



№ 1-3  
январь-  
март  
2008

# ВЕСТНИК ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА



22 - 25 апреля  
2008 г.

Роттердам,  
Нидерланды

31-й ежегодный  
конгресс Европейской  
Бухгалтерской  
Ассоциации

Программа и материалы  
конгресса

**Журнал**

# **«Вестник профессионального бухгалтера»**

**№ 1 - 3 (88-90), 2008 г.**

**январь - март**

Зарегистрирован Министерством РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций  
Свидетельство о регистрации  
ПИ № 77-15828 от 04.07.2003 г.

**Учредитель:**

Некоммерческое  
партнерство  
«Самарский  
территориальный институт  
профессиональных  
бухгалтеров»

**Соучредитель:**

Некоммерческое  
партнерство  
«Коллегия бухгалтеров,  
финансовых менеджеров  
и аудиторов»

**Редактор В.В. Хомутов**

**Адрес редакции:** 443041,  
г. Самара, ул. Садовая, 156

**E-mail:**cafma@yandex.ru

**Web-site:** <http://stipb.org>

**Телефон/факс:**

(846) 2476422, 2476441

**«The Messenger of  
Professional Accountants»  
Issue 1-3 (88-90),  
January - March 2008**

The official magazine of the Institutes of  
Professional Accountants of Samara  
(SIPA).

---

## **СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:**

**Председатель редакционного Совета -  
Яковенко Дмитрий Анатольевич**

(Самара, Россия)

**Члены Совета:**

**Бодров Юрий Александрович**

(Саратов, Россия)

**Гогина Галина Николаевна, к.э.н.**

(Самара, Россия)

**Голов Сергей Федорович, д.э.н.**

(Украина)

**Леонтьев Борис Николаевич, к.э.н.**

(Самара, Россия)

**Лёгкая Валентина Григорьевна**

(Украина)

**Пуккина Ольга Ахкамовна**

(Самара, Россия)

**Рябов Валентин Михайлович, д.э.н.**

(Самара, Россия)

Номер подписан в печать 31.03.2008 г.

Отпечатано в СРО ООП «Литературный фонд России»

Самара, ул. Самарская, 179. Тираж 800 экз.

Авторские материалы не редактируются и не рецензируются.

Перепечатка материалов без согласия НП «СТИПБ» преследуется по закону.

Цена договорная



31 ЕЖЕГОДНЫЙ  
КОНГРЕСС  
УНИВЕРСИТЕТ ЭРАЗМА

# 31-й ежегодный конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

22 - 25 Апреля 2008 г.  
Роттердам, Нидерланды

## ПРОГРАММА И МАТЕРИАЛЫ КОНГРЕССА

### Организаторы конгресса



Европейская ассоциация бухгалтеров



Университет Эразма Роттердамского

### Организатор участия российской делегации:



Самарский территориальный институт  
профессиональных бухгалтеров

## СОДЕРЖАНИЕ

Рабочие секции .....	6
Европейский докторский коллоквиум.....	7
Организатор Конгресса .....	8
Приветствие от организаторов .....	9
Европейская Ассоциация Бухгалтеров .....	10
Европейский Институт передовых исследований в управлении.....	13
Европейское бухгалтерское обозрение.....	15
Бухгалтерский учет в Европе.....	16
Симпозиумы Конгресса	
Symposiums.....	18
Некоторые доклады конгресса.....	31
<b>Кордаззо Мишела.</b> Влияние МСФО на бухгалтерскую практику: примеры итальянских котируемых компаний	
<i>Cordazzo Michela. The impact of IAS/IFRS on accounting practices: evidence from Italian listed companies .....</i>	31
<b>Мюллер Алина, Жоли Роберт.</b> Как прибыль иностранных дочерних компаний влияет на дивиденды? Природа и информационная составляющая распределения денежных средств	
<i>Muller Aline, Joliet Robert. How do foreign profits affect dividends? The information content of cash distributions.....</i>	32
<b>Шибель Александр.</b> Существуют ли серьезные обоснования, способствовавшие разработке проекта международных стандартов для малого и среднего бизнеса?	
<i>Schiebel Alexander. Is there a solid empirical foundation for the IASB's draft IFRS for SMEs?.....</i>	33
<b>Нессрин Бен Хамида.</b> Исследование реакций котируемых французских банков, участников фондового рынка на изменения в МСФО 39	
<i>Ben Hamida Nessrine. An investigation of capital market reactions of quoted French banks to pronouncements on IAS 39.....</i>	34
<b>Моника Венезиани, Клаудио Теодори.</b> МСФО и итальянские некотируемые компании: понимание и экономический эффект. Результаты практического анализа	
<i>Veneziani Monica, Teodori Claudio. The International Accounting Standards and Italian non-listed companies: perception and economic impact. The results of an empirical survey.....</i>	35
<b>P. Френсис, Хурана Индер, Переира Райнольд, Ханг Шон.</b> Способствует ли корпоративная прозрачность более эффективному распределению ресурсов	
<i>Francis, R., Khurana Inder, Pereira Raynolde, Huang Shawn. Does Corporate Transparency Contribute to Efficient Resource Allocation? .....</i>	37
<b>Марселя Жарова, Ладислав Межлик.</b> Влияет ли переход на МСФО на требования фондовых бирж по раскрытию информации?	
<i>Zarova Marcela, Mejzlik Ladislav. Has Introduction Of IFRS Any Impact On The Stock Exchange Disclosure Requirements?.....</i>	39

## СОДЕРЖАНИЕ

**Франческо Джисиацци.** Корпоративные цели и социально-этическое поведение

*Giaccari Francesco. Corporate Aims And Ethical-Social Behaviours.....40*

**Уильям Шнейдер, Эйно Инанга.** Финансовый учет и отчетность в 21 веке: неправильное использование и злоупотребление моделью Пачоли

*Schneider William, Inanga Eno. Financial Accounting and Reporting in the 21st Century: The Misuse and Abuse of the Pacioli Model .....41*

**Кантер Магдалена, Карл Регина, Шаффхаузер-Линзатти Микаэла Мария.** Увеличение раскрываемой информации в австрийской управленческой отчетности - улучшение поведения в области финансовой отчетности?

*Kuntner Magdalena, Karl Regina, Schaffhauser-Linzatti Michaela Maria. Enlargement Of The Scope Of Disclosure In Austrian Management Reports - Improvement Of Financial Reporting Behaviour?.....43*

**Ж.А. Мосене, Ж.М. Монева, М.В. Санагустин.** Анализ раскрытия информации о политике компаний в природопользовании и социальной сфере на примере компаний вырабатывающих ветряную энергию. Пример Испании

*Mosene, JOSE ANTONIO, Moneva, JOSE M., Sanagustin, M. VICTORIA. Analysis Of Social And Environmental Disclosures In Wind-Energy Industry. The Spanish Case.....44*

**Б. Хендро, А. Ферейра, К. Мауланг.** Влияет ли использование отчетности о природопользовании в управленческой отчетности на инновации? Объясняющий анализ

*Hendro Bayu, Ferreira Aldonio, Moulang Carly. Does The Use Of Environmental Management Accounting Affect Innovation? An Exploratory Empirical Analysis.....46*

**Энрико Браци, Эмидиа Вагони.** Управление, учет и подотчетность в итальянских правительствах местного уровня - анализ

*Bracci Enrico, Vagnoni Emidia. Purpose: the paper aims to investigate the intricate relationship between accounting information systems, managerialism and accountability in Local Governments.....48*

**Франческо Бастида, Бенито Бернардино.** Факторы, предопределяющие ситуацию с муниципальными финансами в Испании

*Bastida Francisco, Benito Bernardino. The Determinants of Municipal financial situation in Spain .....50*

**А.Маккони.** Практическое применение МСФО 12 «Налог на прибыль». Сложности, с которыми могут столкнуться компании при первом применении стандарта.....51

**М. Эндрюс.** Переход на МСФО - применение 16 и 32 стандартов (основные средства и нематериальные активы).....55

**М. Эндрюс.** МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - анализ требований.....58

**М. Эндрюс.** МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».....60

Перепечатка материалов без согласия  
НП «СТИПБ» преследуется по закону.

© Шестаков А.А., Яковенко М.Д.,  
перевод, 2008

© Яковенко Д.А., редактирование, 2008

## Рабочие секции

Во время конгресса запланировано проведение рабочих секций и научных симпозиумов по разным направлениям бухгалтерского учета. Для удобства делегатов при выборе интересующих их докладов, в полной программе конгресса организаторы используют следующие аббревиатуры тем секций:

<b>Расшифровка кодов тем рабочих секций</b>	
FIN	Финансовый учет (фондовые рынки)
FRG	Финансовая отчетность (выбор метода учета)
FAN	Анализ финансовой отчетности
INA	Международный бухгалтерский учет
MAN	Управленческий учет
OBA	Организационные и поведенческие аспекты бухгалтерского учета
AIS	Бухгалтерский учет и информационные системы
AUD	Аудит
GOV	Корпоративное управление и бухгалтерский учет
EAA	Аналитические исследования в области бухгалтерского учета и аудита
ATH	Теория бухгалтерского учета
AED	Бухгалтерское образование
AHI	История бухгалтерского учета
CPP	Ключевые перспективы развития бухгалтерского учета
PSA	Учет в государственном и некоммерческом секторе
TAX	Налогообложение
SEA	Социальная отчетность и отчетность о природопользовании

На конгрессе будут представлены доклады нескольких типов, сделанные на основе следующих методов исследования:

- Эмпирический опрос;
- Рассмотрение конкретного примера;
- Практический эксперимент;
- Не эмпирическое исследование - анализ;
- Теоретическое исследование.

Во время научных симпозиумов делегаты смогут принять непосредственное участие в обсуждении с автором и коллегами представленного доклада. Научные симпозиумы проходят в форме обсуждения за круглым столом.

# **Европейский докторский коллоквиум**

## **Общее описание**

24 год подряд будет проводиться коллоквиум аспирантов, специализирующихся в бухгалтерском учете. Коллоквиум проводится в сочетании с Ежегодным конгрессом Европейской ассоциации бухгалтеров. В 2008 году коллоквиум пройдет в период с 19 по 22 апреля, непосредственно перед конгрессом.

Целью коллоквиума является предоставить возможность аспирантам из Европы обсудить свои исследовательские и научные проекты с виднейшими представителями бухгалтерского научного сообщества.

Кроме того, в программу коллоквиума включен обзор текущего состояния дел в области бухгалтерских исследований. Начинающие исследователи смогут узнать о новейших тенденциях и разработках в бухгалтерском мире.

Желающие принять участие в работе коллоквиума проходят жесткий отбор. Участие в коллоквиуме - это большая честь для молодого исследователя, так как это может дать ему возможность принять участие в более серьезных научных проектах, проводимых видными учеными. Более того, участники коллоквиума смогут принять участие в работе Ежегодного конгресса Ассоциации без уплаты регистрационного взноса.

## **Сопредседатели Коллоквиума 2008 года:**

**Проф. Ян Моритсен**

Кобенгагенская школа бизнеса

**Проф. Петер Поуп**

Международный центр исследований в области бухгалтерского учета

Университет г. Ланкастер, Великобритания

## **Администрация коллоквиума:**

**Г-жа Маррион Хеббелинк**

ЕАА с/o EIASM - Place de Brouckere-plein 31 - 1000 Брюссель, Бельгия

Тел : +32 2 226 66 60. Факс : +32 2 5121929

## Организатор Конгресса

Университет Эразма, Роттердам

Принимающей стороной 31 Конгресса Европейской Ассоциации Бухгалтеров выбран Университет Эразма в Роттердаме. Университет гордится высоким качеством своей работы, как в области образования, так и в области исследований.

Следующие задачи Университет считает главными для себя: приобретение знаний за счет исследований, передача знаний через образовательный процесс и обмен знаниями с коллегами. Ключевыми движущими силами являются любознательность, критический подход и социальное взаимодействие.

### Руководство Школы Бухгалтерского учета

в Университете Эразма

Управленческая команда и Комитет по Управлению помогают Декану в управлении Школой.

Управленческая команда работает на постоянной основе являясь также Советом Школы. Члены управленческой команды:

<b>Prof. Dr. George. S. Yip</b>	-	Декан
<b>Prof. Dr. Henk Volberda</b>	-	Заместитель Декана
<b>Prof. Dr. Mike Page</b>	-	Декан послевузовского образования
<b>Prof. Dr. Ir. Ale Smidts</b>	-	Декан по научным исследованиям
<b>Prof. Dr. Eric Waarts</b>	-	Декан бакалавриата и магистратуры
<b>Alex Boehle LL.M</b>	-	Генеральный секретарь

Комитет по Управлению представляет собой совещательный орган. Он разрабатывает и утверждает концепцию текущей деятельности и дальнейшего развития Школы.



## **Приветствие от организаторов**

### **Уважаемые Коллеги!**

Для нас огромное удовольствие приветствовать Вас в Нидерландах на 31-м Ежегодном Конгрессе Европейской Ассоциации Бухгалтеров. Конгресс пройдет с 23 по 25 апреля 2008 года на базе Университета Эразма в Роттердаме.

Мы рады приветствовать Вас в нашем Университете и в нашем городе и стране! Но более того, мы рады, что Вы принимаете участие в этом обновленном Конгрессе, в программу которого было добавлено ряд новых элементов, по сравнению с теми к которым вы уже давно привыкли.

