

УДК 33 DOI: 10.14451/1.233.212

Профессиональное суждение бухгалтера и его влияние на формирование учетной политики организации

© 2024 Голышева Нина Иосифовна

Доцент кафедры аудита и корпоративной отчетности, кандидат экономических наук. Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва.

E-mail: ngolysheva@fa.ru

Ключевые слова: профессиональное суждение, бухгалтерский учет, учетная политика, реформа бухгалтерского учета, МСФО.

Актуальность статьи обуславливается тем, что законодательство в области учета имеет определенные пробелы и тем, что законодатель дает предпринимателю право выбирать, какой способ учета ему больше подходит (например, в части начисления амортизации). В этой связи очень важно применять профессиональное суждение. Ведь именно от правильности выбора методики учета зависит финансовое благополучие организации.

В России более полное определение категории «профессиональное суждение» дано в принятой Фондом «НРБУ «БМЦ» Рекомендации Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение – это обоснованное суждение по вопросам бухгалтерского учета специалиста, полномочного принимать решения по таким вопросам, основанное на требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики» [11].

В своей статье Зеленин Н. В. указывает на то, что профессиональное суждение – это «мнение, заключение, являющееся основанием для принятия решения в условиях неопределенности и базирующееся на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов» [4].

По мнению Гомбоевой А. Н. [1], «при форми-

ровании учетной системы любой современной организации необходимо опираться на профессиональное суждение бухгалтера, учитывающее специфику деятельности организации».

Кузнецова Л. Н. [6] утверждает, что «бухгалтер вправе применять профессиональное суждение не только в процессе формирования и утверждения учетной политики, но и непосредственно в учетном процессе и составлении отчетности, т. к. должен идентифицировать объекты в качестве активов или пассивов, дать им оценку».

Важно, чтобы бухгалтер мог применять профессиональное суждение при выборе способа учета и прочих моментах в области ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Ведь от того, какой способ оценки актива бухгалтер выберет, зависит финансовое положение предприятия.

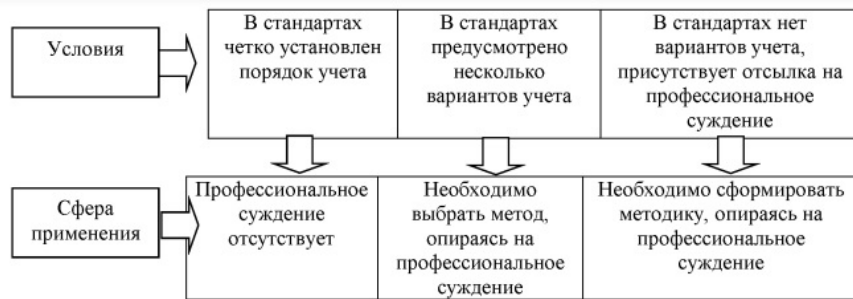


Рис. 1. Сфера и условия применения профессионального суждения [6].

Помимо непосредственно учета профессиональное суждение затрагивает вопросы и форм первичных документов, которые применяются в работе бухгалтера.

Также профессиональное суждение связано с вопросом включения в бухгалтерскую отчетность определенных форм. Например, не каждое предприятие составляет приложение (пояснение) к бухгалтерскому балансу. Однако для полного раскрытия информации о компании эта форма важна, особенно для кредиторов, инвесторов и т. д.

На рисунке 1 представлены условия применения профессионального суждения.

Документ «Профессиональное суждение» бухгалтеры составляют, когда порядок учета объектов или способ расчета не регламентирован в нормативных документах. В нем отражают информацию об объектах, цели, причины для принятия решения, выводы и обоснование мнения.

При формировании учетной политики профессиональное суждение бухгалтера имеет первостепенное значение. Это вызвано тем, что законодатель дает несколько способов ведения учета, например, бухгалтер сам решает, будет ли проводиться каждый год переоценка основных средств или нет. При этом бухгалтер должен понимать плюсы и минусы от переоценки основных средств, а также учитывать масштабы деятельности предприятия.

Учетная политика (УП) – это обязательный документ для любой организации, кроме индиви-

дуального предпринимателя. Обычно УП разрабатывает главный бухгалтер компании, либо иное лицо, которое занимается бухгалтером. А вот утвердить главный финансовый документ обязан руководитель фирмы [14].

