

УДК: 657.22

DOI: 10.26456/2219-1453/2022.1.023–034

## **ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

**Е.Н. Ястребова<sup>1</sup>, Ю.И.Шмидт<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

<sup>2</sup> ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия», г. Тверь

Реформа нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в течение последних нескольких лет привела к возникновению новых вариантов оценки активов и обязательств. Изменения направлены на сближение российской системы учета с МСФО, но в некоторых аспектах они являются трудно реализуемыми в условиях российской экономики. Это связано с неопределенностью конкретных методик расчета отдельных видов оценки и с недостаточным опытом большей части сотрудников бухгалтерии, которые не применяли на практике международные стандарты, так как в РФ они обязательны для ограниченного числа крупных организаций, работающих на международных рынках. В то же время, начиная с 2022 года, каждый бухгалтер, даже в малом бизнесе, столкнется с проблемой определения ликвидационной и справедливой стоимости на основании своего профессионального суждения. Целью исследования является раскрытие практических проблем оценки активов и обязательств организации с 2022 года в соответствии с требованиями новых ФСБУ. Результаты работы могут использоваться при разработке методики расчета справедливой, балансовой, ликвидационной стоимости в рекомендациях контролирующих органов и учетной политике коммерческих организаций. Элементы научной новизны заключаются в разработке регистров бухгалтерского учета по подтверждению расчета справедливой и ликвидационной стоимости основных средств, запасов, оценочных обязательств.

***Ключевые слова:** способы оценки активов и обязательств, ФСБУ, МСФО, справедливая стоимость, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, первоначальная стоимость, фактическая себестоимость, ликвидационное оценочное обязательство, оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды*

В рамках реформы системы бухгалтерского учета в течение последних нескольких лет в России приняты новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, которые вводят новые виды оценки имущества и обязательств, являющиеся принципиально новыми понятиями для современного бухгалтера. Новые виды оценки стоимости различных объектов появились в российском учете в связи с

тем, что ФСБУ для коммерческих организаций и госсектора применяют многие способы оценки, предусмотренные в МСФО.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» при ее формировании следует утвердить «способы оценки активов и обязательств» [4]. При изменении законодательства в учетную политику организации в соответствии с п. 6 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» должны быть внесены соответствующие поправки для приведения ее в актуальное состояние. Следовательно, в 2022 г. в учетную политику каждой организации необходимо добавить актуальные способы оценки активов и обязательств, применяемые в соответствии с новыми ФСБУ [2].

Автором рассмотрены проблемы применения разных видов оценки по отдельным объектам бухгалтерского учета.

Первый вид оценки из ФСБУ 6/2020 – балансовая стоимость. Несмотря на новое название, балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией, что соответствует понятию остаточная стоимость, к которому привыкли наши бухгалтеры. Так как по балансовой стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, то такое название более логично, чем предыдущее. Но понятие остаточная стоимость применяется и в налоговом учете. В соответствии с п.3 ст. 375 НК РФ налоговая база по налогу на имущество определяется как «остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета» [1]. Поэтому с 2022 года между бухгалтерским и налоговым учетом возникло некоторое противоречие именно в понятийном аппарате, хотя с экономической точки зрения это один и тот же показатель.

Следующим совершенно новым видом оценки для практики российского учета является ликвидационная стоимость объектов основных средств. В соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость определяется как «сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия основного средства (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие» [5]. При этом предполагается, что объект находится в техническом состоянии, соответствующем моменту окончания его срока полезного использования. Чем больше срок полезного использования, тем проблематичнее определить стоимость, по которой организация сможет его продать, и какие расходы на это потребуются через десять, пятнадцать или двадцать лет. Это проблема не только стоимостной оценки, но и технического и технологического характера. Через десять-пятнадцать лет основное средство может морально устареть, и его уже нельзя будет использовать, следовательно, ликвидационная стоимость будет определена некорректно, что влияет на расчет амортизации и, соответственно, на себестоимость и

финансовые результаты в течение всего срока полезного использования. В п. 31 ФСБУ 6/2020 установлено, что ликвидационную стоимость можно принять равной нулю, «если ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена» [5]. Сомнительно, что все организации по всем основным средствам могут сослаться на этот пункт документа, поэтому каждому бухгалтеру необходимо выработать методику определения ликвидационной стоимости исходя из особенностей деятельности, состава применяемых основных средств, особенностей их оценки.

