

## ХРОНИКА НАУЧНОЙ ЖИЗНИ

*С. Н. Карельская, Е. И. Зуга*

### 36-й ЕЖЕГОДНЫЙ КОНГРЕСС ЕВРОПЕЙСКОЙ АССОЦИАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ

С 6 по 8 мая 2013 г. во Франции (г. Париж) Европейская ассоциация бухгалтеров (European Accounting Association; далее — ЕАА) проводила ежегодный 36-й конгресс на базе Университета Париж–Дофин. Париж уже второй раз стал местом проведения этого научного форума. Именно здесь в 1978 г. началась история конгресса [European Accounting Association. 36<sup>th</sup> Annual Congress..., 2013, p. 10]. В том году на конференции собралось более 1500 делегатов, участниками из 50 стран был представлен 931 доклад. Она стала крупнейшим подобным мероприятием за последние годы. Данные о месте проведения, количестве докладов и географии участников последних трех конгрессов ЕАА представлены в табл. 1.

Таблица 1. Характеристика ежегодных конгрессов ЕАА в 2011–2013 гг.

Основные характеристики	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Место проведения конгресса	Италия (Рим)	Словения (Любляна)	Франция (Париж)
Количество стран — участниц конгресса	48	48	50
Общее количество докладов. Из них	830	667	931
1-е место	Германия — 106	Германия — 88	Германия — 120
2-е место	Великобритания — 83	Великобритания — 72	Великобритания — 103
3-е место	Австралия — 66	Австралия — 57	США — 92
Количество докладов, представленных участниками из России	8	1	4

Источники: [European Accounting Association. 34<sup>th</sup> Annual Congress..., 2011, p. 37; European Accounting Association. 35<sup>th</sup> Annual Congress..., 2012, p. 50–51; European Accounting Association. 36<sup>th</sup> Annual Congress..., 2013, p. 30–31].

Традиционные лидеры по числу докладов — Германия и Великобритания. Третье место два года подряд занимала Австралия, но в 2013 г. она уступила его США. От России были представлены четыре доклада, что на три больше, чем в 2012 г., но в половину меньше 2011 г. От нашей страны выступали участники от экономического факультета и Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (Санкт-Петербург), Кубанского государственного университета (Краснодар) и Южного федерального университета (Ростов-на-Дону).

Наиболее актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета на конгрессе ЕАА традиционно обсуждаются на научных симпозиумах. В 2013 г. их было проведено восемь.

Симпозиум «*Обучение международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) на базе концептуальных основ в контексте учета обязательств*» проводился по инициативе Совета по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board, IASB). Ключевым на этом симпозиуме стал доклад *Майкла Уэллса*, директора группы по обучению МСФО (IASB). Он описал преимущества преподавания МСФО на базе концептуальных основ (The Conceptual Framework for Financial Reporting), в начале выступления напомним собравшимся об их роли как системообразующего элемента документов МСФО, где изложены фундаментальные принципы формирования отчетности и раскрытия информации. Предлагаемый автором подход обеспечивает целостное понимание МСФО, установление взаимосвязи между правилами отражения объектов учета и целью составления отчетности, развитие навыков формирования профессионального суждения относительно содержания конкретных показателей финансовой отчетности, подготавливает студентов к самостоятельному повышению уровня знаний и квалификации по МСФО. Далее *Мери Берс*, профессор по бухгалтерскому учету Стэнфордского университета, рассказала об обучении студентов, ориентированном на выработку у них профессионального суждения в части определения справедливой стоимости обязательств. На материалах Королевского банка Шотландии докладчик рассмотрела подходы к определению справедливой стоимости отдельных видов обязательств и отметила имеющиеся в этой области сложности. Последним на симпозиуме выступил Филипп Денжу, член IASB, и доложил об осуществленных и еще обсуждаемых изменениях концептуальных основ МСФО. Основное внимание он уделил вопросу оценки элементов отчетности, по которому в настоящее время не сформировалось единого мнения. Докладчик настаивал на необходимости применения смешанной модели оценки, поскольку единая оценка в отчетности, по его мнению, не может обеспечить достоверность финансовой отчетности.