Мы искренне надеемся, что Ваша работа на данном мероприятии будет успешной и плодотворной, и что этот конгресс станет еще одним великим шагом в истории Европейской Ассоциации Бухгалтеров!

Организаторами для Вас приготовлена увлекательная программа, которая включает в себя не только познавательные научные мероприятия, но и выставку профессиональной литературы и программного обеспечения, а также захватывающую культурную и развлекательную программу для Вас и Ваших сопровождающих лиц.

С наилучшими пожеланиями от лица оргкомитета,

***Франк Хаттерманн***  
*Председатель оргкомитета*

## Европейская Ассоциация Бухгалтеров

Европейская ассоциация бухгалтеров создана, чтобы объединить европейское сообщество преподавателей и исследователей в области бухгалтерского учета и предоставить им основу для плодотворных исследований, а также улучшить процесс исследований.

С момента основания в 1977 году, Ассоциация оказала существенное влияние на сообщество бухгалтеров-исследователей во всей Европе. Давно минули те дни, когда лишь немногие ученые-бухгалтеры знали своих коллег из других стран... Европейская ассоциация разработала все расширяющуюся сеть, позволяющая собрать всех заинтересованных бухгалтеров-исследователей со всей Европы вместе, и помочь им найти коллег, занимающихся исследованиями по сходной тематике.

Европейская ассоциация бухгалтеров использует следующие средства для достижения своих задач:

- Ежегодные Конгрессы
- Докторские коллоквиумы
- Журнал Европейское бухгалтерское обозрение
- Директория для членов Ассоциации на сайте в сети Интернет
- Обмен мнениями между членами
- Сайт в Интернет

### Ежегодные Конгрессы Европейской Ассоциации Бухгалтеров

Ежегодный конгресс ассоциации является основным из проводимых ей мероприятий. Конгресс проходит каждую весну в различных странах. Проводимый конгресс предоставляет уникальную возможность представить собственные исследования и узнать об исследованиях, проведенных коллегами в области управления и бухгалтерского учета.

Данное популярное мероприятие обычно посещает около 1000 человек, и около 300 докладов представляется на Конгрессе. На конференции проходят пленарные заседания, рабочие секции и исследовательские форумы.

Кроме того, Конгресс ассоциации дает возможность коллегам со всего света встретиться в теплой, дружественной атмосфере и обсудить насущные и интересующие профессиональные проблемы.

#### **Предстоящие Конгрессы Европейской Ассоциации Бухгалтеров:**

32-й Ежегодный Конгресс - г. Тампере, Финляндия 12-15 мая 2009 г.

33-й Ежегодный Конгресс - г. Стамбул, Турция 19-21 мая 2010 г.

<b>Структура Европейской Ассоциации Бухгалтеров</b>				
<b>Генеральная Ассамблея</b>				
<b>Президент</b>				
<b>Исполнительный комитет</b>		<b>Совет</b>		
Комитет по публикациям	Комитет по Конференции	Научный комитет	Комитет по докторскому коллоквиуму	Комитет по стандартам финансовой отчетности

<b>Совет Ассоциации 2007-2008 гг.</b>		
Президент	<b>Джон Кристенсен</b>	Университет Южной Дании
Будущий президент	<b>Будет определен на конгрессе в Роттердаме</b>	
Президент Конференции 2008 г.	<b>Фрэнк Хартман</b>	Университет Эразма
Генеральный секретарь Конференции	<b>Евген Керпен</b>	Университет Эразма
Казначай Конференции	<b>Жерард Мертенс</b>	Университет Эразма
Президент Конференции 2009 г.	<b>Салма Нааси</b>	Университет Тампера

**Национальные представители 2006-2007 гг.**

Австрия	Кристиан Рейглер	Венский университет экономики и делового администрирования
Бельгия	Игнас де Билде	Университет г. Гент
Чехия	Ладислав Мезлик	Пражский университет экономики
Дания	Ким Кларсков	Копенгагенская школа бизнеса
Финляндия	Маркус Гланрунд	Школа экономики и делового администрирования г. Турку
Франция	Херв Столовый	Группа НЕС
Германия	Аксель Халлер	Университет г. Регенсбург
Греция	Димостенис Хевас	Афинский университет экономики и бизнеса
Венгрия	Ференц Эперджеси	Венгерская палата аудиторов
Ирландия	Жерардин Дойль	Университетский колледж Дублина
Италия	Паоло Коллин	Университет Тренто
Нидерланды	Эдди Баассен	Университет Маастрихт
Норвегия	Аасмунд Эйлифсен	Норвежская школа экономики и делового администрирования
Польша	Гертруда Свидерска	Варшавская школа экономики
Португалия	Алдониу Феррейра	Католический университет Португалии
Россия	Ольга Соловьева	Московский государственный университет
Испания	Карлос Ларринага	Университет Бургос
Швеция	Жан Эрик Грожер	Университет Упсалы
Швейцария	Роберт Гёкс	Университет Фрибурга
Великобритания	Кристофер Хамфри	Манчестерский университет
США	Стефан Зефф	Университет Райс

## Европейский институт передовых исследований в управлении

Европейский институт передовых исследований в управлении (EIASM) является международной сетью для исследований в области управления и образования, включающей в себя более 37 000 ученых со всего мира.

Организация была основана в 1971 году. На протяжении последних 5 лет она получает существенную финансовую поддержку от фонда корпорации Форд.

С момента основания, деятельность института направлена на интеграцию научного потенциала европейских ученых, занимающихся проблемами управления и смежными экономическими областями.

С середины 1980-ых Институт принимает активное участие в развитии профессионального уровня европейских преподавателей университетов и высших учебных заведений, специализирующихся в области экономики.

Деятельность Института направлена на решение практических проблем, стоящих перед экономиками европейских стран, посредством привлечения ведущих ученых и исследователей.

На сегодняшний день EIASM можно описать как группу сетей собирающих вместе ученых со всей Европы, равно как и из других частей света. Сегодня институт объединяет более 37 000 ученых и преподавателей, создавая таким образом, несравнимую базу, мобилизующую интеллектуальный обмен, мониторинг и планирование научных тенденций во всех областях экономики.

EIASM достигает своей основной цели посредством решения следующих задач:

- Внесение вклада в развитие и поддержание сети, объединяющей исследователей и преподавателей в Европе;
- Организация конференций, семинаров и круглых столов по направлениям, связанным с управлением;
- Поощрение и координация осуществления совместных исследований;
- Способствование развитию высококачественного послевузовского образования в Европе.



**Европейский институт передовых исследований в управлении (EIASM) администрирует деятельность следующих европейских ассоциаций**

<b>Сокращение</b>	<b>Название</b>	<b>Эл. почта</b>
EAA	Европейская Ассоциация Бухгалтеров	eaa@eiasm.be
EARIE	Европейская ассоциация по исследованиям в реальном секторе экономики	earie@eiasm.be
EFA	Европейская финансовая ассоциация	efa@eiasm.be
EIBA	Европейская академия международного бизнеса	eiba@eiasm.be
EMAC	Европейская академия торговли	emac@eiasm.be
EURAM	Европейская академия управления	euram@eiasm.be
EUROMA	Европейская академия оперативного управления	euroma@eiasm.be

В настоящий момент, EIASM уделяет много усилий поощрению талантливых ученых, посредством:

- предоставления исследовательских грантов;
- оказания помощи в публикации результатов исследований;
- оказания помощи в поиске партнеров для осуществления совместных исследовательских проектов и т.д.

Для получения дополнительной информации о деятельности EIASM посетите сайт института в сети Интернет по адресу: [www.eiasm.be](http://www.eiasm.be).

Все делегаты Конгресса Европейской ассоциации бухгалтеров имеют возможность доступа к ресурсам института.

# Европейское Бухгалтерское Обозрение

Главный редактор: Сальвадор Кармона,  
Испания

Европейское бухгалтерское обозрение (EAR) является международным научным журналом Европейской ассоциации бухгалтеров.

Журнал создан с целью улучшения знаний в области бухгалтерского учета, и является местом публикации высококачественных исследовательских работ. В журнале публикуются различные научные статьи европейских авторов, отображающих все разнообразие европейского бухгалтерского сообщества.

Учитывая разнообразие в Европе, журнал делает акцент на принципы открытости и гибкости, не только в отношении направлений бухгалтерских исследований, но также и в отношении парадигм, методологий и стилей проведения исследований.

С учетом того, что Европейское бухгалтерское обозрение - поистине международный журнал, он также занимает и уникальное положение, так как является единственным журналом для бухгалтеров, дающим возможность профессионалам из Европы обсудить вопросы исследований в области бухгалтерского учета.

Возникновение, например, единого европейского рынка, и следующая за этим гармонизация бухгалтерских стандартов и законодательства показала необходимость в месте для общения европейских исследователей в области бухучета. Европейское бухгалтерское обозрение уже стал незаменим как такое место общения. С новым, международно-признанным редакционным советом и ведущими учеными, чьи труды публикуются на страницах издания, журнал является важным инструментом для развития бухгалтерской теории и практики.

Статьи в журнале публикуются на английском языке, однако научные труды могут также представляться в редакционный совет и на других основных европейских языках. Если принимается решение о допуске статьи к публикации, у Европейской бухгалтерской Ассоциации есть инструменты решения языковых проблем.

Информацию о том как представить материалы для публикации в журнале, а также о требованиях к представляемым материалам можно получить



## **31-й ежегодный конгресс Европейской Ассоциации Бухгалтеров**

---

на официальном сайте Европейского бухгалтерского обозрения в сети Интернет.

Если у вас возникли вопросы, связанные с политикой журнала, условиями публикации материалов, а также иные интересующие вас вопросы, предлагаем Вам посетить секцию издателей, которая пройдет в рамках 30 Ежегодного Конгресса Европейской бухгалтерской ассоциации.

На указанной секции будут присутствовать главный редактор и другие члены редакционного совета.

Надеемся увидеть вас в числе наших авторов и читателей!

С уважением,

**Редакционный Совет  
Европейское бухгалтерское обозрение**

# **Бухгалтерский учет в Европе**

## **Общая информация**

Бухгалтерский учет в Европе - является вторым официальным журналом Европейской ассоциации бухгалтеров. Журнал издается с 2004 года, а с 2007 года он выходит в новом электронном формате «e-First».

В электронном формате журнал выходит 2 раза в год, и 1 раз в год издается итоговый номер на бумажном носителе. Члены Европейской ассоциации бухгалтеров имеют бесплатный доступ к электронной версии журнала, а также получают одну копию издания по почте, как часть уплаченного ими ежегодного членского взноса.

Лица, не являющиеся членами Ассоциации, а также заинтересованные учебные заведения и прочие юридические лица могут оформить подписку на журнал на сайте в Интернете: [www.informaworld.com/taie](http://www.informaworld.com/taie).

Первый выпуск журнала «Бухгалтерский учет в Европе» за 2007 год запланирован к выходу в апреле. Прошлые выпуски журнала вы также можете найти по вышеуказанной ссылке.

## **Политика издания**

Европейское бухгалтерское обозрение планирует занять место посередине между чисто научным журналом и журналом для практиков. Журнал публикует подробные, ориентированные как на практику, так и на теорию научные работы по текущим проблемам во всех областях бухгалтерского учета. Журнал также служит местом общения для исследователей и практиков в области бухгалтерского учета.

Журнал состоит из двух основных разделов - «Вопросы европейского бухгалтерского учета». В этот раздел входят статьи, активно поддерживаемые редакцией журнала. Второй раздел включает в себя прочие работы, представленные авторами, и прошедшие конкурсный отбор.

### **Представление материалов для публикации**

Материалы для публикации в журнале представляются в электронном формате (MS Word) главному редактору проф. Петеру Уолтону по электронной почте: walton@essec.fr.

### **Авторские права на публикации**

После принятия к публикации, журнал «Бухгалтерский учет в Европе» получает авторские права на опубликованные материалы. Это означает, что опубликованные материалы могут свободно распространяться в научных или академических целях.

### **Текущий редакционный совет**

Главный редактор: **Петер Уолтон**, Школа Бизнеса ESSEC, Франция

Зам. главного редактора: **Аксель Холер**, Университет Регенсбурга,  
Германия

**Кристина Артсберг**, Университет Лунд,  
Швеция

Редакционный совет:

**Давид Александр**, Университет Бирмингема, Великобритания

**Кристина Артсберг**, Университет Лунд, Швеция

**Кис Камфферман**, Университет Амстердама, Нидерланды

**Сальвадор Кармона**, Испания

**Анне Казаван-Жени**, Школа Бизнеса ESSEC, Франция

**Роберто ди Пиетра**, Университет Сиена, Италия

**Бриджит Эйрле**, Университет Регенсбурга, Германия

**Лиза Эванс**, Университет г. Стирлинг, Великобритания

**Мартин Хугендурун**, Университет Эразма, Нидерланды

**Анн Джориссен**, Университет Антверпена, Бельгия

**Арацели Мора**, Университет Валенсии, Испания

**Роберт Паркер**, Университет г. Экстер, Великобритания

## Симпозиум 1

# МСФО и Американские правила учета (US GAAP)

*Ответственная организация: Ernst & Young*

## Symposium 1: IFRS and US GAAP

*Ernst & Young Symposium*

### **Abstract**

This symposium will discuss the recent activities regarding the convergence between IFRS and US GAAP, the SEC decision to permit non-U.S. firms to file financial statements with the SEC without reconciliation to US GAAP, and the possibility of permitting US firms to use IFRS.

