

**ОЦЕНКА РИСКОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

**Кивачук Василий Сазонович, к.э.н., профессор,  
Приймачук Ирина Васильевна, старший преподаватель,  
Брестский государственный технический университет**  
Priymachuk Irina Vasiljevna, Senior Lecturer,  
Brest State Technical University, primaira@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматривается необходимость оценки бухгалтерских рисков, с которыми может столкнуться бухгалтер при формировании профессионального суждения, а также обосновывается необходимость группировки рисков для разработки мероприятий, позволяющих снизить их негативное влияние.

**Ключевые слова:** профессиональное суждение, цифровизация, бухгалтерский риск, компетенции, неопределенность, основополагающие принципы

Тотальная цифровизация, трансформация экономических отношений, изменение характера производства, появление новых бизнес-технологий увеличивает потребность в надёжной, качественной и прозрачной финансовой информации [1]. А бухгалтерская профессия была и будет оставаться главенствующей для решения задачи по предоставлению инвесторам, менеджерам, руководству, контролирующим органам и другим лицам актуальной, надёжной и сопоставимой финансовой отчетности.

Профессиональное суждение бухгалтера является одним из основных средств управления качеством бухгалтерской финансовой отчетности. Оно оказывает осознанное воздействие на форму и содержание бухгалтерского баланса в рамках действующих принципов и стандартов с целью формирования показателей, соответствующих заранее заданным стратегическим целям развития предприятия.

Инструментом, позволяющим своевременно и адекватно реагировать на происходящие изменения, а также решения поставленной задачи, выступает профессиональное суждение специалиста в области бухгалтерского учета и аудита [2].

Внешние и внутренние пользователи финансовой отчетности ожидают, что бухгалтер будет применять профессиональное суждение при ее подготовке, а аудиторы будут применять профессиональное суждение при аудите финансовой отчетности на высоком уровне. Это включает в себя применение соответствующей подготовки, знаний и опыта в контексте, предусмотренном соответствующими профессиональными и техническими стандартами, в зависимости от обстоятельств, для принятия обоснованных управленческих решений.

Бухгалтерский учет ведется всеми субъектами хозяйствования. Данные сформированные в рамках учета позволяют отразить результаты финансово-хозяйственной деятельности. При наличии неопределенности и вследствие этого искажении количественных и качественных данных, формирующих бухгалтерскую отчетность, возникает вероятность бухгалтерского риска. Следовательно, бухгалтерский риск является неотъемлемым элементом любого вида риска, который в свою очередь влияет на проведение оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет как информационная система позволяет устранить неопределенность. Инструментами могут выступать базы информационных данных, технологии бухгалтерского учета, позволяющих формировать различные виды бухгалтерской отчетности. Однако, возникновение рисков в сфере бухгалтерского учета неизбежно. Бухгалтерские риски возникают на всех этапах учетного цикла [3, с.257].

При этом характерной особенностью современного бухгалтерского учета согласно п.5 ст.9 Закона является неуклонное наращивание количества ситуаций, в которых требуется применение профессионального суждения бухгалтера [4].

Исследование проблем формирования профессионального суждения бухгалтера должно начинаться, прежде всего, с уяснения экономической сущности категории «профессиональное суждение».

Профессиональное суждение определяется как применение накопленные знания и опыт через соответствующее обучение бухгалтерскому учету или аудиту, использование этических стандартов, в результате чего обоснованные решения о направлениях действий, которые уместно в конкретных обстоятельствах, таких как аудит и учет хозяйственных операций, при соблюдении принципов бухгалтерского учета [5, с.1130].

Бухгалтер, формируя профессиональное суждение, с одной стороны, использует элементы теории и методологии, накопленный материал теоретических исследований и практический материал (включая совокупность нормативных правовых актов, разъяснений профессиональных объединений, судебную практику и т. п.). С другой стороны, реализация сформированных суждений, полученных в результате постановки задачи, поиска информации для ее решения, преобразования этой информации по определенным правилам и критического анализа исхода этого преобразования, может иметь не только узкопрактическое значение, но и стать импульсом развития теории и методологии бухгалтерского учета.

Необходимость применения профессионального суждения в бухгалтерском учете напрямую зависит от необходимости анализа и оценки ситуации, когда существует неопределенность или альтернатива выбора. Основным фактором риска профессионального суждения бухгалтера являются условия неопределенности [6].

При этом риск как объективно существующий фактор присущ любому профессиональному суждению, независимо от уровня компетентности специалиста и, что характерно, существует вне зависимости от желания последнего его учитывать или оценивать.