На симпозиуме «*Социальная и экологическая отчетность с количественной, качественной и профессиональной точки зрения*» обсуждались три вынесенных в название подхода к проведению исследований указанных видов отчетности. Качественный подход основан на изучении отчетности конкретных компаний, количественный — на масштабных выборочных обследованиях, профессиональный — на комбинировании двух выше описанных методов. Первый докладчик *Херв Гбего* сообщил, что во Франции существует специальная организация СОРТА, предлагающая услуги по внедрению экологического и социального видов учета в уже выстроенную учетную систему компании. Он также отметил, что в его стране популярна теория учета издержек на восстановление окружающей среды Жака Ришара. Ее основная идея заключается в том, что компания ответственна перед природой за все потери, возникающие от ее деятельности. Такой подход предполагает уменьшение прибыли компании на сумму компенсации на восстановление природы. Второй докладчик *Чарльз Х. Чу* посвятил выступление источникам информации об экологическом учете. Он подробно остановился на примерах практического применения количественных методов (преимущественно статистических) в проводимых исследованиях экологической и социальной отчетности.

На симпозиуме «*Социальные тенденции, формирующие эволюцию бухгалтерской профессии*» велись дискуссии о гендерных проблемах, в частности о влиянии на профессию бухгалтера изменений, произошедших в области традиционной семейной модели, которая ранее строилась на том, что материальным обеспечением семьи занимался мужчина, а женщина отвечала за ведение домашнего хозяйства и воспитание детей. В течение последних 20 лет в большинстве европейских стран данная модель перестала доминировать. Существенно возросло число семей с одним родителем и семей, в которых оба родителя работают и заботятся о своей карьере. Среди сотрудников компаний постоянно увеличивается количество женщин, они все чаще занимают ответственные должности. Это утверждение нашло подтверждение у *Керолин Виндзор*, профессора Университета г. Бонда (Австралия), которая доложила об итогах исследования социальной отчетности компаний. Докладчик высказалась о неоднородности отчетности и сложности

сбора информации о гендерном составе компаний. Суад аль Узани, старший менеджер Делойта, одной из международных аудиторских компаний «Большой четверки», рассказала о гендерной политике своей компании и раскрытии информации в отчетности о ее выполнении. На симпозиуме также обсуждали данные о гендерной политике другой аудиторской компании «Большой четверки» — КПМГ, где в 156 структурных подразделениях заняты 152 тыс. человек, многие из которых женщины. Весьма интересным оказался доклад *Ионы Луна*, профессора бизнес-школы г. Руана (Франция). Он представил результаты исследования влияния рождения детей на карьеру родителей. Основным выводом заключался в том, что во Франции у мужчин и женщин различается возраст, когда происходит наибольший карьерный рост. Для французских аудиторских компаний характерно то, что женщины быстрее продвигаются по карьерной лестнице после рождения детей. Важно отметить, что они обычно имеют по 2–3 ребенка. Другой вывод, прозвучавший в докладе, состоял в том, что в настоящее время все больше беспокойства вызывает тот факт, что работники руководящего звена часто не могут отделить личную жизнь от работы. Участники симпозиума согласились с мнением о необходимости проведения дальнейших исследований этого вопроса.

Продолжили обсуждение взаимоотношений с сотрудниками компаний на следующем симпозиуме, который был организован журналом *European Accounting Review (EAR)*. Его тему обозначили как «*Регулирование и представление информации о вознаграждениях руководителей*». Здесь говорили о конфликте интересов между акционерами и директорами компаний. Докладчики рассказали, что в настоящее время во многих странах принимаются специальные нормативные акты, регулирующие оплату руководителей публичных компаний. Подводя итоги, они подчеркнули важность проведения исследований в области межстрановых различий в подходах к регулированию данного вопроса и сообщили, что ему будет посвящен специальный номер журнала *EAR*.

