

**ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ****ЛЮЙ ХУНИН**

аспирант кафедры статистики, учета и аудита,  
Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ),  
Санкт-Петербург, Российская Федерация  
islvhy@gmail.com  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: 1429-0748

**История статьи:**

Рег. № 338/2021  
Получена 07.06.2021  
Получена в доработанном  
виде 12.07.2021  
Одобрена 09.08.2021  
Доступна онлайн  
16.08.2021

УДК 657.1

JEL: M40, M41

**Ключевые слова:**

бухгалтерский учет, Китай, бухгалтерский учет. В разные эпохи он имел различные характеристики международных стандарты финансовой отчетности, МСФО

**Аннотация**

**Предмет.** В качестве отправной точки для исследования взята история развития бухгалтерского учета в Китае, кратко описаны основные характеристики его развития в каждый отдельный период, и на этой основе – перспективы развития бухгалтерского учета в Китае.

**Цели.** Рассмотреть историю развития бухгалтерского учета в Китае.

**Методология.** Использовались анализ, синтез и другие общенаучные методы.

**Выводы.** Бухгалтерский учет в Китае прошел эволюционный путь развития от простого к сложному, от древнего к современному, от бухгалтерского учета с одной записью к бухгалтерскому учету с двойной записью под влиянием различных факторов: экономических, политических, правовых, социальных, культурных и технологических. По характеристикам развития историю бухгалтерского учета можно разделить на три основных этапа: бухгалтерский учет в Древнем Китае, бухгалтерский учет в новом периоде и современный бухгалтерский учет. В разные эпохи он имел различные характеристики соответственно тому времени. Бухгалтерский учет должен адаптироваться к потребностям современного общества и прогрессировать вместе с его экономическим и социальным развитием.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

**Для цитирования:** Люй Хунин. История развития бухгалтерского учета в Китае // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 8. – С. 951 – 964.  
<https://doi.org/10.24891/ia.24.8.951>

Китай известен своей древнейшей цивилизацией. Китайский бухгалтерский учет имеет долгую историю и делится на три этапа в соответствии с процессом развития бухгалтерского учета, а именно: бухгалтерский учет в Древнем Китае, бухгалтерский учет в новом периоде и современный бухгалтерский учет, при этом бухгалтерский учет на разных этапах имеет свои особенности.

История развития бухгалтерского учета в Китае, его ретроспективный анализ присутствуют в работах таких авторов, как М.А. Амурская [1], Ян Цзиван [2],

Ф.С. Сейдахметова, Б.А. Жуматаева, Л. Ган [3], Ли Цзяюань [4], Цзинь Цзин [5], А.М. Петров, М.П. Лымарь [6], Го Даоян [7–10] и других<sup>1, 2</sup> [11–18].

### Бухгалтерский учет в Древнем Китае

Древний этап бухгалтерского учета в Китае имел определенные достижения: первое упоминание о термине «бухгалтерский учет» в Китае относится к временам династии Западной Чжоу (西周时期) (1046–771 гг. до н. э.), более 3 000 лет назад. В регламенте «Чжоули-Тянь-гуань» (周礼天官) говорится о ежедневном и ежемесячном обобщении данных, годовом Отчете, а также о чиновнике, отвечавшем за расчет приходов и расходов налогов и сборов. В то время бухгалтерский учет и подготовка бухгалтерской отчетности осуществлялись в течение нескольких периодов:

«Цань ху» (参互) – ежедневная отчетность;

«Юе яо» (月要) – ежемесячная отчетность;

«Суй хуэй» (岁会) – ежегодная отчетность.

Согласно «Чжоу Ли» (周礼), при династии Западная Чжоу был создан специальный бухгалтерский орган и назначал «Сы хуэй» (司会), который отвечал за налогообложение денег и зерна и регулярно проводил ежемесячные и ежегодные обобщения данных, посвященные финансовым доходам и расходам династии Чжоу.

