

ХРОНИКА НАУЧНОЙ ЖИЗНИ

Ю. Н. Гузов, С. Н. Карельская, Е. И. Зуга

37-Й ЕЖЕГОДНЫЙ КОНГРЕСС ЕВРОПЕЙСКОЙ АССОЦИАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ

С 21 по 23 мая в Таллине (Эстония) прошел конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров. Он проводится ежегодно начиная с 1978 г. В конференции приняли участие более 1100 делегатов из 42 стран, которые представили 725 презентаций (табл. 1). Наибольшее количество, как и на прошлом конгрессе, было сделано учеными из Германии (113), Великобритании (73), и США (61), что составляет 34,1% от их общего числа.

Таблица 1. Количество докладов на ежегодном конгрессе Европейской ассоциации бухгалтеров за 2011–2014 гг.

Показатели	2011	2012	2013	2014
	Рим (Италия)	Любляна (Словения)	Париж (Франция)	Таллин (Эстония)
Кол-во полученных докладов	1153	899	1236	956
Кол-во принятых докладов	917	763	1029	851
Кол-во представленных докладов	831	667	931	725
Доля принятых докладов в полученных, %	79,5	84,9	83,2	89,0
Доля представленных докладов в принятых, %	90,6	87,4	90,5	85,2

Составлено по: [European Accounting Association. 34th Annual Congress, 2011, p.38–39; European Accounting Association. 35th Annual Congress, 2012, p.51; European Accounting Association. 36th Annual Congress, 2013, p.31; European Accounting Association. 37th Annual Congress. 2014, p.36].

Анализ данных показал, что в текущем году из 956 присланных работ было одобрено к участию в конгрессе только 89%, т. е. остальные не прошли двойное слепое рецензирование. В этот процесс были вовлечены 127 рецензентов. Каждую работу читали двое и выставляли свою оценку по шкале от 1 до 6. К участию в конгрессе допускались работы с оценкой не менее 4 баллов для параллельных сессий и 2,5 — для исследовательского форума. Как правило, оценки рецензентов расходились не более чем на один балл [European Accounting Association. 37th Annual Congress. 2014, p.33]. В течение 2011–2014 гг. ежегодно на конгресс в среднем присылали 1061 работу. Организаторы пригласили авторов 890 исследований, из них личное участие приняли 789. Таким образом, только около $\frac{3}{4}$ из всех желающих попали на конгресс. В целом за 4 года доля принятых докладов увеличилась на 9,5%.

Работа 37-го конгресса традиционно проходила на симпозиумах и параллельных сессиях. Наиболее актуальные вопросы рассматривались в этом году на девяти симпозиумах. На первом — «Статус-кво и будущее развитие интегрированной отчетности в центральных и восточных европейских странах» обсуждались современные проблемы социальной и экологической отчетности, а также влияние, которое она оказывает на участников экономической деятельности. На втором — «Бухгалтерская этика: проблемы и вопросы» говорили о двух составляющих компетенции бухгалтера: технической и этической. Участники симпозиума обратили внимание на то, что технической составляющей уделяется намного больше внимания в образовательном процессе и в проводимых научных исследованиях, в то время как возникает много этических проблем, требующих решения ввиду наличия большого числа заинтересованных лиц с различными информационными потребностями, часто вступающими в противоречие. На третьем симпозиуме «Учет в Европе и Комитет по стандартам финансовой отчетности Европейской ассоциации бухгалтеров: к новым концептуальным основам» обсуждался проект концептуальных основ, который был создан Советом по международным стандартам бухгалтерского учета. Итоги дискуссии будут опубликованы в специальном выпуске журнала *Accounting in Europe*. Четвертый симпозиум «Бюджетирование государственного сектора и отчетность: новые тенденции для исследований и практики» посвящался современным тенденциям в общественном секторе.

