

УДК 657:336:347.2 DOI: 10.14451/1.222.310

Юридическая основа оценки активов экономического субъекта по справедливой стоимости

© 2023 **Шлычков Дмитрий Сергеевич**

кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента «Аудита и корпоративной отчетности». Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: dsshlychkov@fa.ru

© 2023 **Ермаков Кирилл Андреевич**

Студент юридического факультета. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: erm20.01@mail.ru

© 2023 **Ревва Сергей Юрьевич**

Студент юридического факультета. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва.

E-mail: sergeirevva@vk.com

Ключевые слова: справедливая стоимость, оценка, активы, международные стандарты финансовой отчетности, сделка, гражданское законодательство.

Для того, чтобы организация имела возможность корректно отражать в финансовой отчетности имеющиеся у нее показатели: выручку, прибыль, активы, обязательства и др., ей необходимо создать такие условия, при которых у нее не создавались бы противоречия в этих самых финансовых показателях. Необходимо, чтобы содержание (экономическое содержание) хозяйственных операций имело как можно более точную корреляцию с теми показателями, которые включаются в финансовую отчетность. Целью исследования является оценка по справедливой стоимости активов организации. В статье раскрываются вопросы организации учетной информации справедливой стоимости с точки зрения юридических основ.

Для обеспечения соблюдения установленных законодательством требований достоверности, указанных, в частности, в ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ «О бухгалтерском учете»), необходимо проведение оценочных ме-

роприятий, в рамках которых будет определена соответствующая экономическому содержанию хозяйственных операций стоимость активов, обязательств и прочих показателей, включаемых в финансовую отчетность.

Оценочная деятельность является необходимым для реалий рыночной экономики элементом подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчётности. Экономические субъекты, заключая различные сделки, предметом которых является имущество, определяют его стоимость, а также цену сделки. На эти выраженные в денежном эквиваленте показатели оказывается влияние, определяемое: сложностью вещи или иного имущества (предмета сделки); ростом цен на такое или схожее имущество, обуславливаемое нормальными рыночными тенденциями; рисками, возникающими при сделках с таким имуществом; и прочими факторами [12, с. 9].

В связи с тем, что цена сделки и товара бывают различны, определение стоимости предмета сделки, а значит, любого имущества не представляется простой задачей. Участник экономического оборота, не обладающий специальными знаниями, вряд ли сможет определить достоверную стоимость предмета сделки и, как следствие, вряд ли сможет не допустить фактических ошибок при формировании финансовой отчётности.

В связи с этим существует специальная профессиональная деятельность. В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ») под оценочной деятельностью понимается «профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой, ликвидационной, инвестиционной или иной предусмотренной федеральными стандартами оценки стоимости».

В основе оценочной деятельности лежит оценка. С. В. Пупенцова отмечает, что оценка – это «совокупность логических процедур и расчетов, имеющих целью формирование обоснованного заключения о величине стоимости объекта» [10, с. 4]. Под оценкой она понимает моделирование представлений, рационально мыслящих и свободных в распоряжении имуществом лиц о по-

лезных свойствах имущества, о взаимосвязанности этой полезности и конкретных свойств имущества, а также представлений об уместной цене, за которую лицо было бы готово расстаться с этим имуществом – с заключенной в нем полезностью.

По смыслу оценки стоимость имущества формируется на основании понимания, насколько ценным и полезным будет право на это имущество (право пользования, право собственности).

Законодательством и различными стандартами предусмотрены различные виды стоимости. В контексте исследования особое внимание заслуживает справедливая стоимость, определенная Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н).

В соответствии со ст. 5 ФЗ «Об оценочной деятельности» к объектам оценки относятся: отдельные материальные объекты (вещи); совокупность вещей, составляющих имущество лица, права собственности и иные вещные права, право требования, работы, услуги и прочие.

