

ние добавленной стоимости, генерирование будущих денежных потоков, увеличение будущей результативности и стоимости, что требует применения профессионального суждения бухгалтера, усиливает его роль и значение в управлении.

Необходимы постоянные исследования влияний современных тенденций мировой экономики, процессов глобализации, развития технологий на профессию бухгалтер для своевременного принятия соответствующих ответных мер по ее совершенствованию и развитию. Требуются междисциплинарные научные исследования с целью реагирования на постоянное развитие цифровых технологий, продолжение глобализации стандартов отчетности, появление новых форм регулирования.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ермак, Д. «Оскар» для бухгалтеров / Д. Ермак // Финансы. Учет. Аудит. – 2017. – № 4. – С. 30–32.
2. Бухгалтерская весна: первые профессиональные бухгалтеры, МСФО и упрощение бухгалтерского учета // Главный бухгалтер. – 2017. – № 19. – С. 10–13.

3. Единый квалификационный справочник должностей служащих (ЕКСД) "Должности служащих для всех видов деятельности" : постановление Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 30 дек. 1999 г., № 159 : в ред. постановления Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 10 февр. 2017 г., № 7 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 25.05.2012. – 8/25819.
4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 06.06.2015. – 2/2266.
5. Познякевич, В.Н. Развитие профессионального суждения бухгалтера в Республике Беларусь / В.Н. Познякевич, И.А. Хитрова // Бух. учет и анализ. – 2016. – № 3. – С. 26–30.
6. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М.И. Кутера [и др.] ; под общ. ред. проф. Кутера. – Минск : Новое знание, 2016. – 679 с.

Материал поступил в редакцию 15.05.2018

POZNYAKEVICH V.N. National experience of development of an accounting profession

The article is devoted to the study of the main stages of the formation and development of accounting and the profession of a bumper in the Republic of Belarus. The factors and forms of the formation of accounting are investigated together with the formation of the market model of the economy of our country. The processes of transformation and modernization of accounting in the development of international accounting standards, as well as the modification of the role and place of the accountant in the financial and economic activities of business entities are analyzed.

УДК 338.24

Потапова Н.В., Дружинина Е.О.

ПОЗНАВАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА

Введение. В современных условиях все большее значение приобретает обеспечение бухгалтерской службы предприятия специалистами качественно нового уровня, обладающими теоретическими знаниями и практическими навыками не только в области применения национального законодательства, но и в области международных стандартов учета. Анализ рынка труда свидетельствует о престиже и востребованности в получении бухгалтерской профессии и соответственно о более высоком уровне самообразовательной мотивации бухгалтеров. В Республике Беларусь происходит наращивание числа организаций, нуждающихся в высококвалифицированных специалистах в области бухгалтерского учета, поэтому мотивы познавательной деятельности бухгалтеров практикоориентированы. В свою очередь, престиж профессии предъявляет повышенные требования к квалификации специалистов. По мере приобретения опыта, профессиональный бухгалтер, заинтересованный в развитии своей карьеры, повышает свой профессиональный уровень, совершенствуя свои компетенции.

Оценить уровень компетентности и потенциал профессионального роста бухгалтеров позволяют программы (системы) профессиональной сертификации. В соответствии с п. 4 ст. 8 Закона от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» с 1 января 2017 г. должность главного бухгалтера общественно значимых организаций могут занимать только лица, имеющие сертификат профессионального бухгалтера [1].

Проблему успешного обучения и самообучения профессиональных бухгалтеров помогают решить методы мнемотехники, направленные на развитие профессиональной памяти и запоминания информации, среди которых на практике одним из самых эффективных и удобных является использование карт памяти или Mind Map.

Взаимосвязь бухгалтерских компетенций и профессионального суждения. Спецификой бухгалтерской практической деятель-

ности являются наличие ситуаций, когда возникает неполнота и неточность внутренней и внешней информации о фактах хозяйственной деятельности, объектах учета, показателей отчетности, что обуславливает необходимость применения профессионального суждения бухгалтера. *Профессиональное суждение бухгалтера представляет собой обоснованное, независимое мнение высококвалифицированного специалиста относительно объектов профессиональной деятельности, обусловленное неопределенностью в области бухгалтерского учета, основанное на специальных знаниях, принципах профессиональной этики, опыте специалиста и сложившейся практики.*

Постоянная изменчивость внешней среды, правового законодательства обуславливают необходимость постоянного развития профессиональных компетенций бухгалтера. Обобщая подходы к пониманию компетенций, выделяют личностный и функциональный. Личностный подход основывается на характеристике личности, позволяющей ей добиваться успешных результатов в работе, а функциональный подход – на описании задач и ожидаемых результатов от профессионала.

