

УДК 657  
ББК 65



**М.М. Гурская,**  
кандидат экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки  
данных Кубанского государственного  
университета  
E-mail: marinagurskaya@mail.ru



**С.Н. Карельская,**  
кандидат экономических наук, доцент  
кафедры статистики, учета и аудита  
Санкт-Петербургского государственного  
университета  
E-mail: s.karelskaya@spbu.ru

**Е.И. Зуга,**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры статистики,  
учета и аудита Санкт-  
Петербургского государ-  
ственного университета  
E-mail: e.zuga@spbu.ru



## 40-й ежегодный конгресс европейской ассоциации бухгалтеров

### 40<sup>th</sup> annual congress of european accounting association

---

**Аннотация.** В статье раскрыты вопросы и проблемы, обсуждавшиеся на 40-м Международном конгрессе Европейской ассоциации бухгалтеров, проходившем 10—12 мая 2017 г. в Валенсии (Испания).

**Ключевые слова:** аудит, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, бухгалтерское образование, история

---

**Abstract.** Authors describe the issues and problems discussed at the 40<sup>th</sup> Annual Congress of European Accounting Association held on May, 10-12 in Valencia, Spain.

**Key words:** audit, accounting, financial reporting, accounting education, history

---

Европейская ассоциация бухгалтеров (European Accounting Association (далее — ЕАА)) создана в 1977 г. в целях объединения усилий бухгалтеров, преподавателей учета и научных работников для обеспечения развития и продвижения учета, совершенствования педагогического мастерства и широкого распространения результатов научных исследований [1, с. 71]. Число членов ЕАА в 2017 г. составило 2281 человек, в том числе 17 из России. Ежегодный конгресс, проводимый ассоциа-

цией, значительно способствует достижению поставленной цели. География его участников давно вышла за границы Европы. Помимо европейских стран, участие принимают представители научного сообщества Австралии, Бахрейна, Бразилии, Ганы, Гонконга, Египта, Израиля, Ирана, Канады, Китая, Колумбии, Кувейта, Новой Зеландии, Саудовской Аравии, Сингапура, США, Чили, Южной Кореи и др. (табл. 1).

Таблица 1. Характеристика ежегодных конгрессов ЕАА в 2014—2017 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
	Таллин (Эстония)	Глазго (Великобритания)	Маастрихт (Нидерланды)	Валенсия (Испания)
Количество стран — участников конгресса	42	50	48	50
Принято и представлено докладов	725	777	700	947
Количество докладов, представленных участниками из:				
Германии	113	119	109	112
Великобритании	73	79	79	111
США	61	60	69	82
В % общего количества докладов	34,1	33,2	36,7	32,2
Количество докладов, представленных участниками из России	1	2	3	3

Составлено по: [2, с. 35; 3, с. 37; 4, с. 35; 5, с. 38].

Уже на протяжении нескольких лет наибольшее количество докладов представлено учеными из Германии (в 2017 г. — 112), при этом их активность сохраняется на весьма высоком уровне. Второе место сохраняется за представителями Великобритании, в этом году они заметно увеличили число презентаций (111) и практически догнали Германию. США по-прежнему остаются на третьем месте — 82 доклада. В итоге на представителей трех перечисленных стран приходится 32,2% общего числа докладов. Российское участие в конгрессе осталось на уровне прошлого года.

В 2017 г. члены ЕАА встретились в испанском городе Валенсия с 10 по 12 мая. Наиболее актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета по обыкновению обсуждались на симпозиумах. В этом году прошло девять симпозиумов, в том числе в первый день — два. Организатором и спонсором пер-

вого из них выступил Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (Institute of Chartered Accountants in England and Wales, ICAEW), созданный в 1880 г. На нем подвели итоги восьми лет применения МСФО для малых и средних предприятий. Его сторонники рассказали, что улучшилось качество финансовой отчетности компаний и она стала более полезной для пользователей. Однако затраты, связанные с реализацией некоторых положений стандарта, препятствуют расширению области его внедрения. На втором симпозиуме говорили о том, что происходящие изменения в бизнес-среде в целом и в каждой отдельной компании в частности меняют роль бухгалтерского учета в процессах принятия решений. Участники уделили особое внимание проблеме прогнозирования в учете и подчеркнули важность проведения исследований в данной области.

