

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты учета
и отчетности*

СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ И ЕЕ СТРУКТУРА

ЛЮЙ ХУНИН

аспирант кафедры статистики, учета и аудита,
Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ),
Санкт-Петербург, Российская Федерация
islwhy@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-3365-7992>
SPIN-код: 1429-0748

История статьи:

Рег. № 170/2022
Получена 31.03.2022
Получена в
доработанном виде
12.06.2022
Одобрена 29.06.2022
Доступна онлайн
14.07.2022

УДК 338.2

JEL: C50, M40

Ключевые слова:

Китай, нормативное
регулирование,
реформирование,
нормативные
документы, закон

Аннотация

Предмет. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Китае: представление основных компонентов системы регулирования бухгалтерского учета в Китае, описание конкретных документов и значения в соответствии с каждым уровнем регулирования и обобщение ее структурных особенностей.

Цели. Представить характеристику системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае и проанализировать ее состав по горизонтали и вертикали.

Методология. В ходе исследования использовались анализ, синтез и другие общенаучные методы.

Выводы. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае может быть разделена по вертикали и горизонтали: по вертикали ее можно разделить на четыре уровня в соответствии с полномочиями и юридической силой: закон о бухгалтерском учете, национальные административные положения по бухгалтерскому учету, унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета и местные административные правила по бухгалтерскому учету. По горизонтали в соответствии с содержанием правил бухгалтерского учета можно выделить четыре аспекта: положения по бухгалтерскому учету, нормативные акты по бухгалтерскому надзору, положения о бухгалтерских организациях и бухгалтерском персонале, нормативные документы по управлению бухгалтерской работой.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Люй Хунин. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае и ее структура // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 7. – С. 747 – 759.

<https://doi.org/10.24891/ia.25.7.747>

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае и ее особенности

Система нормативных актов по бухгалтерскому учету представляет собой органическое целое, состоящее из законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету, административных нормативных актов, ведомственных нормативных актов и нормативных документов, которые взаимодействуют и дополняют друг друга. Эти нормы и руководящие принципы служат для корректировки учетных отношений, то есть экономических отношений, которые возникают между экономическими субъектами и бухгалтерами в ходе ведения бухгалтерских дел и в процессе управления бухгалтерской работой [1]. Надежная система законов и нормативных актов в области бухгалтерского учета является необходимым условием для обеспечения упорядоченной бухгалтерской работы [2].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре характеристики.

- *Структурность* – она состоит из различных законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету, и между ними существует определенная структура и внутренняя взаимосвязь.
- *Функциональность* – все виды законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету имеют свою специфическую роль, для персонала бухгалтерии играют определенную руководящую роль и вводят ограничения, а также имеют очевидную общую функцию.
- *Взаимодополняемость* – все виды законов и нормативных актов, составляющих систему нормативных актов по бухгалтерскому учету, взаимосвязаны, взаимодействуют и дополняют друг друга, обеспечивая тем самым герметичность и целостность системы [3].
- *Относительная стабильность* – система законов и нормативных актов по бухгалтерскому учету относительно стабильна в определенный период и в определенных объективных условиях, но она не является неизменной. С развитием и изменением социальных, политических и экономических условий некоторые законы и положения о бухгалтерском учете могут перестать быть подходящими, устареть и быть изменены или даже отменены, в то время как некоторые новые законы и положения о бухгалтерском учете постепенно устанавливаются и принимаются [4].

Состав системы регулирования бухгалтерского учета в Китае

Сегодняшнее ядро системы бухгалтерского учета Китайской Народной Республики строится как комплексный набор нормативных документов разного уровня, определяющих правила ведения бухгалтерских операций, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих порядок признания, измерения и оценки, а также раскрытия в ее составе основных элементов (статей) [5].

Состав системы нормативных актов по бухгалтерскому учету может быть проанализирован как по вертикали, так и по горизонтали в соответствии с различиями в уровне, характере и функции каждого конкретного закона и нормативного акта.

I. Вертикальный состав системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае

Вертикальный состав системы нормативного регулирования бухгалтерского учета разделен в соответствии с различными уровнями агентств и эффектами действия нормативных актов.

После 1979 г. реформа экономической системы, иные реформы и открытость привели к постепенному развитию экономической и правовой системы Китая, а также к формированию системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. В 1985 г. Всекитайское собрание народных представителей (ВСНП) приняло Закон о бухгалтерском учете в КНР, что стало началом формирования системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае. В 1992 г. была проведена реформа системы бухгалтерского учета, в результате которой система бухгалтерского учета Китая была преобразована в систему финансовой отчетности, ориентированную на рынок капитала, рыночную экономику, и которая сделала китайскую систему бухгалтерского учета более стандартизированной и интернационализированной. На сегодняшний день в Китае разработана четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, как показано в *табл. 1*.

