

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

*SNKarelskaya@mail.ru*

Е.И. ЗУГА,  
кандидат экономических наук, ассистент кафедры статистики, учета  
и аудита Санкт-Петербургского государственного университета  
*ekaterinazuga@mail.ru*

## **12-Й ВСЕМИРНЫЙ КОНГРЕСС ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ И ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

ключевые слова: *12-й Всемирный конгресс преподавателей и исследователей  
бухгалтерского учета, бухгалтерский учет, аудит*

***Описываются основные вопросы, рассмотренные на 12-м  
Всемирном конгрессе преподавателей и исследователей  
бухгалтерского учета, проходившем во Флоренции (Италия)  
13–15 ноября 2014 г.***

---

S.N. KARELSKAYA, E.I. ZUGA

## **12TH WORLD CONGRESS OF ACCOUNTING EDUCATORS AND RESEARCHERS**

key words: *12th world congress of accounting educators and researchers, accounting,  
audit*

***The article talks about key issues examined at the 12th World  
Congress of Accounting Educators and Researchers held on  
November 13-15, 2014 in Florence, Italy.***

С 13 по 15 ноября 2014 г. во Флоренции (Италия) проходил 12-й Всемирный конгресс преподавателей и исследователей бухгалтерского учета. Впервые этот Конгресс состоялся более полувека назад в Иллинойсе (США).

В первые годы Всемирный конгресс преподавателей и исследователей бухгалтерского учета организовывался один раз в 5 лет, а с 2002 г. – один раз в 4 года. Время и место проведения конгрессов представлено в табл. 1.

Таблица 1

**История конгресса: годы и место проведения**

Год	Город (страна) проведения
1962	Шампейн-Урбана (Иллинойс, США)
1967	Лондон (Великобритания)
1972	Сидней (Австралия)
1977	Западный Берлин
1982	Монтеррей (Мексика)
1987	Киото (Япония)
1992	Арингтон (США)
1997	Париж (Франция)
2002	Гонконг
2006	Стамбул (Турция)
2010	Сингапур

Сост. по: A Brief History of The International Congress of Accounting Educators  
[http://files.iaaer.org/about/history\\_of\\_congresses.pdf?1399677292](http://files.iaaer.org/about/history_of_congresses.pdf?1399677292); [1, с. 51]; [2, с. 6].

Всемирный конгресс преподавателей и исследователей бухгалтерского учета ведет свою историю с 1962 г. Сначала он проходил в формате специального отделения другого конгресса – Международного конгресса по бухгалтерскому учету (World Congress of Accountants), организованного в 1904 г. профессиональными бухгалтерскими организациями, функции которых в настоящее время приняла на себя Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFAC), основанная в 1977 г. [2, с. 8]. В 1987 г. специальное отделение было преобразовано в самостоятельный конгресс. В этот год в Киото (Япония) состоялся 6-й Всемирный конгресс преподавателей и исследователей бухгалтерского учета, который был проведен до начала XIII Все-

мирного конгресса бухгалтеров, проходившего в Токио (Япония). Такой порядок организации конгрессов сохранялся до этого года. В 2014 г. он был изменен: с 10 по 13 ноября 2014 г. в Риме (Италия) прошел Всемирный конгресс бухгалтеров, а с 13 по 15 ноября 2014 г. во Флоренции – Всемирный конгресс преподавателей и исследователей бухгалтерского учета.

Организатором конгрессов преподавателей и исследователей бухгалтерского учета с 1987 г. является некоммерческая организация Международная ассоциация по бухгалтерскому образованию и исследованиям (International Association for Accounting Education and Research, IAAER), которая в августе 2014 г. отметила свой 30-летний юбилей. Первоначально эта организация создавалась для проведения только одного

конгресса, но после его завершения IAAER получила всеобщее признание и смогла продолжить свою деятельность на постоянной основе [3, с. 2].

Основная задача ассоциации состоит в содействии развитию бухгалтерского образования и исследований на международном уровне, а также увеличению вклада ученых в повышение качества бухгалтерского образования и уровня бухгалтерской практики.

