



дов на транспорте имеет свои особенности. За многие годы разработки методики управленческого учета разработан ряд методов решения задач распределения накладных расходов.

**Ключевые слова:** склады временного хранения (СВХ), система логистики, бухгалтерский учет, учетная политика, стоимость машино-часов, материальные потоки, автоматизация бухгалтерского учета и информационная база.

## CURRENT PROBLEMS IN THE ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN TEMPORARY STORAGE WAREHOUSES (TSW)

*A.K.Yerzhanov\*, K.T.Taigashinova*

*Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: [erzhanov\\_a@mail.ru](mailto:erzhanov_a@mail.ru)*

**Summary.** *The priority tasks for improving the system of accounting and information base, analytical service for making optimal operational management decisions in increasing the competitive advantages and profitability of temporary storage warehouses (TSW) services in the logistics system are identified. The authors note that for each warehouse that has its own purpose, there is a methodology for accounting for the cost of storing goods (except for the service of services) and a mechanism for calculating the total of services performed by each warehouse is necessary. Accounting and distribution of overhead costs in transport has its own characteristics. For many years of development of the management accounting methodology, a number of methods for solving the problems of overhead distribution have been developed.*

**Key words:** *temporary storage warehouses (TSS), logistics system, accounting, accounting policy, cost of machine-hours, material flows, automation of accounting and information base.*

МРНТИ 06.35.31

УДК 657 (075.8)

<https://doi.org/10.51579/1563-2415.2021-2.04>

## ПОНЯТИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ

*Т.М.Мезенцева<sup>1\*</sup>, А.М.Даузова<sup>2</sup>, Б.У.Керимбекова<sup>3</sup>, А.А., Мезенцев<sup>4</sup>*

*<sup>1</sup>ВО «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации», Москва, Россия*

*<sup>2,3</sup>Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Казахстан*

*<sup>4</sup>Академия труда и социальных отношений (ОУП ВО «АТусО»), Москва, Россия*

*e-mail: [m-t-m@inbox.ru](mailto:m-t-m@inbox.ru)*

**Аннотация.** *В статье рассматривается метод оценки активов организации по справедливой стоимости. Дается понятие справедливой стоимости. Исследуются перспективы ее применения для оценки активов и обязательств в российской учетной практике. Доказывается необходимость принятия ряда мер со стороны государства и фирм для утверждения стандарта справедливой стоимости в российской системе бухгалтерского учета. По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и*



та же – определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

**Ключевые слова:** справедливая стоимость, будущие денежные потоки, активы, принципы активного менеджмента, эффективная оценка результатов, активный рынок, принцип осмотрительности.

**Основные положения.** В статье говорится об учете иметоде оценки активов по справедливой стоимости, в условиях адаптации к МСФО. Советом по стандартам финансового учета (ССФУ) США и Советом по международным стандартам финансовой отчетности, все чаще вместо исторической стоимости используется справедливая стоимость. Здесь наблюдается нарушение принципа осмотрительности, так как справедливая стоимость основывается на рыночной, которая в свою очередь складывается в результате сделок.

**Введение.** Метод оценки активов организации по справедливой стоимости имеет большое значение в современной системе мирового учета. Актуальность применения данного метода обуславливается необходимостью обеспечения внешних пользователей полной и достоверной бухгалтерской информацией с учетом всех особенностей рынка в реальных условиях.

**Методы.** Данная работа подготовлена с использованием описательного метода, метода сравнительного анализа и обобщения. Информационной базой проведенного исследования явились официальные статистические и аналитические материалы в данной области. Накопленный опыт науки и практики по рассматриваемому вопросу.

**Результаты и обсуждение.** На «Третьей практической конференция «МСФО в России: нововведения и практика применения», организованной 20–21 сентября 2010 г. в Москве компанией Infor-mediaRussia, бурно обсуждались вопросы оценки справедливой стоимости и ее применения в условиях финансового кризиса. Это объясняется тем, что в стандартах, издаваемых Советом по стандартам финансового учета (ССФУ) США и Советом по международным стандартам финансовой отчетности, все чаще вместо исторической стоимости используется справедливая стоимость. В связи с этим многие российские компании, формирующие свою отчетность по правилам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или на основе Общепринятых принципов бухгалтерского учета (ГААП) США, вынуждены прибегать к оценке по справедливой стоимости[1].