К профессиональным компетенциям бухгалтера относятся профессиональные качества:

- *познавательные:* профессиональная память, профессиональное мышление;
- *деятельностные:* профессиональная этика, профессиональное поведение, деловой этикет, владение информационными технологиями;
- *саморазвитие:* обобщение практического опыта и профессиональный рост.

Рассмотрим подробнее **познавательный компонент компетенций профессионального бухгалтера.** Компетентность может быть реализована профессиональным бухгалтером в том случае, если он

Потапова Наталья Васильевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Дружинина Евгения Олеговна, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

имеет возможность и способность использовать свой инновационный потенциал, вариативно изменять или адаптировать сформированные ранее умения и навыки под новые требования профессиональной деятельности. Например, адаптироваться к появившейся в связи развитием науки и техники, автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета. Сформированные ранее умения составления бухгалтерских проводок могут быть адаптированы под новые способы профессиональной деятельности, например, при переходе на новый план счетов, составление новых видов отчетности, при переходе специалиста из одной области деятельности в другую.

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 наряду с профессиональными компетенциями должен обладать определенными качествами, в частности:

- 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.

Достичь обозначенного можно лишь через индивидуальный подход к образованию и самообразованию специалиста-бухгалтера.

Такие условия создаются в последние годы посредством:

- вовлечения специалиста в активный познавательный процесс, не пассивного овладения знаниями, а через активную познавательную деятельность;
- совместной работе специалистов из различных сфер деятельности в сотрудничестве при решении разнообразных проблем;
- свободного доступа к необходимой информации.

Профессиональная компетентность бухгалтера отражает способность и готовность специалиста к реализации приобретенных знаний, умений, навыков, опыта в практической деятельности в области бухгалтерского учета.

Компетентность как характеристика специалиста-бухгалтера раскрывает его профессионализм и выступает как ведущее условие эффективной деятельности, а также как личностно-нравственный стимул профессионального роста и самообразования. Основными компетенциями современного бухгалтера являются: владение компьютерными программами, организаторские способности, коммуникативные и управленческие навыки, профессиональные знания.

Исследования проблематики компетенций и профессионального суждения бухгалтера отражены в работах ученых: Н.В. Богдановой, П.С. Безруких, А.С. Бакаева, А.Р. Губайдуллиной, И.В. Евстратовой, В.В. Ковалева, М.Р. Мэтьюса, И.Ю. Никоновой, М.Х.Б. Переры, М.Л. Пятова, Я.В. Соколова, А.А. Шапошникова, Л.З. Шнейдмана и др. [1, 2, 3].

Особенности познавательной деятельности профессионального бухгалтера. Процесс получения профессиональных знаний представляет собой *познавательную деятельность профессионального бухгалтера*, которая осуществляется посредством образования и самообразования.

Система образования создает условия для формирования личности, обладающей необходимыми для высококвалифицированного специалиста качествами. Важная роль при этом отводится *использованию различных технологий обучения* бухгалтеров, особая роль среди которых принадлежит технологиям развития памяти.

Информация, воспринимаемая людьми, не исчезает из сознания бесследно, ее образы сохраняются *памятью*. Если восприятие – отражение реальности, воздействующей на органы чувств в данное время, то *память* – также отражение объективной реальности, но воздействовавшей в прошлом. Память связывает прошлое человека с его настоящим и будущим и является важным познавательным процессом, лежащим в основе развития специалиста-бухгалтера.

Сократить пространство или объем усилий, необходимых для работы памяти, облегчить процесс мышления – одна из задач эффектив-

ной системы обработки информации. Другими словами, развитие человеческих задатков, превращение их в способности обусловливается развитием познавательных процессов, памяти в частности. По мере их развития совершенствуются и сами способности, приобретая нужные качества. Знание психологической структуры познавательных процессов, свойственных профессии бухгалтера, законов их формирования обуславливает, в свою очередь, выбор метода самообразования.

Большой вклад в изучение и развитие познавательных процессов внесли такие ученые, как П.П. Блонский, Л.С. Выготский, Г. Мюллер, А.Н. Леонтьев, А. Пильцепер, Л.С. Сахаров, А.Н. Соколов, С.Л. Рубинштейн, Ф. Шульман, Г. Эббингауз и другие. Ими были разработаны различные методики и теории формирования познавательных процессов, развитие которых невозможно без динамического развития профессиональной деятельности любого специалиста, в том числе бухгалтера [4, 5].

