

## بررسی سیستم اجرایی حسابداری شرکتی پس از سال ۲۰۲۱ در ژاپن

سروش نیک منش<sup>a</sup>، علیرضا آقاییگی<sup>b</sup>.

<sup>a</sup> کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه راهبرد شمال رشت، رشت

<sup>b</sup> کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه راهبرد شمال رشت، رشت

نویسنده مسئول: سروش نیک منش

**چکیده:** در کشور ژاپن برای بررسی و بهبود سیستم‌های مختلف بعد از سال ۲۰۲۱ برنامه ریزی شده است.

در این مقاله، به جنبش‌های اصلی مربوط به حسابداری شرکتی به طور خلاصه پرداخته و پیرامون مواردی همچون موضوعات کلیدی حسابرسی (KAM)، استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار، استانداردهای حسابداری برای شناسایی درآمد، استانداردهای حسابداری برای لیزینگ و استانداردهای حسابداری برای محصولات مالی که از اهمیت ویژه‌ای برخوردارند بحث خواهد شد. لازم به ذکر است که محتوا و زمان اجرای استانداردهای ذکر شده در این پژوهش شامل موارد برنامه ریزی شده و پیش‌بینی شده در کشور ژاپن می‌باشد.

**کلمات کلیدی:** سیستم‌های حسابداری، حسابداری شرکتی، موضوعات کلیدی حسابرسی.

### ۱. بررسی سیستم حسابداری پس از سال ۲۰۲۱ (مختص حسابداری شرکتی)

بیشتر اصلاحات سیستم بعد از سال ۲۰۲۱ مبتنی بر برنامه ریزی و پیش‌بینی که برخی از آنها نیز اجرا شده است، عمدتاً مربوط به حسابداری شرکتی است. نمودار زیر موارد مرتبط را در قالب جدول زمانی خلاصه می‌کند [1].

نمودار ۱ چشم‌انداز اصلاحات عمده سیستم (مربوط به حسابداری شرکتی)

فصل	طرح و اجرا	جنبش اصلاحیه
ژانویه		تهیه و تنظیم و نشر "رسیدگی به معاملاتی که در آن سهام بدون جبران خسارت به مدیران تحویل داده می‌شود" - انتشار "دستورالعمل‌های اعمال استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار (پیش‌نویس)"
مارس		انتشار پیش‌نویس عمومی در مورد رفتار حسابداری مربوط به صدور و نگهداری "حقوق انتقال الکترونیکی سوابق" تحت قانون ابزارهای مبادله مالی و تبادل (برنامه ریزی شده). تدوین و انتشار "دستورالعمل‌های استاندارد حسابداری قابل اجرا برای شناسایی درآمد" (برنامه ریزی شده). - انتشار پیش‌نویس افشای گزارش پاسخ عملی به بررسی سیستم تلفیق پرداخت مالیات (برنامه ریزی شده).
سال مالی منتهی به ۳۱ مارس		شروع استفاده از "استانداردهای حسابداری برای افشای برآوردهای حسابداری" جهت تقویت اطلاعات. - شروع استفاده از "موارد عمده حسابرسی (KAM)" (فهرست کردن موارد مهمی که در گزارش حسابرسی حسابرس از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است).

