

си, тогда как зарплаты в образовании и здравоохранении остаются относительно низкими.

**Заключение.** Таким образом, системам оплаты труда в обеих странах присущи значительные различия. Китай демонстрирует стабильный экономический рост и высокие зарплаты в специализированных секторах, в то время как Беларусь сталкивается с экономическими вызовами и диспропорциями в зарплатах. Важно учитывать эти особенности при анализе и разработке мер по улучшению систем оплаты труда в обеих странах.

#### Список цитируемых источников

1. О правовых актах и других материалах. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9900296> (дата обращения: 07.03.2025).
2. Зарплаты в Китае. — URL: <https://xn----elcahffngcif9bjk1b7a3e8dh.xn--plai/novosti/zarplaty-v-kitae#z-v-kitae-2> (дата обращения: 07.03.2025).
3. Номинальная начисленная и реальная заработная плата работников Республики Беларусь по кварталам. — URL: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/stoimost-rabocheysily/operativnye-dannye/nominalnaya-nachislennaya-srednemesyachnaya-zarabotnaya-plata-rabotnikov-respubliki-belarus-po-kvart/> (дата обращения: 07.03.2025).

УДК 336.02

**Ю. А. Пархимович**

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,  
Барановичи, Республика Беларусь, ulia27766@gmail.com*

## **ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КИТАЕ: ОТ ДРЕВНОСТИ ДО СОВРЕМЕННОСТИ**

В статье рассмотрена история возникновения, а также факторы развития бухгалтерского учета в Китае, который привлекает исследователей всего мира, так как данное государство в последние десятилетия демонстрирует большие успехи в области экономики.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; развитие учета; история формирования; Китай.

---

© Пархимович Ю. А., 2025

**Yu. A. Parkhimovich**

*Institution of Education "Baranavichy State University", Baranavichy,  
the Republic of Belarus, ulia27766@gmail.com*

## **HISTORY OF ACCOUNTING DEVELOPMENT IN CHINA: FROM ANTIQUITY TO THE PRESENT**

The article examines the history of the emergence, as well as the factors of development of accounting in China, which attracts researchers from all over the world, since this state has demonstrated great success in the field of economics in recent decades.

**Key words:** accounting; development of accounting; history of formation; China.

**Введение.** Бухгалтерский учет выступает как основа информационного обеспечения, поэтому во всем мире он стал важнейшей функцией управления. Именно благодаря бухгалтерскому учету решаются задачи экономического и социального развития. Бухгалтерский учет выступает как наука, которая имеет свой предмет, объекты учета и методы их изучения, а также герб, который состоит из трех фигур: солнца, весов, кривой Бернулли. История бухгалтерского учета является долгим процессом, который охватывает более двух тысячелетий. Бухгалтерский учет в Китае возник в самом начале развития экономических отношений и торговых операций. История развития учета в Китае со времен древности до современности является ярким отражением масштабных изменений в экономической и социальной культуре страны. В XIX веке Китай прошел через множество внешних и внутренних конфликтов, что создало сложные экономические условия. В настоящее время Китайская Народная Республика является доминирующей страной в торговом аспекте. Во всех торговых операциях требуется ведение бухгалтерского учета, поэтому в этой стране к нему выделяется пристальное внимание. Учет в Китае, как и во всех странах формировался с учетом особенностей страны, таких как: традиции, обычаи, государственное регулирование, исторические особенности страны [1; 2].

Рассмотрим особенности развития бухгалтерского учета с самого начала его возникновения до нашего времени.

**Основная часть.** При изучении развития учета в Китае можно определить, что его история насчитывает более 3000 лет, она от-

ражает особенности данной страны как одной из древнейших мировых цивилизаций. Торговля в Китае развивалась не так стремительно, как, допустим в древнем Египте, или же в древнем Шумере. Это объясняется сложными условиями, такие как чрезмерные войны, которые зачастую заканчивались принесением всех пленных в жертвы [1].

Первые упоминания о учете в Китае были найдены еще в период династии Ся. Это около 2070—1600 гг. до н. э. Он использовался в таких источниках, как книги по сельскому хозяйству, в которых велись записи о производстве и распределении ресурсов [3].

В 1600—1046 гг. до н. э. при династии Шан появились более сложные методы учета. Они представляли из себя определенные знаки и чертежи для фиксации данных о владении землей [4].

В эпоху династии Цинь (221—206 гг. до н. э.) и последующей династии Хань (206 гг. до н. э. — 220 гг. н. э.) появилась система централизованного управления, вслед за которой появилась необходимость сбора налогов. Это потребовало более строгих методов учета. А также, в то время сформировался архивный учет, который позволил четко фиксировать финансовые операции. Учет быстро распространился по всей стране [3].