Технологии развития профессиональной памяти бухгалтера. Важная роль в самообразовании специалиста-бухгалтера отводится технологиям развития профессиональной памяти и запоминания. Профессиональная память – это раздел мышления, отвечающий за оперирование специализированной информацией, необходимой для какой-либо определенной деятельности.

Системное развитие навыков запоминания осуществляется по основным *направлениям*:

- 1) запоминается лучше то, что входит в сферу профессиональных интересов. Эти условия запоминания можно тренировать и создавать специально в необходимый момент;
- 2) ассоциации помогают создать связь между тем, что необходимо запомнить, и тем, что уже прочно закрепилось. Правильное использование ассоциаций, поможет запоминать больше информации за меньшее время;
- 3) структурирование материала является важнейшим фактором целенаправленного запоминания. Заключается в умении правильно делить и группировать информацию, создавать тематические блоки на основе логики и ассоциативного мышления.

Память человека является процессом динамическим, поэтому необходимо постоянное повторение важной информации. Использование эффективных методик повторения помогает наилучшему запоминанию информации.

Без специальных упражнений по тренировке памяти сложно достичь высоких результатов, например, при сдаче тестов, экзаменов для получения профессиональных сертификатов бухгалтеров.

Мнемотехника. Существует ряд особенностей запоминания определенной информации. Это связано с тем, что есть удобные ассоциации, использование которых в определенных случаях дает сильный эффект для запоминания. Такие способы и рекомендации называются мнемотехниками [6].

Для бухгалтерской профессии наиболее эффективным инструментом совершенствования своих профессиональных компетенций предлагаем использование *интеллект-карты* как способа изборажения процесса общего системного мышления с помощью схем.

В литературе встречается несколько трактовок понятия "Mind Map" – «карты ума», «карты разума», «интеллект-карты», «карты памяти», «ментальные карты», «ассоциативные карты», «диаграмма связей», «ассоциативные диаграммы» или «схемы мышления». В переведенной на русский язык книге Тони Бьюзена (Tony Buzan), автора этой методики, используется название «интеллект-карта» [7].

Метод использования интеллект-карт разработан психологом Тони Бьюзеном, который во время своего обучения искал способ эффективного запоминания и систематизирования информации. Подход интеллект-карт был впервые оформлен в 1974 году, когда была опубликована книга «Работай головой» – прародитель книги «Супермышление» (1995).

Как указано в аннотации к «Супермышлению» Тони Бьюзена [7], по современным оценкам интеллект-карты применяются почти во всех странах мира, более чем 250 миллионами человек. К основным областям применения интеллект-карт относятся такие как:

- планирование;
- обучение;
- презентации;
- мозговой штурм;