<sup>1</sup> Key audit matters

<p>برنامه شروع استفاده از "استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار" (محاسبه ارزش بازار بر اساس سطح ابزارهای مالی و غیره) شروع به استفاده از "استانداردهای حسابداری برای شناسایی درآمد" (بازشناسی درآمد در ۵ مرحله)</p>	<p>سال مالی از اول آوریل یا بعد از آن</p>	
<p>تدوین و انتشار "دستورالعمل‌های اعمال استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار" (برنامه ریزی شده)</p>		<p>حوالی آوریل</p>
<p>رایزنی برای تدوین "استانداردهای حسابداری لیزینگ" (زمان هدف توسعه بلا تکلیف است) رایزنی برای تهیه "استانداردهای حسابداری ابزارهای مالی" (کاهش ارزش دارایی‌های مالی بر اساس مدل ضرر پیش بینی شده) (زمان هدف توسعه بلا تکلیف است) دستورالعمل‌های حسابداری اثر مالیاتی (زمان هدف توسعه بلا تکلیف است) رایزنی برای تدوین در نظر گرفتن استهلاک اضافی سرقتی در صورتهای مالی تلفیقی (تاریخ هدف توسعه بلا تکلیف است) - ما در نظر داریم خلاصه‌ای از مسائل مربوط به عطف حسابداری مربوط به صدور و نگهداری رمزهای ICO<sup>2</sup> را که تحت عنوان "دارایی‌های رمزنگاری" تحت قانون تسویه حساب وجوه قرار دارند، منتشر کنیم[2].</p>		<p>در حال اقدام</p>

منبع: بخش تحقیقات مالی موسسه تحقیقات دایوا

## ۲- استانداردهای حسابداری برای افشای برآوردهای حسابداری

در تاریخ ۳۱ مارس ۲۰۲۰، "استاندارد حسابداری برای افشای برآوردهای حسابداری" منتشر شد. برآورد حسابداری برای محاسبه مبلغ معقول بر اساس اطلاعات موجود در زمان تهیه صورتهای مالی در صورت عدم اطمینان در میزان دارایی‌ها و بدهی‌ها، درآمد، هزینه‌ها و غیره استفاده میشود. با این حال، روش این برآورد استفاده از اطلاعات در دسترس اساسی و گوناگون است، و میزان عدم اطمینان در ارقام ثبت شده در صورتهای مالی نیز متفاوت است[3].

بنابراین، در میان مبالغ ثبت شده در صورتهای مالی برای سال مالی جاری بر اساس برآوردهای حسابداری، مواردی که خطر تأثیر قابل توجهی بر صورتهای مالی سال مالی بعد دارند (از جمله موارد سودآور و نامطلوب) برای افشای اطلاعاتی که به درک کاربران از صورتهای مالی در مورد محتوای برآورد حسابداری کمک می‌کند، لازم است.

مشخصاً، لحاظ نکات زیر برای افشای اطلاعات ضروری اند:

۱- اول از همه، این خطر وجود دارد که در میان مبالغ ثبت شده در صورتهای مالی سال جاری بر پایه برآورد حسابداری، صورتهای مالی سال مالی بعدی به طور قابل ملاحظه‌ای با در نظر گرفتن مقدار جامع پول و تنوع مقادیر آن تحت تأثیر قرار گیرند. برای جلوگیری از این امر باید روش خاصی تعیین شود (معیارهای عددی و غیره تعیین نشده است)

۲- در مورد اقلام شناسایی شده، مشخصات و نام اقلام در برآورد حسابداری مشخص شده است. این رویکرد، اقلام ثبت شده در صورتهای مالی برای سال مالی جاری و محتوای برآورد حسابداری به درک بیشتر از این موارد کمک می‌کند. ضروری است استفاده کنندگان صورتهای مالی به سایر اطلاعات نیز توجه داشته باشند.

۳- اگر چندین مورد مشخص شده وجود دارد، آن نام‌ها را به عنوان یک یادداشت ذکر کنید.

<sup>2</sup> Initial Coin Offering

۴- در مورد محتویات برآورد حسابداری سایر اطلاعاتی که به درک کاربران از صورتهای مالی کمک می‌کند شامل روش محاسبه مقدار ثبت شده در صورتهای مالی برای سال مالی جاری، مفروضات اصلی مورد استفاده در محاسبه و صورتهای مالی است (جزئیات افشای اطلاعات برای هر شرکت تعیین می‌شود) [4].