Во второй день конгресса состоялось четыре симпозиума. Организаторы конгресса провели ставшую традицией редакторскую панель, которая всегда вызывает особый интерес участников конференции, поскольку является площадкой для диалога между авторами и редакторами журналов. В ней приняли участие редакторы из Accounting in Europe, The Accounting Review, Accounting and Business Research, Journal of Business Finance and Accounting, Accounting Organizations and Society, European Accounting Review. Один из журналов — участников редакторской панели — Accounting and Business Research — организовал и спонсировал отдельный симпозиум, где дискутировали на тему «Роль бухгалтерской информации на рынках долговых обязательств». Участники обсуждали, какое влияние оказывают долговые рынки и финансовые посредники на экономику, высокую степень зависимости большинства компаний от внешнего финансирования, и подчеркнули необходимость проведения дальнейших исследований по взаимодействию бухгалтерского учета и долговых рынков. Итоги симпозиума найдут отражение в специальном номере журнала, который планируется опубликовать в 2018 г. Еще один журнал, редактор которого принимал участие в редакторской панели, — European Accounting Review — предложил тему для симпозиума — по исследованию текстового анализа в бухгалтерском учете, который может применяться для измерения количества и качества информации, предоставляемой при ее раскрытии. Журнал готовит специальный выпуск по данной проблеме (статьи принимаются до 30 ноября 2017 г.). Отдельный симпозиум был посвящен проблемам «центральных» и «периферийных»

исследований, спикеры призывали к более внимательному отношению к последним.

На третий день конференции прошел симпозиум по аудиту, где обсуждались Директива 2006 по обязательному аудиту годовой и консолидированной отчетности, вопросы ответственности аудиторов и др. Этот симпозиум также имел спонсора, которым выступила компания Audit Analytics. На следующем симпозиуме также дискутировали о документе, но это была Директива Европейского парламента и Совета 2013/34/EU, касающаяся финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и смежных отчетов определенных типов предприятий. На заключительном симпозиуме конгресса говорили о предварительной оценке воздействия стандарта до его внедрения в учетную практику на примере МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Спонсором выступила Европейская консультативная группа по вопросам финансовой отчетности (European Financial Reporting Advisory Group — EFRAG), образованная в 2001 г. и активно занимающаяся экспертизой и внедрением МСФО в Европе, которая и поделилась своим практическим опытом по данному вопросу с участниками конгресса.

Стоит отметить высокую заинтересованность членов ЕАА в участии в конгрессе, что подтверждается количеством поступивших в 2017 г. статей — 1269, большая часть из них, а именно 1071 (84,4%), была отобрана для презентации. Соответственно авторы 15,6% работ получили отказ. Не все исследователи смогли лично присутствовать на конгрессе, поэтому было сделано 947 докладов, что составило 88,4% одобренных работ, или 74,6% общего количества присланных на рассмотрение (табл. 2).

Таблица 2. Количество докладов на ежегодных конгрессах ЕАА в 2014—2017 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
	Таллин (Эстония)	Глазго (Великобритания)	Маастрихт (Нидерланды)	Валенсия (Испания)
Получено докладов	956	1035	973	1269
Принятые доклады	851	908	922	1071
Представлено докладов	725	777	700	947
Доля представленных докладов в полученных, %	75,8	75,1	71,9	74,6

Составлено по: [2, с. 36; 3, с. 38; 5, с. 36].

Как можно видеть, в 2014—2017 гг. члены ЕАА направляли на рассмотрение для участия в конгрессе в среднем 1058 докладов, из них организаторы приглашали авторов 938 исследований, а личное участие принимали 787 докладчиков. Таким образом, только около 74,4% из всех желающих принимали непосредственное участие в конгрессе. В табл. 2 показано, что с 2014 по 2016 г. наблюдалась отрицательная тенденция, доля принятых докладов постоянно сокращалась, что говорит о строгости при отборе работ. Только в 2017 г. впервые за четыре года доля принятых работ возросла, но все же не достигла уровня 2015 г.

