

중국 회계기준의 발전과정 및 발전요인에 관한 연구

홍정화*

김경수**

〈요 약〉

본 연구는 중국 회계기준에 대한 선행연구를 검토한데 이어 중국 회계기준의 발전과정을 검토하고, 그 발전과정에 영향을 미친 요인들을 고찰함으로써 중국 회계기준을 보다 심층적으로 이해할 수 있는 토대를 마련할 목적으로 수행되었다.

본 연구의 결과를 요약하면 다음과 같다.

첫째, 선행연구의 연구현황을 보면, 선행연구들은 중국 회계기준의 발전과정을 살펴보고 주요 발전과정의 환경적 영향에 대한 역사적 내용을 기술하였으며, 역사적 변화에 대한 회계기준의 변화와 흐름을 고찰하였다. 또한 중국 회계기준의 제정목적, 적용범위, 제정기관과 제정절차 및 회계기준의 구성과 재무제표의 개념적 체계와 재무제표의 구성을 고찰하였다. 선행연구들은 대부분 한국의 측면에서 바라 본 중국의 회계기준에 대한 연구로서 그 진행이 활발하게 전개되고 있지만, 중국의 관점에서 중국 회계학자들의 한국 회계기준과의 차이에 대한 이해는 미비한 상황이다.

둘째, 중국 회계기준의 발전과정을 보면, 중국은 1949년 사회주의 국가로 통일되면서 舊소련(러시아)의 회계기준을 국영전반에 도입하였으며, 1979년부터는 시장경제체제를 도입함에 따라 이에 부응하도록 서구식 회계기준을 모범으로 한 회계기준을 도입, 성장, 발전하였다. 1993년 이전까지는 회계의 개념적 틀(conceptual framework)과 관련된 명시적인 규정이나 기준을 정립하지 못하였다. 기존회계 기준에 대한 개혁의 출발점은 1985년 「중외 합자경영 기업회계규정」이 제정되면서부터인데, 1992년 7월에는 이 규정을 폐지하고 새로이 「외상투자 기업회계기준」을 제정하였고, 이 「외상 투자 기업회계기준」은 외상투자기업이 2002년 1월 1일부터 「기업회계기준」을 적용함으로써 폐지되었다. 이후 「고분제 시점 (股分制 時點)기업회계기준」이 1992년 5월 23일 제정되어 같은 해 1월 1일부터 소급하여 시행되고, 1992년 11월 16일 중국최초의 회계 기준인 「기업회계준칙」이 국무원의 비준을 받아 재정부 영(令)으로 공포되어 1993년 7월1일부터 시행됨으로써 체계화가 시작되었다. 한편 「기업회계준칙」과는 별도로 중국의 사회주의 시장경제의 요구에 부응하여 기업의 재무행위를 표준화하고, 기업간 공정한 경쟁을 증진하며, 재무관리와 경제계산을 강화하기 위하여 1992년 11월 30일에 재정부는 「기업재무통칙」을 제정하여 1993년 7월 1일부터 시행하고 있다.

셋째, 중국 회계제도의 발전에 영향을 미친 요인으로서는 ①거시경제에 있어서 정부역할의 변화, ②기업거래의 복잡화, ③기업소유형태 및 운영의 다양화, ④개방경제정책의 표방, ⑤주식시장의

* 경원대학교 경영회계학부 교수, jhhong@kyungwon.ac.kr, 031-750-5215, 주저자

** 경원대학교 경영회계학부 교수, kskim@kyungwon.ac.kr, 031-750-5216

확대 등을 들 수 있는데, 이들 요인은 세계 각국의 회계기준에 맞추어 중국회계기준이 설정되도록 영향을 미쳤다.

.....
 〈주제어〉 중국 회계기준, 중국 회계기준의 발전과정, 중국 회계기준발전의 영향요인

I. 서 론

중국은 1978년 개혁·개방정책의 실시 이후 20여년간 연평균 10% 내외의 지속적 성장을 거듭해 왔으며, 2004년부터 나타나고 있는 긴축정책에도 불구하고 연 9%의 경제성장이 예측되고 있다. 또한 중국은 2001년 11월 카타르 도하 각료회의에서 15년 동안의 노력 끝에 세계무역기구(WTO)에 가입했다. 이는 중국의 현대화 건설과정의 역사적 사건이며, 21세기 중국의 경제발전과 사회진보에 큰 영향을 미칠 것이다.

중국은 이 조약을 통해 세계각국과의 교역을 증진시킬 수 있는 계기를 마련했으며, 중국사회주의 시장경제체제를 굳혀 중국발전에 새로운 활력이 될 수 있도록 개혁과 개방을 확대해가고 있다.

중국의 외국인 직접투자(FDI)는 매년 급증하는 추세에 있으며, 우리 나라의 경우에도 2003년에만 36억달러에 이르는 투자를 실시하여 최대의 투자처로 부상하고 있다. 중국의 외국인 직접투자(FDI) 유치는 1978년 덩소평의 개혁·개방이후 중국 정부당국의 경제정책기조 및 국내외 정세 변화에 따라 다소의 기복은 있었으나 지속적으로 추진되어, 향후에는 미국을 제치고 세계 제1위의 외국인 투자유치국의 지위를 확보할 것으로 보인다. 이런 추세는 아직까지 중국의 외국인투자관련 법규 및 제도적 장치 미비 등 대중국투자의 불리한 요소가 잠재되어 있지만, 2001년부터 실시되어 온 중국의 제10차 5개년 개발계획과 중국의 WTO가입 이후 수반되는 중국투자 환경개선에 대한 기대로 계속 이어질 것으로 보인다.

이러한 환경하에서 한·중 두 나라의 경제교류와 상호경제협조, 투자규모의 지속적인 성장으로 정치적·경제적·문화적 교류가 밀접하기 때문에 경제교류를 더욱 활성화하기 위해서는 중국에 투자한 많은 한국 기업들이 중국의 회계기준을 잘 이해하지 못한 관계로 인하여 불이익을 당하는 일이 없어야 한다. 이에 따라 중국의 회계기준에 대한 역사적 배경과 그 특징을 심층적으로 연구하는 것이 절실히 요구된다. 중국의 회계제도는 한국과의 경제체제와 사회환경의 차이에 따라 회계법규, 회계처리방법, 회계표현양식 등에서도 차이가 있기 때문에 한국은 대 중국교역 활동에 있어서 많은 불편을 겪고 있

으며, 이로 인하여 기업들의 투자활동에도 많은 어려움을 겪고 있다. 이는 회계정보의 근간을 이루는 회계기준의 차이로 인하여 재무제표에 대한 신뢰성이 문제가 되어 투자 의사결정이 효율적으로 이루어지기 어렵기 때문이다. 이를 위하여 중국의 회계영역에 대한 심층적 연구, 그리고 중국 회계당국의 협조가 요구되고 있으며, 나아가 한국과 중국간의 회계기준의 깊이 있는 비교 연구가 뒤따라 이루어져야 할 것이다.

특히 중국은 WTO 가입이후 경제체제 개혁과 개방확대에 따라 외국투자기업을 적극 유치하기 위하여 제도적 조치의 일환으로서 회계법을 중심으로 기업회계준칙과 기업재무통칙을 제정하여 시행하고 있다.

이러한 중국의 경제정책의 변화에 따른 회계제도의 변화는 궁극적으로 국제회계기준이 지향하는 국가간 회계기준의 통일을 위한 출발점이 될 것으로 보인다. 그러나 중국은 자본주의 역사가 일천한 이유로 회계기준도 국제회계기준이나 한국의 회계기준과는 차이가 있을 수밖에 없다. 이러한 배경하에서 중국과의 교역은 물론 투자에 있어서 중국의 회계제도를 이해하고 한국의 회계기준과는 어떠한 차이가 있는지를 고찰하는 연구들이 꾸준히 진행되어 왔다. 그러나 그 동안의 연구들을 검토해 보면 중국 회계기준에 대한 역사적 배경을 고찰하는 연구는 충분히 이루어지지 못한 실정이다.

이에 따라 본 연구에서는 중국의 회계제도에 대한 심층적 이해를 위한 토대를 마련하기 위하여 중국 회계기준의 생성 및 발전과정을 고찰하는데 이어서 중국 회계기준의 발전과정에 영향을 미친 요인들을 고찰함으로써 중국의 회계제도 연구분야에 기초적 자료를 제공하고자 한다.

Ⅱ. 중국의 회계기준에 대한 선행연구의 검토

1. 원정연의 연구(1992)

원정연(1992)은 1949년 중화인민공화국성립이후의 중국회계의 정치와 경제의 영향을 분석하여 ①국민경제 부흥의 시기(1949-1952) ②제1차 5개년계획의 시기(1953-1957) ③대약진 운동의 시기(1958-1960) ④국민경제조성의 시기(1961-1965) ⑤문화대혁명의 시기(1966-1976) ⑥국민경제개혁의 시기(1977-현재)로 분류하여 각 시기의 특성과 중국회계의 제도적 변화와 영향을 파악하였다.

중국 회계제도의 분석에서는 1985년 제정된 「중화인민공화국 회계법」을 근거로 각

조별로 분석 설명하였으며 중국의 회계이론을 논증하기보다는 회계제도의 소개에 중점을 두어 중국회계의 새로운 동향을 알리고자 하였다.

2. 최상문·김확열의 연구(1994, 1995a, 1995b, 1999, 1997)

최상문과 김확열의 수차례에 걸쳐 이루어진 연구의 주요내용을 요약하면 다음과 같다.