С развитием торговли в период династий Тан (618—907 гг.) и Сун (960—1270 гг.) появилось понятие «бухгалтерия», начали использоваться первые формы бухгалтерской и налоговой отчетности. Также в это время в китайских документах были найдены первые упоминания о двойной записи. Появилась так называемая «Желтая» книга. Такое название она получила по простой причине того, что обложка данной книги имела желтый цвет. Эта книга была создана для ведения учета каждым домохозяйством [3; 5].

При династии Мин (1368—1644 гг.) роль бухгалтерского учета стала играть более значимую роль в экономических отношениях Китая. Требовалось более пристального внимания в управлении казной и государственными финансами, ввелись более строгие правила учета. Это способствовало созданию разнообразных форм учета. Система учета деятельности домохозяйств требовало их пристального внимания и изучения. В этот период дальнейшее развитие получила Желтая книга. Была введена специальная должность секретаря для ведения такого документа. К концу ди-

насти Мин архивы Желтой книги достигли более 1,7 миллионов томов. В данный период существовала еще одна обязательная для введения «Белая книга». Она велась для учета частных случаев и оставалась у региональных чиновников [5].

Китайцы стремились усложнить систему учета с целью предотвращения злоупотреблений со стороны должностных лиц. Примером этого может система записей в 4 колонны: приход, расход, начальный остаток, конечный остаток. При подведении итогов сальдо первой пары должны были равняться второй. Такая система может напоминать двойную запись, и, что неудивительно, многие историки считают, что это и был ее прототип [1].

С конца XIX века и особенно в XX веке Китай столкнулся с серьезными потрясениями, такими как, например, Синьхайская революция 1911 года, а также создание Китайской Республики. В это время были внедрены западные методы учета, а также бухгалтерские практики и налоговая система. Это стало особенно актуальным для индустриальных предприятий в стране. Однако данные изменения проходили неравномерно и часто сталкивались с сопротивлением традиционных структур. Это привело к сильным изменениям в системе бухгалтерского учета и внедрением западных принципов. В период образования Китайской Народной Республики стало уделяться больше внимания централизованному учету, была введена система двойной бухгалтерии. Система была направлена на оптимизацию ресурсов и улучшения планирования. С 1977 года начали внедряться стандарты бухгалтерского учета. Китайские бухгалтерские стандарты были адаптированы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности с 2006 года. Это решение было принято с необходимостью улучшением качества финансовой отчетности, а также для упрощения доступа иностранных инвесторов к китайскому рынку. Государственные предприятия чаще используют национальные стандарты, в то время как частные предприятия вынуждены придерживаться более современных стандартов для взаимодействия с иностранными фирмами [3].

Китайская система бухгалтерского учета образовалась как более гибкая, в сравнении со странами остального мира.

На сегодняшний день в Китае бухгалтерские счета подразделяются на несколько основных категорий, каждая из которых выполняет свою функцию для правильного учета финансовых операций предприятия.

Счета активов предназначены для регистрации различных типов имущества, принадлежащего компании и находящегося в эксплуатации. Это включает в себя денежные средства на банковских счетах, дебиторскую задолженность, земельные участки, запасы товаров, здания и сооружения, векселя к получению, а также производственные запасы.

Счета финансовых обязательств отражают все долги и кредиторскую задолженность компании, включая обязательства перед банками, налоговыми органами, другими организациями и работниками.

Счета капитала учредителей показывают размер участия учредителей в финансировании активов компании. Они охватывают акционерный капитал, нераспределенную прибыль и дополнительные инвестиции со стороны владельцев, при этом количество таких счетов зависит от организационно-правовой формы предприятия.

Счета доходов фиксируют прибыль, полученную от продажи товаров или оказания услуг, а также доходы от реализации активов, дивиденды и процентные поступления по отсроченным платежам.

Счета расходов предназначены для учета всех затрат, понесенных в процессе получения доходов за отчетный период, что позволяет правильно оценить финансовый результат деятельности компании [6].

В последние годы в Китае наблюдается рост применения облачных технологий и программного обеспечения. Это оптимизирует многие процессы, связанные с ведением учета.

Важной составляющей бухгалтерского учёта в Китае является фокус на налоговых аспектах. Правительство внедрило комплексную систему налогообложения, включая налог на добавленную стоимость (НДС), корпоративные налоги и налоги на доходы физических лиц. Компании должны вести учёт не только в соответствии с бухгалтерскими стандартами, но и с налоговыми кодексами, что добавляет уровень сложности в финансовую отчётность [6].

