

## ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА: СУЩНОСТЬ И ФАКТОРЫ НА ЕГО ВЛИЯЮЩИЕ

Н.В.Петренко,  
студентка факультета банковского дела  
Полесского государственного университета, г. Пинск  
Научный руководитель:  
М. Н. Галкина,  
ассистент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита  
Полесского государственного университета, г. Пинск

**Аннотация.** В статье рассматривается сущность профессионального суждения бухгалтера, предложено единое определение профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; профессиональное суждение; бухгалтер; мнение.

### ACCOUNTING PROFESSIONAL JUDGMENT: ESSENCE AND FACTORS ON ITS INFLUENCES

N. V. Petrenko,  
Student of the faculty of banking  
Polessky state University, Pinsk

**Abstract.** The article considers the essence of professional judgment of an accountant, and offers a unified definition of professional judgment of a specialist in the field of accounting.

**Keyword:** accounting, professional judgement, accountant; opinion.

Главной обязанностью любого бухгалтера является неукоснительное соблюдение всех предписаний и норм, закрепленных в законодательстве. Однако, в процессе жизнедеятельности любой организации наступают моменты, благополучный исход которых может быть достигнут только при удачном решении бухгалтера, принятым на основе его профессионализма. Таким образом появилось понятие понятия профессионального суждения бухгалтера.

В литературе по данной теме приведены следующие трактовки понятия профессионального суждения:

Таблица 1. Сущность категории профессионального суждения бухгалтера

Автор	Определение
Н.В. Богданова	Профессиональное суждение- это мнение (заключение) ответственного лица о деталях оценки и признания объекта учёта в отчетности. Другими словами, профессиональное суждение представляет собой профессиональную оценку всех объективных факторов, позволяющих принять решение в условиях неопределенности [1].
М.Е. Лианский	Под профессиональным суждением следует понимать обоснованное мнение профессионального бухгалтера в отношении способов квалификации и раскрытия достоверной информации о финансовом

	состоянии, финансовых результатах организации и их изменений [2].
Н.В. Генералова	В широком смысле профессиональное суждение состоит в идентификации бухгалтером всех фактов хозяйственной жизни; в узком- фактов хозяйственной жизни при отсутствии конкретных нормативных указаний, в условиях неопределенности и при несогласии с конкретными нормативными указаниями [3].
Е.Л. Сквирская	Под профессиональным суждением на практике обычно понимается формулируемый профессионалом ответ на вопрос, не имеющий однозначного стандартного решения [4].
О. Аскери	Профессиональное суждение- это заключение ответственного работника о деталях признания и оценки объекта учета в бухгалтерской отчетности [5].

Источник: [6].

Таким образом мы считаем, что под профессиональным суждением следует понимать мнение профессионального бухгалтера о фактах хозяйственной жизни, полезное для принятия управленческих решений.

На профессиональное суждение специалиста в области бухгалтерского учета, влияют следующие факторы:



**Рисунок 1 –Факторы, влияющие на профессиональное суждение бухгалтера.**  
Источник: разработка автора на основе [7].

Следует отметить, что наличие профессионального суждения у бухгалтера позволяет не только принимать грамотные решения относительно осуществления процесса учёта. Профессиональное суждение даёт возможность решить проблемы, связанные с противоречиями в конструкциях нормативного и методологического характера [7].

Кроме того, стоит отметить тот факт, что использование профессионального суждения в области бухгалтерского учета предусмотрено и международными стандартами бухгалтерского учета. Так в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» говорится, что, если отсутствует стандарт, применимый к конкретной ситуации, событию или условию, руководство должно использовать профессиональное суждение. Это необходимо для создания и применения учетной политики, которая приведет к получению достоверной информации для принятия экономических решений. При этом финансовая отчетность, построенная на этой информации, должна: точно представлять финансовую позицию, результат деятельности и движение денежных средств компании; отражать экономическую суть транзакций, событий и условий, а не их юридическую форму; быть нейтральной и непредвзятой; быть осмотрительной; быть полной в материальных аспектах [8].

Таким образом, профессиональные суждения бухгалтера должны базироваться на образовании, квалификации и опыте специалиста, действующего в условиях неопределенности, но при этом каждый вид суждения имеет свои характерные особенности и факторы, его определяющие. Это означает, что бухгалтер, должен иметь не только соответствующие профессиональные навыки, но также быть компетентным и объективным, что в дальнейшем позволит повысить вероятность принятия оптимального решения.

*Список использованных источников:*

1. Изюминка профессионального суждения / Н.В. Богданова // Бухгалтерия и банки. – 2005. – Т. 55, № 3. – С. 10–13.
2. Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера/ М.Е. Лианский // Аудит и финансовый анализ. – 2006. – № 4. - С. 27-31.
3. . Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО/ Н.В. Генералова // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 23.
4. Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера / Е.Л Скиврская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2013. – № 6- С. 84-86.
5. . Профессиональное суждение: что это такое и как с ним бороться / Аскери О. // МСФО: практика применения. -2014. - № 4.
6. Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора: сходства и различия / С.В. Панкова //Реформирование отчетности. – 2015- № 21.
7. Основные подходы к формированию профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите/ И.В. Алексеева// Управленческий учет. – 2011. – № 5
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2012/IAS\\_01.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf) – Дата доступа: 13.03.2020.