



Е.И. ЗУГА,
кандидат экономических наук, ассистент кафедры
статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского
государственного университета
e.zuga@spbu.ru



С.Н. КАРЕЛЬСКАЯ,
кандидат экономических наук,
старший преподаватель
кафедры статистики, учета
и аудита Санкт-Петербургского
государственного университета
s.karelskaya@spbu.ru

МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ, АНАЛИЗ»

ключевые слова: конференция, бухгалтерский учет, аудит, анализ

Описываются основные вопросы, рассмотренные на международной научной конференции «Бухгалтерский учет, аудит, анализ», посвященной 70-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита Вильнюсского университета

E.I. ZUGA, S.N. KARELSKAYA

INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE «ACCOUNTING, AUDIT, ANALYSIS»

key words: conference, accounting, audit, analysis

The authors describe key issues considered at the international scientific conference «Accounting, audit, analysis» dedicated to the 70th anniversary of Vilnius University department of accounting and audit.

В конце прошлого года кафедра бухгалтерского учета и аудита Вильнюсского университета отметила 70-летний юбилей. Для празднования столь значимого

события коллектив кафедры организовал международную научную конференцию «Бухгалтерский учет, аудит, анализ: синтез науки, исследований и бизне-

са» (Accounting, Audit, Analysis: Science, Studies and Business Synthesis). Ее организатором выступил экономический факультет Вильнюсского университета. Это один из старейших университетов Европы, основанный в 1579 г. Он признан крупнейшим университетом Литвы, в нем обучаются более 21 тысячи студентов. Университет состоит из двенадцати факультетов, семи институтов, четырех научно-исследовательских центров. Экономика преподается в Вильнюсском университете с конца XVIII в. В настоящее время на экономическом факультете работает девять кафедр: бизнеса; количественных методов и моделирования; маркетинга; менеджмента; учета и аудита; финансов; экономической информатики; экономической политики; экономической теории. Важным поводом для проведения конференции было празднование 70-летия кафедры бухгалтерского учета и аудита Вильнюсского университета, коллектив которой стал главным ее организатором.

В конференции, проходившей два дня, приняли участие ученые из разных стран: Белоруссии, Латвии, Литвы, Польши, России, Украины и др. Первый день был посвящен научной работе. Открыл заседание профессор кафедры учета и аудита экономического факультета Вильнюсского университета, член ре-

дакционной коллегии журнала «Аудиторские ведомости» В. Лакис (V. Lakis), который поблагодарил всех участников конференции. Далее к аудитории обратился декан экономического факультета профессор И. Мартинавичус (J. Martinavičius). Он также выразил благодарность всем собравшимся, отметил актуальность заявленных докладов и подчеркнул исключительную важность конференции для обмена идеями между учеными и практиками. В заключении выступления поздравил кафедру бухгалтерского учета и аудита с юбилеем и передал слово модераторам первой сессии. В дальнейшем поздравления кафедре с юбилеем звучали неоднократно.

Организаторы конференции предложили две формы участия. Первая заключалась в проведении сессий с выступлениями участников. Согласно программе конференции их состоялось три. Сессии не носили специализированный характер. В рамках одной сессии звучали доклады по разным темам. Вторая форма участия – дискуссия. Она предполагала публикацию доклада в сборнике статей, но исключала презентацию результатов исследования участникам конференции.

В рамках первой сессии состоялось пять выступлений. Открыл ее А. Линартас (A. Linartas) из Уп-

правления по аудиту и бухгалтерскому учету Литвы докладом «Современные проблемы и вызовы в формировании национальных стандартов бухгалтерского учета в Литве». Он рассказал, что в Литве применяются как национальные, так и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Международные стандарты обязательны к применению для ряда компаний, например банков, финансовых брокеров, инвестиционных компаний и т.п., со следующего года к ним присоединятся страховые компании. Публичные компании имеют право выбора, каким стандартам следовать. 98% компаний используют национальные стандарты. В настоящее время в Литве действуют 43 национальных стандарта бухгалтерского учета, но три или четыре стандарта в самом ближайшем будущем будут исключены. Он отметил тот факт, что национальные стандарты основаны на МСФО. Продолжая свое выступление, А. Линартас рассказал о том, что выделяется пять групп компаний: микро-, малые, средние, крупные, общественно значимые. Для них предусмотрены разные требования по объему раскрываемой информации. Действует следующий принцип: чем крупнее компания, тем больше форм отчетности и соответственно информации ей следует раскрывать. Докладчик особен-

