

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
БРЯНСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС**

Особенности развития аудита в Японии

**Выполнил(а) Пузик Д.А.
Направление Фин. Менеджмент
4-го курс
Преподаватель Афолина С.А.**

Брянск 2018

Основные понятия

Аудит – независимая проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о достоверности такой отчетности во всех существенных отношениях.

Аудиторская деятельность – проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг, осуществляемое аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

- - -



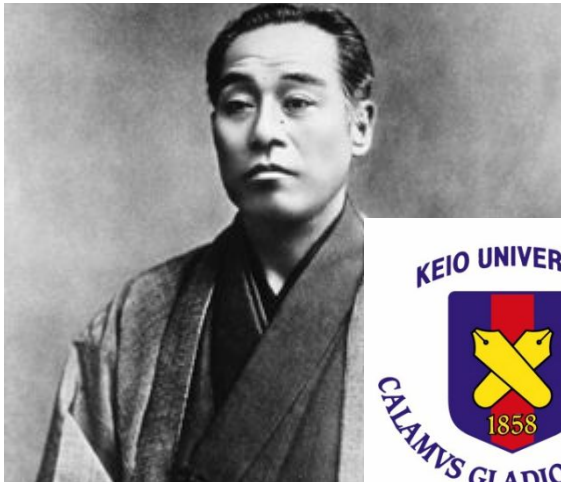
Потребность в услугах аудитора возникла в связи с обособлением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), кто вкладывает средства в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы), а также государства как потребителя информации о результатах деятельности предприятий.

Развитие и организация аудита в Японии

- О японской бухгалтерии до XV века мало что известно. Доподлинно ученые могут сказать лишь о том, что в XVI–XVII веках бухгалтерский учет велся по простой системе в единой книге — **Дайфукушос**.
- Европейский стиль ведения двойной бухгалтерии был абсолютно неизвестен в Японии вплоть до середины XIX столетия.
- После 1854 г. современный бухгалтерский учет «был импортирован» в Японию одновременно из нескольких стран. Этими странами были: Англия, США, Франция, Германия и Россия. Влияние двух первых стран было наиболее сильным.
- Впервые двойной учет введен французскими специалистами в 1865 г. Только в 1873 г. французов в учете сменили японцы. На крупных



Зарождение японской бухгалтерии



- Отцом японской бухгалтерии считают **Юкичи Фукудзаву**. Он изучал европейские науки с 1854 года в Нагасаки, затем в Осаке. В 1858г. он переехал в Эдо (сейчас — Токио), где и открыл Школу западных наук, преобразованную в 1890 году в университет Кэйо.
- Впервые писатель, переводчик и философ познакомился с двойной бухгалтерией в Англии, после чего ввел в Японии практику создания акционерных компаний и ведения бухгалтерской отчетности по западному образцу. Фукудзава пытался преодолеть традиционное для Японии его времени неуважение к торговле и финансам. Все это он делал, поскольку хотел, чтобы его нация стала цивилизованной.
- Кроме того, Фукудзава ввел курс по бухгалтерскому учету в учебную программу колледжа Кэйо и организовал на собственные средства школу бухучета при Токийском деловом центре, просуществовавшую с 1879 по 1882 год. За это время в ней прошли обучение около 500 человек.

Прогресс в развитии японского аудита

- В 1878г. были открыты фондовые биржи в Токио и Осаке, а затем стали появляться различные акционерные общества.
- В 1890г. был принят Коммерческий кодекс, согласно которому акционерные общества были обязаны представлять общественности информацию про имеющиеся активы и бухгалтерский баланс. Именно с этого года в Японии и начинается осязаемый прогресс в развитии бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в соответствии с положениями Коммерческого кодекса 1890г. **в обязательном порядке подвергался аудиторской проверке со стороны штатных аудиторов.**

- Роль штатного аудитора была подобна роли внутреннего аудитора в западных странах, и от него **не требовалось наличие сертификата профессионального бухгалтера.**
- Фактически, эти люди назывались аудиторами номинально и контрольные функции практически **не выполняли.**





Dai-Nihon Seito sugar
factory, Bunzo Yamaguchi,
1954

- К примеру, в 1909 году были обнаружены **факты мошенничества** в компании Dai Nihon Seito Co. (в последствии этот прецедент стал известным как "дело Nitto Inc."). Мошенничество сопровождалось маскировкой незаконных операций в учете и выплатой так называемых "дивидендов", которыми эффективно "закрывали глаза" членам надзорного совета. В результате неожиданное падение цены акций привело к банкротству компании. После этого случая сэр Клод Максвелл МакДональд, в то время британский посол в Японии, решительно указал на **необходимость аудиторов**.
- Таким образом было положено **начало формированию японского аудита** по примеру Великобритании, система учета и аудита в которой считалась в начале XX века наиболее развитой и прогрессивной.

