

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

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

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.

В конце XX в. Китай сознательно выбрал собственное видение конвергенции с мировой экономической системой, обозначив переход от плановой социалистической модели к социалистической рыночной системе хозяйства. Сложный управляемый процесс грандиозной трансформации экономической системы Китайской Народной Республики (КНР) был запущен в 1978 г. после окончания культурной революции. Закономерно, что в рамках проводимых преобразований неизбежно встал вопрос о реформировании китайской системы бухгалтерского учета и разработке современных учетных методов, отвечающих вызовам сегодняшнего дня.

Особенность проводимых реформ проявилась в выборе собственного китайского видения того, как должен осуществляться реформенный процесс и каким должен быть сам конечный метод. Поэтому проводимая реформа в значительной мере оказалась вписанной в экономические и социальные преобразования китайского общества, осуществляемые на фоне неизменных политических институтов [12].

Последние три десятилетия в учетной системе Китая произошли серьезные изменения [2]:

- бухгалтерский учет начал взаимодействие с международными стандартами, началась интернационализация бухгалтерского учета Китая;
- был создан Китайский комитет внутренних стандартов управления (CICSC), стала активно развиваться система внутреннего контроля предпринимательской деятельности;
- на территории КНР получили масштабное распространение зарубежные аудиторские фирмы;

- повысилось качество функционирования рыночных механизмов и работа бухгалтерских служб.

Специалисты в области сравнительного изучения систем бухгалтерского учета К. Ноубс и Р. Паркер отметили некоторые особенности проводимых реформ, так или иначе затронувшие область бухгалтерского учета и определяющие особенности сегодняшней китайской модели бухгалтерского учета [12]:

- сохранение значительной доли государственной собственности, особенно в стратегически значимых отраслях и на крупных предприятиях при создании корпуса профессионального менеджмента (даже в государственном секторе). Это обуславливает релевантность в китайских условиях корпоративной модели управления, строящейся на отделении собственности и производственного контроля, и концепции отчитывающейся единицы (business entity);
- развитие банковской системы, которая в значительной степени опирается на негосударственные источники кредитования и инвестирования;
- расширение сферы акционерной формы привлечения капитала и активной торговли ценными бумагами;
- широкое привлечение иностранного капитала для внутренних инвестиций [7].

Как отмечается во многих исследованиях, реформирование китайского бухгалтерского учета во многом определялось необходимостью развития фондового рынка. Для владельцев котировующихся ценных бумаг большое значение имеет качество и полнота представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому институциональный фон реформирования бухгалтерского учета в КНР во многом определялся различными событиями, связанными с развитием китайского фондового рынка, в частности:

- в 1984 г. национальный центральный банк Китая начал осуществлять действия по регулированию проспектов эмиссии акций [16];
- в начале 1990-х гг. активно заработали фондовые биржи в Шанхае и Шанчжуне;
- в 1992 г. впервые китайская компания «Бриллианс Чайна Автоматив» (Brilliance China Automotive) провела первое публичное размещение ценных бумаг на зарубежной торговой площадке – Нью-Йоркской фондовой бирже¹.

Китайские компании сегодня размещают акции трех типов.

1. А-акции, которые распространяются среди исключительно среди китайских инвесторов.
2. В-акции – до 2001 г. выпускались только для иностранных держателей, однако сегодня могут обращаться и среди китайских акционеров.
3. Н-акции, представленные в листинге Гонконгской фондовой биржи.

Связь процесса реформирования бухгалтерского учета с расширением рынка ценных бумаг и развитием корпоративных методов управления в КНР проявилась в расширении применения принципа подотчетности, который перестал рассматриваться с позиций только государственных интересов, а стал распространяться на широкий круг внешних

¹ Несмотря на то, что ценные бумаги целого ряда китайских компаний размещаются в США, Сингапуре и на иных зарубежных площадках. «Бриллианс Чайна Автоматив» и сегодня остается единственной китайской компанией, ADR которой обращаются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

пользователей учетной информации. Такой переход является важным институциональным маркером, определяющим рыночный характер учетной системы. «Посредством бухгалтерской информации в экономике реализуется один из ключевых принципов управления – принцип подотчетности, в основу которого положена идея регулярного предоставления в рамках управленческой иерархии информации от нижестоящих звеньев к вышестоящим для осуществления контроля и принятия управленческих решений» [3]. Необходимость в большей прозрачности и широкой подотчетности потребовала обращения к международному опыту.

