2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

DOI 10.38097/AFA.2020.64.81.002

УДК 657.1

2.1. РЕФОРМИРОВАНИЕ КИТАЙСКОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СТРАНЫ: 40 ЛЕТ НАУЧНОГО ДИСКУРСА

Амурская М.А., доцент, к.э.н., Департамент языковой подготовки

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва

Данное теоретическое исследование представляет особую научную значимость для российской экономической мысли и направлено на анализ научно-практической литературы Китайской Народной Республики, который сопровождал и оказывал влияние на процессы реформирования китайской учетной системы согласно новым экономическим преобразованиям, которые происходят в стране с 1978 г. Анализ теоретического дискурса представлен в виде двух этапов. Первый этап (1979-1999) представлен в основном теоретическими изысканиями китайских исследователей о природе и функциях новой системы национального бухгалтерского учета и аудита в целом и различных его отраслей, призванных надлежащим образом отражать новые экономические реалии и хозяйственные инструменты. Второй этап (1999 – по настоящее время) связан с активным включением Китая в мировые экономические процессы, в результате которых возникла необходимость перехода национальной системы бухгалтерского учета на международные стандарты (МСФО).

Литература

1. Allen F. et al. Law, finance, and economic growth in China [Text] / F. Allen, J. Qian, M. Qian // J. of financial economics. – 2005. – No 77. – Pp. 57-116.
2. Ang J.S. et al. Trust, investment, and business contracting [Text] / J.S. Ang, Y. Cheng, C. Wu // J. of financial and quantitative analysis. – 2015. – No 50. – Pp. 569-595.
3. Chen J.Z. et al. Does the relation between information quality and capital structure vary with cross-country institutional differences? [Text] / J.Z. Chen, C.Y. Lim, G.J. Lobo // J. of international accounting research. – 2016. – No. 15; vol. 3. – Pp. 131-156.
4. Dong L.X. Corporate governance and accounting conservatism in China [Text] / L.X. Dong, Z. Song // China j. of accounting research. – 2012. – Vol. 2; iss. 2. – Pp. 82-108.
5. Douglas P.C. Cultural and ethical effects in budgeting systems: a comparison of U.S. and Chinese managers [Text] / P.C. Douglas, B. Wier // J. of business ethics. – 2005. – Vol. 60; iss. 2. – Pp. 159-174.
6. Giannetti M. The brain gain of corporate boards: a natural experiment from China [Electronic resource] / M. Giannetti, G.M. Liao, X.Y. Yu; Centre for economic policy research. – 2012. – URL : https://www.ivey.uwo.ca/cmsmedia/163791/gly_the_brain_gain_of_corporate_boards_april_21_2012.pdf
7. Young S.M. et al. It's all about all of us: the rise of narcissism and its implications for management control system research [Text] / S.M. Young, F. Du, K.K. Dworkis, K.J. Olsen // J. of management accounting research. – 2006. – No. 28; vol. 1. – Pp. 39-55.
8. Zhang G.H. Environmental influence on accounting development [Electronic resource] / G.H. Zhang // Environmental factors in China's accounting development since 1949. 2005. – URL : <https://ep.eur.nl/bitstream/1765/1888/5/Chapter+2.doc>.
9. 白晓荣:《试析中国的宏观税收负担》,《经济论坛》2009年,19期:49-52页。
10. 陈国辉, 陆建桥:《会计监督——兼析我国国有企业会计信息反映失真、会计监督弱化的深层动因》,《会计研究》1996年,5期:26-27页。
11. 陈少华:《关于我国大学会计职业道德教育的探讨》,《财会月刊》1998年05期:19-22页。
12. 陈小悦, 孙力强, 陈璇以:《经济学原理为基础的会计计量模式探析》,《当代会计评论》2008年,01期:33-35页。
13. 代冰彬, 陆正飞, 张然张:《资产减值:稳健性还是盈余管理》,《会计研究》2007年,12期:25-28页。
14. 傅磊:《社会责任会计与社会会计》,《财会月刊》1990年,07期:47-50页。
15. 葛家澍, 李若山:《九十年代西方会计理论的一个新思潮——绿色会计理论》,《会计研究》,1992年,5期:3-6页。
16. 黄世忠:《市场经济条件下会计基本理论与方法》,北京:中国财政经济出版社1999年版,页数250。
17. 黄志忠:《从会计本质看会计目标与会计职能》,《会计研究》1997年,06期:33-35页。
18. 江轩宇:《税收征管、税收激进与股价崩盘风险》,《南开管理评论》2013年,5期:152-160页。
19. 李占国, 李端生:《会计模式基本理论问题研究》,《会计研究》1998年,11期:7-10页。
20. 林岚:《略论税收成本与非税成本研究:回顾与展望》,《财会学习》2018年,33期:148-150页。
21. 毛付根:《管理会计国际惯例》,北京:中国人民大学出版社1997年版,页数560。
22. 孟焰:《试论当前我国管理会计存在的主要问题及对策》,《中央财政金融学院学报》1991年,03期:7-8页。
23. 孟焰, 林金炳:《经验研究在我国管理会计研究中的借鉴意义》,《会计研究》1994年,05期:13-16页。

