

2.6. ОПЫТ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ

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 раскрывается опыт реформирования системы бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике, в частности, анализируется современное состояние системы бухгалтерского учета в Китае в условиях рыночной экономики. Рассматривается вопрос адаптации положений международных стандартов финансовой отчетности к практике ведения бухгалтерского учета в Китае, что ускорило отказ от старых и переход к более современным учетным практикам.

Кроме того, выделяются ключевые проблемные области общей задачи построения единой национальной китайской системы бухгалтерского учета.

Литература

1. Лин Дж. Й. Демистификация китайской экономики [Текст] / Дж. Й. Лин ; пер. с англ. – М. : Мысль, 2013. – С. 69.
2. Малявин В.В. Китай управляемый. Старый добрый менеджмент [Текст] / В.В. Малявин. – М. : Европа, 2007. – С. 41.
3. Панков В.В. Институциональная теория бухгалтерского учета и аудита [Текст] : учеб. пособие / В.В. Панков. – М. : ИнформБюро, 2011.
4. Петров А.М. Общие вопросы методологии и организации бухгалтерского учета в России и Китае [Текст] / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Современный бухучет. – 2014. – №1.
5. Петров А.М. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае [Текст] / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Междунар. бухгалтерский учет. – 2014. – №31.
6. Поленова С.Н. Природа регулирования бухгалтерского учета в Китае [Текст] / С.Н. Поленова // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №6.
7. China to explore further use of IFRS [Electronic resource]. URL: <http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Pages/China-to-explore-further-use-of-IFRS.aspx>.
8. Chow L.M. et al. Accounting reforms in China: cultural constraints on implementation and development [Text] / L.M. Chow, G.K. Chau, S.J. Gray // Accounting and business research. – 1995. – Vol. 26 ; no. 1. – Pp. 29-49.
9. Enthoven J.H.A. A review and some observations. Accounting and auditing in the People's Republic of China [Text] / J.H.A. Enthoven // A review of its practices, systems, education and developments / Shanghai university of finance and economics ; The University of Texas at Dallas, 1987. – P. 209.
10. Ezzamel M. Regulating accounting in foreign invested firms in China: from Mao to Deng [Text] / M. Ezzamel, J.Z. Xiao ; The institute of chartered accountant of Scotland. – Edinburgh, UK, 2007.
11. Graham L.E. Cultural and economic influences on current accounting standards in the People's Republic of China [Text] / L.E. Graham, C. Li // The International j. of accounting. – 1997. – Vol. 32 ; no. 3. – Pp. 247-278.
12. Green W. et al. The split equity reform and corporate financial transparency in China [Text] / W. Green, R.D. Morris, H. Tang // Accounting research j. – 2010. – Vol. 23. – Pp. 20-48.
13. Hilmy J. Communists among us in a market economy: accountancy in the People's Republic of China [Text] / J. Hilmy // The international j. of accounting. – Vol. 34 ; no. 4. – P. 505.
14. Jiang H. Split share structure reform and earnings informativeness in China [Text] / H. Jiang, Habib // Corporate ownership and control j. – 2012. – No. 10. – Pp. 499-514.
15. Joint statement of the secretary-general of the China accounting standards committee and the chairman of the international accounting standards board [Electronic resource]. URL: <http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Documents/2015/2005%20Beijing%20Statement.pdf>.
16. Lin Z. Educating accounting in China: current experiences and future prospects [Text] / Z. Lin, S. Deng // International j. of auditing. – 1992. – No. 27. – Pp. 164-177.
17. Nobes C. Comparative international accounting [Text] / C. Nobes, R. Parker. – 10th ed. – Edinburgh : FT Prentice Hall, 2008. – Pp. 275-276.
18. 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 // The International j. of accounting. – 2008. – Vol. 43 ; no. 4. – Pp. 448-468.
19. Xiang B. Institutional factors influencing China's accounting reforms and standards [Text] / B. Xiang // Accounting horizons. – 1998. – Vol. 12 ; no. 2. – Pp. 105-519.
20. Xiao J.Z. et al. A grounded theory exposition of the role of the supervisory board in China [Text] / J.Z. Xiao, J. Dahya, Z. Lin // British j. of management. – 2004. – Vol. 15 ; no. 1. – Pp. 39-55.
21. Xiao J.Z. et al. Political influence and coexistence of a uniform accounting system and accounting standards: recent developments in China [Text] / J.Z. Xiao, P. Weetman, M. Sun // Abacus. – 2004. – Vol. 40 ; no. 2. – Pp. 193-218.
22. Xiao Z. Developing accounting standards on the basis of a conceptual framework by the Chinese government [Text] / Z. Xiao, A. Pan // International j. of accounting. – 1997. – Vol. 32 ; no. 3. – Pp. 279-299.
23. Yeh Y.-H. et al. Non-tradable share reform and corporate governance in the Chinese stock market [Text] / Y.-H. Yeh, P.-G. Shu, T.-S. Lee, Y.-H. Su // Corporate governance: an international review. – 2009. – No. 17. – Pp. 257-275.
24. Yuan D. Harmonization trends in Chinese accounting and remaining problems [Text] / D. Yuan // Managerial finance. – 2000. – Vol. 26. – No. 5.
25. Zhang T. et al. Accounting and culture: the Chinese case study [Text] / T. Zhang, Sh. Gao, M.A. van Hoepen // Report 9202/ACC, Erasmus university Rotterdam, 1992. – P. 3.
26. Zhou Z.H. Chinese accounting systems and practices [Text] / Z.H. Zhou // Accounting, organizations and society. – 1988. – No. 13. – Pp. 207-224.