Категории бухгалтеров

- Значительную роль в рождении бухгалтерской профессии в Японии сыграло также налоговое законодательство. Налог на доходы был введен в 1896 г., после чего, кроме обычных бухгалтеров, появились налоговые агенты, предоставлявшие компаниям профессиональные консультации в области уплаты налогов.
- Таким образом, еще в конце XIX века в Японии **существовали две категории бухгалтеров:**



Законодательная база

К 1909 году японские бухгалтеры начали активно продвигать внедрение
Закона «О профессиональных бухгалтерах».

Первый его проект был подготовлен в 1914г., но сам закон вышел в свет лишь тринадцать лет спустя, в 1927г. Следует отметить, что и он был далек от совершенства и имел множество отличий от британской системы учета, которая считалась образцом.

Любой, кто изучал бухгалтерию в университете (колледже) или имел по крайней мере **один год практического опыта**, мог зарегистрироваться в качестве профессионального бухгалтера. Кроме того, закон не содержал ни единого положения, защищавшего бухгалтеров.

В конце 20-х – в 30-х годах XX века возросло количество налоговых агентов, желающих легализировать свою деятельность по примеру бухгалтеров. Необходимые предпосылки для этого сложились во время 2-й мировой войны, когда налоги существенно возросли. Для обеспечения успешного проведения политики национального правительства Японии, связанной с налоговыми реформами, в 1942г. был принят закон **«О налоговых агентах».**

Формирование японского аудита



Формирование японского аудита в полном смысле этого слова пришлось на начало XX века. Министерство сельского хозяйства и торговли Японии, которое в то время имело наибольшие полномочия в этом вопросе, провело исследование систем учета в Великобритании, США и Европе.

В 1948 году был принят **Закон о ценных бумагах и фондовом рынке**, который для защиты интересов инвесторов предусматривал обязательное раскрытие необходимой информации в финансовой отчетности и подтверждение ее независимыми аудиторами.

На практике с созданием системы аудита возникали огромные **проблемы**: профессиональных аудиторов в Японии не существовало, а зарегистрированных бухгалтеров командование оккупационными силами считало не подготовленными для работы в условиях нового законодательства.



Категории бухгалтеров в Японии

Прошло довольно много времени до того, как в Японии ввели **полномасштабный аудит**. Это произошло в 1957 году.

Таким образом, пройдя довольно сложный путь, возникли **две профессиональные категории японских бухгалтеров**.

Обе профессиональные группы установили довольно сложные требования к экзаменуемым на звание дипломированного бухгалтера и создали свои организации.

Дипломированные
общественные
бухгалтеры

- Выполнение собственно бухгалтерских и аудиторских функций

Налоговые
бухгалтера

- Специализация на вопросах налогового учета

Первые объединения аудиторов

Независимые аудиторы, многие из которых действовали индивидуально, проявили себя в период кризиса 1965 года не с лучшей стороны. Поэтому проведение аудита компаний в одиночку было запрещено и с 1967 года начали создаваться **первые фирмы, объединяющие дипломированных общественных бухгалтеров.**

Кроме того, постольку внутренний аудит тоже проявил себя не лучшим образом, были приняты меры **по укреплению системы внутреннего аудита в японских корпорациях.**

После 1999 года в Японии были **приняты некоторые меры по повышению качества аудита:** введение обязательного постоянного обучения аудиторов, проверки работы аудиторских фирм.

Следует признать, что попытки утвердить в Японии западные модели бухгалтерского учета и аудита удалась далеко не полностью.



АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Рынок аудиторских услуг Японии находится в ведении **Института сертифицированных общественных бухгалтеров.**

Данная саморегулируемая ассоциация является единственной организацией для сертифицированного общественного бухгалтера: квалифицированные специалисты, которые намерены заниматься практической деятельностью, имея звание сертифицированного общественного бухгалтера, **должны стать членами данного Института.**

Кроме того, по итогам каждой аудиторской проверки в данный Институт представляется **отчет с заключением.**

В Японии деятельность аудиторов **строго контролируется** Министерством финансов. В частности, министр финансов по закону об аудиторской деятельности обязан начать расследование о противозаконных действиях аудитора при получении соответствующей информации от любого лица.



JICPA

The Japanese Institute of Certified Public Accountants



Japanese Institute of Certified Public Accountants –
Японский институт сертифицированных
общественных бухгалтеров

ТРЕБОВАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ АУДИТОРОВ

Система подготовки аудиторов в Японии довольно сложная. Чтобы получить звание аудитора в Японии необходимо сдать три тура экзаменов.

1 тур

- Определение соответствия уровня общеобразовательной подготовки кандидатов требованиям;
- Сдача входных экзаменов: математика, сочинение, японский язык.

2 тур

- Письменные экзамены на получение звания младшего аудитора (по бухгалтерскому учету, балансоведению, учету затрат на производство продукции и др.).
- Этот тур обычно проходит всего 7—9% абитуриентов.

3 тур

- В третьем туре сдаются экзамены по практике и процедурам выполнения ревизий, финансовому анализу, налогообложению, бухгалтерскому учету, учету затрат по статьям себестоимости.
- Успешно сдают экзамены в среднем 42,5% абитуриентов.