

УДК 657

*Ферулёва В. Д., студентка**Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент кафедры финансового менеджмента.**Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь*

## **ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ПРИНЦИПЫ**

По мнению некоторых экспертов, профессия «бухгалтер» под влиянием цифровизации экономики со временем исчезнет, заменяясь при этом роботизированными технологиями с соответствующим программным обеспечением. Однако, на наш взгляд бухгалтер высокой квалификации, способный выражать профессиональное суждение о существенных фактах хозяйственной жизни, достоверно отражаемые в финансовой отчетности, не может быть заменён никакими технологиями. Ведь именно профессиональный бухгалтер формирует своё суждение с учётом анализа множества факторов, в том числе определенных количественных и, зачастую, качественных характеристик информации, формируемой и представляемой в отчетности. Технологии, в свою очередь, запрограммированные под определённые ситуации, неспособны принимать решения в условиях неопределённости.

С этими экспертами можно согласиться, но лишь отчасти, так профессия «бухгалтер» в настоящее время становится менее механической и более свободной, творческой. Если раньше главный бухгалтер был просто счетоводом, то теперь у него более обширная область деятельности: он составляет учетную политику, которая больше всего подойдет организации, анализирует состояние предприятия и непосредственно участвует в разработке разнообразных управленческих решений. Теперь он всегда должен иметь свой взгляд на бухгалтерский учет и собственное суждение по любому факту хозяйственной жизни экономического субъекта.

Бухгалтерский учёт в Республике Беларусь переживает очень нелегкий и в то же время интересный процесс реформирования и перехода на международные стандарты. Одной из главных тенденций которого является чёткое разграничение правил и требований, предъявляемых к бухгалтерскому и налоговому учёту. В связи чем в каждой организации должны быть организованы две системы учёта, представляющие собой два параллельных направления, иногда пересекающихся между собой в точках признания тех или иных доходов и расходов. Все это приводит бухгалтера к необходимости оценивать объекты бухгалтерского учёта с точки зрения инвесторов и выгодоприобретателей, которых, в свою очередь, мало интересует своевременность и полнота начисления уплаты налогов и сборов в бюджет, вопросы которых достаточно жёстко регламентированы в белорусском законодательстве. В последнем, в свою очередь, заинтересованы с одной стороны, руководители организаций, а с другой – контролирующие органы.

Достаточно интересное мнение о профессиональном суждении высказал М. А. Цигельников: «говоря о том, что одним из факторов, обуславливающих необходимость реформирования бухгалтерского учёта, является изменение экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, следует понимать последствия перехода от той деятельности, которая происходила строго по рельсам командно-административной экономики, к движению «по дорогам» рыночной экономики. Все участники этого «движения» должны принимать профессиональные решения по гораздо более широкому кругу вопросов. Бухгалтерский учёт как информационная модель, отражающая деятельность элементов рыночной экономики, должен быть существенно более адаптивным, что может быть обеспечено расширением аспектов учётного отражения, которые реализуются путём принятия профессионального суждения. В этом случае можно регламентировать не способы учёта, а логику принятия профессиональных суждений о выборе используемого способа»[1]. Данное суждение было высказано ещё в 2003 г., но на сегодняшний день оно не потеряло своей актуальности.

В таблице 1 рассмотрим также мнения других авторов о понятии «профессиональное суждение бухгалтера».

Проанализировав определения из таблицы 1 можно сделать вывод, что профессиональное суждение можно охарактеризовать как обоснованное, независимое суждение специалиста в условиях неопределенности в области бухгалтерского учёта и аудита относительно объектов профессиональной деятельности, основанное на специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике и выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики.

Таблица 1 – Сущность категории «профессиональное суждение бухгалтера»

Автор (Источник)	Сущность понятия
Закон «О бухгалтерском учёте и отчётности» [2]	Точка зрения и действие главного бухгалтера организации, руководителя организации, а также организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учёта и составлению отчётности, принятые организацией при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности, которые излагаются организацией в положении об учётной политике и примечаниях к отчётности.
МСФО 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [3]	В отсутствии конкретного МСФО (IFRS), применимых к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение в разработке и применении учётной политики для формирования информации, которая уместна для пользователей при принятии экономических решений; и надёжна в том, что финансовая отчётность: достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия; отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму; является нейтральной, то есть свободной от предвзятости; является консервативной; является полной во всех существенных отношениях.

