



► **ГОРОХОВА Дарья Глебовна**

Аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита

**Уральский государственный  
экономический университет**  
620144, РФ, г. Екатеринбург,  
ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45  
Тел.: (343) 221-17-72  
E-mail: mylive135@yandex.ru



► **ПОПОВ Алексей Юрьевич**

Кандидат экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета и аудита

**Уральский государственный  
экономический университет**  
620144, РФ, г. Екатеринбург,  
ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45  
Тел.: (343) 257-91-62  
E-mail: prepodpopov@yandex.ru

### Ключевые слова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
ОЦЕНКА  
ВИДЫ СТОИМОСТИ  
АКТИВ  
КЛАССИФИКАЦИЯ ОЦЕНКИ  
ОТЧЕТНОСТЬ

### JEL classification

M41

## Классификация оценки активов: проблемы и решения

### Аннотация

Статья посвящена проблемам, связанным с подходами к оценке активов, которые в свою очередь влекут недостоверность отчетности и искажение финансовых результатов деятельности компании, снижая ее инвестиционную привлекательность. Авторами рассмотрены различные подходы к определению активов, проанализированы виды оценки, применяемые к активам в отечественном учете. Особое внимание обращается на нормативно-правовую основу вопроса. На основании анализа отечественных стандартов бухгалтерского учета предложена классификация оценки активов, применение которой позволит повысить репрезентативность формируемой в отчетности информации, что приведет к усилению интереса инвесторов, в том числе международных. Приоритетным направлением развития признается курс на международные стандарты, выделяющие в качестве ведущей оценки справедливую стоимость.

### ВВЕДЕНИЕ

В каждой науке есть имманентная, только ей присущая проблематика. В бухгалтерском учете значителен удельный вес дискуссионных моментов, относящихся к качеству и достоверности составленной отчетности. Правильность формирования показателей бухгалтерской отчетности в первую очередь зависит от уровня профессионализма бухгалтера и выбора бухгалтерских оценок, поскольку неверная оценка приводит к искажению данных о финансовом положении фирмы. Становление и развитие рыночной экономики, глобализация и активный выход на международный рынок привели к значительному реформированию системы бухгалтерского учета, а также к пересмотру отечественных стандартов с учетом опыта других стран.

Процесс реформирования отечественного учета не обошелся без изменения функциональной роли и места оценки в учете, прежде всего это можно объяснить использованием в экономике страны свободных цен, что вызвало необходимость законодательно разрешить новые виды стоимости и методы их расчета и предоставить предприятиям возможность их выбора. Однако предложенные нормативными документами варианты оценивания до настоящего времени не решают проблем практики учета и не отвечают требованиям пользователей, что подтверждается многочисленными фактами нарушения установленных правил оценки, необоснованных с точки зрения экономической целесообразности.

Актуальность и значимость выбора оценки именно активов обусловлена рядом факторов, среди которых можно выделить желание повысить точность финансовых результатов и предотвратить финансовые риски. Высказывание Роберта Кийосаки «Правило первое. Нужно знать разницу между активом и пассивом и покупать активы. ... У множества людей появляются финансовые проблемы именно из-за того, что они не понимают разницы между активами и пассивами» достаточно полно описывает роль активов в жизнедеятельности фирмы [7].

Реальность и правильность оценки имущества предприятия и его источников имеют важнейшее значение для построения всей системы бухгалтерского учета. Однако наибольшее внимание необходимо уделить оценке активов, поскольку именно в основе оценки имущества лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

Проблемам оценки активов посвящен ряд трудов отечественных и зарубежных ученых, среди которых М.Д. Акатьева, И.Л. Мальшакова, А. Кинг, Д.М. Зак, Л.А. Бернштейн и др. [1; 3; 5; 6].

Следует отметить диссертационные исследования, посвященные вопросам оценки активов, в частности М.Б. Ужаховой, Э.С. Дружиловской, Д.Р. Лапина и др. [4; 8; 12].