첫째, 중국의 향진기업 회계제도(최상문, 1994)에서는 지금까지 발표한 중국의 국영기업회계(1988), 중국회계의 개념구조(1988), 중국의 회계제도 현황(1989), 중국의 중외합자기업 회계제도(1990), 중국의 집단소유와 회계제도(1992)에 관련된 연구중의 하나이며 이것은 중국 산업내에서 아직도 농업이 중국민생산업의 약 1/2을 차지하고 있는 농촌의 기업을 관리하기 위한 제도 즉, 향진기업회계제도에 대한 연구이다.

중국에서는 우리나라의 면을 鄉, 읍을 鎮이라고 부르는데 향진기업이란 한국의 농촌 새마을 공장과 비슷하다.

향진기업회계는 회계의 기본이론, 기본지식과 기본방법을 향진기업에 응용한 전문업종회계중의 하나이며 향진기업과 함께 발전하였다. 향진기업회계의 개념과 전통회계제도 및 회계제도의 변혁배경과 현행제도를 검토하였으며 회계처리의 일반문제로서 회계준칙과 회계제도, 향진기업회계제도의 제정기관을 살펴보았다. 계정과목별 회계처리 규정 및 회계보고 규정을 자세히 설명하였는데, 이는 중국 회계제도를 연구함에 있어 기본적으로 이해해야 할 지침으로 여겨진다.

둘째, 중국 주식제 외국투자기업의 회계제도(최상문·김확열, 1995a)에서는 중국의 회계제도는 종래, 소유형태별 및 업종별로 제정되어 있으며, 이는 중국재정부가 기업형태별 회계제도를 제정하고 각 업종을 관할하는 정부소관부문이 재정부와 협의하여 보충적인 업종별 회계제도를 제정한 것이다.

기업형태별로 보면, 국유기업(전인민소유제 기업), 주식제 기업, 집단소유제 기업(향진기업), 사영기업, 외국투자기업의 회계제도가 있다. 업종별로 보면 공업, 농업, 판매공급업, 시공업, 건설청부업, 교통운수업, 상업, 무역업 등에 대한 회계제도가 있다.

주식제 기업을 소유형태별로 보면, 사적 소유형태인 주식제 외국투자기업, 집체 소유형태인 주식제 향진기업 및 전인민소유형태인 주식제 국유기업으로 나눌 수 있는데, 본 연구는 그 중 하나인 주식제 외국 투자기업의 회계제도의 연구였다.

최상문, 김확열의 연구는 주식제 외국기업의 특징과 주식제 외국투자기업의 유관정책 규정 및 주식제 외국 투자기업의 회계제도, 외국투자기업의 회계제도를 비교연구 하였

다. 주식제 외국투자기업의 각 계정과목별 자산류, 부채류, 주주지분류, 원가류 및 수익류, 이익처분의 회계처리, 외화환산회계, 재무보고를 상세히 분석하여 설명하고 있다.

셋째, 중국주식제 실험기업 회계제도 시론(최상문 · 김확열, 1995b)에서는 1985년부터 공유제 기업의 경영을 개선하고 자금부족을 해결하기 위하여 주식제를 시범적으로 도입하는 조치를 취했는데 이를 주식제 실험이라 한다. 원래 주식제는 정부의 정책으로 추진되기에 앞서 80년대 초에 농촌의 군중 집자기업, 향진기업에서 도입하였다. 중국에서의 주식제 실험기업이 광둥성, 상해, 광주, 심천, 심양 등을 중심으로 있으나, 대부분 집체기업이고 극히 적은 숫자에 지나지 않는다.

주식제기업은 기업조직형태의 하나로서, 시장경제에 미치는 영향이 매우 크며 널리 자금을 수집할 수 있고 소유권과 경영권의 분리를 촉진시켜, 전문경영인에 의한 기업경영을 실현시킴으로써 기업의 경영관리 수준을 높일 수 있다.

이러한 주식제의 기업형태를 취할 때는 영향이 막대함으로 기업회계 업무에 대하여 엄격한 요구를 하고 있다. 주식제 회계제도의 회계처리 규정 및 회계규범과 회계과목 및 일반원칙의 내용을 상세히 살펴보고 자산회계, 부채회계, 주주권익, 수익과 비용, 이익처분, 회계보고에 대하여 각 계정과목별 회계처리방법과 회계처리기준을 상세히 설명하였다.

넷째, 중국기업의 소유형태와 회계제도(최상문, 1999)에서는 1992년 10월에 공포한 「경제유형구분에 관한 잠정규정」에 따른 이 유형의 구분과 이해 병행하여 사용하는 기업의 구분명칭은 국유경제, 집체경제, 사영경제, 개체경제, 연영경제(聯營經濟), 주식제경제, 외국기업투자경제, 홍콩 마카오 대만 투자경제, 기타경제 등으로 구분된다. 소유형태별의 공기업 수는 1996년 기준으로 국유기업이 12만으로 20%, 집체소유제 39만으로 68%, 주식제가 0.8만으로 1%, 외자계가 1.9만으로 3%, 홍콩 마카오 대만계가 2.5만으로 4% 그리고 기타가 1.8만으로 3%이다.

1992년 10월에 공포한 「잠정규정」에 따른 국유경제, 집체경제, 사영경제, 개체경제, 연영경제, 주식제경제, 외국기업투자경제, 홍콩 마카오 대만 투자경제, 기타 경제로 구분되지만 일반적으로 국유경제는 국유기업, 집체경제는 향진기업, 사영경제는 사영기업, 개체경제는 개체기업, 연영경제는 연영기업, 주식제경제는 주식제기업, 외국기업투자경제는 외국인투자기업, 홍콩 마카오 대만투자경제는 자본주의시장경제의 기업으로 구분할 수 있다. 이러한 분류에 따른 기업의 회계제도는 국유기업회계제도, 향진기업회계제도, 사영기업회계제도, 개체공상호회계제도, 주식제기업회계제도, 외국투자기업회계제도 등으로 구분되며, 연영회계제도는 회계관련제도가 없으며, 홍콩 마카오 대만은 각국의 회

계제도가 별도로 있다

회계제도의 체계와 회계법과 준칙에 대하여 설명하고 회계과목과 회계보고에 대한 자세한 내용을 파악하였다.

다섯째, 중국사회주의 시장경제와 회계제도(김동률·김확열, 1997)에서는 중국의 경제체제의 변화 후인 시장경제에서의 회계제도의 발전과정을 중심으로 현재 중국이 표방하는 사회주의 시장경제하의 회계제도가 갖는 특징을 고찰하였다.

즉, 중국사회주의 시장경제에서의 회계제도는 사회주의 시장경제의 의의와 중국의 사회주의 시장경제의 발전과정을 3단계로 나누어 제1단계 : 계획경제시기(1949년-1978년), 제2단계 : 계획경제와 시장경제의 결합시기(1979년-1991년), 제3단계 : 시장경제시기(1992년에서 지금까지)로 분석하였으며, 사회주의 시장경제 회계제도의 발전과정을, 제1단계 회계개혁 : 외국투자기업 회계제도의 제정, 제2단계 : 주식제 실험기업 회계제도의 제정, 제3단계 : 신회계제도의 공포로 분류하여 중국회계제도의 공포와 내용을 기술하였다.

3. 김확열의 연구(1996)

김확열(1996)은 중국 주식제 기업회계제도를 소유형태에 따라 주식제 기업의 회계제도, 주식제 향진기업의 회계제도 및 주식제 외국투자기업의 회계제도로 분류하였다. 각 소유형태별 주식제 기업의 회계제도는 그 소유형태의 특이성을 회계제도에 반영하고 있다. 그러므로 소유형태별 주식제기업의 회계제도에 관한 연구는 사회주의 소유형태와 사회주의 시장경제를 선도하는 주식제를 회계학적으로 분석함으로써 중국회계제도의 특이성과 자본주의 국가의 회계제도와와의 차이점을 연구하였다.

주식제 기업회계제도의 변천과정을 기초로 주식제 기업의 회계제도를 회계과목 즉, 자산, 부채, 주주지분, 원가, 손익 등에 대한 성격과 회계처리방법을 중심으로 고찰하였다. 또한, 주식제기업의 회계제도를 기초로 중국소유형태별 주식제 기업 즉 전인민소유의 주식제 국유기업, 집체소유의 주식제 향진기업, 개체소유의 주식제 외국투자기업의 회계제도를 기업의 성격, 회계제도의 변천과정, 계정과목의 분류와 특성, 특이한 회계처리 방법 등을 중심으로 비교하였다.

각 소유형태별 주식제 기업회계제도의 특이성을 특이한 회계과목과 자본금 및 이익 분배방식으로 나누어 비교한 후 회계의 개념적 구조를 중심으로 중국회계제도와 주식제 기업회계제도를 국제회계기준, 한국, 미국, 일본 등 자본주의 국가와 회계기준을 비교하여 각각의 차이점을 연구하였다.

중국 소유형태별 주식제 기업의 회계제도는 소유형태와 주식제가 접합된 기업에 대한 회계제도로써 전인민소유인 주식제 국유기업의 회계제도, 집체소유인 주식제 향진기업의 회계제도, 개체 소유인 주식제 외국투자기업의 회계제도로 구분하였다.

김확열(1996)은 학문적인 기대효과로서 신중국 성립이래 경제발전에 따른 회계제도의 발전과정을 확인할 수 있으므로, 회계의 시각에서 중국의 경제발전을 통찰할 수 있으며, 중국회계제도의 특이성도 사회과학적 방법론을 통하여 인식할 수 있다. 또한 중국과의 교역과 현지투자에서 회계제도의 무지와 이해부족으로 인한 불이익을 줄일 수 있는 효과를 기대할 수 있고 경제특구 이외의 자치구의 기업투자에 대한 계층적이고 합리적인 정보획득이 가능하다.