Большой интерес среди участников конгресса вызвали симпозиумы о современных проблемах, связанных с публикациями научных работ по бухгалтерскому учету. Первый из них — «*Совет редакторов: возможность улучшения качества отношений между авторами, редакторами и рецензентами*». Он проходил в форме диалога, в котором принимали участие редакторы ведущих бухгалтерских журналов (*Accounting in Europe; Accounting and Business Research; Accounting, Organizations and Society; Contemporary Accounting Research; European Accounting Review; Journal of Business Finance and Accounting*). Они рассказали о приоритетной тематике статей, обсудили конкурентоспособность и будущее журналов, издаваемых в бумажном и электронном виде. Много говорили о роли рецензентов, преимуществах и недостатках «слепого» рецензирования статей (когда рецензенты работают с рукописью, не зная о том, кто является автором материала и в какой организации выполнена работа). Рассматривали правила формирования рейтингов журналов и использование их результатов авторами. Критиковали сложившуюся в настоящее время среди авторов тенденцию следования стратегии цитируемости. Обсуждали сложный этический вопрос взаимоотношений между рецензентами и авторами научных работ и сформулировали рекомендации для обеих сторон: рецензентам предложили обратить внимание на своевременность предоставления отзывов на статьи, более ответственно относиться к их содержанию, лучше их структурировать и, что самое главное, аргументировать выводы. Авторам дали рекомендации по продвижению статей в научные журналы, реагированию на критику рецензентов и отказ в опубликовании. В отношении содержания статей им посоветовали отталкиваться от интересов читателей, точнее формулировать название работы, добиваться его соответствия содержанию статьи, быть корректными в использовании цитат и ссылок, «не подтасовывать» содержание статьи под заключительные выводы, а приводить больше доказательств, чаще писать в соавторстве, обеспечивающем более эффективное проведение исследований, и т. п.

Обсуждение затронутых на редакторском симпозиуме тем продолжилось на симпозиуме «*Переломный момент для публикаций исследований*», где дискутировали о наиболее значимых современных тенденциях в публикационном процессе. Докладчик из Университета Эмо-

ри (США) *Катрин Кадос* описала происходящие в настоящее время изменения, состоящие во введении в большинстве журналов обязательного рецензирования работ перед их опубликованием, в установлении платы за доступ к статьям, появлении критерия оценки ученых по количеству цитирований их работ и т. п. Ее предложения по улучшению ситуации касались, прежде всего, процедуры рецензирования. Она подчеркнула особую важность и необходимость контроля качества научных статей, поскольку у ученых не хватает времени, чтобы читать все подряд, соответственно рецензент играет роль искусственного фильтра. Катрин Кадос настаивала на необходимости упрощения процедуры рецензирования, предлагая централизовать этот процесс путем создания объединенной комиссии экспертов для всех журналов, которая будет выдавать единую рецензию на статью, результатом чего станет сокращение временного лага между моментом отправки статьи в журнал и датой ее опубликования. Кроме того, она объяснила важность введения открытого рецензирования, которое позволит авторам получать развернутые комментарии от известных ученых или специалистов о проведенном исследовании и о необходимых действиях по его доработке. Следующим выступил *Генри Гуэнин-Парачини* из Университета Лавала (Канада) с критикой требования об ограничении объема научных статей (по количеству страниц, слов, знаков), уточнив, что иногда оно выдвигается без уточнения количественных параметров, но с формулировкой о необходимости краткого (лаконичного) изложения. Он провел выборочное обследование 100 журналов, освящающих вопросы экономики в целом и бухгалтерского учета и отчетности в том числе, и выявил, что только 23 журнала не имеют подобных ограничений. Позиция остальных журналов объясняется тем, что слова — это, прежде всего, издержки, поэтому идеи в статье следует излагать без лишних слов. Докладчик закончил выступление рекомендацией авторам всегда помнить о том, что статья написана хорошо не тогда, когда в нее больше нечего добавить, а тогда, когда из нее больше нечего удалить. Последний докладчик *Крис Картер* из Университета Ньюкасла (Великобритания) вновь обратился к вопросу о журнальных рейтингах и остановился на их недостатках. Он подчеркнул, что изменения в образовательной политике, в которой все чаще используются рейтинги журналов, приводят к тому, что ученые стали ориентироваться в большей степени не на научную ценность журналов, а на их позиции в рейтингах. Соглашаясь с тем, что рейтинги уже стали неотъемлемой частью системы, он призывал научное сообщество активнее участвовать в составлении методик их формирования.