Однако отмеченные работы раскрывают методику оценки применительно к каждому виду активов, не приводя обобщенную классификацию. Целью данной статьи является теоретико-методоло-

## The Classification of Asset Valuation: Problems and Solutions

гическое обоснование классификации видов оценки активов, применяемых в учетной науке. В соответствии с поставленной целью решены такие задачи, как теоретическое рассмотрение правил оценки активов, систематизация ее видов в зависимости от ряда факторов, предложена авторская классификация оценки активов.

Уточненная методика классификации оценки активов позволит повысить уровень проработанности проблемы, выявить наиболее подходящие способы оценки в зависимости от вида актива и момента его оценки и позволит снизить уровень ошибок, вызванных данной проблемой. Благодаря этому заинтересованные пользователи смогут получить более качественную отчетность для принятия рациональных решений.

### АКТИВЫ И СПОСОБЫ ИХ ОЦЕНКИ

На нормативном уровне в России активами признаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем<sup>1</sup>.

В международной практике актив является ресурсом, контролируемым организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию<sup>2</sup>.

В современном экономическом словаре дается следующее определение: «Активы – совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих предприятию, фирме, компании (здания, сооружения, машины и оборудование, материальные запасы, банковские вклады, ценные бумаги, патенты, авторские права, в которые вложены средства владельцев, собственность, имеющая денеж-

<sup>1</sup> Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29 декабря 1997 г. URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

<sup>2</sup> Концептуальные основы МСФО. URL: [http://www.msfo-training.ru/\\_themes/Article\\_01\\_Conceptual\\_Framework.pdf](http://www.msfo-training.ru/_themes/Article_01_Conceptual_Framework.pdf).

ную оценку). В широком смысле слова, активы – это любые ценности, обладающие денежной стоимостью. Активы принято делить на материальные (осязаемые) и нематериальные (неосязаемые), к последним относятся интеллектуальный продукт, патенты, долговые обязательства других предприятий, особые права на использование ресурсов» [2; 11].

Основные требования, предъявляемые к оценке активов, – ее реальность и единство. Реальность оценки обеспечивает точность денежных показателей, отражение в них действительной величины объектов учета.

Оценкой признается способ измерения систематизированно собранных и проанализированных экспертами данных, которые помогают достоверно определить стоимость различных видов собственности на основе действующего законодательства и принятых стандартов. Таким образом, можно утверждать, что оценка позволяет привести к денежному выражению любой вид активов.

Рассмотрим виды стоимости, относящиеся к активам в разные моменты их признания и отражения в учете.

Модификации формирования фактической (первоначальной) стоимости активов определяются в зависимости от способа их поступления в организацию (табл. 1).

Также в первоначальную стоимость части активов (например, основные средства, нематериальные активы) необходимо включить таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и государственные пошлины и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением активов и доведением их до состояния пригодного к эксплуатации.

При приобретении активов за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» как прочие расходы организации с использованием счета 91/2 «Прочие расходы» и не оказывают влияния на стоимость активов. Однако при приобретении основных средств, удовлетворяю-

► **Darya G. GOROKHOVA**  
*Postgraduate of Accounting and Audit Dept.*

**Ural State University of Economics**  
**620144, RF, Yekaterinburg,**  
**8 Marta/Narodnoy Voli St., 62/45**  
**Phone: (343) 221-17-72**  
**E-mail: mylive135@yandex.ru**

► **Aleksey Yu. POPOV**  
*Cand. Sc. (Econ.), Associate Professor of Accounting and Audit Dept.*

**Ural State University of Economics**  
**620144, RF, Yekaterinburg,**  
**8 Marta/Narodnoy Voli St., 62/45**  
**Phone: (343) 257-91-62**  
**E-mail: prepodpopov@yandex.ru**

