

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования  
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,  
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2018

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой  
Технический редактор А. Э. Цибульская.  
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА: ЛИЧНОСТНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

*Н.В. Потапова, канд. экон. наук, доц., Брестский государственный технический университет, г. Брест, Республика Беларусь*

Условия неопределенности, возникающие в бухгалтерском учете по различным объективным и субъективным причинам, обуславливают актуальность решения ряда проблем, возникающих при формировании профессионального суждения бухгалтера. Неопределенность характеризуется отсутствием или недостаточностью информации о чем-либо и приводит к возникновению бухгалтерских и управленческих рисков.

Система бухгалтерского учета, как информационная система, является инструментом снижения неопределенности в управленческой деятельности предприятия. Современные возможности, требования к организации бухгалтерской деятельности предполагают применение информационных технологий бухгалтерского учета, позволяющих формировать, наряду с финансовыми, различные виды отчетности, в том числе интерактивные, дающие широкие информационные возможности для управленческих воздействий. Однако, возникновение неопределенности в сфере бухгалтерского учета также неизбежны. Причины этого бывают субъективного и объективного характера: ограниченность, отставание теории от практики и изменчивость в правовой среде; волатильность финансовой среды; вариабельность методик бухгалтерского учета; отсутствие практики, единого профессионального подхода к учету специфических объектов; наличие противоречий в нормативной базе; опережение темпов развития бизнеса по сравнению с нормативным регулированием бухгалтерского учета.

Проанализировав теоретические и практические аспекты *профессионального суждения бухгалтера*, определим данную категорию, как обоснованное, независимое мнение высококвалифицированного специалиста относительно объектов профессиональной деятельности, обусловленное неопределенностью в области бухгалтерского учета, основанное на специальных знаниях и принципах профессиональной этики, опыте специалиста и сложившейся практики.

Деятельность профессионального бухгалтера непосредственно связана с подготовкой и реализацией профессионального суждения. При этом от степени профессионализма специалиста зависят сопутствующие профессиональному суждению риски, а также качество и содержательность принимаемого решения.

При изучении научных трудов ученых, таких как Л. З. Шнейдман, Я. В. Соколов, М. Л. Пятова, Н. В. Богдановой, основными факторами, оказывающими влияние на профессиональное суждение специалиста в области бухгалтерского учета [1,2,3], можно отнести: уровень образования; уровень квалификации; практический опыт; доступность информации, необходимой для принятия обоснованного профессионального суждения; степень свободы в принятии решения в отношении объектов учета; сложившуюся практику учета; степень неопределенности; сложившуюся арбитражную практику. По нашему мнению, для формирования полного представления о профессиональном суждении необходимо добавить: *качественные характеристики исходной информации, готовность бухгалтера принимать на себя риски, а также профессиональная этика специалиста.*

*Качественные характеристики исходной информации* – предполагают соблюдение основных требований к качественному составу информации, которая будет использована

бухгалтером для формирования профессионального суждения по проблеме. Наиболее значимыми определим такие как, достоверность, существенность и достаточность.

Определяя достоверность учетной информации, необходимо выделить признаки и свойства, делающие информацию полезной (пригодной) для достижения заданных целей в определенном периоде, т.е. обуславливающие ее возможности удовлетворять потребности конечных пользователей.

*Внешними факторами обеспечения достоверности бухгалтерской информации будут являться:* законодательное регулирование, правовые нормы и стандарты, уровень бухгалтерской этики, установленные правила применения профессионального суждения, процесс формирования и представления информации, субъективные требования пользователей информации.

*Внутренними факторами обеспечения достоверности бухгалтерской информации определим:*

- *техническое обеспечение* – характеризует безотказность работы носителя информации (надежность информационных систем), предполагает возможность непрерывно сохранять работоспособность в течение заданного интервала времени при данных условиях эксплуатации, обеспечивает доступность информационных данных и возможность их обработки;

- *организационная структура информационного обеспечения* – характеризует оптимальность объемов информационных потоков, распределенных во времени и пространстве. Обеспечивает долговечность информации (способность сохранять свои качественные характеристики в заданном интервале времени) и информационную обеспеченность потребителей;

- *сохранность* – характеризуется возможностью восстановления исходных качественных характеристик, а также возможностью своевременного обнаружения и исправления ошибок и искажений информации;

- *качество информации* – характеризует содержание информации, ее полезность, обеспечивается соблюдением принципов и требований формирования информационных данных.

