

Важнейшим основанием для выбора величины уступки  $\gamma_c$  является характер изменения величины затрат по вариантам трассы дороги. В диапазоне изменения уступки  $\gamma_c$  от 0 до 10 % наблюдается незначительное снижение затрат  $Z$ , т.е. дорогостоящие варианты позволяют в большей мере сохранить состояние окружающей среды. В диапазоне изменения уступки  $\gamma_c$  от 15 до 25 % наблюдается малое снижение затрат  $Z$ . Компромиссный вариант прохождения трассы дороги по критериям  $\max D$  и  $\min DЭ$  в данной ситуации будет соответствовать значениям уступок  $\gamma_c$  в интервале от 12 до 17 %.

УДК 33: 303.7; 330.44

Чжан Чжань  
(Zhang Zhan)

Шеньянский институт управления экономикой  
при Химико-технологическом институте  
(Shenyang Institute of economics management  
of Shenyang Institute of Chemical Technology)

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НЕПОЛНОГО ПОЛЕЗНОГО  
РЕШЕНИЯ ВОПРОСА ПО НЕТОЧНОЙ РЕВИЗИИ В КИТАЕ  
(ECONOMICAL ANALYSIS OF INCOMPLETE USEFUL SOLVING  
THE PROBLEM OF INEXACT REVISION IN CHINA)**

*Ревизионное мнение, данное регистрационными бухгалтерами, является неотъемлемой важной частью социалистической рыночной экономической системы. Ввиду экономических причин, как информационного отклонения, “безбилетного пассажира” и т. д. в реальной жизни везде и всюду одни и те же примеры неполного полезного решения вопроса по неточной ревизии. Опыт стран с зрелой рыночной экономикой в качестве подспорья в сочетании с реальной обстановкой в нашей стране, приближение к полезной эффективности путем укрепления механизма обмена информацией и совершенствования механизма подавления “безбилетного пассажира”, поиска относительно оптимального сочетания юридического и правительственного надзора с отраслевым самоограничением представляет собой реальный выбор решения вопроса по неточной ревизии в нашей стране.*

С восстановления системы конторы бухгалтеров в 1980 г. ревизионное мнение, данное регистрационными бухгалтерами, является неотъемлемой частью социалистической рыночной экономической системы, а также считается одним из важных показателей по оценке степени развития рыночной экономики в нашей стране. Наряду с этим принятие таких мероприятий для повышения эффективности решения неточной ревизии в нашей стране стоит в центре внимания широких кругов.

## **1. Определение неполного полезного решения вопроса по неточной ревизии в Китае**

Принятые разными странами мероприятия для решения вопроса по неточной ревизии не исключают нижеследующих три вида, то есть юридический и административный надзор и отраслевое самоограничение. Недействующий рынок, существующий в разных областях рыночной системы, заставляет правительство вмешаться в это дело. Предположим, что вначале правительство не контролирует неточную ревизию, при этом прибыль и себестоимость правительственного надзора составляют нуль. В первый период надзора из-за серьезной недействительности рынка любое подходящее административное вмешательство правительства вызывает значительное повышение эффективности решения неточной ревизии, но правительственный надзор несет на себе потерю, вызванную запоздалой политикой, и расходы на себестоимость людских и материальных ресурсов и др., что приводит к постепенно уменьшающейся тенденции крайней прибыли административного надзора. Когда его крайняя прибыль равна нулю, прибыль правительственного надзора неточной ревизии достигает максимальной величины, до этого момента прибыль правительственного надзора неточной ревизии находится в периоде подъема; после этого либо из-за повышенной себестоимости для выполнения нововведенного надзора, либо по причине потери права свободного определения из-за слишком строгого надзора или по другим причинам крайняя прибыль правительственного надзора составляет отрицательную величину, при этом входит в переходный период правительственного надзора. Вместе с этим законы, законодательства и самоограничивающаяся организация для упорядочения неточной ревизии созданы из ничего с последующим их совершенствованием, что приводит к нахождению прибыли решения в периоде подъема и переходном периоде.