향후 중국은 우리나라 수출산업에서 큰 비중을 차지할 뿐만 아니라 중국의 경제발전에 결정적인 역할을 하므로 한국의 중국진출에 필요한 구체적인 화폐자금의 결제업무, 차입자금과 자기자금의 조달과 운용방법, 재무보고의 체계상의 특색 등의 내용을 활용할 수 있을 것이다

4. 박무현의 연구(1997)

박무현(1997)은 중국의 현행 회계기준의 발전과정과 회계기준설정에 영향을 미친 요인 및 회계실무의 특성을 요약하였다. 재무, 세무 및 규제시스템과 서구의 실무와의 관계를 분석하여 ① 회계기준 설정기관(공동부문의 활동인지 아니면 민간부문의 활동) ② 재무보고와 세무신고의 분리 ③ 상장기업의 공시요건 관계 ④ 서방세계의 교훈으로 분리하여 설명하였다.

중국의 회계이론과 기준들을 구체적인 회계기준의 공표와 국제회계기준과의 조화와의 내용으로 중국 회계기준과 다른 나라의 회계기준이 상이한 부분을 비교 설명하였다. 대손, 재고자산, 장기투자자산, 유형고정자산, 지역(land), 비영무용설비(non-profit facilities), 무형자산, 연금비용(pension cost) 사회주의 바탕 위에서 자본주의 경제체제를 수용한 정치 경제체제의 모순의 구조 속에서는 그 하위 시스템으로서의 회계시스템도 여러 가지 한계점을 지나지 않을 수 없다.

예를 들면, 외부적 압력 때문에 중국이 회계제도를 개선하지 않을 수 없고 국제회계기준을 모방하여 그것에 접근시켜야 하고, 사회주의라는 정치·경제적 특성과 중국 고유한 문화적 차이 때문에 강제적 통제, 통일성, 보수주의 및 비밀주의를 특징으로 하는 중국식 회계제도를 고수하지 않을 수 없다는 관점에서 파악하고 있다.

5. 박종선의 연구(1997)

박종선(1997)은 중국진출 한국기업이 원활하고 효율적인 활동을 통하여 투자의 실익을 증대하기 위하여 중국경제체제의 변화와 회계제도에 미치는 영향 및 회계제도의 변천과정을 중심으로 사회주의 시장경제하의 회계제도가 갖는 특질을 고찰하였다. 우선 계획경제의 회계제도가 전환이 필요한 이유와 그 전환이 중국경제에 미친 영향에 대해서 살펴보고, 현재 중국 사회주의 시장경제의 회계제도의 발전과정과 체계를 역사적 발전 과정에 따라 서술하였다. 또한, 사회주의 시장경제의 회계제도의 특징과 변화내용 및 문제점을 살펴보고 회계제도의 전망에 대하여 분석하였다.

박종선(1997)은 중화인민공화국 건립후의 경제체제의 변화가 회계제도에 미치는 영향을 고찰함으로써 중국회계의 발전방향을 전망할 수 있으며, 동구를 비롯한 사회주의 국가들도 시장경제의 도입으로 경제체제개혁을 실시하고 있으므로 중국경제체제의 변화에 따른 회계제도의 연구는 다른 사회주의 국가의 회계제도를 연구하는데 유용하며, 국제적 회계제도의 비교연구에 도움이 된다.

6. 서갑수의 연구(1998)

서갑수(1998)는 중국의 회계제도와 조세제도의 분석을 통하여 외국인 투자기업에 대한 세무회계제도를 충분히 분석하고 나아가 중국에 진출한 한국기업이 중국 내에서 활용할 수 있는 조세전략을 구체적으로 제시함으로써 중국에의 효율적 신규투자 의사결정과 중국진출 기업의 전략적 세무회계처리를 위한 방안을 밝히고자 하였다.

서갑수(1998)는 외국투자기업회계와 조세제도의 발전과정을 살펴보고 세무회계제도의 근간인 외국투자기업의 회계제도와 조세제도를 분석하였으며 한국기업을 포함한 중국진출외국투자기업이 활용할 수 있는 조세전략을 제시하였다.

즉, 일반적인 조세회피전략, 투자관련법규 등과 관련한 세법의 우대 규정을 이용한 조세전략, 회계상의 대체적 선택방법 및 세법의 제규정을 활용한 조세전략을 각 기업의 특성에 맞게 적용함으로써 기업가치의 극대화를 이룰 수 있도록 세부적으로 파악하였다.

서갑수(1998)는 신중국 성립이래 경제발전예 따른 회계제도와 조세제도의 발전과정 현재의 제도를 체계적으로 분석·제시함으로써 중국투자기업의 세무대책수립에 유용할 뿐 아니라 기타의 개발도상국의 조세전략수립에도 유용할 것이다. 중국과의 교역과 현지투자에도 세무회계제도의 무지와 이해부족으로 인한 불이익을 줄일 수 있는 효과를 기대할 수 있으며 중국의 회계 및 조세제도 특히 외국투자기업의 세무회계제도를 분석

- 이해함으로써 기업의 대중국 투자에 대한 합리적인 전략수립이 가능하다.

7. 최수천 · 최순희의 연구(1999)

최수천 · 최순희(1999)는 계획경제의 대외개방에 따른 회계제도에 관한 개혁의 필요성과 개혁의 발전과정 및 개혁내용을 기술하였다. 중국 회계이론의 개념적 틀의 분석을 기반으로 하여 외국인 투자기업 회계제도의 생성 및 발전과정과 내용을 분석하였다. 즉, 중국 국내 기업회계제도에 비해 특이한 회계과목을 설명하며 사회제도, 소유권구조, 회계관습 등에 따라 중국의 외국인 투자기업 회계제도와 외국기업회계기준과의 일반적인 차이를 파악하였으며 외국인 투자기업 회계기준과 국제회계기준의 차이점과 원인을 제시하였다. 즉, 중국의 계획경제 시스템하의 회계이론을 검토하였는데 1991년 중국의 회계제도의 개혁으로 기존의 회계제도와 비교하였으며, 외국인 투자기업회계제도의 생성과 발전에서는 1983년에 공포된 「중외 합작경영 기업회계제도」에 대한 기존의 전인민 소유제 기업의 회계제도와와의 차이점에 대하여 분석하였다.

8. 이건희의 연구(1999)

이건희(1999)는 중국 전통회계제도의 기원, 중국의 장부의 개량, 회계보고서의 발전에 대하여 살펴보았으며 중국회계제도의 사회주의적 특성과 서구 회계와의 관계에 대하여 연구하였다.

중국의 사회주의적 특성으로 중국회계제도에 있어 관리회계의 발전(원가중심적 회계의 도입, 이익중심적 회계, 투자중심적 회계)과 새로운 경영제도의 경제적 효익에 대하여 분석하였으며, 또한 회계제도의 근간이 되는 중국의 회계법에 대한 제정의 배경과 주요내용을 요약하고, 중국의 회계이론과 중국 회계 철학의 변화를 살펴보았다. 또한 중국회계제도의 현황과 구성요소, 재무개혁의 내용, 중외합자 경영기업회계 등을 기술하였다. 그리고 1949년 이후의 중국의 새로운 정치체제하에서 회계제도, 회계법, 회계규정, 새로운 회계이론의 방향을 함께 검토하였다.

9. 최진현의 연구(2000)

최진현(2000)은 회계제도를 다른 사회제도와와의 상호관계 및 상호작용의 측면에서 제도화과정의 산물인 법규에 의거하여 회계제도의 기본체계를 연구하였으며 회계제도에

영향을 미치는 환경적 구조에는 역사, 사회문화, 교육제도, 정치 및 경제제도에 초점을 맞추어 분석하였다.

중국의 회계가 유용성보다는 진실성에 초점을 두고 국가의 모든 조직단위 즉, 국가기관, 사회단체, 기업, 사회단위, 개인상공업, 기타조직과 회계법의 적용을 받는 회계단위 실체임을 표시하고 있기 때문에 아직까지 국제회계기준과는 상이하게 제도화 되어있다. 그 이유는 중국회계제도가 존립할 수 있는 보편적이고 필연적인 조건이 사회적 공유 재산의 보호, 국민경제의 관리통제 및 책임경영제 강화에 있기 때문이다. 따라서 중국회계는 이러한 조건에 부합하는 회계규범을 수용하여 노동생산성의 제고를 위한 계량적 정보를 제공해야 하기 때문에 중국회계제도의 주된 규범은 사회적 기금의 운동에 관한 해명이라고 볼 수 있다는 견해를 밝히고 있다.

10. 송동섭의 연구(2000)

송동섭(2000)은 사회주의 계획경제 하에서의 회계제도의 변천과정을 구분하고 각각의 시기의 회계제도의 변화와 특징을 서술하였다.

사회주의 회계제도와 자본주의 회계제도와와의 차이로 경제체제상의 차이, 공유제와 개인소유제의 차이, 회계원칙의 차이, 회계개념의 차이, 회계요소간의 차이, 정부회계, 사업단위회계, 기업회계간의 차이로 나누어 분석하였다.

11. 최순희의 연구(2000)

최순희(2000)는 회계를 둘러싸고 있는 사회문화적 환경이 재무회계 기준의 발전에 미친 영향을 연구하였으며, 회계환경을 경제제도, 역사, 정치구조, 교육, 사회문화적 가치로 구분하고 자본주의 경제체제인 한국과 대만, 사회주의 경제체제인 중국과 북한으로 구분하여 비교하였다.

