

Генералова Н. В.,
*канд. экон. наук, доцент кафедры статистики, обліку і аудиту,
Санкт-Петербурзький державний університет,
м. Санкт-Петербург, Росія*

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА КАК ИСТОЧНИК ВАРИАТИВНОСТИ ИНТЕРПРЕТАЦИИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Влияние профессионального суждения на вариативность интерпретаций учетной информации состоит в том, что один и тот же факт хозяйственной жизни может быть отражен по-разному, вплоть до признания или непризнания, в силу профессионального суждения того или иного составителя финансовой отчетности. Под профессиональным суждением следует понимать добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером мнение о хозяйственной ситуации полезное как для ее описания, так и принятия действенных управленческих решений.

Концепция профессионального суждения берет истоки из англо-американской школы учета, для которой в целом характерно профессиональное регулирование. Впоследствии профессиональное суждение вошло как один из основополагающих аспектов в МСФО, представляющих собой квинтэссенцию положений англо-американской учетной школы. Во многие национальные системы бухгалтерского учета эта идея была привнесена в связи с реформированием в свете перехода на международные стандарты. Россия не явилась исключением. В тоже время идеи профессионального регулирования для России исторически были чужды. Так за период с 1740 по 1913 гг. регламентация была направлена на строгое и максимально подробное нормативное определение процедуры учета, пошагово предписывающей действия бухгалтера.

При «инструктивном подходе» или «учете по правилам», доминирующим в советский период, от бухгалтера требовалось знание и четкое исполнение инструкций и указаний, разрабатываемых на государственном уровне. В настоящее время «учет по правилам» вытесняется «учетом по принципам», который распространился во многом благодаря преобладанию МСФО. Такой подход, прежде всего, предполагает описание общих подходов и принципов к формированию финансовой отчетности, и лишь затем регулирование учета отдельных объектов и операций. Фундаментальным отличием учета по принципам является возложенная на бухгалтера ответственность о принятии решений, как

отразить тот или иной факт хозяйственной жизни. Таким образом, профессиональное суждение бухгалтера является ключевой составляющей «учета по принципам».

Концепция профессионального суждения бухгалтера, на наш взгляд, включает следующие аспекты:

1) профессиональное суждение имеет субъективный характер, поскольку это мнение конкретного человека, а потому представляет собой отражение его психологического портрета;

2) профессиональное суждение представляет собой взаимосвязь знаний (образования) и опыта бухгалтера;

3) критерием правильности профессионального суждения является достоверность финансовой отчетности;

4) на профессиональное суждение бухгалтера оказывает влияние профессиональное суждение аудитора. При этом, влияние может быть как прямым, так и косвенным: если бухгалтер меняет свое мнение относительно отражения того или иного факта хозяйственной жизни в процессе аудита, то это прямое влияние, если же бухгалтер может изначально придерживаться определенной позиции «под страхом» последующего аудита — это косвенное влияние;

5. менеджмент компании способен оказать существенное влияние (вплоть до прямого давления) на бухгалтера при вынесении им профессионального суждения. Это утверждение во многом базируется на зависимости бухгалтера как наемного работника от своего работодателя (менеджмента компании). Как следствие финансовая отчетность, сформированная бухгалтером в условиях заинтересованности менеджмента компании в том или ином результате (например, представлении компании в наиболее инвестиционно-привлекательном свете), претерпевает целый ряд искажений. Для реализации этих целей у бухгалтера в наличии имеется целый арсенал инструментария креативного учета;

6) профессиональное суждение не статично. Во-первых, оно подвержено изменениям вследствие появления новой информации в части фактов хозяйственной жизни (объективные изменения); и, во-вторых, изменения в суждении могут произойти вследствие личностных изменений бухгалтера (субъективные изменения);

7) профессиональное суждение нуждается в регулировании на нормативном уровне (государственном или профессиональном), поскольку граница между профессиональным суждением и вуальированием, и даже фальсификацией, отчетности размыта;

8) индивидуальное профессиональное суждение формируется под действием коллективного профессионального суждения (на

уровне фірми, на рівні професійних об'єдинень, професійних регулюючих інститутів, в т.ч. Совета по МСФО). Вопрос о том, можно ли улучшить профессиональное суждение отдельного бухгалтера за счет увеличения однородности стандартов (в т.ч. и МСФО) и по сей день остается дискуссионным (коллективизация суждения);

9) на профессиональное суждение оказывают влияние межстрановые различия (обеспечение финансирования, правовая система, культурные отличия и пр.).

Таким образом, выражение бухгалтером профессионального суждения является неизбежностью при формировании финансовой отчетности в соответствии с МСФО (или национальной системой стандартов, основанной на МСФО), что в свою очередь повышает вариативность интерпретации учетной информации пользователем. Помимо профессионального суждения на вариативность интерпретации учетной информации оказывает влияние как минимум следующие факторы: ограничения бухгалтерского учета как модели, вариативность методологии учета, условность (субъективность) учетной процедуры, вариативность финансовой отчетности, вариативность методологии анализа финансовой отчетности и апперцепция отчетности пользователем.

Гушко С. В.,

*д-р екон. наук, доцент кафедри обліку і аудиту,
в.о. декана обліково-економічного факультету,
Криворізький економічний інститут
ДВНЗ «Криворізький національний університет»*

АНАЛІЗ СТАНУ І ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ СТРАТЕГІЇ ПРОМИСЛОВИХ ХОЛДИНГІВ

Ефективна організація управління оперативною діяльністю холдингу дозволяє удосконалити процес ухвалення управлінських рішень і, разом з високим економічним ефектом, отримати конкурентні переваги за рахунок підвищення якості продукції і послуг, оптимізації їх вартості, скорочення часу виведення продукції на ринок і зростання лояльності клієнтів.

Аналіз стану і підвищення ефективності реалізації стратегії промислових холдингів реалізується через використання методи-