

2.5. СИСТЕМА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ И ЕЕ ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ

Поленова С.Н., д.э.н., доцент,
департамент учета, анализа и аудита

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

Статья посвящена исследованию системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Китае, которая, как и любая национальная система, имеет глубокие исторические корни. Выработанные и проверенные в течение длительного времени компоненты современного правового обеспечения бухгалтерского учета не подвергаются резкой трансформации, а постепенно и последовательно развиваются, что следует учитывать при реформировании нормативно-правового обеспечения учетной деятельности в Российской Федерации.

Литература

1. Закон КНР «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. URL: <http://law.uglc.ru/accounting.htm>.
2. История государства и права зарубежных стран [Текст]: учеб. ; в 2 т. – Т. 2. – М.: Норма, 2009. – 815 с.
3. Книга правителя области Шан [Текст]. – М.: Ладомир, 1993. – 392 с.
4. Петров А.М. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае [Текст] / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №31. – С. 28-37.
5. Петров А.М. Сравнительная характеристика основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в Китае и России [Текст] / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Все для бухгалтера. -- 2014. – №1. – С. 36-43.
6. Сенчагов В. Мировой финансовый кризис и пути преодоления его последствий [Текст] / В. Сенчагов // Проблемы теории и практики управления. – 2008. – №12. – С. 16-22.
7. Современное право Китая [Текст]. – М.: Наука, 1985. – 206 с.
8. Традиции в общественно-политической жизни и политической культуре Китая [Текст]. – М.: Наука; Восточная литература, 1994. – 327 с.
9. Шепенко Р.А. Законодательство о бухгалтерском учете КНР [Текст] / Р.А. Шепенко // Бухгалтерский учет. – 2001. №5. – С. 76-78.
10. Шепенко Р.А. Налоговое право Китая: источники и субъекты [Текст] / Р.А. Шепенко. – М.: Статут, 2004. – 414 с.

Ключевые слова

Государство; бухгалтерский учет; отчетность; регулирование.

Поленова Светлана Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Изучение мирового опыта трансформации и совершенствования бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, их нормативно-правового обеспечения имеет достаточно важное значение для понимания принципов их развития и рационализации. Разработка теоретических основ регулирования и их практическое воплощение в создании концепции национальной системы бухгалтерского учета и ее регламентации позволяет сократить затраты на ведение учетного процесса в субъектах экономики. В связи с этим исследование теории и практики учетного регулирования в Китае, его исторических корней и прикладной реализации, попытка которых выполнена в рецензируемой статье, актуально и востребовано в сфере развития данного процесса в Российской Федерации.

Полагаю, что цель, поставленная С.Н. Поленовой при подготовке данной публикации, достигнута. На основе изучения исторических особенностей регламентирования хозяйственной деятельности в Китае автор делает вывод о значительном влиянии государственной политики и системного планирования в экономике на регламентацию бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности при одновременно высоких темпах ее развития. Представленные взаимосвязи обуславливают ориентацию на традиции, стереотипы поведения, ментальные особенности нации, что позволяет двигаться дальше, завоевывая мировое экономическое пространство.

Научные результаты и выводы, представленные в статье С.Н. Поленовой, на основе институционального и исторического анализа регулирования бухгалтерского учета Поднебесной, дают возможность обосновать несколько иные решения в области отечественной регламентации учетной деятельности, чем существующие в настоящее время. Они, по мнению автора, должны быть направлены на развитие национальной системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета с большей ориентацией на национальные, правовые, экономические, культурные и психологические особенности специалистов.

Считаю: статья, представленная С.Н. Поленовой, по актуальности, достоверности и научной новизне выводов отвечает предъявляемым требованиям и рекомендуется для публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Миславская Н.А., д.э.н., профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

2.5. SYSTEM NORMATIVE-LEGAL REGULATION OF THE ACCOUNTING IN CHINA AND ITS HISTORY PREMISES

S.N. Polenova, D.Sc. in Economics, associate professor, Department of account, analysis and audit

*Financial university at Government
of the Russian Federation, Moscow city*

The article is dedicated to system study normative-legal regulation of the accounting and reporting in China, which, either as any national system, has a deep history root. Worked out and checked by cutting do not be subjected to for long time components modern legal ensuring the accounting to transformations, but gradually and consecutively develop that follows to take into account under reformation normative-legal provision to account activity in Russia.

Literature

1. History state and right of the foreign countries [Text] : textbook. ; in 2 v. – V. 2. – М. : Norma, 2009. – 815 p.
2. Law KNR «About accounting» [Electronic resource]. URL: <http://law.uglc.ru/accounting.htm>.
3. Petrov A.M. The Composition to accounting reporting in Russia and China [Text] / A.M. Petrov, M.P. Lymar // International accounting. – 2014. – No. 31. – Pp. 28-37.
4. Petrov A.M. The Comparative feature of the main positions of the laws, adjusting accounting in China and Russia [Text] / A.M. Petrov, M.P. Lymar // All for accountants. -- 2014. – No. 1. – Pp. 36-43.
5. Senchagov V. World financial crisis and way transformations its consequence [Text] / V. Senchagov // Problems of the theory and practice of management. – 2008. – No. 12. – Pp. 16-22.
6. Shepenko R.A. Legislation about accounting KNR [Text] / R.A. Shepenko // Accounting. – 2001. – No. 5. – Pp. 76-78.
7. Shepenko R.A. The Tax right China: the sources and subjects [Text] / R.A. Shepenko. – М. : Statut, 2004. – 414 p.
8. The Book of the ruler of the area is Sewn. – М. : Ladomir, 1993. – 392 p.
9. The Modern right China [Text]. – М. : Nauka, 1985. – 206 p.
10. Traditions in public-political life and political culture China [Text]. – М. : Science ; Eastern literature, 1994. – 327 p.

Keywords

State; accounting; reporting; regulation.