회계에 영향을 미치는 환경적 요인을 경제제도, 역사, 정치제도, 교육발전 및 사회문화적 가치 등으로 분류하여 환경과 회계간의 관련된 연구성과를 인용하여 생산수단의 소유권제도, 자본시장의 발달정도, 역사, 정치제도 교육상황 및 사회문화적 가치의 차이를 연구함으로써 환경이 회계에 미치는 영향을 이론적으로 설명하고자 하였다.

최순희(2000)는 회계가치가 회계이론에 미치는 영향을 고찰하고 한국과 대만, 중국과 조선의 재무회계기준을 토대로 각국 및 지역의 회계개념적 체계를 비교하여 각국의 재무제표의 양식과 체계, 자산 · 부채의 평가기준, 소유주지분 회계기준 그리고 수익과 비

용의 인식 및 측정기준을 자본주의국가간의 차이와 사회주의국가와 자본주의국가간의 차이점을 각국 회계기준과 국제회계기준을 비교하였다.

특히 최순희(2000)는 각국의 재무회계를 중심으로 하였고 재무회계의 개념적 틀과 재무보고를 위한 회계처리의 특성을 연구대상으로 하였다. 즉, 아시아 지역에서 사회주의 국가와 자본주의 국가간의 회계 비교, 그리고 자본주의국가간 사회주의국가간 사회환경과 기업경영문화가 회계에 미치는 영향을 도출하여 한국, 대만, 중국, 조선의 회계실무 처리 방법과 특성을 파악하는데 유용한 정보를 제공하며, 회계적인 측면에서 이 지역내의 경제교류의 활성화를 이루어 나가는데 도움을 줄 수 있음을 주장하였다.

Ⅲ. 중국 회계기준의 생성 및 발전과정

1. 중국 회계기준의 생성 및 발전 개황

중국회계는 아주 오래 전부터 존재해 왔다. 고증자료에 의하면 약 3, 4천년부터 경제 활동에 대하여 계량하고 기록해 왔다고 한다. 회계 라는 용어는 600년 전부터 사용된 것으로 보인다. 오늘날처럼 정교한 회계기준이 정착되기 전의 중국회계를 중국 구식 부기라 부르며 중요한 특징은 현금을 기초로 하여 기장과 계산이 이루어졌다는 점이다. 보다 정교한 기장방법은 약 1, 2천년 전에 형성된 것으로 보는 견해가 지배적이다.

전통적인 회계에 대하여 중국은 1949년 사회주의 국가로 통일되면서 舊소련(러시아)의 회계기준을 국영전반에 도입하였으며, 1979년부터는 시장경제체제를 도입함에 따라 이에 부응하도록 서구식회계기준을 모범으로 한 회계기준을 도입, 성장, 발전하였다(이상일, 1997).

중국의 회계기준은 미국이나 유럽과는 달리 기준서(statement)형식 보다는 규정화형식을 취하고 있다. 1993년 이전까지는 회계의 개념적 틀(conceptual framework)과 관련된 명시적인 규정이나 기준을 정립하지 못하였다. 계획경제하에서 엄격하게 제정된 양식과 지시에 따라 국가가 제공한 자원과 이의 운용에 초점을 맞추어져 왔던 기존회계 기준에 대한 개혁의 출발점은 1985년 「중외 합자경영 기업회계규정」(1992년 7월 이를 폐지하고 새로이 「외상투자 기업회계기준」을 제정하였고 이 「외상투자 기업회계기준」은 외상투자기업이 2002년 1월 1일부터 「기업회계기준」을 적용함으로써 폐지되었음)이 제정되면서 부터이다. 이후 「고분제 시점(股分制 時點)기업회계기준」(주식회사 회계

기준)이 1992년 5월 23일 제정되어 같은 해 1월 1일부터 소급하여 시행되고, 1992년 11월 16일 중국최초의 회계기준인「기업회계준칙」¹⁾이 국무원의 비준을 받아 재정부 영(令)으로 공표되어 1993년 7월1일부터 시행됨으로써 체계화가 시작되었다. 한편 「기업회계준칙」과는 별도로 중국의 사회주의 시장경제의 요구에 부응하여 기업의 재무행위를 표준화하고, 기업간 공정한 경쟁을 증진하며, 재무관리와 경제계산을 강화하기 위하여 1992년 11월 30일에 재 정부는 「기업재무통칙」을 제정하여 1993년 7월 1일부터 시행하고 있는데, 이 통칙은 회계원칙은 아니나 회계준칙 또는 회계기준 및 각종 법률에 규정 재무활동과 관련된 내용들을 흡수하여 재무활동의 기본원칙을 제시한 행정명령으로 하위체계인 분행업(分行業, 업종별) 기업 재무제도의 근거가 되고 있다(「기업재무통칙」제 45조).

2. 중화인민공화국설립과 국민경제 부흥시기의 회계기준 (1949~1957년)

1949년 중화인민공화국 건국 이래, 중국의 회계기준은 경제체제와 관련하여 중국특유의 회계기준체제를 수립하려고 노력하고 있음을 알 수 있다. 사회주의 중화인민공화국이 건립됨에 따라 사회주의 체제를 확립하기 위하여 건전하고 통일적인 사회주의 재무회계기준을 수립하고 전국의 회계기준을 통일하는 것이 중국성립후의 긴박한 임무였다. 신중국 이전에도 회계기준은 존재하고 있었으나 그 정도가 미미하였으며, 낙후한 상태에 있었다.

1949년 10월에 「중앙인민정부조직법」이 공포되어 정부가 전국 재정경제업무를 주관하고 정무원의 지도와 정무원 재정경제위원회의 지도를 받도록 하였으며, 회계관리기구인 회계제도처를 설치하고 전국 각 업종의 회계작업을 지도·감독하게 되었다(송동섭, 2000).

1950년 재정경제위원회에서는 「통일회계기준의 기초에 관한 훈령」을 발표하여 통일회계제도의 각종 초안을 마련하여 입안하였다. 또한 회계제도규칙심의회를 설립하여 「국영기업통일회계 장부, 회계증빙 잠정조례 초안」을 공포하였다. 또한 국영기업 통일재무제표 양식 및 국영기업 통일계정과목을 제정하고 국영기업 결산방법, 국영기업 이윤상납회계처리 방법과 국영기업 상각기금 상납회계처리방법 등의 문안을 수정하였다.

1952년 「국영기업 통일 회계장부, 회계증빙 잠정조례 초안」을 「국영기업 통일 장부등

1) 중국의 회계기준을 통상적으로 「기업회계준칙」이라 칭한다.

기, 회계증빙작성방법』으로 개칭하여 동년 12월 1일부터 정식 공포하고 집행하도록 결정하였다. 이로 인해 국영기업의 증빙작성, 장부기록, 계정과목의 통일, 결산보고서의 작성과 보고 및 공시 등 회계부문은 통일되는 추세에 있었다. 이 시기에는 국민경제의 각 부문 즉, 중공업, 경공업, 방직, 연료, 교통, 철도, 채신, 무역, 농업 등의 부문에 적용되는 통일회계기준은 舊소련 전문가의 지도하에 제정되었고, 회계이론상 舊소련의 체계를 주로 도입하였으며 이와 관련된 관계부문의 회계기준으로 점차적으로 수립되었다(李曙光, 葛明, 李琪, 1996). 건국초기 「사영기업회계기준」를 통하여 낙후된 회계기준을 점진적으로 통일시키는 계기를 마련하게 되었다.

제1차 5개년 계획²⁾은 독립적인 중국의 정부회계 및 사업단위회계체계와 조직체계를 만들고, 통일된 사회주의 정부회계 및 사업단위회계의 틀과 조직체계를 만들기 위한 기반을 조성한 시기이다.

1952년 10월 대규모 경제건설의 시기로 전환됨에 따라 재정부는 제2차 기업재무관리 및 회계회의를 개최하여 과거 1년 전에 공포된 재무 및 회계기준을 수정 보완하여 12가지의 재무 및 회계기준의 관련문안을 입안하였으며, 이 문안은 종전 재무 및 회계기준을 기초로 하여 그것을 보충하고 향상시킨 것이며, 舊소련의 회계기준을 더욱 반영한 것이다.

1953년 국영기업의 독립채산제를 실시한 시기이기도 하다. 또한 건국 이전의 회계기준을 개혁하여 기업회계와 구별되는 전문적인 장부회계 및 사업단위회계의 체계를 만들었으며, 정부회계 및 사업단위회계의 정상적인 질서를 점차적으로 회복하여 발전시켰다.

1954년 중국의 재정부는 국영공업기업의 통일계정과목을 공포하였고, 국영기업 통일재무제표와 이와 관련된 17가지 양식을 공포하였다. 재무제표는 전체적으로 회계처리 상호간에 관련이 있는 유기적인 지표체제를 이루고 있으며 기업계획과 국민경제 계획의 집행상황을 감독하는데 있어서 중요한 작용하였다. 경제가 발전함에 따라 종전의 통일계정과목은 국가, 대규모 경제건설의 요구에 적합하지 못하게 되었다. 따라서 1955년 11월 재정부는 1954년의 「국영공업기업 통일계정과목」을 수정한 「국영기업 기본업무 표준계정계획」을 발표하여 1956년 1월 1일부터 시행하게 되었다. 이 계획은 계정과목을

2) 제1차 5개년 계획(1953-1957) 시기에는 첫째, 소련식 개발전략을 채택하여 급속한 공업화 및 경제원조, 주요산업과 교통시설의 국유화와 공영화, 중공업과 군수산업에 우선투자, 농업을 집단 농장단위로 조직하였다. 둘째, 비교우위원리에 의거하여 소련일변도의 무역을 하여 원재료를 소련의 공업 설비와 교환하였으며, 셋째, 동기간 중 평균 7-9% 경제성장률을 기록하여 높은 경제성장을 이루었다. 넷째, 농업에 대한 투자위축, 농업의 성장 둔화를 초래하였다. (한국무역협회, 1996)

경제활동의 내용과 유형에 따라 분류하고 경제활동의 성질과 순서에 따라 배열하였다. 또한 이 계획은 계정과목을 30가지로 분류하고 그 분류와 배열순서는 기본적으로 舊소련의 1954년 11월 4일 공표한 표준계정계획과 동일하다.