Учет по справедливой стоимости обладает следующими основными преимуществами:

- объективная оценка будущих денежных потоков;
- максимально сопоставимая информация об активах;
- наилучшее сочетание с принципами активного менеджмента;
- эффективная оценка результатов деятельности предприятия.

Но наряду с преимуществами существуют и некоторые недостатки:

- условность справедливой стоимости;
- сложность определения при отсутствии активного рынка;
- дополнительные затраты при внедрении и использовании;
- новые возможности манипулирования финансовой отчетностью;
- нарушение принципа осмотрительности, что является спорным вопросом, так как справедливая стоимость основывается на рыночной, которая в свою очередь складывается в результате сделок на реальном рынке, что обосновывает ее определенность.



Концепция справедливой стоимости была разработана Р.Дж. Чамберсом в 1966 г. как метод устранения негативного влияния инфляции.[2]. В МСФО данное понятие впервые использовано в 1982 г., а в качестве самостоятельного способа оценки справедливая стоимость стала применяться в 1995 г. – с введением в действие МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Начало активного использования справедливой стоимости можно отнести к 1998 г., когда была выпущена первая версия МСФО 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка».

Позднее, 12 мая 2011 года, был выпущен стандарт IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости», который вступил в силу для отчётов, начинающихся с или после 1 января 2013 года. Данный стандарт был введён в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н с целью упрощения и повышения последовательности применения стандартов при оценке справедливой стоимости.

Согласно оценки МСФО 13, справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же – определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство) (рис.1).

Если цена на идентичный актив или обязательство не наблюдается на рынке, предприятие оценивает справедливую стоимость, используя другой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Поскольку справедливая стоимость является рыночной оценкой, она определяется с использованием таких допущений, которые участники рынка использовали бы при определении стоимости актива или обязательства, включая допущения о риске. Следовательно, намерение предприятия удержать актив или урегулировать или иным образом выполнить обязательство не является уместным фактором при оценке справедливой стоимости.

В определении справедливой стоимости особое внимание уделяется активам и обязательствам, потому что они являются основным объектом бухгалтерской оценки. Кроме того, настоящий стандарт должен применяться в отношении собственных долевых инструментов предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости [3].

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива или обязательства. Следовательно, при оценке справедливой стоимости предприятие должно учитывать характеристики актива или обязательства, таким образом, как если бы участники рынка учитывали данные характеристики при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Такие характеристики включают, например, следующее: (а) состояние и место нахождения актива; и (б) ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

Влияние определенной характеристики на оценку будет отличаться в зависимости от того, как данная характеристика учитывалась бы участниками рынка.