### Keywords

ACCOUNTING  
VALUATION  
TYPES OF VALUE  
ASSET  
CLASSIFICATION OF VALUATION  
FINANCIAL STATEMENT

### Abstract

The paper is devoted to the problems associated with approaches to valuation of assets, which in turn cause financial statement misreporting and distortion of financial results of a company reducing its investment attractiveness. The authors examined various approaches to the definition of assets and analysed types of valuation applied to assets in accounting in Russia. Particular attention is drawn to the legal framework of the problem. Based on the analysis of Russian accounting standards, a classification of asset valuation was proposed. The use of this classification will allow improving representativeness of information in the financial statement which can intensify investors' interest. Orientation towards international standards distinguishing fair value as the leading valuation is recognized as the priority direction for development.

### JEL classification

**M41**

Таблица 1 – Формирование первоначальной стоимости активов

Способ поступления	Первоначальная стоимость
Покупка (приобретение актива за плату)	Фактической (первоначальной) стоимостью актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Другими словами, первоначальной стоимостью выступает сумма фактических затрат по приобретению актива <sup>1</sup>
Сооружение (изготовление) актива силами самой организации	Объект принимается к учету по фактической стоимости, сформированной из всех фактических затрат, связанных с изготовлением (созданием) актива. В отношении основных средств, нематериальных активов, поисковых активов и объектов НИОКР все фактически осуществленные затраты собираются на счете 08 и списываются на счета 01, 04 в момент принятия объекта к учету. В отношении создания материально-производственных запасов фактические затраты формируются по дебету счетов 20, 23, 29 и списываются на счета 10, 43 [8]
Безвозмездное поступление актива	Первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для финансовых инструментов это их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Для финансовых инструментов, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена, это сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Для основных средств это стоимость, которую возможно получить при реализации актива на заданную дату
Поступление актива от учредителей в качестве вклада в уставный (складочный) капитал	Первоначальной стоимостью признается денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
Поступление актива по бартерным и иным договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами	Первоначальная стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей
Выявление объекта учета в результате проведения инвентаризации	Данный объект принимается к учету по рыночной стоимости
Приватизация объекта	Актив принимается к учету по рыночной стоимости согласно соответствующему федеральному закону (например, при приватизации земли она оценивается по кадастровой стоимости, установленной федеральным законом)

<sup>1</sup> Составлено авторами по: Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru); Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru); Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

щих критериям инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/08, до момента принятия объекта на счет 01 данные затраты необходимо относить на увеличение его стоимости [10. С. 55].

Не включаются в фактическую стоимость активов общехозяйственные и другие расходы, которые не связаны с поступлением объекта в организацию.

В отношении финансовых вложений ПБУ 19/02 предусмотрен общий порядок формирования первоначальной стоимости, представляющей собой сумму фактических затрат, связанных с приобретением указанных финансовых вложений. Однако в случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами в том отчетном пе-

риоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги<sup>1</sup>.

Для целей отражения внеоборотных активов в финансовой отчетности применяется дефиниция остаточная стоимость, которая определяется как разница между первоначальной (восстановительной стоимостью) и суммой начисленной амортизации. По некоторым активам в целях формирования остаточной стоимости из первоначальной (восстановительной) стоимости помимо амортизации также могут вычитаться убытки от обесценения (нематериальные активы – ПБУ 14/07, поисковые активы – ПБУ 24/11).

Восстановительная (текущая) стоимость определяется путем переоценки активов (если того требует соответствующее ПБУ). Это сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки

<sup>1</sup> ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

в случае необходимости замены объекта. Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, либо путем использования данных на аналогичную продукцию (в зависимости от вида актива) [9].