Как и в прошлые годы, большое внимание привлек симпозиум «Редакторская панель: вопросы, затрагивающие бухгалтерское сообщество», в котором участвуют редакторы ведущих европейских бухгалтерских журналов (*Accounting in Europe; Contemporary Accounting Research; Critical Perspectives in Accounting; European Accounting Review; Journal of Business Finance and Accounting; Management Science; Management Accounting Research*). Здесь по обыкновению говорили о трудностях, с которыми авторы сталкиваются при попытке опубликовать свои труды в указанных журналах, и о проблемах с рецензентами. Участники отметили, что универсальным языком публикаций стал английский. Кроме того, отработана модель публикуемой статьи, описывающей основные результаты научных исследований. Она состоит из гипотезы, теоретического и литературного обоснования гипотезы, модели эмпирической апробации и эмпирических результатов апробации (подтверждение или опровержение гипотезы). При моделировании эмпирики используются, как правило, реальная статистическая база или социология (опросы и мнения участников рынка). По признанию редакторов, до 20% рукописей отбрасываются без прочтения из-за несоответствия форме, печатается до 8% поступивших статей, более 60% статей дорабатывается после рецензий в течение года.

На шестом симпозиуме «МСФО для малых и средних компаний — пять лет спустя» обсуждали итоги применения этого стандарта и необходимость дальнейшего расширения практики его использования в разных странах. Следующий (седьмой) симпозиум назывался «Качественный сравнительный анализ в исследованиях по управленческому учету». Участники отметили ограниченное использование этого вида анализа, обосновывая это недостаточным знакомством исследователей с инструментарием, сравнивали его со статистическими техниками и оценили возможности его использования в управленческом учете.

На симпозиуме, организованном журналом *European Accounting Review (EAR)*, «Бухгалтерские идеи из области здравоохранения», участники отметили важность экономических исследований в области здравоохранения ввиду особо значимой роли данного сектора для экономики и общества в целом. Ключевыми вопросами для обсуждения на симпозиуме, проведенном по инициативе Института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (*Institute of Chartered Accountants in England and Wales, ICAEW*) — «Финансовые показатели отчетности» стали признание, измерение и представление данных в отчетности, а также эффективность приемов, применяемых в национальных стандартах, определяющих правила учета и отчетности.

Многие вопросы, затронутые на симпозиумах, участники продолжили обсуждать на параллельных сессиях и форумах, каждое заседание которых длилось девяносто минут. Работа конгресса традиционно проходила по десяти исследовательским направлениям (табл. 2).

Таблица 2. Количество докладов по направлениям работы сессий 37-го ежегодного конгресса Европейской ассоциации бухгалтеров

Направления работы сессий	Кол-во полученных докладов	Кол-во принятых докладов	Доля получивших отказ, %	Представлено докладов			
				PSD*	PS**	RF***	Итого
Аудит	118	112	5,1	8	49	43	100
Бухгалтерское образование	37	21	43,2	0	6	13	19
Финансовый анализ	122	105	13,9	4	42	39	85
Финансовая отчетность	236	204	13,6	12	85	79	176
Бухгалтерский учет и управление	118	110	6,8	6	34	47	87
Бухгалтерский учет и информационные системы	13	13	0,0	0	3	7	10
Управленческий учет	144	132	8,3	8	43	63	114
Учет в организациях общественного сектора	47	42	10,6	0	14	21	35
Социальный и экологический учет	74	65	12,1	2	25	28	55
Налогообложение	47	47	0,0	2	24	18	44
Итого	956	851	11,0	42	325	358	725

Составлено по: [European Accounting Association. 37th Annual Congress. 2014, p. 36].

* Параллельная сессия с дискуссионтом (Parallel session with discussant (PSD)) предполагает участие двух докладчиков и их оппонентов, предварительно изучивших текст представленной на конгресс работы.

** Параллельная сессия (Parallel session (PS)) предусматривает выступление трех докладчиков.

*** На сессии исследовательского форума (Research forum session (RF)) представляется, как правило, по пять кратких сообщений.

