

о возможном воздействии степени государственного регулирования на динамику и эволюцию ТЭ.

Один из возможных вариантов количественной оценки влияния уровня государственного регулирования на ТЭ — построение эконометрических моделей индикаторов ТЭ. В качестве зависимой переменной выступает размер ТЭ в процентах от ВВП, в качестве факторов - налоговая нагрузка ВВП, индекс коррупции, индекс эффективности законодательства, доля занятых (доля выпуска) в государственном секторе экономики.

Литература

Бокун, Н.Ч. Теневая экономика: понятия, классификация, методы оценки. Методология статистического исследования / Н.Ч. Бокун. — Минск: Статистика, 2002.

Бокун, Н.Ч. Измерения и регулирования теневой экономики: теория, методология / Н.Ч. Бокун. — Минск: БГЭУ, 2011.

А.В. Бунь, канд. экон. наук
О.В. Дражина, канд. экон. наук
Е.И. Нестер, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА: АКТУАЛЬНЫЙ АСПЕКТ ОБУЧЕНИЯ СТУДЕНТОВ ВУЗОВ

Профессиональное суждение можно определить как способность бухгалтера принимать решение в условиях неопределенности и нести за него ответственность. Оно является одним из инструментов регулирования бухгалтерского учета в реализации его главной цели — формирования полной и достоверной информации о финансовых результатах организации.

Профессиональное суждение должно обосновываться как в отношении формирования информации, так и ее раскрытия. Профессиональное суждение в отношении формирования информации оформляется учетной политикой организации, а ее раскрытие реализуется как при соблюдении учетной политики, так и раскрытии дополнительной информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Здесь следует отметить, что востребованность профессионального суждения как способа обеспечения достоверности информации будет возрастать по мере использования пользователями отчетности достоверной информации, когда недостоверность станет ограничением развития рыночных отношений. При этом должны иметь место процедуры контроля и защиты обоснованности профессионального суждения перед профессиональным сообществом.

Повышение значимости профессионального суждения бухгалтера определяет насущную необходимость привития соответствующих навыков студентам вузов. По нашему мнению, основная концепция обучения профессиональному суждению заключается в том, что бухгалтер должен уметь мыслить принципами. Знание принципов заменяет знание множества фактов и при соблюдении требований нормативных правовых актов бухгалтер должен постоянно тестировать их на соответствие принципам. Кроме того, бухгалтер должен обладать позитивным мышлением (что не запрещено, то разрешено). Однако для этого необходима высшая степень профессионализма, умение отстаивать и мотивированно доказывать свою позицию. Необходимо отметить также, что профессиональное суждение свидетельствует об опыте бухгалтера, который характеризуется рациональностью при составлении учетной политики для отражения в ней определенных способов учета, принятых в организации, в условиях их вариантности в нормативных правовых актах.

Обучение профессиональному суждению — это, по сути, обучение технологиям принятия решений в условиях неопределенности, нестандартных ситуаций. Обычные лекционные или практические занятия для достижения цели передачи технологий не подходят. Наиболее эффективная форма обучения профессиональному суждению — это деловая игра или «мастер-класс», а также применение кейс-методов. Эта форма обучения предполагает не монолог преподавателя на заданную тему, прерываемый вопросами к студентам или практическими ситуациями для поддержания тонуса аудитории, а серьезную активную совместную работу ведущего мастер-класса и слушателей-участников. В результате нами предлагается следующий сценарий деловой игры: вначале описывается хозяйственная ситуация, диагностируется проблема, и рассматриваются имеющиеся варианты решений. Обсуждаются выбираемые технологии вынесения профессионального суждения. Тщательно анализируется полнота нормативной базы, условия осуществления хозяйственной деятельности организации. Предлагаемые студентами варианты решения должны быть хорошо аргументированы и обоснованы.

В заключение отметим, что консалтинговая и преподавательская практика свидетельствуют о том, что далеко не все бухгалтеры хотят и могут принимать решения и нести за них ответственность в условиях неопределенности, т.е. применять инструмент профессионального суждения. В результате формируются условия, при которых в недалекой перспективе при подборе кадров в бухгалтерскую службу организаций их руководству необходимо будет отбирать кандидатов с учетом их психологических качеств: желающих работать на участках с отлаженной технологией, где ситуации неопределенности в принципе сведены к минимуму, и наоборот, желающих и умеющих работать в режиме, когда неопределенность — стандартная ситуация.