

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ (НА ПРИМЕРЕ ЯПОНИИ)

Е. А. Жилыева, К. Г. Мендагалиева

*Астраханский инженерно-строительный институт,
г. Астрахань (Россия)*

Позаимствованная западная модель аудита и учета, пришедшая в Японию после Второй мировой войны, не совсем оправдала свои надежды. Некоторые последствия ощущаются до сих пор.

Для страны восходящего Солнца европейский стиль ведения двойной бухгалтерии был неизвестен до середины XIX столетия. «Нихон» (переводится как Родина Солнца) пришлось отказаться от политики самоизоляции под давлением США с начала XVII века. Впервые двойная бухгалтерия была представлена в стране восходящего Солнца в 1865 г. в Эпоху Эдо. На практике же она нашла свое применение после появления инструкций Национального банка Японии в 1872 г., а также публикации Министерства финансов нормативного документа, который имел название *Ginko Boki Seiko* (Метод бухгалтерского учета операций в банке) [1].

Главным лицом, способствовавшим внедрению европейской системы бухгалтерского учета, считают Юкичи Фукудзаву – писателя, философа и переводчика, который изучил европейские принципы учета в Англии. С 1854 г. в Нагасаки он изучал европейские науки, позже продолжил дело в Осаке. В Эдо (в настоящее время Токио) он открыл Школу западных наук, преобразованную позже в университет Кэйо (1858 г.). Фукудзава пытался внедрять свои взгляды постоянно и где угодно, в том числе даже и в свою семейную жизнь. В начале 1870 г. он обучил бухгалтерскому учету свою жену О'Кин, которая затем на протяжении всей их семейной жизни вела книгу, учитывающую все траты и доходы, а потом совместно с мужем в конце каждого года подводила итоги семейного бюджета [2].

С этого времени утекло много воды до того момента, когда в Японии ввели полномасштабный аудит. Произошло это в 1957 г. Предварительно с 1951 г. аудиторы в Японии экспериментировали и набивали себе шишки, пытаясь путем проб и ошибок овладеть непростой профессией. После шестилетнего экспериментального периода был внедрен обязательный аудит. Вроде бы казалось, что аудит теперь прочно утвердился на японской земле, но при этом мошенники не дремали и схемы все еще использовались на практике. Внимание к сокрытию реальной информации фирмами временно

ослабло, так как начался быстрый экономический рост страны восходящего Солнца, продолжавшийся до начала 60-х гг. XX в.

В японском бухгалтерском учете нашли свое применение десятичная система формирования плана счетов бухгалтерского учета, хотя в законодательном порядке он не регламентируются.

Стоит отметить, чтобы претворить в жизнь планы по сокращению производственных расходов компании, сначала определяют их нормативную величину по периодам, а потом на этой основе осуществляют контроль над фактической себестоимостью выпускаемой продукцией. Хотя нормативы устанавливаются в стоимостном и натуральном выражении.

Приведем ниже три варианта нормативного учета:

- 1) общий (для всех видов продукции);
- 2) отдельный (для каждого изделия);
- 3) сводный (использующий оба предыдущих варианта).

Не стоит забывать о такой большой заслуге Японии, как разработка метода «канбан», или «точно вовремя», то есть производства без запасов. Ведь Японии страна с ограниченными сырьевыми ресурсами. Поэтому-то предприниматели в Японии видят основное средство выживания в конкурентной борьбе на внешнем и внутренних рынках в снижении производственных расходов.

В настоящее время по данным бухгалтерского учета финансовую отчетность в японских организациях составляют два раза в год. Продиктовано такое действие тем, что акционерные общества должны исчислять свои дивиденды на 1 января и 1 июля.

Огромное количество предприятий Японии входят в состав монополистических объединений. Эти компании представляют собой акционерные общества. Они делят бухгалтерию на две части: производственную управленческую и финансовую.

Производственная управленческая бухгалтерия распределена по отдельным подразделениям организаций. Задачи: организация учета и контроля фактических расходов по видам, составление расчета норматива затрат, анализ и составление отчетности и калькуляций о производственных издержках.

Финансовая бухгалтерия ведет учет убытков и доходов, обязательств и активов, расчетных операций, составляет заключительный баланс источников средств, их использование и размещение, финансовую отчетность. [3].

Отметим теперь правовые основы и организация бухгалтерского учета в Японии:

- 1) положение о координации коммерческого права со стандартами бухгалтерского учета на предприятиях;
- 2) стандарты бухгалтерского учета на предприятиях;
- 3) комментарии к стандартам бухгалтерского учета на предприятиях;

- 4) стандарты составления финансовой отчетности по полугодовому своду счетов;
- 5) стандарты калькулирования себестоимости готовой продукции;
- 6) стандарты составления консолидированной отчетности и комментариев к ним;
- 7) серия пояснений о координации стандартов бухгалтерского учета на предприятиях с другими законами и правилами;
- 8) положение о публичности финансовой информации при инфляции [3].

Попытка навязать Японии западную модель ведения бухгалтерского учета и аудита была не самой удачной. Не удалось создать независимые профессиональные организации аудиторов и бухгалтеров (кроме ЛСРА, фактически подконтрольного Министерству финансов). Они могли бы служить гарантами усовершенствования и прогресса практики учета и аудита. В японских фирмах не прижился внутренний аудит, что значительно снижает эффективность корпоративного контроля. Но при этом быть бухгалтером в «Нихон» – просто. Каждый нюанс, каждая мелочь зафиксирована в своде правил, в которые можно подглядеть, а это ведь очень упрощает работу.

Список литературы

1. Управленческий бухгалтерский учет и аудит в Японии [Электронный ресурс] / Константин Редченко, к.э.н., доцент Львовской коммерческой академии. – Режим доступа: <http://miuki.info/2012/09/upravlencheskij-buxgalterskij-uchet-i-audit-v-yaponii/>, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.
2. Учет в стране самураев, чая и сакуры [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://b-uchet.ru/article/83269.php>, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.
3. Бухгалтерский учет в Японии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lib.exdat.com/docs/702/index-7460.html?page=10>, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.