Ключевые слова

Китай; система бухгалтерского учета; бухгалтерская отчетность; международные стандарты финансовой отчетности; реформирование системы бухгалтерского учета; китайские стандарты учета; эволюция китайского учета; экономические реформы в Китае; сближение китайских стандартов с МСФО; проблемы построения единой национальной китайской системы бухгалтерского учета.

Чайковская Любовь Александровна

Кожухов Владимир Леонидович

Чжан Шуан

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность представленной статьи не вызывает сомнений, поскольку в современных условиях происходит активное реформирование системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Китайская система бухгалтерского учета традиционно основывалась на китайской философии и культуре, которые и сейчас оказывают существенное влияние на современную систему бухгалтерского учета Китая.

В статье рассматривается адаптация китайской системы бухгалтерского учета к рыночным условиям, его формирование в соответствии с требованиями международных стандартов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению авторов, политическая подоплека вопроса адаптации национальных стандартов учета к требованиям МСФО позволяет понять, почему качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, несмотря на применение МСФО, не повышается в должной мере.

В статье проанализированы процессы, связанные с принятием системы новых китайских стандартов учета, и сделан вывод о том, что именно принятие новых стандартов послужило одним из главных институциональных катализаторов процесса сближения китайской системы бухгалтерского учета с соответствующими требованиями МСФО.

Авторами статьи изучен опыт трансформации, реформирования и гармонизации системы бухгалтерского учета Китая, что позволяет в полной мере оценить существующие подходы и проблемные области процесса реформирования. Среди ключевых проблемных областей национальной китайской системы бухгалтерского учета выделяются такие как: 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.

Статья выполнена на достойном научном уровне, содержит выводы, представляющие несомненное практическое значение.

В целом рецензируемая статья «Опыт реформирования системы бухгалтерского учета в Китае» отвечает предъявляемым к научным публикациям требованиям и может быть рекомендована к публикации.

Братицев В.И., д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, г. Москва.

2.6. THE EXPERIENCE OF REFORMING THE ACCOUNTING SYSTEM IN CHINA

L.A. Chaikovskaya, D.Sc. in Economics, professor, head of 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 G.V. Plekhanov, Moscow city

The article reveals the experience of reforming the accounting system people's Republic of China, in particular, examines the current state of the accounting system in China, in a market economy. Discusses the adaptation of the conceptual foundations of IFRS to the practice of accounting in China that accelerated the failure of the old and the transition to a more modern accounting practices. In addition, there are several key areas of concern the General problem of constructing a unified Chinese national accounting system

Literature

1. China to explore further use of IFRS [Electronic resource]. URL: <http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Pages/China-to-explore-further-use-of-IFRS.aspx>.
2. Chow L.M. et al. Accounting reforms in China: cultural constraints on implementation and development [Text] / L.M. Chow, G.K. Chau, S.J. Gray // Accounting and business research. – 1995. – Vol. 26 ; no. 1. – Pp. 29-49.
3. Enthoven J.H.A. A review and some observations. Accounting and auditing in the People's Republic of China [Text] / J.H.A. Enthoven // A review of its practices, systems, education and developments / Shanghai university of finance and economics ; The University of Texas at Dallas, 1987. – P. 209.
4. Ezzamel M. Regulating accounting in foreign invested firms in China: from Mao to Deng [Text] / M. Ezzamel, J.Z. Xiao ; The institute of chartered accountant of Scotland. – Edinburgh, UK, 2007.
5. Graham L.E. Cultural and economic influences on current accounting standards in the People's Republic of China [Text] / L.E. Graham, C. Li // The International j. of accounting. – 1997. – Vol. 32 ; no. 3. – Pp. 247-278.
6. Green W. et al. The split equity reform and corporate financial transparency in China [Text] / W. Green, R.D. Morris, H. Tang // Accounting research j. – 2010. – Vol. 23. – Pp. 20-48.
7. Hilmy J. Communists among us in a market economy: accountancy in the People's Republic of China [Text] / J. Hilmy // The international j. of accounting. – Vol. 34 ; no. 4. – P. 505.
8. Jiang H. Split share structure reform and earnings informativeness in China [Text] / H. Jiang, Habib // Corporate ownership and control j. – 2012. – No. 10. – Pp. 499-514.