Первый уровень – это закон о бухгалтерском учете. В настоящее время это Закон КНР «О бухгалтерском учете» (会计法) от 21.01.1985, принятый на 9-м заседании Постоянного Комитета Всекитайского собрания народных представителей 6-го созыва. Затем он был пересмотрен в 1993 г., в 1999 г. и 2017 г. Всекитайское собрание народных представителей обладает высшей законодательной властью в Китае.

Закон «О бухгалтерском учете» является основным законом о бухгалтерском учете в Китае и служит основой для ведения бухгалтерской работы и формулирования различных других правил и положений, касающихся бухгалтерского учета. Он определил основные цели бухгалтерской работы, юрисдикцию управления бухгалтерским учетом, субъект бухгалтерского учета, основные требования бухгалтерского учета и бухгалтерского надзора, юрисдикции и обязанности бухгалтерского персонала [6]. В пересмотренном Законе КНР «О бухгалтерском учете» 1999 г. предлагалось внедрить унифицированную общенациональную систему бухгалтерского учета, и Министерство финансов КНР имеет полномочия сформулировать, что включает в себя и означает ведение бухгалтерского учета, контроль в бухгалтерском учете, бухгалтерское агентство и бухгалтерский персонал, а также руководство бухгалтерской работой.

Обнародование и введение в действие Закона «О бухгалтерском учете» свидетельствует о том, что бухгалтерская деятельность в Китае стала легализованной. Во всей системе нормативных актов по бухгалтерскому учету Закон «О бухгалтерском учете» находится на самом высоком уровне, а также обеспечивает высшие руководящие принципы по бухгалтерской работе и напрямую ограничивает другие законы и нормативные акты о бухгалтерском учете.

1. Законодательная цель Закона «О бухгалтерском учете»

Статья 1 Закона «О бухгалтерском учете» гласит: «Данный закон составлен для того, чтобы стандартизировать и улучшить бухгалтерский учет, гарантировать соблюдение бухгалтерами закона и привести в действие роль бухгалтерии в поддержании порядка социалистической рыночной экономики, укреплении экономического управления и повышении эффективности экономики».

2. Сфера применения Закона «О бухгалтерском учете»

Статья 2 Закона «О бухгалтерском учете» гласит: «Государственные органы, общественные организации, предприятия, учреждения, частные производители и бизнесмены и другие организации должны вести свои бухгалтерские дела в соответствии с данным законом».

Еще одним законом в области бухгалтерского учета является Закон «О дипломированных бухгалтерх высшей квалификации» (注册会计师法), который был принят на 4-ой сессии Постоянного Комитета ВСНП 8-го

созыва 31.10.1993, с изменениями от 31.08.2014, и стал первым законом для посреднической отрасли Китая.

Второй уровень – это национальные административные положения по бухгалтерскому учету. Они разрабатываются и издаются Государственным советом Китайской Народной Республики – высшим государственным административным органом, Министерством финансов КНР или формулируются соответствующими отделами Госсовета КНР, но утверждаются и издаются Госсоветом КНР.

Национальные административные положения по бухгалтерскому учету являются правовыми нормами, регулирующими бухгалтерские отношения в отдельных сферах хозяйственной жизни, и сформулированы на основании Закона «О бухгалтерском учете». Они формируют концептуальную основу и общие принципы бухгалтерского учета.

Национальные административные положения по бухгалтерскому учету обычно имеют конкретные названия, такие как положения, методы и регламенты. К ним относят, например, «Положение о главных бухгалтерях» (总会计师条例), изданное Государственным советом КНР 31.12.1990, и «Положение о бухгалтерской финансовой отчетности предприятий» (企业财务会计报告条例), обнародованное Государственным советом КНР 21.06.2000 и введенное в действие с 1 января 2001 г. Административные положения по бухгалтерскому учету по юридической силе уступают только Закону «О бухгалтерском учете».