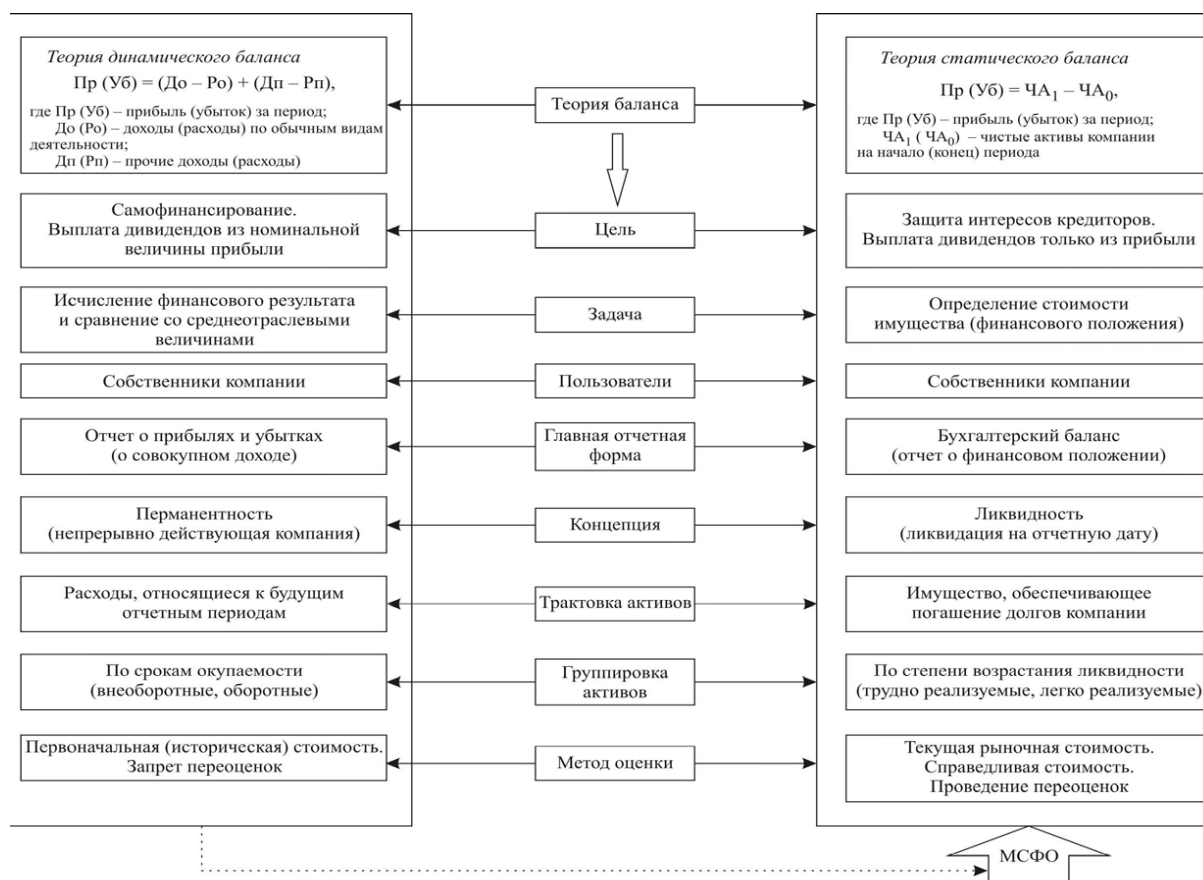


Рис.1 Концепция оценки активов в условиях адаптации к МСФО

Актив или обязательство оцениваемое по справедливой стоимости, может представлять собой следующее: (а) отдельный актив или обязательство (например, финансовый инструмент или нефинансовый актив); или (б) группа активов, группа обязательств, или группа активов и обязательств (например, единица, генерирующая денежные средства, или бизнес).

Тот факт, является ли актив или обязательство отдельным активом или обязательством, группой активов, группой обязательств или группой активов и обязательств для целей признания или раскрытия информации, зависит от его единицы учета. Единица учета для актива или обязательства определяется в соответствии с тем МСФО, который требует или разрешает оценку справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости предполагает обмен актива или обязательства при проведении между участниками рынка операции на добровольной основе по продаже актива или передаче обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях. Оценка справедливой стоимости предполагает проведение операции по продаже актива или передаче обязательства: (а) на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или (б) при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Предприятию нет необходимости проводить изнуряющий поиск всех возможных рынков для идентификации основного рынка или, при отсутствии основного рынка, наиболее выгодного рынка, однако, оно должно учитывать всю информацию, которая является обоснованно доступной.



ССФУ США в 1991 г. в систему ГААП включил стандарт финансового учета №107 «Раскрытие справедливой стоимости финансовых инструментов», содержащий требование к составителям отчетности раскрывать в примечаниях информацию об оценке по справедливой стоимости. В 2006 г. им же было издано Положение о стандартах финансовой отчетности №157 «Измерение справедливой стоимости». В данном Положении определены принципы измерения справедливой стоимости и содержится требование о выявлении некоторых дополнительных деталей в связи с подобными измерениями. Комиссия по биржам и ценным бумагам США фактически признает за ССФУ право вводить ГААП США для официально зарегистрированных компаний. Так что публикации ССФУ по учету справедливой стоимости фактически имеют силу стандартов отчетности.

Положение №157 трактует справедливую стоимость как цену, которая была бы в день определения получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства в нормальной сделке между участниками рынка. При этом методе измерения справедливой стоимости должны согласоваться с рыночным, доходным и затратным подходом к оценке: затратный подход ориентирован на объекты собственные и заимствованные; доходный дает количественную оценку доходов, которые могут быть получены от этих активов; рыночный отражает восприятие рынков объектов или доходов, которые от них ожидаются.