Развитие концепции оценки риска профессионального суждения в современном бухгалтерском учете является актуальной научной проблемой, имеющей важное социально-экономическое и хозяйственное значение, характеризующееся высокой практической применимостью.

Риск профессионального суждения бухгалтера выражается в искажении значимых характеристик объекта, необходимых для принятия управленческого решения. Причинами могут быть изменчивость нормативно-правовой среды, вариативность методик бухгалтерского учета, изменение экономической ситуации в стране. В данных ситуациях бухгалтер вынужден принимать на себя значительные риски, так как необходимость высказывания профессионального суждения опережает во времени процесс выработки общей практики по отношению к новым, неизвестным событиям.

Любое профессиональное суждение бухгалтера находится в опасности из-за своего неопределенного характера. Бухгалтер посредством учетных моделей проектирует множество потенциально возможных решений той или иной учетной задачи, задает область ограничений и критериев и выбирает оптимальный вариант с целью решения задач учетной практики.

В связи с этим профессиональное суждение бухгалтера в контексте локальной практики можно рассматривать как генератор учетных решений на уровне компании.

Оценку рисков следует начинать с группировки их по направлению воздействия, а именно риски внешней и внутренней среды предприятия [7].

Однако профессиональное суждение формируется бухгалтером на стыке внешней и внутренней среды субъекта хозяйствования. Из этого следует, что необходимо рассматривать их в совокупности.

К элементам внешней среды отнесены: система нормативно-правового регулирования, система профессионального образования, профессиональные этические нормы.

В качестве элементов внутренней среды выделены: особенности деятельности экономического субъекта; личность специалиста, формирующего суждение; локальные документы, регламентирующие учетную практику [8]. Кроме того, существенным элементом будет степень свободы в принятии решения и профессиональных этических установок.

Вследствие вышесказанного неоспорима необходимость управления процессом реализации бухгалтером профессионального суждения посредством контрольных процедур в целях минимизации сопутствующих рисков.

Управление рисками профессионального суждения бухгалтера должно осуществляться в русле общей политики управления рисками предприятия. В тоже время необходимо учитывать и особенности исследуемой категории, сложность ее оценки и контроля.

Мероприятия, направленные на снижение негативного воздействия рисков профессионального суждения бухгалтера, необходимо разрабатывать на основе системного подхода. Невозможно существенно минимизировать бухгалтерский риск реализацией отдельного мероприятия. Только комплексный подход позволит эффективно управлять свойственными ей рисками.

Таким образом, четкое определение и система оценки рисков профессионального суждения повысят доверие к финансовой отчетности. Обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности системами бухгалтерского учета и внутреннего контроля достигается посредством управления рисками существенного искажения бухгалтерской отчетности. В будущем это дополнит неизбежные изменения в профессии, связанные с цифровизацией.

#### **Список использованных источников**

1. Киевич Д.А. Цифровизация и развитие человеческого капитала в Республике Беларусь / Д.А. Киевич // Современные аспекты экономики. 2020. № 3-2 (271). С. 156-165.
2. Отраслевые финансы. Лобан Т.Н., Самоховец М.П., Бухтик М.И., Киевич А.В. // учебно-методическое пособие для студентов специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит / Пинск, 2018.
3. Потапова, Н.В. Факторы формирования профессионального суждения бухгалтера в современном обществе // Сборник научных трудов XV международной научной конфе-

рениии. Санкт-Петербургский государственный экономический университет. Санкт-Петербург, 2020. – С. 257-262.

4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

5. Ivan, I. (2016), The importance of professional judgement applied in the context of the International Financial Reporting Standards, *Audit Financiar*, vol. XIV, no. 10(142)/2016, pp. 1127-1135.

6. Кивачук В.С. Креативный учет: проблематика в условиях цифровизации, современные подходы / В.С. Кивачук, Н.В. Потапова, Е.О. Дружинина // Актуальные проблемы современных экономических систем – 2021 : сборник научных трудов / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет ; редкол.: А. Г. Проровский [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2021. – С. 85–89.

7. Киевич А.В., Койпаш Д.А. Краудинвестинг как альтернативная модель финансирования инвестиционного проекта. / А.В. Киевич, Д.А. Койпаш // Экономика и банки. 2016. № 1. С. 58–65.

8. Саталкина, Е.В. Экосистема профессионального суждения бухгалтера // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – С. 760-765.