Существовали также четыре должности, а именно: «Сы шу» (司书), «Чжи нэй» (职内), «Чжи суй» (职岁) и «Чжи би» (职币). Среди них «Сы шу» отвечает за бухгалтерские книги, «Чжи нэй» – за счета финансовых поступлений, «Чжи суй» – за счета финансовых расходов и «Чжи би» – за финансовый баланс. Это показывает, что в период Западной Чжоу в Китае была первоначально сформирована бухгалтерская организация. В то же время «метод одинарной записи», который использовался более 2 000 лет в развитии бухгалтерского учета в Китае, также официально появился в этот период.

С периода Чуньцю до династий Цинь и Хань были разработаны принципы, законы и методы бухгалтерского учета.

Конфуций в период Чуньцю (春秋时期) (722–481 гг. до н. э.) выдвинул самый ранний в Китае принцип бухгалтерского учета – «Куайцзи дан эр и» (会计当而矣), который означал, что бухгалтерский учет должен быть правильным с точки зрения доходов, расходов и баланса, и никаких неправильных цифр или неучтенной экономической деятельности не

<sup>1</sup> Петров А.М., Амурская М.А. Методологические аспекты развития бухгалтерского учета в Китае / Исследование трендов в бухгалтерском учете, анализе, аудите в условиях цифровизации общества: материалы научно-исследовательской работы преподавателей и студентов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / под ред. А.М. Петрова. М.: Спутник+, 2020. С. 105–113.

<sup>2</sup> Бойко А.Д., Крюкова О.Н. Развитие бухгалтерского учета в Китае / Молодежный научный форум: общественные и экономические науки: электронный сборник статей по материалам XLVIII студенческой Международной заочной научно-практической конференции. М.: МЦНО, 2017. № 8. С. 12–17.  
URL: [http://www.nauchforum.ru/archive/MNF\\_social/8\(48\).pdf](http://www.nauchforum.ru/archive/MNF_social/8(48).pdf)

должно происходить. Он считал, что бухгалтерский учет должен обладать качествами точности, балансовости и правдивости. Понимание бухгалтерской этики Конфуцием более 2 000 лет назад совпадает с пониманием современных людей, что отражает долгую историю и культурное наследие бухгалтерской профессии.

В период Чжаньго (战国时代) (403–221 гг. до н. э.) в Китае появился самый ранний сборник законов «Фацзин» (法经), часть которого была связана с бухгалтерским учетом. Во-первых, регулировалась подлинность бухгалтерских книг, и появился ряд штрафов за несоответствие содержания бухгалтерского учета реальной ситуации. Во-вторых, существовали правила хранения бухгалтерских книг и штрафы в случае их утери; также существовали штрафы различной степени в случае изменения, потери или подделки первичных бухгалтерских документов.

Во времена династий Цинь и Хань (秦汉时期) (221 г. до н. э. – 220 г. н. э.) «метод одинарной записи» был усовершенствован с появлением «учета трех граф» (三柱结算法). В то время «жу» (入) и «чу» (出) представляли собой значения «доход» и «расход», использовались как обозначение для бухгалтерских записей, а «жу – чу = юй (余)» – в качестве основной формулы расчетов. Это бухгалтерское уравнение играет важную роль в развитии бухгалтерского учета и является начальной формой текущего бухгалтерского уравнения «доход – расход = прибыль».

Династии Тан и Сун (唐宋时期) (618–1279 гг.) были периодом быстрого экономического развития Китая, и китайские теории и методы бухгалтерского учета получили дальнейшее развитие. Прежде всего были подготовлены репрезентативные бухгалтерские работы, такие как «Национальная бухгалтерская книга Юаньхэ» («元和县计簿»), «Национальная бухгалтерская книга Тайхэ» («太和国计簿») и «Бухгалтерская запись» («会计录»). «Национальная бухгалтерская книга Юаньхэ» и «Национальная бухгалтерская книга Тайхэ», написанные соответственно танами Ли Цифу (李吉甫) и Вэй Чухоу (韦处厚), содержат статистические данные о населении, налогообложении, финансах и других аспектах династии Тан. «Бухгалтерская запись», составленная династией Сун, представляет собой экономический документ, организованный в соответствии с системой финансового учета и статьями финансовых доходов и расходов, предписанными государством, и проанализированный с помощью бухгалтерского учета. Его содержание можно разделить на две части: одна часть предназначена для сбора экономической суммы в предыдущей экономической деятельности, такой как финансы, а другая часть обеспечивает сравнение и анализ годовой экономической деятельности.