Из представленных выше объектов оценки можно сделать следующий вывод: оценке подвергаются не только те объекты, которые могут находиться в собственности предприятий, но и потенциально те, что находятся у них на иных вещных правах (ключевое из которых в контексте учёта – право владения). Помимо вещей под учёт попадают также и имущественные права, включающие обязательственные права (права требования, например, уплаты денежных средств за плановый платеж по договору имущественного найма и неустойки, вызванной просрочкой такого платежа); корпоративные права, бездокументарные ценные бумаги и безналичные денежные средства (наличные денежные средства и документарные ценные бумаги по смыслу гражданского законодательства являются вещами); результаты работ и оказания услуг, результаты интеллектуальной деятельно-

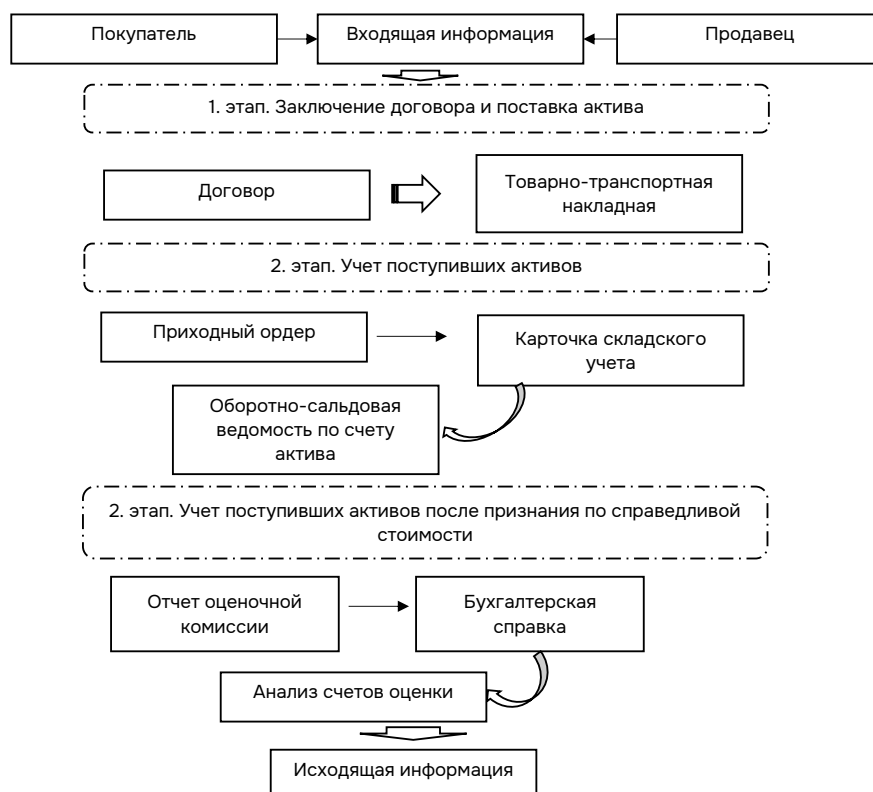


Рис. 1. Процесс отражения материальных ценностей в учете экономического субъекта.

сти. Также объектами учёта являются имеющие у предприятия долги (обязательства).

Представленный перечень прямо соответствует тому, что дан в ст. 128 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч. 1 от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (далее и по отношению ко всем частям – ГК РФ) – ссылка именно на эту норму содержится в бланкетном положении п. 6 ст. 5 ФЗ «Об оценочной деятельности». Таким образом, мы можем делать вывод о наличии принципиальной схожести между объектами учета и объектами гражданских прав, что свидетельствует о наличии гражданско-правовой природы в сфере оценочной деятельности.

В силу того, что организации необходимо производить учёт своих активов, нужно сопоставить такие категории, как «активы» и «объекты учёта».

В соответствии с Концептуальными основами представления финансовых отчетов, принятыми Советом по МСФО, активом является «существующий экономический ресурс, контролируемый

организацией в результате прошлых событий». Причем в данном случае экономический ресурс – это «право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод» [7, п. 4.3, 4.4]. Концептуальные основы вырабатываются упомянутым советом в целях определения цели и принципов предоставления уполномоченными лицами финансовой отчётности.

Единственными условиями отнесения имущества к активам являются их реальное существование и нахождение у экономического субъекта «в результате прошлых событий», то есть титульное по смыслу гражданского законодательства владение (такое, какое предопределено юридическим фактом из прошлого, управомочившим экономический субъект). Например, активом будет являться вещь, полученная по договору имущественного найма. Так в балансе она будет отражаться на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При этом событием прошлого, в результате которого возникло право владения ей, будет являться

заключение договора имущественного найма. Из него же мы возьмём стоимость, которую нужно будет отразить в балансе.

