

УДК 338.2

Исторические аспекты развития бухгалтерского учета в Китае

Сяо Исинь,

магистрант, направление «Учет, анализ и аудит»

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса

Россия, Владивосток

Научный руководитель: Титова Наталья Юрьевна

Аннотация. В настоящее время международные отношения между Российской Федерацией и Китайской Народной Республикой все больше активизируются. Это приводит к возникновению совместных российско-китайских организаций. Однако бухгалтерский учет данных компаний необходимо также модернизировать на основании принципов конвергенции российской и китайской систем учета. В статье представлен исторический обзор развития китайской системы бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, исторические аспекты, история бухгалтерского учета, бухгалтерский учет в Китае.

Historical Aspects of Accounting Development in China

Annotation. At present, international relations between the Russian Federation and the People's Republic of China are becoming increasingly active. This leads to the emergence of joint Russian-Chinese organizations. However, the accounting of these companies should also be modernized based on the principles of convergence between the Russian and Chinese accounting systems. The article presents a historical overview of the development of the Chinese accounting system.

Keywords: accounting, historical aspects, history of accounting, accounting in China.

Путь развития системы бухгалтерского учета в Китайской Народной республике насчитывает более двух тысячелетий. И большую часть этого времени, она не подвергалась внешнему влиянию, поэтому отражает специфические особенности учета Китая, как одного из древнейших государств

Древнекитайское общество представляла собой патронимию, объединяющую множество хозяйствующих субъектов в родственную группу. Ключевой экономической особенностью такого социально-экономического устройства являлось то, что члены каждого объединены не только родственной связью, но и системой взаиморасчетов [1].

Основатель ведущей системы этических принципов Древнего Китая - Конфуций трудился в должности бухгалтера. В его учении отражены правила поведения человека (в системе \я-я, я-мы, я-все, в том числе на профессиональном уровне. Итогом практической деятельности мыслителя стала формация положения 会计当而矣, основной идеей которого стало определение характеристик бухгалтерии: точность, балансовость и правдивости.

Этика Конфуция также стала основой профессии бухгалтера. Основными постулатами явились следующие [2]:

Верность работодателю и его почитание.

Модель подчинения по типу семьи

Доброжелательность всегда.

Справедливость, под которой подразумевается выполнение действий и применение норм с «горячим сердцем», а не под руководством строгого формализма.

Честность как неотъемлемое качество, которое должно логично вытекать из предыдущих четырех качеств

Хороший бухгалтер рассматривает материальные ценности как второстепенные, несмотря на то, что это основа его работы. Превыше всего в конфуцианской этике духовные блага и ценности.

По мнению европейских ученых эволюция бухгалтерского учета в Китае состоит из

нескольких периодов [3]

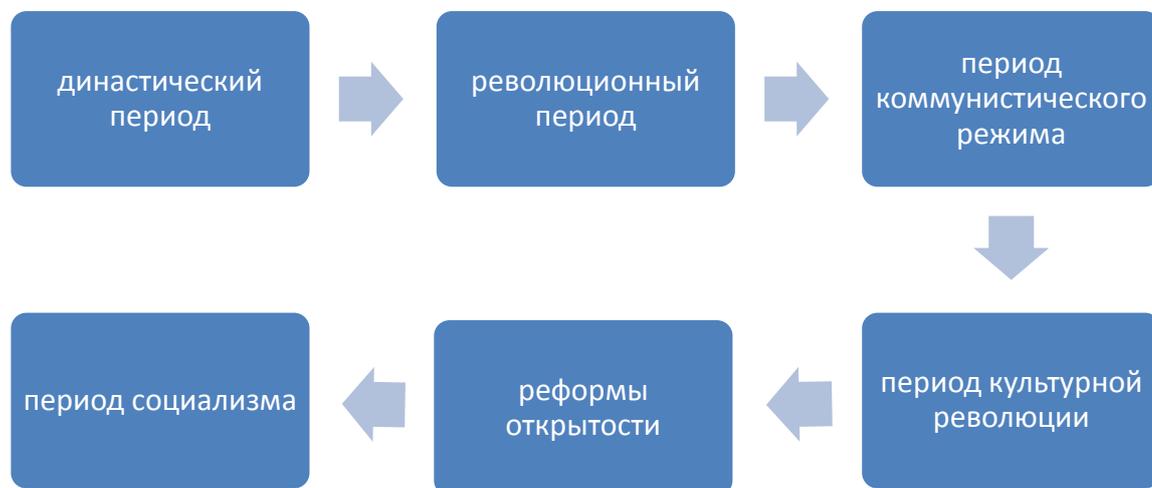


Рисунок 1 – Этапы развития бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике
В тоже время китайские ученые [4,5] конкретизируют периоды становления китайской самобытной учетной системы,

Первое упоминание о китайской учетной системе относится к 2000 г. до н.э.[2, с. 57].

Первый период - 西周时期 (1122—772 гг. до н.э.),

Второй период (春秋战国时期) (721- 481 гг. до н.э.)

Характерными особенностями данных периодов явилось формирование тезауруса бухгалтера и переход страны от рабовладельческого строя к системе феодального хозяйствования. Эти периоды составляют предысторию становления бухгалтерского учета в Китае.

