

ментов обеспечения информационной безопасности предприятия: перечень недостатков и уязвимостей согласно проведенного контроля, перечень направлений развития бизнеса, перечень действий в соответствии с внутренними факторами, результаты определения роли и приоритетности информационной безопасности предприятия, результаты оценки информационных рисков, актуальные тенденции и лучшие практики развития информационной безопасности, влияние заинтересованных сторон.

На основе определения и взаимного учета бизнес-направлений развития предприятия и направлений развития информационной безопасности определяются стратегические направления управления информационной безопасностью и цели в пределах каждого направления (цель М). В случае, если достижение цели приводит к получению эффекта больше, чем ожидаемый, то в таком случае она определяется как «сверхцель» (цель М + 1).

Следовательно, на основе указанного, целесообразно отметить, что стратегия информационной безопасности предприятий – это структурированный и взаимосвязанный набор правильных действий, направленных на долгосрочную перспективу защиты информационных объектов предприятия.

Список использованной литературы

1. Чаплыгин Р. Стратегия информационной безопасности. URL: <https://docplayer.ru/43503819-Strategiya-informacionnoy-bezopasnosti.html> (дата обращения 02.02.2020)

2. Atif A., Maynard S.B., Park S. Information security strategies: towards an organizational multi-strategy perspective. *Journal of Intelligent Manufacturing*. 2014. 25(2). URL: <https://www.researchgate.net/publication/257580942>

УДК 657.22

ПРИМЕНЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Голуб Л.К., к.э.н., доцент

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск

Ключевые слова: основные средства, учет, профессиональное суждение.

Key words: fixed assets, accounting, professional judgment.

Аннотация: Исследуются проблемы применения профессионального суждения, возникающие при признании активов в качестве основных средств, организации их учета. Рассматриваются допустимые границы

использования профессионального суждения. Выделяются положительные и негативные аспекты его применения.

Summary: The article examines the problems of applying professional judgment that arise when recognizing assets as fixed assets and organizing their accounting. The acceptable limits of the use of professional judgment are considered. The positive and negative aspects of its application are highlighted.

Базой для принятия многих управленческих решений является уместная и достоверная информация, формируемая в бухгалтерском учете. В то же время бухгалтерский учет характеризуется в отдельных вопросах усложнением необходимых процедур для его ведения, неопределенностью, не позволяющей однозначно интерпретировать действующие нормы. Часть вопросов остается за рамками нормативного регулирования учета. Особую актуальность в такой ситуации приобретает профессиональное суждение, формируемое главным бухгалтером организации, руководителем организации и др. лицами.

Профессиональное суждение – это точка зрения и действие главного бухгалтера, руководителя организации, в случае ведения им учета, организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности [1].

С одной стороны бухгалтер должен строго соблюдать действующие стандарты, с другой проявлять гибкость при организации и постановке бухгалтерского учета через выражение профессионального суждения. Но принимая самостоятельно те или иные решения, необходимо в первую очередь оценивать последствия совершенных действий, влияние принятых решений на бухгалтерскую финансовую отчетность, являющуюся основанием для принятия решений пользователями этой информации.

Определим отдельные области применения профессионального суждения при организации учета основных средств. Так, при поступлении в организацию материальных ценностей, в первую очередь следует определить относится ли данный объект в состав основных средств. Для принятия такого решения нужно знать, что понимается под основными средствами и какие условия должны быть соблюдены для отнесения объекта в состав основных средств.

Основным документом, содержащим критерии для признания в бухгалтерском учете основных средств является Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26. В

документе установлено, что в качестве основных средств могут быть признаны активы, имеющие материально-вещественную форму. В качестве же критериев для признания таких объектов в составе основных средств названы следующие:

- активы предназначены для использования в деятельности организации (в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации), для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением установленных случаев;

- предполагается, что от использования активов будут получены экономические выгоды;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- не предполагается отчуждать активы в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [2].

Используя данные нормы, а также нормы других документов бухгалтер должен учесть приобретенные активы в составе основных средств, запасов, инвестиционной недвижимости. В данном случае на практике возникает вопрос о возможности применения профессионального суждения в части введения дополнительных критериев признания основных средств.

Для того, чтобы ответить на данный вопрос целесообразно рассмотреть допустимые границы использования профессионального суждения в данной ситуации. Поэтому определим случаи, в которых можно и требуется применять профессиональное суждение.

Во-первых, профессиональное суждение следует применять в тех случаях, когда относительно конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в нормативных документах не определен порядок их отражения. Другими словами, отсутствие соответствующих норм, пробелы в нормативных документах предполагают необходимость применения профессионального суждения. Как правило, такая необходимость появляется при возникновении новых процессов, хозяйственных операций. Так, можно ли данный пункт применить относительно вопроса отнесения активов в состав основных средств. Считаем, что нет. Нормативным документом определен порядок признания основных средств.

Во-вторых, профессиональное суждение применяется в тех случаях, когда в нормативных документах имеет место вариантность (несколько разрешенных способов учета). В таком случае, из числа допускаемых нормативными документами вариантов необходимо выбрать и закрепить

в учетной политике тот способ учета, который будет применяться организацией. В ситуации отнесения активов в состав основных средств, целесообразно обратиться к нормам Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133. Пункт 4 указанного документа определяет, что он не применяется в отношении инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, оснастки и приспособлений, которые в соответствии с учетной политикой организации относятся к основным средствам [3]. Соответственно, в части данной группы объектов бухгалтером может быть применено профессиональное суждение относительно порядка отнесения данных объектов в состав основных средств либо запасов, а также критериев, для разграничения данных групп (выработка стоимостных или иных критериев).