В период династий Тан и Сун «учет трех граф» развился в «учет четырех граф» (四柱结算法), то есть «жу» в «учете трех граф» был разделен на «цзю гуань» (旧管) и «синь шоу» (新收), четыре обозначения «цзю гуань», «синь шоу», «кай чу» (开除) и «ши цзай» (实在) эквивалентны «начальному сальдо», «текущим доходам», «текущим расходам» и «конечному сальдо» в современном бухгалтерском учете. Этот метод суммирует записи поступлений и платежей за определенный период времени по сбалансированной формуле «начальное сальдо + текущий доход = текущий расход +

конечное сальдо» и не только проверяет правильность ежедневных записей, но и классифицирует и суммирует ежедневные бухгалтерские записи, чтобы они могли играть систематическую, всестороннюю и комплексную отражательную роль. Это является важной вехой в развитии бухгалтерского учета в Китае и делает «метод одинарной записи» более полным усовершенствованием.

Бухгалтерский учет во времена династии Юань (元朝) (1271–1368 гг.) унаследовал старую систему и не получил большого развития.

В конце династии Мин (明朝) (1368–1644 гг.) и начале династии Цин (清朝) (1644–1911 гг.) в Китае появился новый метод бухгалтерского учета, названный «Метод Лунмэнь» (龙门帐法). Этот метод делит все счета на четыре части: «цзинь» (进), «цзяо» (缴), «цунь» (存) и «гай» (该), используя «цзинь – цзяо = цунь – гай» в качестве уравнения бухгалтерского баланса: «цзинь» относится ко всем доходам, «цзяо» – ко всем расходам, «цунь» – к активам, «гай» – к обязательствам и капиталу. Когда счета закрыты, «цзинь» больше, чем «цзяо», или «цунь» больше, чем «гай» – это означает прибыль. Появление «Метода Лунмэнь» ознаменовало начало перехода в Китае от бухгалтерского учета с «метода одинарной записи» к бухгалтерскому учету с использованием «метода двойной записи».

В конце династии Цин на основе «Метода Лунмэнь» был создан «Метод сыцзяо» (四脚账). «Метод сыцзяо» – это более зрелый метод бухгалтерского учета с двойной записью, его характерными чертами являются: сосредоточенность на экономических операциях получающей стороны (то есть приходящей стороны) и платящей стороны (то есть уходящей стороны) обработки счета независимо от того, денежные поступления и платежи или неденежные поступления и платежи (трансфертные операции) записываются на двух счетах, то есть записываются по дебету одного и кредиту другого. Сумма, отраженная во входящем и исходящем счетах, должна быть одинаковой, иначе это свидетельствует об ошибке в обработке счетов. Это метод наследует основной принцип традиционного метода «учет четырех граф» при закрытии и балансировании книг, что подчеркивает особенности китайского бухгалтерского учета; в то же время основной принцип этого метода бухгалтерского учета был таким же, как и западный метод ведения бухгалтерского учета с двойной записью.

Таким образом, Древний Китай (до начала применения западных методов бухгалтерского учета с двойной записью) имеет долгую историю развития норм и принципов бухгалтерского учета. В этот период основные задачи норм и правил бухгалтерского учета были связаны с нуждами государства, зависели от смены различных династий и от типа экономического и политического развития страны, а также находились под воздействием мощного влияния культурного аспекта (конфуцианство и древние верования) [1].

## Бухгалтерский учет в новом периоде

На рубеже XIX и XX веков одновременно сосуществовали два лагеря китайских бухгалтеров: одна часть выступала за улучшение традиционной китайской бухгалтерии, сформированной в предыдущие династические периоды, а другая часть – за внедрение западных учетных приемов и методов.

«Книга непрерывных счетов» («连环账谱») Цай Сиюна (蔡锡勇) является первой в Китае работой, в которой вводится и изучается дебетовая и кредитовая бухгалтерия с двойной записью. Она ссылается на принципы итальянской двойной бухгалтерии и вбирает в себя суть традиционного китайского метода получения и оплаты счетов. Публикация этой книги оказала глубокое влияние на совершенствование первоначальной бухгалтерской мысли Китая и внедрение зарубежного бухгалтерского учета.