Мнение бухгалтера отражается:

- при формировании форм первичных документов. Бухгалтер сам решает какие первичные документы будут использовать – либо унифицированные, либо он сам составит эти документы;
- при формировании документооборота, графика документооборота. Бухгалтер должен сформировать блок-схему движения первичных документов;
- при выборе технологии обработки информации;
- при выборе автоматизированной программы для ведения учета;
- при выборе способа оценки активов и пассивов;
- при определении лимита по основным средствам в бухгалтерском учете;
- при определении способа начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов и т. д.

Законодательство предусматривает три варианта организации и ведения учета в компании (табл. 1).

Индивидуальный вариант наиболее сложный, так как предусматривает массу нюансов. Главному бухгалтеру необходимо изучить международные и федеральные стандарты бухучета в части

Таблица 1. Варианты организации и ведения учета на предприятии [13].

| Вариант | Когда применять | Степень применения профессионального суждения | Порядок отражения в УП |
|----------------|--|---|---|
| Нормативный | Способ ведения учета регламентирован на законодательном уровне. Например, методика прописана федеральным стандартом бухгалтерского учета, федеральными законами или иными нормативно-правовыми актами. | Низкая | В таком случае дублировать положения законодательства в УП не нужно. Достаточно дать ссылку на действующий нормативно-правовой акт, которым утвержден способ учета. |
| По выбору | Если законодательство предусматривает несколько способов ведения учета. Например, методы начисления амортизации основных средств. | Средняя | Компания выбирает наиболее подходящий вариант из описанных на законодательном уровне. Свой выбор закрепляют в учетной политике для целей БУ. |
| Индивидуальный | Законодательство не предусматривает точных алгоритмов и способов отражения определенной операции, учета актива или обязательства. | Высокая | Компания определяет методику самостоятельно, действуя в индивидуальном порядке. Способ устанавливается с учетом общих положений законодательства, специфики деятельности компании и прочих определяющих факторов. |

отражения подобных операций или объектов.

Рассмотрим некоторые объекты учета, в которых необходимо профессиональное суждение бухгалтера.

1. Профессиональное суждение о правах пользования — здесь надо определить порядок учета объекта по сроку полезного использования прав НМА. Данные можно взять в договоре о передаче прав на НМА или установить самостоятельно. Для этого бухгалтеру нужно посмотреть примерные сроки у аналогов или посоветоваться со специалистами.
2. Для каждого объекта основных средств необходимо установить срок полезного использования (СПИ). Чтобы определить срок полезного использования, нужно использовать Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. Этот документ утвердили постановлением Правительства от

01.01.2002 № 1.

В бухгалтерском учете организация сама устанавливает срок амортизации, для налогового учета надо придерживаться установленных классификацией сроков. Чтобы избежать разницы в учетах лучше использовать срок для налогового учета.

Срок эксплуатации для бухучета устанавливают, исходя из реальных планов по использованию имущества. А в налоговом учете, — исходя из того, к какой амортизационной группе относится имущество.

Срок полезного использования устанавливает комиссия по приему основных средств, созданных хозяйственным способом, или бухгалтер на основе профессионального суждения. Чем больше СПИ в бухучете, тем дольше организация платит налог на имущество. Соответственно, чем меньше срок, тем меньше налог. Если налоговая служба обнаружит, что компания установила СПИ меньше, чем для

расчета налогов, потребуется это обосновать. Чтобы исключить данные разногласия, в приказе на основе профессионального суждения необходимо обосновать различия в сроках для целей бухгалтерского и налогового учета. Если в компании основных средств много, то необходимо разработать отдельную методику по определению СПИ.

3. При формировании учетной политики необходимо установить лимит основных средств. В ФСБУ 6/2020 не указан этот лимит, поэтому бухгалтер, основываясь на профессиональном суждении должен выбрать подходящий. Например, такой же, как и в налоговом учете, чтобы не было разрывов.
4. В качестве проблемы применения норм стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на практике выделена необходимость выработки профессионального суждения бухгалтером в отношении таких вопросов, как вид восстановления, признаваемый объектом капитальных вложений, оценка справедливой и дисконтированной стоимости капитальных вложений, расчет величины

их обесценения и оценочного обязательства, возникшего при их осуществлении.

5. Законодательство предусматривает два варианта внесения изменений в учетную политику организации. В первом случае оформляется дополнение. Во втором случае вносятся изменения в УП.

Именно на основе профессионального суждения бухгалтер выбирает один из трех способов.

Это далеко не все методы и приемы, из которых бухгалтер выбирает. Их намного больше.