Участники симпозиума «*Затраты, не связанные с качеством продукции*» сообщили слушателям, что в современной экономике достаточно много внимания уделяется развитию систем менеджмента качества продукции, основанных на требованиях международного стандарта ISO 9001, где описаны ключевые принципы системного управления качеством, охватывающие все бизнес-процессы предприятия. При этом они указали на недостаточную степень изученности влияния на них издержек, которые не связаны с качеством продукции, и доказывали необходимость равного внимания к издержкам, связанным и несвязанным с качеством продукции, поскольку и те, и другие могут стать причиной прекращения деятельности компании.

Конгресс завершился симпозиумом «*Представление финансовой отчетности: вышла ли эта процедура из-под контроля?*». Он посвящался проблеме усложнения процедуры раскрытия информации и проводился Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (*Institute of Chartered Accountants in England and Wales, ICAEW*). Все докладчики согласились с необходимостью обеспечения прозрачности финансовой отчетности, но выразили обеспокоенность постоянным ростом объема дополнительно раскрываемой информации, затрудняющей восприятие ее пользователями. В качестве причин последнего были названы развитие рынков капитала и усовершенствование информационных технологий, которые, с одной стороны, упростили процедуру составления отчетности, а с другой — позволили анализировать гораздо больший объем информации. Участники симпозиума обсуждали необходимость поиска единого критерия, позволяющего установить, в какой момент дополнительная информация перестает быть продуктивной. Собравшиеся констатировали, что его отыскать сложно, поскольку в настоящее время появились группы пользователей отчетности, такие как институциональные инвесторы

и инвестиционные аналитики, располагающие достаточными ресурсами и практическими навыками для максимального использования всей раскрываемой информации при принятии решений.

Обсуждение вопросов, затронутых на симпозиумах, продолжалось на параллельных сессиях и форумах. Работа конгресса проходила по десяти исследовательским направлениям (табл. 2).

**Таблица 2. Количество докладов по направлениям работы сессий 36-го ежегодного конгресса Европейской ассоциации бухгалтеров**

Направления работы сессий	Получено докладов	Представлено докладов			
		PSD	PS	RF	Итого
Аудит	152	8	66	50	124
Бухгалтерское образование	59	2	11	29	42
Финансовый анализ	159	8	49	59	116
Финансовая отчетность	299	12	115	98	225
Бухгалтерский учет и управление	167	6	52	68	126
Бухгалтерский учет и информационные системы	15	0	2	6	8
Управленческий учет	186	8	59	67	134
Учет в организациях общественного сектора	52	2	11	26	39
Социальный и экологический учет	100	4	34	41	79
Налогообложение	47	2	20	16	38
Итого	1236	52	419	460	931

Встречи участников проводились в трех форматах: параллельная сессия с дискуссионтом (Parallel session with discussant, PSD), где специально назначенный эксперт предварительно изучал статью и оппонировал докладчику (два доклада в каждой сессии); параллельная сессия (Parallel session, PS), каждая из которых включала по три презентации; сессия исследовательского форума (Research forum session, RF), где выступали, как правило, пять докладчиков. Продолжительность каждого заседания составляла девяносто минут. Всего на параллельных сессиях был представлен 471 доклад, на форумах — 460. Самыми популярными направлениями конгресса стали: «Финансовая отчетность» (225 докладов), «Управленческий учет» (134 доклада), «Бухгалтерский учет и управление» (126 докладов) и «Аудит» (124 доклада).

Основной темой выступлений на направлении «Финансовая отчетность» стали МСФО. Говорили о процедуре разработки стандартов, об особенностях принятия МСФО в разных странах (особое внимание было уделено странам Восточной Азии, а именно Китаю и Японии), сравнивали МСФО и Американские общепринятые стандарты учета. Несколько докладов было сделано об анализе влияния качества перевода текста стандартов на интерпретацию его положений составителями отчетности. Много дискутировали о справедливой стоимости.

Участники направления «Управленческий учет» обсуждали роль и влияние бухгалтерской информации в условиях неопределенности на процесс управления компанией. Две секции были посвящены особенностям управленческого учета в медицинской сфере. Кроме того, докладчики рассказывали об организации системы управленческого учета в конкретных компаниях, таких как *Mitsubishi Motors* и *Toyota*. Рассматривались особенности формирования систем управленческого учета в отдельных странах, говорили о Бразилии, Германии, Италии, Польше и Португалии.

