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.

Во все времена хозяйственное развитие Китая обусловливалось важнейшей ролью и функциями государства, которые и в настоящее время существенно влияют на организацию регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Оно явилось организатором хозяйственной деятельности, создателем транспортной системы, связывающей страну в единое целое, содержало огромную армию для обороны от многочисленных захватчиков, служило организатором ликвидации стихийных бедствий. Историки отмечают: «В Китае вследствие жизненно важной для общества роли функций государства, его интересы в системе распределения были поставлены в положение высшего приоритета» [8, с. 34].

Специфика традиционной китайской философии состоит в поиске модели оптимального сочетания интересов государства, общества и человека, оказавшем существенное влияние на становление этико-политической доктрины современного китайского общества. Наряду с такими разработками, ученые отмечают работу государства по созданию юридической базы взаимоотношений в социуме: «Золотой век так называемой «китайской философии» – VI-III вв. до н.э. – был золотым веком становления юридической мысли… Китай и по сей день является богатым наследником – он обладает ценной национальной кладовой, духовные и интеллектуальные потенции которых еще далеко не исчерпаны» [3, с. 28].

Конфуцианство, имеющее огромный авторитет, развилось в систему морально-этических норм во всех областях жизни Поднебесной. Оно пропитало все общество, дало ему силы противостоять влиянию иностранной культуры и остаться самим собой на протяжении многих веков. Базовые идеологические установки конфуцианства состоят в почитании предков и родителей, уважении к старшим и подчинении им, честности, искренности, стремлении к внутреннему совершенствованию и др. Традиционная философия современного китайского общества ведет к возрождению Китая, выходу страны на передовые рубежи экономического развития. Председатель Коммунистической партии Китая (КПК) Китая Дэн Сяопин на конфуцианской платформе стал возрождать традиционные национальные ценности всех уровней: идеологическом, экономическом, политическом, национальном и др. Причем практика развития Китая свидетельствует: «…чем более открытым внешнему миру становится Китай, тем большую роль начинают играть в нем конфуцианские ценности» [3, с. 25].

После революции 1911 г. и установления республиканского строя началась модернизация традиционного права Китая путем заимствования правовых норм из законодательства Японии, Франции, Германии, Бельгии и других стран, представляющих континентальное право. Они содержали прямые или косвенные правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, основанные на нормах гражданского и предпринимательского права. В 1930-1940-е гг., несмотря на действие Гражданского кодекса (1931 г.), регулирующего имущественные отношения, были приняты законы, предметно регламентирующие торговую и промышленную деятельность в стране. Среди вступивших в силу нормативных правовых актов можно назвать такие, как законы «О купеческих гильдиях» (1929 г.), «О биржах» (1929 г.), «О торговых товариществах» (1929 г.), «О товарных знаках» (1930 г.), «О ценных бумагах» (1930 г.), «О банках» (1930 г.) и др.

Установление норм, регламентирующих поведение людей, было всегда в традиции народов Китая. В древнейшей Книге правителя области Шан, дошедшей до наших дней, подчеркивается морально-этическая составляющая регламентов: «Когда права и обязанности закреплены, то даже хитрые становились преданными и честными, все люди становились почтенными и искренними, каждый сам управлял собой. Закрепление прав и обязанностей – таков путь к порядку, если же права и обязанности не закреплены, то открывается путь к смуте» [3, с. 239].

С образованием в 1949 г. Китайской Народной Республики (КНР) до начала «культурной революции» на национальном уровне были приняты полторы тысячи законов и постановлений [2, с. 743].

Активная правовая работа проводилась и в области регламентации бухгалтерского учета. Была создан специальный орган, занимающийся государственным регулированием учетной деятельности. Как отмечают специалисты, значительная законодательная деятельность этого периода была направлена на разработку единой системы бухгалтерского учета и отчетности нового государства [9, с. 78].

Особое внимание уделялось формированию учетной системы для государственных предприятий и организаций, правилам проведения контрольно-ревизионной работы, выявлению неверной трактовки и применения правил бухгалтерского учета и отчетности.

Министерство финансов Китая стало заниматься управлением учетной деятельностью всех государственных предприятий. В связи с проведением значительной работы в области регулирования учета отдельные авторы утверждают: законотворческая деятельность этого периода заложила основы нынешней правовой системы, соответствующей в це-

лом международным стандартам [9, с. 78], с чем вряд ли можно согласиться. Система законодательства в области учетной деятельности в Китае соответствует континентальной модели правового регулирования, а международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) построены на англосаксонской учетной системе, основанной на прецедентном праве.

Большое значение в этот период придавалось обсуждению проблем рационализации бухгалтерского учета и совершенствованию его методического обеспечения. В 1950-1960 гг. под эгидой министерства финансов КНР были проведены несколько научно-практических конференций, на которых обсуждались проблемы учета отдельных объектов на промышленных предприятиях, содержания отдельных форм бухгалтерской отчетности, генерирования ее показателей.

В результате обсуждений этих вопросов были разработаны соответствующие инструкции, которые должны быть применены на государственных предприятиях:

- о порядке учета и расчета себестоимости продукции, работ, услуг;
- планы счетов бухгалтерского учета в отдельных отраслях, а также в организациях, уставный капитал который состоял из государственных и частных инвестиций;
- методические указания о порядке хранения документов бухгалтерского учета и ведения архивных дел;
- положение о руководителе бухгалтерской службы в организациях и др.

Во времена «культурной революции» (1966-1976 гг.) законотворческая деятельность была прекращена, наблюдалась нигилистическая тенденция в отношении права, законности, развития правовых основ государства. Такая ситуация была характерна для нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, правила которого были пополнены лишь обновленным положением о бухгалтерском учете на государственных предприятиях 1973 г.

После революции правовая система страны стала возрождаться, была принята конституция КНР 1978 г. Предпосылкой создания благоприятного предпринимательского климата, способствующего приходу иностранного капитала в страну, стал закон об эксплуатации смешанных предприятий, основанных на китайском и иностранном капитале (1979 г.). Закон, действующий до сих пор, содержит нормы, в соответствии с которыми машины и оборудование, составляющие вклад иностранного инвестора в уставный капитал национальных предприятий, должны быть на деле передовыми. В противном случае иностранный участник несет материальную ответственность [7, с. 114]. В области учетной деятельности государственный совет КНР принял правила работы сотрудников бухгалтерии, а также регламенты по ведению бухгалтерского учета в строительстве и на совместных предприятиях.

На первом этапе создания нормативно-правовой базы по привлечению зарубежных инвестиций отдельные вопросы, не урегулированные правовыми нормами, решались путем переговоров, а сами переговоры должны были стать средством разработки законодательства [7, с. 119]. Подобная практика свидетельствует о близости исторической традиции китайского правосознания практике прецедентного права англосаксонской системы. Тесная взаимосвязь и взаимообусловленность бухгалтерского учета и отчетности с правовой традицией страны позволяет нам сделать вывод о близости прецедента в учетной практике Поднебесной, а, следовательно, сокращении трудностей в применении МСФО в Китае.

Созданные совместные предприятия, согласно закону, подвергались контролю со стороны национальных налоговых органов. Им было поручено информировать об изменениях в деятельности таких субъектов бизнеса, осуществлять налоговые проверки ведения бухгалтерского учета и правильности расчетов на основе учетной информации о налогооблагаемой базе и суммах налогов. Причем особенностью бухгалтерского учета и налогообложения в стране является опора на принципы континентального права, господствующего в регулировании учетной деятельности, при которых сильна интеграция бухгалтерского учета и системы налогообложения. Общность бухгалтерского учета и налогообложения по нормам закона КНР «Об управлении взиманием налогов» (1992 г.) состоит в том, что учет должен вестись в соответствии с методологическими и методическими требованиями, на предприятиях должно быть организовано хранение бухгалтерских книг, счетов, первичных учетных документов. Информацию о методах и способах ведения бухгалтерского учета следует обязательно представлять в налоговые органы, которые организуют контроль бухгалтерской отчетности и другой информации о деятельности субъектов хозяйствования.