С теоретической точки зрения, мы можем найти оптимальное сочетание юридического и правительственного надзора с отраслевым самоограничением для достижения полного полезного решения ревизионной неточности, но в реальной экономической жизни – везде и всюду одни и те же примеры неполного полезного решения вопроса по неточной ревизии в

Китае. Опубликованные Министерством финансов третий «Манифест выборочной проверки бухгалтерской информации в Министерстве финансов КНР» в 1999 г., пятый «Манифест выборочной проверки бухгалтерской информации» в 1999 г., седьмой «Манифест проверки бухгалтерской информации» в 2000 г. и т.д. показывают, что в социальных ревизионных организациях в нашей стране существуют некоторые серьезные вопросы по качеству, которые в основном включают в себя нижеследующее: нестрогое выполнение необходимого ревизионного порядка, существование недостоверных ревизионных докладов, неполное разоблачение неточной бухгалтерской информации в некоторых предприятиях, нарочное правонарушение. Часть бухгалтерских контор использует ревизионные доклады с оговоркой или без оговорки с разъяснениями взамен ревизионных докладов с отрицательными показателями для избавления от ответственности, выдачи ценза, купли-продажи печати отдельными конторами и др. Даже в стандартных ведомостях без оговорок, данных регистрационными бухгалтерами, тоже могут иметься разные вопросы. Кто-то случайно в Шэньчжэни и Шанхае выбрал 10 открытых компаний с данными стандартами без оговорок, изучил их 1999 и 2000-е ведомости и обнаружил, что в независимой ревизии регистрационного бухгалтера существует много вопросов как нерациональное представление подготовки к безнадежному долгу, неполное разоблачение информации в проанализированных финансовых ведомостях и др.

## **2. Изучение экономических причин неполного полезного решения вопроса по неточной ревизии в Китае**

### *2.1. Асимметрия информации и неточность ревизии*

В процессе сделки с участием регистрационного бухгалтера, как минимум, включается три стороны: А-С-В (А – доверитель, С – регистрационный бухгалтер, В – соответствующее лицо по интересам). Ревизионная отрасль является оттормозящим механизмом для решения вопросов в информационном отклонении во время сделки А и В, но при использовании данного механизма между А и С, а также между В и С появляются новые информационные отклонения. При этом причинами недействительности механизма решения неточной ревизии в Китае являются нижеследующие: во-первых, «Закон о регистрационных бухгалтерах» со многими вопросами, которые не соответствуют времени, а другие соответствующие законы и законодательства не только редко присутствуют, но и часто содержат противоречия между собой. Во-вторых, Китайская ассоциация бухгалтеров выработала некоторые отраслевые стандарты и периодически производит проверку, установила режим напоминания, режим выступления с отчетом о работе и доведения до сведения, но для находящейся в процессе возрас-

тания ассоциации многие факторы ограничивают развитие функции обмена информацией. В-третьих, основной предпосылкой для осуществления полезного правительственного надзора ревизионной отрасли является точное, своевременное и полное получение информации и ее решение. Среди этих двух предпосылок первая трудно осуществится по причине того, что ревизионная отрасль в процессе работы с правительством обычно имеет информационное преимущество и извлекает из этого пользу; ко второй предпосылке трудно подойти из-за запоздалой правительственной политики. При этом «нелепость надзора» заставляет соответствующие ведомства правительства работать в сфере передачи информации не в полной мере.

## 2.2. «Безбилетный пассажир» и неточная ревизия

Когда неточное ревизионное мнение приносит вред другим членам сообщества, а регистрационный бухгалтер не платит себестоимость для достаточного возмещения данного вреда, оно имеет «внешнюю нерасчетность». В таком случае механизм решения неточной ревизии в нашей стране имеет такие отрицательные явления, как недействительный надзор правительства, плохое самоограничение организаций ассоциации и юридический надзор без усердия. Приведем пример юридического надзора. В нашей стране по «Гражданскому процессуальному праву» предусмотрено следующее: «кто предъявил обвинение, тот и представил свое доказательство». Предположим, что ввиду некоторых субъективных или объективных причин регистрационный бухгалтер предоставил неточное ревизионное мнение, а его информация приводит к убытку суммой  $M$  для  $N$  людей, принявших участие в регистрации (убыток каждого человека составляет  $M/N$ ); если переговоры или обвинение прошли успешно, люди, принявшие участие в регистрации, получают компенсацию суммой  $A$  от регистрационного бухгалтера (каждый человек получит компенсацию  $A/N$ ), но переговоры или подача дела в суд требуют оплаты себестоимости сделки  $P$  (для каждого человека в среднем  $P/N$ ). Когда  $P/N > A/N$ , любой человек не может требовать возмещения от регистрационного бухгалтера. Когда  $P/N < A/N$ ,  $V$  должен быть положительным целым числом  $P/N * V < A/N$ , это значит, что требуется постоянное участие, как минимум, человека в количестве  $V$ . Сейчас, если кто-то выберет «не принять участие», а среди людей в количестве  $N$  количество людей, выбравшее принятие «постоянного участия, превышает  $V$ , то прибыль «безбилетных пассажиров» составляет  $A/N - 0$ , они не тратили ни копейки и получили пользу, принесенную переговорами, а в данный момент другие, принявшие участие, получают пользу  $A/N - P/N$ . Очевидно, что для индивидуума при этом сделать себя «безбилетным пассажиром» является оптимальным выбором. Если количество принявших участие людей меньше  $V$ , то оптимальный выбор участвующих не является требованием возмещения, а является желанием сделать себя «безбилетным пассажиром» для индивидуума. Отсюда, «безбилетный пас-

