

Consider the event of formation of accounting in agriculture in Tsarist Russia. In the second half of the 17th century, there are the beginnings of a new agricultural management accounting at the expense of the serfs. But in the 19th century Russia comes with fully developed accounting system, although it is a bit original.

УДК 657

УЧЕТ В КИТАЕ

*Яруллина Г.М., студентка 1 курса экономического факультета
Научный руководитель - Костина Т.И., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, тенденция, конференция, история, правительство

Работа посвящена исследованию возникновения бухгалтерского учета. Авторами проанализированы этапы развития бухгалтерского учета.

Известная тенденция - государственное регулирование бухгалтерского учета - господствовала в Китае на протяжении всей его истории и получила наиболее полное завершение после 1949 г., когда были созданы различные виды отраслевого учета.

Куайцифа (кит. - законодательство о бухгалтерском учете) - это общее название правовых норм, регулирующих экономические отношения, складывающиеся при осуществлении государственными органами и предприятиями бухгалтерского учета.

Первое упоминание о правовой регламентации бухгалтерского учета в Китае относится к XI в. - 771 г. до н.э. В регламенте «Чжоули - Тяньгуань» говорится о ежедневном и ежемесячном сведении данных, годовом отчете, а также о чиновнике, отвечавшем за расчет доходов и расходов налогов и сборов.

С наступлением нового времени Правительство Китайской Республики в 1914 г. опубликовало первую часть Закона «О бухгалтерском учете». Затем последовали некоторые специальные положения - в 1915 г. - «Правила ведения бухгалтерского учета на железных дорогах», в 1921 г. они вышли в новой редакции. После 1927 г. Гоминьдановское правительство опубликовало «Правила бухгалтерского учета, изданные Министерством финансов», «Метод единой си-

стемы бухгалтерского учета» и ряд других актов. В 1935 г. был опубликован Закон «О бухгалтерском учете», а в 1947 г. - «О бухгалтерах». Эта законотворческая активность в Китае показывала все возрастающую значимость бухгалтерского учета и отражала общее отношение в мире к его правовой регламентации.

После образования Китайской Народной Республики в декабре 1949 г. в рамках правительства была создана специальная структура, в ведении которой находилась система бухгалтерского учета государства.

Первые годы новой власти были очень продуктивными в части правовой регламентации бухгалтерского учета и отчетности. Их характерной особенностью было относительно регулярное проведение конференций, по итогам которых в законодательство вносились коррективы.

Первую конференцию по финансовому управлению и бухгалтерскому учету Министерство финансов КНР созвало в ноябре 1951 г. В ходе обсуждения были определены объекты бухгалтерского учета промышленных предприятий и выработаны единые формы отчетности. Вскоре Министерство финансов разработало «Метод регистрации бухгалтерских книг и заполнения отчетной документации государственных предприятий», «Временный метод годового учета (ревизии) имущества государственных предприятий» и «Метод ведения бухгалтерского учета на государственных промышленных предприятиях». Затем в октябре 1952 г. Министерство финансов КНР созвало вторую конференцию, а в период с 1961 по 1965 г. были проведены еще две, по итогам которых совершенствовалась единая система бухгалтерского учета.

В этот период было принято большое количество актов по бухгалтерскому учету. Достаточно назвать «Правила расчета себестоимости на государственных промышленных предприятиях», «План счетов предприятий, совместно эксплуатируемых государственным и частным капиталом» и т.д. При этом в нормотворческом процессе участвовало как Министерство финансов, так и правительство - Государственный Совет КНР.

Во второй половине шестидесятых наступил период «культурной революции». Общий правовой нигилизм коснулся и бухгалтерского учета. Это время отмечено лишь очередными «Правилами бухгалтерского учета на государственных предприятиях (в опытном порядке)», разработанными Министерством финансов в 1973 г.

Вскоре работа над созданием правовых основ бухгалтерского учета была продолжена, и уже в 1978 - 1981 гг. Государственный Совет КНР опубликовал «Правила исполнения обязанностей сотрудниками бухгалтерии» и «Временное установление о бухгалтерских кадрах»; Министерство финансов КНР разработало «Систему бухгалтерского учета на строительных, совместных и других предприятиях».

Ведение бухгалтерского учета в современном Китае построено на двух основных массивах. Первый - это правовые акты специального характера, содержащие отдельные требования по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Второй - непосредственные базовые источники правового регулирования.

Финансовый год начинается в Китае 1 января и заканчивается 31 декабря, в течение этого периода учет ведется нарастающим итогом. Каждая структура формирует финансовую отчетность и направляет ее ежемесячно, ежеквартально и ежегодно в контролирующие ведомства (прежде всего, в соответствующее министерство финансов и налоговое бюро). Отчетные документы подписываются (или ставится печать) руководителем и ответственным лицом из бухгалтерии. Каждый документ скрепляется печатью предприятия. Если на предприятии учреждена должность главного бухгалтера, то второй (после руководителя) ставится его подпись или печать.

Важнейшей задачей бухгалтерии и ее сотрудников является осуществление внутреннего контроля за отчетностью на предприятии.

Правовая регламентация бухгалтерского учета Китая имеет глубокие исторические корни. Многочисленные акты пятидесятих годов представляли собой попытку создания единой системы бухгалтерского учета нового государства. Многие из них так и не нашли практического применения. Тем не менее именно они заложили основу современного законодательства о бухгалтерском учете Китая, которое в целом соответствует международным стандартам.

Библиографический список

1. Закон КНР «О бухгалтерском учёте»
2. Мазуренко, А.А Зарубежный бухгалтерский учет и аудит [Текст] / А.А. Мазуренко.- М.: КноРус, 2009. – 236с.
3. Бабаева, З.Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах [Текст] / З.Ш. Бабаева.- М.: Феникс, 2007.- 256с.

ACCOUNTING IN CHINA

Yarullina G.M.

Key words: *accounting, trend, conference, history, government*

The work is devoted to the study of the emergence of accounting. The authors analyzed the stages of development of accounting.