1956년 재무관리 방법의 변동에 따라 재정부수는 공업기업 표준 계정계획에 대한 6차 보충규정을 후속해서 발표하고 작업의 필요에 적합하게 적응시켰다.

제1차 5개년 계획시기 이후 몇 년 동안 국가경제관리는 소련의 정부회계 및 사업단위회계를 참고로 정부회계 및 사업단위회계제도를 제정하여 한동안 소련의 정부회계 및 사업단위회계를 모방하는 수준이었으나, 1960년대 이후가 되어서야 중국특유의 정부회계 및 사업단위회계제도를 총괄적으로 형성할 수 있었다.

3. 대약진시기의 회계기준(1958~1960년)

대약진시기³⁾에 중국의 경제업무는 경제가 발전함에 따라 점점 더 다양해지고 회계기준 또한 갈수록 실제회계작업에 적합하지 않게 되어, 회계기준의 규정을 끊임없이 수정하고 개혁하도록 하여 결점이 있는 많은 기준을 모두 파기하도록 하였다. 또한, 경제체제의 변화에 따라서 개혁방향은 자유주의와 간편화의 요구를 수용하여 업무관리부문은 정부회계 및 사업단위회계의 기초업무관리를 관대하게 하고, 부분적으로 기준의 제정과 관리권한을 하급기관에 이양하도록 하였다(중국회계연감 편찬위원회, 1997).

1958년 3월 재 정부는 중앙주관 부문인 공업, 기본시설, 공급 및 판매별로 각각 「재무제표 양식 설명 등」의 법규를 공포하였다. 그리고 1958년 「지방 기업 분기 총 재무제표의 양식과 설명」도 공포했다. 1958년 기업회계기준의 개혁과정 중에는 많은 제도를 폐지하고 부분 신설하거나 폐지 후 신설하지 않았으며 회계기준은 악화되고 독립채산제를 관철하는데 불리하게 되었다.

1958년 회계기준을 재정비하기 위하여 「국영기업 회계처리작업에 관한 약간 규정」을 공포하여 회계업무에서 발생하는 여러 가지 문제점들을 해결하고자 하였다. 주요 내용을 살펴보면 다음과 같다(황재복, 2002).

첫째, 회계증빙과 장부의 경우 기업의 모든 경제활동은 반드시 증빙절차를 수립하여

3) 대약진 운동기(1958-1960)에는 첫째, 조속한 공업화를 시도하여 소련 경제모형에서 탈피하려고 시도하였고, 대규모노동력의 강제 동원을 통하여 생산을 확대시키려고 하였다. 둘째, 인민공사 조직을 조직하여 집체경제의 확대를 위한 소유와 생산의 집단화 강화, 과도한 평균주의의 정책을 실시하였다. 셋째, 소련인 기술자들을 철수시켜 경제정책에 있어 소련과의 의견대립을 하였다(한국무역협회, 1996: 황재복, 2002).

원시기록을 작성하도록 규정하고 있다.

둘째, 고정자산과 현물에 대해서도 반드시 재료 등의 현물에 대한 필요한 검수, 수령 및 발송, 창고입고제도를 구축하여 관리하도록 하고 있다.

셋째, 현금과 당좌예금은 반드시 즉시 기록하고 대조하고 정리해야 하며, 공수표를 발행할 수 없도록 명시하고 있다.

넷째, 기업의 재무제표는 서양력의 월, 분기, 연도의 기간과 서로 일치하도록 규정하고 있으며 장부마감을 먼저 할 수 없도록 하고 있다.

1958년부터 시작된 대약진 시기에 있어서 회계기준은 당시 사상적 영향을 받아, 하위 부문에 대한 철저한 권한이양과 대폭 간소화하는 방법을 채택하였다. 이에 따라 제1차 5개년 계획시기에 시작한 통일회계기준은 실패하게 되었으며, 무장부회계(天帳會計), 문 짝회계(門板會計), 진표에 의한 장부의 대체(以表代帳)가 한동안 성행하여 관리업무에 혼란을 가져왔다.

4. 국민경제 조정시기의 회계기준(1961~1965년)

국민경제 조정시기⁴⁾의 회계기준은 기업의 경영관리를 효율적으로 관리함에 따라 회계기준을 부활하고 회계업무를 강화하기 위해 일련의 조례와 규정을 제정하였다. 또한 회계기준의 회복과 안정을 이룬 단계이다.

1961년 「국영기업회계처리작업규정 ; 회계작업 40조」초안은 재산과 자금의 회계처리부터 원가와 이익의 회계처리, 회계증빙, 장부와 재무제표 회계기준의 제정과 집행, 회계인원의 직책 등에 관한 전문 40조의 회계작업조례를 제정하여 진실한 기장, 결산, 재무제표의 보고 및 회계감사가 필요함을 강조하고 재무회계기구의 독립설치와 그 감독 기관으로서 총회계사 제도의 확립을 규정하고 있다.

1962년 「회계담당자의 직권실행조례」가 통과되어 재무회계기구의 건립과 회계담당자를 반드시 확보해야 하며, 회계담당자의 직책, 권한 임면절차를 명확히 규정하고 있다.

1963년 「국영공업 및 교통기업의 총회계기준에 관한 몇 가지 규정」을 비준하여 해당 기업의 공장장은 반드시 기업의 경제계산과 재무회계작업에 앞장서야 하며, 총회계사를

4) 경제조정기(1961-1965)에는 첫째, 대약진 운동의 기본이념을 포기하고 수정개발정책을 채택하여 투자규모의 축소, 기존공장설비의 보완, 생산품의 품질향상 등의 조정책을 결정하였다. 둘째, 농업발전의 중요성을 강조하여 인민공사제도를 명목상으로만 존속시키고, 농업투자에 필요한 필수물자를 대량으로 공급하였다. 셋째, 과도한 공업건설 계획을 조정하고 소비재 공업의 성장과 중공업의 균형 성장을 도모하였다. 넷째, 대외무역상대국을 소련에서 일본 · 서유럽국가로 바꾸었다(황재복, 2002).

설치하여야 함을 강조하고 있다.

국민경제조정기에 재정부는 우선 7가지 각종 통일회계기준을 공포하였으며, 1964년 제4분기 상업부 재무회계국은 새로운 기장 방법인 「증감기장법」을 설계하였으며, 「대차기장법」을 대체하여 사용하였다.

1965년 4월 전국기업회계작업개혁 좌담회는 재정부가 초안한 「기업회계작업 개혁요강(실험초안)」을 충분히 검토하였으며, 그 후 재정부는 공업기업, 기본건설계정과목과 재무제표 양식을 제정했고 공업기업, 기본건설 간이 회계기준 등 4가지 종류의 회계기준 초안을 1966년 1월부터 전국 상업단위에 모두 실시하도록 하였다(李曙光, 葛明, 李琪, 1996).

5. 문화혁명시기의 회계기준(1966~1975년)

문화혁명시기의 회계기준은 대약진 시기에 이어 또 한차례 심각한 혼란을 겪었으며, 전국적으로 통일된 회계계산과 감독제도는 모택동의 급진주의에 의해 많은 시련을 겪었다(한국무역협회, 1996). 문화혁명시기의 회계기준은 회계법규의 파괴, 회계 기구의 파괴, 회계처리체계의 파괴로 최악의 상태를 맞이하게 되었다.

회계발전을 정체시켜 결국 전체 10년이 후퇴하였고 신중국의 회계역사에 처음으로 저조한 시기에 진입하였으며 그 정도가 대약진 시기보다 더욱 심하였다.

첫째, 문화혁명기간 동안 회계기준은 관리 및 통제의 수단으로 인식되어 회계법규의 파괴로서 문화혁명시기에 정식으로 공포된 회계기준은 1972년 공포된 「기본건설회계제도」, 「지질탐색 회계제도」등 소수이며, 원래기준에 어떠한 수정도 하지 않았을 뿐 아니라 엄격하게 파괴하였으며 기본적으로 무회계제도가 채택된 회계법규의 파괴시기이다.

둘째, 문화혁명기간 동안 계급투쟁의 사상이론에 의하여 회계기구의 철회 및 간소화로 회계작업을 할 수 없는 상황으로 전개되었다. 전국의 회계기구는 대량으로 철회, 합병, 간소화되었으므로 무회계작업이라 불렀으며 회계작업을 할 수도 없었고, 특히 강조하지도 않았으며, 장부목록은 특히 혼란해졌다.

셋째, 문화혁명기간 동안 재무제표를 규범화하는 내용이 상당수 폐지되었고, 원래의 규정내용을 간소화하였다. 장부손실, 재산의 불분명, 책임의 불명확한 국면이 조성되어 전표에 의한 장부의 대체, 장부 없는 회계(天帳會計) 등 잘못된 방법이 출현하였다.