Для достижения этих целей IAAER помимо регулярного проведения международных конгрессов издает международные журналы; распространяет через свой веб-сайт информацию о новых важнейших разработках в области бухгалтерского учета; взаимодействует с IFAC и другими международными организациями в разработке, пропаганде и внедрении международных (глобальных) бухгалтерских образовательных стандартов; осуществляет сотрудничество с национальными и региональными образовательными бухгалтерскими ассоциациями по указанным направлениям; организует и проводит совместные с Ассоциацией профессиональных бухгалтеров (Chartered Association of Certified Accountants, ACCA), известными аудиторскими фирмами (КПМГ, Deloitte и др.), Сертифицированным институтом специалистов по управленческому учету

(Chartered Institute of Management Accountants, CIMA), Институтом бухгалтеров – экспертов Шотландии (Institute of Chartered Accountants of Scotland, ICAS) и другими институтами, а также иными организациями, которые зачастую выступают в роли спонсоров этих проектов, исследования современных важнейших проблем бухгалтерского учета; публикует их результаты и проводит целый комплекс других работ, связанных с бухгалтерским образованием и исследованиями в области бухгалтерского учета [1, с. 52].

В рамках проведения всемирных конгрессов преподавателей и исследователей бухгалтерского учета работа IAAER не ограничивалась организацией встреч ученых. Участникам конгресса, представившим работы, организаторы предоставляли возможность пройти быстрое рецензирование для опубликования в специальных выпусках трех журналах IAAER: «Journal of International Financial Management & Accounting», «Accounting Education: An International Journal», «Financial Reporting».

В 2014 г. IAAER провел Всемирный конгресс преподавателей и исследователей бухгалтерского учета на базе университета Флоренции, одного из старейших (основан в 1321 г.), сегодня в нем обучаются около 60 000 студентов. Этот университет имеет осо-

бое значение для нашей профессии, он известен тем, что в начале XVI в. в нем преподавал Лука Пачоли (1445–1517) – автор первой печатной работы по бухгалтерскому учету «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», опубликованной в 1494 г. Об этом факте в инфор-

мационном письме Конгресса сообщил профессор К. Хирамацу (Университет Квансей Гагуин (Япония) – президент IAAER.

В этом году во Всемирном конгрессе преподавателей и исследователей бухгалтерского учета приняли участие 402 делегата из 38<sup>1</sup> стран (табл. 2).

Таблица 2

### Участники 12-го Всемирного конгресса преподавателей и исследователей бухгалтерского учета

Страна	Количество участников
Австралия	26
Бразилия	23
Великобритания	30
Германия	22
Италия	46
Португалия	10
Россия	13
Румыния	13
США	53
Франция	33
Южная Африка	17
Япония	17
Прочие (страны, представленные менее чем 10 участниками)	99

Сост. по: 12th World Congress of Accounting Educators and Researchers, 2014 [4].

Наибольшее число участников было из США (53 человека), Италии (46 человек), Франции (33 человека). На прошлом Всемирном конгрессе в тройку стран-лидеров по количеству участников входили США (36 человек), Австралия (28 человек), Великобритания (24 человека). От России в этом году было заявлено участие 13 делегатов, это меньше чем в 2010 г. в Сингапуре, куда

приехали 22 российских участника [1, с. 53].

Торжественное открытие Конгресса состоялось **13 ноября** в красивейшем месте Флоренции, в палаццо Веккьо. Этот старинный дворец, построенный архитектором XIII в. Арнольфо ди Камбио (ок. 1245 – до 1310), является глав-

<sup>1</sup> В 2010 г. в работе Всемирного конгресса участвовало 44 страны [1, с. 53].

ным украшением площади Синьории. Собрание участников проходило в зале Пятисот, украшенном аллегорическими картинами на потолке и стенах, повествующими о триумфальном возвращении великого герцога Козимо I во Флоренцию, об истории завоеваний Пизы и Сиены.

Открыл заседание приветственной речью президент IAAER К. Хирамацу. Далее выступили Ф. Гюнта (председатель организационного комитета Конгресса, университет Флоренции), Х. Эрчингер (член экспертного совета IAAER).