Leo van der Tas will discuss these issues in the context of the debate between principles-based standard setting and rules-based standard setting.

Mary Barth will describe the IASB's convergence efforts with the FASB, including the progress of major projects and how the two boards work together to achieve common financial reporting answers. She also will highlight the recent actions and current status of deliberations. She will discuss the implications of these actions and deliberations for the IFRS/U.S. GAAP convergence effort and for global financial reporting more generally.

Stig Enevoldsen will discuss the IFRS - US GAAP convergence and mutual recognition from an EU perspective. He will address the abolishment by the SEC of the IFRS - US GAAP reconciliation and he will give an update of the current situation in Europe, including the current and future state of the EU endorsement process.

### **Краткое содержание**

На данном симпозиуме будут обсуждаться последние события в области сближения между МСФО и правилами учета в США, решение Комиссии США по ценным бумагам, разрешающее неамериканским компаниям предоставлять отчетность, не содержащую корректировок по американским правилам, и возможность разрешения американским компаниям предоставлять отчетность по МСФО.

Докладчик Лео Ван Дер Тас обсудит данные вопросы в контексте обсуждения между бухгалтерским учетом, основанным на принципах и бухгалтерским учетом основанным на правилах.

Мэри Барт расскажет о тех усилиях, которые предпринимает Совет по МСФО во взаимодействии с Федеральным Советом по Бухгалтерским Стандартам США, включая рассказ о прогрессе по основным проектам, и то, как два Совета работают вместе на пути достижения общих ответов на бухгалтерские вопросы. Она также расскажет о последних событиях и текущем статусе обсуждений. Она расскажет о применении этих действий и том, каким образом сближение МСФО и Американских стандартов поможет бухгалтерскому учету в мире.

Стиг Эневолдсер расскажет о вопросах сближения МСФО и Американских стандартов учета и о взаимном признании с точки зрения Евросоюза. Он расскажет о действиях Комиссии США по ценным бумагам, направленным на уничтожение взаимного признания и предоставит последнюю информацию о ситуации в Европе.

## **Симпозиум 2**

### **Социальная ответственность компаний**

*Ответственная организация: KPMG*

#### **Symposium 2: Corporate Social Responsibility Assurance**

*KPMG Symposium*

##### **Abstract**

Corporate Social Responsibility is on the agenda of boards, politicians, media and academics. Attention for issues like global warming, human and employee rights is becoming central to maintaining a license to operate. According to Al Gore «The old way of reporting is becoming irrelevant to the complete approach we know we need to track...and investors are naturally justified in asking for the full picture». In 2005, already 52% of the 250 biggest companies in the world issued separate reports on Corporate Social Responsibility (CSR). CSR information is increasingly available for decision-making processes of investors, analysts and banks and in turn could produce further demand for CSR assurance. Assurance is conducted for approximately one third of the 2005 CSR reports of the world's largest companies with almost 60% of the assurance reports being issued by the big 4. Further professionalization of CSR assurance is enforced by assurance standards like AA1000 and Assurance Standard 3410 (issued by Royal NIVRA in the Netherlands), while the development of a specific assurance standard is on the agenda of the IAASB.

During the KPMG Symposium, Philip Wallage will discuss current developments in CSR assurance especially regarding assurance standards methodology.

Next, Sean Gilbert will share his view on the demand and supply for CSR assurance from a users perspective.

Given current and future developments in CSR assurance, Brendan O'Dwyer will discuss some interesting academic research opportunities.

##### **Краткое содержание**

Социальная ответственность компаний - это вопрос, стоящий на повестке дня разработчиков стандартов, политиков, СМИ и ученых. Внимание к таким вопросам как глобальное потепление, права человека и права трудающихся является центральным для сохранения лицензии. Согласно Альберту

Гору «старый способ представления отчетности не соответствует тем задачам, которые на нужно решать... и инвесторы вполне оправданно требуют предоставления им полной картины». Уже в 2005 году 52% из 250 крупнейших компаний мира предоставили отдельный отчет о социальной ответственности компаний. Такая отчетность все больше влияет на принятие решений инвесторами, аналитиками и банками что обеспечивает возрастающую потребность в аудите информации о социальной ответственности.

Аудит прошли примерно треть составленных отчетов в 2005 году при этом, 60% аудиторских заключений было выдано компаниями большой 4. Дальнейшая профессионализация аудита отчетов о социальной ответственности гарантируется стандартами аудита, такими как aa1000 и стандартом аудита 3410 (разработанном NIVA - голландским Советом по стандартам). Вопрос разработки отдельного стандарта в настоящее время на повестке дня Совета по МСФО.

Во время симпозиума КПМГ, Филипп Валладж обсудит разработки в области социальной отчетности, в особенности методики, применяемые аудиторскими стандартами.

Исходя из текущих и будущих разработок в области страхования социальной отчетности, докладчик Брендан О'Двайер расскажет о некоторых интересных возможностях для научных исследований.

### **Симпозиум 3**

### **Вопросы бухгалтерского образования - проект по общему содержанию**

*Ответственная организация: NIVRA*

#### **Symposium 3: Accounting Education: the Common Content Project**

##### ***NIVRA Symposium***

##### **Abstract**

The Common Content Project is made of eight European accountancy institutes that have developed proposals to unify their respective national professional entry-level qualifications while, at the same time, ensuring that those qualifications remain of high quality and meet changing expectations. The institutes have agreed to a common content that covers the greater part of the curricula of their national professional entry-level qualifications. The common content will be international, and each institute will identify a national content for national qualification.

After a general introduction by David Wilson, Dominique Ledouble will discuss the main characteristics and approach of the project (service areas,

academic level, skills framework, national qualifications, national education and training).

Belverd Needles will discuss the meaning of the project in the perspective of global coordination of accountancy education, based on the GAE 2007 report on Trends in Global Accounting Education.

Wim Moleveld discusses the Common Content from the European perspective, and the linkages with both European Union policy and legislation, and the World Bank's REPARIS-programme.

### **Краткое содержание**

На симпозиуме будет обсуждаться проект по общему содержанию, проведенный восемью институтами в Европе. Было предложено унифицировать требования, предъявляемые к абитуриентам, при этом удостовериться, что данные требования по-прежнему высокого качества и соответствуют изменяющимся ожиданиям.

Университеты договорились об общем содержании программ профессионального обучения. Это общее содержание будет международным, а каждый институт определит национальные требования к квалификации.

После общего введения докладчика Дэвида Уилсона, Доминика Ледабль обсудит основные характеристики и подходы проекта (научный уровень, таблица навыков, национальные квалификационные требования, национальное образование).

Белверд Нидлс расскажет о значении проекта с точки зрения глобальной координации бухгалтерского образования, основываясь на отчете 2007 года о глобальных образовательных тенденциях.

Вим Молевельд обсудит проект по общему содержанию с точки зрения Европы, и о его связи с Европейским законодательством и программой Всемирного банка.

### **Симпозиум 4**

### **Пересмотр основ пенсионного учета**

*Ответственная организация: Deloitte*

### **Symposium 4: Fundamentals of Pension Accounting Revised**

*Deloitte Symposium*

#### **Abstract**

This symposium will focus on the current developments in standard setting on pension accounting. Anne McGeachin will introduce the IASB's active project on post-employment benefits. The first phase of the project aims to make limited scope improvements to IAS 19. The main improvements

considered are (i) the removal of the options for deferred recognition of gains and losses in defined benefit plans and (ii) the accounting for benefits that depend on contributions and future returns on assets. The second phase will be a comprehensive review of the accounting for post-employment benefits, to be conducted with the US standard setter, the FASB.

Andrew Lennard will contrast funding and accounting measures of liabilities and discuss whether a liability in respect of pension benefits differs from other liabilities and the impact of these differences on their measurement for financial reporting purposes. It is suggested that whilst the differences are not fundamental in concept, the uncertainties that affect the amount of that will be paid are particularly acute.

Ralph ter Hoeven attempts to find an appropriate accounting solution for a specific type of employee benefit plan (multi-employer shared risk plans) that is common in some parts of the world. The current treatment of IAS 19 results in accounting outcomes that has led to severe resistance in among others the Netherlands. Ralph will unfold an alternative solution based on conceptual arguments derived from IASB's Framework.

### **Краткое содержание**

Данный симпозиум сосредоточится на вопросе текущих разработок в области установления стандартов пенсионного учета. Анне МакГичин представит действующий проект Совета по МСФО касающийся выплат по окончании трудовой деятельности. Первая фаза проекта имеет целью внести некоторые изменения в сферу применения МСФО 19. Основные усовершенствования коснутся:

- отмены возможности отсроченного признания прибылей и убытков в определенных планах поощрений;
- учета преимуществ, зависящих от вложений и последующих поступлений от активов.

Вторая фаза проекта - это подробный обзор учета выплат по окончании трудовой деятельности.

Эндрю Леннард обсудит контраст в финансировании и бухгалтерской оценке обязательств и обсудит зависит ли обязательство по пенсиям от других обязательств, а также влияние этих отличий на измерение для целей финансовой отчетности. Предполагается, что несмотря на то, что отличия не носят концептуально фундаментальный характер, неуверенности в части того сколько реально будет выплачено зачастую имеют место.

Ральф Тер Ховен попытается найти подходящее бухгалтерское решение в отношении определенных планов поощрения работников (планы разделения рисков между несколькими работниками). Такие планы имеют широкое распространение в некоторых частях света.

## Симпозиум 5

### Забыли ли ученые в области управленческого учета о принятии решений?

*Ответственная организация: VRC*

#### **Symposium 5: Have management accounting academics forgotten about decision making?**

*VRC Symposium*

##### **Abstract**

It appears that academics emphasize the decision control dimension while the decision making dimension seems to have lost its major attraction. During this symposium we would like to investigate whether there is some truth to this accusation. And when found to be true, is that a problem? We may claim that the information system literature deals sufficiently with the decision management area. It can also be claimed that the work done in alternative performance measures (e.g., balanced scorecards) is designed to shed light on the decision making dimension. Finally the issue will be raised of who is most competent to look into decision support issues: engineers or accountants? Three professors will give their take on this issue. Subsequently the floor will be given to the audience.

##### **Краткое содержание**

Современные ученые больше сконцентрированы на вопросе контроля над решениями, тогда как вопрос принятия решений потерял свою притягательность.

Во время данного симпозиума авторы ставят своей целью выяснить есть ли доля правды в таких обвинениях. И является ли это проблемой? Литература об информационных системах преимущественно рассматривает вопросы управления принятием решений. Можно также заявить, что работа, проделанная в области альтернативных методов измерения результатов деятельности, предназначена для того, чтобы пролить свет на процесс принятия решений.

Также будет рассмотрен вопрос о том, кто является наиболее компетентным для рассмотрения вопросов поддержки решений: инженеры или бухгалтеры?

## Симпозиум 6

### Вопросы оценки в финансовом учете

*Ответственная организация:*

*Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса*

#### **Symposium 6: Measurement Issues in Financial Reporting**

*EAR / ICAEW Symposium*

##### **Abstract**

Measurement issues are more timely than ever in light of recent changes in financial reporting, including the increasingly widespread adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS), the increasing use of fair value measurements for financial reporting, including optional uses (as in IAS 39 and SFAS 159) and the inclusion of measurement issues as Phase C in the joint International Accounting Standards Board (IASB)-Financial Accounting Standards Board (FASB) conceptual framework project. The symposium will explore these issues by combining a standard setters and an academic perspective. The symposium is linked to a special section of the European Accounting Review on the same theme.

##### **Краткое содержание**

Вопросы оценки более чем когда-либо находятся в свете недавних изменений в финансовой отчетности, включая и все большее распространение внедрения МСФО. Все возрастающее применение оценки по справедливой стоимости для целей финансовой отчетности, включая операционное использование (МСФО 39) и включение вопросов измерения как этап совместного проекта Совета по МСФО и Совета США по стандартам отчетности.

На данном симпозиуме будут изучены эти вопросы путем обмена мнениями между разработчиками стандартов и бухгалтерским сообществом. На симпозиуме будет отдельная часть, посвященная роли Европы по данным вопросам.

## Симпозиум 7

### Учет аренды - что нужно знать о новом стандарте?

*Ответственная организация: ACCA / IAAER*

#### **Symposium 7: Lease accounting - what we need to know for a new standard**

*ACCA/ IAAER Symposium*

##### **Abstract**

The US and international standard setters have launched a joint project to develop a new standard for lease accounting. This is likely to require the

recognition as assets and liabilities the rights and obligations inherent in all sorts of leases, altering balance sheets in a major way for entities large and small.

This discussion forum will explore some of the key issues in lease accounting which could benefit from research and help to inform and influence the development of the new standard. These issues may include:

- The relevance of the new information that will be provided and is there a difference here between the users of listed and unlisted company accounts?
- How might some of the valuation issues be resolved for the different components of leases - the value of the asset gained against the value of the liability entered into, residual value guarantees, contingent rentals, options to extend?
- Are there comparable arrangements which should be covered by the new standard - public private partnerships, some other sorts of executory contracts?

In supporting this discussion, ACCA is aiming to identify the important questions involved in the development of a new standard for lease accounting and to encourage applications for research funding that seek to inform the work of the standard setters.

This symposium is hosted by the ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) in collaboration with the IAAER (International Association of Accounting Education and Research).