### ۳- موضوعات کلیدی حسابرسی (KAM)

عدم وجود "موضوعات کلیدی حسابرسی" فاصله اطلاعاتی ایجاد می‌کند و وجود این فاصله اطلاعاتی - نتایج بیانگر این موضوع بودند که:  
- از طریق شکل فعلی گزارش حسابرسی، استفاده کنندگان نمی‌توانند از اطلاعات خاص شرکت مطلع شوند و شکل فعلی گزارش حسابرسی تأثیر کمی بر درک پیام گزارش حسابرسی توسط استفاده کنندگان دارد.

- استفاده کنندگان تنها بخش اظهارنظر را در گزارش حسابرسی مطالعه می‌کنند یعنی فقط یک جمله کوتاه که آیا صورتهای مالی به نحو مطلوب ارائه شده اند یا خیر. یعنی یک مدل رد یا پذیرش. با این جمله کوتاه آنها نمی‌توانند در مورد کیفیت حسابرسی قضاوت کنند. در نتیجه اطلاعات ارائه شده در گزارش حسابرسی، کامل و مربوط نیستند.

- استفاده کنندگان اطلاعات بیشتری لازم دارند و سوال کرده بودند که چرا حسابرسان اطلاعات بیشتری در مورد فرایند حسابرسی، و اینکه چه کارهایی انجام داده اند و چرا آن کارها را انجام داده اند، ارائه نمی‌کنند و فقط به یک اظهارنظر کلی بسنده می‌کنند. حسابرسان چیزهای زیادی را می‌بینند و چیزهای زیادی را درباره واحد تجاری می‌دانند اما مقدار خیلی کمی از آن را در گزارشهای حسابرسی منعکس می‌کنند.

- استفاده کنندگان سوال کرده بودند که به جای ارائه یکسری اطلاعات کوتاه و کلیشه ای و استاندارد، به ما بگویید که واقعا شما حسابرسان در کار حسابرسی روی چه موضوعاتی تمرکز داشته‌اید، نتیجه‌گیری شما چه بوده، و چگونه به آن نتیجه‌گیری رسیده‌اید.

- دنیای کنونی نیازمند برآوردها و قضاوتهای بی شماری است که شکل فعلی گزارش حسابرسی قادر به انعکاس آنها نیست [5].

در ۵ جولای ۲۰۱۸، شورای حسابداری شرکتی آژانس خدمات مالی "طرح بازنگری استانداردهای حسابرسی" را منتشر کرد و موضوعات کلیدی حسابرسی را در گزارش حسابرسی عنوان کرد.

KAM به مواردی اشاره دارد که در حسابرسی صورتهای مالی سال مالی جاری از اهمیت ویژه ای برخوردارند. اعتقاد بر این است که توصیف این امر باعث بهبود قابلیت اطمینان حسابرسی ها، عمیق تر شدن درک کاربران از صورت های مالی، ارتقا مدیریت مالی گفتگو با مدیریت و ارتقا ارتباط بین حسابرسان و حسابرسان با مدیریت شرکت می‌شود.

توجه به نکات زیر در مورد تشریح KAM ضروری است.

1- هدف افشای KAM: شرکتهایی که براساس قانون ابزارهای مالی و مبادله (به استثنای شرکتهای لیست نشده با سرمایه کمتر از ۵۰۰ میلیون ین یا فروش کمتر از ۱ میلیارد ین و کل بدهی های کمتر از ۲۰ میلیارد ین) افشا می‌کنند صورتهای مالی تلفیقی و صورتهای مالی منفرد براساس قانون ابزارهای مالی و مبادله (برای حسابرسی های قانون شرکت ها قابل استفاده نیست)

۲- فرآیند خاص KAM: حسابرسان مواردی را تعیین می‌کنند که در فرآیند حسابرسی به آن توجه ویژه ای داشته است (مانند ریسکی که نیاز به توجه ویژه دارد یا حوزه ای که ارزیابی می‌شود و دارای ریسک بالایی است). شناسایی KAM بر اساس اهمیت نسبی آن در حسابرسی شرکت حائز اهمیت است.