Затем последовала панельная дискуссия, которая продолжалась полтора часа. Предметом обсуждения стали Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Участники дискуссии Х. Эрчингер, М. Абела (International Federation of Accountants, IFAC), А. Баркоу (European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG), А. Тейксейра (International Accounting Standards Board, IASB) говорили о конвергенции МСФО и Общепринятых принципов бухгалтерского учета США (US GAAP). При этом они заметили, что в США все больше и больше компаний стали составлять отчетность по МСФО. Обсуждались проблемные вопросы финансовой отчетности, в числе основных – приоритет принципа раскрытия информации над вопросами признания, избыточное количество примечаний к отчетно-

сти, проблемы интерпретации показателей отчетности. Присутствующие в зале живо откликнулись на дискуссию. Было высказано предложение задуматься о снижении объема раскрываемой информации, с обязательным выполнением условия сохранения качества.

В заключение дискуссии упомянули об опубликованном в мае 2014 г. Советом по МСФО проекте МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», ставшем результатом проведенной работы по сближению стандартов по выручке в МСФО и US GAAP. Его вступление в силу предусмотрено в 2017 г. Новый стандарт по выручке заменит МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка», КИМСФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей», КИМСФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КИМСФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов» и ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Ключевой принцип стандарта: выручка признается в момент или по мере передачи обещанных товаров, услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары (услуги). Введение стандарта позволит повысить сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой компа-

ниями в МСФО и US GAAP. Кроме этого был затронут вопрос сложности введения в практику МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

Далее согласно программе М. Абеда выступил с докладом на одну из наиболее актуальных сегодня тем: «Интегрированная отчетность». Оратор рассказал о расширении практики ее составления. При закрытии первого дня Конгресса снова прозвучали приветственные слова от его организаторов и спонсоров.

Во второй и третий день Конгресса состоялись секции по следующим направлениям: аудит, бухгалтерское образование, интегрированная отчетность, история бухгалтерского учета, корпоративное управление, международный учет, отчетность об устойчивом развитии, управленческий учет, финансовый учет.

При этом собрания участников проходили прежде всего в двух формах: параллельные сессии (Parallel session) и исследовательские форумы (Research Forum), на которых было представлено 83 и 55 исследований соответственно. На параллельных сессиях, как правило, выступали три докладчика, каждому предоставлялось 20 мин., 10 мин. отводилось на вопросы и обсуждение выступления.

Исследовательские форумы проходили в форме стендовых докладов. Для этого в коридорах уни-

верситета, напротив аудиторий, в которых проходили заседания секций, были установлены стенды для размещения участниками результатов своих исследований, и в специально отведенное время они имели возможность ответить на вопросы коллег.

Следует заметить, что из семи принятых в этом году на Конгрессе докладов российских участников шесть были представлены именно в такой форме. Доклады были посвящены следующим актуальным вопросам теории и практики учета: о необходимости исследования историографии учета (В. Соколов, председатель Комитета по профессиональному образованию СРО НП АПР)<sup>1</sup>; о совершенствовании показателей эффективности деятельности образовательных институтов в индустрии спорта (Д. Яковенко); об использовании взаимных расчетов в создании бухгалтерских моделей (А. Высотская, О. Кольвах); о капитализации издержек на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и искажениях в отчетности (Ю. Леевик, А. Жумаев); об использовании бухгалтерских данных для понимания выбора структуры капитала на разных жизненных циклах в турбулентной среде (И. Ивашковская, Ю. Рукавишников, А. Гуцин); о повышении квалификации аудиторов (А. Шеремет, О. Носова).

<sup>1</sup> В скобках указан автор исследования.