Для лучшего понимания сущности актива следует представить доктринальное определение, хорошо отражающее содержание этого термина. «Под активами понимается все имущество, которым обладает предприятие, в том числе вещественные (материальные), невещественные ценности, а также финансовые активы» [6, с. 5].

Субъектами оценочной деятельности в соответствии со ст. 4 ФЗ «Об оценочной деятельности» признаются физические лица, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций оценщиков и застраховавшие свою ответственность. Они могут осуществлять эту профессиональную деятельность как в порядке частной практики, так и на основании трудового договора, заключенного с юридическим лицом (оценщик организации).

В связи с тем, что профессиональная деятельность оценщика является значимой для формирования достоверной финансовой отчетности, к ним предъявляются особые требования, включающие в том числе: профессионализм, предполагающий наличие специального документа об образовании, членство в одной из саморегулируемых организаций, независимость, специальный правовой статус (индивидуальный предприниматель либо лицо, заключившее договор с юридическим лицом), страхование ответственности и прочие [12, с. 15].

Первое, что необходимо отметить в свете рассмотрения оценки активов хозяйствующего субъекта – категории, на которые активы в процессе оценки классифицируются. Как следует из формы «Бухгалтерский баланс организации», существует несколько оснований для классификации:

1. По характеру владения активы: возмездно (аренда) и безвозмездно используемые;
2. По форме активы бывают материальными (товары, материалы, сырье и прочие ове-

щественные предметы реального мира), нематериальными (результаты интеллектуальной деятельности, Goodwill (деловая репутация) и проч.) и финансовыми (денежные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность);

3. По сроку обращения активы бывают краткосрочными и долгосрочными;

4. По степени ликвидности – что представляет наиболее важным и интересным основанием для классификации – активы подразделяются на наиболее ликвидные активы (A1), включающие денежные средства и краткосрочные финансовые вложения; быстро реализуемые активы (A2), включающие дебиторскую задолженность и прочие активы; медленно реализуемые активы (A3), включающие запасы и затраты (за исключением «расходы будущих периодов»); труднореализуемые активы (A4), включающие внеоборотные активы [5, с. 73].

В силу того, что предметом настоящей работы является справедливая стоимость активов, уместно упомянуть про сущность её определения. Во-первых, в силу специфики законов рынка, обуславливающих сближение цен на эквивалентные товары в конкурентных условиях, то есть их приближение к справедливой стоимости, цена приобретения актива (так по МСФО оценивается актив первоначально) будет с большой вероятностью совпадать с его справедливой стоимостью на дату приобретения. Оценка по справедливой стоимости начинает обретать большое значение в современной практике составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, поскольку, например, в России уже много компаний практикуют использование стандартов МСФО при составлении финансовой отчетности [4, с. 5].

Стандарты МСФО, как видно из их содержания, ориентируются на использование субъектами справедливой стоимости. Так, например, стандарт МБС (IAS) 36 МСФО [8], посвященный обесценению активов, определяет условия, при которых хозяйствующему субъекту следует уменьшать стоимость актива: если она превышает

справедливую стоимость (за вычетом затрат на продажу) или ценность использования. В таком случае стоимость должна равняться наибольшему из двух значений.

Таким образом, исходя из принципиального равенства значений ценности использования и справедливой стоимости, можно сделать вывод о том, что их сущность схожа, и справедливая стоимость представляет из себя величину благ, которые можно получить от актива (при этом учитывается именно максимальная полезность актива вне зависимости от способа распоряжения им – пусть продажа или вложение в производственный процесс) [4, с. 5].

Если по отношению к активу нет активного рынка, необходимо прибегать к модели дисконтированных будущих потоков денежных средств. Если полученная стоимость будет выше стоимости продаж актива с учетом затрат на снятие с эксплуатации (когда речь идет про объекты, находившиеся в эксплуатации) и продажи, то применяется она. Проблема сводится к тому, что прогнозирование будущих событий, дисконтирование цен может производиться со значительной неточностью, что влечет закономерное искажение финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Подытоживая всё вышесказанное, можно сделать вывод о том, что оценочная деятельность хотя и является самостоятельным направлением профессиональной деятельности, включающим в себя существенное количество образующим самостоятельную систему нормативно-правовых актов, ключевым из которых, безусловно, является ФЗ «О бухгалтерском учёте», тем не менее, она опирается на положения гражданского законодательства в части определения активов – объектов учета, основ профессиональной деятельности оценщиков.