### **Краткое содержание**

США и международные разработчики стандартов запустили совместный проект для разработки нового стандарта, касающегося аренды. Скорее всего это повлечет за собой необходимость признания активов и обязательств по всем типам аренды, что повлияет на изменение балансов всех компаний - как больших, так и малых.

Данное обсуждение рассмотрит ключевые вопросы в учете аренды, которые были получены из исследований и способствуют разработке нового стандарта. Рассматриваемые вопросы будут включать:

- адекватность новой информации, которая будет представляться. Есть ли подданному вопросу отличия между котируемой и некотируемой компаниями?
- Как могут быть разрешены некоторые вопросы, связанные с оценкой различных компонентов аренды - стоимость приобретенного актива по сравнению с возникшим обязательством, гарантирование ликвидационной стоимости, условные арендные платежи, другие возможности?
- Существуют ли сравнимые моменты, которые мы могли бы раскрыть в новом стандарте - частные партнерства, иные виды исполнительных контрактов?

Данный симпозиум организован ACCA совместно с Международной Ассоциацией по Бухгалтерскому Образованию и Исследованиям (IAAER).

## Симпозиум 8

# Раскрытие информации об изменении климата: определение сферы применения и разработка стандарта

*Ответственная организация: SHELL*

**Symposium 8: Climate Change Disclosure:**

**Defining the scope and setting the standards**

*Shell Symposium*

### Abstract

Climate Change disclosure includes a wide and varied set of topics. Corporations or industries are largely interpreting on their own what is part of the Climate Change agenda as well as determining the scope of related disclosures. While some disclosures are useful, the symposium will look at moving toward global standards to increase consistency and transparency. What should be included in the Climate Change disclosures, what standards should be applied and how data should be accounted for and reported will be addressed.

The symposium will:

- Provide an overview of the current state of corporate disclosure in the area of climate change with a focus on best practices;
- Propose what climate change disclosure should look like in the future in terms of the scope of disclosure as well as in the area of standards and methodologies;
- Discuss what is needed in the legal and regulatory arena to increase consistency and transparency in the area of Climate Change disclosure.

### Краткое содержание

Раскрытие информации об изменении климата включает в себя широкий спектр вопросов. Корпорации и промышленные предприятия в большинстве самостоятельно разъясняют, какая часть приходится на них в изменении климата, равно как и сами определяют сферу применения такой информации.

Учитывая, что некоторое раскрытие информации полезно, на симпозиуме будет рассмотрен вопрос о движении в сторону создания международных стандартов для увеличения содержательности и прозрачности. Что должно входить в раскрываемую информацию об изменении климата, какие стандарты должны применяться и то каким образом должны учитываться данные - вот предмет обсуждений.

Данный симпозиум:

- предоставит обзор текущего положения в области раскрытия информации об изменении климата с особым акцентом на лучшие примеры;
- предложит мнения о том, как должна выглядеть отчетность об изменении климата в будущем в ракурсе сферы применения, стандартов и методологии;
- обсудит, что необходимо сделать на законодательном и регулятивном уровне для повышения содержательности и прозрачности раскрываемой информации.

## **Симпозиум 9**

### **Надзор за бухгалтерской профессией**

*Ответственная организация: MAB*

#### **Symposium 9: Oversight of the Auditing Profession**

##### ***MAB Symposium***

###### **Abstract**

This symposium is organized by the «Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie» (MAB) - the most cited Dutch Academic Accountancy Journal. Independent Oversight of Auditors has been established in most developed countries after recent financial failures like Enron. In the US independent oversight has been strengthened by establishing the PCAOB. In Europe the Statutory Audit Directive requiring independent oversight has been issued in 2005. Based upon implementation of this Directive in national law, most of the national oversight bodies started their activities. Despite the objective of harmonization, differences do exist because of differences in national law and practices. One of the issues currently on the EU agenda is limitation of auditor's legal liability. Further harmonization will ease the road for the cooperative networks of national audit firms in becoming global audit firms.

During the MAB Symposium, Kai Uwe Marten will present the oversight structure in Germany and the way cross border oversight is organized.

Steven Maijor will present the structure of oversight in the Netherlands and cooperation with foreign oversight bodies. Both presenters will discuss the cooperation with the PCAOB, and the way audit firms should be organized internationally.

Frans van der Wei will share experiences of a large audit firm with national and international oversight bodies and his view on the future cooperation between oversight bodies and the expectations of the structure of international audit firms.

###### **Краткое содержание**

Данный симпозиум организован «Maandblad voor accountancy en Bedrijfseconomie» (maB) - наиболее значимым голландским научным бухгалтерским журналом. Независимые органы, контролирующие аудиторскую дея-

тельность были созданы в большинстве развитых стран после финансовых крахов, таких как «Энрон». В США был создан соответствующий надзирающий орган - PCAOB. В Европе Директива об обязательном аудите требующая независимого надзора вышла в свет в 2005 году. Основываясь на применении данной директивы в национальном законодательстве, начали действовать национальные независимые надзирающие органы. Несмотря на цель гармонизации, по-прежнему продолжают существовать отличия в национальных законодательствах и практике. Одна из тем на повестке дня в Евросоюзе - это ограничение ответственности аудитора перед законом. Дальнейшая гармонизация откроет двери национальным аудиторским компаниям на международный рынок.

Во время симпозиума МАВ, Кай Уве представит обзор структуры надзора в Германии и то каким организован международный надзор.

Стивен Майджур расскажет о структуре надзора в Нидерландах и о том, как осуществляется сотрудничество на международном уровне.

Франц Ван дер Вел поделится опытом крупной аудиторской компании и ее взаимодействия с национальными и международными органами надзора.

## **Симпозиум 10**

### **Исследования и контроль в учете для медицинских учреждений**

*Ответственная организация: CIMA*

#### **Symposium 10: Researching Accounting and Control in Health Care**

*CIMA Symposium*

#### **Abstract**

Healthcare represents a socially and economically significant realm of activity across the world. Contemporary developments in technology and demography produce ever-greater demands and complexity on those charged with delivering healthcare. At the same time as expectations of medical performance are increasing, so are related financial expectations of both performance and accountability. Much research has already been done in the area of accounting and health care, the scale and scope of the issues coupled with the increasing centrality of accounting concepts and practices means that there is much more work still to be done however.

This symposium aims to overview the contours of existing work and to begin to explore some of the research challenges and opportunities that lie ahead. The panel will explore the potential to develop a comprehensive Accountant's view of effective healthcare governance. Compensation, budgeting and control practices are all potentially influenced by ownership, and all of these may have a large

influence on cost. The discussion will examine differences in the behaviour of key actors in government, quasi-government, non-profit and for-profit hospitals around these issues. A major issue for debate arising from such varying organisational arrangements are the role of accounting and account-ingisation in placing boundaries on health care activity and shaping policy initiatives.

### **Краткое содержание**

Здравоохранение представляет собой социально и экономически значимый сегмент деятельности во всем мире. Существенное развитие технологий и демографический рост создает все большую потребность в тех, кто предоставляет услуги здравоохранения. В то время как растут требования, предъявляемые к медицинским услугам, растут и ожидания в качестве их выполнения и подотчетности. Много работы было проделано как в области бухгалтерского учета, так и в области здравоохранения, принимая во внимание централизацию учета, можно сделать вывод о том, что еще многое предстоит сделать.

Данный симпозиум имеет своей целью определить контуры существующей работы и начать рассматривать возможные направления исследований и те возможности, которые открываются перед нами. Докладчики определят потенциал создания существенного мнения бухгалтеров относительно эффективного управления здравоохранением. Практика компенсаций, бюджетирования и контроля - все это потенциально связано со структурой собственности, и все это может иметь существенное влияние на стоимость.

Во время обсуждения будут рассмотрены различия в поведении ключевых игроков в государственных органах, квази-государственных, некоммерческих больницах.

### **Симпозиум 11**

### **Кто контролирует и следит за дисциплиной в компании: политики, законодатели, пирамиды, рынки?**

*Ответственная организация: Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса*

**Symposium 11: Who Controls and Disciplines the Firm:  
Politicians, Regulators, Pyramids, Markets?**

*ICAEW Symposium*

#### **Abstract**

Internationally, there is an immense array of firm organizations, e.g., privately held, widely held, state controlled, major blockholder controlled only, pyramids. Each presents unique agency problems and as a consequence

challenges for minority shareholders, debtholders and regulators. With the globalization of production, financing and reporting, the panel investigates these organizational forms, their performance and their influence.

Robert Hodgkinson will address issues to be covered in the latest phase of the ICAEW's Dialogue in Corporate Governance thought leadership programme New Challenges. Capital markets are increasingly international, competitive, complex and demanding. Against this backdrop, how might governance codes develop and what role can research play in informing this development?

Robert Bushman will talk about accounting information, debt contracts and the disciplining of managerial behavior based on a range of recent research focused on understanding the role of private lenders in disciplining the behavior of firm managers.

Douglas DeJong addresses pyramids in France and raises several research questions regarding the use, design and effects of pyramids.

TJ Wong will talk about public governance and corporate governance of listed state-controlled firms in China. Corporate governance in China and Asia, like the rest of the world, is constrained by the region's institutional environments.

### **Краткое содержание**

В мире существует множество организаций с различным типом собственности - частные компании, государственные компании, компании с одним основным акционером и.т.д. У каждой из них свои уникальные организационные проблемы - миноритарные акционеры, кредиторы и государственные органы. С учетом глобализации производства, финансов и отчетности, на данной секции будут рассмотрены различные формы организаций, их результаты деятельности и их влияние.

Роберт Ходкинсон рассмотрит вопросы, которые относятся к последнему этапу проекта Института дипломированных бухгалтеров Шотландии и Уэльса. Рынок капитала становится все более конкурентным, международным и сложным. Каким образом законодательство должно отвечать на эти вызовы?

Роберт Бушман поговорит о бухгалтерской информации, долговых контрактах и дисциплине в управленческом поведении, основываясь на недавних исследованиях, касающихся роли частных поставщиков капитала в укреплении дисциплины руководителей компаний.

Дуглас Деджонг коснется вопроса финансовых пирамид и рассмотрит несколько исследований, касающихся использования, структуры и влияния пирамид.

Ти Джей Вонг поговорит о государственном управлении и корпоративном управлении котируемых компаний Китая, принадлежащих государству.

## Некоторые доклады конгресса

### **Влияние МСФО на бухгалтерскую практику: примеры итальянских котируемых компаний**

КОРДАЗЗО МИШЕЛА

*Свободный университет Бозен-Болцано, Италия*

#### **The impact of IAS/IFRS on accounting practices: evidence from Italian listed companies**

*Cordazzo, Michela,*

*Free University Bozen-Bolzano, Italy*

The European Commission has required the adoption of IAS/IFRS in order to harmonize financial reporting standards for European listed companies as of 1 January 2005. Converting to IAS/IFRS has represented much more than a change in accounting rules, and firms' main concern has been to understand the extent to which accounting differences between national GAAP and IAS/IFRS could affect their reported performance. The purpose of the paper is to address this concern by providing empirical evidence of the nature and the size of the differences between Italian GAAP and IAS/IFRS. The total and individual differences between Italian accounting principles and IAS/IFRS are identified in the reconciliations of net income and shareholders' equity of Italian listed companies, in order to show the major impacts of the conversion to IAS/IFRS. The findings indicate a more relevant total impact of such a transition on net income than shareholders' equity. The individual adjustments show a more significant discrepancy between the two set of standards in the accounting treatment of business combination, provisions, financial instruments and intangible assets with reference to both net income and shareholders' equity; while the individual accounting differences in income taxes, and property, plant, and equipment show a significant difference only on shareholders' equity.

Согласно требованиям Европейского Союза, все котируемые компании с 01 января 2005 года перешли на составление финансовой отчетности по МСФО. Переход на МСФО представлял собой существенно больше, чем просто изменение правил учета, и наиболее волнующей темой для компаний было понять, в каких аспектах новые стандарты отличаются от национальных правил учета, и как МСФО повлияет на публикуемые результаты деятельности.

Целью данного доклада было рассмотреть даны проблемы и практическим путем проанализировать различия между итальянскими стандартами и МСФО. Все частные отличия представлены в Фоме таблицы корректировок, в которой сравнивается влияние новых стандартов на чистую прибыль

и акционерный капитал итальянских котируемых компаний. Целью этого является раскрыть влияние перехода на МСФО.

Результаты исследования показывают, что переход на МСФО оказал более существенное влияние на чистую прибыль, чем на акционерный капитал. Индивидуальные корректировки показывают более четкие отличия между двумя наборами стандартов по таким направлением как объединение компаний, создания резервов, финансовым инструментам и нематериальным активам. Также обнаружено, что отличия в учете налога на прибыль и основных средств - преимущественно влияет только на акционерный капитал.

## **Как прибыль иностранных дочерних компаний влияет на дивиденды? Природа и информационная составляющая распределения денежных средств**

*МЮЛЛЕР АЛИНА, ЖОЛИ РОБЕРТ  
Университет г. Льеж, Бельгия*

### **How do foreign profits affect dividends? The information content of cash distributions**

*Muller Aline, Joliet Robert,  
University of Liege, Liege, Belgium*

This study uses Hines' (1996) dividend process model to test the effect of domestic versus foreign profitability shocks on the dividend payout behavior of firms. Investigating an international sample of 283 companies from Europe, Australia, New-Zealand, the U.S.A and Canada, we find that increases in foreign market profitability stimulate higher cash distributions than similar increases in home market profitability. Second, although Australian and New-Zealand companies differ from the rest of the sample, we show that foreign profitability movements are as well translated in larger than average dividend yield adjustments. Third, the disaggregation of firms' foreign performance across country-specific markets reveals that managers are predominantly using dividends to signal foreign profit movements coming from developed markets - while they remain consistently reluctant to send signals related to positive earnings news originating from emerging markets. Our findings confirm hence empirically the popular view that due to their higher variance and lower persistence, foreign profitability shocks coming from more vulnerable markets are difficult to integrate in stable dividend policies.

В данном исследовании используется модель распределения дивидендов Хайнца (1996г.) для сравнения потрясений на национальных и иностранных финансовых рынках, и того, как они влияют на политику в области распре-

деления прибыли компаний. В исследовании рассматриваются 283 компании из Европы, Австралии, США и Канады.

Как результат мы выявили, что увеличение доходности иностранных дочерних компаний оказывает большее влияние на распределение прибыли, чем аналогичное увеличение на местных рынках. Во-вторых, несмотря на то, что австралийские и новозеландские компании отличны от остальных исследуемых, увеличение доходности их иностранных подразделений больше среднего влияет на распределяемые дивиденды.

Таким образом, мы выявили, что изменения на иностранных рынках оказывают более чем существенное влияние на политику распределения дивидендов компаний.

## **Существуют ли серьезные обоснования, способствовавшие разработке проекта международных стандартов для малого и среднего бизнеса?**

*ШИБЕЛЬ АЛЕКСАНДР*

*Венский экономический университет, Австрия*

### **Is there a solid empirical foundation for the IASB's draft IFRS for SMEs?**

*Schiebel, Alexander,*

*Vienna University of Economics, Austria*

In February 2007 the International Accounting Standards Board (IASB) published its draft International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities ("IFRS for SMEs"). It aims to provide a simplified, self-contained set of rules based on the present set of IFRS but adapted for entities without public accountability (called small and medium-sized entities (SMEs) by the IASB). The adaptation purports to be based exclusively on the common information needs of external users of SMEs' financial statements. As yet, there is little academic literature identifying what these information needs are. Had the IASB's «common information needs» been derived from serious empirical research worldwide, the empirical analyses would have formed part of the IASB due process that led to the publication of the draft standard. This paper, therefore, consists of an analysis of this due process. The conclusion is drawn that the IASB did not prepare serious worldwide empirical analyses. Moreover, it can be shown that the conclusions of the IASB incorporated in the draft standard are biased towards the opinions of auditors and accountants. International research is now essential. Otherwise it will be a matter of luck whether an IFRS for SMEs meets the common information needs of its targeted external users.

В феврале 2007 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности опубликовал проект МСФО для малого и среднего бизнеса. Целью этого было создание упрощенного, самодостаточного набора стандартов для компаний, не публикующих финансовую отчетность для широкого круга пользователей (Согласно Совету по МСФО они характеризуются как малые и средние). Целью внедрения стандарта является предоставление такими компаниями лишь ограниченного набора информации для внешних пользователей финансовой отчетности.

На текущий момент количество научной литературы, определяющей какие именно эти информационные потребности, весьма ограничено. Было ли определение «общих информационных потребностей», которое определил Совет по МСФО основано на серьезных практических исследованиях по всему миру? Был ли проведен соответствующий анализ, предшествовавший публикации проекта стандарта?

Данный доклад анализирует то, что было проделано Советом по МСФО. Как вывод - мы убедились в том, что Совет по МСФО не провел серьезных исследований и практического анализа. Более того, мы обнаружили, что выводы Совета по МСФО, нашедшие свое отражение в проекте стандарта с предубеждением относятся к мнению бухгалтеров и аудиторов. В настоящее время крайне важным является проведение международного исследования.

В противном случае - будет просто удачей, если МСФО для малых и средних предприятий будет предоставлять достаточную информацию для предполагаемых внешних пользователей.

## **Исследование реакций котируемых французских банков, участников фондового рынка на изменения в МСФО 39**

**НЕССРИН БЕН ХАМИДА**

*Университет Париж-Дофин, Франция*

### **An investigation of capital market reactions of quoted French banks to pronouncements on IAS 39**

*Ben Hamida Nessrine,*

*Paris Dauphine University, France*

This paper examines the impact of fifteen pronouncements related to fair value accounting according to IAS 39 on equity prices of financial institutions. The results document that announcements that signal an increased (decreased) probability of issuance of IAS 39 produce negative (positive) abnormal stock price reactions for sample banks. Further, we demonstrate that the magnitude of the stock price reactions was not related to specific characteristics of sample banks.

В данном докладе исследуется влияние на капитал финансовых институтов пятнадцати изменений, касающихся оценки по справедливой стоимости в МСФО 39.

Результаты исследования показывают, что дополнения в МСФО 39 вызывают увеличение вероятности установления неадекватной рыночной цены акция рассматриваемых банков.

Более того, мы обнаружили, что такая неадекватность рыночной цены акций не связана со спецификой конкретного банка.

## **МСФО и итальянские некотируемые компании: понимание и экономический эффект. Результаты практического анализа**

*МОНИКА ВЕНЕЗИАНИ, КЛАУДИО ТЕОДОРИ,  
Университет Бrescia, Италия*

### **The International Accounting Standards and Italian non-listed companies: perception and economic impact. The results of an empirical survey**

*Veneziani Monica, Teodori Claudio,  
University of Brescia, Italy*

Introduction of the international accounting standards, strongly oriented towards the financial markets, undoubtedly represents a profound change for Italian companies (listed and unlisted), a break with the past, and it is important to examine whether the lawmaker's decisions, entailing potentially widespread use, are consistent with the Italian background.

In the context of the research, carried out during the first half of 2007, attention was focused on 34 non-listed companies of medium size, with head office in a limited area of Northern Italy (which, due to the diffusion and variety of companies, represents the fifth most important economic area of the country in terms of GDP) which could be interested in voluntary adoption of the international standards, i.e. prior to any normative obligation.

The research, the first performed in Italy, rests on full recognition of the importance of understanding the relations between international accounting standards and non-listed companies, in view of the general reluctance in terms of financial disclosure.

The objective pursued consists in: determination of the level of awareness and perception existing with regard to the IAS/IFRS (in terms of characteristics; possible effects produced not only at accounting level; positive, negative and

innovative aspects characterising them) both on the part of the CFOs and in general within the companies; identification of the critical aspects which companies have to tackle in adoption of the international accounting standards, the constraints to be overcome and the opportunities to be taken; estimation of the impact produced on the assets in the transition phase.

In particular, after considering the Italian background, the following research questions will be addressed:

RQ1: What is the level of the CFOs' knowledge of the IFRS and in particular how are the IFRS perceived within the non-listed companies? What are the possible determining factors?

RQ2: What are the effective opportunities/advantages, difficulties/costs perceived in the case of voluntary adoption of the IFRS?

RQ3: What are the likely effects on equity as a result of the transition to the IFRS and what are the accounting areas most affected?

The main investigation tool for development of the empirical research is the structured interview, together with a checklist for the quantitative impact.

The main results obtained highlight a limited knowledge, strong attachment to the national accounting model, a perception of the IAS/IFRS problem as something remote, most interest shown by firms with greater orientation to export, non-satisfactory comprehension of the concrete effects induced by the international accounting standards and the existence of an «organisational» structure to be adapted (personnel and information systems). In quantitative terms, the main impact on the equity is due to the different assessment of plants and equipment and the inventories.

Внедрение международных стандартов финансового учета, сильно ориентированных на финансовый рынок, безусловно, предполагает серьезные изменения для итальянских компаний (как котируемых, так и некотируемых), их отрыв от прошлого. Важно убедиться в том, что решения, принимаемые законодателями, соответствуют итальянскому прошлому.

В контексте исследования, осуществленного в первой половине 2007 года, внимание было сосредоточено на 34 некотируемых компаниях среднего размера, с головными офисами в ограниченном регионе Северной Италии, (который благодаря своему экономическому многообразию представляет пятую по значимости территорию страны в плане ВВП). Данный регион может быть заинтересован в добровольном переходе на МСФО, т.е. до того как это будет законодательно определено.

Исследование, первое в своем роде, касается полного признания влияния, которое МСФО могут оказать на некотируемые компании, как в целом, так и в плане требований по раскрытию информации.

Поставленная цель состоит из: определения уровня понимания и существующих прогнозов, связанных с МСФО (в плане характеристик и возможных эффектов не только на бухгалтерском уровне, но и в целом). Понимания

процесса финансовым руководством компаний. Определения основных моментов, с которыми столкнутся компании при внедрении МСФО, проблем, которые необходимо будет преодолеть. Влияния, которое будет оказано на активы компаний на стадии перехода.

В частности, после выявления итальянского прошлого, следующие исследовательские вопросы будут рассмотрены:

1) Каков уровень знаний финансовых менеджеров об МСФО, и в частности, как МСФО повлияют на некотируемые компании? Каковы возможные определяющие факторы?

2) Какие существуют преимущества/возможности, сложности/затраты связанные с добровольным переходом на МСФО?

3) Какое предполагаемое влияние на капитал окажет переход на МСФО, и какие области учета подвергнутся наибольшему воздействию?

Основным инструментом исследования для проведения практического исследования было структурированное интервью, а также список для проведения количественного анализа. Основные полученные результаты показывают ограниченность знаний, сильную привязанность к национальной системе учета, мнение о том, что проблема МСФО - это нечто отдаленное.

Наибольший интерес в переходе на МСФО проявляют компании, занимающиеся экспортом. В количественном выражении, наиболее серьезным будет влияние на капитал, учет основных средств и запасов.

## **Способствует ли корпоративная прозрачность более эффективному распределению ресурсов**

*P. ФРЕНСИС, ХУРАНА ИНДЕР, ПЕРЕЙРА РАЙНОЛЬД, ХАНГ ШОН  
Университет Миссури, США*

### **Does Corporate Transparency Contribute to Efficient Resource Allocation?**

*Francis, R., Khurana Inder, Pereira Raynolde, Huang Shawn,  
University of Missouri, Columbia, United States of America*

This paper examines whether a country's corporate transparency environment (which includes the quality of accounting information) contributes to efficient resource allocation. Specifically, we build on the work of Fisman and Love (2004) and Rajan and Zingales (1998) to examine whether higher transparency allows for timely response to growth shocks (or changes in growth opportunities). Based on a cross-country study of 37 manufacturing industries from 37 countries, we provide three pieces of related evidence. First, we find the contemporaneous correlations in industry growth rates across country pairs are higher when there is a greater level of corporate transparency in the country

pairs, after controlling for country-level economic and financial development. Second, we find the influence of transparency on these correlations is stronger when country pairs are at similar levels of economic development (GDP). This is consistent with the argument that industry-specific growth shocks are more likely to be similar for countries in comparable stages of economic development. Finally, when we control for the level of transparency explained by a country's institutions in place, we find that residual transparency (unexplained by endogenous institutions) is associated with industry-specific growth rates. Taken together, our results are consistent with corporate transparency facilitating the allocation of resources across industry sectors. An additional analysis examines whether transparency positively affects the relation between a country's realized growth rate and its ex ante growth opportunities estimated using the price-earnings ratio of global industry portfolios weighted by each country's specific industrial mix. Confirming our earlier results, we find only countries with high transparency display an association between ex ante growth opportunities and realized ex post growth in real GDP per capita. In sum, our results support the argument that greater corporate transparency (including the quality of accounting information) contributes to improved resource allocation and growth rates, over and above the previously documented effects of a country's level of economic and financial development. Finally, our results imply that improved transparency may facilitate resource allocation and growth, even in countries with weaker institutions.

В данном докладе исследуется, на сколько прозрачность в корпоративной среде страны (включая качество бухгалтерской информации) влияет на эффективное распределение ресурсов. В частности мы основываем исследование на работе Фисмана и Лов (2004г.) и Райана и Зингальса (1998г.), а именно мы исследуем, насколько высокая прозрачность способствует своевременному реагированию на рыночные изменения (или возможности изменений в росте компаний).

Основываясь на исследовании 37 производственных компаний в 37 различных странах мира, нами представляется три отдельных вывода. Первое, мы рассматриваем темпы промышленного роста в странах и смотрим на экономическое и финансовое развитие той или иной страны.

Второе, мы смотрим, что влияние прозрачности на корреляцию пар компаний сильнее там, где компании работают в странах с примерно одинаковым уровнем развития (ВВП).

Итоговыми выводами, к которым мы пришли, является то, что улучшение прозрачности может способствовать распределению ресурсов и экономическому росту.

## Влияет ли переход на МСФО на требования фондовых бирж по раскрытию информации?

МАРСЕЛА ЖАРОВА, ЛАДИСЛАВ МЕЖЛИК  
Пражский Экономический Университет, Чехия

### Has Introduction Of IFRS Any Impact On The Stock Exchange Disclosure Requirements?

*Zarova Marcela, Mejzlik Ladislav  
University of Economics, Prague, Czech Republic*

This paper addresses issues of stock exchange disclosure requirements for the issuers, specifically the impact of IFRS adoption on accounting rules and the accounting regulatory system and analyses relation between changing accounting regulatory rules and stock exchange disclosure requirements. For the purpose of this paper example of the Prague stock Exchange (PSE) in the Czech Republic is used.