Процедура отбора работ, присланных для представления на конгрессе, состояла в следующем. Все полученные статьи прошли двойное слепое рецензирование. Оно выполнялось на добровольной основе без какой-либо компенсации за его выполнение. Выбор рецензентов выполнялся не случайным образом, а согласно требованиям — наличие как минимум одной публикации в высокорейтинговом международном журнале в области бухгалтерского учета, а также высокая степень ориентирования непосредственно в направлении исследования рецензируемой работы. Каждый рецензент рассмотрел в среднем 13,6 работы за довольно короткий срок — около пяти-шести недель. Они оценивали статьи по шкале от 1 до 6, при этом оценка в 4 балла присваивалась статьям, готовым к публикации в журналах Европейской ассоциации бухгалтеров «European Accounting Review» или «Accounting in Europe». Минимальный балл для допуска работы на конгресс составил 2,5. Для подавляющего большинства работ (76,3%) разница в оценке двумя рецензентами составила не более одного балла. Научный комитет конференции, который отвечает в том числе и за процесс рецензирования, рекомендовал обратить особое внимание на изменения, связанные с методологией исследования. В 2016 г. были исключены три метода исследования — междисциплинарный, исследование рынка и история. Для междисциплинарных работ и работ по истории были выделены отдельные тематические направления, и их стало уже 12 (вместо обычных 10, совпадающих с рубриками журналов ЕАА [1, с. 70—71]). При этом был добавлен один метод — развитие концепций, определений. Таким образом, теперь выделяют шесть методов (а не восемь, как было ранее):

- аналитический/моделирование;
- развитие концепций, определений;
- кейс-стади;
- эмпирико-архивный;
- экспериментальный;
- опрос.

В 2017 г. было описано, в чем заключается новый метод, а описания остальных были уточнены. Ошибочное отнесение авторами своих статей к одной из указанных категорий может стать причиной отказа, поскольку все поступившие статьи распределяются по рецензентам технически согласно тематическому направлению и методологии исследования.

Принятые на конгресс работы были классифицированы организационным комитетом по трем категориям (RF, PS, PSD) в зависимости от уровня их оценки рецензентами. Распределение докладов по направлениям и категориям представлено в табл. 3.

В первую категорию были определены 483 работы, по которым рецензентами было принято положительное решение, но они не смогли набрать высокие баллы, их заслушивали на сессиях исследовательских форумов (Research Forum, RF), где объединяют по пять кратких сообщений. Во вторую категорию определено 410 статей, набравших более высокие баллы, но не признанных как потенциальные публикации в журналах ассоциации, их авторы выступали на параллельных сессиях (Parallel Sessions, PS), где проходило по три презентации. Наиболее высоким баллом при рецензировании были отмечены 54 доклада, включенные в программу параллельных встреч с участниками дискуссии (Parallel Sessions With Discussants, PSD), на каждой из них выступали по два докладчика и их оппоненты, предварительно изучившие текст работы. Оппонентами назначались эксперты в соответствующей научной области. Наибольшее количество докладов было представлено на направлении «*Финансовая отчетность*» — 197 (20,8%). Наиболее интересным стало выступление Р. Баркера (R. Barker, University of Oxford) и С. Пенман (S. Penman, Columbia Business School) «Будущие изменения концептуальных основ финансовой отчетности: учет неопределенности», в котором критиковался проект новой редакции основополагающего теоретического документа МСФО «Концептуальные основы финансовой отчетности», подготов-

ленный Советом по МСФО в 2015 г.<sup>1</sup>, за сохранение в нем приоритета бухгалтерского баланса над отчетом о прибылях и убытках<sup>2</sup>. По мнению докладчиков, рассмотрение отчета о прибылях и убытках как побочного продукта баланса не позволяет удовлетворить информационные запросы пользователей финансовой отчетности. Они разработали смешанную модель отчетности, основанную на

равенстве двух подходов. В ней предусмотрено расширение раскрываемых данных в отчете о прибылях и убытках, о неопределенности признания активов и обязательств, необходимых инвесторам, путем включения в отчет сведений о составляющих финансового результата, разделенных по степени уверенности (определенности) в его получении.

