

出國報告（出國類別：考察）

日本東京學術與機構參訪

服務機關：國立中正大學會計與資訊科技學系

姓名職稱：李佳玲教授，潘健民助理教授

派赴國家：日本東京

出國期間：2012年9月11日至9月16日

報告日期：2012年10月15日

中正大學會計與資訊科技學系碩士在職專班「日本東京學術與機構參訪」報告

會計與資訊科技學系

教授 李佳玲

助理教授 潘健民

摘要

國際會計準則的施行是目前國際重要潮流，瞭解日本企業推行國際會計準則之狀況也是本系在職專班學生在求學與工作中之重要學習事務之一。經本系(所)之在職專班學生座談會，因應學生的學習需求，為增進本校學生國際視野並與日本學術、結盟學校與企業組織進行交流，本次東京參訪行程由 9 月 11 日啟程，9 月 16 日返回國門，共計 6 天 5 夜。共參訪了 2 所學校（早稻田大學，青山學院大學），與 4 個機構（日本會計基準委員會，日本公認會計師協會，日本造幣局東京支局，東京證券取引所）。透過參訪的對話，同學對於日本推行國際會計準則之狀況與股市交易狀況更為瞭解，聽見日本貨幣演進的歷史，親眼看見日本貨幣製造過程，也瞭解日本的知名大學的學習環境與制度，同學都共同認為這些收穫都是在書本、網路或單純在台灣學習無法獲得的。

一、目的

國際會計準則的施行是目前國際重要潮流，金管會業於 2009 年 5 月 14 日正式宣佈台灣將直接採用 IFRS，第一階段公司（包括上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業，但不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人）應自 2013 年起依 IFRS 編製財務報告，基於亞洲國家經營環境的相似度與日本企業在世界經濟的重要性，瞭解日本企業推行國際會計準則之狀況與企業上市櫃在股票市場的狀況，也是本系在職專班學生在求學與工作中之重要學習事務之一。經本系(所)之在職專班學生座談會，因應學生提出的學習需求，為增進本校學生國際視野並與日本學術、結盟學校與企業組織進行交流，決議 101 年 9 月 11 日至 101 年 9 月 16 日，帶團參訪日本企業會計基準委員會、東京證券交易所與學術單位，並由系上委派適當的老師帶隊。

因此，此行的目的有四：

1. 瞭解日本企業會計基準委員會推行國際會計準則的現況
2. 瞭解企業對於國際會計準則的需求
3. 參訪日本著名的大學，讓學生能和國內大學學習環境與制度相互比較與學習

4. 參訪證券交易所，了解上市櫃公司在東京證券交易所的交易情形，及股市的機能

二、參訪的過程

基於以上四個目的，本次行程 9/11 出發，9/12~9/15 拜會與參訪相關的機構與組織，9/16 回程。拜訪過程說明如下：

青山學院大學(Aoyama Gakuin University)

由經營學部矢內一利副教授接待。原訂一同接待的田中正郎學部長與高橋邦丸教授臨時因公無法出席。

青山學院大學是一所位於東京都澀谷區的私立大學。1874 年創立，1949 年設立大學部，簡稱青學。本次參訪主要由矢內一利副教授接待，並於該學院新建校舍「17 號館」教室中觀看了學院創校歷史、各類學部、學科的簡介，也經由學生的訪談，對於該校各學科的學習方向及展望，也有更進一步的認識。

藉由矢內一利副教授介紹而得知，青山學院大學與其他日本位於東京市內的私立大學同樣，在 1980 年代末期面臨了第一次嬰兒潮的子女即將大量入學所帶來的校區空間嚴重不足的問題，因而在郊外另行建立了新的校區，藉由將一年級與二年級學生分散到郊區的校園來解決市區校園空間無法擴充的問題。但是 2000 年代末期，因為少子化的影響，青山學院大學為了增加對考生的吸引力，決定將社會科學相關科系的系所的一年級以及二年級的學生的上課地點移回位於東京都鬧區的澀谷校區。這種現象被日本媒體稱為大學校區的「都心回歸」。

此次參訪時，青山學院大學校方用以接待我方的新建校舍「17 號館」即是為了將社會科學相關科系的系所的一年級以及二年級的學生接回澀谷校區所興建的。在校園介紹中，矢內一利副教授一直風趣的強調，由於有了新建的「17 號館」，青山學院大學的「都心回歸」進程業已完成，因此青山學院大學熱烈的期待著明年度的報考人數將大幅度增加。另外，為了因應日本社會的少子化影響，青山學院大學運用其教會大學背景的品牌優勢，建立了一系列的英語授課學程，並計畫在不久的將來設立完全英語授課的學院，以期在各大學間的激烈競爭下勝出。

日本企業會計基準委員會(ASBJ)暨財務會計基準制定機構(FASB)

原訂由小賀坂敦主席研究員與岡本健寬研究員接待。西川郁生委員長、加藤厚副委員長臨時決定出席，並親自主持。本行程由早稻田大學商學學術院川村義則教授與山內曉副教授全程陪同參訪。