۳- محتوای افشای اطلاعات: توضیح محتوای KAM، دلیل تصمیم حسابرسان برای KAM و پاسخ حسابرسان در حسابرسی ضروری است.

۴- در صورت لزوم مراجعه به اطلاعات نامشخص یک شرکت در شرح KAM، لازم است حسابرسان از مدیریت بخواهند اطلاعات بیشتری را افشا کند و در صورت لزوم با حسابرسان شرکت و غیره مشورت کند [3].

### ۴- استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار

در تاریخ ۴ جولای ۲۰۱۹، "استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار" و غیره اعلام شد. این یک استاندارد شفاف برای محاسبه ارزش بازار محصولات مالی و موجودی کالا برای اهداف تجاری است و مطالب اصلی آن به شرح زیر است.

۱- بررسی تعریف قیمت بازار: تعیین نرخ خروجی معاملات منظم بین فعالان بازار (به استثنای معاملات تسویه حساب اجباری و فروش آتش سوزی) (با این وجود جای استفاده از قیمت متوسط وجود دارد).

۲- استفاده از مقدار محاسبه شده براساس میانگین قیمت بازار برای ماه قبل از پایان دوره به عنوان قیمت بازار مجاز نیست.

۳- در موارد خاص، پس از جبران دارایی های مالی و بدهی های مالی با توجه به خطرات مختص بازار، امکان محاسبه ارزش بازار به صورت گروهی بر اساس دارایی ها و بدهی های خالص وجود دارد.

۴- در محاسبه ارزش بازار، از یک روش ارزیابی استفاده می‌شود که ورودی های قابل مشاهده مربوطه را به حداقل می‌رساند، استفاده از ورودی های غیر قابل مشاهده را به حداقل می‌رساند و بسته به شرایط موجود، داده های کافی را در دسترس قرار می‌دهد.

۵- ورودی‌ها با توجه به قابل تأیید بودن و قابل مشاهده بودن، به سطح ۱ تا سطح ۳ تقسیم می‌شوند و طبقه‌بندی می‌شوند و ارزش بازار با توجه به سطح ورودی که تأثیر مهمی در محاسبه ارزش بازار دارد، از سطح ۱ به سطح ۳ تغییر می‌یابد. (اگر چندین سطح ورودی تأثیر قابل توجهی داشته باشد، ارزش بازار را در پایین‌ترین سطح اولویت طبقه بندی کنید).

۶- امکان استفاده از قیمت بازار به دست آمده از شخص ثالث وجود دارد و در موارد خاص می‌توان قیمت بازار بدست آمده از شخص ثالث را قیمت بازار دانست.

۷- برای سهام و غیره که قیمت بازار ندارند، هزینه خرید باید ارزش ترازنامه باشد. در صورتهای مالی، محصولات مالی که به تازگی بر اساس سطح ارزش بازار طبقه بندی شده اند به یادداشتهای توضیحی دقیق نیاز دارند.

\* استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار از سال مالی تلفیقی و سال تجاری آغاز شده از اول آوریل ۲۰۲۱ یا بعد از آن اعمال می‌شود (اعمال اولیه نیز امکان پذیر است) [4].

علاوه بر این، به عنوان یک اقدام انتقالی، رسیدگی به تغییرات در سیاست‌های حسابداری در سال اول استفاده شرط بندی شده است، و محاسبه ارزش بازار اعتماد سرمایه گذاری، REITs (اعتبار سرمایه گذاری در املاک و مستغلات) و اتحادیه‌ها از موارد فوق جدا است یک دوره بازبینی سالانه تنظیم شد، که طی آن تصمیم گیری متداول انجام شد.