Таблица 1

Периоды предыстории становления китайского бухгалтерского учета

Период	Время	Ключевые моменты	Основной учетный метод
唐朝	618-907 гг	«Юань и государственный бухгалтерский учет». вводится понятие периодизации учета: 1. годовой учет и отчетность - 岁成; 2. месячный учет и отчетность - 月要; 3. дневной учет и отчетность - 日成	учет трех граф
宋朝	960-1279 гг	Трактат по аналитическому учету - «会计录» первая китайская валюта - «交子»	Учет четырех граф - 四柱结算法 (остаток начальный + приход = расход + остаток конечный)

Период	Время	Ключевые моменты	Основной учетный метод
元朝 и明朝	1271-1368 гг и 1368-1644 г	Закреплена на законодательном уровне система учета четырех граф Формирование трехэтапной бухгалтерии (деньги, требования, объекты)	Учет четырех граф - 四柱結算法
清朝	1644-1912 гг		Дверь дракона: доходы - расходы = актив – пассив

Четвертый этап (XV-XIX вв.) исторически соотносится с властвованием династии Цин (清朝) (1644-1912 гг.). В истории китайского бухгалтерского учета он и получил яркое наименование «двери Дракона. Данный период явился логическим завершением предыдущих этапов развития методов хозяйствования и учета их результатов в рамках феодального уклада династических режимов. Он также постепенно приблизил Китай к пониманию двойной бухгалтерии стран европейской учетной системы.

Основной идеей учета данного периода было понимание следующей схемы: доходы расходы = актив – пассив. «Дверью дракона» же назывался прибыль (или убыток) отчетного периода, это своеобразный вход из текущего финансового положения экономического субъекта (разность доходов и расходов) в баланс, за так называемой дверью лежит разность между имеющимся у субъекта имуществом и объемом капитала, который был привлечен им за определенный период [2]. Согласно конфуцианской этической традиции, большая прибыль (положительный финансовый результат) понималась как нечто нехорошее: если хозяин своими методами управления смог получить большую прибыль, то, как правило, она носила нечестный характер получения, ее обязательно кто-то должен был потерять. Данная этическая норма соотносится и с современной коммунистической этикой китайского экономического режима: капиталист сможет получить прибавочную стоимость только в том случае, если ее недополучат наемные рабочие в виде заработной платы.

На этом этапе происходит стремительное развитие товарного хозяйства страны, капиталистические формы хозяйствования активно проникают и получают распространение на территории китайского государства, как следствие, коммерческий бухгалтерский учет активно развивается, его форма существования трансформируется из физической в денежную, которая получает повсеместное закрепление.

Пятый этап (XX в.) развития бухгалтерского учета в Китае основан на влиянии военного положения, когда на трриторию страны активно внедрялись европейские страны, и в государстве особенно расцвели европейские веяния по модернизации текущей системы учета. В это время особенно часто происходили заимствования европейских учетных практик и по-новому интерпретировался уклад европейской бухгалтерии. В общем этот временной период можно охарактеризовать как «вестернизация экономической системы китайского государства», которая заключалась в появлении на китайских предприятиях не только иностранной рабочей силы, но и иностранного управленческого персонала и западных капиталодержателей. Китайская национальная система учета претерпевала изменения, учет повсеместно стал вестись по западному методу дихотомии «дебет-кредит», а также полностью регламентироваться утвержденными государством нормами. В 1912 г. было учреждено Министерство финансов, которое взяло под контроль финансовую и бухгалтерскую системы. Бэйянское правительство в 1914 г. официально обнародовало «Закон о бухгалтерском учете» республики, который закрепил единую систему учета общественного бизнеса, легализовал китайский учет и узаконил существовавшие на территории Китая и привнесенные извне хозяйственные прецеденты. В 1935 г. году был принят «Закон о бухгалтерском учете», который был призван реформировать существующую учетную систему и создать всеобъемлющую и комплексную национальную систему бухгалтерского учета. первая в истории Китая полноценная правовая основа учетной системы государства.

1. Вагапова, А. Формирование и использование добавочного капитала [Электронный ресурс] // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2006. – № 11. Режим доступа: <http://fin-buh.ru/text/33989-1.html> (дата обращения: 05.05.2019).

2. Петров, А.М. Подходы к классификации национальных систем бухгалтерского учета с позиции теоретиков КНР / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 43 (289) – ноябрь.– С. 57–64.

3. Tsui, J.S. The impact of culture on the relationship between budgetary participation, management accounting systems, and managerial performance: an analysis of Chinese and Western managers / J.S. Tsui // The International Journal of Accounting. – 2001. – Vol. 36. – N 2. – P. 125–146.

4. 郭道扬: 《会计史研究》, 北京: 中国财政经济出版社 2008 年版, 页数 522。Го Даоян. Исследование истории бухгалтерского учета / Го Даоян.– Пекин: Финансы и экономика Китая, 2008. – 522 с.

5. 李海波: 《基础会计》, 上海: 立信会计出版社 2008 年版, 页数 382。Ли Хайбо. Основы бухгалтерского учета / Ли Хайбо. – Шанхай: Лисинь куайцзи, 2008. – 382 с.