Сегодняшнее ядро системы бухгалтерского учета Китайской Народной Республики строится как комплексный набор нормативных документов разного уровня, определяющих правила ведения бухгалтерских операций, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих порядок признания, измерения и оценки, а также раскрытия в ее составе основных элементов (статей). Ключевую роль здесь играет министерство финансов КНР, которое принимает непосредственно стандарты, устанавливая отраслевые особенности их применения.

Вместе с тем, поскольку содержание любой системы бухгалтерского учета «складывается объективным образом как отражение реально существующей действительности и предопределено социальным строем общества и соответственно интересами и потребностями людей» [1], понимание того, как действует сегодняшняя система бухгалтерского учета в Китае, следует строить с учетом двух особенностей: ее функционирование в особых условиях «социалистической рыночной экономики», усиливающееся международное влияние в области все более широкого применения международных стандартов финансового учета (МСФО).

К 2008 г. более 100 стран должны были начать или начали использовать МСФО [11], и КНР не представляла собой исключение. Заметный переход от Китайских общепринятых принципов бухгалтерского учета (*GAAP*) к МСФО произошел после 2007 г., что способствовало существенному преобразованию системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности КНР, действовавшей с 1992 г.

За этот период стандарты ведения бухгалтерского учета в Китае прошли три существенных этапа реформирования [14, 15].

Первый этап приходится на период с 1992 по 1997 гг., в течение которого министерство финансов и комиссия по ценным бумагам Китая выпустили стандарт финансовой отчетности для предпринимателей и экспериментальную систему бухгалтерского учета для акционерных компаний с ограниченной ответственностью. Это свидетельствует о том, что китайские власти, несмотря на плановый характер экономики, предпочли ориентированную на рынок систему бухгалтерского учета, в основе которой лежала концепция, соответствующая международным стандартам [5].

Второй этап относится к 1998-2000 гг., когда министерство финансов представило систему бухгалтерского учета для компаний с ограниченной ответственностью, пришедшую на смену китайским общепринятым принципам бухгалтерского учета (*GAAP*) 1992 г. Система была разработана «специально для устранения расхождений между Китайскими Общепринятыми принципами бухгалтерского учета (*GAAP*) и Международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ) в положении 1992 г.» [6]. В течение этого периода министерство финансов также опубликовало десять отдельных китайских стандартов бухгалтерского учета, так называемых стандартов 1998 г.

Последний этап разработки системы регулирования бухгалтерского учета приходится на период с 2001 по 2006 г., когда в 2001 г. министерство финансов представило систему бухгалтерского учета для предпринимателей. Данная система заменила предыдущую, просуществовавшую недолго, всего с 1998 г. После появления данной системы бухгалтерского учета 2001 г. начался активный переход китайских стандартов бухгалтерского учета к МСФО [13].

В 2001 г. министерство финансов также выпустило 16 китайских стандартов бухгалтерского учета, включающих шесть новых, пять пересмотренных и пять первоначальных стандартов [9].

Кроме этого, в феврале 2006 г. министерство финансов выпустило стандарты бухгалтерского учета для предпринимателей (*ASBE*) – главную редакцию стандартов бухгалтерского учета, действующую с 1 января 2007 г. *ASBE* включающую тридцать восемь стандартов, применяющихся во всех китайских компаниях, акции которых котируются на биржах. Цель данных стандартов заключалась в упрощении дальнейшего развития рыночной экономики в Китае, повышении качества финансовой информации и приведении китайских принципов бухгалтерского учета в соответствии с МСФО [10]. В 2014 г. министерство финансов еще опубликовало три стандарта, *ASBE* включает в итоге на сегодняшний день 41 стандарт.

