

К вопросу о влиянии философско-культурных факторов на развитие бухгалтерского учета в Китае

Лымарь Марина Павловна

Выпускник (специалист)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Социологический факультет, Кафедра социологии международных отношений, Москва, Россия

E-mail: lytarmr@gmail.com

В последнее время ряд исследователей отмечает, что в КНР началось активное изучение, восстановление и интегрирование своих традиционных ценностей основных философских, этических и религиозных школ, а также исследование их влияния на экономическую жизнь страны, ее прошлое и настоящее.

Хофстеде, Грей и китайские ученые подчеркивают влияние культурных эффектов на реформирование национального бухгалтерского учета и выделяют четыре категории анализа национальной ментальности и соответствующие Китаю характеристики[1]:

- Индивидуализм/коллективизм
- Дистанция власти
- Избегание неопределенности
- Мускульность/феминность

Характерными для Китая являются: коллективизм, большая дистанция власти, сильное избегание неопределенности и недостаток мускульности.

Последующие исследования китайских ценностей Хофстеде и Бонда [3] выявили и пятое измерение - краткосрочная/долгосрочная ориентация. Долгосрочность китайской ориентации так же была названа «конфуцианским динамизмом».

Данные характеристики просматриваются в распространенных в Китае философских течениях (конфуцианство, Фэн-Шуй, буддизм, Инь-Ян, и т.д.), которые формировали поведенческие практики и техники китайского бухгалтерского учета на протяжении веков. Влияние их основных элементов проявляются:

1. В принципах ведения бухгалтерского учета:
 - 1) теория Противоположных И (справедливость) и Ли (прибыль);
 - 2) оппозиция трастов и договоров;
 - 3) догматизм;
 - 4) консервативная мысль;
 - 5) коллективизм;
 - 6) религиозность(обрядовость)[5];
2. В бухгалтерских практиках[2]:
 - 1) методы однократного ввода:
 - форма Цао Лиу;
 - цао Лиу и Цзун Цин;
 - метод калькулирования итогового баланса «3-х колонок»;

- метод калькулирования итогового баланса «4-х колонок»;
- 2) бухгалтерские методы «3-х ног»;
- 3) методы двукратного ввода:
 - метод «Дверей дракона»;
 - бухгалтерия «4-х ног»;
 - Тянь Ди Хэ метод.

Современные проявления идей основных философско-культурных учений в бухгалтерском учете Китая рассмотрим на примере конфуцианства и концепции Инь и Ян. Конфуцианство в силу консерватизма как базового принципа ведения дел, сформировало китайскую систему бухгалтерского учета с признаками семейности и сокровенности. Т.о. небольшие семейные фирмы получили большое распространение на территории КНР, а их деятельность на микроуровне носит, в основном, скрытый характер.

Так же конфуцианский консерватизм проявляется в таком учетном подходе как «сглаживание доходов», который включает в себя попытку стабилизировать доходы путем темпирования пиков, которые, как правило, случаются при измерении дохода. Конфуцианский консерватизм рассматривается в бухгалтерии как активный подход для борьбы с рисками, который показывает потери в кратчайшие сроки, но откладывает прибыли, пока они не будут признаны.

Традиционная конфуцианская этика не признает желание прибыли в качестве основного мотива деятельности организации. Моральное представление конфуцианства сосредоточено на И (правосудии), пока простые люди думают о Ли (прибыли). В традиционной китайской культуре, И и Ли были диаметрально противоположными. Желание прибыли и сейчас воспринимается как в корне пагубное для успешного развития экономики.

Философия Инь и Ян. В традиционном способе китайской мысли, Инь и Ян выражаются как аспекты одной и той же системы (т.е. духа или тела), исчезновение одного из них рушит систему. Под влиянием философии Инь и Ян, китайский учет разработан с четким различием между счетами. Как было отмечено в учетном методе Longmen, самое передовое в истории бухгалтерского учета введение учета методом двойной записи отражает отсутствие четкого разделения между обязательствами и капитальной прибылью. Основным принципом китайского бухгалтерского учета сформированным под влиянием Инь и Ян является то, что денежные притоки должны быть равны оттокам денежных средств.

Влияние Инь и Ян также можно увидеть в ведении учетных техник Лунгмен. В соответствии с системой бухгалтерского учета Лунгмен, процесс учета начинается с Тянь Фанг (небо отражает Ян), продолжился в Ди Фанг (земля отражает Инь), а процесс их сбалансирования назывался Тянь Ди Хэ, что означает баланс небеса (Ян) и земли (Инь)[2].

Проведенные китайские и зарубежные исследования показывают, что вне зависимости от изменений правительственных режимов и официальной идеологии, влияние китайской философии и культуры на учет оставалось всегда достаточно сильным. Современная китайская экономическая мысль трансформируется в сторону рыночной модели, но китайская философия сохраняет свои логические схемы в повседневных хозяйственных практиках[4].

Источники и литература

- 1) Грушевицкая Т. Г. Категоризация культуры по Г. Хофстеде: концепция ментальных программ // Основы межкультурной коммуникации. – М., 2003.
- 2) Solas Cigdem, Sinan Ayhan. The historical evolution of accounting in China: the effects of culture. Spanish Journal of Accounting History, December 2011, №7.
- 3) Hofstede.G-M. H. Boonds.: “The Confucius Connection: From Cultural Roots to Economic Growth”, Organizational Dynamics, Volume 16, 1988.
- 4) Gao Simon S. Handley, Schachler Morrison. The Influence of Confucianism, Feng Shui and Budhism in Chinese Accounting History// Accounting, Business & Financial History, Volume 13, March, 2003.
- 5) Zhang Guohua. “Environmental Influnce on Accounting Development”, Environmental Factors in China’s Accounting Development since 1949, 2005. <https://ep.eur.nl/bitstream/1765/1888/5/Chapter+2.doc>