

В результате заключения договора аутстаффинга участники получают некоторые преимущества. Преимущества для нанимателей – это возможность получения дополнительного дохода и отсутствие необходимости сокращения штата работников. Компании, пользующиеся аутстаффингом, основную выгоду видят в возможности концентрации на основном виде деятельности, не тратя силы на решение побочных задач. Работники получают дополнительные социальные гарантии, льготы, дополнительный заработок, а также возможность совершенствовать свои навыки. Люди, работающие временно, должны обладать такими компетенциями, как коммуникабельность, отсутствие склонности к конфликтам, умение учитывать новые формальные и неформальные правила, нормы поведения, а также склонность к быстрому усвоению информации. При выборе поставщика услуг аутстаффинга также необходимо обратить внимание не только на историю компании, но и на список ее клиентов, особенно выделяя организации, предоставляющие заемных рабочих для крупных предприятий.

Необходимо отметить, что вывод персонала за штат организации является весьма популярным за рубежом. Его активно применяют компании в США, Италии, Франции, Германии, России. Так, в США на данный момент услуги аутстаффинга предлагают около 2000 компаний. Рынок услуг в данной области ежегодно растет в среднем на 35%. По данным экспертов, в США аутстаффинг используют 92 % компаний, а в Европе 86 %. В Беларуси аутстаффинг опробовали в таких компаниях, как «Эрудит», «ВестДжиГрупп».

Из вышесказанного можно подвести итог, что с точки зрения экономической эффективности аутстаффинг является предпочтительным в сложившихся условиях. Диверсификация бизнеса и аутстаффинг позволят повысить эффективность использования трудовых ресурсов (уменьшение расходов), сохранить занятость работников, а также позволят увеличить конкурентоспособность Брестской области и страны в целом.

Список цитированных источников

1. Производство валового регионального продукта [Электронный ресурс] // BREST@BELSTAT.GOV.BY: Информационный портал «Главное статистическое управление Брестской области». Режим доступа: http://brest.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/osnovnye-pokazateli/valovoi-regionalnyi-produkt/godovye-dannye_2/proizvodstvo-valovogo-regionalnogo-produkta/ – Дата доступа: 03.04.2017 г.

2. Численность рабочей силы по областям и г. Минску [Электронный ресурс] // BELSTAT@BELSTAT.GOV.BY: Информационный портал «Национальный статистический комитет РБ». Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera/trud/godovye-dannye/chislennost-ekonomicheskii-aktivnogo-naseleniya-po-oblastyam-i-g-minsku/> – Дата доступа: 03.04.2017 г.

3. Разработка показателей эффективности подразделений, отделов, персонала: пошаговая инструкция / В.М. Ржехин, Д.А. Алеканд, Н.В. Коваленко. – М.: Вершина, 2007. – 224 с.

УДК 657.1.012.1

Горба А.О.

Научный руководитель: ст. преподаватель Черноокая Е.В.

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА

Развитие современного бухгалтерского учёта связано с новыми экономическими условиями, внедрением в учётную практику международных стандартов, динамичным изменением технологий, возникновением новых видов дея-

тельности и форм расчётов. В свою очередь наблюдается увеличение требований, предъявляемых к качеству информации, представляемой в финансовой отчётности, что вызывает необходимость переосмысления подходов к регулированию системы бухгалтерского учёта и отчётности. Первостепенное значение для повышения качества представляемой финансовой отчётности приобретает профессиональное бухгалтерское суждение.

Понятие «профессиональное суждение» существует во многих областях экономики, права, здравоохранения, в аудиторской и оценочной деятельности, страховании, банковской сфере. При этом акцентируется внимание на профессиональном суждении соответствующих специалистов – аудиторов, оценщиков, работников банка, юристов, адвокатов и т. д. В данных профессиях требуется выражение мнения специалиста относительно области его профессиональной деятельности, в связи с этим особую актуальность приобретает и его профессиональное суждение. В научной литературе по бухгалтерскому учету не представлено единого подхода к определению профессионального суждения бухгалтера, что приводит к различным трактовкам этого термина. Так, в Законе Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчётности» под профессиональным суждением бухгалтера понимается точка зрения и действие главного бухгалтера организации, руководителя организации в случае, предусмотренном Законом Республики Беларусь, организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчётности, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчётности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчётности. В то же время в Законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» под профессиональным суждением подразумевают обоснованную точку зрения аудитора, позволяющую принимать решения в обстоятельствах, когда однозначно определить порядок действий не представляется возможным.

