

3. Экономика труда: учебно-методическое пособие / Институт труда Минтруда России (НИИ труда). – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2001. – 490 с.
4. Кликунов, Н. Д. Человеческая жизнь как нематериальный актив: методология и методы оценки / Н. Д. Кликунов, В. Н. Петров // Провинциальные научные записки. – 2016. – № 1. – С. 6–12.
5. Воздушный кодекс Российской Федерации: принят Государственной Думой 19 февраля 1997 г.: одобр. Советом Федерации 5 марта 1997 г.: текст Кодекса по состоянию на 14.08.2018 г. // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2018.
6. Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств : закон РФ от 25.04.2002 №40-ФЗ (ред. от 29.12.2017).
7. Об установлении размеров страховых тарифов, страховых взносов, лимитов ответственности по отдельным видам обязательного страхования: Указ Президента Респ. Беларусь, 25 авг. 2006 г. № 531 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 265. – 1/11074.
8. US environmental agency lowers value of a human life // The Guardian [Electronic resource]. – 2008. – Mode of access: <https://www.theguardian.com/world/2008/jul/11/usa.epa>. – Date of access: 27.10.2018.
9. Guidance on Treatment of the Economic Value of a Statistical Life (VSL) in U.S. Department of Transportation Analyse [Electronic resource] / Kathryn Thomson. – Office of the Secretary Of Transportation, 2008. – Mode of access: <https://www.transportation.gov/sites/dot.gov/files/docs/2015%20Revised%20Value%20of%20a%20Statistical%20Life%20Guidance.pdf>. – Date of access: 27.10.2018.

УДК 338.24

**Потапова Н. В.**, к. э. н., доцент.

УО «Брестский государственный технический университет»,  
г. Брест, Беларусь

## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА**

В современной практике бухгалтерского учета белорусских предприятий все большее внимание уделяется вопросам профессионального суждения. Нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету не содержит точного определения профессионального суждения бухгалтера и не дает четких рекомендаций по его формированию и применению, что приводит к различным противоречиям. В настоящее время профессиональное суждение бухгалтера позволяет принимать решение по отражению операций, событий спорного характера, руководствуясь своим опытом и конкретными знаниями. С одной стороны, это повышает требования к профессиональным компетенциям бухгалтера, перекладывает риск ошибки и ответственность за их последствия на бухгалтера, с другой стороны, сопровождается рисками искажения бухгалтерской информации и принятия неверных управленческих решений.

Факторами, оказывающими влияние на выражение профессионального мнения бухгалтера, являются: информация; степень свободы в принятии решения; квалификация специалиста, характеризующаяся уровнем образования, владением компетенций бухгалтерской профессии, соблюдением принципов профессиональной этики;

практический опыт, зависящий от стажа работы, бухгалтерской практики в различных областях и сферах деятельности [1].

Одним из основных факторов, обуславливающих актуальность проблематики профессионального суждения бухгалтера, является его информационное обеспечение.

*Профессиональное суждение бухгалтера* представляет собой обоснованное, независимое мнение высококвалифицированного специалиста относительно объектов бухгалтерского учета, основанное на специальных знаниях и принципах профессиональной этики, опыте специалиста и сложившейся практики, обусловленное неопределенностью информации, возникающей в бухгалтерском учете по различным объективным и субъективным причинам.

Необходимость профессионального суждения бухгалтера возникает в областях и сферах, сопровождающихся наличием множества переменных факторов, однозначное толкование которых не всегда возможно или проблематично по объективным или субъективным причинам (изменения в налоговом законодательстве, судебной практике, новая стратегия развития предприятия, возникновение конфликта интересов руководящего персонала и собственника), к которым относятся:

- идентификация объектов в качестве активов, определение способов их оценки, амортизации;
- определение периода отражения хозяйственной операции;
- оценка уровня существенности фактов хозяйственной жизни для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности;
- отражение и оценка объектов социальной сферы;
- отражение скрытых обязательств;
- отражение и списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и т. п.