Таблица 3. Количество докладов по направлениям работы сессий 40-го ежегодного конгресса ЕАА

Направления работы сессий	Получено докладов	Принято и представлено докладов				
		RF	PS	PSD	Итого	В % к итогу
Финансовая отчетность	268	94	93	10	197	20,8
Управленческий учет	196	80	52	6	138	14,6
Аудит	168	60	69	8	137	14,5
Финансовый анализ	150	55	42	8	105	11,1
Бухгалтерский учет и управление	138	60	30	4	94	9,9
Социальный и экологический учет, этика	102	45	34	4	83	8,8
Междисциплинарная/критическая	66	15	29	4	48	5,1
Налогообложение	64	21	28	4	53	5,6
Учет в организациях общественного сектора	55	23	19	4	46	4,8
Бухгалтерское образование	29	18	5	0	23	2,4
История бухгалтерского учета	21	8	8	2	18	1,9
Бухгалтерский учет и информационные системы	12	4	1	0	5	0,5
<b>Итого</b>	<b>1269</b>	<b>483</b>	<b>410</b>	<b>54</b>	<b>947</b>	<b>100</b>

Составлено по: [3, с. 38].

Много внимания докладчики этого направления уделяли оценке востребованности финансовой отчетности. Б. Тведт с соавторами (B. Twedt, Indiana University, M. Drake, Brigham Young University, T. Seidel, Brigham Young University, D. Wood, Brigham Young University) представил доказательства существования взаимосвязи формы отношений с клиентами (покупателями продукции компании) и качества финансовой отчетности: в отраслях, где используются публичные договоры, качеству отчетности уделяется больше внимание, чем там, где их нет. М. Дуро (M. Duro, Iese Business School, University of Navarra) с соавторами М. Бадиа (M. Badia, Iese Business School), Б. Джоргенсен (B. Jorgensen, London

School of Economics), Г. Ормазабаль (G. Ormazabal, Iese Business School) выявили, что приток инвестиций в компании повышается в зависимости от полноты раскрытия информации в отчетности о создаваемых резервах. В. Креди (W. Cready, The University of Texas at Dallas) и Р. Хасан (R. Hasan, University of Houston-Clear Lake) сообщили результаты исследования о повышении внимания инвесторов к компаниям, дополнительно раскрывающим информацию о полученной прибыли в Facebook. Кроме отмеченных вопросов, на заседаниях данного направления доклады посвящались применению МСФО в разных странах (Великобритания, Румыния, Китай и др.), конвергенции международных стандартов с

Американскими общепринятыми стандартами учета (ГААП США), мошенничеству с финансовыми показателями, раскрытию данных в отчетности и влиянию, которое они оказывают на публикации в средствах массовой информации и мнение финансовых аналитиков, проблемам формирования отчетности (исчислению гудвилла, оценке показателей, в том числе применению справедливой стоимости, раскрытию рисков, созданию резервов, представлению сведений о вознаграждениях руководящих кадров и т.д.).

Второе место по количеству докладов (138) принадлежит направлению «Управленческий учет». Интересно заметить, что большая часть докладов, признанных организаторами конгресса лучшими, посвящалась вопросам вознаграждений сотрудников компаний. М. Картер (M. Carter, Boston College) представила итоги исследования данных компаний за 2006—2013 гг. о вознаграждениях руководящих лиц, позволившие выявить отсутствие прямой зависимости роста стоимости компаний с повышением участия в собственном капитале топ-менеджмента, которое в XXI в. часто используют в качестве дополнительного стимулирования. При этом автор отстаивала необходимость соблюдения баланса при разработке подхода к оплате труда руководителей предприятия между фиксированным денежным вознаграждением и дополнительным стимулированием. С другой стороны к вопросу оплаты труда подошли Б. Дейринк (B. Dierynck, Tilburg University) с соавторами, Н. Бекерс, Е. Кардиналс, Х. Юин (N. Beckers, Tilburg University, E. Cardinaels, KU Leuven and Tilburg University, H. Yin, Nanyang Technological University). Они подтвердили эффективность включения в вознаграждение сотрудников поощрения, которое зависит от итогов работы предприятия, однако установили, что администрация компаний предпочитает указывать в трудовых договорах фиксированный размер оплаты труда. Исследователям удалось выявить, что решение вопроса о стимулировании зависит от личного опыта руководителя. Применение при формировании оплаты труда поощрений свойственно руководителям, которые ранее с ним сталкивались на практике. Продолжая затронутую тему, А. Рохлфинг-Бастиан (A. Rohlffing-Bastian, Goethe University) и А. Шетнер (A. Schüttner, Humboldt-Universität Berlin) обратили внимание участников конгресса на

проблему нерационального использования ресурсов компании при премировании сотрудников по итогам работы предприятия. Докладчики обосновали необходимость оценки качества выполнения персоналом поставленных задач. Также они говорили о важности делегирования полномочий и разделения ответственности между работниками.