Одним из видов оценки активов для целей бухгалтерского учета является учетная цена. Планом счетов разрешается осуществлять синтетический учет материально-производственных запасов по учетным ценам, в качестве которых используются:

а) договорные цены. При этом другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных;

Таблица 2 – Классификация оценки активов

Основание классификации (цель)	Вариант оценки	Перечень активов, к которым применяется оценка
1. Отражение в бухгалтерском учете	Первоначальная стоимость	Основные средства, нематериальные активы, результаты исследований и разработок, поисковые активы, финансовые инструменты
	Рыночная стоимость	Все безвозмездно поступающие активы, активы, выявленные в результате инвентаризации, материалы, полученные в результате ликвидации основных средств, основные средства и нематериальные активы, по которым принято решение производить переоценку, котируемые ценные бумаги
	Восстановительная (текущая) стоимость	Основные средства
	Фактическая себестоимость	Материально-производственные запасы
	Номинальная стоимость	Денежные средства, долговые ценные бумаги
	Продажная стоимость	Товары
	Договорная стоимость	Товары, финансовые вложения в случае несущественности дополнительных затрат, связанных с приобретением, дебиторская задолженность, а также активы, которые не принадлежат компании на правах хозяйственного ведения или оперативного управления, но находятся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора
	Учетная стоимость	Материально-производственные запасы, финансовые вложения, подверженные обесценению
2. Отражение в финансовой отчетности	Остаточная стоимость	Основные средства, нематериальные активы, поисковые активы, результаты НИОКР
	Фактическая (первоначальная) стоимость	Некотируемые финансовые вложения, материально-производственные запасы (готовая продукция, товары, материалы и т.д.)
	Учетная стоимость	Готовая продукция, выпуск которой отражается с использованием счета 40, при условии списания всех отклонений
	Текущая (рыночная) стоимость	Котируемые ценные бумаги, обесцененные материально-производственные запасы
	Учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва под обесценение	Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость
	Договорная оценка за минусом резерва сомнительных долгов	Дебиторская задолженность
	Номинальная стоимость	Денежные средства
	Дисконтированная стоимость	Финансовые вложения (по существующему законодательству эта оценка может отражаться только в пояснениях к бухгалтерской отчетности)
3. Дата совершения операции	Фактическая (первоначальная) стоимость	Основные средства, нематериальные активы, поисковые активы, объекты НИОКР, материально-производственные запасы, финансовые вложения и др.
3.1. Дата принятия к учету	Учетная стоимость	Материально-производственные запасы
	Договорная стоимость	Дебиторская задолженность
	Номинальная стоимость	Денежные средства
3.2. Отчетная дата	Остаточная стоимость, в том числе с учетом обесценения	Основные средства, нематериальные активы, поисковые активы, объекты НИОКР
	Рыночная стоимость	Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, материально-производственные запасы, по которым текущая рыночная стоимость ниже учетной стоимости
	Учетная стоимость	Материально-производственные запасы, финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость
	Номинальная стоимость	Дебиторская задолженность, денежные средства
	Договорная стоимость с учетом резерва сомнительных долгов	Дебиторская задолженность
3.3. Дата выбытия (списания) объекта с учета	Остаточная стоимость	Основные средства, нематериальные активы, поисковые активы, результаты НИОКР
	Фактическая (первоначальная) себестоимость, исчисляемая по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по способу ФИФО	Материально-производственные запасы, финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость
	Стоимость на дату последней оценки, в том числе рыночная	Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, товары, учитываемые по продажной стоимости
	Номинальная стоимость	Долговые ценные бумаги, денежные средства

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

в) планово-расчетные цены. Отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Они предназначены для использования внутри организации;

г) средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов. Средняя цена группы – разновидность планово-расчетной цены. Она устанавливается в тех случаях, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах.

При принятии к учету товаров по общему правилу их оценка производится по фактической себестоимости, сформированной аналогично другим видам активов, однако организация, осуществляющая торговую деятельность, может затратить по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу<sup>1</sup>. Таким образом, одной из модификаций оценки товаров является покупная цена. Помимо этого, продажная стоимость в качестве оценки товаров, как части материально-производственных запасов, применяется на предприятиях розничной торговли и может определяться как фактическая стоимость (стоимость их приобретения) плюс отдельные наценки.