Третий уровень состоит из унифицированных общенациональных систем бухгалтерского учета. Они составляются финансовым отделом Госсовета КНР. Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета относится к нормативным документам, включая бухгалтерские правила и нормативные документы по бухгалтерскому учету. Финансовые отделы провинций, автономных областей и муниципалитетов, уполномоченные отделы Госсовета КНР и Отдела общего снабжения Народно-Освободительной Армии Китая могут при условии, что это не будет противоречить Закону «О бухгалтерском учете» и унифицированной общегосударственной системе бухгалтерского учета, устанавливать отдельные процедуры или вводить дополнительные положения для претворения в жизнь унифицированной общегосударственной системы бухгалтерского учета и представлять их в финансовые органы для утверждения или регистрации.

Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета основана на Законе «О бухгалтерском учете», и поэтому национальные административные положения по бухгалтерскому учету уступают ей по юридической силе.

1. Правила бухгалтерского учета

Правила бухгалтерского учета должны быть сформулированы Министерством финансов КНР, введены в действие приказом, подписанным министром финансов, в соответствии с процедурами, предусмотренными Законом «О законодательстве Китайской Народной Республики» (中华人民共和国立法法). Например, это «Порядок осуществления бухгалтерского контроля государственными финансовыми органами» (财政部门实施会计监督办法), утвержденный приказом Министерства финансов КНР от 20.02.2001 № 10, «Стандарты бухгалтерского учета для предприятий – Основные положения» (企业会计准则——基本准则), утвержденные приказом Министерства финансов КНР от 15.02.2006 № 33 и т.д. – все они относятся к правилам бухгалтерского учета.

2. Нормативные документы по бухгалтерскому учету

Это нормативные документы, сформулированные Министерством финансов КНР по отдельным аспектам бухгалтерской работы, такие как «Основные рабочие правила бухгалтерского учета» (会计基础工作规范), «Порядок управления квалификацией бухгалтера» (会计从业资格管理办法) и т.д.

Нормативные документы, совместно разработанные Министерством финансов КНР и другими департаментами Государственного совета КНР для регулирования некоторых аспектов бухгалтерской работы, также являются нормативными документами по бухгалтерскому учету, например, «Порядок управления бухгалтерскими архивами» (会计档案管理办法), изданный совместно Министерством финансов КНР и Государственным архивным управлением.

Четвертый уровень – местные административные правила по бухгалтерскому учету. Это нормативные документы, разработанные и принятые народными собраниями провинций, автономных районов и муниципалитетов, находящимися в непосредственном подчинении Центральному правительству, а также уполномоченных специальных экономических зон и их постоянных комитетов на том основании, что они не противоречат законам о бухгалтерском учете, административным правилам и положениям по бухгалтерскому учету и единой национальной

системе стандартов бухгалтерского учета с учетом местных условий, имеют юридическую силу только в пределах их соответствующих административных районов. Например, «Положение о сертифицированных бухгалтерях в специальной экономической зоне Шэньчжэнь» (深圳经济特区注册会计师条例) было принято на 10-м заседании Постоянного комитета четвертого собрания народных представителей Шэньчжэня и вступило в силу с 1 марта 2007 г.

Подводя итог, можно сказать, что в настоящее время в Китае в основном сформирована многоуровневая система регулирования бухгалтерского учета на вертикальном логическом уровне, где Закон «О бухгалтерском учете» является руководством, а национальные административные положения по бухгалтерскому учету, унифицированные общенациональные системы бухгалтерского учета и местные административные правила по бухгалтерскому учету являются основной частью.

II. Горизонтальный состав системы регулирования бухгалтерского учета в Китае

Горизонтальная композиция системы регулирования бухгалтерского учета подразделяется в соответствии с различным содержанием ограничений и правил, которые можно разделить на бухгалтерский учет, постановку организации бухгалтерского учета и условия квалификации персонала, бухгалтерский надзор и управление.

Во-первых, это положения по бухгалтерскому учету, такие как «Положение о бухгалтерской финансовой отчетности предприятий» (企业财务会计报告条例), «Стандарты бухгалтерского учета для малых предприятий» (小企业会计制度), «Система бухгалтерского учета в некоммерческих организациях» (民间非营利组织会计制度) и т.д. Они являются важной частью национальной единой системы бухгалтерского учета, занимая очень важное место в системе регулирования бухгалтерского учета [7].

Во-вторых, это нормативные акты по бухгалтерскому надзору, которые в основном включают «Меры по надзору и управлению бухгалтерским учетом» (会计监督管理办法) и «Основные стандарты внутреннего контроля предприятий» (企业内部控制基本规范).

В-третьих, это положения о бухгалтерских организациях и бухгалтерском персонале, такие как «Положение о главных бухгалтерях» (总会计师条例) и «Положение о порядке профессиональных квалификаций бухгалтеров» (会计从业资格管理办法).