*Существенность информации* является одним из главных требований при формировании профессионального суждения бухгалтера, главным критерием для которого при этом является полезность данных. Выбор способов получения, добросовестности представления информации, влияющих на ее достоверность, является задачей лиц, представляющих информацию и мало интересуют пользователей, заинтересованных скорее в сокращении временного периода и финансовых затрат на получение информации.

Достижение рассмотренных качественных характеристик не всегда в достаточной мере обеспечивает эффективность использования информации на предприятии, поскольку при отсутствии надлежащего контроля показателями информации легко манипулировать.

*Контроль существенности и достоверности информации* представляет собой проверку ее надежности с помощью совокупности устройств, методов и способов, обеспечивающих правильное преобразование информации с заданной точностью, выявление и устранение ошибок, влияющих на принятие решений.

Риски, свойственные профессиональным суждениям в бухгалтерском учете, заключаются в искажении значимых характеристик объекта, существенных при принятии управленческого решения [4]. При этом, наличие риска объективно и присуще профессиональному суждению бухгалтера независимо от уровня компетентности специалиста и его умения учитывать и оценивать такой риск. На практике бухгалтер обязан высказывать профессиональное суждение даже в тех случаях, когда часть информации недоступна по различным причи-

нам или избыточна, что затрудняет ее обработку. Соблюдение принципа *достаточности информации*, действие которого направлено на снижение неопределенности до допустимого, приемлемого уровня, позволит снизить вероятность ошибки, уменьшить финансовые и временные затраты на бухгалтерские процедуры.

Для определения уровня достаточности информации в процедурах формирования профессионального суждения бухгалтера предлагаем выделить три направления: доступность информации (использование внутренней и внешней информации в полном объеме в зависимости от целей суждения), достоверность информации (ограничение по степени точности исходной информации в зависимости от ее состава и целей суждения), существенность информации (ограничение по набору изучаемых показателей в зависимости от их влияния на принятие решения).

Соблюдение принципа достаточности информации для формирования профессионального суждения бухгалтера позволит ввести определенные ограничения по полноте охвата объекта контроля и по перечню изучаемых показателей, повысит оперативность и качество внутреннего контроля.

*Готовность бухгалтера принимать на себя риски, а также профессиональная этика специалиста* являются личностными характеристиками. Надлежащее выполнение бухгалтером своих профессиональных обязанностей предполагает наличие определенных психологических требований, касающихся восприятия, мышления, психомоторики, внимания и памяти. Требования к профессиональным бухгалтерам: знания из различных областей – налоги и право, экономика, кадровое дело, экономический анализ, финансовый рынок и т.п.

Таким образом, современный специалист в области бухгалтерского учета для формирования профессионального суждения, наряду с профессиональными компетенциями, должен обладать определенными личностными качествами: гибко адаптироваться в меняющихся условиях внешней финансово-экономической и правовой среды; критически мыслить; запоминать и грамотно работать с различного рода информацией; быть коммуникабельным, контактным в различных социальных группах, быть готовым принять на себя разумный риск в условиях неопределенности.

Необходимость успешно справляться с разнообразной операционной деятельностью, психологические особенности бухгалтерской профессии (внимательность, усидчивость, склонности к рутинной работе, профессиональная память, умение грамотно обрабатывать большой объем информации из различных сфер деятельности) обуславливают значимость изучения и решения вопросов профессионального суждения бухгалтера, требует постоянной познавательной и образовательной деятельности бухгалтеров.

#### Список использованных источников

1. Бухгалтерский учет: учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский [и др.]; под. ред. П.С. Безруких. – М., 2004.
2. Пятов М.Л. Профессиональное суждение в современной практике учета // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 51-55.
3. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 12. – С. 53-57.
4. Шерр, И.Ф. Бухгалтерия и баланс: пер. с нем. С.И. Цедербаума. – М.: Экономическая жизнь, 1925. – С. 79.