در مورد مدیریت اعتبارات سرمایه گذاری و غیره، در تاریخ ۱۸ ژانویه ۲۰۲۱، "دستورالعمل‌های اعمال استانداردهای حسابداری برای محاسبه ارزش بازار (پیش نویس)" منتشر شد. در این پیشنهاد، در مورد محاسبه ارزش بازار اعتماد سرمایه گذاری، اگر اعتماد سرمایه گذاری دارای یک قیمت معامله در بازار باشد یا محدودیت قابل توجهی از جمله منحل شدن وجود نداشته باشد، از قیمت معامله یا قیمت پایه به عنوان ارزش بازار استفاده می‌شود، و اگر ۶.۹ درصد افزایش سطح انجام خواهد گرفت، تصمیم به انجام آن گرفته خواهد شد. از طرف دیگر، اگر محدودیت‌های قابل توجهی از جمله لغو شدن وجود داشته باشد و برخی از الزامات خاص مانند صورت‌های مالی اعتبارات سرمایه گذاری که مطابق با IFRS تهیه شده اند و برآورده شوند، قیمت پایه ارزش بازار خواهد بود و افزایش سطح رسیدگی به آن به روشی مشابه امکان پذیر است. نظرات برای این پیشنهاد تا ۱۸ مارس ۲۰۲۱ پذیرفته می‌شود، پس از آن برنامه ریزی و اعلام می‌شود، و از سال مالی تلفیقی و سال مالی منتهی به ۳۱ مارس ۲۰۲۲ اعمال می‌شود [1].

#### ۵- استانداردهای حسابداری برای شناسایی درآمد

"استانداردهای حسابداری برای شناسایی درآمد" در تاریخ ۳۰ مارس ۲۰۱۸ منتشر شد، و سپس استانداردهای تجدید نظر شده برای ارائه و یادداشت‌ها در ۳۱ مارس ۲۰۲۰ منتشر شد.

هدف از استانداردهای حسابداری تشخیص درآمد آن است که فرآیند حسابداری را برای یک شرکت در شناسایی درآمد حاصل از قرارداد با مشتری در فعالیت‌های عادی تجاری خود شفاف کند.

مشخصاً، انجام اقدامات حسابداری به ترتیب با توجه به پنج مرحله زیر لازم است.

۱- شناسایی قرارداد: محتوا و دامنه قرارداد مورد نظر را مشخص کنید

۲- شناسایی تعهدات عملکرد: از قراردادهای مشخص شده در (۱)، تعهدات عملکرد (جداگانه در قرارداد با مشتری)

تصمیم بگیرید که چه تعداد را به رسمیت بشناسید (یا وعده انتقال مجموعه‌ای از کالاها / خدمات جداگانه به مشتری)

۳- محاسبه قیمت معامله: در مورد قراردادها، انتظار می‌رود که شرکت‌ها حق انتقال و مبادله کالا و خدمات به مشتریان را داشته باشند.

مقدار ملاحظه‌ای را که باید شامل شود محاسبه کنید (به استثنای مبلغی که برای شخص ثالث جمع‌آوری شده است)

۴- تخصیص قیمت معامله به تعهد عملکرد: قیمت معامله محاسبه شده در (۳) در (۲) برای تعهد عملکرد مشخص شده در (۲) مشخص شده است.

براساس نسبت قیمت ثابت فروش تخصیص دهید

۵- تشخیص درآمد از انجام تعهدات عملکرد: با توجه به انجام تعهدات عملکرد (ارائه کالا و خدمات به مشتریان)

درآمد براساس قیمت معاملات تخصیص یافته شناسایی می‌شود.

