**Кисаева Зульфия Нурлановна**

Каспийский университет технологий

и инжиниринга им.Ш.Есенова, г.Актау,

старший преподаватель кафедры «Экономика и финансы»

**Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора: сходства и различия**

В процессе реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Казахстан особое значение приобретает понятие профессионального суждения бухгалтера. Оно представляет собой добросовестно сформулированное мнение специалиста на основе его компетентности, опыта и анализа хозяйственной ситуации. Такое мнение полезно как для точного отражения финансово-хозяйственных операций, так и для принятия обоснованных управленческих решений. Иными словами, профессиональное суждение – это аргументированное заключение относительно способов признания, оценки и раскрытия информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации. Чаще всего оно реализуется через учетную политику субъекта.

Как показывают исследования, при разработке учетной политики бухгалтер ориентируется на ряд ключевых факторов, в том числе специфику деятельности, условия внешней среды, требования законодательства и профессиональных стандартов. Профессиональное суждение в данном контексте оформляется в виде системы документов, включаемых в учетную политику, и выполняет сразу несколько функций:

– способствует реальной либерализации учетной системы;

– стимулирует совершенствование нормативно-методической базы учета и отчетности;

– помогает решать возникающие противоречия в действующем законодательстве.

Основанием для формирования профессионального суждения являются базовые качественные характеристики финансовой отчетности, такие как понятность, уместность, достоверность и сопоставимость. Профессиональное суждение также используется в случаях, когда для полного раскрытия информации требуется предоставление дополнительных пояснений в отчетности.

Аналогичным образом профессиональное суждение применяется и в аудиторской деятельности. Оно задействуется на всех этапах аудита: от планирования проверки и сбора аудиторских доказательств до анализа полученных данных и вынесения заключения о достоверности отчетности. Качество профессионального суждения аудитора оказывает прямое влияние на качество проверки и форму аудиторского заключения.

Суждение аудитора базируется на его профессиональных знаниях, квалификации и практическом опыте, особенно в тех ситуациях, когда конкретные действия не определены однозначно нормативными актами. Процесс формирования такого суждения включает в себя получение и анализ информации, обработку данных в ходе выполнения аудиторских процедур, после чего формируется вывод. На его содержание влияет вся нормативная база, регулирующая аудит: законы, стандарты и внутренние процедуры.

Сферы применения профессионального суждения в аудите четко очерчены в профессиональных стандартах и охватывают:

– оценку аудиторского риска

– определение уровня существенности;

– выбор объема и характера аудиторских процедур;

– оформление документации и заключений;

– раскрытие информации в отчетности.

Что касается нормативного регулирования, профессиональное суждение бухгалтера предусмотрено как международными, так и национальными стандартами бухгалтерского учета. В аудите его применение регламентируется международными и национальными стандартами, а также внутренними методиками аудиторских организаций.

Следует отметить, что ни в области бухгалтерского учета, ни в аудите не существует четко установленных границ применения профессионального суждения. Это позволяет специалистам разрабатывать собственные внутренние положения и регламенты, определяющие, когда и каким образом профессиональное суждение может быть использовано.

Список литературы:

1. Академия Минфина Республики Казахстан. (2020). Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и их применение в РК. Алматы: Издательство Академии Минфина.
2. Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (16th ed.). Pearson.
3. IFAC (International Federation of Accountants). (2020). International Standards on Auditing (ISA). [Online] Available at: <https://www.ifac.org>
4. Колесников, В. И. (2018). Бухгалтерский учет и аудит: теория и практика. Москва: Инфра-М.