Всего на параллельных сессиях было представлено 367 докладов, на форумах — 358. Наиболее популярными направлениями конгресса в 2014 г. стали: финансовая отчетность (176 докладов), управленческий учет (114 докладов) и аудит (100 докладов). При этом самый высокий процент отказа в принятии работ на конгресс оказался по направлению «Бухгалтерское образование» — 43,2%, второе и третье места заняли направления «Финансовый анализ» и «Финансовая отчетность» — 13,9 и 13,6% соответственно. Важно отметить, что текущая ситуация с отказами сложилась иначе, чем в прошлом году, когда доли отказов колебались от 10% по направлению «Бухгалтерский учет и управление» до 33% по направлению «Бухгалтерский учет и информационные системы».

Выступления на секциях по направлению «Аудит» были посвящены проблемам качества аудиторской проверки, внутреннему аудиту, ценообразованию и маркетингу в аудите, мошенничеству, независимости аудита, конкуренции в среде аудиторов, влиянию уровня подготовки аудиторов на качество аудита, обязательной ротации аудиторов клиентами, гендерным исследованиям.

Анн Ванстрален представила результаты проведенной экспертизы эффективности национальных систем общественного надзора за аудитом и систем саморегулирования профессии. Объектом исследования являлись данные за период 2006–2010 гг. по компаниям из 33 стран. Автор пришла к заключению, что качество аудита значительно повышается в постпроверочный период. Это свидетельствует о необходимости регулярного осуществления внешнего независи-

мого общественного контроля качества аудита и совершенствовании программ таких инспекций.

Чарльз Пью посвятил свое выступление освещению взаимосвязи между распространением международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и изменениями на рынке аудита. Формирование компаниями отчетности по международным стандартам привело к возникновению в современной практике нового вида аудиторских услуг — совместного аудита, предполагающего одновременную проверку финансовой отчетности, сформированную по национальным и международным правилам. Его возникновение, по мнению докладчика, создает опасность монополизации рынка аудита крупными международными аудиторскими фирмами. Однако изучение этого процесса в европейских странах за период 2001–2008 гг. не подтвердило обостренности подобных опасений. Автором была выявлена противодействующая тенденция, состоящая в развитии отраслевой специализации менее крупных аудиторских фирм, и тем самым в создании новых конкурентных преимуществ и сохранении позиций на аудиторском рынке услуг.

Интересное гендерное исследование провели *Ян-Шир Чен* и его коллеги. Итоги анализа 132 аудиторских фирм Тайваня за 2004–2009 гг. показали, что количество их профессиональных сотрудников увеличилось с 7353 в 1989 г. до 18 858 в 2010 г., в их составе число женщин выросло с 3837 в 1989 г. до 11 502 в 2010 г. — это свидетельствует о том, что женщины являются важным фактором в работе аудиторских фирм. Средние зарплаты работников-мужчин превышают зарплату женщин более чем на 20%. При этом соотношение продуктивности между женщинами и мужчинами-сотрудниками составляет 51%. Таким образом, отношение продуктивности меньше, чем уровень соотношения заработной платы, т. е. мужчинам-сотрудникам платят в аудиторских фирмах меньше, чем в равной степени производительным работникам-женщинам.

Татьяна Мазза рассказала об особенностях функционирования и эффективности внутреннего аудита и о результатах анализа, выявленных в его рамках, — 13 410 нарушений в течение двух периодов развития этого вида аудита в Италии: стартового периода (2007–2009 гг.) и периода эксплуатации (2010–2012 гг.). Автор установила, что большинство внутренних аудиторов имеет опыт работы всего от 4 до 6 лет, и пришла к заключению, что в ее стране развитие внутреннего аудита отстает от американского на 4–5 лет. В целом становление современной системы внутреннего аудита в Италии улучшает ситуацию с выявлением учетных нарушений и снижением рисков их обнаружения, однако «желаемый уровень прозрачности отчетности» пока не достигнут.

