

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 Скивская // 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– Дата доступа: 13.03.2020.