24. 潘孝珍:《中国税收优惠政策的减税效应研究——基于省级面板数据的实证分析》,《税务与经济》2015年,02期:16-17页.
25. 乔彦军:《建立现代企业制度与会计改革的再推进》,《广西会计》1994年,12期:18-20页.
26. 权小峰,吴世农:《投资者注意力、应计误定价与盈余操纵》,《会计研究》2012年,06期:12-16页.
27. 宋献中:《社会责任会计与相关会计学科的比较研究》,《财经理论与实践》1993年,01期:23-25页.
28. 汤谷良:《具体会计准则与企业财务管理深化》,《财务与会计》1996年,08期:12-13页.
29. 王化成,杨景岩:《试论战略管理会计》,《会计研究》1997年,10期:46-49页.
30. 温铁军:《我国为什么不能实行农村土地私有化》,《财经界》2015年,19期:18-20页.
31. 吴昊旻,吴春贤,杨兴全:《惩戒风险、事务所规模与审计质量——来自中国审计市场的经验证据》,《审计研究》2015年,01期:22-23页.
32. 伍中信:《中国的过渡会计学:会计理论创新与发展》,《会计研究》1998年,12期:7-10页.
33. 夏冬林,刘峰:《试论会计管制与政府行为》,《会计研究》1995年,5期:16-22页.
34. 谢德仁:《浅谈我国会计准则的制定》,《会计研究》1995年,10期:23-25页.
35. 阎达五,王化成:《面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究》,《会计研究》1998年,09期:9-12页.
36. 杨明增,任庆玲:《现代风险导向审计模式运用及其研究》,《中国注册会计师》2015年,03期:34-36页.
37. 杨有红,毛新述:《内部控制、财务报告质量与投资者保护——来自沪市上市公司的经验证据》,《财贸经济》2011年,第8期:44-50页.
38. 原红旗,李海建:《会计师事务所组织形式、规模与审计质量》,《审计研究》2003年,1期:32-37页.
39. 赵德武:《论会计研究起点的重新选择》,《会计研究》1991年,01期:12-15页.
40. 周齐武,钟西飞,吴安妮:《中国会计教育与研究之现状》,《会计研究》1997年,11期:34-40页.

Ключевые слова

Китай; экономика; бухгалтерский учет; аудит; налоги; международные стандарты финансовой отчетности; учетная система; реформа; финансовый учет; управленческий учет.

Амурская Марина Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. Тема представленной научной работы является весьма актуальной, особенно в текущий период, когда российская учетная система находится в процессе реформирования. Анализ научного дискурса национальной системы бухгалтерского учета Китая имеет важное значение для российской экономической мысли.

Научная новизна. Процессы реформирования системы бухгалтерского учета в Китае были запущены в 1978 г. Эти процессы сопровождались оживленным научным дискурсом, который помогал избежать большого количества ошибок и достигнуть впечатляющих успехов. Поэтому изучение китайского опыта будет полезно

для российских экономистов как с точки зрения того, какой опыт методологически можно было перенять, так и с точки зрения того, какие шаги и реформы подверглись наибольшей критике среди научного сообщества и практиков китайского учета.

В данной работе рассмотрены два этапа научных изысканий китайских специалистов в области бухгалтерского учета. Первый этап (1979-1999) сосредоточен в основном на системной перестройке китайской учетной модели в связи с введением рыночных форм хозяйствования. Второй этап (1999 – по настоящее время) поднимает вопросы современных конвергентных процессов национальных учетных систем в мировом масштабе в условиях перехода крупнейших экономик мира на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Практическая значимость. Опыт работы автора на совместных российско-китайских предприятиях определил практическую направленность данной работы и тех вопросов, которые нашли в ней отражение. Результаты проведенного анализа способствуют приросту научного знания по актуальным проблемам реформирования национальных учетных систем на основе МСФО и могут быть применены в процессе реформирования российской учетной системы на современном этапе развития.

Владение китайским языком позволило автору не только использовать источники на этом языке, но и проработать огромный массив оригинальных работ китайских исследователей и донести до российского читателя самые значимые из них. Это усилило степень оригинальности и значимости проведенного исследования.

Заключение: рецензируемая статья имеет научную и практическую новизну, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к публикации.

Петров А.М., д.э.н., доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита, г. Москва.