

## 2.6. ОБЗОР СИСТЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Чайковская Л.А., д.э.н., профессор,  
заведующий кафедрой, кафедра

бухгалтерского учета и налогообложения;

Кожухов В.Л., старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения;

Чжан Шуан, аспирант, кафедра  
бухгалтерского учета и налогообложения

*Российский экономический университет  
им. Г.В. Плеханова, г. Москва*

В статье проведен краткий обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китае, исследованы некоторые особенности проводимых реформ, так или иначе затронувших область бухгалтерского учета и определяющих особенности современной китайской модели бухгалтерского учета, представлены этапы разработки системы регулирования бухгалтерского учета и рассмотрено влияние основных факторов интернационализации китайской системы бухгалтерского учета, оказавших влияние на переход от плановой экономики к рыночной. Кроме того, в статье выделяются основные факторы и ключевые проблемные области общей задачи построения единой национальной китайской системы бухгалтерского учета.

### Литература

1. Карпова Т.П. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран [Текст] : монография / Т.П. Карпова, О.А. Винокурова. – М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2015. – С. 37.
2. Лымарь М.П. Особенности реформирования китайской системы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора [Текст] / М.П. Лымарь // Междунар. бухгалтерский учет. – 2015. – №41. – С. 17-31.
3. Панков В.В. и др. Прозрачность бизнеса и раскрытие информации в финансовой отчетности [Текст] / В.В. Панков, В.Ф. Несветайлов, В.Л. Кожухов // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – №2. – С. 34-39.
4. Чайковская Л.А. Теория и методология бухгалтерского учета: институциональный подход [Текст] / Л.А. Чайковская // Аудиторские ведомости. – 2007. – №12.
5. Chen C.J.P. et al. A comparison of reported earnings under Chinese GAAP vs. IAS: evidence from the Shanghai stock exchange [Text] / C.J.P. Chen, F.A. Gul, X. Su // Accounting horizons. – 1999. – No. 13. – Pp. 91-111.
6. Chen D.H. et al. Do politicians jeopardize professionalism? Decentralization and the structure of Chinese corporate boards [Text] / D.H. Chen, J.P.H. Fan, T.J. Wong. – Tokyo, 2002. – P. 84.
7. Davidson R.A. et al. Analysis of the conceptual framework of China's new accounting system [Text] / R.A. Davidson, A.M.G. Gelardi, F. Li // Accounting horizons. – 1996. – Vol. 10, no. 1. – Pp. 58-74.
8. Ding Y. Harmonisation trends in Chinese accounting and remaining problems [Text] / Y. Ding // Managerial finance. – 2000. – No. 26. – Pp. 31-40.
9. Gillis P.L. The big four in China: hegemony and counter-hegemony in the development of the accounting profession in China, PhD thesis [Text] / P.L. Gillis. – Sydney : Macquarie University, 2011.
10. Kang Y. et al. Chinese corporate governance [Text] / Y. Kang, L. Shi, E.D. Brown ; Rand Corporation // History and institutional framework. – 2008. – Vol. 618.
11. Larcker D. Corporate Governance Matters: A Closer Look at Organizational Choices and Their Consequences [Text] / D. Larcker, B. Tayan. – Upper Saddle River. – NJ : FT Press, 2011.
12. Nobes C. Comparative international accounting [Text] / C. Nobes, R. Parker. – 10th ed. – Edinburgh, UK: FT Prentice Hall, 2008. – P. 273.
13. Pacter P. Accounting standards in China: a progress report [Text] / P. Pacter, J. Yuen // Accounting and business. – 2001. – February. – Pp. 22-25.
14. Peng S. et al. Does convergence of accounting standards lead to the convergence of accounting practices? A study from China [Text] / S. Peng, R.H. Tondkar, Smith J. van der Laan, D.W. Harless // The international j. of accounting, – 2008. – No. 43. – Pp. 448-468.
15. Peng S. Chinese GAAP and IFRS: an analysis of the convergence process [Text] / S. Peng, Smith J. van der Laan // J. of international accounting, auditing and taxation. – 2010. – No. 19. – Pp. 16-34.
16. Winkle G.M. et al. Accounting standards in the People's Republic of China: responding to economic reforms [Text] / G.M. Winkle, H.F. Huss, C. Xi-Zhu // Accounting horizons. – 1994. – Vol. 8 ; no. 3. – Pp. 48-57.
17. Tang Y. Bumpy road leading to internationalization: a review of accounting development in China [Text] / Y. Tang // Accounting horizons. – 2000. – Vol. 14. – Pp. 93-102.
18. Xiang B. Institutional factors influencing China's accounting reforms and standards [Text] / B. Xiang // Accounting horizons. – 1998. – No. 12 ; no. 2. – Pp. 105-119.
19. Xiao J.Z. et al. Grounded theory exposition of the role of the supervisory board in China [Text] / J.Z. Xiao, J. Dahya, Z.A. Lin // British j. of management. – 2004. – No. 15. – Pp. 39-55.