но подробно описал требования к микро и малым компаниям. Это связано с тем, что в Литве более 80% компаний относятся к категории микро. Более того, около 93% компаний (включая микро) относятся к числу малых. Для них определено правило формировать отчет о финансовых результатах не по функциям затрат (расходы классифицируются в качестве составной части агрегированного показателя себестоимости продаж), а по природе или характеру расходов (расходы раскрываются по направлениям, например амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и т.д.). При этом бухгалтерский баланс они могут представлять в сокращенной форме, например в нем может отсутствовать статья «Денежные средства» и т.п. Такой подход затрудняет анализ текущего положения дел компании и приводит к снижению информативности этой формы отчетности для инвесторов и акционеров. Описанные правила введены в действие в Литве в рамках приведения законодательства в соответствие с вступившей в силу с 1 января 2016 г. новой Директивой 2013/34/EU Европейского Парламента и Совета от 26 июня 2013 г. о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними

отчетов некоторых видов предприятий. В ней внесены изменения в Директиву 2006/43/ЕС Европейского Парламента и Совета и отменены Директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС, она была опубликована в Официальном вестнике Европейского Союза L182 от 29 июня 2013 г.

Далее выступил профессор В. Лакис на тему «Взаимосвязь учетной политики компании и неотъемлемого риска». Он рассмотрел факторы, увеличивающие неотъемлемый риск, к числу которых отнес расширение учетной политики, проблемы ее реализации, влияние креативного учета и др. Кроме того, он отметил, что существует прямая взаимосвязь между учетной политикой, надежностью финансовой отчетности и неотъемлемым аудиторским риском. По его мнению, в научной литературе и стандартах учета и отчетности учетной политике не уделяется достаточного внимания, в то время как на практике именно с ее реализацией возникают определенные трудности.

И. Акелис (J. Akelis), управляющий партнер Ernst & Young (EY), Литва, начал свое выступление словами благодарности профессору Мяцкевичусу за влияние, которое он оказал на выбор профессии докладчика. В работе «Будущее аудита в Европейском союзе» автор описал текущую ситуацию и выделил ряд современ-

ных тенденций в европейском аудите. Он отметил, что около 300 тыс. компаний в Европейском союзе подлежат обязательному аудиту, из них 30 тыс. являются общественно значимыми. В качестве основных тенденций он назвал ротацию аудиторских фирм, расширение перечня неаудиторских услуг, существенные изменения аудиторского заключения, далее подробно остановился на сроках проведения ротации, а также причинах и направлениях повышения информативности аудиторского заключения.

Профессор С.Л. Коротаев (Белорусский государственный экономический университет) в докладе «МСФО в Беларуси: государство, проблемы и перспективы» рассказал о внедрении МСФО в Беларуси. Расширение сферы применения МСФО в Беларуси затруднено экономическими проблемами. У компаний зачастую отсутствуют средства, необходимые для составления отчетности по международным стандартам. Еще одной проблемой, препятствующей успешному внедрению МСФО, являются национальные стандарты учета и отчетности, которые лишь частично соответствуют МСФО, а в отдельных аспектах прямо им противоречат, например в части учета курсовых разниц, оценки активов, амортизации внеоборотных активов. Кроме того, ослож-

няет внедрение МСФО сложившаяся практика учета. В Беларуси из-за ухудшения экономической ситуации и сильной девальвации белорусской национальной валюты компаниям разрешено не начислять амортизацию для снижения убытков, отказаться от обязательного аудита отчетности, составленной по национальным стандартам, если аудировается отчетность, сформированная по международным стандартам. Последнее обстоятельство вызвало кризис в сфере аудита в Беларуси, который выразился в сокращении количества аудиторских компаний. Так, в 2014 г. их насчитывалось 139, на начало 2015 г. осталось 117, по состоянию на октябрь – менее 90 компаний. При этом около 56% доли рынка (по критерию объема выручки) занимают компании большой четверки.

Профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного аграрного университета С.М. Бычкова продолжила обсуждение рынка аудиторских услуг, описав текущую ситуацию в России в презентации «Характеристики аудита как бизнес-услуги». Докладчик сообщила, что в нашей стране 90% выручки зарабатывают аудиторские компании Москвы, 6% – компании Санкт-Петербурга, оставшиеся 4% – компании остальных субъек-

тов России. При этом только 35% от общего количества аудиторских компаний находятся в Москве, 9% – в Санкт-Петербурге, а более половины компаний – в остальных субъектах страны. В качестве важного положительного момента было отмечено, что большинство компаний (около 78%) существуют на рынке более пяти лет. А 85% оказываемых аудиторских услуг приходится на обязательный аудит.