參訪行程由西川郁生委員長、加藤厚副委員長、小賀坂敦主席研究員、岡本健寬研究員全程接待。並使用平常開會時使用的會議設備接待中正會資一行人。四位分別簡介了 ASBJ/FASB 的成立時間、組織架構、組成會員、會費及主要收入來源及 ASBJ 近年來的發展。並詳細論述了目前日本各界(金融廳、ASBJ 與各日本企業)對於採行 IFRS 的想法與困難點。學生們得以初步理解了日本政府及企業界對於採行 IFRS 的態度，也見識了日本會計監查六法的厚重，相信一個新決策、制度的推行，確實是須要進行非常嚴謹的討論過程。

藉由西川郁生委員長的介紹而得知，日本的企業界基本上是傾向採用 IFRS 來取代日本本身的會計準則，以利企業本身增加國際競爭力。但是由於美國政府遲遲未就是否採用 IFRS 一案表態，導致日本政府採取觀望美國的姿態。西川郁生委員長等人反倒是對於台灣的主管單位能夠於有魄力揚棄本國的會計準則，改採用 IFRS 一事感到興趣。

早稻田大學(Waseda University)

由商學學術院辻正雄教授(前學部長，EMBA 課程籌備委員)，大鹿智基副教授，山內曉副教授接待。校園導覽由日本語教育中心山內薰講師與兩名台灣留學生蔡孟玲(亞細亞太平洋研究科碩班學生)與陳詩宜(社會科學研究科碩班學生)負責接待。

由辻正雄教授詳細介紹了就讀早稻田大學會計研究所的入學資格及學程的各種管道，另由其簡介亦可了解早稻田會計學之教育傳統已有 100 年之基礎，結合理論與實務，積極培育公認會計師、企業會計專家、政府、自治體、非營利組織會計專家等各會計領域之專業人士。學生們對於日本公認會計師考試沒有應試資格的限制，16 歲能參加考試，並取得合格資格，感到相當不可思議。漫步在景緻幽美的早稻田校園中，由兩位留學生詳細介紹了校園的各個著名景點，對於早稻田的創立者及各建築物，均留下深刻難忘的印象。

另外，藉由辻正雄教授的介紹得知，由於早稻田大學商學部的大學部會計課程只為商學 5 課程中的 1 個課程，並不像是台灣由一個會計系提供完整的會計專業課程，因而在課程上顯得比台灣不足。但從 1998 年起，早稻田大學開始擴充其商學教育的能量。會計專業教育也原本的商學研究所移轉到 2006 年設立的會計研究所，讓大學部畢業生能夠銜接上會計的專業課程，而原本的商學研究所則轉為專注於會計研究人才的培養。同時辻正雄教授也表示，台灣留學生的人數相對於中國大陸的留學生的人數少很多，希望未來能有更多的台灣留學生來就讀早稻田大學。

東京證券交易所(Tokyo Stock Exchange)

東京證券交易所成立於 1941 年 4 月 1 日，與紐約證券交易所以及倫敦證券交易所並稱世界三大交易所。經由解說人員的介紹，了解東京證券交易所的作業情形，以及股市的機能。學生們在東京證交所，見識了市場規模位居世界前 3 大之交易中心。由東印度公司發行了全球最早的股票，至今有如此先進的電子交易場所，實在很難想像早期數千人湧入，手工交易作業之驚人景象。

東京證交所也分成東證一部、東證二部以及創業版，以在東證一部上市的企業數量最多。而當有公司掛牌上市時，即敲響鐘聲，代表祈求全部產業均能「五穀豐收」的傳統，也十分有意涵。不過對於上市交易股數無統一標準這一點，感覺相當特別。學生們對於交易結束瞬間所顯示的「熱烈歡迎 國立中正大學會計學科 EMBA 課程」的歡迎畫面感到相當驚喜。

日本造幣局東京支局(Japan MINT)

日本造幣局由明治政府創立於 1868 年 5 月 16 日。現在的本部在大阪，在東京與廣島另有兩個支局。日本造幣局的主要業務範圍為硬幣製造、勳章等金屬工藝品的製造、以及礦物分析等外部受託業務。而此次造訪的東京支局的最主要的業務為紀念幣製造、勳章金屬工藝品製造、貴金屬製品品位證明及礦物分析等。

一行人於日本造幣局東京支局內觀賞了日本貨幣、紀念幣級各種徽章詳細之製造過程，基本上，各國對於維持貨幣市場秩序所採行的防偽機制也是相當重視的。而日本貨幣的防偽造技術在全球也是數一數二的。在各國的紙幣大多採用留著鬍鬚的男性肖像作為防偽造的手段時，日本的技術已經進步到不需要留著鬍鬚

的男性肖像來防偽造。現行的 5000 圓日幣紙幣即是使用女性的肖像（小說家樋口一葉）。

日本公認會計士協會(JICPA)

原訂由企劃本部廣報組山田勝彥組長接待。木下俊男專務理事(位階僅次於會長與副會長)得知中正會資來訪之後親自出席並主持。本行程由早稻田大學商學學術院山內曉副教授全程陪同參訪。