ССФУ США вводит иерархический подход к определению стоимости (рис. 2). На двух первых уровнях применяются наблюдаемые входные данные, основанные на предположениях (предпосылках), которые могут использоваться участниками рынка совершенно независимо от отчитывающейся хозяйственной единицы. На третьем уровне используются ненаблюдаемые входные данные, основанные на собственных предположениях компании относительно того, какие предположения могут употребляться участниками рынка на базе всей доступной им информации.

В нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет в России, отсутствует понятие справедливой стоимости, соответственно, нет и методик ее определения. Однако отечественные ученые активно обсуждают концепцию справедливой стоимости и возможности ее применения на практике (работы В.Ф.Палия, Н.А.Прокофьевой, О.В.Рожновой, Я.В.Соколова, Л.З.Шнейдмана, Л.А.Чайковской и др.). В.Ф.

Палий считает, что «определение термина «справедливая стоимость» весьма идеализировано. Оценить и признать справедливую стоимость на практике не так просто, существенное влияние оказывает и субъективный подход». Директор Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета Минфина РФ Л.З.Шнейдман отмечает сложность расчета справедливой стоимости для оценки объектов.

Профессор университета Париж-Дофин Ж.Ришар, российские ученые В.Г. Ширококов и Ю.В.Алтухова [4] предостерегают профессиональное сообщество: «использование справедливой стоимости может привести к изменчивости, уязвимости отчетности, к чему Россия, как и Франция, использующая в основном принцип исторической стоимости, еще не привыкла» [5, с.6]. Л.И.Хоружий и Т.А.Суслова [5], напротив утверждают: «Финансовая отчетность, подготовленная с учетом корректировки активов по справедливой стоимости, дает более достоверное и объективное представление о результатах деятельности компании и ее будущем потенциале, поскольку справедливая стоимость отражает текущую конъюнктуру цен, может варьироваться в зависимости от рынков сбыта продукции и учитывает фактор зональности».

Президент АССА Р.Эткин-Девис отмечает: «АССА поддерживает концепцию справедливой стоимости и не считает, что она могла каким-либо образом стать причиной





кредитного кризиса. Тот факт, что справедливая стоимость является единственным реальным методом учета производных финансовых инструментов (деривативов) и позволяет отобразить их в балансовом отчете, служит достаточным доказательством ее ценности [6].

А.М.Кинг, чей стаж участия в оценочной деятельности превышает 40 лет, полагает, что «справедливая стоимость не решает многие проблемы достоверного и значимого оценивания бизнеса [7]. Однако переходить к широкому применению справедливой стоимости в бухгалтерии и оценке все же надо. Этого требуют сегодняшние экономические реалии, в том числе и в России».

Как известно, инфляция оказывает влияние на большинство показателей финансово-хозяйственной деятельности российских компаний. Учет по первоначальной стоимости приводит к искажению оценок немонетарных статей бухгалтерского баланса; суммы собственного (акционерного) капитала; оценок статей отчета о прибылях и убытках (себестоимости и финансовых результатов); сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет. В условиях средних и высоких темпов инфляции применение справедливой стоимости, доминирующей в концепции статического баланса, способствовало бы повышению достоверности бухгалтерской отчетности. Справедливая стоимость признана МСФО и ГААП США, где одним из основополагающих принципов является допущение о непрерывности деятельности компании (признак динамического баланса). Таким образом, применение МСФО в оценке активов и обязательств отражает переход от концепции динамического баланса к статическому (рис.2).