Только один доклад, представленный на встречах с дискуссантом (PSD), посвящался вопросу, который относится к привычной проблематике управленческого учета. Ф. Кунзл и М. Месснер (F. Kunzl, M. Messner, University of Innsbruck) рассказали о бюджетировании на предприятиях. Исследователи проанализировали практику формирования бюджетов в фармацевтической компании путем проведения опроса персонала и изучения документов. Объектом исследования авторы выбрали работу в управленческой бухгалтерии, в которой осуществляется завершающая стадия, состоящая в компиляции и объединении бюджетов, составленных в других подразделениях предприятия. Авторы установили прямую зависимость качества получаемого бюджета от строгости установления временных границ для его представления. Было выявлено, что при определении срока формирования бюджета бухгалтеры больше беспокоятся о его соблюдении, чем о правильности включаемых в бюджет показателей.

Поднятые на заседаниях с дискуссантом вопросы продолжили обсуждать на параллельных сессиях и исследовательских форумах, где говорили об управлении затратами, проблемах трансфертного ценообразования, контроле за инвестициями, использовании сбалансированной системы показателей, стратегическом планировании, организации взаимодействия управленческой бухгалтерии и менеджмента, определении оптимальной дистанции между главным бухгалтером и производственным управлением предприятия и т.д.

Направление «Аудит» всегда вызывает особый интерес у участников конгресса. Как и на прошлом конгрессе, один из симпозиумов был посвящен проблемам в сфере аудита. На сессиях по аудиту было представлено 137 докладов (14,5%). Можно выделить три основных предмета обсуждения:

- внутренний аудит;
- команда/группа аудиторов;
- ценообразование на рынке аудиторских услуг.

В первом случае в выступлениях участников говорилось о задачах внутреннего аудита, его качестве, эффективности, соотношении внутреннего и внешнего аудита и пр. Во втором — докладчики дискутировали о структуре аудиторских групп, многофункциональности ее членов, как влияет пол на выносимые аудитором суждения или стрессовое состояние — на работу команды в целом. Целый ряд исследований был о руководителях команд и их воздействии на группу, о взаимосвязи ротации аудиторов и качества предоставляемых аудиторских услуг. В третьем случае презентации посвящались ценообразованию на рынке аудиторских услуг в Европе, Китае, США. Авторы описывали, как рынок и его структура влияют на формирование цены на аудиторские услуги, какие факторы определяют ценообразование на примере рынка аудиторских услуг в Японии, о роли профсоюзов в формировании цен, об аномальных вознаграждениях аудиторов. В двух докладах обсуждалось воздействие коррупции и т.п. Так, довольно высокими баллами был отмечен рецензентами доклад Т. Гу (T. Gu, The University of Hong Kong), Д. Симуник (D. Simunic, University of British Columbia), К. Лю (X. Liu, University of Oregon) на тему «Культура корпоративной коррупции и цены на аудиторские услуги в США». Авторы обследовали большое количество американских компаний, котирующихся на рынке ценных бумаг. Они показали, что у компаний с высокой коррупционной культурой меньше шансов иметь высококлассных аудиторов, стоимость аудиторских услуг для них, как правило, выше и аудиторская проверка длится дольше. Под показателем «культура корпоративной коррупции» они подразумевали среднее отношение к коррупции сотрудников компании и ее руководства. Полученные результаты свидетельствуют, что этот показатель имеет значение для аудиторов и учитывается ими при определении рисков.

Также было довольно много докладов о качестве аудита, некоторые исследования проводились на «глобальном» рынке, а другие — в отдельных странах (Великобритании, Германии, Индонезии, Италии, Китае и др.). В целом важность повышения качества оказываемых аудиторами услуг является как бы сквозной идеей, которая присутствовала во многих прозвучавших выступлениях. Так, в работе на тему «Качество аудита и благосостояние

партнера» авторами Л. Че (L. Che, University College of Southeast Norway) и Дж. К. Лангли (J. Ch. Langli, Norwegian Business School) на основе довольно большой выборки был проведен анализ взаимосвязи между качеством аудита, стоимостью аудиторских услуг на уровне партнера и зависят ли они от его личного финансового положения. Результаты эмпирического исследования показали наличие отрицательной корреляции между качеством аудита и вознаграждениями партнеров. Кроме того, сила связи слабее для «богатых» партнеров, которые выступают против подобных «коммерческих» зависимостей.