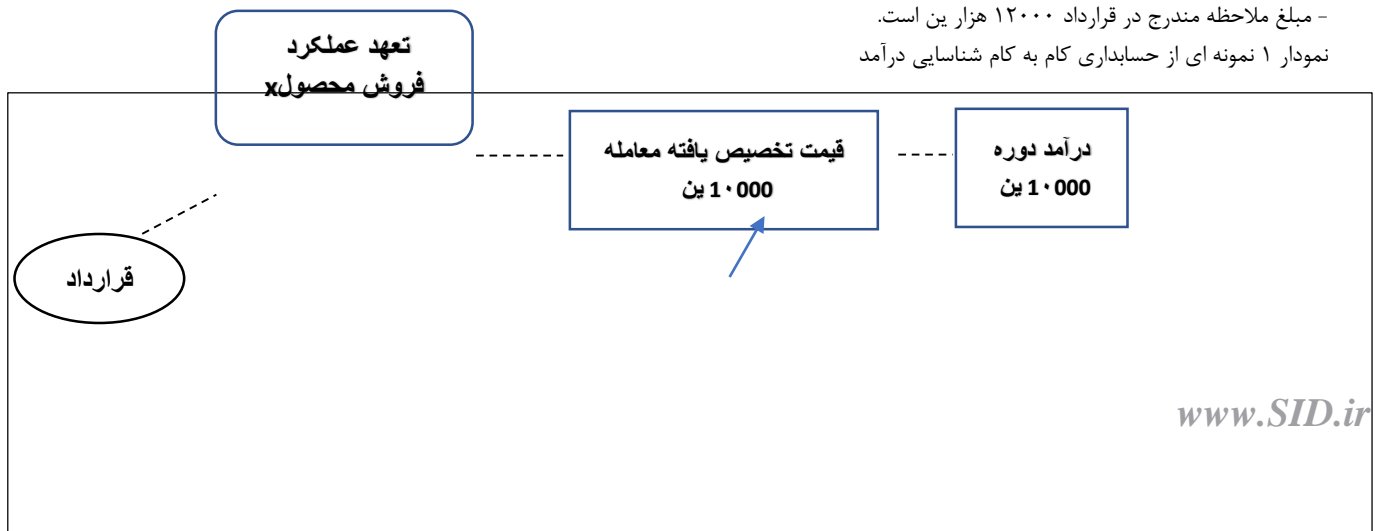
به عنوان مثال، در مورد قراردادهای زیر، حسابداری مانند نمودار ۱ انجام می‌شود.

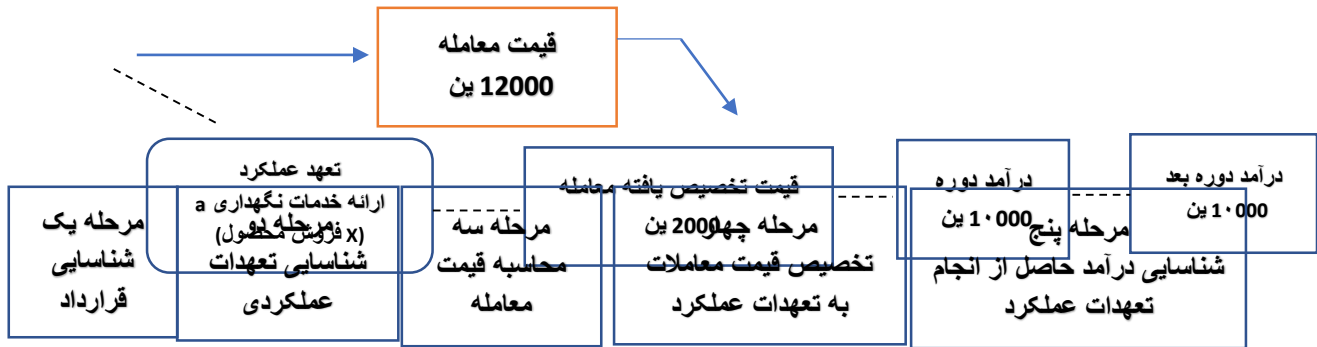
- در ابتدای سال مالی جاری، ما قراردادی را برای فروش محصول X و ارائه خدمات نگهداری دو ساله به مشتریان امضا کردیم.

- شرکت ما از ابتدای سال مالی جاری تا پایان سال مالی زیر محصول X را به مشتریان تحویل می‌دهد و خدمات نگهداری را ارائه می‌دهد.

- مبلغ ملاحظه مندرج در قرارداد ۱۲۰۰۰ هزارین است.