Таким образом юридическая основа оценки активов по справедливой стоимости раскрывается в ряде основных нормативно-правовых законодательных актах, представленных в таблице 1.

Таким образом, можно сказать, что нами раскрыт

вопрос и уделено внимание классификациям активов в процессе оценки и специфике оценки имущества по справедливой стоимости. Так как для осуществления оценки по справедливой стоимости хозяйствующим субъектам следует обращаться к имплементированным в российское законодательство стандартам МСФО, они так же являются составляющей правового регулирования сферы оценочной деятельности.

Оформление сделок при поступлении активов на основе гражданского законодательства

Поступление активов как в гражданском праве, так и в бухгалтерском учете может совершаться возмездным и безвозмездным путем. При возмездном поступлении активов сделки оформляются в форме договоров купли-продажи, поставки, контрактации мены, аренды и т. д. При безвозмездном поступлении активов сделки оформляются в форме договоров дарения, безвозмездного пользования (ссуды) и др. Договоры оформляются на основе гражданского законодательства с соблюдением всех стандартов бухгалтерского учета [2].

Каждую такую сделку должен сопровождать акт приема-передачи, который составляется в двух экземплярах (по одному экземпляру для каждой стороны сделки). В этом акте необходимо указать историческую стоимость актива, срок его использование, а также способ начисления амортизации. Для составления указанного акта по приказу руководителя организации формируется специальная оценочная комиссия. Состав также определяется главой и может включать в себя представителей работников, администрации организации, бухгалтерии, а также специалистов-оценщиков. Для образца такого акта может использоваться бланк акта приема-передачи основных средств, обязательной формы акта законодателем не установлено.

Рассмотрим на примере каждого из договоров, как происходит оформление сделок при поступлении активов.

Изучая возмездное поступление активов, то

Таблица 1. Раскрытие справедливой стоимости в различных нормативно-правовых актах.

Нормативно-правовой акт	Характеристика
Гражданский Кодекс РФ	В нормах данного нормативно-правового акта справедливая стоимость активов хозяйствующего субъекта не раскрыта. В акте раскрываются исключительно особенности владения, пользования и распоряжения различным имуществом и имущественными правами различными субъектами, а также даётся общее понятие активам (через призму интерпретации объектов гражданских прав – находящихся в обороте вещей и прав, учитываемых при учёте соответствии с иными НПА)
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ	В нормах данного нормативно-правового акта так же отсутствует раскрытие сущности справедливой стоимости, однако применительно к основам оценочной деятельности и определению объектов бухгалтерского учёта. Также статьей 21 установлены документы (источники) в области регулирования бухгалтерского учёта: ФСБУ, ОСБУ и др.
Федеральный закон от 26.12.1995 № 208 «Об акционерных обществах»	В статье 3 устанавливается правило, в соответствии с которым консолидированная финансовая отчётность организации формируется, опираясь на Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО). Также указано, что консолидированная финансовая отчётность не является бухгалтерской, и их нужно составлять, вести параллельно
Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107	Устанавливает Положение о признании МСФО и разъяснений МСФО на территории, устанавливающей порядок введения правил МСФО на территории страны (условия: соответствие целям ч. 1 ст. 13 402-ФЗ, этапность, экспертизы, сроки и публикацию). А также уполномочивает Минфин РФ на введение в действие МСФО на территории РФ.
Приказ Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н	В п. 40 ч. 1 вводит в действие МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	Устанавливает цели и сферу применения МСФО, а также сам порядок оценки активов по правилам определения справедливой стоимости, требования по раскрытию информации.