сажир» считается важной причиной недостоверного наказания и кары неточной ревизии в нашей стране.

### **3. Использование полезного решения неточной ревизии в развитых странах в качестве подспорья**

Ключевой вопрос в решении неточной ревизии из-за неточной информации и «безбилетных пассажиров» заключается в укреплении обмена информацией и подавлении действий «безбилетных пассажиров» путем установки соответствующего механизма. В рыночной экономике развитых стран постепенно образовалась модель решения путем сочетания отраслевого самоограничения и упорядочения закона с административным вмешательством правительства.

#### *3.1. Проектирование механизма обмена информацией*

Во-первых, в некоторых странах проектирование механизма сосуществования многих ассоциаций бухгалтеров заставляет каждую ассоциацию установить основные требования вступления в нее членов для сохранения собственной репутации, но в этих странах профессиональные техстандарты одной и той же отрасли постепенно приближаются к объединению, наряду с этим отраслевые самоограничивающиеся организации обычно устанавливают ведомства, подобные ведомствам управления профессиональной моралью, чтобы они несли на себе ответственность за претворение в жизнь отраслевых положений, за проведение обследования и наказания тех, кто нарушил профессиональные положения. Итак, специальная проанализированная информация самоограничивающихся организаций в определенной степени восполняет невыгодное информационное положение заказчиков ревизионных мнений и помогает им оценить качество этих ревизионных мнений. Во-вторых, путем установки стандарта разрешения вступления и отраслевого стандарта, проверки обстоятельства занятия отраслью и других административных средств они передают заказчикам ревизионных мнений предварительную информацию выбора правительства. В-третьих, опубликованные в США «Фондовое право» и «Закон о купле-продаже облигаций» выступают за принцип полного разоблачения, делают упор на то, чтобы регистрационные бухгалтеры объявляли настоящую информацию, вместе с этим устанавливали юридическую ответственность соответствующего лица за неточную ревизию. В странах со зрелой рыночной экономикой подобных законов тьма-тьмушая, к тому же такие законы относительно усовершенствованы. Увеличение случайной себестоимости подавляет у правонарушителя превращение мотива нарушения правил в поведение нарушения.

### *3.2. Проектирование механизма подавления «безбилетного пассажира»*

Во-первых, в странах со зрелой рыночной экономикой проверка и контроль качества отраслевыми самоограничивающимися организациями, а также обследование, определение и наказание правонарушителей выражают желание всех членов общества. Специализация и масштабная экономика приносят управлению таких организаций пользу в области экономии себестоимости и высокой эффективности наказания. Во-вторых, хотя отраслевые самоограничивающиеся организации объявляют, что они представляют общественные интересы, но все-таки их составом являются профессионалы внутри данной отрасли, ввиду отраслевого предрассудка или интересов блоков и другого и отраслевая самоограничивающаяся функция требует внешнего надзора. В странах со зрелой рыночной экономикой их правительство выполняет данный надзор, но надзор ограничен до тех пор, пока рынок не перестанет действовать. В-третьих, все развитые страны укрепляют законодательство и работу его выполнения. Приведем пример положений акционерного коллективного судебного процесса для американских инвесторов. Как только правонарушение открытых компаний касается всех инвесторов, имеющих право выбрать представителей для выполнения коллективного судебного процесса, то они в силах подать дело открытых компаний в суд, наряду с этим втянутый в судебное дело регистрационный бухгалтер также отнесен к числу обвиняемых. Профессиональные адвокаты с начала разработки обвинения до его окончания предварительно оплачивают судебные издержки. Если дело выиграно, инвесторы отдают адвокатам определенную сумму из полученной компенсации в качестве судебных издержек; если дело проиграно, во многих контрактах временного исполнения обязанностей и поручений имеется статья об отсутствии необходимости оплаты судебных издержек.

