

Список литературы

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 управленческих 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 закреплённых вариантов	

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 изменении в отчетности	расчет аудиторского риска; определение уровня существенности искажений проверяемой отчетности; оценка состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица; обоснование объема и характера аудиторских процедур; документирование аудита; оценка характера раскрытия информации; формирование мнения аудитора
Факторы, влияющие на профессиональное суждение	Образование; квалификация; опыт; доступность информации для принятия решения.; степень свободы в принятии решения; сложившаяся практика учета; степень неопределенности; сложившаяся	знания; квалификация; опыт работы; степень неопределенности; доступность информации для принятия решения; степень ответственности за принимаемое решение; влияние решения на формируемое аудиторское заключение;
Объекты и сфера распространения влияния	формируется в отношении объектов, принадлежащих компании; влияет на достоверность информации, раскрываемой в отчетности	формируется в отношении объектов, не принадлежащих аудиторской организации, а также в отношении профессионального суждения бухгалтера; формируется в отношении внутреннего и внешнего контроля качества; влияет на мнение аудитора

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. эконом. 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 определении показывает экологический учет в виде некоего 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 представлении 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: