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.

Сложные, динамично проходящие глобализационные процессы сегодня охватывают практически все значимые аспекты экономической и социальной жизни. Такие процессы неизбежно затронули и такую относительно консервативную сферу, как область бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. И потому понятия глобализации и интернационализации прочно вошли в профессиональный язык бухгалтеров по всему миру. Влияние глобальных тенденций проявляется в первую очередь в расширении ареала применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Не является исключением и Российская Федерация, система регулирования бухгалтерского учета которой, хотя опирается на собственные разработки, все в большей степени сегодня ориентируется на требования положений МСФО.

В связи с этим представляет особый интерес изучение опыта трансформации, реформирования и гармонизации систем бухгалтерского учета других стран. Обращение к нему позволяет не только увидеть со стороны и оценить существующие подходы, проблемные области, правовые и социальные механизмы, запускающие, продвигающие, а иногда и тормозящие процессы реформирования. По целому ряду причин, в том числе в силу культурных различий и отличающегося исторического опыта хозяйствования, существующий международный опыт разнообразен и потому не может восприниматься и оцениваться однозначно.

С этой точки зрения, достаточно логичным и обоснованным как методологически, так и исторически, является рассмотрение опыта реформирования системы бухгалтерского учета Китайской Народной Республики (КНР). В какой-то мере этот опыт, конечно, напоминает отечественный, но также он носит и свои собственные, делающие его по-своему индивидуальным, особенности, которые небезынтересно будет узнать российскому читателю.

Генезис регулирования бухгалтерского учета и отчетности, его особенности, институциональные взаимосвязи, современные тенденции и перспективы развития, проявляются как исторически сложившиеся традиции, основанные на специфике истории, культуры, ментальности наций, сформировавших территориальные образования [6].

Бухгалтерский учет во всех странах и на всех континентах, невзирая на различия в теоретических взглядах и практике его ведения, представляет собой информационную систему, которая оперирует данными об активах, состоянии капитала и обязательствах предприятия, по движению материальных ценностей, о доходах и расходах по затратам на производство и доходах от реализации продукции, и в итоге позволяет сформировать конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за определенный период [4].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основе данных оперативного учета и финансовой отчетности управленческого учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. На рынке эта отчетность является практически единственным надежным источником финансовой информации.

В табл. 1 рассмотрены сходства и отличия развития учета и отчетности в Китае и в РФ.

Таблица 1

СХОДСТВА И ОТЛИЧИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В КИТАЕ И В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ п/п	Развитие бухгалтерского учета и отчетности в Китае	Развитие бухгалтерского учета и отчетности в РФ
1	Раннее зарождение бухгалтерского учета и соответственно его более раннее развитие	Зародился позже, но динамично развивался, в связи с чем попытки внедрения наиболее успешны
2	Общие требования к ведению учёта в целом одинаковые	
3	Основной закон о бухгалтерском учете был принят в 1990-е гг.	
4	Пользователями бухгалтерской отчетности долгое время были представители правящей династии	Долгое время пользователями отчетности были исключительно представители плановых органов
	Ведение учёта ориентировалось на информацию, более необходимую для органов государственного управления, чем для целей текущего управления	

Следует отметить, что сегодня состав бухгалтерской отчетности в Китае имеет общий характер с отчетностью РФ, однако различается структурно. Сроки представления отчетности также отличаются в двух системах. В Китае срок представления промежуточной отчетности короче российского, что объясняется требованиями оперативности в выявлении текущего финансового состояния организации. А срок подачи годовых форм отчетности там, наоборот, больше российского, и составляет четыре месяца. Это объясняется требованиями надежности, и, как следствие, более детального и качественного изучения финансового состояния организации [5].

Кроме того, китайская теоретическая мысль разделяет понятия бухгалтерской и финансовой отчетности. Это наглядно проявляется на примере состава бухгал-

терской отчетности: полный комплект отчетности называется бухгалтерской отчётностью, а бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и приложения к ним составляют отчетность финансовую как часть бухгалтерской. Оставшиеся разделы – «Примечания к финансовой отчетности» и «Финансовое положение организации» – китайские экономисты называют «бухгалтерскими материалами» [5].

Составление бухгалтерской отчетности в Китае основывается на принципах подлинности, целостности, соответствия и точности, чтобы обеспечить доступ всем заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о хозяйствующих субъектах. Данные принципы в целом соответствуют направлению реформирования национальных учетных систем, принятому в европейском сообществе.

Следует признать, что сегодня в Китае сложилась достаточно современная и динамично развивающаяся система бухгалтерского учета, одним из ключевых принципов формирования которой выступает гармонизация национальной учетной практики с положениями МСФО.

Активная работа с Советом по МСФО по конвергенции международных стандартов с китайскими стандартами бухгалтерского учета была начата еще в 2005 г., когда было подписано Пекинское соглашение о взаимодействии в этой области [15]. Относительно же недавно, в ноябре 2015 г., руководство МСФО и министерство финансов Китая объявили о необходимости продолжить дальнейшую работу и о формировании совместной рабочей группы по дальнейшим исследованиям путей и направлений применения МСФО в Китае, особенно для китайских компаний, занимающихся международным бизнесом [7].

В настоящий момент действующая в Китайской Народной Республике система бухгалтерского учета характеризуется наличием достаточно развитого законодательства, сочетающего в себе как элементы, близкие МСФО, так и характеризуемые централизованным регулированием и активным участием государства в процессе разработки бухгалтерских стандартов. В исследованиях отмечается, что в настоящее время процесс конвергенции и гармонизации учетной системы Китая с МСФО представляет собой двусторонний процесс, где обе стороны имеют право направлять и даже корректировать направление гармонизации [10].

В теории бухгалтерского учета давно признано, что существующие учетные практики развиваются и меняются с учетом особенностей внешней институциональной среды [3]. Изменения последней в той или иной степени способствуют изменениям порядка организации и ведения учета, а в ряде случаев затрагивают и вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Китайский опыт в какой-то мере служит наглядным подтверждением данного тезиса в силу того, что именно здесь наглядно просматриваются уникальные характеристики внешней среды, определяющие собственную логику развития и формирования национального бухгалтерского учета. По словам Дж. А. Энтховена «Сложно постигнуть полную историю китайского учета без понимания его исторического и недавнего экономико-политического (1949-1979 гг.) развития Китая» [9, p. 209].

На эту особенность указывают многие исследователи. В исследовании под руководством Т. Занга специально рассматривалось взаимодействие между бухгалтерским учетом и культурой в Китае: «китайский учет сильно зависит от национальной культуры» [25, p. 3]. Там была показана комплексная природа такого взаимодействия:

- язык учета происходит из социального пространства;
- учет отражает социальные традиции;
- учет институциализируется в национальной культуре.

При этом исследователи выделили сразу два направления основного влияния:

- общекультурное – исходящее из положения, что китайская культура строится на основе традиции конфуцианской и буддийской философии с передачей традиции от поколения к поколению;
- модернистское – современная китайская культура сформировалась в русле реализации коммунистического проекта, определившего особенности производственных и финансовых отношений после появления Китайской Народной Республики (КНР) в 1949 г.

Обобщение основных элементов китайской традиционной культуры, определяющих развитие бухгалтерского учета в Китае, позволило выделить те из них, которые могут рассматриваться, как ключевые. Общекультурное влияние проходит по следующим направлениям:

- теория противопоставления ***Yi*** (справедливость) и ***Li*** (получение прибыли)[1];
- противопоставление институтов доверия и контрактации[2];
- опора на авторитет;
- консерватизм в мышлении;
- коллективизм;
- влияние религиозной традиции.

Факторы, определяющие модернистское влияние на эволюцию современной системы учета, носят преимущественно политический характер:

- теория государства определила централизованное понимание целей, задач и функций бухгалтерского учета;
- классовая теория предоставила аргументы политической ориентации теории учета и даже классовой характеристике бухгалтерского учета;
- марксизм обеспечил базовые концепции и методологическую основу теории бухгалтерского учета в социалистическом государстве;

[1] Культурное противопоставление между, казалось бы, такими отвлеченными понятиями, как ***Yi*** и ***Li,*** в истории Китая проявилось в своеобразной дискриминации торговцев, которые политически находились на классовой ступени ниже чиновников. Как результат, открытое признание необходимости получать прибыль и подчеркивание ее значимости открыто критиковались в китайском обществе. По мнению Дж. Нидхема, «в конфуцианской иерархии торговцы находились в самом низу – ниже дворянства, ученых, ремесленников и даже крестьян» [1, с. 69].

[2] Согласно китайской философии, добрая воля и взаимное доверие в отношениях в гораздо большей степени определяют успешность ведения дел, зачастую не предполагая юридически оформляемых формальных контрактов. Исследователи отмечают, что ядро китайского бизнеса, как правило, строится на различных формах личных связей: семейных предприятий, земляческих, дружеских и т.д. «В развернутом виде такая организация являет собой …сеть, рассеянную, но прочную паутину аффилированных групп. …Подобная паутина родственных и квазиродственных групп идеально совмещает внутреннее измерение организации и внешнего мира» [2, с. 41].

- культурная революция, негативно повлиявшая на интеллектуальный фон развития теории и практики бухгалтерского учета в Китае. В результате бухгалтерское образование и исследования в области теории и практики учета были существенно сокращены.

Данная работа – не единственная в этой области, в исследованиях середины 1990-х гг. также отмечалось, что специфическое воздействие внутренних культурных детерминант, во многом замедляет на процесс продвижения Китая к международной учетной системе, о чем свидетельствуют до сих пор сохраняющиеся отличия китайской системы бухгалтерского учета и МСФО [8, pp. 29-49].

Вместе с тем, анализ процессов, связанных с принятием системы новых китайских стандартов учета, показывает, что такие различия с течением времени сглаживаются и понемногу устраняются.

Как показали еще в 1997 г. Ксяо и Пэн, адаптация концептуальных основ МСФО к практике ведения учета в КНР во многом способствовала ускорению отказа от устаревших правил бухгалтерского учета и переходу к более современным учетным практикам [22, pp. 279-299]. Развитие теории и практики бухгалтерского учета в Китае все в большей степени определяется в результате мощного внешнего воздействия, во многом отражающего черты западной культурной традиции. По словам Занга и соавторов, сегодняшние отличительные черты и особенности китайского бухгалтерского учета следует рассматривать не столько как различия между китайским и западным учетом, сколько через призму существенной разницы между двумя типами культур [25, p. 3].

Рассматривая основные движущие силы эволюции китайского учета, Д. Юань выделил следующие ключевые факторы [24]:

- изменение функции общественного административного правления, чья роль в управлении экономикой сменилась от прямого директивного вмешательства к непрямому воздействию на хозяйственные процессы, от прямого централизованного управления предприятиями до владения ими в качестве акционеров;
- диверсификация форм государственного владения предприятиями и перераспределение функций контроля за их деятельностью. В Китае существуют предприятия с государственной формой собственности, коллективные, частные и смешанные и совместные предприятия. Изменение формы владения и контроля привело к расширению и диверсификации проводимых операций между отраслями, расширению международной деятельности, повышению активности фондового рынка – стратегия на экономическую открытость, которая привела к тому, что Китай превратился во второй после США мировой источник инвестиций.

Сегодня Китай представляет собой мощное, динамично развивающееся государство с кодифицированной системой права, укоренившимися институтами социалистической экономики и действующими параллельно рыночными институтами. В силу исторических и культурных традиций бухгалтерский учет в КНР сохраняет некоторые черты советского подхода и по-прежнему во многом строится как система, построенная на правилах.

Функционирование китайской экономики характеризуется высокой централизацией хозяйственных решений по приоритетным направлениям экономического развития. Государственно-централизованный подход способствовал появлению единой системы бухгалтерского учета (Uniform accounting systems, ***UAS***), ориентированной на потребности государственных органов планирования и контроля. В рамках единой системы разработан перечень счетов и детализированных разъяснений к ним, определяющий как и когда использовать отдельные счета. Кроме того, существуют подробные правила и указания для учета затрат, доходов, амортизации и иных учетных категорий. Единая система использует принципы, концепции и методы, не всегда совпадающие с тем, которые применяются в условиях рыночной экономики.

На национальном уровне отчетность по правилам единой системы формируют отдельные организации и учреждения, отчитывающиеся перед центральным правительством.

В 1992 г. министерство финансов Китая разработало концептуальный документ, озаглавленный «Стандарты учета для организаций бизнеса» (Accounting standards for business enterprises). В данном документе было определено, что финансовая отчетность должна:

- представлять информацию для целей управления национальной экономикой;
- обеспечивать необходимую релевантную информацию о финансовом положении и операционных результатах бизнеса;
- отвечать информационным запросам в целях принятия бизнес-решений.

Интересно отметить, что предоставление информации для целей управления национальной экономикой, т.е. для решения макроэкономических вопросов, рассматривается как задача, имеющая больший приоритет, чем обеспечение процесса принятия решений индивидуальных инвесторов [11, 22, 26].

Структура собственности китайских компаний, чьи акции обращаются на открытых рынках ценных бумаг, отличается от европейских или американских компаний. Типичная крупная китайская компания имеет три доминирующих группы заинтересованных сторон: государство, юридические лица (организации / учреждения) и отдельные физические лица.

Акционерные компании в Китае могут быть поделены на три категории. Первая включает так называемые ***A***-акции, которые номинированы в местной валюте и предназначены для размещения среди внутренних инвесторов и обращаются на фондовых биржах Шанхая и Шанжуна. ***B***-акции изначально предназначаются для иностранных инвесторов и номинированы в иностранной валюте. ***H***-акции размещаются компаниями, имеющими юрисдикцию на материковой части Китая и торгуются на фондовой бирже Гонконга. Компании, выпускающие ***B***-акции или ***H***-акции, имеют право выпустить также и ***A***-акции (так называемый двойной листинг). Для развития фондового рынка в Китае большое значение имела масштабная структурная реформа, проведенная в начале 1990-х гг. и приведшая к дифференциации владения капиталом как с правовой, так и с технической точки зрения. В соответствии с ней обращающиеся на рынке ***A***-акции были разделены на две категории – ***NTS*** и ***TS***. Держатели акций, попадающих в категорию ***NTS***, определяют управление бизнесом, обладают голосующим пакетом (свыше 50%) и контролируют ключевые вопросы. Держатели пакета ***TS*** являются по сути миноритарны-

ми акционерами и оказывают значительно меньший эффект на деятельность компании [23, pp. 257-275].

Реформа, проведенная с участием Ханхайской и Шанчжунской фондовых бирж изначально была направлена на повышение инвестиционной активности предприятий с государственной собственностью (state-owned enterprises, ***SOE***), которым открылась возможность привлечения частного капитала при сохранении государственного контроля за их деятельностью [12, pp. 20-48].

Разделенная система выступила в качества значимого институционального механизма стимулирования рыночных сделок с частью акций, ранее находившихся в государственной собственности, сохранив тем не менее государственный контроль над фондовым рынком. Вместе с тем, используемая в Китае система разделения обращающихся долевых финансовых инструментов послужила причиной возникновением серьезной политико-управленческой проблемы, во многом перекликающейся с классической дилеммой принципал – агент. При такой системе неизбежно возникают внутренний конфликт между двумя группами акционеров – обладающих контролем (***NTS*** категория) и миноритарными акционерами (***TS*** категория), связанный с недостаточными управленческими стимулами действовать в интересах публичных (частных) акционеров.