Таким образом, бухгалтеру дают большое количество альтернатив для ведения учета. Выбранный метод учета фиксируется в учетной политике. Проще бухгалтеру в тех случаях, когда законодатель дает варианты (альтернативы) по ведению учета – здесь он выбирает из предложенных. Но бывают и случаи неопределенности, такие ситуации требуют от бухгалтера высокую степень применения профессионального суждения, поэтому специалист должен быть объективен и выражать суждение, не противоречащее нормативному законодательству.

Библиографический список

1. Гомбоева А. Н. Профессиональное суждение бухгалтера при выборе оценки объектов бухгалтерского учета // *Экономические и гуманитарные науки*. – 2022. – 4(363). – С. 28–36.
2. Дармилова Д. З. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики организации // *Архитектура финансов: вызовы новой реальности : Сборник материалов XI Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 22–26 марта 2021 года*. – СПб. : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2021. – С. 592–595.
3. Зеленин Н. В. Особенности формирования профессионального суждения бухгалтера и аудитора, сходство и различие // *Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление*. – 2021. – 3(69). – С. 340–347.
4. Зеленин Н. В. Суждение как образ мышления профессионального бухгалтера // *Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление*. – 2020. – 3(66). – С. 241–245.
5. Использование профессионального суждения при организации учета запасов / Л. В. Постникова [и др.] // *Управленческий учет*. – 2021. – № 8–1. – С. 202–209.
6. Кузнецова Л. Н. Риски применения профессионального суждения в бухгалтерском учете // *Современные инновации социально-экономических систем : Материалы научно-практической конференции с международным участием, Саратов, 17 марта 2022 года*. – Саратов : Амирит, 2022. – С. 39–42.
7. Петрова О. А. Методические основы статистического исследования экономического роста территориальных формирований // *Экономические науки*. – 2023. – № 227. – С. 113–115. – DOI: [10.14451/1.227.113](https://doi.org/10.14451/1.227.113).
8. Петрова О. А. Теории экономического роста как концептуальная база его количественного измерения // *Вопросы экономики и права*. – 2023. – № 177. – С. 47–53. – DOI: [10.14451/2.177.47](https://doi.org/10.14451/2.177.47).
9. Петрова О. А. Типология регионов по параметрам экономического роста и его качества // *Экономические науки*. – 2023. – № 227. – С. 109–112. – DOI: [10.14451/1.227.109](https://doi.org/10.14451/1.227.109).

10. Профессиональное суждение бухгалтера как способ повышения качества отчетности (совместно с Марией Калашниковой) / Мой Бухгалтер Пермь. – URL: <https://clck.ru/32Uih7> (дата обр. 26.10.2022).
11. Рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» (Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», принята Комитетом по рекомендациям 17.12.2018) / Бухгалтерский методологический центр. – 2021. – URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR-Prof Sugdeniye_buhgaltera (дата обр. 26.10.2022).
12. Свиридова Л., Саталкина Е. В., Терентьева Т. А. Идентификация источников финансирования деятельности: профессиональное суждение бухгалтера // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2021. – № 3. – С. 48–60.
13. Ситникова О. Ю. О влиянии профессионального суждения специалистов на деятельность организаций // Экономические науки. – 2022. – № 206. – С. 194–198.
14. Ундов А. А., Рожнова О. В. Профессиональное суждение бухгалтера в хозяйственной деятельности экономического субъекта // Аудит. – 2021. – № 9. – С. 38–40.
15. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).
16. Muzalev S. V., Nikiforova E. V., Petrova O. A. Recycling of Municipal Solid Waste in Construction // Construction Materials and Products. – 2023. – Vol. 6, no. 5. – DOI: [10.58224/2618-7183-2023-6-5-7](https://doi.org/10.58224/2618-7183-2023-6-5-7).
17. Pivneva S. V., Vaslavskaya I. Yu., Lapir M. Assessing the quality of project management in industrial enterprises within the framework of Industry 4.0 based on the integral entropy index // Journal of Management & Technology. – 2023. – Vol. 23, no. 2. – P. 356–367. – DOI: [10.20397/2177-6652/2023.v23i2.2662](https://doi.org/10.20397/2177-6652/2023.v23i2.2662).
18. Tolmachev M., Petrova O. Implementaciones de medidas para el desarrollo del potencial económico de la infraestructura de la zona ártica // Revista Electrónica de Investigación en Ciencias Económicas. – 2022. – Vol. 10, no. 20. – P. 115–128. – DOI: [10.5377/reice.v10i20.16030](https://doi.org/10.5377/reice.v10i20.16030).