Как упоминалось выше, министерство финансов, единственный орган, наделенный полномочиями выпускать китайские стандарты бухгалтерского учета, выпустило ряд положений в сфере бухгалтерского учета для приведения своей системы бухгалтерского учета – китайских общепринятых принципов бухгалтерского учета – в соответствие международным правилам.

Обзор реформы системы бухгалтерского учета в КНР с учетом ее различных аспектов и фактически складывающейся ситуации показывает, что она является сложным, поступательным процессом, ковариантным целому ряду сопутствующих факторов, таких как изменение идеологии государственного управления, расширение рыночной сферы и диверсификация форм собственности, повышение многообразия направлений бизнес-активности и т.д. [2]. Дополнительным фактором выступает устойчивый долговременный рост китайской экономики, сохраняющей устойчивые лидирующие позиции в мире на протяжении нескольких десятков лет.

Анализ последних изменений в сфере бухгалтерского учета в Китае показывает высокое влияние

двух основных факторов интернационализации китайской системы бухгалтерского учета: планомерное реформирование экономической сферы и рост международной деятельности, связанной с котировкой ценных бумаг на открытых биржевых площадках. Каждый из указанных факторов по-своему повлиял на переход от плановой экономики к рыночной, определив повышение спроса на бухгалтерскую информацию со стороны руководителей, инвесторов, кредиторов и иных заинтересованных сторон [17].

Исследования показали, что недавние экономические реформы в Китае, в частности, корпоративная реформа, изменили корпоративную среду, а, следовательно, и условия ведения бухгалтерского учета [18]. Это послужило одним из главных институциональных катализаторов процесса сближения китайской системы бухгалтерского учета с соответствующими требованиями МСФО.

Оценка роли политического влияния, традиционного бухгалтерского учета и рынка акционерного капитала в недавних изменениях в китайской системе регулирования бухгалтерского учета показывает, что разработка стандартов бухгалтерского учета для обеспечения соответствия МСФО вписывается в общий политический контекст реформирования. Правительство Китая активно участвует в этом процессе [19].

Среди факторов и ключевых проблемных областей общей задачи построения единой национальной китайской системы бухгалтерского учета, учеными выделяются существующие условия изменения законодательства о бухгалтерском учете, высокий уровень государственной собственности, недостаточный уровень квалификации в области бухгалтерского учета, слабый и несовершенный рынок акционерного капитала, инерционное влияние традиционного бухгалтерского учета и культурных факторов.

На основании годовых отчетов 79 китайских компаний, акции которых котировались на бирже, за период с 1999 по 2002 г. была проведена оценка того, насколько успешными были предпринимаемые в течение последних 15 лет попытки Китая соблюдать МСФО [14]. Оценка проводилась по трем категориям:

- уровень соблюдения требований китайских общепринятых принципов бухгалтерского учета и МСФО;
- последовательность решений в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и МСФО;
- выявление существенных различий между чистым доходом в соответствии с китайскими общепринятыми принципами бухгалтерского учета и МСФО (разница в доходе).

Исследование показало определенный прогресс в части соблюдения требований МСФО как при раскрытии информации, так и в части соответствия методов бухгалтерского учета, используемых при подготовке годовой отчетности по МСФО и по китайским общепринятым стандартам бухгалтерского учета. Вместе с тем, уровень соблюдения требований МСФО китайскими компаниями, акции которых котировались на бирже, оказался существенно низким по сравнению с уровнем соблюдения требований китайских общепринятых принципов бухгалтерского

учета [14]. В настоящий момент действующая в КНР система бухгалтерского учета характеризуется наличием достаточно развитого законодательства, сочетающего в себе как элементы, близкие МСФО, так и характеризующие централизацией и участием государства. Во многом такой подход сходен с системой регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Решаемые законодательством о бухгалтерском учете КНР задачи по-своему содержанию могут быть сопоставлены с задачами, решаемыми аналогичным российским законодательством о бухгалтерском учете:

- обеспечение достоверности и правильности отражения в учете хозяйственных операций;
- поддержка процессов управления и принятия управленческих решений;
- надежное и полное представление информации в учетных регистрах и отчетности;
- обеспечение сохранности имущества в условиях социалистической рыночной экономики.