Основная цель при этом – максимально снизить степень неопределенности путем создания информационного потока, рациональность которого определяется соблюдением принципов и требований к информации. Современные требования к организации бухгалтерии как информационной системе предприятия предполагают применение информационных баз, технологий бухгалтерского учета, позволяющих формировать различные виды отчетности, в том числе интерактивные, способствуют снижению неопределенности, дают широкие информационные возможности для управленческих воздействий.

При этом возникновение неопределенности в сфере бухгалтерского учета неизбежны. Причинами являются изменчивость и риски современной предпринимательской деятельности, а также волатильность финансовой, правовой среды. Это приводит к отсутствию устоявшихся практик и возникновению варибельности методик бухгалтерского учета специфических объектов; опережению темпов развития бизнеса по сравнению с нормативным регулированием бухгалтерского учета [2].

Выделим основные характеристики и определим связанные с ними проблемы информационного обеспечения при формировании профессионального суждения бухгалтера:

- *Количественная характеристика информации* – объем информации, необходимый для выражения профессионального мнения. Проблематикой является определение рационального объема и достаточного уровня точности исходной информации.

При расчете ключевых показателей деятельности предприятия, например целесообразно установление интервального диапазона для округления значений показателей в зависимости от структуры активов, достоверности исходной информации и приоритетов сторон при принятии решений на основе этих показателей.

- *Качественная характеристика информации* – отражает полезность и достоверность информационных данных. Проблематикой является обеспечение релевантности и достаточной существенности информации.

Ограничение по степени точности исходной информации в зависимости от ее состава и целей управления, ограничение по набору показателей в зависимости от их влияния на принятие решения обеспечат необходимый уровень достоверности и существенности информации.

- *Временная характеристика информации* – отражает период получения информации, что обуславливает ее актуальность. Проблематикой является риски несопоставимости информации, полученной в разные периоды, непостоянное поступление, разсинхронизация информационных потоков.

Для достижения актуальности информации необходимо четкое ограничение выборки информации по охвату временного периода и интервалам расчета показателей в зависимости от целей управления.

- *Коммуникационная характеристика информации* – отражает каналы информационного обмена. Проблематика - передача информации не по направлению, неверный способ обработки информации, предоставление ненужной, бессистемной, избыточной информации.

- *Возможность обработки* – отражает доступность информации и возможность ее анализа. Проблематика – недостаточная доступность, непостоянное поступление данных.

Обеспечение возможности использования внутренней и внешней информации в полном объеме снижает риски профессионального суждения бухгалтера, наличие которых объективно. Особенность профессиональной бухгалтерской деятельности состоит в том, что бухгалтер обязан высказывать профессиональное суждение даже в тех случаях, когда необходимая информация недоступна по различным причинам: утеряны или уничтожены документы, предоставлена неполная информация, допущена фальсификация информации и т. д. В таких условиях возникает высокая вероятность ошибки при выражении мнения, что может привести к административной и экономической ответственности бухгалтера, отрицательно отразится на деятельности организации [3]. Соблюдение принципов формирования информации, высокий уровень профессионализма способствуют снижению неопределенности до допустимого, приемлемого уровня и позволят снизить вероятность ошибки. Таким образом, предпринимательская, коммерческая инициативы, объективная неопределенность информации обуславливают необходимость гибкости и креативности современного бухгалтерского учета, выработки четких рекомендаций и требований к содержанию информации и компетенциям бухгалтера при формировании профессиональных суждений.

## Литература

1. Пятов, М. Л. Профессиональное суждение в современной практике учета // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 51–55.
2. Соколов, Я. В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я. В. Соколов, Т. О. Терентьева // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 12. – С. 53–57.
3. Шерр, И. Ф. Бухгалтерия и баланс: пер. с нем. С. И. Цедербаума. – М.: Экономическая жизнь, 1925. – С. 79.