Рассмотрим пример. Организация в январе 2022 г. приобрела специальное оборудование, первоначальная стоимость при принятии к бухгалтерскому учету – 2900000 руб., срок полезного использования – 10 лет. Рассмотрим влияние на ряд показателей деятельности организации, если установить разную ликвидационную стоимость, вариант 1 – 500000 руб., вариант 2 – 300000 руб.

Таблица 1

Расчет экономических показателей организации в зависимости от оценки ликвидационной стоимости

Показатели	Вариант 1	Вариант 2	Отклонение
Амортизация за месяц	20000 руб. (2900000-500000)/120	21667 руб. (2900000-300000)/120	+1667 руб.
Балансовая стоимость в годовом балансе	2660000 руб. (2900000-20000*12 мес.)	2640000 руб. (2900000-21667*12 мес.)	-20000 руб.
Влияние на финансовые результаты	Себестоимость увеличилась на 2400000 руб., прибыль уменьшилась на 2400000 руб.	Себестоимость увеличилась на 2600000 руб., прибыль уменьшилась на 2600000 руб.	Увеличение себестоимости на 20000 руб., и уменьшение прибыли на 20000 руб.

*Источник:* разработано автором

Из приведенных расчётов в табл. 1 можно сделать вывод, что субъективная оценка ликвидационной стоимости будет влиять на финансовые показатели организации в течение всего периода использования объекта основных средств.

Следующее новое для российского учета понятие, введенное в ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 5/2019, – справедливая стоимость [5, 6]. По справедливой стоимости оцениваются запасы, основные средства и другие активы при поступлении безвозмездно или по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами. Справедливая стоимость также применяется при определении переоцененной стоимости объектов, которые регулярно переоцениваются. Это относится к инвестиционной недвижимости, которая уже сама по себе является новым объектом в российском

бухгалтерском учете. В российских ФСБУ установлено, что справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [7]. В МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» дано следующее определение справедливой стоимости – это «цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки» [7]. Таким образом, расчет справедливой стоимости переходит в плоскость профессионального мнения главного бухгалтера и специалистов организации. В условиях неопределенности экономической ситуации и высокой инфляции бухгалтеру организации проблематично определять справедливую стоимость по каждому определенному объекту. Это связано с неопределенностью самого термина – справедливая стоимость, не имеющего конкретного расчета, и с недостаточным опытом большей части российских бухгалтеров, которые не применяли на практике международные стандарты, так как в РФ они обязательны для узкого круга крупнейших организаций, работающих на международных рынках [10]. Некорректное определение справедливой стоимости приводит не только к неправильным бухгалтерским расчетам, но и к неправильному заполнению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организации, подлежащие обязательному аудиту, могут столкнуться с проблемой несоответствия профессионального мнения определения справедливой стоимости с точки зрения главного бухгалтера, специалистов организации и мнения аудитора. Из практики деятельности организаций видно, что для оптимизации трудоемкости бухгалтерского учета бухгалтеры чаще всего при оценке активов по справедливой стоимости применяют расчет стоимости по передаваемому контрагенту имуществу, работам, услугам. Если прямо рассматривать требование МСФО 13, что справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива, то логично предположить, что в России не хватает электронного ресурса по определению рыночной стоимости активов. Например, действует Единый государственный реестр недвижимости, но при этом, опираясь на конкретную оценку из реестра, организация не может быть уверена, что правильно определила справедливую стоимость, т. к. кадастровая стоимость объекта недвижимости не всегда соответствует рыночной стоимости. По другим объектам основных средств и запасов не существует единого реестра для определения справедливой стоимости. Еще одной проблемой является документальное подтверждение справедливой стоимости, на основании каких документов бухгалтер должен подтвердить аудиторам и налоговым органам правильность своего профессионального суждения о справедливой стоимости, и доказать, что предложенная оценка актуальна. В качестве рекомендации по документальному

оформлению расчета справедливой стоимости, а также ликвидационной стоимости предлагаем разработанный регистр (табл. 2).

Таблица 2

Регистр расчета справедливой (ликвидационной) стоимости активов (основных средств и запасов).