Се Линь (谢霖) сотрудничал с Мэн Сэнь (孟森) в составлении книги «Банковская бухгалтерия» (银行簿记学) (1907 г.), которая стала второй бухгалтерской работой, написанной китайскими учеными после «Книги непрерывных счетов». Когда в 1908 г. был основан Банк Дацин<sup>3</sup>, он принял метод двойной записи денежных поступлений и платежей. Это было первое предприятие в Китае, принявшее двойную бухгалтерию.

В 1920–30-х гг., чтобы спасти и оживить промышленные и коммерческие предприятия, находившиеся в упадке, патристические интеллектуалы во главе с Пань Сюлунь (潘序伦) и Сюй Юнцзо (徐永祚) инициировали движение за реформу корпоративного бухгалтерского учета в Китае. Сюй Юнцзо за основу реформирования брал трансформацию самобытной традиционной китайской бухгалтерии (национальные теории и методы), сформированной в предыдущие династические периоды, а Пань Сюлунь выступал за всеобъемлющее внедрение приемов и методов западного бухгалтерского учета для реформирования бухгалтерского учета на китайских предприятиях.

В связи с расширением сферы внешнеполитических и экономических обменов в Китае было внедрено большое количество успешных западных теорий и практик бухгалтерского учета, что способствовало процессу легализации бухгалтерской работы. В 1914 г. правительство Бэйяна обнародовало закон «О бухгалтерском учете», состоящий из 37 статей. Это первый закон о бухгалтерском учете, официально изданный правительством в современной китайской истории. В 1935 г. правительство Гоминьдана также обнародовало закон «О бухгалтерском учете» со 127 статьями, подробно изложенными по содержанию и по пунктам в 10 главах.

## Современный бухгалтерский учет

### 1. Этап создания системы стандартов бухгалтерского учета

С момента образования Китайской Народной Республики 1 октября 1949 г. китайский бухгалтерский учет вступил в новый период развития.

<sup>3</sup> История Банка Китая началась в 1905 г., когда правительство Цин создало Банк Министерства финансов Дацин (大清户部银行) в Пекине, который в 1908 г. был переименован в Банк Дацин, являющийся предшественником Банка Китая.

12 декабря 1949 г. Министерство финансов Центрального народного правительства учредило Отдел системы бухгалтерского учета, который в сентябре 1950 г. был переименован в Департамент системы бухгалтерского учета. Этому ведомству было поручено создать общенациональную единую систему бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В январе 1951 г. Государственный административный Совет КНР предоставил Министерству финансов право управления системой бухгалтерского учета всех государственных предприятий, потом с 1950-х до начала 1960-х гг. от имени Министерства финансов был определен ряд отраслевых систем бухгалтерского учета, сформировавших более полную систему регулирования бухгалтерской деятельности.

За это время Китай продемонстрировал существенное развитие темпов экономического роста в стране и масштабные перемены в государственных организациях, иностранных предприятиях и компаниях, ранее находившихся под контролем партии Гоминьдана. Иностранные предприятия и те, которые в прошлом контролировались Националистической партией, были конфискованы и преобразованы в государственные компании, а частные предприятия реорганизованы в кооперативные.

В начале образования Китайской Народной Республики главной задачей, стоявшей перед страной, было то, как построить новую страну, в том числе систему бухгалтерского учета нового Китая. «Бухгалтерская работа в старом Китае была очень отсталой, современные методы бухгалтерского учета применялись только в государственных организациях, бюрократически-капиталистических предприятиях, иностранных предприятиях в Китае и небольшом числе крупных предприятий с национальным капиталом. Широко использовалась древнекитайская бухгалтерия. Организации, которые внедрили современные методы бухгалтерского учета, также пошли своим путем, и не было никакого единого национального принципа бухгалтерского учета; бухгалтерское образование крайне бедное и отсталое; существует огромная нехватка бухгалтерского персонала» [2]. В силу такой ситуации, первое, что необходимо было сделать, это установить новые стандарты бухгалтерского учета, особенно на вновь созданных государственных предприятиях, чтобы создать единую и передовую систему бухгалтерского учета.