Ключевым элементом системы регулирования КНР выступает действующий с 2000 г. пересмотренный закон о бухгалтерском учете. Изначально он был принят еще в 1985 г. в целях реализации функции государственного регулирования и установления общего стандартного подхода к процессу ведения учета. Затем он был подвергнут существенному пересмотру и уточнению в 1993 г. и в 1999 г. Нынешняя его редакция утверждена постоянным комитетом национального народного конгресса Китая 31 октября 1999 г.

Наряду с указанным законом, с 1990-х гг. действует ряд других законодательных актов, таких как законы о профессиональных бухгалтерях, о бюджете, об аудите. Элементы, связанные с ведением бухгалтерского учета и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, присутствуют в таких законодательных актах, как законы об акционерных обществах, о торгуемых финансовых инструментах, о банкротстве, о контрактах, а также в совокупности документов налогового законодательства.

Рассматриваемые в комплексе все указанные нормативные акты определяют правовое оформление процесса ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в КНР.

Так же, как и в РФ, китайский закон о бухгалтерском учете формирует высший уровень нормативного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета. В нем определены административные, процессуальные и технические рамки процесса ведения бухгалтерского учета, обеспечивающие в совокупности все необходимые условия достоверности и точности учетной информации. Закон устанавливает основные правила осуществления учетной практики, определяет общий порядок подготовки и представления отчетности, вводит понятие контроля и устанавливает правовую ответственность за нарушение правил ведения учета и подготовки отчетности. В законе определены также профессиональные требования к лицам, занимающимся ведением бухгалтерского учета.

Особенностью китайского закона о бухгалтерском учете является широта правового поля его исполь-

зования, которое распространяется не только на коммерческие организации, но и всех иных субъектов хозяйственных и финансовых отношений, в том числе негосударственные некоммерческие организации, государственные учреждения и агентства.

За невыполнение законодательных требований в области учета и отчетности для нарушителей законом предусмотрены серьезные санкции, предусматривающие административные дисциплинарные взыскания, денежные штрафы и даже уголовную ответственность.

Непосредственно правила ведения бухгалтерского учета и представления отчетности для коммерческих организаций были утверждены государственным советом КНР 21 июня 2000 г. Посредством их принятия были установлены ответственность, порядок формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, были определены процедуры и требования, обеспечивающие необходимый уровень надежности и достоверности, отражаемой в учете и отчетности информации, и которые должны найти отражение во внутренней системе учета каждой хозяйствующей единицы и системе ее внутреннего контроля.

Следует отметить, что настоящее время китайские стандарты учета в целом соответствуют международным правилам ведения учета и формирования отчетности и во многом копируют их. В качестве основных принципов используются требования:

- непрерывности деятельности;
- соответствия расходов и доходов;
- непротиворечивости;
- отчитываемой единицы;
- стоимостного измерения;
- нейтральности и достоверности представления;
- осторожности / бухгалтерского консерватизма.

Сложившаяся система стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международной практикой рассматривается в качестве национальной системы бухгалтерских стандартов (Chinese **GAAP**). Она получила название «система бухгалтерского учета для предприятий бизнеса» (accounting system for business enterprise, **ASBE**) и строится на основе совокупности принципов и правил ведения бухгалтерского учета, частично повторяющих положения стандартов бухгалтерского учета Китая (Chinese accounting standards, **CAS**).

Начиная с 1 января 2007 г., в КНР все коммерческие организации должны формировать отчетность в соответствии с требованиями **ASBE**. Исключение сделано для финансовых институтов – правила ведения бухгалтерского учета для них определяются отдельным набором правил ведения бухгалтерского учета. Соответственно, существуют отдельные стандарты для коммерческих банков, страховых, брокерских, лизинговых компаний и для специализированных финансовых предприятий. Для малого бизнеса также предусмотрены отдельные стандарты бухгалтерского учета.