Готовая продукция, как часть материально-производственных запасов, также может учитываться по фактической себестоимости и по учетным ценам.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

<sup>2</sup> Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (ред. от 24 декабря 2010 г.). URL: www.consultant.ru.

а) фактическая производственная себестоимость (при единичном и мелкосерийном производстве);

б) нормативная себестоимость (в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции);

в) договорные цены (при стабильности цен);

г) другие виды цен.

Выбор учетной стоимости материально-производственных запасов зависит от учетной политики конкретной компании.

В отношении финансовых вложений ПБУ 19/02 содержит следующие нормы. Дисконтированная величина будущих денежных поступлений или их эквивалентов, за которую предположительно должен быть приобретен объект в ходе обычной хозяйственной деятельности, может быть использована для оценки ценных бумаг, но не используется в качестве стоимости, отражаемой в бухгалтерском учете.

Номинальная стоимость определяется эмитентом при выпуске акции, облигации, векселя либо банкноты или монеты. Она, как правило, указывается непосредственно на бланке ценной бумаги или денежном знаке [4]. До номинальной стоимости может доводиться балансовая оценка долговых финансовых вложений в течение срока обращения путем отнесения разницы между первоначальной стоимостью и номиналом на прочие доходы или расходы.

Рыночная текущая стоимость товаров и услуг, в том числе биржевых товаров, фондовых ценностей и валюты, определяется на основе спроса и предложения в каждый конкретный момент на рынке, т.е. это сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

При оценке дебиторской задолженности, как одного из видов активов, действующее бухгалтерское законодательство основано на принципе номинализма, согласно которому дебиторская задолженность, сформированная при продаже продукции, товаров, работ, услуг, определяется исходя из цены, предусмотренной договором, включая скидки, накладки, проценты по товарному кредиту и др.<sup>3</sup> При этом в случае признания указанной дебиторской задолженности сомнительной по ней создается

<sup>3</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. URL: www.consultant.ru.

резерв сомнительных долгов, определяемый исходя из оценки платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ОЦЕНКИ АКТИВОВ

Анализируя виды оценки, применяемые к различным видам активов, можно заметить ряд закономерностей. Исходя из этого нами была предложена классификация, которая может осуществляться по основаниям, представленным в табл. 2.

Кроме того, классификация активов может проводиться по четвертому основанию, не отраженному в табл. 2, – по видам объектов учета (например, для основных средств мы можем применять первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость, для материально-производственных запасов – учетную и фактическую, для финансовых вложений – фактическую первоначальную и текущую рыночную и т.д.).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Необходимо отметить, что при написании данной статьи был учтен преимущественно отечественный опыт. Международные стандарты включают и другие виды оценки активов.

В качестве приоритетных направлений совершенствования оценки активов в отечественном бухгалтерском учете и отчетности можно выделить ориентацию оценки на международные стандарты финансовой отчетности, которые в качестве основной, главной оценки предлагают справедливую стоимость. При этом оценка объектов учета определяется целью удержания активов (для перепродажи, получения доходов от их наличия, использования в производственном процессе и др.). Закрепление в федеральных учетных стандартах правил, аналогичных МСФО, позволит повысить репрезентативность формируемой в отчетности информации, что обеспечит приток дополнительных средств в отечественную экономику. В качестве обоснования практической значимости работы следует отметить, что предложенная в настоящей статье классификация бухгалтерских оценок активов может быть использована хозяйствующими субъектами при разработке внутренних учетных стандартов и их унификации с международными правилами. ■