В нормативном регулировании бухгалтерского учета произошел отказ от западных практик. Фактически в 1953 г. новая китайская система бухгалтерского учета приняла советскую модель. В рамках реформы бухгалтерского учета были сформулированы принципы единой нормативной системы регулирования бухгалтерского учета и соответствующие им стандарты, различные для каждого сектора экономики (например, обрабатывающей промышленности, сельского хозяйства, банков, транспорта и торговли).

Каждый набор стандартов был выделен на основе производственной типологии и операционных планов отрасли, а отчетная информация готовилась в первую очередь для того, чтобы выполнить государственный национальный хозяйственный план. Стандарты вводились для применения в контексте плановой централизованной экономики и имели совершенно иную цель, чем те, которые применялись для аналогичных стандартов в рыночной экономике [1].

В 1963 г. Государственный совет КНР издал «Предлагаемое Положение об обязанностях и правах бухгалтерского персонала» (《会计人员职权试行条例》), в котором впервые четко оговаривались обязанности, полномочия, назначение и увольнение, поощрение и взыскание бухгалтерского персонала. В 1978 г. Государственный совет внес изменения и обнародовал «Положение об обязанностях и правах бухгалтерского персонала» (《会计人员职权条例》), в котором впервые в форме государственного административного регламента были изложены принципы технических званий бухгалтерского персонала и их конкретное содержание. В 1985 г. был принят первый полноценный Закон КНР «О бухгалтерском учете» (《中华人民共和国会计法》), изданный Национальным народным конгрессом. Он стал обязательным для всех государственных предприятий, учреждений и организаций.

## *2. Этап конвергенции бухгалтерского учета Китая с Международными стандартами финансовой отчетности*

В 1973 г. был создан Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности. Это независимый орган частного сектора, чьей глобальной задачей было распространение во всем мире единой системы качественных, понятных и принимаемых всеми учетных стандартов, основой которых стали четкие принципы ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.

В 1992 г. тогдашний вице-премьер Чжу Жунцзи (朱镕基) выступил с важной речью о развитии профессиональных бухгалтеров Китая и реформе системы бухгалтерского учета. Он отметил, что «...бухгалтерская информация – это международный деловой язык. Невозможно вести бизнес без информации...», и «...наша нынешняя система бухгалтерского учета не отвечает требованиям политики реформ и открытости<sup>4</sup>, и рано или поздно она должна быть приближена к Международным стандартам бухгалтерского учета (далее – МСФО)». В результате в 1992 г., опираясь на МСФО, Министерство финансов Китая внедрило «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий» (《企业会计准则》), «Общие принципы корпоративных финансов» (《企业财务通则》), а также учетные политики 13 отраслей и финансовые политики 10 отраслей.

Хотя с тех пор китайская система нормативного регулирования бухгалтерского учета претерпела значительные изменения, один глубинный принцип остается неизменным и сегодня: Министерство финансов КНР руководит реформированием сферы бухгалтерского учета и разрабатывает для этого правовые основы (похожие модели существуют в Германии, Франции, России и других странах континентальной правовой группы). Данная реальность обусловлена активным государственным контролем над развитием национальной системы бухгалтерского учета, включая переход на международные стандарты.

<sup>4</sup> Политика реформ и открытости (改革开放) – провозглашенный в 1978 г. и продолжающий работать и по сей день программный механизм по созданию «социалистической рыночной экономики» или «социализма с китайской спецификой». Главной целью реформаторы считали модернизацию экономики по законам капиталистического рынка, но при сохранении руководящей роли КПК и базовых идеологических установок.

8 мая 1997 г. на Доминиканском совете Международной федерации бухгалтеров Китай был принят в Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и допущен на заседания Совета в качестве наблюдателя. В 2005 г. Министерство финансов КНР и Совет по МСФО подписали совместное заявление в Пекине. В данном заявлении четко обозначена позиция обеих сторон по вопросам международной конвергенции. Министерство финансов КНР сформулировало «путь конвергенции» с МСФО, а не «прямое принятие». Данный документ носил совместный характер, следовательно, Совет по МСФО признал позицию китайского правительства, которому было разрешено самостоятельно разрабатывать пути и способы сближения китайских стандартов с МСФО.