결과적으로 문화혁명기간 동안의 회계기준의 붕괴는 중국회계기준의 발전을 퇴보시키는 결과를 초래하게 되었다.

6. 개혁 · 개방시기의 회계기준(1976~1989년)

문화혁명시기가 종료되고 개혁 · 개방시기가 도래하면서 중국의 회계기준은 정상적인 단계로 전환하게 되었다.

1976년 10월 문화대혁명이 종료됨에 따라 국가는 파괴당한 회계기준을 부활하고 정비하여 문화혁명 이전으로 환원시켰다.

1978년부터 재정부는 일부 폐지된 회계기준을 부활하고, 경제체제의 개혁에 적절한 회계기준과 법규들을 제정 · 공포하였다. 1978년말 개최된 삼중전회(三中全會)에서는 당의 지도이념을 전환함으로써 사회주의 현대화건설을 추진하였으며, 특히 회계업무를 중시하여 회계전문가의 양성에 관심을 두고 그들이 경제업무수행 중에 국가재정을 적극적으로 관리할 수 있도록 회계업무의 지위를 향상시켰으며, 1979년부터 재무개혁을 통하여 국무원과 재정부 회계 제도국을 중심으로 회계관련법규를 정비하였다.

1978년 「기본건설회계기준」, 1979년 11월에 「회계인원 직원조례」, 1980년 9월에 「국영공업기업회계기준(회계과목)」과 「국영공업기업회계기준(재무제표)」, 1981년 1월에 재정부와 수리부는 연합으로 「수리공정관리단위재무관리방법과 회계기준」, 1982년 3월 농림어업부와 중국 농업은행 연합으로 「농촌사대회계기준」, 1979년의 「회계인원 직원조례」, 1985년의 「중외합자경영기업회계기준」과 「중외합자경영공업기업회계과목과 회계보표」등은 회계인원의 직권, 직책과 처우 우대의 법률을 제정한 후부터 회계인원의 사기가 크게 향상되었고, 회계업무의 지위가 향상되어 회계인원의 업무를 적극성이 부여되었을 뿐 아니라 회계기준의 개혁을 통하여 회계기준의 체계를 수립하였다.

1982년말 「국영대외 계약경영실험기업 회계기준—계정과목과 재무제표」를 공포하였다. 1983년 9·10월에는 「재정기관 총 예산회계기준」을 발표하였다. 70년대말 80년대 초 대외개방, 외자도입, 선진관리기술방법 정책의 관철로 대외중외합자기업이 계속 출현하였으며, 이러한 기업의 회계기준 또한 점차 규범화되어 마침내 1983년 3월 재 정부는 「대외합자경영기업회계기준(실험초안)」을 공표하였다. 이후 각 업종의 생산경영활동의 상이한 특징과 상이한 관리방법을 요구함에 따라 각 업종에 대해서 각각의 회계기준을 제정하였고 점차적으로 각 업종별 회계기준을 형성하였다. 따라서 비교적 완전한 기업회계기준의 체계가 형성될 수 있었고 회계처리작업이 통일적 척도에 의해서 운영되었다. 이에 따라 전체부문 또는 업종별 경영성고가 통일적 규칙에 따라 중앙에 집중되어 통일적으로 계획하고 배려하는데 편리하였으며 사회재생산활동에 전면적으로 안배되었다.

7. 사회주의 시장경제에서의 회계기준 (1990-현재)

1985년 1월 21일 제 6기 전국인민대표대회상무위원회 제9차 회의는 「중화인민공화국 회계법(이하 회계법)」을 통과시켰으며 1985년 5월부터 국영기업사업단위, 국가기관, 사회단체와 군대에 적용되는 법으로 1993년 12월 29일 제 8기 전국인민대표대회 상무위원회 제 5차 회의에서 사회주의 시장경제의 발전 및 심화를 수용하기 위해 적용범위를 비국유기업, 사업단위, 개체공상호(개인사업자) 및 기타의 조직으로 확대하는 등 법의 내용을 수정공포 하였으며 1999년 10월 31일 제9기 전국인민대표회의 상무위원회 제2차 회의에서 주석령 24호로 개정하여 2000년 1월 1일부터 시행하여 현재에 이르고 있다.

기업책임자의 책임(회계정보의 완전성과 진실성), 공시의무(진행중인 소송, 제 3자에 대한 보증과 우발채무 등의 재무제표에 공시), 회계장부와 기록을 중국어로 유지(외상투자기업은 중국어와는 별도로 외국어를 사용할 수 있음) 하도록 하는 규정 등을 두었다. 회계법의 시행을 보조하는 규정으로 「재무회계보고조례」(조례, 2000. 6.21. 국무원제정 2000. 1. 1 시행)가 있다. 이 조례는 재무보고의 정의, 구성, 재무제표의 편제, 재무정보의 대외제공 등에 대해 다루고 있다. 위와 같은 법규이외에도 건전한 회계 관행을 지도하기 위하여 제정된 규정들이 있다. 외상투자기업이 2002년 1월 1일부터 「기업회계기준」을 적용 받음에 따라 「기업회계기준」을 지원하는 이들 규정들을 참조할 필요가 있을 것이다. 「기업회계기준」제4조가 인용하고 있는 규정은 「회계기초공작규범」과 「회계당안관리판법」 두 가지이다.

「회계기초공작규범」(1996. 6.17)은 회계기구와 회계인원, 회계결산(회계증빙작성과 장부기장, 재무제표의 편제), 회계감독, 내부회계관리제도 등에 대하여 규정하고 있다. 「회계당안관리판법」(1986년 6월 1일 제정, 1998년 8월21일 개정, 1999년 1월 1일 시행)은 회계당안(회계자료)의 구성과 보존 등에 대하여 구체적으로 규정하고 있다(이상일, 1997).

중국의 회계기준은 기준지향적이 아니라 규정화를 지향하고 있다고 할 수 있다. 1993년 이전까지는 회계의 개념적 틀에 관련된 명시적인 규정이나 기준이 정립되지 않았다.

계획경제 하에서 엄격하게 제정된 양식과 지시에 따라 국가가 제공한 자원과 이의 운영에 초점을 맞추어져 왔던 기존 회계기준에 대한 개혁의 출발점은 1985년 「중외합자경영 기업회계기준 규정」과 「중외합자경영공업기업 계정과목과 재무제표」를 수정 통합하여 「외국투자기업회계기준」을 1992년 5월 25일에 제정 실시하였다. 이후 「주식제 실험기업의 회계기준」이 1992년 5월 제정되어 같은 해 1월 1일부터 소급하여 시행되었다. 중국회계협회, 중국회계사회 및 회계전문기관은 회계기준제정이나 해석 및 결정할

권한이 없으며, 회계법에 근거하여 재정부의 심계서(審計署)가 회계기준을 제정하고 해석할 수 있는 권한을 가지고 있다. 마침내 1992년 12월 중국 최초의 기업회계 기준인 「기업회계준칙」이 국무원의 비준을 받아 재무부장령으로 공포되어 1993년 7월 1일부터 시행되고 있다. 기업의 회계계산을 간접적으로 규율하고 기업회계기준의 기본 역할을 한다. 회계준칙은 행정명령형식으로 공포하여 시행하고 있으므로 회계사회 등 전문기관에서 기준을 제정하는 영미식과는 성격이 다르며, 법률과 마찬가지로 규정화를 지향하고 있기는 하나 행정부가 아닌 감독기관이 회계기준을 제정하는 우리나라의 회계기준과도 성격이 다르다.

기업회계준칙은 기본회계준칙과 구체회계준칙의 두 개로 나눌 수 있다. 기본회계준칙은 다시 회계계산의 일반원칙과 회계요소준칙으로 분별된다. 일반원칙은 회계계산의 기본적인 요구규정을 의미하며, 회계요소준칙은 자산, 부채, 소유자권익(자본), 수입, 비용, 이윤 등의 계량과 확인, 보고규정을 포함한다. 따라서 이 기본회계준칙은 구체회계준칙과 회계기준의 기본을 제공해준다. 구체회계준칙⁵⁾은 기본회계준칙의 요구에 따라 경제행위의 회계처리 및 그 순서에 관한 구체적 규정으로 현재까지 30 내지 40개의 구체회계준칙이 공포되었으며 60개 정도를 제정할 계획이다. 구체회계준칙은 기본업무준칙(고정자산 및 감가상각, 재고자산회계, 수익인식, 연구개발비회계, 재무제표 등), 특수업무회계준칙(외화회계, 기업합병회계, 소득세회계 등), 특수업종의 회계준칙(은행회계준칙, 보험회계준칙, 석유천연가스회계준칙 등)의 셋으로 구분한다. 상장기업, 비상장기업, 모든 기업 등 적용기준에 따라 기업의 적용범위가 구분되어 있다(이상일, 1997).

한편 기업회계준칙과는 별도로 중국의 사회주의 시장경제의 요구에 부응하여 기업의 재무행위를 표준화하고 기업간 공정한 경쟁을 증진하여, 재무관리와 경제계산을 강화하기 위하여 1992년 11월에 재 정부는 「기업재무통칙」을 제정하여 1993년 7월 1일부터 시행하고 있다. 이 통칙은 회계원칙은 아니나 회계준칙 또는 회계제도 및 각종법률에 규정한 재무관련 내용들을 흡수하여 재무활동의 기본원칙을 제시하고 있으며, 하위 체계인 업종별 기준재무제표 제정의 근거가 되고 있다(이상일, 1997).