В настоящий момент **CAS** представляет собой набор стандартов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета на отдельных участках. Например, отдельный стандарт принят для нематериаль-

ных активов. Все отчитывающиеся предприятия обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме и готовить бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Учет ведется в соответствии с принципом двойной записи на основе метода начислений. При этом активно применяются компьютерные программы. Применяется три типа учетных бухгалтерских регистров:

- журналы;
- главная книга и регистры аналитического учета;
- подтверждающие документы.

Официальным языком бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности является китайский язык. Вместе с тем, не запрещается параллельно использовать иностранный язык, если информация на нем соответствует информации, подготовленной на китайском языке. В качестве основной валюты в регистрах бухгалтерского учета используется китайский юань (**CNY**). При проведении операций в иностранной валюте бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть конвертирована в соответствующий курс юаня на конец отчетного периода.

Отчетный период в КНР совпадает с календарным годом по григорианскому календарю. Он начинается 1 января и завершается 31 декабря. Фискальный период, как правило, совпадает с отчетным периодом. Теоретически, если отчитываемой организацией в силу технических причин или особенностей технологического процесса сложно определить налогооблагаемый доход в рамках календарного периода, при разрешении налогового органа она может установить для себя иной фискальный период. Однако на практике такое разрешение получить очень сложно, и потому практически никто не пользуется этим правом.

В соответствии с требованиями законодательства и нормативными документами о финансовой отчетности **ASBE** предусматривает подготовку стандартного годового комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последний включает в себя баланс, отчеты о прибылях и убытках, о движении денежных средств и об использовании прибыли, пояснения к отчетным формам, дополнительные пояснения и разъяснения позиции руководства по сложным вопросам. В нормативных документах раскрывается также используемая при подготовке баланса классификация активов и обязательств.

В соответствии с международной практикой в целях подтверждения достоверности ежегодной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, последняя подлежит обязательному аудиторскому подтверждению, если это предусмотрено законом. В случае обязательного аудита все оправдательные документы, бухгалтерские записи и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат проверке аудиторами. Аудит проводится в соответствии с корпоративным, бухгалтерским и налоговым законодательством. Ежегодная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть подтверждена аудиторами в течение четырех месяцев с момента завершения отчетного периода.

Большинство стандартов бухгалтерского учета, регулирующих порядок отражения в учете и отчетности

отдельных специальных вопросов, в большей степени используются частными акционерными компаниями, хотя применяются и организациями иных форм собственности. Государственные предприятия, имеющие хозяйственную самостоятельность, также могут использовать эти стандарты, но только после предварительного разрешения на их применение со стороны собственника – государства.

Практика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности китайскими компаниями показывает, что, несмотря на наличие ряда явных соответствий системе МСФО, китайская система бухгалтерского учета не полностью идентична последней. Во многом это связано со спецификой китайской деловой культуры, а также особенностями китайской экономики, которая, являясь рыночной, во многом сохраняет черты социалистического планирования.

В основе организации учетной системы лежит главное предназначение любого элемента метода бухгалтерского учета: «на основе соответствующих принципов (допущений и требований) обеспечить успешное решение определенных теоретических и практических задач, приращение знания в учетной области, оптимальное ведение учетных процедур, построение эффективной системы бухгалтерского учета» [4].

Если система МСФО ориентирована на представление финансовой отчетности в рыночной экономике, то задачей бухгалтерского учета в Китае является представление информации внешним пользователям с учетом специфики китайского законодательства. Процесс полного сближения и гармонизации обеих систем далек от завершения и на этом пути предстоит еще много работы и здесь просматривается интересная параллель с российским опытом перехода к МСФО, который также реализуется в чем-то аналогично китайскому подходу, а в чем-то отличается своеобразием.

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 // Международный 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 характеризуемые 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.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)