Правила бухгалтерского учета, на основе которых рассчитывается подоходный налог, также жестко регламентированы, а многочисленные инструктивные материалы по исчислению налогов содержат нормы учетной регистрации информации в бухгалтерской документации. При отсутствии соответствующих учетных документов и несоблюдении законодательства налоговые органы вправе самостоятельно проводить расчеты налогооблагаемой базы и суммы налогов, подлежащих уплате.

Несмотря на принятое законодательство о совместной деятельности, действующее в течение последних 30 лет, и стимулирование иностранных инвестиций в страну, в современной мощной экономике КНР на долю последних приходится лишь 10-11% всех инвестиций.

После введения конституции КНР (1982 г.) ведется осторожная работа по созданию нового и совершенствованию существующего юридического поля, выразившаяся в принятии временных положений, становящихся полноценными нормативными правовыми актами только после экспериментальной проверки, давшей положительный результат, на который они были рассчитаны. По результатам серьезной работы в 1990-х гг. приняты законы о хозяйственном договоре (1981 г.), о товарных знаках (1982 г.), о патентах (1984 г.), о компаниях (1993 г.), о векселях (1995 г.) и др. Одновременно они дополнены многочисленными подзаконными актами (правилами, временными правилами, инструкциями), разъясняющими порядок применения законодательства в соответствии с тра-

дицией континентального права, характерного для правовой системы Китая. Такие акты принимаются Государственным советом Китая и конкретизируют содержание законов, создавая правила поведения по вопросам, возникающим в ходе экономического развития страны и ее модернизации. Наряду с Государственным советом Китая, нормотворческими полномочиями в области бухгалтерского учета обладает также Министерство финансов КНР.

Система регулирования бухгалтерского учета и отчетности находится в ведении Государственного совета, а реализация правовых норм и контроль за их выполнением предоставлены министерству финансов страны. В его состав входит департамент бухгалтерского учета, функционирующий также в министерстве финансов Тайваня и министерстве финансов Макао.

Министерство финансов Тайваня обладает неограниченными полномочиями в регламентации бухгалтерского учета. Оно разрабатывает требования «…к порядку хранения, приобретения, использования и маркировки бухгалтерских книг, счетов и отчетов…» [10, с. 297].

Особенностью правового регулирования бухгалтерского учета Макао является его соответствие учетному регламентированию Португалии. В праве используется португальский язык, оно соответствует законодательной истории Португалии и ее юридической культуре: традициям, структуре источников права (кодексов), стилю юридических норм. В отличие от Макао, правовая система Гонконга сформировалась на базе общего права Великобритании, что оказало влияние на содержание регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Важнейшим нормативным правовым документом, регламентирующим бухгалтерский учет в Китае, является закон «О бухгалтерском учете» от 21 января 1985 г. (в ред. от 31 ноября 1999 г.), принятый Постоянным комитетом Всекитайского собрания народных представителей. Закон необходим для стандартизации бухгалтерского учета, его улучшения в организациях, повышения порядка в экономике, развития управления и роста эффективности хозяйственной деятельности. Он обязателен для руководителей и бухгалтеров предприятий, а государственные органы, общественные организации, предприятия, бизнесмены обязаны точно и полно соблюдать положения закона. Никто не имеет права оказывать давление на работников бухгалтерской службы, а руководители организаций должны обеспечить выполнение учетных правил, гарантировать законность ведения бухгалтерского учета, неприкосновенность функций и полномочий специалистов.

Бухгалтерской учет в Китае обусловлен традициями его организации и регулирования, а учетная система является унифицированной и общегосударственной. Разработка правил его построения и управление национальной бухгалтерией находится в ведении Финансового отдела Государственного совета КНР. Руководящими органами в регионах являются финансовые отделы местных органов власти: финансовые отделы провинций, автономных областей, муниципалитетов, другие уполномоченные отделы госсовета и отделы общего снабжения народно-освободительной армии КНР. Этим органам в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» разрешено устанавливать отдельные процедуры учета, дополнительные положения и разъяснения для реализации унифицированной общегосударственной системы бухгалтерского учета, если они не противоречат законодательству, представлять их в вышестоящие финансовые органы для утверждения и последующего внедрения в практическую работу. Представим систему регулирования бухгалтерского учета в Китае (рис. 1).