This paper, using an historical overview of the legal framework of accounting development during the last fifteen years, demonstrates subsequent steps of rebuilding accounting system from one-level accounting regulation to three levels of accounting regulations on one hand and the impact of IFRS regulation on PSE Disclosure Requirements for the Issuer on the other hand with changing the number of listed companies as well as, including critical assessment. Will be the fact that investors in continental European countries are oriented on information that differs from those published financial statement general fact or specific phenomenon in European countries with weak strength and discontinued tradition of stock exchanges?

В данном докладе рассматривается вопрос о требованиях к эмитентам по раскрытию информации на фондовых биржах, в частности, влияние перехода на МСФО на правила бухгалтерского учета и на систему регулирования бухгалтерской деятельности. Также анализируется связь между изменением в бухгалтерских правилах и требованиями к раскрытию информации. Для исследования был взят пример Пражской Фондовой Биржи.

В докладе рассматривается исторический обзор законодательной базы и развитие бухгалтерского учета за последние 15 лет. Демонстрируется поступательное движение от одноуровневого законодательства, регулирующего бухгалтерскую деятельность к трехуровневому. Также говорится о влиянии требований МСФО на требования по раскрытию информации эмитентами на Пражской фондовой бирже с одной стороны, и изменении числа котируемых компаний с другой стороны.

Будет ли доказан тот факт, что инвесторы в странах континентальной Европы ориентируются на информацию, отличную от той, которая публикуется в финансовой отчетности? Является ли это общим фактом для всех, или преимущественно касается тех стран, где традиция фондовых бирж была прервана?

## **Корпоративные цели и социально-этическое поведение**

*ФРАНЧЕСКО ДЖИАЦЦАРИ*

*Университет Саленто, Италия*

### **Corporate Aims And Ethical-Social Behaviours**

*Giaccari Francesco,*

*Università del Salento, Lecce, Italy*

In recent years, the problematic nature of the relationships between ethics and economics has come to the surface. As is well known, the difficult dialectic between the two disciplines is traditionally traced back to the trade-off between rationality and efficiency, both considered necessary for human actions in the economic field, and equity, considered a fundamental social value. The paper deals with this topic, which is the subject of recurring analysis, from the perspective of Italian Economia aziendale (Italian E. A.), at first discussing some of the general questions that make the problem of the importance of ethics even more controversial. The paper identifies three ways in which ethical values relate to the Italian E. A.:

relevance of ethical values for the closing of the model, so that ethical behaviour is intrinsic to the economic prerogatives of corporations and therefore contributes to the valuation of the results;

■ internal impact, in which case ethical values enter the model and condition the choices and economic function of corporations;

■ external influence of meta-economic principles, that is, outside the paradigm, which represent either objective bonds or indispensable conditions for the survival of the model.

В последние годы, проблемы в отношениях между этикой и экономикой вышли на поверхность. Как это хорошо известно, трудности в разговоре между двумя дисциплинами традиционно относятся к компромиссу между рациональностью и эффективностью оба фактора являются важными для деятельности человека на экономическом поприще, а капитал считается основополагающей человеческой ценностью.

В докладе рассматривается данный вопрос, который требует периода-

ческого анализа. В работе выявляются три основных вопроса, касающихся этических норм:

- соответствие этических ценностей, такое, чтобы этическое поведение было свойственно экономическим прерогативам компаний и таким образом вносило вклад в оценку результатов;
- внутреннее влияние, при котором этические ценности становятся частью модели поведения и предопределяют экономическую деятельность компаний;
- внешнее влияние мета-экономических принципов, при котором этическое поведение соответствовало бы основной цели и позволяло бы существовать всей экономической модели.

## **Финансовый учет и отчетность в 21 веке: неправильное использование и злоупотребление моделью Пачоли**

*УИЛЬЯМ ШНЕЙДЕР, ЭЙНО ИНАНГА  
Школа бизнеса Маастрихт, Нидерланды*

### **Financial Accounting and Reporting in the 21st Century: The Misuse and Abuse of the Pacioli Model**

*Schneider William, Inanga Eno  
Maastricht School of Management, Maastricht, The Netherlands*

The reliability of accounting information and the relevance of it to users/stakeholders is of paramount concern in this paper. Our general conclusion is that the Pacioli Model which is the basis for financial accounting and the related financial statements, simply cannot provide the type of information that most stakeholders want and need. The inherent structural limitations of the model have been exceeded as the result of the misuse and abuse of the model by GAAP regulators, as they have attempted to increase and enhance the information value, i. e., the relevance of the financial statements.

The practical problem is that relevance is user, time, and situation specific, whereas accounting information is inherently generic. The essential question that emerges at this juncture is: What is the purpose or objective of financial accounting and reporting? In our opinion, the purpose is simply to identify, measure, and record the economic activity of an entity and subsequently provide a stewardship report to the stakeholders: primarily absentee owners. We will argue and demonstrate that it is not the purpose of financial reporting to provide a comprehensive story about the entity as an economic enterprise.

Financial accounting and reporting cannot singularly provide all the

information needed to make «an informed assessment of a company» because by necessity it is limited. The information provided is intended to facilitate accountability which when fully comprehended and combined with other socio-economic-political data may make a positive, useful contribution to interpretative accounting, i. e., analysis and assessment.

The following discussion explores possible causes for the inability of the Pacioli Model and the classic properties asserted for financial accounting information, that is it is reliable and relevant, to be as useful as expected. We believe that reliability is a function of the financial accounting process, but that relevance is situation specific and, therefore, is a function of the user. We also explore the possibility that accountants and others expect more from financial accounting than it can deliver, i. e., more than a stewardship report.

We believe that a different model is needed to meet the demand for information to make a formal assessment of a company. Perhaps a biologist or physicist will provide the conceptual framework. In our opinion, it will not be an accountant.

Достоверность бухгалтерской информации и ее адекватность для пользователей/заинтересованных лиц является первостепенной задачей данного исследования. Наш основной вывод состоит в том, что Модель Пачоли, являющаяся основой финансового учета и связанных с ним финансовых отчетов, попросту неспособна предоставить информацию, которая необходима заинтересованным лицам. Присущие ей структурные ограничения еще более увеличились в результате неправильного использования и злоупотребления ей со стороны разработчиков Американских правил учета (GAAP), так как они настаивали на увеличении информационной составляющей, а именно релевантности финансовых отчетов.

Проблема состоит в том, что релевантность является специфичной для конкретного пользователя, временного периода и ситуации, тогда как бухгалтерская информация по своей сути общая. Ключевым вопросом, который возникает, является: Какова цель или задача финансового учета и отчетности? По нашему мнению - это просто идентифицировать, оценить и записать экономическое событие компании и в последующем представить отчет заинтересованным пользователям: в первую очередь основным владельцам. Мы подробно рассмотрим этот вопрос и продемонстрируем, что предоставление подробного рассказа о компании, как о экономической единице является целью финансовой отчетности.

Финансовый учет и отчетность не могут единолично предоставить всю информацию, необходимую, чтобы сделать «информированное суждение о компании». Предоставляемая информация направлена на то, чтобы улучшить подотчетность, которая, если объединить ее с иными социально-экономико-политическими данными будет способствовать положительному и полезному вкладу в интерпретацию бухгалтерских данных.

## Увеличение раскрываемой информации в австрийской управленческой отчетности - улучшение поведения в области финансовой отчетности?

КАНТЕР МАГДАЛЕНА, КАРЛ РЕГИНА,  
ШАФХАУЗЕР-ЛИНЗАТТИ МИКАЭЛА МАРИЯ  
Венский Университет, Австрия

### Enlargement Of The Scope Of Disclosure In Austrian Management Reports - Improvement Of Financial Reporting Behaviour?

*Kuntner Magdalena, Karl Regina, Schaffhauser-Linzatti Michaela Maria,  
University Vienna, Austria*

The growing importance of information not included in the traditional annual accounts has urged legislation to improve capital market communication. Thereby, the enlargement of the scope of disclosure in the management report seems to be the most promising approach. This paper focuses on the question to what extent the latest amendments of legal provisions changed the financial reporting behaviour of listed companies in regard to management reports. Being part of a comprehensive study on European countries, the sample of Austrian companies listed on the Vienna Stock Exchange in 2004 and 2005 proves empirically that the companies observed the legal requirements in terms of both quantity and place of information provided. The results indicate that the companies adjusted their information policies to the legal requirements, but did not substantially enlarge their published reports. Hence, the financial reporting behaviour has already complied with reporting obligations on a high level. Additionally, our conclusions contribute to the current debate on management reports by comparing the national requirements and our empirical findings in particular with the Discussion Paper «Management Commentary» of the International Accounting Standards Board (IASB). In doing so, we broaden the discussion basis by integrating corresponding German regulations on management reporting into our comparison. We derive possible impacts of the IASB's Discussion Paper on national regulations and consequently on the reporting behaviour of listed companies.

Увеличение значения информации не входящей в традиционную годовую отчетность повлекло за собой необходимость усовершенствования за-

конодательства с целью улучшения взаимодействия с фондовым рынком. Таким образом, увеличение требуемой для раскрытия в управлеченческой отчетности информации кажется наиболее многообещающим подходом.

Данный доклад фокусирует внимание на вопросе о том, каким образом содержание последних изменений в законодательные требования изменило поведение котируемых компаний в отношении финансовой отчетности, и управлеченческой отчетности в частности. Будучи частью подробного исследования Европейских стран, пример австрийских компаний, котирующихся на Венской фондовой бирже в 2004 и 2005 годах, на практике подтверждает, что компании выполняют требования законодательства в части качества и количества предоставляемой информации. Результаты показывают, что компании модифицировали свою информационную политику в соответствии с требованиями законодательства, но не существенно увеличили публикуемую отчетность. Следовательно, поведение в отношении составлявшейся ранее финансовой отчетности уже соответствовала требованиям на высоком уровне. Кроме того, наши выводы дополняют текущие обсуждения по поводу управлеченческой отчетности предосставляя практические доказательства. Мы также внесли весомый вклад в обсуждения начав совместную работу с коллегами из Германии.

## **Анализ раскрытия информации о политике компаний в природопользовании и социальной сфере на примере компаний вырабатывающих ветряную энергию. Пример Испании**

*Ж.А. МОСЕНЕ, Ж.М. МОНЕВА, М.В.САНАГУСТИН  
Университет Сарагоса, Испания*

### **Analysis Of Social And Environmental Disclosures In Wind-Energy Industry. The Spanish Case**

*Mosene, JOSE ANTONIO, Moneva, JOSE M., Sanagustin, M. VICTORIA  
University of Zaragoza, Spain*

One of the most important Kyoto commitments and one of the most difficult ones to deal with is the reduction of the greenhouse gases. Energy production and consume are the main factors that cause these effects, this makes energy sector the main key to reach Kyoto objectives. Energy efficiency and energy development are the main tools that countries have to reach it. Kyoto has also been a chance for governments to promote and develop technology innovation, to increase competitiveness and to move towards a more sustainable world.

Spanish government in order to comply with Kyoto protocol, has stimulate a more efficient use of energy, to promote energy diversification, to develop renewable energy sources and guarantee power supply. Traditional energy industry based on fossil fuel has turned towards renewable energy. The gamble for wind-energy has paid off; Spain is the second in the world wind-energy producers' ranking, behind Germany.

This radical change also implies a change in management approach. Traditional management need to be modified for a wider approach considering environmental and social aspects. Firms not only should take care about internal costs, but also how their activity affects Society and Environment must be considered in their decisions. Environmental Full Cost Accounting could be the tool for improvement. According to this, firms are more prone to Social and Environmental reporting to show their sustainability commitment.

In this paper we make an analysis of social and environmental reporting of the energy industry, particularly wind-energy industry, which is one of the main gambles on Spanish renewable power policy at this moment. Our objective is to know the involvement of wind-energy producers in the process of decreasing greenhouse gases. We analyse environmental and social reporting practices disclosed in sustainability reports published by 7 main electricity producers in Spain with the aim of determining if renewable energy companies are showing enough information to reflect their environmental and social performance and also, the quality level of this information as a differentiation strategy.

Одно из наиболее важных и одно из наиболее сложно выполнимых положений Киотского протокола - сокращение выброса парниковых газов. Производство и потребление энергии являются ключевыми факторами, вызывающими данный эффект, именно поэтому энергетика является наиболее значимым направлением в достижении целей, озвученных в Киото. Эффективная энергетика и развитие энергетики являются ключевыми инструментами для достижения поставленных целей. Протокол также был шансом для правительства пропагандировать и развивать инновационные технологии, увеличить конкуренцию и двигаться к более экологически рациональному миру.

Испанское правительство для достижения соответствия Киотскому протоколу стимулировало более эффективное использование энергии, с целью пропаганды распределения энергии и развития использования возобновляемых источников энергии и гарантированных ее поставок. Традиционная энергетическая индустрия, базирующаяся на ископаемых источниках начала движение в сторону возобновляемой энергии. Ставка на энергию ветра принесла положительный результат. Испания на текущий момент является вторым по величине производителем энергии ветра после Германии. Это радикально меняет и под-

ход к управлению. Традиционные методы управления должны быть радикально пересмотрены с целью большего соответствия природным и социальным аспектам. Компании не только должны заботиться о внутренней стоимости, но также учитывать, как их деятельность влияет на Общество и Окружающую среду. Учитывая это компании должны стать более ответственными перед обществом и представлять отчетность о природопользовании и социальных вопросах. В докладе анализируется деятельность 7 компаний, занимающихся производством энергии ветра, а также составляемая ими отчетность.

