

Международный аудит

д.э.н., профессор С. Ташенова

Тема 10. Учет и аудит в Азии

Основные вопросы:

1. Развитие аудита в Китае
2. Становление аудита в Японии
3. Институт дипломированных бухгалтеров-аудиторов в Австралии и Новой Зеландии

Цель занятия: Дать общее представление о правовых основах регулирования бухгалтерского учета, организации учета акционерного общества, системе внутреннего управленческого контроля, требованиях к финансовой отчетности и порядку ее представления в Китае, Японии, Австралии и Новой Зеландии.

Литература:

1. David O'Regan International Auditing: Practical Resource Guide / John Wiley & Sons, 2003
2. Ножкина Т.В. Международный аудит: Учебное пособие / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2007. – 127с.
3. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит / Краткий курс, С-Пб.: Питер, 2011. – 182с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика, Экономика, 2008. - 478 с.

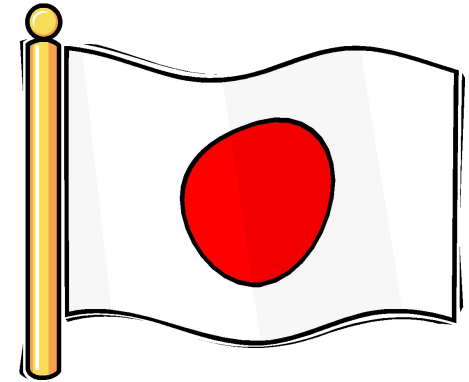
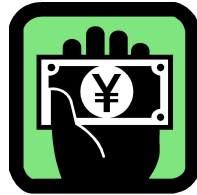
Развитие аудита в Китае



При династии Юань ревизию осуществлял цензорат. В 15-м году Хунью (1382 г.) Чжу Юаньчжан преобразовал его в палату главного ревизора (аудитора).

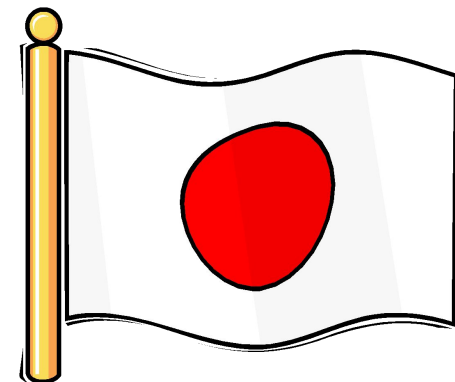


Становление аудита в Японии



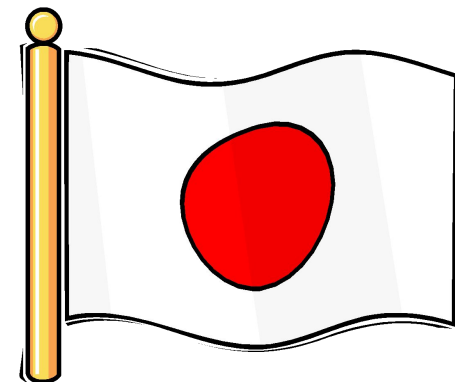
В ЯПОНИИ в 1520 г. издается предписание о порядке ведения учетных книг. Первые дошедшие до нас памятники датируются 1615 и 1634 г. Учет велся по простой системе. Сначала использовались только хронологические, а затем хронологические и систематические записи одновременно.

Становление аудита в Японии



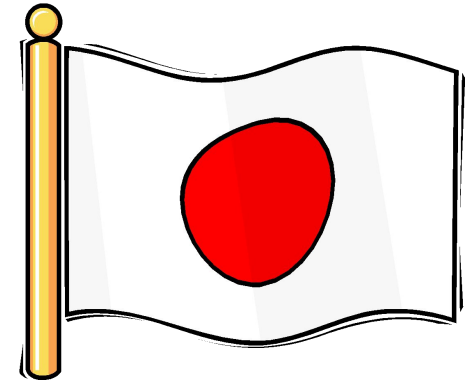
Хотя некоторые японцы были знакомы с двойной бухгалтерией, до 1854 г. эта система не оказывала никакого влияния на практику. После 1854 г. «современный бухгалтерский учет, — так пишет К. Нишикава, — был импортирован в Японию одновременно из нескольких стран». Этими странами были: Англия, США, Франция, Германия и Россия. Влияние двух первых стран было наиболее сильным.