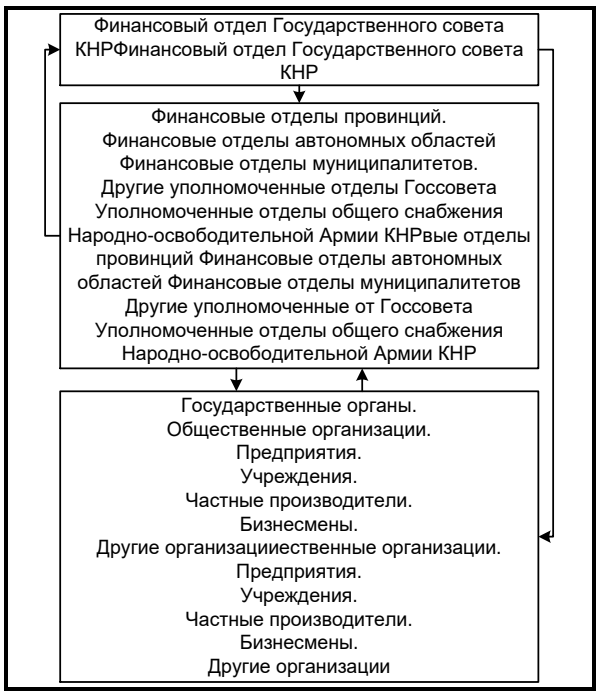

Рис. 1. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в КНР

Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета Поднебесной характеризуется использованием обязательных по форме и содержанию форм бухгалтерских ведомостей, бухгалтерских книг, бухгалтерских отчетов и других документов учетного оформления, которые ведутся в местной валюте – юанях. Изменение этих форм и их подделка недопустимы.

Методы бухгалтерского учета, формы учетной документации в соответствии со ст. 7 закона о бухгалтерском учете применяются в организациях КНР в следующих случаях [1]:

- получения и уплаты денежных средств, ценных бумаг;
- получения, передачи, увеличения, уменьшения предмета собственности или его использования;
- получения или покрытия кредита, другого долга;
- увеличения, уменьшения капитала, денежных средств, доходов и расходов;
- подсчета статей доходов, расходов, стоимости;
- подсчета и обработки финансовых итогов;
- в других случаях, требующих применения методов бухгалтерского учета во всех организациях, включая коммерческие.

Руководят бухгалтерской службой в Китае главные бухгалтеры или ответственные лица отделов бухгалтерского учета государственных предприятий и коммерческих организаций. Кроме того, функции специалистов в области бухгалтерского учета могут выполнять работники бухгалтерских агентств или отдельные бухгалтеры, работающие по найму, без организации на предприятии отдельного подразделения, занимающегося учетной работой. Специалисты должны не только вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, но также организовать систему внутреннего контроля правильности отражения хозяйственных операций и реализации принципа достоверности отчетной информации.

Бухгалтерскую отчетность за финансовый год (с 1 января отчетного года по 31 декабря этого года), основанную на данных бухгалтерских книг и ведущуюся в соответствии с унифицированными общегосударственными системами бухгалтерского учета, следует представлять в Министерство финансов КНР и другие департаменты, аккумулирующие соответствующую информацию. Отчеты подписываются главным администратором учреждения, главой бухгалтерского органа и бухгалтером, составившим отчет, и скрепляются печатью. Они хранятся в соответствии с правилами, установленными финансовым отделом Госсовета КНР, вместе с документами, бухгалтерскими записями, другими данными бухгалтерского учета.