Отдельные доклады посвящались аудиторским рискам, конфликтам интересов в аудите, торговому бренду и репутации аудитора и пр. Довольно любопытный доклад был сделан о влиянии медиа на аудиторов и качество финансовой отчетности. Его авторы С. Кахан (S. Cahan, University of Auckland), Ч. Чен (Ch. Chen, Monash University), Р. Ванг (R. Wang, University of Queensland) задались вопросом: вызывают ли средства массовой информации (СМИ) дисциплинирующий эффект у руководства компании, тем самым способствуя повышению качества финансовой отчетности? По их мнению, СМИ оказывают давление на менеджеров, как бы вынуждая их не участвовать в манипуляциях. Однако это воздействие происходит через посредников — аудиторов, которые, с одной стороны, заботятся о «прозрачности» клиента, а с другой — несут риски судебных и репутационных потерь. Стоимость аудиторских услуг для клиентов публичных, обсуждаемых прессой, назначается выше, авторами было доказано наличие положительной взаимосвязи между двумя этими переменными. Также была подтверждена положительная корреляция между стоимостью аудиторских услуг и качеством отчетности. Как следствие, исследователями был сделан вывод об опосредованном воздействии СМИ на качество финансовой отчетности.

По направлению «Финансовый анализ» участники сделали 105 (11,1%) презентаций. Оно традиционно является одним из наиболее популярных на конференции. Здесь обсуждались вопросы о доходах компаний, их прогнозировании, а также рентабельности, об оценке имущества, бренда компании, о риске ликвидности, процентных ставках и т.п. К числу наиболее высоко оцененных научных комитетом конференции были отнесены

восемь исследований, два из которых были непосредственно связаны с тематикой прошедших симпозиумов. Так, один из докладов был посвящен текстовому анализу. Его авторы — Дж. Е. Бориц (J.E. Boritz, University of Waterloo) и Л. Хейс (L. Hayes, University of Guelph) — выделили две причины внесения корректировок в отчетность компаний: 1) непреднамеренные ошибки и 2) преднамеренные искажения. Они имеют разные последствия для составителей финансовой отчетности, аудиторов и других ее пользователей, поэтому важно их анализировать. Но делать это вручную довольно трудоемко, поэтому исследователи предложили модель, которая делает это автоматически с ошибкой в 5%. Тема второго доклада — «Прогнозы, основанные на финансовой отчетности, и аналитические прогнозы прибыльности: влияние обязательного принятия МСФО». П. Пронобис, М. Деммер (P. Pronobis and M. Demmer, Freie Universitat Berlin) и Т. Ломбарди (T. Lombardi, Indiana University) показали, что точность результатов прогноза на основе финансовой отчетности существенно повышается при сравнении периодов до и после принятия МСФО. При этом точность прогнозов аналитиков повышается в тех странах, где происходит постоянное повышение требований по применению стандартов. Кроме того, было доказано, что повышение точности прогноза аналитиков тесно связано с повышением точности прогнозов на основе финансовой отчетности. Также были выявлены факторы, которые повышают точность прогнозов аналитиков, например волатильность коэффициента отдачи акционерного капитала.

Интересно прозвучало выступление на тему «Глобальная экспертиза финансовых аналитиков». Г. Ма (G. Ma, National University of Singapore), С. Марков (S. Markov, Cox School of Business, Southern Methodist University) и Дж. Ш. Ву (J. Sh. Wu, Simon Business School, University of Rochester) описали проблемы прогнозирования прибыли компаний на глобальном рынке. Процесс глобализации не только создает проблемы для аналитиков, но и открывает для них новые возможности. Факторы, которые повышают точность прогноза прибыльности компании, — это близость страны к США, доступность более точной информации о страновых рисках, экономическая важность для компании. Также этому способствует сходство компании с остальными компаниями из портфолио аналитика.

