

Формирование и применение профессионального суждения в бухгалтерском учете: методология, риски и перспективы

Заявка № 1675727

Глобализация экономических систем и стремительное развитие информационных технологий привели к трансформации сферы бухгалтерского учета в большинстве стран, отказу от механизмов строгого регулирования и переходу к формированию системы бухгалтерской отчетности, основанной на принципах, породившем необходимость более широкого применения профессионального суждения бухгалтера. Однако ни МСФО, ни РСБУ не содержат определения данного понятия [5]. В феврале 2025 года Правительство РФ установило необходимость разработки до конца 2028 года законопроекта, вводящего понятие «профессиональное суждение бухгалтера». Потребность в институционализации суждения официально признана, но его нормативное содержание отсутствует – этот разрыв обуславливает актуальность исследования.

Проведенное исследование показало, что профессиональное суждение бухгалтера представляет собой когнитивный процесс, интегрирующий знания, опыт, этику и критическое мышление [10]. Оно формируется в условиях неопределенности, когда нормативные документы не дают однозначного ответа либо допускают альтернативы [4]. Ключевым требованием выступает этическая обоснованность: принцип честности, объективности и компетентности – не как внешние ограничители, а как неотъемлемые компоненты профессионального суждения [6].

В российской практике сфера применения профессионального суждения расширяется по мере сближения с МСФО. В исследовании систематизированы ключевые области применения: от формирования учетной политики до раскрытия информации [1]. Наиболее сложные – оценка справедливой стоимости, определение сроков полезного использования, создание резервов, оценка существенности, допущение о непрерывности деятельности.

Анализ сдерживающих факторов выявил: инерцию «нормативного мышления» бухгалтеров, отсутствие легальной дефиниции и формализованных критериев качества, фрагментарность научных разработок и дефицит практических методик [7].

Для решения проблем разработана модель формирования профессионального суждения, включающая такие этапы, как: идентификация проблемы, сбор информации, оценка альтернатив, принятие решения, документирование, верификация. Определены критерии качества: обоснованность, непротиворечивость, проверяемость, этичность [8]. Проанализированы уровни риска и способы их минимизации [9].

Практическим результатом стал образец отчета, документирующего формирование профессионального суждения. Он фиксирует исходные данные, альтернативы, методы оценки, допущения, обоснование выбора и выводы. Такой документ может служить инструментом внутреннего контроля и доказательством добросовестности бухгалтера [11].

Повышение роли профессионального суждения требует комплекса мер: законодательное закрепление понятия, разработка отраслевых рекомендаций, включение в образовательные программы модулей по критическому мышлению, развитие практики профессиональных консультаций [2].

Таким образом, профессиональное суждение выступает системообразующим фактором развития национальной системы учета. Качество отчетности напрямую зависит от способности бухгалтеров формировать обоснованное и документально подтвержденное профессиональное суждение [3]. Институционализация профессионального суждения до 2028 года создает окно возможностей для трансформации профессии, но успех будет определяться реальным уровнем компетенций специалистов.

Источники и литература

- 1) Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Методика формирования учетной политики на основе профессионального суждения бухгалтера // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 24. С. 2-15.
- 2) Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в условиях бизнес-моделирования // Вестник профессиональных бухгалтеров. -2016. -№6. С.28-34.
- 3) Соколов Я.В., Треньтьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века // Бухгалтерский учет. -2001. №12. С. 53-57.
- 4) Устинова Я.И. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент выбора учетных решений // Аудитор. -2015. №1-2.
- 5) Шнейдман Л.З. Соответствие отчетности международным стандартам // «Бухгалтерский учет». 2001. -№ 12.
- 6) Ариели Д. Предсказуемая иррациональность: скрытые силы, определяющие наши решения: перевод с английского / Дэн Ариели. - Перераб. и доп. изд. - Москва: Альпина Паблишер, 2019. - 333 с.
- 7) Baker C.R. The Influence of Accounting Theory on the FASB Conceptual Framework // Accounting Historians Journal. — 2017. № 44(2). P. 109-124. DOI:10.2308/aahj-10555.
- 8) Bikienė J. Problems of Public Sector Accounting and Financial Reporting Standards Implementation into Practice // Business: Theory and Practice. — 2011. № 12(2). P. 131-140.
- 9) Bonner S.E. Judgment and Decision-Making Research in Accounting // Accounting Horizons. — 1999. №13(4). P. 385-398. DOI:10.2308/ACCH.1999.13.4.385.
- 10) Диленшнайдер Р.Л. Как мы принимаем решения / Роберт Л. Диленшнайдер; [перевод с английского А. Калининой]. - Москва: Эксмо, 2020. - 256 с.
- 11) Helen Brown-Liburd, Hussein Issa, Danielle Lombardi. Behavioral Implications of Big Data's Impact on Audit Judgment and Decision Making and Future Research Directions // Accounting Horizons. -2015. №2. – С. 451-468. DOI:10.2308/acch-51023.