Наименование объекта	Рыночная стоимость		Стоимость оставшихся от выбытия запасов			Расходы на ликвидацию и демонтаж		
	Источник информации	Сумма	Наименование запасов	Сумма	Источник информации	Наименование и вид расходов	Сумма	Источник информации

*Источник:* разработано автором

В графе «Источник информации» организация должна указать ссылку, откуда появилась сумма оценки соответствующего актива, например, если объектом является автомобиль, то информация о стоимости запасных частей и деталей, в т.ч. бывших в употреблении, можно взять на официальном сайте «Справочник запасных частей РСА». Если объектом учета является бытовая техника, бывшая в употреблении, то её стоимость размещена на официальном сайте «Ситилинк» и других. Если речь идет о специальном оборудовании (станки и др.), то источником информации будут являться расчеты технических специалистов и инженеров организации, оформленные, как «приложение к регистру».

Следующие виды оценки активов при принятии их к учету являются традиционными для российской практики. Это первоначальная стоимость для основных средств и фактическая себестоимость для запасов. Но ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 5/2019 дополнили порядок их формирования оценочными обязательствами, что не было предусмотрено ранее действующими ПБУ. В соответствии с п.11 ФСБУ «Запасы» в фактическую себестоимость запасов включается «сумма оценочного обязательства, возникшего при приобретении или их создании (по демонтажу, утилизации запасов, восстановлению окружающей среды)» [6]. В соответствии с п. 10 ж ФСБУ «Капитальные вложения» в первоначальную стоимость включается «величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации» [8]. При этом в ФСБУ 5 и 26 нет конкретных рекомендаций по определению суммы оценочного обязательства, следовательно, каждому бухгалтеру необходимо определить методику его расчета в своей организации.

Само понятие «оценочное обязательство» не является новым для российской системы учета, оно возникло с 2011 г. в соответствии с принятием ПБУ 8 «Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы» [9]. Основная проблема расчета стоимости оценочного обязательства связана с субъективностью оценки и отсутствием конкретных методик расчета, т. к. в ПБУ 8 определены понятия, общие принципы формирования и рассмотрены несколько практических примеров. В частности, на основании нормативных документов введен утилизационный сбор только в отношении транспортных средств, ввозимых в РФ или произведенных, изготовленных в РФ, который уплачивается в отношении колесных транспортных средств (шасси), самоходных машин и прицепов к ним [3]. По всем остальным основным средствам и запасам организациям придется расходы на утилизацию определять самостоятельно. При определении суммы оценочного обязательства бухгалтеру придется ориентироваться на своё профессиональным суждением или мнение соответствующего технического персонала. Рассчитанное самостоятельно оценочное обязательство будет влиять на затраты организации, а потом, соответственно, на финансовые результаты, и показатели бухгалтерской отчетности. В соответствии с п. 20 ПБУ 8 оценочное обязательство устанавливается в учетной политике организации и рассчитывается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования [9]. Приведенная стоимость рассчитанного оценочного обязательства отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», при этом на каждое созданное обязательство необходимо открыть субсчет. Одновременно сумма рассчитанного оценочного обязательства является составной частью фактической себестоимости запасов (включается в дебет счета 10 «Материалы») или первоначальной стоимости основного средства (отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»). Аналогично в первоначальную стоимость основных средств и в фактическую себестоимость запасов включается оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды. Рассмотрим порядок определения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды по дисконтированной стоимости.

Пример. Организация арендовала у другой организации земельный участок на 7 лет и построила склад для хранения опасных отходов. Расходы на строительство склада за 2021 г. составили 80 000 тыс. руб. В соответствии с заключенным договором аренды склад через 7 лет надо будет убрать с арендованной земли и восстановить окружающую среду. Следовательно, у организации возникает ликвидационное оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды. По субъективным расчетам бухгалтера и специалистов организации будущие затраты по демонтажу и вывозу склада составят 10000 тыс. руб. В качестве ставки дисконтирования организация решила применять процентную ставку дисконтирования в размере 8 %. Именно от этого показателя будут рассчитаны

первоначальная стоимость склада, амортизация и другие финансовые показатели за несколько лет. Если ставку дисконтирования изменить, то все расчеты тоже будут скорректированы.