Во второй сессии состоялось шесть выступлений. И. Муакуте (I. Muckutė) из Министерства финансов Литвы доложила участникам об особенностях действующей в настоящее время системы учета в государственном секторе, перспективах ее развития, которые во многом связаны с распространением международных стандартов в рамках заявленной ею темы «Регулирование бухгалтерского учета в государственном секторе экономики Литвы: влияние международных стандартов бухгалтерского учета».

А. Клодане (A. Klodāne) (Резекненская высшая школа, Латвия) в докладе «Методы оценки и признания статей бухгалтерского баланса в финансовом учете и их влияние на расчет показателей ликвидности» рассмотрела проблемы оценки отдельных статей бухгалтерского баланса и их влияние на показатели ликвидности, особое внимание уделив вопросу

классификации статей баланса. Докладчик обосновала необходимость учитывать при расчете финансовых показателей методологию сбора данных в бухгалтерском учете и методы их признания в отчетности. В качестве подтверждения данной гипотезы были приведены результаты обследования показателей ликвидности латвийских компаний, рассчитанные с учетом корректировки отчетных данных об обязательствах на сумму обеспечений, по своей экономической природе являющихся обязательствами.

Далее последовала презентация на тему «Проблемы и решения оценки риска системы контроля» (автор – Ж. Симонайтуте (Ž. Simonaitytė) из Вильнюсского университета, Литва). В ней были представлены результаты опроса сертифицированных литовских аудиторов, показавшие, что более половины респондентов сталкиваются с проблемами при оценке риска системы контроля, поскольку должны ее проводить для обеспечения адекватности результатов аудита. Эти трудности объясняются наличием множества факторов, влияющих на оценку.

Доклад Ж. Забавы (J. Zabawa) из Экономического университета во Вроцлаве (Польша) «Выбор банка-партнера в контексте экологической ответственности банков» посвящался особой роли

экологической ответственности субъектов, действующих на финансовых рынках, в том числе банков. В исследовании были проанализированы местные и глобальные рынки банковских услуг в контексте их вовлеченности в экологическую деятельность с целью определить ее масштабы и эффективность. Его результаты показали, что участие в охране окружающей среды повышает доверие к банкам со стороны общества. Экологически ответственные клиенты заинтересованы в выборе банка-партнера, который активно поддерживает «зеленую» политику. Докладчик настаивала на том, что современное банковское учреждение должно сделать социальные и экологические вопросы важной частью своей долгосрочной инвестиционной стратегии. Автор предложила для раскрытия информации об этом регулярно рассчитывать индекс экологической вовлеченности.

Р. Паяуйте (R. Pajaujytė) (Литовская палата аудиторов) презентовала доклад на тему «Улучшение качества аудита и изменения в системе государственного контроля в Литве: развитие, текущая ситуация и перспективы», подготовленный совместно с И. Камараускене (I. Kamarauskiene) (Вильнюсский университет, Литва) и С. Лапшинкас (S. Lapšinskas) (Литов-

ская палата аудитором). Авторы описали эволюцию системы контроля качества аудита в Литве, начало которой было положено в 1997 г. принятием первых соответствующих регулятивов. Было выделено пять этапов, обусловленных важными событиями в сфере экономики в Литве или мире (вступление в Европейский союз, экономический кризис и т.п.). К настоящему времени в Литве сложились три уровня системы обеспечения качества аудита. Ее функционирование затруднено отсутствием обратной связи между аудиторами и компетентными органами. Данный диалог особенно необходим в условиях глобализации, когда все больше компаний работают на международном уровне и обращаются к международным стандартам аудита. По мнению докладчиков именно диалог поможет органам государственного контроля передать часть функций профессиональным ассоциациям аудитором, что бесспорно повысит качество проводимого аудита.

В совместном докладе С.Н. Карельской и Е.И. Зуга (Санкт-Петербургский государственный университет, Россия) были рассмотрены три этапа развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России (следование европейским традициям, информационная поддержка

плановой экономики, гармонизация с МСФО), раскрыты их особенности и освещены ключевые нормативные документы, принятые в каждом из анализируемых периодов и повлиявшие на дальнейшее развитие бухгалтерского учета в стране. Была отмечена важная особенность нормативного регулирования в России – подробное законодательное определение процедуры учета, которая включает регламентацию правил документооборота, описывает все вплоть до оформления первичных документов, необходимых для составления записей на счетах. Также российской спецификой была признана тесная связь финансового и налогового учета. Но главной тенденцией развития бухгалтерского учета последних лет стало постепенное сближение российских стандартов и МСФО.