9. Joint statement of the secretary-general of the China accounting standards committee and the chairman of the international accounting standards board [Electronic resource]. URL: <http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Documents/2015/2005%20Beijing%20Statement.pdf>.
10. Lin Z. Educating accounting in China: current experiences and future prospects [Text] / Z. Lin, S. Deng // International j. of auditing. – 1992. – No. 27. – Pp. 164-177.
11. Lin George. Th. Demystifying the Chinese economy [Text] / J. Th. Lin ; translated from english. – M. : Thought, 2013. – P. 69.
12. Malyavin V.V. Century China operated. The good old management [Text] / V.V. Malyavin. – M. : Evropa, 2007. – P. 41.
13. Nobes C. Comparative international accounting [Text] / C. Nobes, R. Parker. – 10th ed. – Edinburgh : FT Prentice Hall, 2008. – Pp. 275-276.
14. Pankov V.V. Audit and Institutional theory of accounting [Text] : textbook. the manual / V.V. Pankov. – M. : News, 2011.
15. 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 // The International j. of accounting. – 2008. – Vol. 43 ; no. 4. – Pp. 448-468.
16. Petrov A.M. General issues of methodology and organization of accounting in Russia and China [Text] / A.M. Petrov, M.P. Lymar // Modern accounting. – 2014. – No. 1.
17. Petrov A.M. The composition of the accounting reporting in Russia and China [Text] / A.M. Petrov, M.P. Lymar // Intern. accounting. – 2014. – No. 31.
18. Polenova S.N. The nature of accounting regulations in China [Text] / S.N. Polenov // Audit and financial analysis. – 2009. – No. 6.
19. Xiang B. Institutional factors influencing China's accounting reforms and standards [Text] / B. Xiang // Accounting horizons. – 1998. – Vol. 12 ; no. 2. – Pp. 105-519.
20. Xiao J.Z. et al. A grounded theory exposition of the role of the supervisory board in China [Text] / J.Z. Xiao, J. Dahya, Z. Lin // British j. of management. – 2004. – Vol. 15 ; no. 1. – Pp. 39-55.
21. Xiao J.Z. et al. Political influence and coexistence of a uniform accounting system and accounting standards: recent developments in China [Text] / J.Z. Xiao, P. Weetman, M. Sun // Abacus. – 2004. – Vol. 40 ; no. 2. – Pp. 193-218.
22. Xiao Z. Developing accounting standards on the basis of a conceptual framework by the Chinese government [Text] / Z. Xiao, A. Pan // International j. of accounting. – 1997. – Vol. 32 ; no. 3. – Pp. 279-299.
23. Yeh Y.-H. et al. Non-tradable share reform and corporate governance in the Chinese stock market [Text] / Y.-H. Yeh, P.-G. Shu, T.-S. Lee, Y.-H. Su // Corporate governance: an international review. – 2009. – No. 17. – Pp. 257-275.
24. Yuan D. Harmonization trends in Chinese accounting and remaining problems [Text] / D. Yuan // Managerial finance. – 2000. – Vol. 26. – No. 5.
25. Zhang T. et al. Accounting and culture: the Chinese case study [Text] / T. Zhang, Sh. Gao, M.A. van Hoepen // Report 9202/ACC, Erasmus university Rotterdam, 1992. – P. 3.
26. Zhou Z.H. Chinese accounting systems and practices [Text] / Z.H. Zhou // Accounting, organizations and society. – 1988. – No. 13. – Pp. 207-224.

Keywords

China; accounting system; accounting and reporting; international financial reporting standards; reform of accounting; Chinese accounting standards; Chinese accounting evolution; economic reform in China; the convergence of Chinese standards with IFRS; the problem of constructing a unified national Chinese accounting system.