Разнообразными были темы докладов на секциях направления «Бухгалтерский учет и управление», участники которых сделали презентации о системе риск-менеджмента, результатах ис-

следования коррупции и корпоративного управления в ряде стран, дивидендной политике компаний, раскрытии информации о рисках компании в отчетности, о проблеме информационной асимметрии и т. п.

На направлении «Аудит» преимущественно обсуждали ситуацию на рынке аудиторских услуг, в частности влияние конкуренции на качество предоставляемых услуг. Говорили также о вмешательстве государства в аудиторскую деятельность и его последствиях, ротации аудиторов, ценах на аудиторские услуги, качестве внутреннего аудита. Проводилась дискуссия о гендерных аспектах профессии. Докладчик из Финляндии *Юкка Карьялайнен* провел эмпирическое исследование по изучению степени независимости формирования аудиторского заключения женщинами-аудиторами. Кроме того, велись дискуссии о роли и значении «Большой четверки» на аудиторском рынке. В рамках данного направления состоялись два исторических доклада. В первом из них содержались результаты сравнительного анализа истории развития профессии аудитора в Англии, Франции и Германии, во втором — истории японских аудиторских фирм в 1965–2010 гг.

Следует отметить, что в 2013 г. только 3% докладов посвящалось вопросам истории. При этом из четырех работ, представленных участниками из России, две были по истории бухгалтерского учета. В докладе «Синтетический баланс компании Франческо Датини в Авиньоне (1411) как важный этап развития балансовой теории» *М. И. Кутер, М. М. Гурская и Д. Н. Алейников* (Кубанский государственный университет) показали, что применение секретных книг в Средневековье и связанную с ними коммерческую тайну можно считать тормозом в развитии бухгалтерии, и доказали, основываясь на анализе архивных документов, что синтетический баланс компании Датини 1411 г. был составлен для технических целей проверки равенства сальдо по счетам. Авторы *С. Н. Карельская и Е. И. Зуга* (СПбГУ) в статье «Российское нормативное регулирование бухгалтерского учета XVIII–XXI вв.» выделили этапы развития законодательства, регулирующего бухгалтерскую практику в нашей стране, и осветили их особенности. В презентации «Дивидендная политика и структура собственности: исследование российских компаний с двумя типами акций» *И. В. Березинец, Ю. Б. Ильина* (Высшая школа менеджмента СПбГУ) и *Л. В. Алексеева* (*PricewaterhouseCoopers*) представили результаты эмпирического исследования российских компаний за период с 2003 по 2009 г., посвященного изучению влияния типов собственников на политику в области дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям. *А. Б. Высотская* совместно с *В. А. Алешиным* (Южный федеральный университет) выступили на тему «Ситуационно-матричное моделирование в налоговом планировании в малых и средних компаниях. Доказательства из России» и уточнили использование основных понятий и инструментария алгебры матриц в учете и налоговом планировании в компаниях малого и среднего бизнеса.

Отличительной особенностью 36-го конгресса ЕАА стало включение в программу конференции нового структурного элемента — аспирантского форума (PhD Forum). Он продолжался три часа, в течение которых выступили пять аспирантов, представив результаты своих исследований. Они были выбраны из числа 36 участников прошедшего ранее (2–5 мая 2013 г.) докторского коллоквиума (Doctoral Colloquium). Инициатива проведения такого форума объясняется стремлением ЕАА поддержать молодых ученых в проведении научных исследований в области бухгалтерского учета.

Следующий, 37-й конгресс ЕАА состоится 21–23 мая 2014 г. в Таллине (Эстония).

## Литература

- European Accounting Association. 34<sup>th</sup> Annual Congress 20–22 April 2011. Rome, Italy. Programme and Collected Abstracts. 511 p.
- European Accounting Association. 35<sup>th</sup> Annual Congress 9–11 May 2012. Faculty of Economics. Ljubljana. Programme and Collected Abstracts. 503 p.
- European Accounting Association. 36<sup>th</sup> Annual Congress 6–8 May 2013. Paris, France. Programme and Collected Papers. 192 p.

## Сведения об авторах

*Карельская С. Н.* — кандидат экономических наук, Санкт-Петербургский государственный университет, Российская Федерация, 199034, Санкт-Петербург, Университетская наб., 7/9; SNKarelskaya@mail.ru

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