

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052я73  
К90

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Рецензенты:**

**Агеева О. А.**, доктор экономических наук, профессор;  
**Туякова З. С.**, доктор экономических наук, профессор.

**Куликова Л. И., Губайдуллина А. Р.**

К90 Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности : монография. — Москва : Проспект, 2016. — 128 с.

ISBN 978-5-392-21118-0

В монографии рассматриваются концептуальные основы применения профессионального суждения бухгалтера в условиях реформирования бухгалтерского учета в России и перехода к Международным стандартам финансовой отчетности. Исследуются сфера применения профессионального суждения бухгалтера, взаимосвязь суждения и качества финансовой отчетности. Особое внимание уделяется формированию профессионального бухгалтерского суждения в условиях неопределенности законодательства и нормативных актов, а также профессиональному суждению, ориентированному на Международные стандарты финансовой отчетности. Рассматриваются вопросы раскрытия в финансовой отчетности информации о рисках организации, влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности. Большое внимание уделено исследованию влияния профессионального суждения бухгалтера на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятие экономических решений ее пользователями.

Законодательство приведено по состоянию на 30 апреля 2016 г.

Предназначена для научных работников, преподавателей экономических дисциплин, аспирантов, соискателей, магистрантов, студентов, слушателей системы подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, аудиторов, работников финансово-экономических служб организаций.

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052я73

*На обложке использована картина Маринуса ван Реймерсвале  
«Сборщики налогов» (1540).*

*Научное издание*

**Куликова Лидия Ивановна,  
Губайдуллина Альбина Рамилевна**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА  
КАК ИНСТРУМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Монография**

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

[www.o-maket.ru](http://www.o-maket.ru); тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 27.04.2016. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 8,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»  
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-21118-0

© Куликова Л. И., Губайдуллина А. Р., 2016  
© ООО «Проспект», 2016

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	3
----------------	---

## Глава 1

### **Концептуальные основы применения профессионального суждения бухгалтера в условиях реформирования бухгалтерского учета в России и перехода к Международным стандартам финансовой отчетности**

1.1. Необходимость формирования профессионального бухгалтерского суждения для целей представления пользователям достоверной финансовой информации .....	4
1.2. Понятие профессионального суждения бухгалтера и сфера его применения .....	12
1.3. Взаимосвязь профессионального суждения бухгалтера и качества финансовой отчетности .....	21

## Глава 2

### **Профессиональное суждение при формировании бухгалтерской информации**

2.1. Профессиональное суждение в условиях выбора альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учета, регламентируемых нормативными актами .....	29
2.2. Применение профессионального суждения в условиях неопределенности законодательства и нормативных актов .....	37
2.3. Применение профессионального суждения, ориентированного на Международные стандарты финансовой отчетности .....	58

## Глава 3

### **Влияние профессионального суждения бухгалтера на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятие экономических решений ее пользователями**

3.1. Формирование профессионального бухгалтерского суждения в отношении раскрытия информации в финансовой отчетности .....	72
3.2. Раскрытие информации о рисках организации, влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности .....	78
3.3. Влияние профессионального суждения на финансовые показатели деятельности организации .....	90

Библиографический список .....	97
--------------------------------	----

## **Приложения**

Приложение 1. Перечень ситуаций, требующих применения профессионального суждения, для которых конкретные варианты на нормативном уровне не закреплены .....	106
---	-----

Приложение 2. Выдержка из описания существенных положений учетной политики в части тестирования на обесценение поисковых активов ОАО «Лукойл» из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 г. ....	109
Приложение 3. Фрагмент из учетной политики ОАО «Татнефть» в части формирования резерва под снижение стоимости финансовых вложений .....	110
Приложение 4. Выдержки из раздела «Учетная политика» пояснений к бухгалтерской отчетности за 2013 г. ОАО Междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» в отношении создания резерва под снижение стоимости финансовых вложений .....	112
Приложение 5. Требования Положений по бухгалтерскому учету к раскрытию информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности .....	113
Приложение 6. Соблюдение предприятиями требований Положений по бухгалтерскому учету в части раскрытия информации .....	120
Приложение 7. Рекомендуемый формат раскрытия информации в части учетной политики организации в пояснениях к бухгалтерской отчетности на примере ОАО «Казаньцентрстрой» .....	123
Приложение 8. Рекомендуемый формат представления информации о финансовых рисках (рыночном и кредитном) на примере ООО «Эвергрин» .....	125
Приложение 9. Рекомендуемый формат представления информации о риске ликвидности на примере ООО «Эвергрин» .....	126