由木下俊男專務理事詳細介紹了 JICPA 的業務，包含公認會計士採強制登記要求、其會員與準會員人數、收費方式、持續 CPE 教育（Continuing Professional Education）、政府對於會計士的簽證要求希望由”財務報表的正確無誤”改為”不法行為之舉發”。對於 IFRS 之採行，JICPA 的立場是傾向於支持的態度。

木下專務理事非常的風趣，在對談中也理解了在會計師業中，台灣與日本的種種不同之處。例如，日本的會計事務所只雇用持有會計師執照以及通過會計師考試的求職者。而前幾年日本政府的政策製造了大量的會計師考試合格人數，但是日本的會計事務所的職缺沒有趕上合格的人數成長，造成了大量會計師考試合格人員無法進入會計師事務所取得實習經驗，也就使得這些通過會計師考試的人員無法取的會計師執照。學生們對於日本會計士每年的職缺均如此競爭感到驚訝。相較之下，對在台灣就讀會計系的畢業生，可以較輕鬆的找到工作感覺到幸運。

參訪之實照



青山學院大學前與矢內一利副教授教授合照



日本企業會計基準委員會會議室內與委員長及副委員長等之合照



在早稻田大學大隈講堂前大合照，
大隈是該校創辦人



早稻田大學商學學術院 EMBA 專用教室內
與辻正雄教授合照



東京證券交易所內合照



日本造幣局東京支局內合照



日本公認會計士協會內與其專任理事合照

四、心得及建議

因各地方風土民情不同，會有不同需要注意的地方，即便是前往地點的不同，事前的準備都是不可或缺的。千萬不可以只抱著旅遊的心情前往，既然花了學費，就要想辦法帶豐富的見聞學習回來。以本次前往日本來說，可以提供給後續參訪建議：

(一) 給於推行國際會計準則之建議

日本長期以來以所謂的三角體制來規範其企業會計準則，以金融商品交易法

與公司法來規範公司的財務報表與計算書類等相關文件(財務報表在公司法的被稱為計算書類)。目前他們對於國際會計準則的接受仍採保守的態度，因為他們認為日本的會計準則是相當緊密的制度，這也給我們一個省思與建議，台灣自從 34 號公報以來，即參考參考國際會計準則公報來制訂公報，所以相對於國際會計準則的接受上，我們的調整相對較少，但對於我們原有比較好的公報精神，是否要完全廢除而接受國際會計準則。

(二) 給參訪人員的建議

1. 根據所要拜訪的單位團體做好資料收集：

現在網路收集資訊相當簡便，以本次拜訪的 ASBJ、JICPA 以及兩間頂級大學，都可以輕易在網路上收集相關資料，尤其當我們要拜訪 ASBJ 與 JICPA，可以藉此了解並比較日本會計制度以及會計師與台灣之間的異同，或是目前熱門話題的準備，如 IFRS。

2. 專心聽講、會後提問：

在介紹人員介紹或是進行導覽時，應該要注意聽講以表尊重對方。若是有拍照需求，可以請隨行老師與對方溝通，在每段結束後保留時間供學員拍照或是統一由一個代表進行。因為目前手機便利影響到行為模式的改變，建議避免在人家的介紹過程中進行拍照打卡之類的行為。

3. 禮貌不嫌多，服裝應更正式：

既是參訪，服裝應該正式，要達到該國家的生活禮儀，對別人也是尊重。因事前未統一服裝，導致參訪團穿著不一致。相對於招待方的服裝，感覺上我們的隨興及不專業，不像是學術的參訪，而像是旅遊團。若是可以加上幾句當地語言問候語，會是在參訪過程中，不錯的潤滑劑。

4.對於台灣實務狀況可以多加預備與介紹

不諱言，以本次的參訪對象，是會計相關團體以及學校單位，對於實務面的討論或是經驗交流，對方應當也會相當期待。像是 ASBJ 對於台灣國內 IFRS 的因應措施以及反應就非常有興趣；JICPA 對於台灣國內會計師實務以及會計就業現狀也有一些的討論。

(三) 對制訂政策之建議

因為日本政府的政策放鬆，不需大學的專業學習即可考會計師證照，製造了

大量的會計師考試合格人數，但是日本的會計事務所的職缺沒有趕上合格的人數成長，造成了大量會計師考試合格人員無法進入會計師事務所取得實習經驗，也就使得這些通過會計師考試的人員無法取的會計師執照。在專業人才的調節上，政策是影響人才就業率的重要因素，專業證照還是需要受過學校正規專業的教育訓練資格取得後才得以考試，而不至於造成證照無用論。

五、參訪人員名單

	中文姓名	身份
1	李佳玲	教師
2	潘健民	教師
3	洪良明	專班學生
4	黃一婷	專班學生
5	戴玉玲	專班學生
6	李姿慧	專班學生
7	徐細娟	專班學生
8	陳秀玲	專班學生
9	李承謙	專班學生
11	陳麗如	專班學生
12	張力仁	專班學生
13	陳昭伶	專班學生
14	廖佩如	專班學生