В-четвертых, существуют нормативные документы по управлению бухгалтерской работой, такие как «Стандарт работы фонда бухгалтера» (会计基础工作规范), «Порядок управления бухгалтерскими архивами» (会计档案管理办法) и т.д.

Иерархия системы регулирования бухгалтерского учета в Китае

Как уже упоминалось, существующая система бухгалтерских законов и правил в Китае представляет собой органическое целое, состоящее из различных правовых норм, касающихся бухгалтерского учета, и ее состав в основном делится в зависимости от субъекта введения в действие и уровня юридической силы.

Четыре уровня системы регулирования бухгалтерского учета в Китае представляют собой пирамидальную структуру, где один уровень управляет другим сверху вниз [8].

Иерархия системы регулирования бухгалтерского учета в Китае показана на *рис. 1*.

Закон «О бухгалтерском учете» сформулирован и издан Всекитайским собранием народных представителей КНР и его Постоянным Комитетом, высшим органом власти в Китае, поэтому этот закон находится на самом высоком уровне в существующей системе бухгалтерских правил в Китае и обладает такими характеристиками, как полнота, стабильность, руководство и т.д. Административные правила, ведомственные и местные правила, сформулированные другими органами власти, не могут противоречить ему. Поскольку Закон «О бухгалтерском учете» является основным законом, определяющим бухгалтерскую работу в Китае и формулирование стандартов бухгалтерского учета, он также является и ядром всей системы бухгалтерских правил в Китае, основой для формулирования других бухгалтерских правил и высшим руководством для бухгалтерской работы.

Китайские национальные административные положения по бухгалтерскому учету формулируются и публикуются Государственным советом КНР, и их юридическая сила уступает только юридической силе Закона «О бухгалтерском учете». Их содержание в основном является конкретизацией Закона «О бухгалтерском учете», в то время как другие правила бухгалтерского учета, такие как ведомственные и местные правила, формулируются и издаются с учетом Закона «О бухгалтерском учете» и не должны ему противоречить.

Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета сформулирована Министерством финансов КНР, компетентным ведомством, ответственным за национальный бухгалтерский учет, аудит, финансы и т.д. Ее юридическая сила находится на третьем уровне, и поскольку этот уровень включает в себя наибольшее содержание и наибольшую долю количества нормативных актов, она принадлежит к основной части системы бухгалтерских нормативных актов Китая и играет активную роль в непосредственном руководстве фактической бухгалтерской работой китайских бухгалтерских организаций.

Местные административные правила по бухгалтерскому учету находятся на самом низком уровне и регулируют бухгалтерскую работу только в пределах региона, но они также являются важной частью системы бухгалтерских положений в Китае.

Следует отметить, что по мере постоянного совершенствования и улучшения системы социалистической рыночной экономики Китая, китайская система регулирования бухгалтерского учета будет постоянно изменяться, обогащаться и совершенствоваться в соответствии с потребностями экономического развития.

Таблица 1

Система уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета в Китае

Table 1

China's accounting regulatory level system

Уровень регулирования	Документы	Органы, принимающие документы
I. Закон о бухгалтерском учете	Закон «О бухгалтерском учете» и Закон «О дипломированных бухгалтерях высшей квалификации»	Всекитайское собрание народных представителей (ВСНП) 全国人大
II. Национальные административные положения по бухгалтерскому учету	«Положение о главных бухгалтерях» и «Положение о бухгалтерской финансовой отчетности предприятий»	Государственный совет КНР 国务院
III. Унифицированная общенациональная система бухгалтерского учета	«Порядок управления квалификацией бухгалтера»	Министерство финансов КНР 财政部
IV. Местные административные правила по бухгалтерскому учету	Правила местной бухгалтерской работы: «Положение о сертифицированных бухгалтерях в специальной экономической зоне Шэньчжэнь» и т.д.	Местное народное правительство 地方人民政府

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Иерархия системы регулирования бухгалтерского учета в Китае

Figure 1

Hierarchy of the accounting regulatory system in China



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

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. 李敏. 会计法律制度及其前沿问题探析. 今日财富(中国知识产权), 2019(06):208–209. Ли Мин. Исследования правовой системы бухгалтерского учета и ее пограничных вопросов // Богатство сегодня (Китайская интеллектуальная собственность). 2019. № 6. С. 208–209. (Кит.)
3. 李传宪. 浅析我国会计法规体系. 会计之友, 2006(06):44–45. Ли Чуаньсянь. Анализ системы регулирования бухгалтерского учета в Китае // Друзья бухгалтерии. 2006. № 6. С. 44–45. (Кит.)
4. 田园, 姚江飞, 刘翠萍. 我国会计法规体系演变分析. 工业技术经济, 2010, 29(07): 155–158. Тянь Юань, Яо Цзяньфэй, Лю Цуйпин. Анализ эволюции системы регулирования бухгалтерского учета в Китае // Экономика промышленных технологий. 2010. № 29(07). С. 155–158. (Кит.)