نمودار ۱ نمونه‌ای از حسابداری کام به کام شناسایی درآمد





منبع: ASBJ<sup>3</sup> (نمونه هایی از " دستورالعمل های اعمال استانداردهای حسابداری برای شناسایی درآمد "" (دو استاندارد حسابداری ۲۰۱۸ و استاندارد حسابداری اصلاح شده ۲۰۲۰ ژاپن)

- لازم به ذکر است که استانداردهای حسابداری برای شناسایی درآمد از ابتدای سالهای تلفیقی و مالی آغاز شده از اول آوریل ۲۰۲۱ یا بعد از آن اعمال می شود (اعمال مقدماتی با برخی اقدامات انتقالی امکان پذیر است)[3].

#### ۶- استانداردهای حسابداری برای لیزینگ

در ژاپن، اجاره ها به اجاره های مالی و اجاره های عملیاتی بسته به اینکه آیا می توانند در نیمه راه لغو شوند، طبقه بندی می شوند و روش حسابداری این است که اجاره های مالی متعادل هستند و اجاره های عملیاتی متعادل نیستند. از طرف دیگر، طبق استاندارد شماره ۱۶ "اجاره ها"، که یک استاندارد حسابداری بین المللی است، طبقه بندی اجاره ها مانند اجاره های مالی و اجاره های عملیاتی لغو می شود، و در اصل، کلیه دارایی های حق استفاده و بدهی های اجاره بر عهده دارند. اگرچه GAAP<sup>4</sup> ایالات متحده (مبحث ۸۴۲) نیز بین اجاره های مالی و اجاره های عملیاتی تفاوت قائل شده است، اما در اصل همه دارایی های حق استفاده و اوراق اجاره باید متعادل باشند. تحت این شرایط، ژاپن همچنین تعادل کلیه معاملات لیزینگ را در نظر گرفت و تصمیم گرفت که استانداردهای حسابداری لیزینگ را که دارایی ها و بدهی های تمام لیزینگ ها را به رسمیت می شناسد، در مارس ۲۰۱۹ آغاز کند. در فوریه سال ۲۰۲۰، پیشنهادهایی برای سیاست ها و موضوعات اساسی توسعه ارائه شد و موارد زیر در حال حاضر در حال بررسی است.

- حسابداری موجه اجاره
  - تعریف اجاره نامه و رسیدگی به اجاره مالی انتقال مالکیت
  - تعیین دوره اجاره (شامل اقدامات برای اطمینان از مقایسه در صورت وجود گزینه تمدید)
  - شناسایی اجاره نامه
  - جابجایی اجاره نامه
  - رسیدگی به معاملات فروش و اجاره
- زمان مورد نظر برای تدوین استانداردهای جدید حسابداری برای حسابداری اجاره بلا تکلیف است[4].

#### ۷- استانداردهای حسابداری برای محصولات مالی

در آگوست ۲۰۱۸، ASBJ تلاش کرد تا استانداردهای حسابداری برای محصولات مالی را در سطح بین المللی سازگار و نظرات استفاده کنندگان را در مورد تجدید نظر در استانداردهای حسابداری برای محصولات مالی جلب کند. در نتیجه این جمع آوری نظرات و مشورت، در اکتبر ۲۰۱۹، ASBJ شروع به تدوین استانداردهای حسابداری برای کاهش ارزش دارایی های مالی بر اساس مدل پیش بینی شده از دست دادن اعتبار کرد، که این امر اهمیتی ویژه در بین استانداردهای حسابداری برای محصولات مالی دارد. در این تاریخ این هیئت تصمیم گرفت این کار با ارزش را انجام دهد. در حال حاضر، طبق GAAP میزان بدهی های نامطلوب ژاپن بر اساس طبقه بندی اعتبار با توجه به وضعیت بدهکاری ها محاسبه می شود، اما طبق IFRS 9، پیش بینی ۱۲ ماهه یا کل دوره لحاظ میشود. ما همچنین بر اساس GAAP خسارات اعتباری پیش بینی شده را برای کل دوره ایالات متحده شناسایی می کنیم. در معرفی چنین الگوی از دست رفته اعتبار مورد انتظار، موارد زیر در نظر گرفته خواهد شد.