Продолжение таблицы 1

1	2
Безруких П.С. [4, с. 277]	Мнение специалиста бухгалтерского учёта – профессионала в выборе решения в рамках предписанных способов бухгалтерского учёта, а также в ситуациях нечёткого, противоречивого или отсутствующего предписания нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учёту.
Губайдулина А.Р. [5, с. 6]	Обоснованное суждение, высказанное в условиях неопределённости регулирующих правил при квалификации, классификации и оценке фактов хозяйственной жизни для целей формирования бухгалтерской отчётности, основанное на доступной информации, а также особенностях функционирования хозяйствующего субъекта.

Выделим основные принципы, на основе которых должно осуществляться формирование профессионального суждения: системный подход, обоснованность, последовательность, однозначность, возможность технологической реализации, приоритет содержания перед формой, периодический контроль.

Приведём примеры применения профессионального суждения бухгалтера: выбор учётной политики в части оценки активов и обязательств, выбор способа начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, соотнесение общехозяйственных затрат с отчётными периодами, порядок признания выручки, порядок распределения доходов и расходов между отчётными периодами, определение, достаточно ли оснований для признания в отчётности доходов, расходов, активов и обязательств.

Таким образом в настоящее время основная проблема применения профессионального суждения бухгалтера заключается в его неразвитости, недостаточной квалификации, отсутствии практики обоснованного выражения бухгалтером своего компетентного мнения. А выражение своего мнения профессиональным бухгалтером является наиболее сложной и проблемной стороной профессионального суждения. Зачастую бухгалтеры даже в непредвидимых случаях пытаются искать решение ситуации в нормативных документах. Однако это один и далеко не самый главный источник данных для формирования профессионального мнения. Существует ещё два: знание теории бухгалтерского учета, которое позволяет бухгалтеру расширить свое представление об анализируемой ситуации, и самый простой путь, по которому должен идти настоящий специалист – здравый смысл.

#### Список литературы

1. Цигельник М. А. Будет ли учёт соответствовать МСФО? *Финансовые и бухгалтерские консультации*. 2003. № 10. URL: <http://base.garant.ru/5314123/> (дата обращения: 06.04.2020).

2. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 06.04.2020).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» // Министерство финансов Республики Беларусь : офиц. сайт. URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2012/IAS\\_01.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf) (дата обращения: 06.04.2020).

4. Безруких П. С., Комиссарова И. П. Бухгалтерское дело : учебник. М. : Бухгалтерский учёт, 2010. 368 с.

5. Губайдулина А. Р. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Н. Новгород, 2014. 24 с.

## УДК 656.8

*Финова В. В., студентка*

*Научный руководитель: Бухтик М. И., к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента*

*Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь*

### МЕРОПРИЯТИЯ ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ РУП «БЕЛПОЧТА» ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

Один из способов экономии оборотного капитала, а следовательно – повышения его оборачиваемости заключается в уменьшении счетов дебиторов. На предприятии РУП «Белпочта» имеется как долгосрочная, так и краткосрочная дебиторская задолженность. Рост дебиторской задолженности на данном предприятии свидетельствует о появлении проблем, связанных с оплатой продукции организации.

Долгосрочная дебиторская задолженность РУП «Белпочта» в 2018 г. составила 146 тыс. руб. и снизилась на 9,52% по сравнению с 2017 г., долгосрочная дебиторская задолженность в котором равна 162 тыс. руб. Однако в 2017 г. по сравнению с 2016 г. дебиторская задолженность увеличилась на 19,25%, таким образом, в 2016 г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 136 тыс. руб. Размер долгосрочной дебиторской задолженности на протяжении всего периода оставался на уровне 0,04% в общей структуре активов.

Краткосрочные активы снизились в 2018 году на 31,53% в сравнении с 2017 годом и составили 180586 тыс. руб. или 48,21% в общей структуре активов. В структуре краткосрочных активов преобладает статья «Денежные средства и их эквиваленты» – 29,42% в 2018 году или 110203 тыс. руб. в абсолютном выражении.

Наиболее простым способом высвобождения средств, замороженных в дебиторской задолженности, является ее реализация путем факторинга