Организаторы конференции выделили отдельную сессию с дискуссантами по медиатематике, где были представлены доклады «Социальные сети и синхронность курсов акций» (Р. Динг (R. Ding), Warwick University Business School; Х. Жой (H. Zhou), University of Edinburgh Business School) и «Роль финансовой прессы как модератора характера и влияния корпоративных объявлений» (Н. Цилепонис (N. Tsileponis), К. Статопулос (K. Stathopoulos), М. Уолкер (M. Walker), The University of Manchester). В первой работе речь идет о том, что в XXI в. социальные сети стали крайне популярным местом для создания и распространения информации. Ученые собрали данные за период с 2004 по 2014 г. с сайта Seeking Alpha, крупнейшей социальной сети в США, специализирующейся на финансовом анализе, и продемонстрировали, что раскрытие информации о компании на данном сайте существенно снижает затраты инвесторов на приобретение и обработку информации. Полученные результаты исследования имеют огромное практическое значение, прежде всего, для инвесторов при определении стратегии торговли ценными бумагами и для регулирующих органов, которые могут использовать социальные сети в качестве альтернативного источника для раскрытия релевантной информации, координируя свои действия с платформами, и для независимой проверки и оценки информации. Второе из перечисленных исследований показало, что финансовая пресса как информационный посредник играет важную роль. С помощью текстового анализа авторы изучили взаимосвязь между раскрытием информации компанией и статьями в прессе и доказали эмпирически, что к позитивным новостям от руководства компаний журналисты относятся с большим скептицизмом, чем к негативным. А рынок подвержен большему влиянию финансовой прессы, и тон публикаций крайне важен для участников рынка и определяет их реакцию на новости о компании в большей степени, чем информация, исходящая от менеджмента компаний.

По направлению «История бухгалтерского учета» было представлено всего 18 докладов. При этом два выступления состоялись на дискуссионных встречах: первое — Г. Стонер с соавторами (G. Stoner, S. Sadaka, J. McKernan, University of Glasgow) раскрыл этапы становления бухгалтерской профессии в Ливане в



период с 1963 по 1994 г. и второе — С. Зефф (S. Zeff, Rice University) и Т. Дакман (T. Dyckman, Cornell University), посвященное 30-летней истории журнала «Accounting Horizons» Американской ассоциации бухгалтеров.

На параллельных сессиях были представлены восемь работ исторического направления. Стоит отметить несколько докладов, посвященных наиболее ранним периодам истории бухгалтерии. Это презентация С.Р. Бейкера (C.R. Baker, Adelphi University) и Б. Кьюри (B. Quere, University of Grenoble Alps) о развитии двойной бухгалтерии в Германии в XV—XVI вв., ставшая возможной благодаря Я. Фуггеру (J. Fugger, 1459—1525), которого принято называть за размах деятельности «Богатым», внедрившему итальянскую учетную практику в своих компаниях. Немалый интерес вызвал доклад А. Сангстера (A. Sangster, University Of Sussex), представившего результаты исследований, посвященных вопросу: что именно способствовало решению Луки Пачоли написать в 1494 г. всемирно известный «Трактат о счетах и записях», описывающий порядок ведения бухгалтерского учета методом двойной записи?

Нельзя не отметить представленную на исторической секции конгресса работу российских исследователей — представителей научной школы Кубанского государственного университета под руководством М.И. Кутера, посвященную ранней практике начисления амортизации и обесценения активов. Период, к которому относятся результаты исследования, определен XIII—XV вв. Соавторами исследования выступили М.М. Гурская, А. Андреевкова и Р. Багдасарян.

Представители Санкт-Петербургской научной школы В.Я. Соколов (Санкт-Петербургский государственный экономический университет), С.Н. Карельская и Е.И. Зуга (Санкт-Петербургский государственный университет) сделали доклад об истории возникновения и последующей деятельности одного из первых российских профессиональных обществ — Общества счетоводов, основателем которого выступил Ф.В. Езерский (1836—1915) — изобретатель русской тройной системы счетоводства.

Также на исторических параллельных сессиях не остались без внимания результаты исследований о регулировании финансовой отчетности во Франции, Германии, Японии и

Китае, бухгалтерском учете в железнодорожных компаниях Испании в XIX—XX вв. и в таких компаниях, как Coca-Cola, а также о развитии профессионального бухгалтерского регулирования в Королевстве Таиланд и Шри-Ланке. Интерес вызвали работы Ф. Мили (F. Miley, University of Sussex, UK) и А. Рид (A. Read, University of Sussex, UK), связанные с ведением бухгалтерского учета во время Первой мировой войны.