## **4. Совершенствование неполного полезного решения неточной ревизии в Китае**

Опыт развитых стран в качестве подспорья в сочетании с реальными обстоятельствами в нашей стране, приближение к полезной эффективности путем укрепления механизма обмена информацией и совершенствования механизма подавления «безбилетного пассажира», поиска относительно оптимального сочетания юридического и административного надзора с отраслевым самоограничением представляет собой реальный выбор решения вопроса по неточной ревизии в нашей стране.

### *4.1. Укрепление механизма обмена информацией*

При возмещении информационной слабости заказчика ревизионного мнения, укрепление механизма обмена информацией может быть реализовано тремя способами. Во-первых, путем использования сетевой техники, установки каналов многостороннего соединения и укрепления обучения надзирателей повышается техническая эффективность государственного надзора; путем установки стандарта разрешения вступления и отраслевого стандарта, проверки обстоятельства занятия отраслью и других административных средств в определенной компетенции передается заказчиком ревизионных мнений предварительная информация выбора правительства с целью дальнейшего развития положительного воздействия общественного доверия правительству на ревизионную отрасль. Во-вторых, путем внесения поправок в законы, выработки новых законов и их исполнения увеличивается случайная себестоимость правонарушителей при использовании асимметрической информации для получения прибыли. В-третьих, путем аннулирования принципа ограничения конкуренции отраслевых самоограничивающихся организаций в нашей стране, уничтожения механизма двойного управления и административной привилегии ассоциаций, а также выдачи функции самоограничивающегося управления по законам или в виде договоров между членами совершенствуется самоограничивающийся механизм и укрепляется функция ассоциации регистрационных бухгалтеров в качестве профессионального органа управления передачей информации. Одним словом, благодаря опыту зарубежных стран в качестве подспорья в сочетании с реальным обстоятельством в нашей стране оптимизируется юридический надзор и правительственное вмешательство, укрепляется самоограничивающийся механизм для наилучшей установки информационного моста между доверителем, соответствующим лицом по интересам и ревизором и для уменьшения ревизионных неточных явлений из-за информационного отклонения.

#### *4.2. Совершенствование механизма подавления «безбилетного пассажира»*

Во-первых, с официальной и неофициальной сторон необходимо приступить к разработке режимов и повышению способности самоограничивающихся организаций по защите общественных интересов. В ключевой момент модификации самоограничивающихся организаций и при трудной выработке объединенного специального права самоограничивающихся организаций во всей стране ВСНП (Всекитайское Собрание народных представителей) и законодательные органы в провинциях, автономных районах и городах центрального подчинения могут в соответствии с конкретными обстоятельствами предварительно вырабатывать местные законодательства для упорядочения действий местных самоограничивающихся организаций; ВСНП и законодательные органы должны как можно скорее уста-

навливать спецправо для упорядочения самоограничивающихся организаций. Во-вторых, согласно международной практике и настоящему обстоятельству в нашей стране по «Закону об административном разрешении» уточнена граница между правительственным вмешательством и отраслевым самоограничиванием, преодолены такие явления, как некомпетентное решение дел, невмешательство в дела, которые выполняются, а также решение дел незаконным путем во время правительственного надзора, таким образом повышается эффективность правительства по подавлению «безбилетного пассажира». В-третьих, путем внесения поправок в законы и выработки законодательств юридически уточнена граница между легальным и нелегальным хозяйствованиями бухгалтерских контор, подвергнуты наказанию правонарушители, установлен механизм защиты интересов соответствующих лиц с целью повышения доверия угрозе обвинений, укреплено исполнение законов, повышена способность судебного персонала и практическая устрашающая сила законов.

### Библиографический список

1. Лю Сяолунь, Лэн Бин, Ван Сюефэн. Изучение фронтовых теоретических вопросов на китайском фондовом рынке (6-я статья). Полезное изучение и анализ независимой ревизии Сайт Шэньчэньской фондовой биржи. [http://www.szse.cn/main/Catalog\\_1086.aspx](http://www.szse.cn/main/Catalog_1086.aspx).

2. Юань Хай, Юй лин. Режим коллективного судебного процесса и защита интересов мелких инвесторов. Использование опыта американского фондового надзора в качестве подспорья. Коммерческое изучение: 2002 (10), 155 – 157.