есть их передачу за определенную установленную договором плату в первую очередь необходимо обратиться к договору купли-продажи. По общему правилу договор купли-продажи оформляется на основании главы 30 ГК РФ [3]. В Гражданском кодексе РФ закреплено его понимание как договора, по которому продавец обязуется передать (продать) товар, а покупатель – оплатить заранее установленную сумму. С точки зрения бухгалтерского учета и договор купли-продажи рассматривается как реализация товаров продавцом покупателю. При купле-продаже необходимо отразить приобретение и соответственно продажу товара. Так как в рамках данной работы рассматривается поступление активов, то соответственно необходимо кон-

кретизировать что нужно отразить при поступлении. При приобретении отображается момент оприходования товара. Здесь же обязательно возникает право собственности на предмет, сам же он оценивается. Также отображаются обязательства перед продавцом. Заканчиваются же действия бухгалтера фиксацией факта погашения долга согласно соглашению.

Что же касается договора поставки, то он оформляется на основании параграфа 3 главы 30 ГК РФ. Данный нормативный акт определяет указанный договор как соглашение, по которому продавец передает в определенный срок товары покупателю для использования в предпринимательских целях, а покупатель обязуется данную

поставку оплатить. Также следует отметить, что договор поставки является одним из многих видов купли-продажи. Необходимо понимать, что трактовка понятия товар в гражданском законодательстве шире, чем в законодательстве, регулирующем бухгалтерский учет. Согласно ГК РФ товаром по договорам купли-продажи всех видов могут быть любые вещи. В бухгалтерском же законодательстве под товарами понимаются исключительно материальные ценности, которые были приобретены организацией для последующей реализации по различным договорным конструкциям. В частности, по договорам поставки или купли-продажи. У организации-покупателя в зависимости от целей приобретения эти товары отражаются на счетах «Материалы», «Товары», «Капитальные вложения» и т. д.

Следующий договор, который будет рассматриваться в рамках данной главы, является договор Мены. По общему правилу он оформляется на основании главы 31 ГК РФ. Ст. 567 ГК РФ она определяется как соглашение сторон, предусматривающее передачу каждой стороной предмета в обмен на другой. В силу специфики правоотношений мены к соответствующим договорам субсидиарной применяются правила о договоре купли-продажи.

Выделяются ряд правил, характерных именно для данного типа договора. Основная разница, служащая основанием для выделения мены в качестве отдельного типа договора (не как вида купли-продажи), является тип встречного исполнения.

При бухгалтерском учете договора мены порядок действия бухгалтера схож с учетом при купле-продаже: также указывается момент перехода права собственности, сумму оценки поступающего имущества. Однако добавляется необходимость отражения характера и суммы оценки операции по обмену товара.

Далее следует рассмотреть безвозмездное поступление активов. Безвозмездно переданными будут считаться такие основные средства, при поступлении которых у получателя не возникает

обязанности оплатить их или вернуть обратно после использования.

В первую очередь в качестве способа безвозмездного поступления активов выделяется договор дарения как самый распространенный договор в этой ситуации. По общему правилу договор дарения оформляется на основании главы 32 ГК РФ. Согласно гражданскому законодательству и в частности ст. 572 ГК РФ, в которой закреплено понятие договора дарения. По нему даритель передает одаряемому вещь в собственность. Безвозмездные сделки (в т.ч. дарения) между коммерческими организациями законодательством ограничены.

При оформлении сделки в форме договора дарения согласно бухгалтерскому законодательству при поступлении актива одаряемый должен отразить в бухгалтерской отчетности факт безвозмездного получения объекта основных средств, отразить рыночную стоимость полученного имущества.

Далее рассматривается договор безвозмездного пользования (ссуды). Он оформляется на основании главы 36 ГК РФ. Статья 689 ГК РФ договором безвозмездного пользования (ссуды) является соглашение, по которому ссудодатель передает предмет ссуды ссудополучателю, а последний обязуется вернуть его в том же виде и качестве (с учетом нормального износа), в котором он его получил. Из-за определенного правового сходства конструкции договора ссуды и аренды, ряд положений, распространяющихся на конструкцию последнего, применяются и при правовом регулировании первого. При оформлении сделки в форме договора безвозмездного пользования (ссуды) согласно бухгалтерскому законодательству при поступлении актива ссудополучатель должен отразить в бухгалтерской отчетности факт получения в безвозмездное пользование объекта основных средств, отразить рыночную стоимость полученного в безвозмездное пользование имущества. Ссудополучатель не должен начислять амортизацию по полученному в безвозмездное пользование имуществу. При необходимости это продолжает

делать собственник активов – ссудодатель.