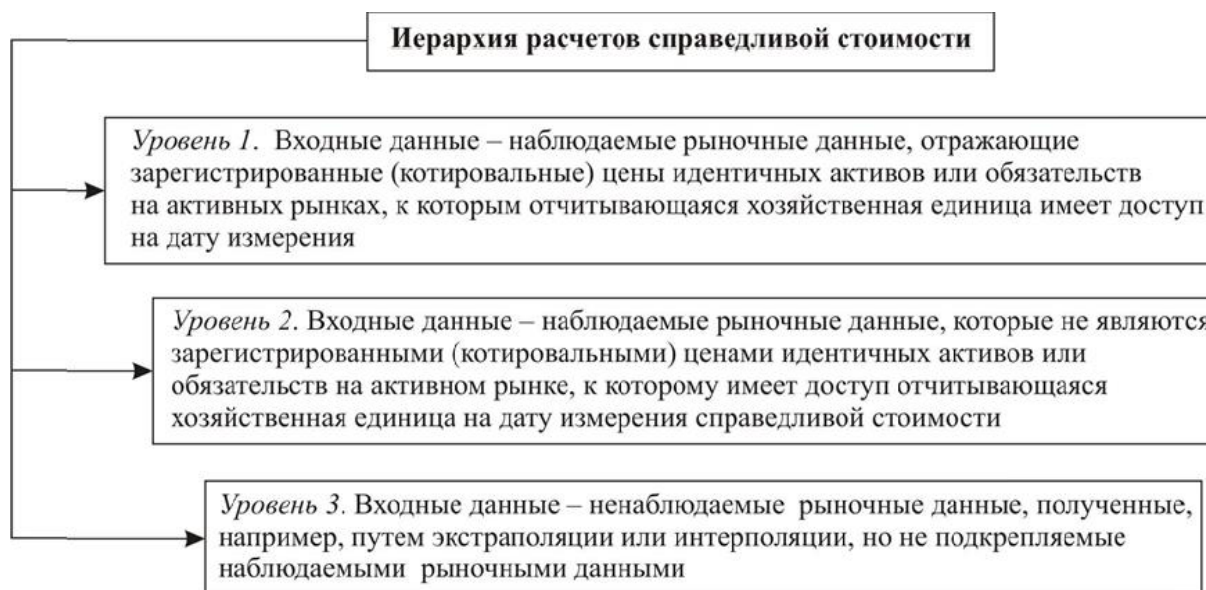


Рис. 2. Иерархия расчетов справедливой стоимости, предложенная ССФУ США

В российском бухгалтерском учете практически отсутствуют методики определения справедливой стоимости. Правда, Л.А.Чайковский в 2007 г. был рекомендован механизм определения справедливой стоимости, основанный на авторской парадигме сочетания инструментов бухгалтерского учета и институциональной теории, и впервые предложена методика определения справедливой стоимости активов на основе трех параметров: ликвидности, риска и доходности актива[8].

В настоящее время вопрос внедрения в российскую учетную практику основных положений МСФО относительно справедливой стоимости стоит очень остро. Главной



проблемой, противодействующей данному процессу, является несовершенство законодательной базы Российской Федерации в области учета и оценки.

Другой немаловажной проблемой является отсутствие скоординированного контроля над оценочными исследованиями справедливой стоимости активов и обязательств российских предприятий, что способствует уменьшению спроса на их услуги как в мировом, так и в национальном масштабе. МСФО сегодня применяют лишь крупные российские компании, а малый и средний бизнес руководствуется РСБУ. С этим в определенной степени связана непрозрачность такого рода бизнеса, что неблагоприятно влияет на его инвестиционную привлекательность.

Утверждение стандарта справедливой стоимости в российской системе бухгалтерского учета является необходимым шагом, который призван обеспечить прорыв на принципиально новый уровень развития системы учета и оценки в России. Для осуществления такого шага необходимо принять ряд мер со стороны государства и фирм:

- 1) Совершенствование законодательства с целью устранения существенных расхождений между РСБУ и МСФО;
- 2) Ужесточение контроля над составлением бухгалтерской отчетности российских предприятий;
- 3) Повышение доступности для участников рынка информации, необходимой для расчета максимально достоверной справедливой стоимости;
- 4) Подготовка и повышение квалификации специалистов, занятых в сфере бухгалтерского учета и оценочной деятельности.

Реализация данного комплекса мер открывает большие перспективы развития как учетной и оценочной системы страны, так и государства в целом.

Внедрение учета по справедливой стоимости грозит появлением новых возможностей для манипулирования финансовой отчетностью. Однако существующая сегодня система учета имеет более уязвимую структуру, нежели предполагает новая. Спектр возможностей мошенничества значительно сузится, что определяет необходимость применения учета по справедливой стоимости в условиях рыночной экономики.

В настоящее время мировая экономика находится на стадии перехода к VI технологическому укладу, который обуславливает смену пирамиды мирового производства. Пятый уклад базируется на электронной и атомной энергетике, а в основе VI-го предполагаются нано-и биотехнологии. Уникальность производства высокотехнологичных товаров определяет повышение их маржинальности и увеличение добавленной стоимости. Новый уровень качества продукции подразумевает возникновение новых видов активов и обязательств. И переход от рыночной к справедливой стоимости призван обеспечить их качественный учет, а также способствовать динамичному развитию учетной и оценочной деятельности России.