В докладе *Рика Хайеса* «На пути к разработке генеалогии мошенничества» рассмотрены проблемы выявления и предотвращения мошенничества в бизнесе. В англо-американском праве мошенничество рассматривается в качестве частого негативного социального явления, происхождение которого связано с действиями не только его инициаторов, но и потерпевших лиц. Условиями осуществления мошенничества являются следующие обстоятельства: фальсификация, попустительство, лжесвидетельство, недостаток профессиональных знаний, игнорирование существенности, недооценка реальных рисков, собственные субъективные представления о «правде (истинности)», вера в невероятные явления, объемы возможных ущербов от деятельности. Эти условия были продемонстрированы автором на материалах о крупных финансовых скандалах в США, в частности о банкротстве компании «Энрон» и «ВорлдКом».

В рамках работы по направлению «Бухгалтерское образование» участники обсуждали довольно широкий спектр вопросов и проблем: от детального анализа трех популярных учебников по управленческому учету до обсуждения международных образовательных стандартов. Весьма интересными оказались результаты сравнительного анализа обучения в аспирантуре по бухгалтерскому учету в Италии и Великобритании (авторы: *Наталья Аверсано*, *Марио Николелло*). Выяснилось, что между странами больше отличий, чем сходств. Например, наличие ученой степени стало обязательным условием для университетской «академической» карьеры около 10 лет назад в Англии и около 30 лет — в Италии. Различаются цели у поступающих в аспирантуру: итальянцы отдают предпочтение исследовательской работе и нацелены на карьеру учено-

го, а англичане больше интересуются теоретическими и методологическими исследованиями, полезными для будущей бизнес-карьеры. Темы диссертаций также отличаются. Так, исследованию истории учета посвящено 29% английских работ и только 14% итальянских. В итальянских названиях диссертаций по бухгалтерскому учету часто используется термин «менеджмент», а в английских — «финансы». При этом весьма похожи программы обучения аспирантов, много внимания уделяется теоретическим занятиям, участию в конференциях и т. п. Однако, в отличие от Англии, в Италии большая часть занятий является обязательной. Познавательным оказалось выступление, в котором рассматривалось состояние исследований по бухгалтерскому учету (авторы: *Стефан Реймиг, Рольф У.Фельбер, Торстен Селхорм*). В нем были показаны результаты анализа тезисов около 7800 статей участников конгрессов европейской ассоциации бухгалтеров за 2001–2012 гг. В этот период основными областями исследований были финансовый учет (3070 докладов, 39%), управленческий учет (1511, 19,2%) и аудит (838, 10,7%). Большинство представленных статей (72,2%) написано в соавторстве (2 и более). По количеству выступлений на конгрессах за 12 лет первые три места занимают: Великобритания — 913, Испания — 799 и Германия — 703. Россия находится на 30-й позиции из 43, участниками из нашей страны был представлен только 31 доклад. При этом основное направление российских исследований (51,6%) — «Бухгалтерский учет и управление». Оказалось, что на конгрессе преобладают архивные исследования (в среднем 46,6%), в то время как среди российских их доля составляет только 12,9%, основная часть докладов — теоретические (67,7%), т. е. выполненные без применения математического и статистического инструментария.

По направлению «Финансовый анализ» были организованы специальные секции, где дискутировали о прогнозировании денежных потоков, управлении доходами компании, качестве этих доходов, а также интеллектуальном капитале и его отражении в отчетности. Участники обсуждали роль и значение отчета о движении денежных средств в раскрытии информации о компании. В развитие дискуссии, состоявшейся на симпозиуме, говорили о проблемах малых и средних компаний.