В третьих, профессиональное суждение применяется в тех случаях, когда это прямо определено в нормативных документах. Например, пунктом 7 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2018 № 16 установлено, что первоначальная стоимость безвозмездно полученных токенов, учтенных на счетах 06, 41, 58, принимается равной стоимости определенной с использованием установленных в учетной политике организации методов, обеспечивающих надежную учетную оценку токенов, увеличенной на сумму операционных затрат [4]. В приведенной ситуации стандарт содержит прямое указание на применение профессионального суждения в целях решения указанного вопроса. В части признания активов в качестве основных средств, прямых указаний на применение профессионального суждения в нормативных документах не содержится.

Обобщая изложенное, можно констатировать, что выше приведены все варианты применения профессионального суждения, которые допускает использовать действующее законодательство. С учетом обозначенных норм, попытаемся ответить на вопрос: может ли бухгалтер в учетной политике организации определить, например, стоимостной критерий для отнесения приобретаемых объектов в состав основных средств или запасов. По нашему мнению, такой критерий может быть определен только по отдельным предметам, перечень которых приведен выше. В части других объектов такого права нет.

В то же время организации используют в своей деятельности многочисленные объекты основных средств отличающиеся по своим характеристикам. Многие из объектов имеют незначительную стоимость. Но независимо от характеристик объекта, его отнесение в состав основных средств влечет дополнительную учетную работу: определить нормативный срок службы объекта, срок полезного использования,

ежемесячно начислять амортизацию и т.д. Как показывает анализ деятельности организаций, многие из них, в целях уменьшения объемов учетных работ, часть объектов, подлежащих отнесению в состав основных средств учитывают в составе запасов. С этой целью они устанавливают стоимостной критерий для признания активов в качестве основных средств, применяя профессиональное суждение.

Поскольку действующее законодательство не предусматривает установление стоимостных критериев для признания объектов в составе основных средств, считаем целесообразным на законодательном уровне предусмотреть возможность применения профессионального суждения при принятии решения об отнесении объектов в состав основных средств или запасов, установив либо ограничительный стоимостной критерий, либо возможность самостоятельного установления такого критерия.

Остановимся на рассмотрении вопроса о том, должен ли бухгалтер, применяя профессиональное суждение, решать те или иные вопросы в организации в отсутствие профильных специалистов. Например, при осуществлении затрат, связанных с проведением технического обслуживания, модернизации, перевооружения основных средств, бухгалтер в целях оформления и отражения их в бухгалтерском учете должен знать какой вид работ осуществлен: текущий или капитальный ремонт, модернизация. Следует ли бухгалтеру в данном случае проявлять профессиональное суждение? Считаем, что нет. Бухгалтер, выражающий профессиональное суждение имеет соответствующую квалификацию, знает законодательство в части бухгалтерских вопросов. Приведенные выше вопросы находятся вне компетенции бухгалтера. Таким образом, область профессионального суждения имеет определенные границы, она не должно включать в себя решение вопросов, находящихся в компетенции других специалистов [5].

На практике широкое применение имеет профессиональное суждение, выражение которого имеет как позитивный аспект (творческий подход бухгалтера при решении отдельных вопросов), так и отдельные негативные проявления (применение профессионального суждения в неустановленных законодательством случаях). В целях ограничения применения профессионального суждения для идентификации основных средств путем введения дополнительных стоимостных критериев, считаем целесообразным, закрепить право применения такого стоимостного критерия (установить ограничительный стоимостной критерий) на законодательном уровне. Кроме того, следует признать неправомерным применение бухгалтером профессионального суждения по вопросам не находящимся в его компетенции, поскольку это может повлечь негативные последствия в виде нарушения принципов бухгалтерского учета и отчетности, а именно принципов правдивости, уместности, осмотрительности.

Список использованной литературы

3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 № 57-З.

4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 № 26.

5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 № 133.

6. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 06.03.2018 № 16.

7. Туякова З.С., Саталкина Е.В. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 23. – С. 19–32.

УДК 681.5:658

СИСТЕМА АВТОМАТИЗИРОВАННОГО РАСЧЕТА ЭНЕРГОСБЕРЕГАЮЩИХ ПРОЕКТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ «АРЭП»

Герасимович Л.С., д.т.н., профессор, Сапун О.Л., к.пед.н., доцент
Белорусский государственный аграрный технический университет, г. Минск

Ключевые слова: экспертные оценки, система автоматизированного расчета энергосберегающих проектов, источники и потребители энергетических ресурсов, энергоемкость элемента, декомпозиция энергетических подсистем.

Key words: expert estimates, system for the automated calculation of energy-saving projects, sources and consumers of energy resources, energy intensity of an element, decomposition of energy subsystems.

Аннотация. В данной статье описывается программное обеспечение для разработки предпроектной подготовки бизнес-планов и автоматизированного расчета энергосберегающих проектов по исходным данным пользователя, проведения анализа рассчитанных проектов, их многокритериального сравнения, оценки эффективности их реализации.