### Ключевые слова

Бухгалтерский учет; учетная система Китая; реформирование бухгалтерского учета; интернационализация бухгалтерского учета Китая; китайские стандарты бухгалтерского учета; китайский фондовый рынок; порядок ведения бухгалтерского учета; бухгалтерская (финансовая) отчетность; учетные бухгалтерские регистры; специфика китайского законодательства.

Чайковская Любовь Александровна

Кожухов Владимир Леонидович

Чжан Шуан

## РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена регулированию бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике (КНР). Бухгалтерский учет является средством международного общения. Статья, несомненно, актуальна, так как имеющийся у КНР опыт в данной области вызывает сегодня особый интерес множества стран. В КНР бухгалтерский учет регламентируется законодательно и отличается консервативностью.

В статье рассматривается система бухгалтерского учета КНР, характеризующаяся наличием достаточно развитого законодательства, сочетающего в себе как элементы, близкие международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), так и характеризующие централизацией и участием государства.

Авторами статьи проведен глубокий обзор системы регулирования бухгалтерского учета в КНР, в частности, рассматриваются вопросы, связанные с взаимодействием национального бухгалтерского учета с международными стандартами, повлекшим интернационализацию бухгалтерского учета Китая.

В статье акцентируется внимание на ряде факторов и ключевых проблемных областях общей задачи построения единой национальной китайской системы бухгалтерского учета, среди которых авторами выделяются такие как: высокий уровень государственной собственности, недостаточный уровень квалификации в области бухгалтерского учета, инерционное влияние традиционного бухгалтерского учета и культурных факторов.

В целом статья своевременна, выполнена на достойном научном уровне, содержит выводы, представляющие практический интерес, что позволяет судить о ее значимости.

Рецензируемая статья «Обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике» соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, что является основанием для рекомендации к опубликованию в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссии РФ.

*Екимова К.В., д.э.н., профессор кафедры финансового менеджмента Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, г. Москва.*

## 2.6. AN OVERVIEW OF THE SYSTEM OF REGULATION OF ACCOUNTING IN THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA

L.A. Chaikovskaya, D.Sc. in Economics, professor at the Department of accounting and taxation;

V.L. Kojukhov, senior teacher at the Department of accounting and taxation;

Zhang Shuang, postgraduate at the Department of accounting and taxation

*Russian economic university, GV Plekhanov, Moscow city*

In article the brief summary of system of regulation of financial accounting in China is carried out, some features of the undertaken reforms which anyway mentioned the field of accounting and determining features of a modern Chinese accounting model are researched, development stages of system of regulation of financial accounting are provided and influence of the major factors of internationalization of the Chinese system of financial accounting which exerted impact on transition from state planned economy to market is considered.

Besides, in article major factors and key problem areas of a general task of creation of single national Chinese system of financial accounting are allocated.