Для того чтобы привлечь инвестиции, Китаю необходимо реформировать бухгалтерский учет в соответствии с международной практикой. Для этого в 2006 г. Министерство финансов КНР официально выпустило новую систему китайских стандартов бухгалтерского учета на предприятии, состоящую из одного базового стандарта (подобного Концепции МСФО) и 38 специальных стандартов и Руководства по применению на основе МСФО, которая с 1 января 2007 г. была внедрена в сфере китайских компаний, зарегистрированных на фондовой бирже.

В настоящее время в Китае существуют три основные фондовые биржи: Шанхайская, Шэньчжэньская и Гонконгская. Последняя является самой современной и наиболее подходящей для международных инвесторов.

Другим предприятиям рекомендуется внедрить эту новую систему китайских стандартов, хотя они могут пока их и не применять, но это лишь вопрос времени. Это вызвало обширные дискуссии и длительные дебаты с участием Министерства финансов КНР, членов Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB), а также представителей ряда китайских компаний. Реформа 2006 г. стала началом продолжающегося до сих пор этапа гармонизации китайских и международных стандартов.

Новая система китайских стандартов бухгалтерского учета адаптирована к национальным условиям Китая и в то же время полностью соответствует Международным стандартам финансовой отчетности, охватывающим экономические операции предприятий всех типов. Это знаменует собой важный шаг в непрерывной интеграции Китая в мировую торговлю и рынки капитала, поскольку Китай принял большое количество стандартов бухгалтерского учета, установленных Советом по МСФО. Прежние китайские стандарты бухгалтерского учета (CAS) были в значительной степени заменены МСФО, чтобы привести систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности Китая в соответствие с остальным миром.

В 2014 г. Министерство финансов Китая в крупном масштабе пересмотрело стандарты бухгалтерского учета для предприятий, выпустив 8 новых или пересмотренных стандартов бухгалтерского учета для предприятий; в 2017–2018 гг. Министерство финансов добавило «Стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий № 42 – Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и пересмотрело 7

стандартов, включая «Новые стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий № 22 – Признание и оценка финансовых инструментов (CAS22)» и «Новые стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий № 21 – Аренда (CAS21)», чтобы привести новый CAS в соответствие с МСФО (IFRS), опубликованным Советом по МСФО. В 2019–2020 гг. Министерство финансов пересмотрело 3 стандарта, включая «Новые стандарты бухгалтерского учета для коммерческих предприятий № 12 – Реструктуризация долговых обязательств (CAS12)», в соответствии с национальными условиями Китая.

Международные стандарты бухгалтерского учета в значительной мере способствовали совершенствованию финансовой отчетности КНР. В Китае они применяются как международный базовый подход, основанный с учетом собственных национальных требований [3, с. 77].

Из истории реформирования и развития бухгалтерского учета в Китае видно, что создание и совершенствование бухгалтерских стандартов – это постепенный процесс, и внедрение бухгалтерских стандартов также происходит постепенно, то есть вновь изданные бухгалтерские стандарты сначала внедряются в рамках листинговых компаний или акционерных компаний с ограниченной ответственностью, а затем постепенно распространяются на все остальные предприятия в зависимости от ситуации. Эта стратегия постепенного внедрения соответствует реальной ситуации в Китае и этапу развития китайской экономики с учетом уровня ее принятия обществом.

### Список литературы

1. Амурская М.А. Развитие системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае // Правоведение. 2019. Т. 63. № 2. С. 209–227.  
URL: <https://doi.org/10.21638/spbu25.2019.201>
2. Ян Цзиван. Справочник по современному бухгалтерскому учету в Китае. Китайское финансово-экономическое издательство, 1988. 杨纪琬.中国现代会计手册.中国财政经济出版社, 1988.
3. Сейдахметова Ф.С., Жуматаева Б.А., Ган Л. Развитие учетной системы в Китайской Народной Республике // Экономика и управление: проблемы, решения. 2012. № 4. С. 73–78.
4. Ли Цзяюань. История развития бухгалтерского учета в Китае // Журнал Гуансийской Высшей финансовой школы. 2002. № 2. С. 36–40. 李家瑗.中国会计发展史采撷.广西财政高等专科学校学报, 2002(02):36–40.
5. Цзинь Цзин. История развития бухгалтерского учета в Китае // Научно-техническая информация. 2008. № 6. С. 248–250. 金婧.中国会计发展史.科技资讯, 2008(06):248–250.