Несовершенство российской системы бухгалтерского учета отрицательно сказывается на инвестиционном климате страны. Важное свойство учета по справедливой стоимости – это обеспечение максимальной информированности участников рынка на объекте и условиях сделки. Данный фактор является определяющим при формировании рыночных отношений, так как оказывает непосредственное влияние на доверие инвесторов и способствует повышению инвестиционной привлекательности страны.

Ужесточение контроля над деятельностью российских предприятий, обеспечивающих формирование оценок активов и обязательств по справедливой стоимости, способствует росту притока капитала в страну. Это связано с тем, что крупные российские компании, действующие на основе положений МСФО относительно справедливой стоимости, будут прибегать к услугам не зарубежных оценочных фирм, что наблюдается в настоящее



время, а отечественных. В долгосрочном периоде услугами российских предприятий будут активно пользоваться и зарубежные компании.

**Заключение.** Интеграция РСБУ с международными стандартами является неизбежной. По уровню социально-экономического развития Россия отстает от ведущих держав мира на 50-70 лет. Сокращение данного показателя является стратегической задачей страны. Утверждение стандарта справедливой стоимости позволит ускорить процесс перехода к VI технологическому укладу и вывести российскую систему учета и оценки на принципиально новый уровень развития.

#### **Список использованной литературы**

1 Материалы Третьей практической конференции «МСФО в России: нововведения и практика применения», 20-21 сентября 2010г. в Москва [www.finam.ru/analysis/scsone00FCF00001](http://www.finam.ru/analysis/scsone00FCF00001)

2 Chambers R.J. Profit Measurement. Capital Maintenance and Shareholder Potential: L.I. Horzhij, T.A. Suslova. -M.: Izd-vo «Buhgalterskij uchët»,-2006.-168s.

3 Ришар Ж. Широбокков В.Г. Алтухова Ю.В. Проблемы применения МСФО по учету сельскохозяйственной деятельности в России и Франции. Зарубежный опыт 10 (106)-2007.-с.39-44

4 Хоружий Л.И., Сулова Т.А. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство»/ Л.И. Хоружий, Т.А. Сулова.-М.: Изд-во «Бухгалтерский учет»,-2006.-168с.

5 Эткин-Девис Р. Принцип «справедливой стоимости» должен быть одним из ключевых в международных стандартах учета, утверждает глобальная организация [www.ippnou.ru/article.php?idarticle=005999](http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=005999)

6 Кинг А.М. Справедливая стоимость – дорожная карта менеджеров, аудиторов, инвесторов и оценщиков бизнеса / пер.с англ. М.:Маросейка, 2010.-192с.

7 Чайковская Л.А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): автореф. ... д-ра экон.наук. М.,2007.52с.

#### **Транслитерированный список литературы (References)**

1 Materialy Tret'ej prakticheskayakonferenciya «MSFO v Rossii: novovvedeniyaipraktika primeneniya», 20-21 sentyabrya 2010 g. v Moskva [www.finam.ru/analysis/scsone00FCF00001](http://www.finam.ru/analysis/scsone00FCF00001)

2 Chambers R.J. Profit Measurement. Capital Maintenance and Shareholder Potential: L.I. Horzhij, T.A. Suslova. -M.: Izd-vo «Buhgalterskij uchët»,-2006.-168s.

3 Rishar Zh. Shirobokov V.G.Altuhova Yu.V. Problemy primeneniya MSFO po uchetu sel'skohozyastvennoj deyatel'nosti v Rossii i Francii. Zarubezhnyj opyt 10 (106)-2007. –с.39-44

4 Horuzhij L.I., Suslova T.A. Problemy adaptacii mezhdunarodnogo standarta finansovoj otchetnosti 41«Sel'skoe hozyajstvo»/ L.I. Horzhij, T.A. Suslova.-M.:Izd-vo «Buhgalterskij uchët»,-2006.-168s.