*Бухгалтерскому образованию* были посвящены шесть сессий (23 доклада). Затрагивались такие вопросы, как использование самостоятельно разработанных методов обучения, качества публикаций и наличия плагиата среди лекторов в области бухгалтерского учета. Также было уделено внимание отношению преподавателей и студентов к внедрению электронного обучения в бухгалтерских модулях, а также к использованию интерактивных форм обучения. Немало говорили о требованиях и ожиданиях работодателей от бухгалтерского образования. Участниками конгресса были определены основные профессиональные компетенции, обуславливающие наполняемость программ высшего бухгалтерского образования. Особое место в докладах этого направления отводилось вопросам студенческой психологии, влиянию поведенческих факторов на успеваемость.

Обзор представленных докладов наглядно демонстрирует, что на конгрессе ЕАА в 2017 г. достойным образом были подведены итоги 40 лет деятельности ассоциации, предоставляющей уникальную возможность для обсуждения результатов исследований и обмена опытом ученых разных стран на ежегодно проводимых конгрессах.

Следующий, 41-й конгресс ЕАА состоится в Милане (Италия) с 30 мая по 1 июня 2018 г., который, без сомнения, привлечет немалое количество участников, заинтересованных в развитии бухгалтерской профессии и ее адаптации к реалиям современного мира.

### Список литературы

1. *Гузов Ю.Н., Соколов В.Я.* 37-й Ежегодный конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров // *Аудиторские ведомости.* 2014. № 7.
2. *European Accounting Association.* 37<sup>th</sup> Annual Congress. 21-23 May, 2014. Tallinn — Estonia. Programme and Collected Papers. 2014.

3. *European Accounting Association*. 40<sup>th</sup> Annual Congress. 10-12 May, 2017. Valencia — Spain. Programme and Collected Papers. 2017.

4. *European Accounting Association*. 38<sup>th</sup> Annual Congress. 28-30 April, 2015. Glasgow — UK. Programme and Collected Papers. 2015.

5. *European Accounting Association*. 39<sup>th</sup> Annual Congress. 11-13 May, 2016. Maastricht — The Netherlands. Programme and Collected Papers. 2016.

6. *Константину М.* Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности // *Аудиторские ведомости*. 2015. № 9.

7. *Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.

8. *Соколов В.Я.* Отличия МСФО и традиционной бухгалтерии // *Бухгалтерский учет*. 2010. № 7. С. 106—110.

<sup>1</sup> Подробнее о проекте новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности см. статью М. Константинову [6].

<sup>2</sup> Из работ Я.В. Соколова известно, что среди теоретиков давно идет дискуссия о том, что важнее — баланс или отчет о финансовых результатах [7, с. 377—378]. Американский экономист И. Фишер (I. Fisher, 1867—1947) считал, что ресурсы фирмы — это следствие оборота капитала, поэтому отчет о финансовых результатах — причина, а баланс, отражающий ресурсы, только следствие. Его соотечественник ДР Скотт (Dr Scott, 1887—1954) отстаивал противоположную позицию, считая, что прибыль является следствием использования ресурсов, и, таким образом, признавал баланс причиной, а отчет о финансовых результатах — следствием. В МСФО принят второй подход, который наиболее явно проявляется в «Концептуальных основах финансовой отчетности», где представлены определения терминов «доходы» и «расходы» через понятия «актив» и «обязательство» [8, с. 106].

## **ИЗДАТЕЛЬСТВО «ЮНИТИ-ДАНА»**

**предлагает комплекс услуг по изданию учебников, учебных пособий, авторских монографий**

### **Тематика:**

естественные науки, гуманитарные науки, общественные науки, широкая тематика, искусствоведение, история, политология, юриспруденция

Труды, вышедшие в свет в нашем издательстве, получают импакт-фактор РИНЦ.

### **В стоимость издания входят:**

- редакционно-издательские услуги;
- печать тиража;
- передача 16 экземпляров в Книжную палату (ИТАР ТАСС).

### **Рукопись измеряется из расчета:**

**TNR 14 шрифт, 1,5 интервал, направляется в файле WORD.**

Весь комплекс услуг занимает от двух до трех недель.

**Издательство оказывает эффективное содействие в продвижении издания на книжные рынки России и других стран.**

Адрес издательства: 123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1.

Тел.: 8-499-740-60-15. Тел./факс: 8-499-740-60-14

[unity@unity-dana.ru](mailto:unity@unity-dana.ru)

[www.unity-dana.ru](http://www.unity-dana.ru)