6. Петров А.М., Лымарь М.П. История развития бухгалтерского учета в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. 2013. Т. 16. Вып. 12. С. 56–63.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii-i-kitae>
7. Го Даоян. Исследования по истории бухгалтерского учета. Китайское финансово-экономическое издательство, 2004. 郭道扬.会计史研究.中国财政经济出版社, 2004.
8. Го Даоян. набросок истории развития бухгалтерского учета. Телевизионное вещательное издательство Китая, 1984. 郭道扬.会计发展史纲.中国电视广播出版社, 1984.
9. Го Даоян. Всеобщая счетная история Китая. Изд-во Чжуннаньского университета экономики и права, 2010. С. 53–78. 郭道扬《中国会计通史》//中南财经政法大学, 2010.
10. Го Даоян. Исследования по истории бухгалтерского учета: история – настоящее – будущее. Т. 3. Китайское финансово-экономическое издательство, 2008. 郭道扬.会计史研究:历史·现时·未来.第3卷.中国财经出版社, 2008.
11. Амурская М.А. Развитие китайского статистического учета в периоды династий Цинь и Хань // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 2. С. 71–83.  
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-2-71-83>
12. Ван Сиюань. История развития бухгалтерского учета в Китае // Современный маркетинг (деловое издание). 2020. Т. 4. С. 168–169. 王思媛.中国会计发展史.现代营销(经营版), 2020(04):168–169.
13. Чжан Линцзюнь. Исследование развития и эволюции китайской бухгалтерской мысли // Журнал Хуайнаньского педагогического университета. 2018. Т. 20. № 3. С. 41–46. 张灵军.中国会计思想发展与演变探究.淮南师范学院学报, 2018,20(03):41–46.
14. Чжу Дэгуи. Исследование бухгалтерской отчетности, предметной установки и системы расчетов при династии Хань // Друзья бухгалтерского учета. 2012. № 8. С. 125–128. 朱德贵.汉代会计报表、科目设置和结算制度研究.会计之友, 2012(08):125–128.
15. Чжан Шуан. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Интернет-журнал «Науковедение». 2015. Т. 7. № 2. 79 с. URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf>
16. Поленова С.Н. Развитие регулирования бухгалтерского учета в Китае XX века // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2015. № 1. С. 94–99.
17. Петров А.М., Лымарь М.П. Влияние философско-культурных факторов на развитие бухгалтерского учета в Китае // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 87–96.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-filosofsko-kulturnyh-faktorov-na-razvitiie-buhgalterskogo-ucheta-v-kitae>

18. Линь С., Осипов М.А., Абдалова Е.Б. Развитие регулирования учета в странах с переходной экономикой и исследование экономических последствий интернационализации положений по бухгалтерскому учету на примере Китая // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2012. № 3. С. 7–14. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-regulirovaniya-ucheta-v-stranah-s-perehodnoy-ekonomikoy-i-issledovanie-ekonomicheskikh-posledstviy-internatsionalizatsii>

### **Информация о конфликте интересов**

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## THE HISTORY OF ACCOUNTING IN CHINA

LYU HONGYING

Saint-Petersburg State University (SPbSU),  
St. Petersburg, Russian Federation  
islvyh@gmail.com  
ORCID: not available

### Article history:

Article No. 338/2021  
Received 7 June 2021  
Received in revised form  
12 July 2021  
Accepted 9 August 2021  
Available online  
16 August 2021

**JEL classification:** M40,  
M41

**Keywords:** accounting,  
China, International  
Financial Reporting  
Standards, IFRS

### Abstract

**Subject.** This paper examines the history of accounting in China, describes the main characteristics of its development in different periods of time and the prospects for its further development.