5 Etkin-Devis R. Princip «spravedlivoj stoimosti» dolzhen byt' odnim iz klyuchevyh v mezhdunarodnyh standartah ucheta, utverzhaet global'naya organizaciya [www.ippnou.ru/article.php?idarticle=005999](http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=005999)

6 King A.M. Spravedlivaya stoimost' – dorozhnaya karta menedzherov, auditorov, investrov i ocenishchikov biznesa \ er. S angl. M.: Marosejka, 2010.- 192 s.

7 Chajkoskaya L.A. Sovremennye koncepcii buhgalterskogo ueta (teoriya i metodologiya): avtoref. ... d-ra ekon. nauk. M., 2007.52 s.





## ЕСЕП ПРАКТИКАСЫНДАҒЫ ӘДІЛ ҚҰН ТҮСІНІГІ ЖӘНЕ ОНЫҢ АКТИВТЕР МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІ БОЛАШАҚТА БАҒАЛАУДАҒЫ ҚОЛДАНЫЛУЫ

*Т.М.Мезенцева<sup>1\*</sup>, А.М.Даузова<sup>2</sup>, Б.У.Керимбекова<sup>3</sup>, А.А.Мезенцев<sup>4</sup>*

<sup>1</sup> «Ресей Федерациясы үкіметі жанындағы қаржылық университеті», ЖБ,  
Мәскеу, Ресей

<sup>2,3</sup> Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

<sup>4</sup> Еңбек және әлеуметтік қатынастар академиясы (OUP VO «ATiSO») Мәскеу, Ресей  
**e-mail:** [m-t-m@inbox.ru](mailto:m-t-m@inbox.ru)

**Түйін.** Мақалада ұйым активтерін әділ құны бойынша бағалау әдісі талқыланады. Әділ құн түсінігі берілген. Ресейлік бухгалтерлік есеп тәжірибесінде активтер мен міндеттемелерді бағалау үшін оны қолдану перспективалары зерттелген. Автор мемлекет пен фирмалардан Ресейдің бухгалтерлік есеп жүйесінде әділ құн стандартын бекіту үшін бірқатар шаралар қабылдау қажеттілігін дәлелдейді. Кейбір активтер мен міндеттемелер үшін бақыланатын нарықтық операциялар немесе нарықтық ақпарат болуы мүмкін. Басқа активтер мен міндеттемелер үшін бақыланатын нарықтық операциялар немесе нарықтық ақпарат қол жетімді болмауы мүмкін. Алайда, екі жағдайда да әділ құнды өлшеудің мақсаты бірдей - активті сату немесе нарықтық қатынастарға ағымдағы міндеттемелерді өткізу күнінде нарық қатысушылары арасында міндеттемелерді ауыстыру бойынша тапсырыс жасалуы мүмкін болатын бағаны анықтау.

**Түйінді сөздер:** әділ құн, болашақ ақша ағындары, активтер, белсенді басқару принциптері, нәтижелерді тиімді бағалау, белсенді нарық, сақтық қағидаты.

## DEFINITION OF FAIR VALUE AND PROSPECTS OF ITS APPLICATION FOR ASSETS AND LIABILITY VALUATION IN RUSSIAN ACCOUNTING PRACTICE

*T.M. Mezentseva<sup>1\*</sup>, A.M. Dauzova<sup>2</sup>, B.U. Kerimbekova<sup>3</sup>, A.A. Mezentsev<sup>4</sup>*

*University of Finance under the Government of the Russian Federation,  
Moscow, Russia*

<sup>2,3</sup> *Almatian Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan*

<sup>4</sup> *Academy of Labor and Social Relations (OUP VO "ATiSO"), Moscow, Russia*  
**e-mail:** [m-t-m@inbox.ru](mailto:m-t-m@inbox.ru)

**Summary:** The article discusses a method for assessing the assets of an organization at fair value. The concept of fair value is given. The prospects of its application for the valuation of assets and liabilities in Russian accounting practice are examined. The author proves the necessity of taking a number of measures on the part of the state and firms to approve the fair value standard in the Russian accounting system. For some assets and liabilities, observable market transactions or market information may exist. For other assets and liabilities, observable market transactions or market information may not be available. However, the objective of measuring fair value in both cases is the same - to determine the price at which an orderly transaction would take place to sell an asset or transfer a liability between market participants at the measurement date under current market conditions.

**Key words:** fair value, future cash flows, assets, principles of active management, effective assessment of results, active market, principle of prudence.