따라서 재 정부는 1993년 7월 1일부터 통일된 회계기준을 시행하기 하였으며 이러한 회계기준의 개혁은 종래의 사회주의 회계와는 근본적으로 다른 기준으로써 중국의 회

5) 중국의 구체회계준칙은 회계요소에 대한 세부 업무준칙과 재무보고에 관한 회계준칙 및 특수업무 및 업종에 관한 회계준칙으로 基貨(선물거래), 은행기본업무준칙 등을 들 수 있다. 현재 중국 회계 기준의 운용체계는 양층구조로서 일반회계기준으로서의 기업회계준칙과 세부기준으로서의 구체회계준칙으로 운용되고 있다.

계기준의 일대 변혁을 가져왔다.

기업회계준칙을 제정과 실시함으로써 각 업종별 기업회계처리를 하나의 표준으로 처리할 수 있게 되었다. 기업회계준칙 제정 전에는 40개의 업종별과 소유형태별로 서로 조합된 서로 다른 회계가 있음으로써 서로 관계 있는 회계지표를 서로 비교할 수 없었다. 회계기준의 개혁을 「기업회계준칙」과 「기업재무통칙」을 기초로 진행된 회계준칙체계의 완성이다. 일반업무준칙, 특수업무준칙, 특수업종준칙을 포함한 30개의 구체회계준칙제정과 예산회계준칙을 공포하였다. 따라서 기업회계준칙의 공포와 실시를 통하여 중국의 회계기준의 체계를 완성하였다(최상문, 1999).

IV. 중국 회계기준의 발전에 영향을 미친 요인

1. 거시경제 관리에 있어서 정부역할의 변화

현재 중국은 전면적인 경제개혁을 수행하고 있으며 궁극적으로는 사회주의 기반 위에서 서구식 시장경제체제를 지향하고 있다. 예를 들면, 기업의 경영에 대한 통제방식이 직접통제에서 간접통제로 바뀌고 있다. 이전의 경직된 계획경제 방식 대신에 재무, 통화 및 외환정책과 같은 신축적인 경제적 수단들이 많이 이용될 전망이다. 이러한 새로운 환경에 적응해 나가기 위해서, 회계정책 입안자와 연구자들은 정부당국을 포함한 재무제표의 다양한 이용자들의 요구(need)를 조화시키고, 새로운 사회경제적 환경 하에서 회계 및 재무보고 실무를 규제하고, 일련의 기본적인 회계기준을 설정하기 위한 방안을 모색하고 있다. 그 주요 목적은 기업으로 하여금 자신의 회계시스템을 설계하는 것을 허용하는 반면, 거시경제적 환경을 효과적으로 운용하기 위한 것이다.

2. 기업거래의 복잡화

국가마다 회계이론이나 실무가 상이한 것은 주로 기업환경의 차이에서 기인한다. Mueller(1968)는 이 요인을 국제간에 회계실무와 기준들이 상이하게 된 주요 원인이라고 지적하고 있다. 이러한 주장은 중국의 경우에도 적용된다. 중국이 1970년대 말부터 경제개혁을 시작하고 개방경제정책을 채택한 이래, 중국정부는 다른 자본주의 국가들로부터 시장경제의 경험과 교훈을 얻기 위해 노력하고 있다. 많은 중국의 회계 전문가들은 다른 나라에서 효과적인 방법으로 입증된 기업운용방법이나 재무수단들을 도입하지

않고서는 중국경제를 활성화시키는 것이 불가능하다고 믿고 있다. 중국정부 당국이 경제개혁과 시장경제의 중요성을 인식하게 됨으로써 서구 자본주의 국가에서 흔히 볼 수 있는 새로운 형태의 거래를 도입하게 되었다. 이는 회계실무자, 학계 및 정책입안자에게는 기회와 도전이라는 양면성을 동시에 가져다 주었다. 새로운 형태에는 기계, 설비 및 부동산의 임대차, 기업결합, 자기자본 및 타인자본을 통한 자금조달, 외환거래, 옵션 및 상품이나 통화에 대한 선물거래 등이 포함된다. 과거에 중국당국이나 학계에서는 측정 및 기업활동에 관한 보고문제 등을 다루는 것이 목적인 기본적인 회계이론이나 회계기준에 대한 연구에 관심을 두지 않았다. 그 결과, 새로운 거래나 재무수단이 등장하자 회계담당자들은 그것을 계정상에서 처리하는데 큰 어려움을 겪게 되었다. 이것이 회계기준의 설정 및 그와 관련된 개념적인 문제가 미래에 어떻게 가능할지를 검토하게 된 두 번째 이유이다.

3. 기업소유 및 운영의 다양화

소련에서 도입한 사회주의 경제체제하에서는 국가나 집단농장이 지배하는 기업이 국가 경제의 중심적 역할을 하였으며, 그 경영은 각 산업별로 구분된 상이한 정부기관이 직접 통제하고 있었다. 따라서 기업의 소유형태와 산업의 특성에 따라 기업의 소유형태와 산업의 특성에 따라 회계시스템을 설계하는 것이 필수적이고 그것이 실제 가능했다. 최근 소유나 경영에 상당한 변화가 있었다. 일반적인 경향은 소유나 경영의 다양화를 들 수 있으며, 동기간 중 기업이 급속히 팽창하게 되었다. 국내의 기업과 합작투자를 하거나 외국인 단독투자 기업이 등장함으로써 기업의 소유 및 운용형태는 보다 더 복잡하게 되었다. 이것은 종합경제개혁과 소비자 지향적인 경제의 도입으로 생겨난 결과이다. 중국 국제투자신탁총공사(China International Trust & Investment Corporation)와 같은 거대 다국적기업은 광산, 제조, 무역, 은행, 보험, 리스, 부동산, 여행업과 같은 거의 전 분야에 걸쳐 사업범위를 확장시켜 나갔다. 과거의 통제경제 상황하에서는 불가능한 일이었다. 그러나 기업의 환경이 크게 변화된 지금, 소유형태나 산업 특성에 관계없이 모든 종류의 산업에 적합한 공통적인 회계기준을 설정하는 것이 바람직하다는 결론에 도달하게 되었다.

4. 개방경제정책의 추진

개방경제정책을 표방하고 있는 중국과 다른 나라들과의 경제적 관계는 계속해서 확대되었다.

중국에 투자한 기업은 중국의 회계시스템, 환경기준 및 요건들을 따라야 할 뿐만 아니라 모기업이 속한 나라의 회계 및 재무보고 기준, 회계관습 및 실무를 따라야 한다. 따라서 사회주의 경제 하에서의 중국의 기업환경과 투자국과의 회계관습에 맞는 회계 및 보고기준을 설정할 필요성과 타당성을 면밀히 검토할 단계에 이르게 되었다.

5. 주식시장의 확대

1980년대 초 중국정부는 국채(treasury bills)를 발행하기 시작했으며 기업으로 하여금 최소투자수익율을 보장하는 상환 가능한 종업원주식(employees shares)발행을 허용하였다. 1984년 북경에서 상환불능 주식형태(type of the non-redeemable shares)가 처음으로 발행되기 시작했으며 상하이와 다른 주요 도시에서 이와 유사한 주식형태가 발행되기 시작했다. 장외시장형태의 주식거래가 1987년부터 허용되었다. 중국인민공화국이 설립되기 전 한 때 극동지역의 초대의 금융중심지였던 상하이에 1990년 말경 처음으로 증권거래소가 설립되었다. 중국인을 대상으로 하는 주식(A그룹 주식)뿐만 아니라 비중국인을 대상으로 하는 주식(B그룹 주식)도 1992년부터 발행되기 시작하여 홍콩이나 증권거래소와 같은 해외시장에 상장되고 있다. 중국에 선진과 상하이 증권거래소가 문을 연 것은 1990년대 초이다. 당시 중국은 국유기업 개혁의 방안으로 주식제 도입을 장려해 기업들의 증시상장을 부추겼다 그 결과 중국내 상장기업수는 1991년 14개사에서 2000년 1,088개사로 늘었으며, 주식의 시가총액도 1994년 3,691억위안에서 2000년 4조 8,091억 위안으로 급성장했다(황재복, 2002). 주식시장의 확대는 중국이 회계기준에 대한 연구를 하게 된 가장 강력한 동인이 되었다는 사실은 의심의 여지가 없다. 왜냐하면 만약 상장기업이 일반적으로 인정된 회계원칙과 기준에 근거하지 않는 재무정보를 공시한다면, 국내 및 해외투자자들이 합리적인 재무 의사결정을 할 수 없기 때문이다.

V. 결 론

본 연구는 중국 회계기준에 대한 선행연구를 검토한데 이어 중국 회계기준의 발전과정을 검토하고, 그 발전과정에 영향을 미친 요인들을 고찰함으로써 중국 회계기준을 보다 심층적으로 이해할 수 있는 토대를 마련할 목적으로 수행되었다.

본 연구의 결과를 요약하면 다음과 같다.

첫째, 선행연구의 연구현황을 보면, 중국의 회계기준에 대하여 주로 연구하였는데, 선행연구들은 원정연(1992), 이건희(1999), 송동섭(2000), 박중선(1997), 최상문·김확열(1995 등), 최수천(1999), 최순희(2000) 등의 연구에서 나타난 것처럼 중국 회계기준의 발전과정을 살펴보고 주요 발전과정의 환경적 영향에 대한 역사적 내용을 기술하고 역사적 변화에 대한 회계기준의 변화와 흐름을 고찰하였다. 또한 중국 회계기준의 제정목적, 적용범위, 제정기관과 제정절차 및 회계기준의 구성과 재무제표의 개념적 체계와 재무제표의 구성을 고찰하였다. 선행연구들은 대부분 한국의 측면에서 바라 본 중국의 회계기준에 대한 연구로서 그 진행이 활발하게 전개되고 있지만, 중국의 관점에서 중국 회계학자들의 한국 회계기준과의 차이에 대한 이해는 미비한 상황이다.