## **Влияет ли использование отчетности о природопользовании в управленческой отчетности на инновации? Объясняющий анализ**

*Б. ХЕНДРО, А. ФЕРЕЙРА, К. МАУЛАНГ*

*Университет Монаши, Мельбурн, Австралия*

### **Does The Use Of Environmental Management Accounting Affect Innovation? An Exploratory Empirical Analysis**

*Hendro Bayu, Ferreira Aldonio, Moulang Carly*

*Monash University, Melbourne, Australia*

The increased awareness regarding the environmental performance of companies has encouraged, sometimes compelled, organisations to take steps to account for the environmental effects of their activities. One such step has been the use of Environmental Management Accounting (EMA), which has been said to deliver many benefits to users, including an increase in innovation. However, there is little evidence to substantiate this claim. This paper addresses this issue by investigating the relationship between the use of EMA and both product and process innovation. The study also examines the relationship between a prospector-type strategy and the use of EMA, as well as its direct and indirect effects on innovation. Finally, a subsidiary purpose of this study is to develop and propose a research instrument to measure “EMA use” that can be incorporated by future research.

A survey was distributed to 298 management accountants and financial controllers in large Australian businesses and yielded 40 usable responses. The analysis suggests that while it is likely that EMA use has a positive effect on process innovation, the same was not found for product innovation (no significant relationship). Also, as expected a prospector-type strategy was

correlated with both product and process innovation, but no significant relationship was found with EMA use. We have also carried our analysis using Partial Least Squares (PLS), but the low sample size affected the statistical power of the findings. It has, however, enabled the testing of the EMA use construct.

Увеличившаяся забота об отношении компаний природопользованию побудила компании, а иногда и заставила, предпринимать шаги к учету влияния их деятельности на окружающую среду. Одним из таких шагов стало использование Управленческого учета о природопользовании, целью которого стало предоставление больших благ Пользователям, включая увеличение инноваций. Тем не менее, существует мало подтверждений таким заявлениям. Данный доклад рассматривает этот вопрос посредством исследования связи между использованием отчетности о природопользовании и инноваций в производстве. Также рассматриваются инновации в различных секторах экономики. И наконец, еще одной целью доклада является разработать и предложить инструменты для оценки эффективности применения отчетности о природопользовании, которые могли бы быть использованы для дальнейших исследований.

Нами был проведен опрос 298 специалистов по управленческому учету и финансовых контролеров, работающих в крупном бизнесе Австралии. В итоге мы получили 40 ответов, пригодных для использования в исследовании. Анализ предполагает, что в то время, как использование отчетности о природопользовании стимулирует инновации процессов, инновации продукции не столь существенны (нет значимой взаимосвязи).

Нами также было проведено ряд дополнительных опросов, составленных на основе полученных ранее данных. Результаты этих опросов также нашли отражение в данной работе.

В ходе секции слушатели будут иметь возможность обсудить результаты исследования с авторами и поделиться своими соображениями относительно дальнейших возможных исследований по данному направлению.

## **Управление, учет и подотчетность в итальянских правительствах местного уровня - анализ**

*ЭНРИКО БРАЦЦИ, ЭМИДИА ВАГНОНИ*

*Университет Феррара, Италия*

**Purpose: the paper aims to investigate the intricate relationship between accounting information systems, managerialism and accountability in Local Governments**

*Bracci Enrico, Vagnoni Emidia*

*University of Ferrara, Italy*

Design /methodology/approach: the exploratory case study was conducted using a mix of method both qualitative and quantitative, in the context of a medium-size Italian municipality.

Findings: the quality of accounting information systems is central in the managerial development of an organisation, public but also private, and the presence of internally coherent systems of accountability. The technological and procedural slack of the AIS allows managers to develop their private information systems to fulfil also accountability obligations or needs. The uncontrolled introduction of the reforms brought about the development of conflicting forms of accountability, the search for internal and external legitimisation by managers, to protect themselves from the political influence and the attempt to evaluate their performance.

Research limitations/implications: to conduct highly contextual case study limits the space for wide generalisations. However, it provides the chances to observe the systemic implications existing between accounting information systems, the development of a management layer in organisations and the systems of accountability. Moreover, the research allowed to appreciate both the formal and informal processes involved. Ideally, a longitudinal analysis along the life of such reforms, would increase the understanding further.

Practical implications: the uncontrolled development of «private» information system involves the increase of principal/agent problems, so that the risk of opportunistic behaviour by managers. Such findings call for an internal governance of the accounting information systems, to reduce such a gap, improving the decision and control processes, and limiting the presence of system of accountability in which managers create a legitimised institution through the management of organisational boundaries.

Originality/value: provides interesting insights on the impact of accounting/managerial based public sector reforms on the inner functioning of Local Government, emphasising the risk of delivering changes not foreseen by the official aims.

Цель: данный доклад ставит перед собой задачу выявить взаимосвязь между бухгалтерскими информационными системами, подходом к управлению и подотчетностью на уровне местных (муниципальных) правительств.

Методология/подход: объясняющий анализ на основе конкретных примеров был проведен с использованием различных методов, как качественных, так и количественных, в отношении средних по размеру муниципалитетов Италии.

Выводы: качество бухгалтерских информационных систем занимает ключевое место в развитии управления организацией, как государственной, так и частной, важными также являются внутренние системы контроля составленной отчетности. Технологичные и практические бухгалтерские информационные системы позволяют руководителям разрабатывать на их базе собственные информационные системы, предназначенные для качественного выполнения задач.

Неподконтрольные реформы привели к конфликту в формах контроля отчетности и к тому, что руководителям пришлось искать, как внутренние, так и внешние законодательные инструменты для того, чтобы защитить себя от политического влияния и оценить результаты своей деятельности.

Ограничения/допущения исследования: для того, чтобы исследования были практичны, данное исследование предполагает ограничение широких обобщений. Тем не менее, оно дает возможность наблюдать систематические допущения, существующие между бухгалтерскими информационными системами и развитием управленческого подхода в организациях.

Практические выводы: неподконтрольное развитие «частных» информационных систем приводит к риску некорректного поведения руководства.

Исходные данные/оценка: дают интересную информацию о реформах в учете и управлении в государственном секторе.

## Факторы, предопределяющие ситуацию с муниципальными финансами в Испании

ФРАНЧЕСКО БАСТИДА,

Технический университет Картахена, Испания,

БЕНИТО БЕРНАРДИНО,

Университет Мурсии, Испания

### The Determinants of Municipal financial situation in Spain

Bastida Francisco, Technical University of Cartagena, Spain

Benito Bernardino, University of Murcia, Spain

Our work evaluates the influence of political and socioeconomic factors on the government fiscal situation. This relationship is an issue of interest not only for the academic field, but also for the citizenry. At national level, in Europe, interest stems from European Union convergence criteria. At local level, interest comes from fiscal constraints resulting from tax growth limitations and growing public services needs from an ageing population. Furthermore, there is a fruitful empirical literature assessing interaction between economics and politics. This interaction has been analysed in a double framework: national (time-series in a country or cross-country data) and sub-national (regions and municipalities). Recent literature has investigated whether political institutions explain differences in fiscal performance, more specifically, ideology and strength of the government. Thus, economic factors are not sufficient to explain public sector behaviour, but the political and institutional framework must be taken into account. Using this approach, we analyze the determinants of municipal expenditures and taxes in Spain. We have obtained time-series data of 288 municipalities for the year 2005.

Our results indicate that there is an influence of the political strength on LG fiscal situation. However, we do not find evidence of the impact of the government's political sign. Economic and population variables are found highly significant.

Наша работа оценивает влияние политических и социально-экономических факторов на фискальную ситуацию в правительствах. Эта взаимосвязь представляет собой не только научный интерес, но также интересна и для гражданского населения.

На национальном уровне, в Европе, интерес проистекает из критерииов сближения внутри Европейского Союза. На местном уровне, интерес исхо-

дит из налогового бремени, ограничений по росту налогов и возрастающих потребностях в государственных услугах со стороны старшего поколения. Более того, существует полезная практическая литература, рассматривающая взаимосвязь между экономикой и политикой. Эта взаимосвязь была проанализирована на двух уровнях: национальном (сравнение стран между собой) и нижестоящих (региональных и муниципальных) уровнях.

В недавней литературе встречаются исследования, касающиеся того, объясняют ли политические институты различия между фискальными результатами.

Таким образом, экономических факторов не достаточно для объяснения поведения в государственном секторе, но политическая и институциональная среда должны учитываться. Исходя из данного подхода, мы анализируем факторы, определяющие муниципальные расходы и налоги в Испании. Нами был получен анализ временных рядов из 288 муниципалитетов за 2005 год.

Наши результаты показывают, что существует влияние политических сил на фискальную ситуацию в правительствах местного уровня. Тем не менее, мы не выявили подтверждений сильного влияния правительства национального уровня. Экономическое и политическое разнообразие каждого муниципалитета имеет существенное значение.

## **Практическое применение МСФО 12 «Налог на прибыль». Сложности, с которыми могут столкнуться компании при первом применении стандарта**

*A. MAKKONI*

*Менеджмент консалтинг групп, Великобритания*

### **Краткое содержание**

При первом применении МСФО многие компании сталкиваются со сложностями. Данный доклад посвящен МСФО 12 «Налог на прибыль». Целью доклада является проанализировать сложности, которые возникали у компаний в прошлом и определить те проблемы, с которыми они могут столкнуться в будущем, в особенности, при первом применении этого стандарта.

### **Содержание**

- Введение**
- Отложенные налоги - методика расчета**
- Отложенное налоговое обязательство (НО)**

- Отложенный налоговый актив (ОНА)
- Отложенные налоги - оценка
- Объединение компаний - особый случай
- Раскрытие информации

#### ● Введение

**Бухгалтерская прибыль × Ставку налога на прибыль = Сумма текущего налога**

Причины:

- Некоторые статьи доходов и расходов не учитываются для целей налогообложения;
- Различное время признания доходов и расходов;
- Различные методы и правила формирования резервов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения;
- Различные методы списания стоимости активов на расход.

**Главная цель** расчета *отложенного налогообложения* - отражение будущих налоговых последствий операций в том же отчетном периоде, в котором отражаются сами операции и их финансовый результат (т.е. *Принцип начисления*).

**Причина** возникновения потребности в отражении отложенных налоговых обязательств (или требований) - *несовпадение по периодам* законодательного налогообложения операций и их отражения в финансовой отчетности.

#### ● Отложенные налоги - методика расчета

**Налоговая база актива** - это величина, которая в целях налогообложения будет вычитаться из налогооблагаемых экономических выгод (доходов), которые поступят при возмещении балансовой стоимости актива.

**Налоговая база обязательства** - это балансовая стоимость, уменьшенная на сумму, вычитаемую в целях налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах.

Если доход получен авансом, то налоговая база соответствующего обязательства представляет собой его балансовую стоимость за вычетом дохода, который не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Отложенные налоги - методика расчета

**Балансовый метод расчета отложенного налогового актива / обязательства:**

Балансовая стоимость актива / обязательства	X
Налоговая база актива / обязательства	(X)
Временная разница	X
% ставка налога	%
Отложенное налоговое обязательство/актив	X

**Временные разницы** разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства на отчетную дату и его налоговой базой

**Вычитаемые разницы**

Приведут к уменьшению налогооблагаемой прибыли в будущих периодах при возмещении балансовой стоимости актива (погашении обязательства)



**Отложенное Налоговое требование**

**Налогооблагаемые разницы**

Приведут к увеличению налогооблагаемой прибыли в будущих периодах при возмещении балансовой стоимости актива (погашении обязательства)



**Отложенное Налоговое обязательство**

**● Отложенное налоговое обязательство (ОНО)**

■ **ОНО** - это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемой временной разницы.

■ **ОНО** признается для всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- первоначального признания деловой репутации или
- первоначального признания актива или обязательства при совершении операции, которая:
  - не является объединением компаний и
  - на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

**● Отложенный налоговый актив (ОНА)**

**ОНА** - это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- переноса на будущее неиспользованных налоговых убытков;
- переноса на будущее неиспользованных налоговых кредитов,

**ОНА** признается для всех вычитаемых временных разниц, в той мере, в какой существует вероятность наличия достаточной налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих разниц, за исключением первоначального признания актива или обязательства при совершении операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

**Наличие достаточной налогооблагаемой прибыли - критерий:**

■ Наличие налогооблагаемых временных разниц, относящихся к одному и тому же налоговому органу и налогоплательщику и погашение которых ожидается:

- в том же периоде, что и погашение вычитаемой временной разницы;
- в периодах, когда налоговый убыток, возникающий из ОНА, может быть перенесен на прошлые или будущие периоды,
- **Вероятность наличия налогооблагаемой прибыли в будущем** (условия аналогичные изложенным выше).
- **Возможности налогового планирования**, которое обеспечит поступление налогооблагаемой прибыли в соответствующие периоды.

**● Отложенные налоги - оценка**

- Должна применяться ставка налога, которая предположительно будут действовать в период реализации актива или погашения обязательства (действующая или ожидаемая ставка),
  - Если ставка зависит от уровня налогооблагаемой прибыли (ретрессивные или прогрессивные ставки), должна применяться средняя ставка.
  - Оценка должна отражать налоговые последствия в зависимости от способа возмещения балансовой стоимости актива или погашения обязательства.
  - Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не дисконтируются.