Кроме того, необходимо рассмотреть поступление нематериальных активов. Они включают: объекты интеллектуальной собственности и исключительные права на них, например, исключительное право патентообладателя, авторское право на программы для электронных вычислительных машин, баз данных, право на товарный знак и знак обслуживания.

Нематериальные активы являются частью внеоборотных активов организации. Основным вопросом при поступлении объекта нематериальных активов является определение его первоначальной стоимости. От этого будет зависеть величина, которая будет отображена на счете 04 «Нематериальные активы». То, как исчисляется нематериальный актив зависит от того, как он поступил. Формы этого различны: приобретение за плату, создание самой организацией в процессе ее деятельности, получение в качестве вклада в уставный капитал; получение по договору мены; безвозмездное получение и другое.

Для правильного учета поступивших материальных ценностей необходимо после приобретения актива оформить следующие первичные документы: акт приема-передачи – документ, который оформляется при передаче актива из одного подразделения предприятия в другое или при получении актива от другого юридического лица; накладная – документ, который оформляется при перемещении актива на склад или с его склада, а также при передаче актива на ремонт; счет-фактура – документ, который выставляется при приобретении актива у другого юридического лица; договор купли-продажи – документ, который оформляется при приобретении актива у другого юридического лица; приходный кассовый ордер – документ, который оформляется при приобретении актива за наличные деньги; доверенность – документ,

который оформляется при передаче полномочий на оформление первичных документов по приобретению актива другому сотруднику предприятия.

Эти первичные документы необходимы для правильного учета актива и его последующей амортизации. Учет поступивших материальных ценностей после их признания – это процесс включения приобретенных материальных ценностей в бухгалтерский баланс предприятия и последующего учета их движения. После признания материальные ценности заносятся в регистр учета материальных ценностей, где фиксируются данные о наименовании ценности, ее количестве и стоимости. Этот регистр позволяет вести учет движения материальных ценностей, а также контролировать их наличие на предприятии.

Для правильного учета движения материальных ценностей необходимо проводить инвентаризацию материальных ценностей с определенной периодичностью, в результате которой обновляются данные в регистре учета.

Также важным элементом учета поступивших материальных ценностей является амортизация. Если материальная ценность является основным средством, необходимо ее амортизировать согласно установленным правилам.

Учет поступивших материальных ценностей после их признания является важным элементом бухгалтерского учета предприятия, который позволяет контролировать движение ценностей и правильно оценивать финансовое состояние предприятия. Более подробно этот процесс отражен на рисунке 1.

Таким образом, в данном параграфе на разных формах сделок было рассмотрено, как оформляются сделки при поступлении активов на примере гражданского законодательства и стандартов бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Алексеева Г. И. Особенности налогообложения и бухгалтерского учета операций по договору дарения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – 6 (366). – С. 14–22.
2. Витальевна И. О. Исторический обзор развития концепции справедливой стоимости // Учет и статистика. – 2012. – 3 (27). – С. 52–58.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ, от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=1b13c7ne8o380888151.
4. Дешин В. Е. Активы предприятия и их оценка в финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учёт. – 2011. – 3 (153). – С. 2–7.
5. Евсеева К. Л. Оценка и анализ активов организации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 5–1. – С. 73–76.
6. Кирильчук Н. А., Блажевич О. Г. Определение сущности активов предприятия // Финансы и учётная политика. – 2017. – № 2. – С. 5–10.
7. Концептуальные основы представления финансовых отчетов. – URL: [URL : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681).
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/?ysclid=lg991zc2na512562120.
9. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вместе с «ФСБУ 25/2018...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 N 53162). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/?ysclid=1b13h4q9dq381210983.
10. Пупенцова С. В. Основы оценки активов и юизнеса : учеб. пособие. – СПб : кафедра ЭиМНиТ СПбГПУ, 2011. – 222 с.
11. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=1b13elx8x3140748518.
12. Федотова М. А., Бусов В. И., Землянский О. А. Оценка стоимости активов и бизнеса : учебник для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Федотовой. – М : Юрайт, 2018. – 522 с.