

**Список літератури**

1. Кокош Е. Аудит // Банк Справка : сайт. URL: <https://bankspravka.ru/bankovskiy-slovar/audit.html> (дата обращения: 12.03.2020).
2. Внутренний и внешний аудит: задачи и особенности процедур / Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2014 г.) «Использование работы внутренних аудиторов».
3. Данилкова С. А. Актуальные проблемы состояния и развития внутреннего аудита в Республике Беларусь. *Бухгалтерский учет и анализ*. 2020. № 1 (277). С. 18–22.

**УДК 657**

**Яковец А. Ю., студент**

**Научный руководитель: Данилкова С. А., к.э.н., доцент**

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

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА И АУДИТОРА:  
СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ**

Вследствие глобальных изменений в экономике Республики Беларусь возникло общественно-профессиональное направление регулирования вопросов, касающихся создания и применения нормативных актов в области бухгалтерского учета и аудита. Многообразие хозяйственных ситуаций, зачастую однозначно не регламентируемое положениями существующего законодательства, потребовало внедрения такого гибкого инструмента для принятия решений в условиях неопределенности, как профессиональное суждение.

Согласно экономическому словарю, профессиональное суждение – это мнение ответственного лица о деталях оценки и признания объекта учета в отчетности [1].

Существуют различные точки зрения на понимание сущности понятия «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора». Экономическая сущность понятия «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» по мнению ряда ученых приведена таблица 1.

Таблица 1 – Экономическая сущность понятий «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора» по мнению ряда ученых

Авторы	Экономическая сущность
1	2
Профессиональное суждение бухгалтера	
Соколов Я. В. [2, с. 53]	мнение, добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером о хозяйственной ситуации и полезное как для ее описания, так и для принятия действенных управленических решений

## Продолжение таблицы 1

1	2
Казанникова Е. В. [3, с. 7]	суждение, выносимое бухгалтером на основе доктрины достоверного и добросовестного взгляда с целью предоставления качественной информации, которая будет полезна и понятна пользователям отчетности
Генералова Н. В. [4, с. 56]	идентификация бухгалтером всех фактов хозяйственной жизни бухгалтером всех фактов хозяйственной жизни
Профессиональное суждение аудитора	
Исакова С. А. [5, с. 326]	заключение лица, ответственного за подготовку финансовой отчетности, являющейся основанием для принятия управленческого решения в условиях неопределенности
Гутцайт Е. М. [6, с. 74]	обобщение представлений о доказательстве в точных науках на случай, когда приходится привлекать и интуицию, но эта интуиция не основывается на чистой догадке, а подкрепляется опытом и информацией аудитора в рассматриваемых вопросах
Шнейдман Л. З. [7, с. 55]	мнение, определенного лица, являющееся основанием для принятия им решения в условиях неопределенности

Таким образом, проанализировав данные табл. 1, автор считает, что под профессиональным суждением целесообразно понимать обоснованное (мотивированное), независимое суждение специалиста в условиях неопределенности в области бухгалтерского учета и аудита относительно объектов профессиональной деятельности, основанное на специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике и выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики. На основе исследования трактовок понятия «профессиональное суждение бухгалтера и аудитора», выявления факторов, влияющих на его формирование, и особенностей, обусловленных требованиями законодательства, этическими нормами и спецификой деятельности, автором были обобщены данные, содержащие сходства и различия профессионального суждения бухгалтера и аудитора. Сравнительная характеристика профессионального суждения бухгалтера и аудитора представлена в табл. 2.