**● Объединение компаний - особый случай**

Идентифицируемые активы и обязательства признаются *по справедливой стоимости* на дату приобретения



Налоговая база идентифицируемых активов и обязательств не изменяется в результате объединения  
(или изменение неравнозначно)



Возникает *временная разница*



Временная разница приводит к возникновению *отложенного налогового обязательства*, которое учитывается при расчете *деловой репутации*, возникающей в результате объединения компаний

● **Раскрытие информации**

В соответствии с МСФО 12 в отчетности необходимо раскрыть основные компоненты налога на прибыль:

- Текущий налог на прибыль
- Отложенный налог на прибыль, возникший в следствие:
  - Изменения ставки налога;
  - Признания убытков прошлых лет;
  - Корректировки учетной политики и др.

В примечаниях к отчетности необходимо раскрывать объяснение взаимосвязи между расходом (возмещением) по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью одним из или обоими способами:

- числовая сверка расхода (возмещения) по налогу
- числовая сверка средней эффективной ставки налога

## **Переход на МСФО - применение 16 и 32 стандартов (основные средства и нематериальные активы)**

*M. ЭНДРИОС*

*Прайс Уотерхаус Куперс*

### **Содержание слайдов**

- Критерии отнесения активов к основным средствам.
- Первоначальная оценка основных средств.
- Последующие затраты. Оценка и переоценка основных средств в процессе их использования.
- Амортизация основных средств.
- Прекращение признания основных средств.
- Раскрытие информации.
- Критерии отнесения активов к основным средствам.

#### ***Основные средства:***

Материальные активы, использующиеся компанией для:

- производства или поставки товаров или услуг;
- для сдачи в аренду;
- для административных целей.

Предполагается, что они будут использоваться в течение более чем одного периода.

- Первоначальная оценка основных средств.

Первоначально основные средства оцениваются по себестоимости.

#### ***Исключения из правил:***

## **31-й ежегодный конгресс Европейской Ассоциации Бухгалтеров**

---

- Основные средства, которые приобретены через объединение предприятий - справедливая стоимость
- Основные средства, которые приобретены с целью перепродажи в течение 12 месяцев (регламентируются МСФО (1РР.5) 5).

### **Компоненты себестоимости**

- + Покупная цена;
- Скидки продавца;
- + Таможенные пошлины;
- + Невозмещаемые налоги на покупку (акцизы, НДС и. т. п.);
- + Все затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта и необходимые для приведения объекта в состояние готовности к эксплуатации;
- + Затраты (предполагаемые) на демонтаж и восстановление окружающей среды (дисконтируются).

### **•Последующие затраты. Оценка и переоценка основных средств в процессе их использования.**

#### **Капитализация последующих затрат**

##### **Общие критерии признания:**

- Вероятность получения будущих экономических выгод;
- Надежность измерения стоимости.

**Капитализируются** если существует достаточная уверенность в получении данных выгод, **Б** противном случае - **относятся на расходы** периода.

Поддержание объекта в рабочем состоянии (ремонт и обслуживание) - всегда на расходы.

#### **Последующая оценка основных средств**

**Основной подход** - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

**Допустимый альтернативный подход** - по переоцененной стоимости за вычетом амортизации, накопленной после переоценки **Последующие затраты. Оценка и переоценка основных средств в процессе их использования.**

#### **Переоценка основных средств**

- Переоценка производится по справедливой стоимости
- Достаточная регулярность
- Переоцениваются группы основных средств (не выборочная)
- Корректировка амортизации (2 способа) - в зависимости от способа переоценки:
  - по рыночной стоимости
  - по восстановительной стоимости

#### **Отражение результатов переоценки основных средств**

##### **■ Первонациально**

- Положительная переоценка - в капитал;
- Отрицательная переоценка - в расходы периода.

■ При дальнейших переоценках

- Необходимо учитывать отражение предыдущих переоценок.

● **Амортизация основных средств.**

**Правила амортизации**

■ Амортизация начинается, когда актив готов к использованию;

■ Амортизация не прекращается по временно выведенным из эксплуатации ОС;

■ Пересмотр ликвидационной стоимости и срока полезной службы - по крайней мере ежегодно.

● **Прекращение признания основных средств.**

**Признание прекращается:**

■ При реализации;

■ Если больше не ожидается экономических выгод от использования или от реализации.

*Примечание: Прибыли и убытки от прекращения признания признаются в ОПУ. Прибыль от прекращения признания не должна классифицироваться как выручка.*

● **Раскрытие информации**

**Обязательное раскрытие в отчетности для каждого вида основных средств:**

■ Вид оценки балансовой стоимости;

■ Сроки полезной службы;

■ Методы амортизации;

■ Полная балансовая стоимость и накопленная амортизация и убытки от обесценения на начало и на конец отчетного периода;

■ Сверка балансовой стоимости на начало и на конец отчетного периода.

**Если основные средства учитываются по переоцененной стоимости, то требуется раскрывать:**

■ Дату переоценки;

■ Проводилась ли оценка независимым экспертом;

■ Методы переоценки и существенные допущения;

■ Цена на активном рынке, недавние операции или другие методики оценки;

■ Для каждой категории - балансовая стоимость, которая была бы без переоценки; и

■ Сумма разницы переоценки, с указанием изменения за период и каких-либо ограничений на распределение акционерам.

## МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - анализ требований

М. ЭНДРИОС  
ПрайсУотерхаусКуперс

### ПРИЗНАНИЕ

**Резерв** признается в балансе только когда:

- Компания имеет текущее обязательство (правовое или традиционное) в результате прошлого события,
  - Вероятно, что потребуется выбытие экономических ресурсов для погашения обязательства, и
  - Может быть сделана надежная оценка суммы обязательства
- Резерв не признается если соблюдены не ВСЕ УСЛОВИЯ.**

**Условнообязательство** никогда не признается в составе примечаний в отчетности и определяется как:

- «Возможное» обязательство, возникающее из прошлых событий, но зависящее от неопределенных будущих событий, не находящееся под контролем банка, или
- Текущее обязательство, по которому нет вероятности того, что для его урегулирования потребуется выбытие экономических ресурсов; или
- Сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

**Условный актив** никогда не признается в балансе и определяется как:

- «Возможный» актив, возникающий из прошлых событий, но зависящий от неопределенных будущих событий раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

**Примечание:** Когда компания должна получить компенсацию с третьей стороны за расчет по обязательствам и получение компенсации практически очевидно, то актив признается в балансе (не является условным).

### ПРИЗНАНИЕ - ОСОБЫЕ СЛУЧАИ

**Реорганизация** - запланированная программа, находящаяся под контролем руководства и содержащая существенные изменения в отношении объема/масштаба осуществляющей банком деятельности или характера/способа деятельности:

**Резерв** в отношении реорганизации признается в балансе только при соблюдении всех критериев признания.

**Обременительный контракт** - контракт, для исполнения обязательств

по которому неизбежно должны быть произведены расходы в сумме, превышающей ожидаемые экономические выгоды от выполнения контракта;

Резервы по существующим обязательствам создаются по общим правилам.

### **ОЦЕНКА**

■ *Наилучшая оценка* суммы необходимой для погашения обязательства на дату баланса;

■ Если определен ряд сумм с одинаковой вероятностью появления, то выбирается средняя:

■ Ожидаемые потоки должны быть дисконтированы, если изменение в стоимости денег значительно.

### **Дисконтирование**

■ Ставка дисконта до налогообложения

Балансовая стоимость дисконтированного при первоначальном признании обязательства увеличивается с начислением процентов за каждый период; причем начисленные проценты признаются в отчете о прибылях и убытках

■ На каждую отчетную дату резерв пересматривается с учетом новых экономических условий и переоценивается с отражением суммы дооценки/ списания в отчете о прибылях и убытках

### **ОТРАЖЕНИЕ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Первоначальное признание резервов происходит в корреспонденции:**

■ с отчетом о прибылях и убытках  
■ с активом, в случае если обязательство относится к конкретному активу и возможна (разрешена) капитализация данного вида расходов другими МСФО

### **Прекращение признания (сторно)**

■ Если изначально признана как расход, признается как доход (счета расходов не кредитуются!)

■ Если изначально признано как часть актива, уменьшается балансовая стоимость актива

### **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

**Основные раскрытия:**

■ Учетная политика для каждого типа резервов;

■ Движение в резервах в течение периода;

■ Описание условных обязательств и условных активов

Для каждого класса условных обязательств (кроме случаев, когда веро-

ятность выбытия ресурсов является малой) компания должна раскрывать:

- краткое описание характера условного обязательства;
- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия ресурсов; и
- вероятность получения возмещения.

Там, где вероятным является поступление экономических выгод, компания должна раскрывать:

- краткое описание характера условных активов; и
- оценочный размер их финансового воздействия.

## **МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»**

*M. ЭНДРЮС*

*ПрайсУотерхаусКуперс*

### **Содержание**

- Критерии признания нематериальных активов.
- Первоначальное признание.
- Последующий учет.
- Амортизация НМД.
- Прекращение признания НМД.
- Раскрытие информации.

#### **● Критерии признания нематериальных активов**

**Нематериальный актив (НМД)** идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

##### **Идентифицируемость** (обособляемость)

- Отделимый, если есть возможность продать, обменять, сдать в аренду отдельно от других активов;
- Возникает в связи с контрактными или другими юридическими правами.

**Нематериальные активы** признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- Соответствие определению;
- Высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с активом;
- Стоимость актива может быть надежно оценена.

#### **● Первоначальное признание**

**Оценка при покупке актива:**

НМД должен признаваться по *фактической стоимости приобретения*.

**НМА, приобретенные при объединении компаний (МСФО 38 и МСФО 3):**

Все НМД, отвечающие критериям признания, *должны быть идентифицированы и оценены по справедливой стоимости*, включая те, которые ранее не отражались в финансовой отчетности приобретенной компании.

**Внутренне созданные НМД** не должны признаваться как актив в финансовой отчетности - расходы понесенные при их создании не капитализируются.

**Исключение:**

**Инженерно-конструкторские разработки** в случае строгого соответствия определению нематериальных активов и общим критериям признания, прописанным в МСФО 38.

**•Последующий учет**

**Основной подход** - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

**Допустимый альтернативный подход** - переоценка по справедливой стоимости, которая определяется только при наличии активного рынка для конкретного объекта.

**Последующий учет - переоценка по справедливой стоимости**

Общие правила учета аналогичны правилам, применимым для Основных средств.

**Особенности:**

- Переоценка должна производиться только при наличии активного рынка.
  - Если активного рынка не существует, то необходимо применять основной подход.
  - Если активный рынок перестал существовать для НМД, то необходимо его проверить на обесценение согласно МСФО36.

**•Амортизация**

**Для НМД с конечным сроком полезного использования** амортизация начисляется по тем же правилам, которые применимы для Основных средств.

**По НМД с неопределенным сроком полезного использования** амортизация не начисляется. Данный вид активов тестируются на обесценение ежегодно в соответствии с требованиями МСФО 36 «Обесценение активов».

**•Раскрытие информации**

**Обязательное раскрытие в отчетности**

- сроки полезного использования, избранные способы амортизации;
  - стоимость без учета амортизации и сумма накопленной амортизации (с учетом убытков от обесценения);
  - статья отчета о прибылях и убытках, в которую включена амортизация НМД
- информация о движении нематериальных активов в течение отчетного периода;
- изменение стоимости НМД.

**При переоценки НМД по справедливой стоимости**

- дата проведения переоценки;
- балансовая стоимость переоцененных НМД;
- балансовая стоимость, которую бы НМД могли иметь, если бы учитывались по основному подходу.

**Для НМД, оцененного как имеющий неограниченный срок полезной службы**

- балансовую стоимость этого актива
- данные, позволяющие считать, что срок его полезной службы не ограничен.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
**ГАРАНТ**



включает в себя услуги:

Система ГАРАНТ - регулярно обновляемый персональный информационно-правовой комплект

ПРАЙМ - ежедневная индивидуальная лента правовых новостей

Правовая поддержка онлайн - услуги "Горячей линии" и Правового консалтинга, доступные непосредственно через интерфейс системы ГАРАНТ.

Всероссийские онлайн-семинары - возможность в своем городе принять участие в транслируемом из Москвы семинаре ведущего эксперта, получить ответы на интересующие вопросы.

Обучение - консультации и методические материалы по эффективному использованию системы ГАРАНТ с возможность получения сертификата профессионального пользователя.

Техническая поддержка - решение технических вопросов по эксплуатации системы ГАРАНТ.

**ГАРАНТ - мощное оружие профессионала!**



ЗАО "ГАРАНТ-СЕРВИС САМАРА"

(846) 279-0-279, internet: [www.gss.ru](http://www.gss.ru)

# Энциклопедия спорных ситуаций по НДС



МИНФИН

ФНС

СУДЕБНЫЕ  
ОРГАНЫ

НЕЗАВИСИМЫЙ  
ЭКСПЕРТ

**Новый** материал в системе КонсультантПлюс

| Энциклопедия представляет позиции Минфина, ФНС, судебных органов, независимых экспертов по спорным вопросам, связанным с НДС.

Быстрый поиск верных решений  
**КонсультантПлюс**



22-33-000

Звоните. Мы всегда рядом!

**КОНСУЛЬТАНТ**  
САМАРА  
[www.consultsamara.ru](http://www.consultsamara.ru)