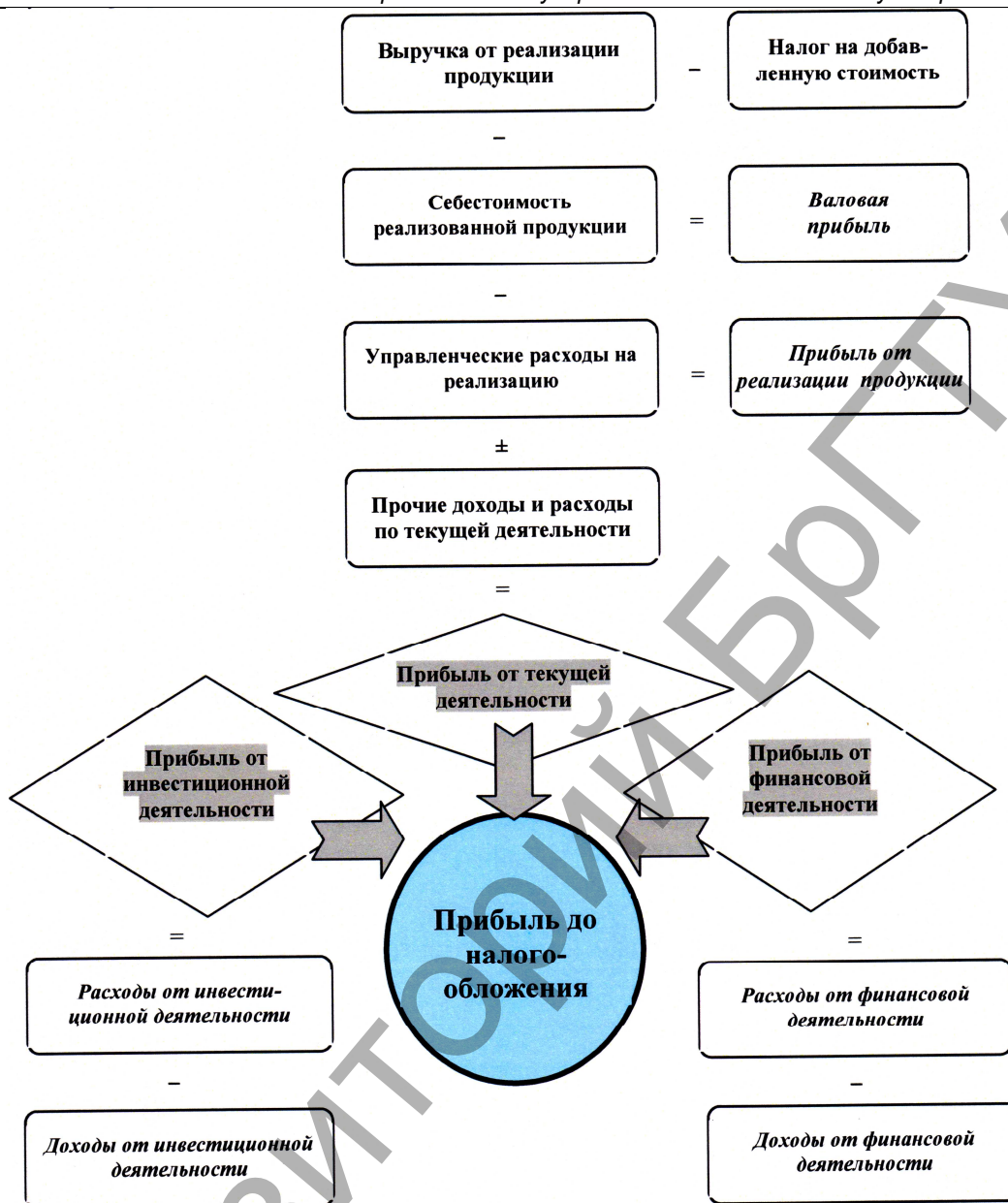


Рисунок 1 – Структура интеллект-карты: «Объект учета – прибыль до налогообложения»

- запоминание;
- принятие решений.

Кроме того, назначение интеллект-карт определяется в том, чтобы эффективно структурировать, обрабатывать информацию и мыслить с использованием творческого и интеллектуального потенциала.

Благодаря этой особенности метод интеллект-карт позволяет формировать компетенции, связанные с восприятием информации, ее переработкой и обменом, реализовывать процесс самообучения в более короткие сроки за счет ускоренного восприятия информации, стимулировать развитие профессиональной памяти.

Изучение и запоминание информации в краткие сроки достигается с использованием таких преимуществ интеллект-карт, как:

- наглядность и восприимчивость учебного материала, представленного на интеллект-карте;
- структурированность и сокращение объема информации, необходимого для усвоения;
- обозначение взаимоотношений между фактами, обеспечивающее более глубокое понимание предмета;
- возможность ее использования как удобного инструмента проведения и визуализации «мозговых штурмов».

На основании этого можно предложить области применения интеллект-карт в познавательном процессе бухгалтера:

- в процессе изучения правовой, юридической документации они облегчают работу по усвоению крупных объемов информации путем активизации радиантного мышления, дают возможность тратить меньше времени на запоминание;
- в процессе коллективной работы сотрудников бухгалтерии «карты памяти» проявляют себя как удобное средство организации «мозговых штурмов», разработки планов осуществляемых проектов, презентации проделанных работ;
- в процессе запоминания дают возможность акцентировать внимание, придать занятиям наглядность более важной информации, сделать материал значительно более простым ввиду заметного сокращения физического объема информации. Кроме того, интеллект-карты наглядно отображают связи между изучаемыми понятиями, что способствует достижению более основательного понимания изучаемого материала.

Ментальная карта реализуется в виде древовидной схемы, на которой изображены слова, идеи, задачи или другие понятия, связанные ветвями, отходящими от центрального понятия или идеи. В основе этой техники лежит принцип «радиантного мышления» (от

лат. radians – «испускающий лучи»), относящийся к ассоциативным мыслительным процессам, отправной точкой или точкой приложения которых является центральный объект. В свою очередь, «радиантное мышление» – это ассоциативное мышление, главным объектом которого является центральный образ. От центрального образа во все направления расходятся лучи к границам листа. Над лучами пишут ключевые слова или рисуют образы, которые соединяют между собой ветвящимися линиями. Подобная запись позволяет интеллект-карте расти беспредельно и постоянно дополняться, что показывает бесконечное разнообразие возможных ассоциаций.

Представим вариант интеллект-карты в процессе познавательной деятельности бухгалтера (рис. 1, см. стр. 64).