Уровень профессионализма бухгалтерских работников определяется не только руководителем организации, но и вышестоящими учреждениями. Поэтому назначение и смещение главных бухгалтеров или ответственных лиц в отделах бухгалтерского учета государственных и коммерческих организаций проводится по обязательному согласованию с вышестоящими организациями, под чьей юрисдикцией они находятся.

Вступление в 2001 г. КНР во Всемирную торговую организацию (ВТО) потребовало изменений в законодательстве страны. В связи с этим были приняты новые редакции закона о смешанных предприятиях с китайским и иностранным капиталом (2001 г.), законов о патентах, о товарных знаках и др. Закон «О бухгалтерском учете» также претерпел трансформации, а его текст был незначительно дополнен и изменен редакциями 1993 и 1999 гг.

Дополнения не затронули основные принципы бухгалтерского учета, которые сводятся к следующему:

- информация, представленная в системе бухгалтерского учета, обусловливается фактически имевшими место в организации хозяйственными операциями, измерителем которых являются денежные средства;
- данные бухгалтерского учета, полученные при проведении расчетов и составлении бухгалтерской отчетности, представляют информацию для микроэкономического и макроэкономического управления экономикой соответствующих субъектов и необходимы для однозначной трактовки и понимания ее заинтересованными пользователями;
- в бухгалтерских расчетах применяются методы, жестко регламентированные в нормативной правовой документации, регулирующей получение соответствующей информации;
- применяемые в бухгалтерском учете методы и способы генерирования учетной информации являются едиными, что позволяет сократить трудоемкость анализа соответствующей информации и, следовательно, повышает рациональность и оперативность принятия управленческих решений;
- в бухгалтерском учете той или иной организации необходимо своевременно и полно отражать хозяйственную ситуацию;
- бухгалтерский учет должен строиться на сопоставлении данных о доходах и расходах, а расчет фактических и планируемых прибылей, убытков, потерь должен быть справедливым и полным;
- активы, принадлежащие организации, должны быть оценены по фактическим затратам (фактической себестоимости);
- бухгалтерская отчетность должна быть составлена так, чтобы наиболее реальным образом отражать финансовую ситуацию в организации, ее финансовые результаты и имущественное положение.

Таким образом, в законодательном регулировании хозяйственной деятельности страны, включающем бухгалтерский учет, просматриваются следующие тенденции:

- развития писаного права, соответствующего романо-германской правовой системе;
- действия норм обычного (традиционного) права, значение которого в китайском обществе достаточно сильно;
- использования в отдельных случаях прецедента, свойственного англосаксонской правовой системе.

Финансовый кризис 2008 г., начавшийся в США и Великобритании, практически не затронул Китай и другие страны Азиатско-Тихоокеанского региона. По мнению авторитетных ученых, среди причин и факторов этого кризиса были фундаментальные основания. Они «…обусловлены сущностью экономической системы, общими и особенными чертами моделей экономического устройства» [5, с. 17], которые конкурируют между собой в надежности, способности обеспечить интенсивный экономический рост. Сами модели экономического роста обладают системными отличиями, основными признаками которых выступают «…роль государства и его особенности в экономике; приоритеты либо корпоративных (частных), либо национальных и общественных интересов» [5, с. 17]. Мировой финансовый кризис 2008 г., обусловленный приоритетами частных инвесторов, спекулятивными приоритетами над общественными экономическими интересами, показал, что рынок деривативов, составивший «финансовый пузырь», в 41 раз больше внебиржевого оборота финансовых инструментов. Экономика, называемая социалистической рыночной системой, оказалась надежнее более либеральной системы. Она характеризуется традиционно жестким сцеплением общих национальных интересов с интересами предприятий и банков, что характерно, в том числе и для Китая, а также может быть небезосновательно использована Российской Федерации.