Всего участниками Конгресса были представлены результаты 138 исследований по выделенным организаторами направлениям. По направлению «Аудит» участники обсуждали влияние риска на ценообразование в банковском аудите, реакцию аудиторов на рыночные изменения в Японии, говорили о внутреннем аудите и риск-менеджменте, о рынке аудиторских услуг Бразилии, о влиянии неаудиторских услуг на независимость аудиторов, рассмотрели на примере Германии, как проведение аудита может негативно повлиять на финансовое положение компании, анализировали международный стандарт по сопутствующим услугам ISRS 4400, рассказали о деятельности Американского института дипломированных присяжных бухгалтеров в период 1980–2012 гг. и др.

Живой интерес у участников Конгресса вызвали доклады по направлению «История бухгалтерского учета». Много говорили о Луке Пачоли, о его забытой педагогике (А. Сангстер, Австралия), о разгадывании тайн двойной бухгалтерии (Дж. Декан, Ф. Кларк, Дж. Глис-Вайт) и о ее происхождении (Д. Стоун, Великобритания).

Кроме того, в рамках исторического направления были представлены интересные доклады о влиянии американской учетной мысли по вопросам составления финансовой консолидированной

отчетности на французскую теорию и практику 50-х годов прошлого столетия и о рукописях, определивших развитие португальской коммерческой школы в 1759–1844 гг., и т.п. В рамках этого же направления авторами настоящего обзора был сделан доклад о развитии российского бухгалтерского образования.

Наиболее актуальные темы обсуждались участниками Конгресса на шести симпозиумах и шести панельных дискуссиях. Симпозиумы проводились по темам: «Мировые стандарты по корпоративному управлению: балансируя между правилами и свободой действий» (ACCA)<sup>1</sup>, «Международные принципы взаимности и признания», «МСФО, принятые в Европейском союзе: актуальна (релевантна) ли еще система?» (Deloitte), «Три аспекта интегрированной отчетности» (ACCA; IAAER; International Integrated Reporting Council, IIRC), «Совет по международным стандартам финансовой отчетности и обоснованное доказательствами нормотворчество: роль научных исследований» (IASB), а также был проведен симпозиум, посвященный грант-программе КПМГ (KPMG).

На панельных дискуссиях обсуждались новые направления по повышению капитализации,

<sup>1</sup> В скобках указан организатор симпозиума.



управлению информационными потоками; роль и значение исследований для будущего учета и отчетности; объединение компетенций в образовании бухгалтеров; связи и сотрудничество Международной федерации бухгалтеров и Международной ассоциации по бухгалтерскому образованию и исследованиям; двусторонние и многосторонние признания квалификаций бухгалтеров и аудиторов. Отдельную панель организаторы посвятили обсуждению результатов исследования возможностей устроиться на работу, проведенного международной организацией – Институтом присяжных бухгалтеров по управленческому учету (Chartered Institute of Management Accountants, CIMA).

В заключение хотелось бы отметить, что на данном Конгрессе одинаково интересно проходили как научные прения, так и дискуссии по вопросам практики аудита, бухгалтерского учета, отчетности, а также профессионального образования. Заслуживают внимания результаты исследований,

представленных по итогам работ, которые проводились крупными аудиторскими компаниями. Эти организации принимали активное участие в организации и проведении Конгресса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гетьман В.Г. Всемирный «педсовет» бухгалтеров // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 9. С. 51–56.
2. Лабынцев Н.Т. Роль бухгалтера в развитии устойчивой экономики (по материалам XI Всемирного конгресса по бухгалтерскому образованию и исследованиям в Сингапуре и XVIII Всемирного конгресса бухгалтеров в Куала-Лумпуре (Малайзия), проходившего в ноябре 2010 г.) // Учет и статистика. 2010. № 4. С. 5–15.
3. Needles B.E., Olmsted L.A History of the International Association for Accounting Education and Research (IAAER): 1984-2004 // A paper presented to The Academy of Accounting Historians St. Louis, MO USA August 3, 2004 // <http://files.iaaer.org/about/history.pdf?1399677200>.
4. 12th World Congress of Accounting Educators and Researchers, 2014. – 44 p.
5. 12th World Congress of Accounting Educators and Researchers <http://www.oic.it/iaaer2014/>
6. History. International Association for Accounting Education and Research. <http://www.iaaer.org>