**Objectives.** The paper aims to consider the history of the development of accounting in China.

**Methods.** For the study, I used analysis, synthesis, and other general scientific methods.

**Conclusions.** Accounting in China has undergone an evolutionary path of development from simple to complex, from ancient to modern, from single-entry bookkeeping to double-entry bookkeeping under the influence of various factors: economic, political, legal, social, cultural, and technological. According to the characteristics of development, the history of accounting can be divided into three main stages: accounting in Ancient China, accounting in the new period, and accounting in modern times. In different eras, accounting had different time characteristics. Accounting must get adapted to the needs of modern society and get improved along with its socioeconomic development.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Lyu Hongying. The History of Accounting in China. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 8, pp. 951–964.

<https://doi.org/10.24891/ia.24.8.951>

## References

1. Amurskaya M.A. [The development of a regulatory accounting system in China]. *Pravovedenie*, 2019, vol. 63, no. 2, pp. 209–227. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.21638/spbu25.2019.201>
2. Yang Jiwan. Handbook of Modern Accounting in China. China Financial and Economic Press, 1988. (In Chinese)
3. Seidakhmetova F.S., Zhumataeva B.A., Gan L. [Development of accounting system in China]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya* = *Economics and Management: Problems, Solutions*, 2012, no. 4, pp. 73–78. (In Russ.)
4. Li Jiayuan. The History of Accounting Development in China. *Journal of Guangxi Higher School of Finance*, 2002, no. 2, pp. 36–40. (In Chinese)

5. Jin Jing. History of Accounting Development in China. *Science and Technology Information*, 2008, no. 6, pp. 248–250. (In Chinese)
6. Petrov A.M., Lyman' M.P. [History of accounting development in Russia and China]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 12, pp. 56–63. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii-i-kitae> (In Russ.)
7. Guo Daoyang. Research on the History of Accounting. China Finance and Economics Press, 2004. (In Chinese)
8. Guo Daoyang. An Outline of Accounting Development History. China Television Broadcasting Press, 1984. (In Chinese)
9. Guo Daoyang. General History of Chinese Accounting. Zhongnan University of Economics and Law, 2010. (In Chinese)
10. Guo Daoyang. Accounting History Research: History – Present – Future. Vol. 3. China Finance and Economics Press, 2008. (In Chinese)
11. Amurskaya M.A. [The development of Chinese statistical accounting during the Qin and Han Dynasties]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2021, vol. 8, no. 2, pp. 71–83. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-2-71-83>
12. Wang Siyuan. History of Accounting Development in China. *Modern Marketing (Business Edition)*, 2020, no. 4, pp. 168–169. (In Chinese)
13. Zhang Lingjun. Exploring the Development and Evolution of Chinese Accounting Thought. *Journal of Huainan Normal College*, 2018, vol. 20, no. 3, pp. 41–46. (In Chinese)
14. Zhu Degui. A Study of Accounting, Subject Matter, and Settlement Systems Under the Han Dynasty. *Friends of Accounting*, 2012, no. 8, pp. 125–128. (In Chinese)
15. Zhang Shuang. [Comparative characteristics of the development of Chinese and Russian accounting standards]. *Internet-zhurnal Naukovedenie*, 2015, vol. 7, no. 2, 79 p. (In Russ.) URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/119EVN215.pdf>
16. Polenova S.N. [Development of accounting regulation in China in the twentieth century]. *Sovershenstvovanie ucheta, analiza i kontrolya kak mekhanizmov informatsionnogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya ekonomiki = Improving Accounting, Analysis and Control as Mechanisms of Information Support for Sustainable Economic Development*, 2015, no. 1, pp. 94–99. (In Russ.)
17. Petrov A.M., Lyman' M.P. [Influence of philosophical and cultural factors on development of accounting in China]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2015, no. 5,

pp. 87–96. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-filosofsko-kulturnyh-faktorov-na-razvitie-buhgalterskogo-ucheta-v-kitae> (In Russ.)

18. Lin S., Osipov M.A., Abdalova E.B. [Development of accounting regulation in transition economy countries and research on economic consequences of accounting standards internationalization, an example of China]. *Izvestiâ Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo èkonomičeskogo universiteta*, 2012, no. 3, pp. 7–14.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-regulirovaniya-ucheta-v-stranah-s-perehodnoy-ekonomikoy-i-issledovanie-ekonomicheskikh-posledstviy-internatsionalizatsii> (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.