Стоимость ликвидационного оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды будет приведена к величине будущих денежных потоков путем дисконтирования. Для определения коэффициента дисконтирования автором применяется формула, которая предлагается в Приложении № 2 к ПБУ 8 [9].

$$\text{Расчет коэффициента дисконтирования равен - } 1/(1+0,08)^7=0,5835$$

Все расчеты приведенной стоимости в организации оформляются бухгалтерской справкой. Приведенная стоимость ликвидационного обязательства по восстановлению окружающей среды и его корректировка будут изменяться ежегодно:

- 1) за 2021 год - 5835 тыс. руб. (10 000 тыс. руб. x 0,5835);
  - 2) за 2022 год – корректировка суммы оценочного обязательства на ставку дисконтирования: 467,04 тыс. руб. (5835 тыс. руб. x 8%);
- приведенная стоимость ликвидационного обязательства: 6302,04 тыс. руб. (5835 тыс. руб. + 467,04 тыс. руб.).

Таблица 3

Расчет приведенной стоимости ликвидационного обязательства

Период	Ликвидационное оценочное обязательство на начало года, тыс. руб.	Корректировка оценочного обязательства на 8 %, тыс. руб.	Ликвидационное оценочное обязательство на конец года, тыс. руб.
2022	5835	467,04	6302,04
2023	6302,04	504,16	6806,56
2024	6806,56	544,52	7351,08
2025	7351,08	588,09	7939,17
2026	7939,17	635,13	8574,3
2027	8574,3	685,94	9260,24
2028	9260,24	740,82	10001,06

Приведенная стоимость ликвидационного обязательства по восстановлению окружающей среды должна пересчитываться в течение семи лет. Для расчета применяется специальный регистр, форму которого организация должна разработать самостоятельно и утвердить в учетной политике. Для образца можно использовать специальный регистр расчета приведенной стоимости ликвидационного обязательства, приведенный в табл. 3.

В бухгалтерском учете организации будут составлены следующие записи (табл. 4, см. ниже).

Таблица 4

## Бухгалтерские записи и расчеты первоначальной стоимости и амортизации склада

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма тыс. руб.
Приняты к учету затраты на строительство склада в течение 2021 г.	08 субсчет 4 «Затраты на строительство цеха»	60 «Расчеты с поставщиком»	80 000
Создано оценочное ликвидационное обязательство на 31.12.2021 г.	08 субсчет «Ликвидационное обязательство»	96 субсчет «Ликвидационное обязательство»	5835
Принят к бухгалтерскому учету склад по первоначальной стоимости на 31.12.2021 г.	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	85 835 (80000 + 5835)
Определена амортизация цеха линейным способом (запись осуществляется ежемесячно в течение 7 лет)	20 «Основное производство»	02 «Амортизация цеха»	902,8 ((85835 – 10000)/84)

Таким образом, из табл. 4 видно, что в первоначальную стоимость склада включается ликвидационное обязательство (5835 тыс. руб.), соответственно, эта сумма будет влиять на сумму начисленной амортизации и на расходы организации. В результате применения новых правил бухгалтерского учета возникают проблемы сближения расчетов с налоговым учетом. В налоговом учете в первоначальную стоимость цеха не включается оценочное обязательство, соответственно, первоначальная стоимость будет составлять 80 000 руб. И в дальнейшем в течение всех 7 лет у организации будут возникать разницы по начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, что усложнит систему учета и исчисление налога на прибыль.

В бухгалтерском учете также будет ежегодно отражаться корректировка оценочного обязательства, исходя из расчета дисконтированной стоимости (табл. 5, см. ниже).

Таблица 5

## Отражение в бухгалтерском учете корректировки стоимости ликвидационного обязательства

Период	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
2022	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	467,04
2023	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	504,16
2024	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	544,52
2025	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	588,09
2026	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	635,13
2027	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	685,94
2028	91.2	96 субсчет «Ликвидационное обязательство по восстановлению окружающей среды»	740,82

Из табл. 5 следует отметить, что пересчет приведенной стоимости ликвидационного обязательства в течение 7 лет влияет на уменьшение финансового результата в отчете о финансовых результатах. Если организация выберет другую сумму будущих затрат по демонтажу и вывозу склада (не 10000 тыс. руб., как в приведенных расчетах в таблице 3-5) и по-другому рассчитает коэффициент дисконтирования (не 8 %), то в течение 7 лет показатели, влияющие на все расчеты, - амортизацию, себестоимость и финансовые результаты за все расчетные периоды, изменятся.

Таким образом, по результатам проведенного исследования автором даны следующие рекомендации:

- Министерству финансов РФ и Министерству экономического развития разработать единый информационный ресурс для определения рыночной стоимости по различным объектам основных средств и запасов. Также необходимо установить общие принципы единой оценки справедливой, ликвидационной, переоцененной стоимости, чтобы у бухгалтерских служб организаций был единый подход к их расчетам, что позволит избежать лишних проблем при оценке финансовых показателей, как в бухгалтерской, так и в налоговой отчетности.