5. Чайковская Л.А., Кожухов В.Л., Чжан Ш. 2.6. Обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике // Аудит и финансовый анализ. 2017. № 1. С. 60–65.
URL: https://www.auditfin.com/fin/2017/1/fin_2017_11_rus_02_06.pdf
6. Маккаева Р.С.-А., Патаева Ш.А., Мажетова Т.С. Сравнительная характеристика законодательной базы ведения учета в России и Китае // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 4. С. 88–94.
URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45672474>
7. Тарасова Л.Н., Никонова И.Ю. Методические аспекты функционирования учетной системы в РФ и КНР // Baikal Research Journal. 2021. Т. 12. № 2.
URL: [https://doi.org/10.17150/2411-6262.2021.12\(2\).8](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2021.12(2).8)
8. 张子栋.我国现行会计法规体系简要分析.商场现代化, 2010(33):170. Чжан Цзыдун. Краткий анализ действующей в Китае системы регулирования бухгалтерского учета // Модернизация торговых центров. 2010. № 33. С. 170. (Кит.)

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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

CHINA'S ACCOUNTING REGULATORY REGIME AND ITS STRUCTURE

LYU HONGYING

Saint-Petersburg State University (SPbSU),
St. Petersburg, Russian Federation
islvhy@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-3365-7992>

Article history:

Article No. 170/2022
Received 31 Mar 2022
Received in revised
form 12 June 2022
Accepted 29 June 2022
Available online
14 July 2022

JEL classification:
C50, M40

Keywords: China,
statutory regulation,
reform, regulatory
documents, law

Abstract

Subject. This article deals with the issues related to the accounting regulatory system of China, considering its main components and structural features.

Objectives. The article aims to present the characteristics of the accounting regulatory system of China and analyze its composition horizontally and vertically.

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

Conclusions. The article notes that the accounting regulatory system of China can be divided vertically into four levels according to powers and legal force, and horizontally, four aspects of it can be distinguished in accordance with the content of the accounting rules.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Lyu Hongying. China's Accounting Regulatory Regime and its Structure. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 7, pp. 747–759.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.7.747>

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. 李敏. 会计法律制度及其前沿问题探析. 今日财富(中国知识产权), 2019(06):208–209.
Li Min. [Analysis of accounting legal system and its frontier issues]. *Fortune Today (Intellectual Property Rights in China)*, 2019, no. 6, pp. 208–209. (In Chinese)
3. 李传宪. 浅析我国会计法规体系. 会计之友, 2006(06):44–45. Li Chuanxian. [Analysis of China's accounting laws and regulations system]. *Friends of Accounting*, 2006, no. 6, pp. 44–45. (In Chinese)

4. 田园,姚江飞,刘翠萍.我国会计法规体系演变分析.工业技术经济, 2010,29(07): 155–158. Tian Yuan, Yao Jiangfei, Liu Cuiping. [Analysis on the evolution of Accounting law system in China]. *Industrial Technology Economics*, 2010, no. 29(07), pp. 155–158. (In Chinese)
5. Chaikovskaya L.A., Kozhukhov V.L., Zhang Sh. [2.6. An overview of the system of regulation of accounting in the People's Republic of China]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2017, no. 1, pp. 60–65. URL: https://www.auditfin.com/fin/2017/1/fin_2017_11_rus_02_06.pdf (In Russ.)
6. Makkaeva R.S.-A., Pataeva Sh.A., Mazhetova T.S. [Comparative characteristics of the legislative framework of accounting in Russia and China]. *Voprosy ustoychivogo razvitiya obshchestva*, 2021, no. 4, pp. 88–94. (In Russ.) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45672474>
7. Tarasova L.N., Nikonova I.Yu. [Methodological aspects of the accounting system in the Russian Federation and China]. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 2. (In Russ.) URL: [https://doi.org/10.17150/2411-6262.2021.12\(2\).8](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2021.12(2).8)
8. 张子栋.我国现行会计法规体系简要分析.商场现代化, 2010(33):170. Zhang Zidong. [Brief analysis of China's current accounting laws and regulations system]. *Shopping Mall Modernization*, 2010, no. 33, p. 170. (In Chinese)

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.