Становление аудита в Японии



Система регулирования бухгалтерского учета в Японии. Система бухгалтерского учета Японии основана на трех взаимосвязанных отраслях права: коммерческом, налоговом и биржевом. В стране создана общественная коллегия по делам бухгалтерского учета на предприятиях, в которой отражаются положения и стандарты бухгалтерского учета.

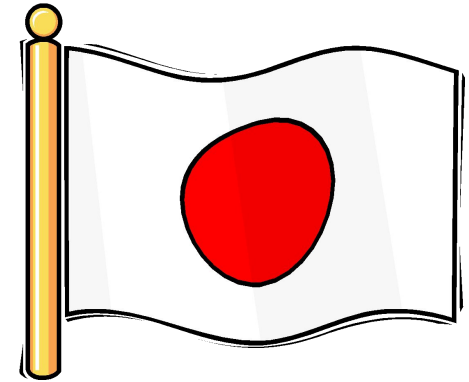
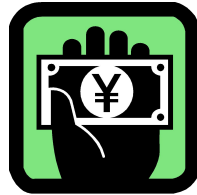
Становление аудита в Японии



Принципы учета представляют собой требования, отраженные в Законе 1950 г. «О нормах контроля и порядке его осуществления», Положениях о внутреннем контроле на предприятии (1951 г.), Правилах процедуры по осуществлению контроля (1953 г.).

Бухгалтерия компании обычно делится на две части: финансовую и производственно- управленческую. Особая проблема для бухгалтеров – оценка оборотных активов, выбор метода начисления амортизации, резервных списаний, оценка затрат на капиталовложения. Трудность состоит в необходимости строгого соблюдения установленных правил и обязательности обеспечения максимальной прибыли компании.

Становление аудита в Японии



В Японии используют принципы десятичной системы формирования плана счетов бухгалтерского учета, их применение в законодательном порядке не регламентируется.

Внутренний управленческий контроль. Основным методом контроля признается нормативный учет. Наибольшее распространение получили три его варианта: отдельный, общий и сводный.

Финансовая отчетность. Финансовую отчетность на японских предприятиях составляют два раза в год (в связи с обязанностью начисления дивидендов акционерными обществами на 1 января и 1 июля).

Из-за неустойчивости хозяйственной конъюнктуры и инфляции японским бухгалтерам особую проблему составляет сложность в оценке оборотных активов и выбор метода начисления амортизации.

Сфера обязательного аудита в Японии

Виды аудита и законодательные акты	Объекты аудита
Обязательный аудит Коммерческий кодекс и связанные с ним законы	компании (kabushiki kaisha) с неоплаченными обычными акциями на сумму 500 млн. иен и более, или общей суммой долговых обязательств 20 млн. иен и более; взаимные страховые компании, кредитные банки (shinyo kinko), кредитные кооперативы (shinyo kumiai), трудовые банки (rodo kinko), определенные соответствующими законами
Закон про ценные бумаги и фондовый рынок	компании, внесенные в список на фондовой бирже; компании, зарегистрированные Японской ассоциацией дилеров ценных бумаг; компании, предложившие для свободного обращения ценных бумаг на сумму 500 млн. иен и более; компании, насчитывающие по крайней мере, 500 акционеров
Другие случаи обязательного аудита	частные школы, получающие субсидии от государства или местных органов власти; профсоюзы; отчеты о субсидиях, предоставляемые политическими партиями в соответствии с Законом про помощь политическим партиям; местные органы власти
Необязательный аудит (не предусмотренный законом)	компании, в которые инвестировали средства малые и средние инвестиционные и консультационные фирмы; религиозные и некоммерческие организации, потребительские кооперативы и организации здравоохранения; аудит в случаях слияния компаний, передачи или приобретения бизнеса; аудит в других случаях, не указанных выше
Международный аудит	японские компании, числящиеся в биржевых списках других стран; иностранные компании, осуществляющие операции в Японии

Институт дипломированных бухгалтеров-аудиторов в Австралии и Новой Зеландии

