انباشته و در حسابی جداگانه نگهداری شود.

عمر مفید دارایی ها و ارزش اسقاط آن ها را تعیین می کند. در مقایسه با مقررات بین المللی، ارزش های تاریخی صریح تر مورد حمایت هستند و محافظه کاری به طور محدود تر استفاده می شود. مثلاً: ۱- روش ارزیابی اقل بها یا قیمت بازار برای موجودی ها پذیرفته نیست.

۲- ذخیره ی مطالبات مشکوک الوصول تنها تا ۳ درصد مانده ی حساب های دریافتی پذیرفتنی است.

۳- سرمایه گذاری های بلندمدت به علت کاهش دائمی در ارزش آن ها تقلیل نمی یابد.

۴- ارزش های تاریخی مبنای ارزش گذاری دارایی های مشهود است. ارزش دفتری به خاطر نوسان های قیمت های بازار تعدیل نمی گردد.

بنابراین موجودی های راکد به بهای تمام شده ارزیابی می شوند (باوجود آن که زیان های احتمالی آن در یادداشت های

پیوست افشا می شود). روش های اولین صادره از اولین وارده، میانگین موزون و اولین صادره از آخرین وارده جزء روش های ارزش گذاری قابل قبول برای موجودی ها محسوب می شوند.

۵- دارایی های نامشهود تحصیل شده به قیمت تمام شده ثبت می گردند و در پیش از دوره انتفاع

- 1- Choi, Frost, Meek "International Accounting", Prentice Hall, 2000
- 2- Ibid
- 3- Accounting Standards for Business Enterprises (ASBE)
- 4- The Accounting Affairs Board (AAB)
- 5- The China Securities Regulatory Commission (CSRC)
- 6- Shanghai
- 7- Shenzhen
- 8- The Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)
- 9- Renminbi