## Источники

1. Акатьева М.Д., Мальшакова И.Л. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: МГУП, 2008.
2. Банковская энциклопедия. 2013. URL: <http://banks.academic.ru/1368>.
3. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретации: пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2003.
4. Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов в российском бухгалтерском учете: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Н. Новгород, 2013.
5. Зак Д.М. Справедливая стоимость – соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления / пер. с англ. С.А. Филин; под ред. В.М. Рутгайзера. М.: Маросейка, 2011.
6. Кинг А. Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности: Новые требования FASB: пер. с англ. М.: Альпина Паблишерз, 2011.
7. Кийосаки Р. Богатый папа, бедный папа. Минск: ООО «Попурри», 2012.
8. Лапин Д.Р. Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Орел, 2014.
9. Попов А.Ю. Концепции последующей оценки основных средств // Вестник ВСГУТУ. 2015. № 5. С. 109–114.
10. Попов А.Ю. Особенности учета процентов по заемным средствам, привлеченным в целях создания инвестиционных активов // Управленец. 2013. № 6(46). С. 55–59.
11. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007.
12. Ужахова М.Б. Справедливая стоимость и ее использование в бухгалтерском учете: состояние и перспективы: автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2011.

## References

1. Akat'eva M.D., Mal'shakova I.L. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta* [The theory of accounting]. Moscow, MGUP Publ., 2008.
2. *Bankovskaya entsiklopediya* [Banking encyclopedia]. 2013. Available at: <http://banks.academic.ru/1368>.
3. Bernstein L.A. *Analysis of Financial Statements* (Russ. ed.: Bernsteyn L.A. Analiz finansovoy otchetnosti: teoriya, praktika i interpretatsii. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2003).
4. Druzhilovskaya Ye.S. *Otsenka nefinansovykh aktivov v rossiyskom bukhgalterskom uchete: avtoref. dis. kand. ekon. nauk* [Valuation of non-financial assets in the Russian accounting. Abstract of Cand. econ. sci. diss.]. N. Novgorod, 2013.
5. Zack G.M. *Fair Value Accounting Fraud. New Global Risks & Detection Techniques* (Russ. ed.: Zak D.M. Spravedlivaya stoimost' – soblazny manipulirovaniya otchetnost'yu. Novye global'nye riski i metody ikh vyyavleniya. Moscow, Maroseyka Publ., 2011).
6. King A. *Fair Value for Financial Reporting. Meeting the New FASB Requirements* (Russ. ed.: King A. Otsenka spravedlivoy stoimosti dlya finansovoy otchetnosti: Novye trebovaniya FASB. Moscow, Al'pina Publishers, 2011).
7. Kiyosaki R. *Bogatiy papa, bedniy papa* [Rich Dad, Poor Dad]. Minsk, Popurri Publ., 2012.
8. Lapin D.R. *Otsenka aktivov i obyazatel'stv v usloviyakh integratsii v mezh-dunarodnuyu sistemu ucheta i otchetnosti: avtoref. dis. kand. ekon. nauk* [Valuation of assets and liabilities in the context of integration into the international system of accounting and reporting. Abstract of Cand. econ. sci. diss.]. Orel, 2014.
9. Popov A.Yu. *Kontseptsii posleduyushchey otsenki osnovnykh sredstv* [The concept of subsequent valuation of fixed assets]. *Vestnik VSGUTU – ESSUTM Bulletin*, 2015, no. 5, pp. 109–114.
10. Popov A.Yu. *Osobennosti ucheta protsentov po zaemnym sredstvam, privlechenym v tselyakh sozdaniya investitsionnykh aktivov* [The features of accounting interests on borrowings raised to create investment assets]. *Upravlenets – The Manager*, 2013, no. 6(46), pp. 55–59.
11. Rayzberg B.A., Lozovskiy L.Sh., Starodubtseva Ye.B. *Sovremennyy ekonomicheskiy slovar* [Contemporary economic dictionary]. Moscow, INFRA-M Publ., 2007.
12. Uzhakhova M.B. *Spravedlivaya stoimost' i ee ispol'zovanie v bukhgalterskom uchete: sostoyanie i perspektivy: avtoref. dis. kand. ekon. nauk* [Fair value and its use in accounting: state and prospects. Abstract of Cand. econ. sci. diss.]. Moscow, 2011.