Основной темой выступлений на направлении «Финансовая отчетность» традиционно стали МСФО. Говорили о процедуре разработки стандартов, об особенностях принятия МСФО в разных странах, сравнивали МСФО и американские и британские учетные стандарты. Обсуждали оценку по справедливой стоимости, в том числе тех активов, по которым нет активного рынка. Участники не обошли вниманием и учет в банковском секторе. Отдельные заседания были посвящены обсуждению лизинга и гудвила. Так же как и на некоторых других направлениях, участники говорили о проблемах малого и среднего бизнеса. В работе по этому направлению принял участие единственный в этом году докладчик от России доцент Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета *Т. А. Гаранина*. Она представила итоги исследования «Ценностная значимость принятия международных стандартов финансовой отчетности в России», в котором вместе с *П. Кормильцевой* проанализировала принятие МСФО в России и их влияние на ценностную значимость финансовых отчетов. Результаты, полученные в ходе исследования, показали, что в рамках рассматриваемой выборки (67 зарегистрированных на фондовой бирже российских компаний, применявших одновременно российские и международные стандарты для составления отчетности в период 2006–2009 гг.) не было выявлено статистически значимых различий между ценностной значимостью финансовой информации, представляемой по российским и международным правилам. В общем на российском рынке ценностная значимость финансовой отчетности для внешних пользователей при применении МСФО не повышается.

Направление «Бухгалтерский учет и управление» представлено докладами по различной тематике, обсуждались вопросы регулирования и критерии для определения суммы компенсаций топ-менеджерам. Специальные секции были выделены для дискуссий по социальной ответственности бизнеса, по проблемам семейного бизнеса, по вопросам IPO. Так же как и на секциях, посвященных аудиту, участники дискутировали о гендерных вопросах и о мошенничестве. В докладе «Модель предотвращения коррупции в международном масштабе» *Доминик*

Пилтир-Ривест указал, что в среднем в мире потери бизнеса от коррупции составляют примерно 250 тыс. долл. (наибольшее значение этот показатель принимает для такого региона, как Африка — 350 тыс. долл.) и предложил собственную модель для борьбы с ней. Под коррупцией автор понимает использование влияния ради получения личной выгоды. Он выявил, что странами с наименее развитой коррупционной составляющей являются: Дания, Финляндия и Новая Зеландия. Россия в этом данном рейтинге стран находится в самом низу списка. Особый интерес вызвал доклад «Генезис двойной бухгалтерии» *Алана Сангстера*, в котором он опроверг общепризнанную версию появления двойной бухгалтерии как изобретения купцов и доказал ее происхождение из банковской сферы.

Доклады по направлению «Бухгалтерский учет и информационные системы» были весьма разнообразны. Традиционно их доля в общем объеме невелика, в 2014 г. она составила около 1,5%. На сессиях по этому направлению обсуждали эффективность ERP-систем, оптимизацию представления отчетных данных, роль и значение бухгалтерской информации для менеджеров (управляющих) компаний, а также применение информационных систем в аудите, в том числе для выявления мошенничества в финансовой отчетности при проведении аудиторской проверки.

Участники направления «Управленческий учет» традиционно говорили о бюджетах и бюджетировании, системах контроля и, конечно, учете затрат (особое внимание уделили ABC-методу и тагет-костингу). Отдельная секция была посвящена анализу динамики затрат. Там рассматривали аналитические модели и конкурентные стратегии. Интересно заметить, что в рамках данного направления были представлены доклады об университетах — об устройстве их финансовой системы (на примере Великобритании) и принципах управления. Серия докладов посвящалась роли бухгалтеров по управленческому учету и этическим проблемам, с которыми они сталкиваются. Интересный доклад представил *Эрик Страусс* — «Взлет и падение бухгалтера по управленческому учету», где проанализировал изменение роли бухгалтера и ее преобразование в роль бизнес-партнера. Автор выделил два этапа в ее развитии. На первом — бизнес-партнер возникает из-за внедрения ERP-систем, децентрализации управленческого учета, на втором — институализация роли бизнес-партнера вызывает изменения в компании, которые, в свою очередь, изменяют содержание самой роли. Указанные причины привели к усилению роли бизнес-партнеров и стали причиной ослабления роли бухгалтеров по управленческому учету.

