

Т.В. Федосенко. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ ПРИ УЧЕТЕ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 5/2019 // Вестник Российского университета кооперации. 2020. № 3(41). С. 80-84.

Автор (ы) Т.В. Федосенко.

Author(s) T.V. Fedosenko.

Индекс УДК 657.3

Название статьи: ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ ПРИ УЧЕТЕ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 5/2019

Title of the article: USING PROFESSIONAL JUDGMENT WHEN ACCOUNTING FOR INVENTORY IN THE TRANSITION TO FSBU 5/2019

Ключевые слова: запасы; бухгалтерский учет; профессиональное суждение; финансовая отчетность; учетная политика; стандарты.

Keywords: inventory; accounting; professional judgment; financial statements; accounting policies; standards.

Аннотация: Исследованы теоретические вопросы, связанные с использованием профессионального суждения как категории бухгалтерского учета, раскрывается понятие «профессиональное суждение бухгалтера» и его роль в процессе выполнения требований, установленных стандартами. Определены и обоснованы принципы формирования профессионального суждения по вопросам бухгалтерского учета, детализируются области его применения на разных этапах организации бухгалтерского учета: на этапе формирования учетной политики, в процессе ее применения, при отражении в учете отдельных фактов хозяйственной жизни (событий, операций), в процессе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основе анализа основных положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» конкретизированы области применения профессионального суждения для разработки учетной политики при переходе на новый стандарт, а также в процессе ее применения для бухгалтерского учета запасов. Предложенные автором рекомендации могут быть использованы при разработке внутренних бухгалтерских стандартов в части определения области применения профессиональных суждений при учете запасов.

Annotation: The article examines the theoretical issues related to the use of professional judgment as a category of accounting, reveals the concept of «professional judgment of an accountant» and its role in the process of meeting the requirements set by standards. The article defines and substantiates the basic principles of forming professional judgment on accounting issues, details the scope of its application at different stages of accounting organization: at the stage of forming accounting policies, in the process of its application, when accounting for certain facts of economic life (events, operations), in the process of preparing accounting (financial) statements. Based on the analysis of the main provisions of FSBU 5/2019 «Reserves», the author specifies the areas of application of professional judgment for the development of accounting policies during the transition to the new standard, as well as in the process of its application for inventory accounting. The recommendations proposed by the author can be used for the development of internal accounting standards in terms of determining the scope of professional judgments in inventory accounting.

Контактные данные авторов: **ФЕДОСЕНКО Татьяна Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: tatfedosenko@yandex.ru.

Contact details of the authors: **FEDOSENKO, Tatyana Vladimirovna** – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: tatfedosenko@yandex.ru.

Страницы. 80-84.