**Заключение.** Подведя итоги можно сказать, что история развития бухгалтерского учета в Китае представляет собой увлекательное путешествие через века, от древних цивилизаций до со-

временного общества, и отражает не только эволюцию методов учета, но и экономическое, культурное и социальное развитие страны. В древние времена, начиная с династии Ся и продолжая периодами Шан и Чжоу, бухгалтерский учет был связан с необходимостью эффективного управления сельским хозяйством, ресурсами и налогами. Используемые тогда знаковые системы и записи были предшественниками современных методов учета.

С переходом к централизованным государственным системам в династиях Цинь и Хань необходимость в более сложных учетных системах возросла. Развитие торговли и рынков привело к внедрению новых методов учета, таких как «двусторонний бухгалтер», который стал основополагающим для эффективного управления финансами в условиях растущей экономики.

С XIX века, с приходом европейских расчетов и бухгалтерских теорий, китайская бухгалтерия начала интегрировать новые концепции, что заложило основу для более сложных финансовых систем. В XX веке, во время экономических реформ, произошла дальнейшая модернизация бухгалтерского учета, разработка новых стандартов и внедрение современных технологий, таких как вычислительная техника и программное обеспечение для бухгалтерии, что привело к значительным изменениям в бухгалтерской практике.

Современный бухгалтерский учет в Китае продолжает развиваться, предъявляя требования к прозрачности и соблюдению международных стандартов. История бухгалтерского учета в Китае представляет собой динамичный процесс, который не только отражает изменения в экономике и управлении, но и показывает, как страна адаптируется к новым вызовам в соответствии с современными мировыми тенденциями. Эта эволюция подчеркивает важность бухгалтерского учета как ключевого элемента в обеспечении устойчивого развития и экономической стабильности страны.

#### Список цитируемых источников

1. История развития бухгалтерского учета в Китае // История развития бухгалтерского учета в Китае. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota-v-kitae/viewer> (дата обращения: 03.03.2025).
2. *Мацкевич, А. Н.* Особенности развития учета в Китае / А. Н. Мацкевич. — URL: <https://fbi.cfuv.ru/wp-content/uploads/2017/09/027matckevich.pdf> (дата обращения: 03.03.2025).

3. Сюамэй, Т. История развития бухгалтерского учета в Китае / Т. Сюамэй. — URL: [http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/83809/1/Syuamey\\_T\\_121\\_122.pdf](http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/83809/1/Syuamey_T_121_122.pdf) (дата обращения: 03.03.2025).

4. Цивилизация династии Шан // Академия Хана. — URL: <https://ru.khanacademy.org/humanities/world-history/world-history-beginnings/shang-dynasty-china/a/shang-dynasty-article> (дата обращения: 05.03.2025).

5. Амурская, М. А. Учет и статистика в Китае в период правления династии Мин / М. А. Амурская. — URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-72-81> (дата обращения: 05.03.2025).

6. Бухгалтерский учет в Китае: что нужно знать о налогах и отчетах в Поднебесной // DVP Audit. — URL: <https://dvp-audit.com/blog/buhgalterskij-uchet-v-kitae#3> (дата обращения: 05.03.2025).

УДК 336

**Т. И. Пивоварчик<sup>1</sup>, К. Г. Иванникова<sup>2</sup>**

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,  
Барановичи, Республика Беларусь, <sup>1</sup>888856888.pivovarchik@gmail.com,  
<sup>2</sup>kseniaivannikova9@gmail.com*

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

В статье рассматриваются особенности и отличия денежно-кредитной политики в Республике Беларусь и Китайской Народной Республике, а также анализируются цели, инструменты и эффективность проводимой политики в контексте текущих экономических условий. Белорусская модель характеризуется высокой реактивностью и направлена преимущественно на сдерживание инфляции и стабилизацию национальной валюты, тогда как китайская политика ориентирована на стимулирование экономического роста, потребления и инвестиций. Представлен сравнительный анализ динамики ставки рефинансирования в обеих странах, выявлены различия в подходах к регулированию денежного оборота и управлению кредитной системой. Рассмотрены ключевые вызовы, стоящие перед денежно-кредитными системами двух государств, включая ограниченную передачу монетарных стимулов в экономику Китая и инфляционные риски в Беларуси. Предложены возможные направления совершенствования национальной монетарной политики с учётом глобальных экономических тенденций.

**Ключевые слова:** денежно-кредитная политика; Китай; Беларусь; ставка рефинансирования.

---

© Пивоварчик Т. И., Иванникова К. Г., 2025