В соответствии с китайским законодательством нормативно-правовым регулированием бухгалтерского учета занимается Комитет по бухгалтерским стандартам Министерства финансов КНР, общие принципы работы которого утверждены на второй сессии данного комитета в 2003 г. [5, с. 43]. Состав основного органа регламентации учетной деятельности Поднебесной включает официальных чиновников Минфина КНР, представителей научных кругов, коммерческих и государственных организаций,

общественности. Основными функциями комитета по бухгалтерским стандартам являются:

- законодательное обеспечение учетной деятельности в стране, выражающееся в формировании проектов соответствующих нормативных правовых актов, представлении их к обсуждению и окончательной доработки;
- разработка других документов, регламентирующих учетный процесс и его организацию, направленных на точное соблюдение законодательных правил бухгалтерского учета и отчетности;
- изучение практики применения нормативных правовых документов всех уровней регламентации бухгалтерского учета, анализ причин их несоблюдения, обоснование мероприятий, направленных на совершенствование нормативно-правового обеспечения учетной деятельности.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала, года) на предприятиях и организациях КНР составляется бухгалтерская отчетность, необходимая для налогообложения, обеспечения взаимоотношений с контрагентами и направляемая в соответствующие органы. Ими являются вышестоящие и контролирующие учреждения. Причем китайские исследователи разделяют понятия бухгалтерской и финансовой отчетности, полагая, что финансовая отчетность представляет менее широкое понятие, чем бухгалтерская отчетность. А.М. Петров и М.П. Лымарь в связи с этим отмечают: «…полный состав отчетности называется бухгалтерской, а бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и приложения к ним составляют отчетность финансовую как часть бухгалтерской» [4, с. 32].

Виды и содержание бухгалтерской отчетности обусловлены формой собственности организации: государственной или негосударственной. Государственным предприятиям, которым свойственна несложная учетная система, предписано формирование и сдача бухгалтерского баланса, отчета об основной деятельности и отчета о движении денежных средств. Основным требованием к годовой или промежуточной бухгалтерской отчетности, которая может быть составлена в упрощенном варианте (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), является обязательность представления информации о финансовом состоянии объекта, фактах хозяйственной жизни, совершенных за отчетный период, о направлениях движения денежных средств.

Негосударственные организации (частные предприятия, частные предприятия с иностранным капиталом, смешанные предприятия) ведут бухгалтерский учет в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» (1985 г.) и законом «О бухгалтерском учете КНР на предприятиях с иностранным капиталом» (1992 г.). Однако местные органы власти, занимающиеся регулированием бухгалтерского учета, обязаны, исходя из положений законодательства и конкретных условий хозяйствования предприятий, разрабатывать соответствующие рекомендации и дополнительные правила по бухгалтерскому учету с обязательным представлением их не только самим субъектам хозяйствования, но и в Министерство финансов КНР. Кроме того, самим коммерческим организациям предоставлено право формировать соответствующие инструктивные материалы, представляя их местным органам регулирования учетной деятельности (финансовым отделам провинций, автономных районов и др.).

Содержание бухгалтерской отчетности коммерческих организаций КНР характеризуется высокой детализацией и расширенными информационными возможностями, включая следующие формы [4, с. 31]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках);
- отчет о движении денежных средств или отчет о финансовом положении организации;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительную записку (примечания к бухгалтерской отчетности).

В КНР, как и во многих других странах, составляется также и консолидированная отчетность. Она характерна для предприятий, которые заинтересованы в представлении информации группы организаций, работающих на принципах контроля, когда для внешних пользователей в бухгалтерской отчетности приводятся данные о деятельности такой совокупности как единой структуры. Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется на принципах МСФО и может анализироваться всеми заинтересованными пользователями, а не только налоговыми органами, контрагентами, финансовыми органами, внутренними пользователями.

Таким образом, современное состояние регламентации учетной деятельности в КНР ориентируется на прошлые традиции, опираясь на многочисленные контрольные и регулирующие органы, которые занимаются формированием ее современной нормативно-правовой базы. Хотя учетные системы других стран в КНР также подвергаются скрупулезному изучению, их отдельные положения применяются тогда, когда соответствуют целям и задачам развития предпринимательства и национальной системы бухгалтерского учета. Такой подход может быть примером для развития национальной системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета переходного периода в других странах, и прежде всего в РФ.

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
E-mail: polenov_d@mail.ru

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 обусловливают 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 статья 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.