

УДК 657.01

*В.К. Аширов, С.В. Климентьева\**

### **ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ПОНЯТИЯ «СТОИМОСТЬ» В РАЗЛИЧНЫХ СИСТЕМАХ УЧЕТА**

В статье выявляется различие в подходах и трактовании понятия «стоимость» в российском бухгалтерском учете и международных стандартах финансового учета, которое приводит к невозможности полного соответствия российских стандартов бухгалтерского учета международным стандартам финансового учета.

**Ключевые слова:** стоимость, оценка, российские стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, положение по бухгалтерскому учету, система права.

Несмотря на поставленную задачу приближения российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), в настоящее время между ними сохраняются существенные расхождения, в особенности в практике российского учета. В значительной мере это относится и к понятию стоимость, то есть к системе взглядов на стоимость, принятых в МСФО и российском учете.

В экономической теории под стоимостью понимается выраженная в деньгах ценность чего-либо или величина затрат на что-либо. Следовательно, процесс определения стоимости – это оценка ценности или затрат. Вместе с тем под оценкой в бухгалтерском учете понимается также и результат определения стоимости, то есть в этом качестве оценка является синонимом стоимости. Таким образом, по экономической сущности стоимость – это расчетная величина, оценка, лежащая в основе цены.

Исторически бухгалтерский учет развивался от учета объектов в натуральном выражении к их учету в стоимостном выражении, последовательно развивая и расширяя представления о содержании категории стоимости. Практика учета в условиях развивающейся экономики постоянно требовала углубления и уточнения представления о стоимости объектов учета и их оценке в отчетности, в результате

---

\* © Аширов В.К., Климентьева С.В., 2013

*Аширов Владимир Киамильевич* (aini-S@yandex.ru), *Климентьева Светлана Владимировна* (studentysamgu@yandex.ru), кафедра общего и стратегического менеджмента Самарского государственного университета, 443011, Российская Федерация, г. Самара, ул. Акад. Павлова, 1.

чего в настоящее время используются разнообразные виды стоимости, позволяющие разрабатывать адекватные действительности бухгалтерские отчеты.

В МСФО в основе концепции стоимости лежит наиболее точное следование так называемым общепринятым принципам бухгалтерского учета, и основным видом стоимости признается справедливая стоимость [1]. Все остальные виды стоимости, используемые для оценки различных объектов учета, опираются на это понятие. На понятии справедливой стоимости основаны используемые в МСФО себестоимость покупки или производства, рыночная стоимость, чистая стоимость реализации, дисконтированная стоимость. Тем самым МСФО последовательно придерживается основополагающего принципа превалирования экономического содержания над юридической формой.

В РФ к понятию справедливой стоимости достаточно близко подходит понятие рыночной стоимости, сформулированное в «Стандартах оценки, обязательных к применению субъектами оценочной деятельности» [2], где под рыночной стоимостью понимается «наиболее вероятная цена, по которой актив может быть продан на открытом рынке в условиях конкуренции». Однако это определение не входит в Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и не совпадает с понятием справедливой стоимости, приведенным в МСФО 13 [3], вступившим в силу с 1 января 2013 года. В соответствии с МСФО 13, справедливая стоимость – это «цена, которая будет получена при продаже актива (или заплачена при передаче обязательства) при совершении легальной, осуществленной в соответствии с правилами транзакции между участниками рынка на дату измерения».

В то же время в практике российского учета преобладает подход, основанный на принципе превалирования юридической формы над экономическим содержанием. И это несмотря на то, что противоположный принцип входит в ПБУ (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 6). Исторически принцип превалирования юридической формы над экономическим содержанием присущ странам с кодифицированным правом, к которым относится и РФ. Противоположный принцип свойствен странам общего права, а МСФО разрабатывается в первую очередь с ориентацией на учет, производимый в этих странах.

В системе кодифицированного (романо-германского) права основным источником права выступает закон, действуют кодексы. Нормы права рассматриваются как нормы поведения, отвечающие самой природе вещей, и поэтому разрешено то, что разрешено.

Характерной чертой общего права (common law) является разрешение споров между отдельными лицами. Это право, созданное судьями и основанное на процессуальных процессах. Основным источником права – судебная практика. Поэтому разрешено то, что не запрещено.

Следовательно, эти различия в интерпретациях и использовании на практике понятия стоимости и бухгалтерской оценки в системах российского учета и МСФО являются принципиальными и, по-видимому, не могут быть преодолены в обозримом будущем. Это связано с различием подходов к юридической и экономической сторонам деятельности организаций, что, в свою очередь, опирается на различие в системах права, принятых в разных странах.

#### **Библиографический список**

1. Чая В.Т., Чая Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под общ. ред. В.Т. Чаея и Н.А. Боноевой. 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2008. 304 с.

2. Стандарты оценки, обязательные к применению субъектами оценочной деятельности: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 6 июля 2001 г. № 519. URL: <http://www.ocenchik.ru/docs/12.html> (дата обращения: 26.08.2013).

3. А вы готовы к справедливой стоимости? URL: <http://gaap.ru/news/125535> (дата обращения: 28.08.2013).

*V.K. Ashirov, S.V. Klimentieva\**

### **INTERPRETATION OF THE CONCEPT OF «VALUE» IN DIFFERENT ACCOUNTING SYSTEMS**

The article reveals difference in approach and interpretation of the concept of «value» in Russian accounting standards and international accounting, which leads to the impossibility of full compliance of Russian accounting standards with international standards of financial accounting.

**Key words:** cost, evaluation, Russian accounting standards, international financial reporting standards, accounting regulations, system of law.

---

\* *Ashirov Vladimir Kiamilievich* (aini-S@yandex.ru), *Klimentieva Svetlana Vladimirovna* (studentysamgu@yandex.ru), the Dept. of General and Strategic Management, Samara State University, Samara, 443011, Russian Federation.