### Literature

1. Chen C.J.P. et al. A comparison of reported earnings under Chinese GAAP vs. IAS: evidence from the Shanghai stock exchange [Text] / C.J.P. Chen, F.A. Gul, X. Su // Accounting horizons. – 1999. – No. 13. – Pp. 91-111.
2. Chen D.H. et al. Do politicians jeopardize professionalism? Decentralization and the structure of Chinese corporate boards [Text] / D.H. Chen, J.P.H. Fan, T.J. Wong. – Tokyo, 2002. – P. 84.
3. Davidson R.A. et al. Analysis of the conceptual framework of China's new accounting system [Text] / R.A. Davidson, A.M.G. Gelardi, F. Li // Accounting horizons. – 1996. – Vol. 10, no. 1. – Pp. 58-74.
4. Ding Y. Harmonisation trends in Chinese accounting and remaining problems [Text] / Y. Ding // Managerial finance. – 2000. – No. 26. – Pp. 31-40.
5. Gillis P.L. The big four in China: hegemony and counter-hegemony in the development of the accounting profession in China, PhD thesis [Text] / P.L. Gillis. – Sydney : Macquarie University, 2011.
6. Kang Y. et al. Chinese corporate governance [Text] / Y. Kang, L. Shi, E.D. Brown ; Rand Corporation // History and institutional framework. – 2008. – Vol. 618.
7. Karpova T.P. National models accounting European countries [Text] : monograph / T.P. Karpova, O.A. Vinokurov. – M. : High school textbook, INFRA-M, 2015. – P. 37.

8. Larcker D. Corporate Governance Matters: A Closer Look at Organizational Choices and Their Consequences [Text] / D. Larcker, B. Tayan. – Upper Saddle River. – NJ : FT Press, 2011.
9. Limar M.P. Features of reforming the Chinese system of accounting and reporting of public sector [Text] / M.P. Lyman // Intern. accounting. – 2015. – No. 41. – Pp. 17-31.
10. Nobes C. Comparative international accounting [Text] / C. Nobes, R. Parker. – 10th ed. – Edinburgh, UK: FT Prentice Hall, 2008. – P. 273.
11. Pacter P. Accounting standards in China: a progress report [Text] / P. Pacter, J. Yuen // Accounting and business. – 2001. – February. – Pp. 22-25.
12. Pankov V.V. et al. Transparency of business and disclosure in the financial statements [Text] / V.V. Pankov, V.F. Nesvetaylov, V.L. Kozhukhov // Audit and financial analysis. – 2011. – No. 2. – Pp. 34-39.
13. Peng S. et al. Does convergence of accounting standards lead to the convergence of accounting practices? A study from China [Text] / S. Peng, R.H. Tondkar, Smith J. van der Laan, D.W. Harless // The international j. of accounting, – 2008. – No. 43. – Pp. 448-468.
14. Peng S. Chinese GAAP and IFRS: an analysis of the convergence process [Text] / S. Peng, Smith J. van der Laan // J. of international accounting, auditing and taxation. – 2010. – No. 19. – Pp. 16-34.
15. Tchaikovsky L.A. Teoriya and accounting methodology: institutional approach [Text] / L.A. Tchaikovsky // Auditor vedomosti. – 2007. – No. 12.
16. Winkle G.M. et al. Accounting standards in the People's Republic of China: responding to economic reforms [Text] / G.M. Winkle, H.F. Huss, C. Xi-Zhu // Accounting horizons. – 1994. – Vol. 8 ; no. 3. – Pp. 48-57.
17. Tang Y. Bumpy road leading to internationalization: a review of accounting development in China [Text] / Y. Tang // Accounting horizons. – 2000. – Vol. 14. – Pp. 93-102.
18. Xiang B. Institutional factors influencing China's accounting reforms and standards [Text] / B. Xiang // Accounting horizons. – 1998. – No. 12 ; no. 2. – Pp. 105-119.
19. Xiao J.Z. et al. Grounded theory exposition of the role of the supervisory board in China [Text] / J.Z. Xiao, J. Dahya, Z.A. Lin // British j. of management. – 2004. – No. 15. – Pp. 39-55.

### Keywords

Accounting; accounting system of China; reforming accounting; internationalization of accounting China; Chinese Accounting Standards; Chinese stock market ; order of conducting accounting; accounting (financial) reports; accounting registers; the specifics of Chinese law.