В рамках третьей сессии было сделано четыре презентации. В выступлении О. Чумак (Харьковский институт финансов, Украина) на тему «Теоретические и практические аспекты оценки обязательств государственных компаний» (соавтор – И. Савченко) говорилось об экономических трудностях, с которыми столкнулись в Украине, и более подробно – о ситуации на государственных предприятиях. Она уточнила, что в стране их число близко к 500, из них только 10% явля-

ются прибыльными, что доказывает необходимость проведения реформ. Все государственные предприятия находятся в подчинении одного министерства и специально назначенного руководством страны министра. Ему вменили в обязанности реформирование этих компаний. Результатом работы стало сокращение числа государственных предприятий. По мнению докладчика, это весьма благоприятно для страны, поскольку позволит уменьшить расходы на их содержание и улучшить ситуацию с государственным долгом Украины, который растет. Другим направлением работы министерства стало повышение прозрачности отчетности государственных компаний, реализованное путем создания сайта для отражения операций по государственным закупкам. Кроме того, автор усомнилась в достоверности отчетных данных рассматриваемых компаний из-за отражения обязательств по номинальной стоимости и предложила заменить ее на дисконтированную стоимость.

Д. Балиунас (D. Baliūnas) (Вильнюсский университет, Литва) продемонстрировал важность инноваций и инновационного менеджмента для поддержания конкурентоспособности компании, а также своевременного реагирования на изменение рынка в современных экономических

условиях и т.п. в исследовании «Инновационные стратегические инициативы в выполнении бизнес-разработок», проведенном совместно с А. Улбинайте (A. Ulbinaitė).

М. Кучинскейне (M. Kučinskienė) и А. Фоминьене (A. Fominienė) (Вильнюсский университет, Литва) в презентации «Интеграционный подход к оценке деятельности институтов государственного управления» показали, что развитию компании, обеспечению ее конкурентоспособности и наиболее полному удовлетворению потребностей пользователей отчетности могут способствовать использование аналитических методов измерения корпоративной эффективности и их успешная адаптация на практике. Основное внимание в выступлении было уделено комплексному подходу к совершенствованию государственного управления услугами, необходимости повышения их качества, поддержанию высокой производительности и их клиентоориентированности. Комплексность подхода подразумевает наличие системы аттестации, проведение мониторингов эффективности, установление количественных критериев, организацию опросов клиентов и др.

В докладе Д. Вайцекаускаса (D. Vaicekauskas) (Вильнюсский университет, Литва) «Критерии качества клиент-ориентирован-

ного аудита» было отмечено, что для измерения и оценки качества аудиторских услуг необходимо выбрать наиболее подходящие критерии. При этом важно дополнительно оценить качество проверок с точки зрения клиента. Было проведено эмпирическое исследование, в котором приняли участие эксперты по аудиту с обширным опытом практической работы с различными типами клиентов и исследователи в области аудита. В результате были выявлены наиболее важные критерии качества аудита с точки зрения заказчика: понимание бизнес-рисков компании-клиента, ошибки в коммуникации и рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля. Наименее важными критериями признали хорошие рабочие отношения с клиентом, а также бухгалтерский и налоговый консалтинг. По окончании данной презентации модераторы поблагодарили всех участников конференции и закрыли сессию.

Завершением первого дня конференции стал праздничный ужин, во время которого делегаты из разных университетов стран-участников поздравили кафедру учета и аудита Вильнюсского университета в лице Р. Субачейне (R. Subačienė) со столь знаменательным юбилеем, высказали свои пожелания коллективу

кафедры и вручили памятные подарки. Поздравления прозвучали также в адрес профессора И. Мяцкевичуса (J. Mackevičius): было зачитано благодарственное письмо и вручена медаль за выдающиеся заслуги в развитии и продвижении науки, профессии бухгалтера и аудитора.

Во второй день конференции участников ожидала интересная культурная программа. Состоялись две экскурсии: первая – в каткомбы Кафедрального собора Святого Станислава и Святого Владислава, вторая – в национальный музей Дворец великих князей литовских. Завершением конференции стал обед, где участники имели возможность еще раз обсудить современные проблемы бухгалтерского учета и аудита и обменяться контактами.

Конференция была организована на самом высоком уровне. Это смогли оценить все участники, поскольку к каждому были проявлены внимание и забота. При этом важно отметить, что особой гордостью организаторов является практика проведения конференции силами только коллектива кафедры бухгалтерского учета и аудита Вильнюсского университета без привлечения студентов, что представляется совершенно невыполнимой задачей в современных условиях.