<sup>3</sup> Accounting Standards Board Japan

<sup>4</sup> Generally Accepted Accounting Principles

۱. سازگاری بین‌المللی: اساساً IFRS را می‌توان روشی در نظر گرفت که ضررهای اعتباری مورد انتظار را شناسایی می‌کند.
  ۲. تفاوت بین IFRS و GAAP ایالات متحده، استفاده از اطلاعات آینده‌نگر: طبق استانداردهای بین‌المللی حسابداری، کلیه اطلاعات اعتباری مربوطه مانند اطلاعات حسابداری کلان منطقی و قابل پیش‌بینی در آینده و صنعت، شناسایی میشوند. با این حال، در روش فعلی، در نظر گرفتن چنین پردازشی غیر معمول است، بنابراین لازم است که نحوه انعکاس اطلاعات آینده را در نظر بگیریم.
  ۳. پاسخ به موسسات مالی کوچک و متوسط: توجه به نیاز به روشهای ساده و غیره لازم.
  ۴. آیا صورتهای مالی تلفیقی و صورتهای مالی منفرد یکسان هستند.
- از زمان تصمیم‌گیری برای شروع توسعه ذکر شده در بالا، تدوین استانداردهای حسابداری برای کاهش ارزش‌داری‌های مالی براساس مدل پیش‌بینی شده از دست دادن اعتبار مورد بررسی قرار نگرفته است و هنوز زمان دقیقی برای توسعه این تصمیم‌گیری تعیین نشده است.
- از موارد فوق، در مورد استفاده آینده از اطلاعات در (۲)، آژانس خدمات مالی "مفهوم و روش بازرسی و نظارت بر وام‌ها پس از لغو راهنمای بازرسی" در دسامبر ۲۰۱۹ دستورالعمل‌هایی را ارائه کرد و کتابچه راهنمای بازرسی مالی را لغو کرد. پس از لغو این کتابچه، اینطور به نظر میرسد که اطلاعات مربوط به خطر فعلی و آینده، به طور مخصوصی در حساب کمکی حساب‌های مشکوک‌الوصول، منعکس خواهد شد [4].

#### ۸- نتیجه‌گیری

ژاپن یکی از عضوهای مهم و بسیار تأثیرگذار در کمیته استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. منش مردم ژاپن این است که همیشه درازمدت فکر میکنند، و پشتیبانی درازمدت‌شان بسیار درخور تحسین است. در مجموع در چند سال گذشته، هیئت تدوین استانداردهای ژاپن پیشرفت بسیار خوبی داشته است و همچنان به نظرات ارزشمند جامعه حسابداران و حسابرسان نیاز دارد [6].

#### منابع

- [1] Yoshii, Kazuhiro. (2019). "Calculation Method and Review of Market Value of Financial Instruments" July 8, 2019 Daiwa Institute of Research Report.
- [2] ژاله آزاد زنجانی، محسن. صالحی، علی اصغر. (۱۳۹۸). حسابداری‌داری‌های رمزگذاری شده. نشریه حسابدار، شماره ۳۲۶ و ۳۲۷، ص ۴۳.
- [3] Saito, Ko. Fujino, Daiki. (2020). "Disclosure of financial products by market value is required" July 27, 2020, Daiwa Institute of Research report.
- [4] Fujino, Daiki. (2021). Researcher, Financial Research Department Researcher Ko Saito. "All leasing transactions go on-balance sheet" Daiwa Institute of Research report February 10, 2021 p2-8 .
- [5] Rahmani, Halime. (2019). "KAM Why and from where?" <https://www.iaasb.org/projects/auditor-reporting>.
- [6] نوری، زهرا. (۱۳۹۷). ژاپن و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی. نشریه حسابرس، شماره ۹۹، ص ۲۰.