둘째, 오늘날 국제적으로 사용되고 있는 전통적인 회계에 대하여 중국은 1949년 사회주의 국가로 통일되면서 舊소련(러시아)의 회계기준을 국영전반에 도입하였으며, 1979년부터는 시장경제체제를 도입함에 따라 이에 부응하도록 서구식 회계기준을 모범으로 한 회계기준을 도입, 성장, 발전하였다. 1993년 이전까지는 회계의 개념적 틀(conceptual framework)과 관련된 명시적인 규정이나 기준을 정립하지 못하였다. 계획경제하에서 엄격하게 제정된 양식과 지시에 따라 국가가 제공한 자원과 이의 운용에 초점을 맞추어져 왔던 기존회계 기준에 대한 개혁의 출발점은 1985년 「중외 합자경영 기업회계규정」이 제정되면서부터인데, 1992년 7월에는 이 규정을 폐지하고 새로이 「외상투자 기업회계기준」을 제정하였고, 이 「외상 투자 기업회계기준」은 외상투자기업이 2002년 1월 1일부터 「기업회계기준」을 적용함으로써 폐지되었다. 이후 「고분제 시점(股分制 時點)기업회계기준」이 1992년 5월 23일 제정되어 같은 해 1월 1일부터 소급하여 시행되고, 1992년 11월 16일 중국최초의 회계 기준인 「기업회계준칙」이 국무원의 비준을 받아 재정부 영(令)으로 공포되어 1993년 7월1일부터 시행됨으로써 체계화가 시작되었다. 한편 「기업회계준칙」과는 별도로 중국의 사회주의 시장경제의 요구에 부응하여 기업의 재무행위를 표준화하고, 기업간 공정한 경쟁을 증진하며, 재무관리와 경제계산을 강화하기 위하여 1992년 11월 30일에 재정부는 「기업재무통칙」을 제정하여 1993년 7월 1일부터

시행하고 있다.

셋째, 중국 회계제도의 발전에 영향을 미친 요인으로서는 ①거시경제에 있어서 정부역할의 변화, ②기업거래의 복잡화, ③기업소유형태 및 운영의 다양화, ④개방경제정책의 표방, ⑤주식시장의 확대 등을 들 수 있는데, 이들 요인은 세계 각국의 회계기준에 맞추어 중국회계기준이 설정되도록 영향을 미쳤다.

본 연구에서 선행연구의 현황 및 중국 회계제도의 현실을 검토한 결과 향후의 연구에서는 다음과 같은 점들이 고려되어야 한다.

첫째, 선행연구에서는 현행의 중국회계를 체계적으로 이해하기 위해 기본법인 「회계법」, 「기업회계준칙」, 「기업재무통칙」 등을 살펴보았는데 이러한 규정만으로는 중국의 회계전반을 이해하기는 어렵다. 향후 연구에서는 세법, 중국의 회계교육제도, 중국의 회계사제도 등 중국의 다른 회계관련 규정을 종합하여 살펴볼 필요가 있다.

둘째, 중국 전역의 많은 기업의 재무제표의 사례 및 실증분석을 통하여 점진적으로 개방화되어 가는 중국의 기업회계준칙을 고찰하고 분석하여 다양한 중국의 다른 회계 규정을 종합 분석하여 연구할 필요성을 제기할 수 있다.

셋째, 중국은 현대적이고 완전한 법률과 회계처리기준을 설정하고자 하는 목표를 향해 나아가고 있으며, 중국은 변화를 촉진시키고자 하는 의지를 보여주고 있다. 이에 따라 새로운 회계기준을 제정하고 있으며, 신속하게 법률을 제정하거나 개정, 보완해 가고 있다는 점을 인식하고 연구를 진행하여야 한다.

넷째, 회계의 시각에서 중국의 경제발전을 통찰할 수 있으며, 한·중 기업회계의 차이점을 실무계의 전문가와 함께 연구함으로써 한·중 경제교류의 활성화나 한국의 대 중국투자기업이 중국회계에 대한 충실한 이해에 많은 도움을 줄 수 있어야 한다.

본 연구는 다음과 같은 기대효과를 가진다.

첫째, 학문적인 기대효과로서 본 연구는 중국의 회계기준의 발전과정을 확인할 수 있으므로 회계의 시각에서 중국의 경제발전을 통찰할 수 있으며, 한·중 기업회계의 차이점도 이론적 비교 및 선행연구의 결과를 통하여 폭 넓게 인식할 수 있을 것이다.

둘째, 실무적인 기대효과로서 본 연구는 한·중 교류의 활성화나 한국의 대 중국투자기업이 중국회계에 대한 이해에 많은 도움을 줄 수 있을 것으로 기대된다. 또한 후속 연구자들에게 연구를 위한 이론적 기반과 연구의 기초자료를 제공해 줄 수 있을 것으로 기대된다.

참고문헌

- 박무현, “중국의 회계기준과 회계실무”, 『경영경제』 제30집 제1호, 계명대학교 산업경영 연구소, 1997-2, pp.383-408.
- 박종선, 중국의 경제체제와 회계제도에 관한 연구, 단국대학교 대학원 박사학위논문, 1997.
- 서갑수, 중국 외국투자 기업의 세무회계 전략에 관한 연구, 경성대학교 대학원 박사학위 논문, 1998.
- 송동섭, “중국회계제도의 변천사에 관한 연구”, 『경영사학』 제15집 제3호, 한국경영사학회, 2000.12, pp.5-21.
- 원정연, “중국의 회계제도에 관한 연구”, 『경제연구』 제13권 제2호, 한양대학교 1992.11, pp. 259-260.
- 이건희, “중국의 회계제도 발전사”, 『경영사학』 제14집 제3호, 한국경영사학회, 1999.12, pp. 85-133.
- 이상일, 『중국의 회계와 조세제도』, 산동회계법인, 1997. 12
- 최상문 · 김확열, “중국주식제 실험기업 회계제도 시론”, 『아시아연구』, 부산대학교 아시아문제연구소, 제13호, 1995.2, pp. 127-158.
- _____, _____, “중국외상투자 주식제 기업회계제도”, 『부산상대논집』, 제6집, 1995.6, pp. 301-337
- _____, _____, “중국의 투자기업회계제도와 주식제 기업회계제도의 비교”, 『회계정보 연구』, 제5권, 한국회계정보학회, 1994.12, pp. 145-186.
- 최상문, “중국의 향진기업 회계제도”, 『지역연구』, 서울대학교 지역종합연구소, 제3권 제 4호, 1994년 겨울호, pp. 99-135.
- 최수천 · 최순희, “중국의 외국인 투자기업 회계제도 연구”, 『계명대학교 연구논총』, 제 17집, 1999.3, pp. 245-273.
- 최순희, 사회문화적 환경과 회계기준의 발전, 계명대학교 대학원 박사학위 논문, 2000.
- 최진현, “중국회계의 제도적 분석”, 『회계정보연구』 제4권, 한국회계정보학회, 2000.12, pp. 1-31.
- 황재복, 한 · 중 회계기준의 차이가 회계정보이용자의 의사결정에 미치는 영향, 경원대학교 대학원 박사학위 논문, 2002

中華人民共和國會計法, 1999.10.

財政部, 企業財務通則, 1992.12.6.

財政部, 企業會計準則, 1992.12.7.

財政部, 中華人民共和國外商投資企業財務管理規定, 1992.6.

財政部, 中華人民共和國外商投資企業會計制度, 1992.5.

財政部, 外商投資工業企業會計科目會計報表, 1992.5

中國會計編纂委員會, 「中國會計年鑑」, 中國財政雜誌社, 1997

李曙光, 葛明, 李琪, 「中國企業破產與重組」, 北京人民出版社, 1996

A Study on the Developing Process of Chinese Accounting Standard

Jung-Hwa Hong*

Kyung-Soo Kim*

< Abstract >

Since the 1992 memorandum of Korea and China, Korea investment toward China has been greatly increasing and due to the economic, politic and culture interchange, numbers of Korean companies have been struggling with the difference of financial accounting standard system.

The purpose of this study is dealing with developing processing of Chinese financial accounting standards. Also, this study has a purpose to understand developing factors for Chinese financial accounting standards to contribute to understand how Chinese financial accounting standards works and keep up.

The prior research on Chinese financial accounting standards has been studied with developing processing, characteristics and improvements of Chinese financial accounting standards.

China practiced a generally planned economy from 1949 to 1978. Under planned economy system, accounting process had to take the form of a unified accounting system which was made by the government.

China is going toward to set up modernized perfect legal system and financial accounting standards since 1979. China has a will to have that rapid change. China establish new accounting standard and adjusting to have a better system in whole. Also, She is getting close to the international accounting standard by removing obstacle of socialism market economy development and investment from foreign companies.

According to that reasons, this research carefully indicates following expectation.

First, with expectation of research, we can assume that Chinas rapid development of her economy in accounting prospective and also, the difference between Koreans and Chinese accounting system by logical comparison and actual examples.

Second, with expectation of actual job process, it is expected that more understanding between both countries financial accounting standards will rise.

<Key words> Chinese accounting standards, Developing Process of Chinese accounting standards, Developing Factors of Chinese accounting standards

* Professor, Division of Business & Accounting, Kyungwon University