На направлении «Учет в организациях общественного сектора» участники продолжили дискуссию о проблемах здравоохранения, начатую на симпозиуме, обсудили перспективы развития бюджетного сектора, говорили о сложностях, возникающих при учете памятников архитектуры, и даже об эффективности предвыборных стратегий политиков. Три доклада были по «университетской» проблематике (управление проектами, учет методом начисления). Особого внимания заслуживает доклад *Ани Бирх Нильсен* «От традиционных к современным университетам». Автор провела 72 интервью в 2011–2012 гг. и пришла к выводу о том, что университетские ценности и функции меняются. Это во многом обусловлено тем, что изменяются нужды и потребности окружающего мира. Кроме того, важной причиной является и то, что высшее образование перестало быть элитарным и стало носить массовый характер. В настоящее время к традиционным функциям университетов — обучению и проведению исследований — добавилась еще одна: вклад в развитие и инновации в экономике и обществе.

На секциях по направлению «Социальный и экологический учет» обсуждались содержание и перспективы интегрированной отчетности, отчетность об устойчивом развитии, а также влияние раскрытия информации о социальной и экологической ответственности на объем инвестиций в компании. Интересным оказалось исследование *Кейт Хоскин, Дебин Ма, Ричарда Макве* «Мифы о рациональности бухгалтерского учета на Западе и Востоке», где они провели сравнение происхождения и развития «западной» итальянской и «восточной» китайской двойной бухгалтерии. Следует отметить доклад *Модар Абдулатиф, Раши Касем* «Статус женщины в бухгалтерской профессии в Иордании». Авторы проанализировали результаты 31 интервью,

взятых у мужчин и женщин, работающих бухгалтерами, аудиторами и т. п., и сделали вывод, что уровень дискриминации женщин в бухгалтерской профессии в Иордании выше, чем в развитых странах, что выражается и в уровне оплаты труда и в продвижении по службе.

Главная дискуссия по направлению «Налогообложение» развернулась вокруг проблемы минимизации суммы налогов законными способами. Отдельная секция была отведена для обсуждения зон льготного налогообложения. Также участники выступали с интересными тематическими докладами: «Налоги и качество аудита» (авторы *Эрик Паммерер*, *Марсель Стеллер*), «Инструменты для увеличения капитализации компании» (автор *Паоло Пьетре Биаконе*). При этом часть работ предполагала межстрановые сравнения.

В заключение отметим, что конгрессы Европейской ассоциации бухгалтеров являются общепризнанным собранием ведущих мировых ученых и специалистов-практиков в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Результаты проведенных исследований и дискуссий по ним оказывают значительное влияние на развитие бухгалтерской науки и практики.

38-й конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров состоится 28–30 апреля 2015 г. в Глазго (Шотландия, Великобритания).

Литература

- European Accounting Association. 34th Annual Congress 20–22 April 2011. Rome, Italy. Programme and Collected Abstracts. 2011. 511 p.
- European Accounting Association. 35th Annual Congress 9–11 May 2012. University of Ljubljana, Faculty of Economics. Ljubljana, Slovenia. Programme and Collected Abstracts. 2012. 503 p.
- European Accounting Association. 36th Annual Congress 6–8 May 2013. Paris — FRANCE. Programme and Collected Papers. 2013. 192 p.
- European Accounting Association. 37th Annual Congress. 21–23 May, 2014. Tallinn — Estonia. Programme and Collected Papers. 2014. 219 p.

Статья поступила в редакцию 25 сентября 2014 г.

Контактная информация

Гузов Ю. Н. — кандидат экономических наук, доцент, Санкт-Петербургский государственный университет, Российская Федерация, 199034, Санкт-Петербург, Университетская набережная, 7-9; guzow@mail.ru

Карельская С. Н. — кандидат экономических наук, старший преподаватель, Санкт-Петербургский государственный университет, Российская Федерация, 199034, Санкт-Петербург, Университетская набережная, 7-9; snkarelskaya@mail.ru

Зуга Е. И. — кандидат экономических наук, ассистент, Санкт-Петербургский государственный университет, Российская Федерация, 199034, Санкт-Петербург, Университетская набережная, 7-9; ekaterinazuga@mail.ru