Анализ положений международных стандартов финансовой отчётности указывает на то, что они достаточно часто оперируют понятием «профессиональное суждение».

В частности, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» рассматривает требование применения профессионального суждения для наилучшего способа представления отчётной информации. Пункт 10 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» обозначает, что руководство организации должно использовать собственное суждение в разработке и применении учётной политики для формирования информации в отсутствие конкретного МСФО, применимого к операции, прочему событию или условию.

Тем не менее, несмотря на то, что международные стандарты содержат прямые указания на необходимость применения в тех или иных случаях профессионального суждения, в системе МСФО не закреплено определение данного понятия.

В таблице 1 представлены определения понятия «профессиональное суждение бухгалтера» экономистов-исследователей в области бухгалтерского учёта. Представленные подходы к определению изучаемой категории подтверждают актуальность проблемы применения профессионального суждения бухгалтера и большую заинтересованность им со стороны учёных экономистов и практикующих специалистов.

Таблица 1 – Подходы к определению понятия «профессиональное бухгалтерское суждение» учёными-экономистами

Автор	Определение понятия
Аскери О.	Процесс квалифицированного выбора варианта действий с последующим обоснованием и доведением до пользователей в пригодной для использования форме
Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н.	Мнение профессионального бухгалтера относительно способов ведения бухгалтерского учёта, которое необходимо в тех случаях, когда для учёта и отражения в отчётности объектов и фактов хозяйственной деятельности нужно учесть специфику конкретной организации и её деятельности
Данякина Е.И.	Мотивированное мнение компетентного специалиста, соответствующее методологическим правилам и требованиям бухгалтерского учёта в отношении ситуации, характеризующейся многовариантностью отражения в отчётности реально существующих фактов хозяйственной деятельности
Никонова И.Ю.	Компетентное, добросовестное мнение бухгалтера, определяющее конкретное содержание правил учёта, отражаемых в учётной политике, влияющее на существенность информации в финансовой отчётности и на финансовое состояние организации
Рассказова- Николаева С. А.	Это способность принимать решение в условиях неопределённости и нести за него ответственность
Соколов Я.В.	Добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером мнение о хозяйственной ситуации, полезное как для её описания, так и для принятия действенных управленческих решений
Шнейдман Л.З.	Мнение, заключение, являющееся основанием для принятия решения в условиях неопределённости и базирующееся на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов

Названными авторами профессиональное суждение рассматривается с разных позиций. В определениях одних авторов ведущая роль отведена ситуациям, в которых должно применяться профессиональное суждение. Другие ученые связывают определение профессионального суждения с условиями неопределенности. Большинство ученых в качестве основы применения профессионального суждения бухгалтера ставят знания, опыт и квалификацию специалиста.

Анализируя вышеперечисленные подходы к понятию «профессиональное бухгалтерское суждение», предложим собственную трактовку экономического содержания данного понятия. Но прежде всего рассмотрим вопрос о сфере применения профессионального суждения. На наш взгляд, профессиональное суждение должно применяться там, где необходимо учитывать специфику самой организации. Ведь именно эта специфика, учитывая многообразие особенностей организации, не может в полной мере быть регламентирована в нормативных документах по бухгалтерскому учету.

Рассмотрим сферу применения профессионального суждения при исходном предположении, что бухгалтерские стандарты, формируемые на основе профессионального суждения их разработчиков, удовлетворяют современным требованиям и содержат все необходимые регламентации по учету объектов и хозяйственных операций. В таком случае сферу применения профессионального суждения бухгалтера можно охарактеризовать схемой, представленной на рис. 1.



Рисунок 1 – Сфера применения профессионального суждения бухгалтера в условиях совершенства бухгалтерских стандартов

Как уже отмечено, в идеале законодательство по бухгалтерскому учёту должно быть совершенным. Вместе с тем мы не можем не учитывать реальной ситуации, в которой такое совершенство отсутствует. В таком случае сфера применения профессионального суждения, представленная на рис. 1, расширяется и, на наш взгляд, к ней должны быть добавлены ситуации, в которых необходимо применять профессиональное суждение бухгалтера (рис. 2).



Рисунок 2 – Сфера применения профессионального суждения бухгалтера в целях восполнения несовершенства законодательства

Таким образом, на основе проведённых рассуждений предложим авторское определение профессионального суждения бухгалтера: **под профессиональным суждением бухгалтера понимается обоснованное мнение бухгалтера, учитывающее специфику конкретной организации и её деятельности, высказанное в условиях неопределённости относительно способов ведения бухгалтерского учёта для целей формирования достоверной бухгалтерской отчётности.**