Данные табл. 2 свидетельствуют о том, что специалист бухгалтерской службы, формирующий профессиональное суждение по отношению к явлению хозяйственной жизни или объекту бухгалтерского учета, предлагает первоначальный вариант его характеристики, классификации, оценки, порядка отражения на счетах и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика профессионального суждения бухгалтера и аудитора

Профессиональное суждение бухгалтера	Профессиональное суждение аудитора
Сходства	
единство этических требований и фундаментальных основ профессионального поведения; единство угроз нарушения принципов профессионального поведения; надежность раскрываемой информации зависит от квалификации специалиста; профессиональное суждение основывается на знаниях, квалификации, опыте работы специалиста и его профессиональных ценностях; формируется в условиях неопределенности по проблемам, не имеющим нормативно закрепленных вариантов	

Продолжение таблицы 2

1	2
Различия	
Область применения	идентификация объектов и выбор способов их классификации; стоимостное измерение объектов и фактов хозяйственной жизни; оценка значимости фактов хозяйственной жизни для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности; раскрытие достоверной информации о финансовом состоянии, финансовых результатах и их изменениях в отчетности
Факторы, влияющие на профессиональное суждение	Образование; квалификация; опыт; доступность информации для принятия решения.; степень свободы в принятии решения; сложившаяся практика учета; степень неопределенности; сложившаяся
Объекты и сфера распространения влияния	формируется в отношении объектов, принадлежащих компаний; влияет на достоверность информации, раскрываемой в отчетности

Следовательно основная задача аудитора на основе собственного профессионального суждения подтвердить или опровергнуть достоверность отчетной информации, сформированной исходя из мнения бухгалтера. Поэтому профессиональное суждение бухгалтера, автор считает, базовым по отношению к профессиональному суждению других специалистов.

Таким образом, профессиональные суждения бухгалтера и аудитора имеют единую этическую основу, основываются на образовании, квалификации и опыте специалиста, действующего в условиях неопределенности, но при этом каждый вид суждения имеет свои характерные особенности и факторы, его определяющие.

#### Список литературы

1. Кокош Е. Аудит // Банк Справка : сайт. 04.03.2014. URL: <https://bankspravka.ru/bankovskiy-slovar/audit.html> (дата обращения: 12.03.2020).
2. Соколов Я. В., Терентьева Т. О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века. *Бухгалтерский учет*. 2001. № 12. С. 53–57.
3. Казанникова Е. В. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях стандартизации учета : автореф. дис. ... канд. экон. наук . СПб., 2007. 17 с.

4. Генералова Н. В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО. *Бухгалтерский учет*. 2005. № 23. С. 54–61.
5. Исакова С. А. Профессиональное суждение – это заключение лица, ответственного за подготовку финансовой отчетности, являющейся основанием для принятия. *Экономический анализ: теория и практика*. 2009. № 10 (59). С. 326–329.
6. Гутцайт Е. М., Яковлев И. А. Некоторые вопросы совершенствования аудиторской статистики. *Финансовый журнал*. 2015. № 2. С. 73–79.
7. Бухгалтерский учет : учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский и др. ; под. ред. П. С. Безруких. М., 2004. 733 с.

**УДК 657**

**Янкович В. Д., студент**

**Научный руководитель: Якубова И. П., к.э.н., доцент**

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

## **ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЁТ**

На сегодняшний день в системе бухгалтерского учета самым актуальным и перспективным направлением учета является экологический учет. Первое упоминание данного вида учета и отчетности в мировом бухгалтерском сообществе датируется более десяти лет назад, и на данный момент, в связи с обостряющиеся экологической обстановкой в мире, он является наиболее актуальным и востребованным видом учета. Для того чтобы более точно определить термин экологического учета в бухгалтерском учете мы проанализируем трактовки самого термина у разных авторов показанные в табл. 1.

Исходя из формулировки определений, приведённые в таблице 1, можно сделать вывод о том, что они схожи между собой, но есть отличия.

Рубанова в своем определение показывает экологический учет в виде некоторого процесса, при котором осуществляется сбор всей необходимой информации с целью получения экологической характеристики предприятия, и на основе собранных данных будут приниматься управленческие решения по дальнейшему его функционированию.

Определение экологического учета в представление Губайдуллиной представляет собой систему мер, направленных на получение информации о состоянии окружающей среды в соответствующих измерителях.

Для составления своего определения Саенко обобщила два предыдущих, но с небольшим дополнением.

Согласно экономической литературе экологическая деятельность может выражаться в хозяйственно-финансовых показателях, в связи с этим объект экологического учета можно разделить на две группы: