

ХРОНИКА НАУЧНОЙ ЖИЗНИ

УДК 336

34-й ЕЖЕГОДНЫЙ КОНГРЕСС ЕВРОПЕЙСКОЙ АССОЦИАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ

Начиная с 1978 г., более 30 лет, Европейская ассоциация бухгалтеров (European Accounting Association, ЕАА) проводит ежегодные научные конгрессы. Их популярность растет из года в год, они давно вышли за рамки Европейского континента, приобрели и по сей день удерживают статус мирового форума ученых и исследователей в области бухгалтерского учета. 34-й конгресс ЕАА прошел в Риме с 22 по 24 апреля 2011 г. О масштабности этого мероприятия свидетельствует количество представленных докладов — 830 и стран-участниц — 48.

Россия в этом году была представлена 43 делегатами, из них 8 выступили с докладами (для сравнения — Германия: 158 участников — 106 докладчиков, Великобритания: 130–83, Австралия: 93–66). Три доклада были презентованы представителями бухгалтерской школы Экономического факультета СПбГУ.

В первый день Конгресса 20 апреля состоялись две сессии пленарного заседания. На первой обсуждались направления развития бухгалтерской науки в свете выхода из мирового финансового кризиса. Докладчики были едины в вопросе необходимости научных исследований в области бухгалтерского учета и финансового анализа для оценки рисков, прогнозирования неблагоприятных финансовых ситуаций, антикризисного управления предприятием. Вторая сессия пленарного заседания главным образом касалась развития бухгалтерской профессии. Дискутировались такие вопросы, как статус бухгалтера и имидж профессии, смена поколений в академической бухгалтерской среде, привлечение в науку представителей бизнеса, возможности использования национального опыта на международном уровне.

На следующий день в Университете LUISS Guido Carli начали работу симпозиумы, секции и исследовательские форумы. Участники симпозиума «*Бухгалтерский учет и корпоративное управление: вклад тематических научных исследований*» сошлись во мнении, что до сих пор очень мало известно о практике функционирования систем корпоративного управления. В то же время интерес специалистов по учету и аудиту к этой области научных исследований возрастает. Это обусловлено тем, что именно к их компетенции относятся вопросы обеспечения информацией советов директоров, стратегическое планирование и формирование об общей стратегии компании, обмен информацией между корпорациями, рынками капиталов и регулирующими органами, разработка и использование бухгалтерских и аудиторских стандартов.

Дискуссия на эту тему продолжилась на другом симпозиуме, посвященном *значимости теоретических исследований в области управленческого учета*. Была представлена точка зрения, в соответствии с которой сложные математические модели и другие количественные методы исследований, такие как теория агентских соглашений, теория обстоятельств, являются слишком «оторванными» от практики.

Симпозиум «*Экономический и финансовый кризис: обесценение и оценка*» был посвящен моделям учета обесценения и их отражению в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Проблема, по мнению участников, заключается в том, что модели обесценения и оценки базируются на применении текущих рыночных данных, которые слишком изменчивы в условиях кризиса. Как следствие, составление, аудит и интерпретация финансовой отчетности становятся еще более затруднительными.

Участники симпозиума «*Бухгалтерский учет в семейном бизнесе*» привлекли внимание ученых к семейным фирмам как к богатой эмпирической области для бухгалтерских исследований и академических публикаций.

На симпозиуме «*Журналы по управлению и учету в эпоху функционирования института научной информации*» обсуждался вопрос качества научных публикаций в условиях современных информационных технологий, в том числе в свете применения индексов цитирования и иных статистических показателей. По мнению отдельных специалистов, методологические недостатки индекса цитирования по общественным наукам (SSCI) приводят к искажению оценки значимости научных исследований.

На симпозиуме «*Финансовый учет — исследования, регулирование и практика: в поисках недостающего звена*» было предложено обсудить релевантность академических исследований в области бухгалтерского учета. Чтобы повысить качество и востребованность научных исследований, необходимо, по мнению участников симпозиума, ответить на вопросы: для кого проводятся исследования и, соответственно, для кого они должны быть релеванты, кто является их потенциальным пользователем, каким образом результаты бухгалтерских исследований могут быть применены на практике. Собравшиеся пришли к выводу, что основополагающим критерием оценки академического исследования не может выступать его применимость на практике.

Симпозиум «*История бухгалтерского учета: прошлое, настоящее, будущее*» был призван способствовать развитию исторических бухгалтерских исследований. Отмечалось, что наиболее востребованными для публикации в научных журналах являются исторические исследования, основанные на архивных данных. Однако, по мнению специалистов, недостаточно просто представить добытые из архивов и неизвестные ранее факты, нужно показать их связь с доминирующими в период исследования теориями учета.

Работа секций и исследовательских форумов Конгресса проходила в рамках десяти научных направлений. На секциях по направлению «*Аудит*» обсуждались, в числе прочих, следующие вопросы: ротация аудиторских компаний, ужесточение требований к их отчетности, аудиторский скептицизм, риск доверия к клиенту, использование справедливой стоимости, размер аудиторской компании, влияние на аудиторскую деятельность макроэкономических процессов. Продолжились дебаты по вопросам регулирования аудиторской деятельности в ЕС. Так, Ким Петерсон (Kim Pettersson) из Школы бизнеса Копенгагена (Copenhagen Business School) опроверг исследование британских коллег (London Economics, 2006), в котором не признаются страновые от-

личия, влияющие на качество аудита. По его мнению, страновые отличия сохранятся, и сейчас преждевременно закрывать вопрос регулирования ответственности аудиторских компаний стран-членов ЕС.

На сессиях научного направления **«Бухгалтерское образование»** обсуждались новые методики обучения студентов, принятые в разных университетах мира. Эвелин Опдекам (Evelien Opdecam) из Бельгийского Университета Гента (Ghent University) в своем исследовании аргументировала более высокую эффективность новых методов преподавания: «работа в команде» и «кейс-стади» — по сравнению с традиционной лекцией. Проблем профессиональной этики в своем докладе коснулись Грег Буртон (Greg Burton) и Эрвин Блэк (Ervin Black) из Университета Бриггема (Brigham Young University), они пришли к выводу о том, что социокультурные факторы оказывают существенное влияние на процесс обучения профессиональному этическому поведению.

На сессии по направлению **«Финансовый анализ»** в докладе Антонио Парбонетти (Antonio Parbonetti) с соавторами из итальянского Университета Падуи (Padova University) была затронута проблематика справедливой оценки в финансовой отчетности. Подчеркивалось, что данный вид оценки называют одной из причин финансового кризиса, так как в результате обвала финансовых рынков держатели обесценившихся финансовых активов, отражавшие их в своих отчетах по справедливой стоимости, были вынуждены списать сотни миллионов долларов за счет прибыли. Это ослабило финансовые отчеты, привело к убыткам, сократило резервы, увеличило риски и в конечном итоге снизило стоимость компаний, что повлекло череде банкротств.

Доклады по направлению **«Финансовая отчетность»** в основном были посвящены вопросам применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS). Также были представлены результаты ряда фундаментальных теоретических исследований. Микаэлла Ионеску (Mihaela Ionascu) из Академии экономических исследований Бухареста (Academy Of Economic Studies Of Bucharest) и ее соавтор Дэвид Александер (David Alexander) презентовали доклад о влиянии онтологических предпосылок, в том числе различных философских теорий, на создание основополагающих учетных стандартов.

Из исследований по направлению **«Управленческий учет»** хотелось бы отметить доклад, посвященный новому направлению в классификации затрат Кенджи Ясуката (Kenji Yasukata) и Такехиза Каявара (Takehisa Kajiwara) из Университета Кинки, Япония (Kinki University). Японские коллеги идентифицировали затраты, уникально реагирующие на изменение объема продаж: они увеличиваются в ответ на увеличение объема продаж, но не снижаются пропорционально сокращению объема продаж. Это асимметричное поведение затрат позволило назвать их «тягучие расходы» («sticky cost»). Докладчики предположили, что их динамика зависит от поведения менеджмента компании, который завышает объемы затрат в периоды снижения объемов продаж, осуществляя страховые закупки ресурсов в том случае, если по прогнозам в ближайшей перспективе у продаж будет положительная динамика. Это позволяет компании с меньшими затратами выйти на следующий этап развития.

Большинство докладов по направлению **«Учет в общественном секторе»** были посвящены анализу результатов применения модели New Public Management (NPM — Новое государственное управление) в бюджетном учете, диктующей переход бюджетного сектора на методы коммерческой бухгалтерии. Финские ученые Тимо Хувонен (Timo Huuonen), Янне Ярвинен (Janne Järvinen), Сальма Наси (Salme Näsi), Юкка Пеллинен

(Jukka Pellinen) и Тапани Рахко (Tapani Rahko) из Университета Тампере (Tampere University) рассказали о результатах внедрения управленческого учета и модели управления эффективностью бюджетных расходов в Вооруженных силах Финляндии. Основываясь на данных бухгалтерского учета и интервью официальных лиц, докладчики констатировали негативные последствия реформы, в том числе отсутствие единообразия применяемых методов управленческого учета в этой области. Напротив, норвежский исследователь Анна Изабель Роббестад (Anna Isabelle Robbestad) из Университетского колледжа Сторд/Хаугесунд (Stord/Haugesund University College) оценила положительно реформу бюджетного учета в соответствии с принципами NPM. Основываясь на эмпирическом исследовании норвежского здравоохранения, исследовательница пришла к выводу, что модель NPM стала позитивным фактором реформы бюджетного учета Норвегии.

Научное направление «Социальный учет и учет охраны окружающей среды» является относительно молодым. Принципы и стандарты корпоративной социальной отчетности и отчетности по охране окружающей среды находятся в стадии становления. В настоящее время отсутствует единый международно признанный стандарт по формированию и раскрытию информации для компаний в этой области. Лишь в некоторых странах (например, во Франции и Великобритании) закреплены требования к обязательным показателям в области социальной и экологической отчетности. Участники Конгресса были единодушны в том, что это оказывает влияние на принятие управленческих решений пользователями финансовой информации. Так, по мнению исследователей из Йоркского Университета (York University) Линды Торн (Linda Thorne) с соавторами, компании, добровольно раскрывающие информацию о социальных и экологических мероприятиях, имеют более высокие показатели рентабельности по сравнению с теми, которые не публикуют подобные сведения.

Завершая наш обзор, хотелось бы отметить, что конгрессы Европейской ассоциации бухгалтеров являются крупнейшей площадкой для дискуссий и научного общения исследователей в области бухгалтерского учета, местом поиска и апробации новых научных направлений.

*Н. В. Генералова, канд. экон. наук,
доцент кафедры статистики, учета и аудита;
Д. А. Львова, канд. экон. наук,
доцент кафедры статистики, учета и аудита;
Н. А. Соколова, канд. экон. наук,
доцент кафедры статистики, учета и аудита
Экономического факультета СПбГУ*