Налогооблагаемая прибыль – сложный объект учета, так как ее формирование зависит от различных показателей, за которыми необходимо осуществлять постоянный контроль, так как процесс их формирования зависит от изменений налогового законодательства. На предложенной интеллект-карте наглядно отображены основные ключевые показатели, по которым бухгалтер должен осуществлять постоянный мониторинг изменений в законодательстве.

Основные принципы построения интеллект-карт в профессиональной деятельности бухгалтера:

1. Графическое представление информации в виде схемы. Основные значимые мысли связываются между собой направленными стрелками, дополнительными символами.
2. Использование пиктограмм, позволяющих невербальным способом передать отношение автора к узлам карты или косвенно указать на происхождение и назначение узлов.
3. Активное использование цвета (не менее трех цветов) для улучшения восприятия и использование его в целях выделения и структурирования информации.
4. Использование многомерных объектов.
5. Нелинейное размещение элементов – от центрального образа стрелки могут идти в разных направлениях, не ограничиваясь ни своим размером, ни положением на листе.

К недостаткам интеллект-карт можно отнести:

- индивидуальные аспекты их восприятия и использования людьми, привыкшими к линейным способам представления информации, а также слабую формализацию интеллект-карт;
- субъективность разработанных моделей интеллект-карт, поскольку в данном случае они отражают профессиональные взгляды ее составителя.

Заключение. Сертификация в области бухгалтерского учета способствует повышению уровня квалификации бухгалтеров, росту престижа профессии и доверия со стороны нанимателей и общества. Современный бухгалтер выполняет учетные функции и функ-

ции менеджера, определяющего условия и выгоду осуществляемых сделок, аналитика, способного оценивать последствия прошедших событий и прогнозировать будущие события. При этом бухгалтер руководствуется своим профессиональным суждением и правилами, сформулированными в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Необходимость успешно справляться с такой 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 необходимость постоянной познавательной деятельности бухгалтеров.

Результатами самообразования бухгалтеров с применением технологий развития памяти и запоминания информации являются:

- развитие профессиональной памяти, внимания, воображения, логического и образного мышления;
- формирование интереса к саморазвитию и самосовершенствованию профессиональных качеств;
- применение методов и приемов мнемотехники в практической деятельности;
- автоматическое запоминание профессиональной информации, терминов, цифр, имен и лиц людей.

Применение приемов развития профессиональной памяти, нацеленных на формирование и совершенствование компетенций бухгалтера, необходимо для успешного выполнения профессиональной деятельности.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерский учет: учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский [и др.]; под. ред. П.С. Безруких. – М., 2004.
2. Пятков, М.Л. Профессиональное суждение в современной практике учета // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 51–55.
3. Соколов, Я.В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 12. – С. 53–57.
4. Выготский, Л.С. Психология / Л.С. Выготский. – М.: Эксмо-пресс, серия "Мир психологии", 2002. – 108 с.
5. Рубинштейн, С.Л. Основы общей психологии : в 2 т. / С.Л. Рубинштейн. – Т. I – М., 2000. – 300 с.
6. Барышев, А.В. К вопросу формирования творческих способностей выпускников вузов / А.В. Барышев, Е.Л. Федотова // Науковедение. – № 23. – 2014. – С. 2–10.
7. Бьюзен, Т.Б. Супермышление / Т.Б. Бьюзен; пер. с англ. – Минск: Изд. ООО «Полурри», 2003. – 304 с.

Материал поступил в редакцию 05.03.2018

POTAPOVA NV, DRUZHININA E.O. Cognitive component of professional activity of accountant

Considered are the incentives and problems of cognitive activity of a professional accountant. The characteristic of the concept of competence and professional judgment of the accountant is given. The leading role of development of professional memory as a factor of increasing the competence and professional level of the accountant is substantiated. The use of an intelligence card (card-memory) in the cognitive activity of a professional accountant is suggested.

УДК 336.225:336.228.3

Юрчик В.И.

СТАБИЛИЗАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ – ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ

Введение. Осуществляя определенные виды экономической деятельности, коммерческие предприятия в качестве основной цели своей деятельности выделяют получение прибыли (дохода). Оценка уровня эффективности функционирования предпринимательской деятельности производится по показателю прибыли от реализации продукции и уровню рентабельности. Налоговая система государства представлена установленным перечнем налогов и сборов, которые

подлежат исчислению и уплате в соответствии с законодательными нормами и правилами. Для того чтобы оценить влияние налогов на деятельность предприятия и эффективность функционирования субъектов хозяйствования, предлагаем использовать показатель добавленной стоимости, возникающей в производственном процессе, а также разработанную стабилизационную модель налоговой нагрузки.

Юрчик Вера Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.