Дальнейшие шаги китайского правительства были направлены на совершенствование структуры фондового рынка, которую даже с учетом проведенных преобразований нельзя назвать полностью открытой и рыночной, связаны с введением разрешения на конвертацию акций категорий ***NTS*** в ***TS***.

Последний шаг должен был стимулировать китайские компании к более полному и широкому раскрытию учетной информации в рамках подготовки МСФО отчетности. В этих условиях более полное раскрытие информации предусматривается как внутренними нормативными документами, так и на добровольной основе, что способствует расширению позитивных результатов реформ [12, pp. 20-48]. Исследователями отмечается повышение информативности финансовой отчетности китайских компаний в постреформенный период, связываемый с увеличением объемов оборачиваемости их акций на фондовом рынке [14, pp. 499-514].

Вместе с тем, анализ процессов, связанных с принятием системы новых китайских стандартов учета, показывает, что такие различия с течением времени сглаживаются и понемногу устраняются. Как показали еще в 1997 г. Ксяо и Пэн, адаптация концептуальных основ МСФО к практике ведения учета в КНР во многом способствовала ускорению отказа от устаревших правил бухгалтерского учета и переходу к более современным учетным практикам [22, pp. 279–299].

Исследователями отмечается, что недавние экономические реформы в Китае, в частности, корпоративная реформа, изменили корпоративную среду, а следовательно, и условия ведения бухгалтерского учета [19, pp. 105-119]. Это послужило одним из главных институциональных катализаторов процесса сближения китайской системы бухгалтерского учета с соответствующими требованиями МСФО.

Поскольку современные китайские правила составления отчетности групп предприятий достаточно приближены к положениям системы МСФО, следовательно, позволяют обеспечить достоверность данных о финансовом положении предприятия, финансовом результате его деятельности и изменениях в них [5].

Вместе с тем, следует признать, что процесс унификации и сближения китайских стандартов с МСФО во многом носит политический характер [21, pp. 193-218]. Лин и Ден отметили, что природа бухгалтерского учета в Китае должна рассматриваться по существу с идеологических позиций [16, pp. 164-177]. Этот тезис сохраняет свою актуальность и сейчас. Китайская политическая философия и китайская политика определяли каждый аспект бухгалтерского учета с 1949 г. и продолжают, пусть в меньшей степени, делать это и сегодня. «…Существует тесная связь между политической философией и ее влиянием на экономические цели, структуру и рост. Учет обеспечивает необходимые индикаторы и параметры для оценки этого влияния» [13, p. 505].

Как показано в работе Д. Ксяо и др., сам факт принятия и утверждения сверху системы учета для коммерческих предприятий свидетельствует о политическом влиянии на процесс унификации учетной системы [17, pp. 275-276].

Политическая подоплека вопроса адаптации национальных стандартов учета к требованиям МСФО позволяет понять на примере Китая, почему качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, несмотря на применение МСФО, не повышается в должной мере. 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 [18, pp. 448-268]. Оценивание проводилось 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).

Так, было показано, что уровень соблюдения требований МСФО китайскими компаниями, акции которых котируются на бирже, оказался существенно более низким по сравнению с уровнем соблюдения требований Китайских общепринятых принципов бухгалтерского учета [18, pp. 448-268], поскольку МСФО зачастую принимается на обязательной основе.

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 [20, pp. 39-55].

Среди ключевых факторов и проблемных областей, связанных с задачей построения единой национальной системы бухгалтерского учета в Китае, сегодня выде-

ляются следующие: 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.

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
E-mail: Chaik4@yandex.ru

Кожухов Владимир Леонидович
E-mail: uliss69@mail.ru

Чжан Шуан
E-mail: 1363581798@qq.com

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.

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