- Бухгалтерским службам организаций внимательнее разрабатывать учетную политику на 2022 г. и последующие годы, не просто констатировать пункты ФСБУ, но и добавлять методику расчета каждого вида стоимости активов и обязательств на основании профессионального суждения. В приложении разработать собственные документы, подтверждающие порядок расчета справедливой ликвидационной, переоцененной стоимости, на основании которых можно подтвердить аудиторам и налоговым органам правильность оценки и доказать, что предложенная оценка актуальна.

- В качестве практических рекомендаций бухгалтеры организаций могут применять регистры расчета справедливой (ликвидационной) стоимости активов и расчета приведенной стоимости оценочного обязательства, предложенные в данной статье.

### **Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. 29.11.2021) [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019) [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
3. «Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним». Постановление Правительства РФ от 06.02.2016. [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 180н (в ред.07.02.2020) [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
5. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н [Электронные и текстовые данные]. -СПС «КонсультантПлюс». -<http://www.consultant.ru>
6. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н [Электронные и текстовые данные]. -СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории РФ

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н ( в ред. от 11.07.2016) [Электронные и текстовые данные].- СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
8. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н [Электронные и текстовые данные].- СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
  9. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н (в ред. от 06.04.2015 N 57н) [Электронные и текстовые данные].- СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
  10. Фомина О.Б. «Ключевые изменения финансовой отчетности»// Сборник трудов IX Международной научно-практической конференции « Факторы развития экономики России». 2017. с. 295-300.

*Об авторах:*

ЯСТРЕБОВА Елена Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», 170100, Россия, Тверь, ул. Желябова, 33 , e-mail: [e.iastrebowa@yandex.ru](mailto:e.iastrebowa@yandex.ru), [Yastrebova.EN@tversu.ru](mailto:Yastrebova.EN@tversu.ru), ORCID: 0000-0001-7466-2910, Spin-код: 4625-4567

ШМИДТ Юлия Ивановна – кандидат экономических наук, заведующая кафедры экономики и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия», 170904, Россия, Тверь, ул. Маршала Василевского, 7, e-mail: [ushmidt@tvgsa.ru](mailto:ushmidt@tvgsa.ru), ORCID: 0000-0002-4026-7338, Spin-код: 8493-8404

## **PROBLEMATIC ASPECTS OF THE APPLICATION OF THE ASSESSMENT OF ASSETS AND LIABILITIES**

**E.N. Yastrebova<sup>1</sup>, Yu.I. Schmidt<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>FGBOU VO “Tver State University”, Tver

<sup>2</sup>FGBOU VO “Tver State Agricultural Academy”, Tver

The reform of accounting regulations in the Russian Federation over the past few years has led to the emergence of new options for assessing assets and liabilities. The changes aim at bringing the Russian accounting system closer to IFRS, but in some aspects they are difficult to implement in the conditions of the Russian economy. This is due to the uncertainty of specific methods for calculating certain types of valuation and the lack of experience of accounting specialists who have not applied international standards in practice, since in the Russian Federation they are mandatory for a limited number of large organizations operating in international markets. At the same time, starting from 2022, every accountant, even in a small business, will face the problem of determining the liquidation and fair value, based on their professional

judgment. The purpose of the study is to disclose the practical problems of assessing the assets and liabilities of an organization from 2022 in accordance with the requirements of the new FSB. The results of the work can be used in the development of methods for calculating fair, book value, liquidation value in the recommendations of regulatory authorities and accounting policies of commercial organizations. Elements of scientific novelty consists in the development of accounting registers to confirm the calculation of the fair and liquidation value of fixed assets, inventories, estimated liabilities.

**Keywords:** *methods of valuation of assets and liabilities, FSB, IFRS, fair value, book value, liquidation value, initial cost, actual cost, liquidation assessment obligation, environmental restoration assessment obligation.*

*About the authors:*

JASTREBOVA Elena Nikolaevna – PhD in Economics, Associate Professor of Accounting, FGBOU VO “Tver State University”, 170100, Russia, Tver, Zhelyabova Str., 33, e-mail: [e.iastrebowa@yandex.ru](mailto:e.iastrebowa@yandex.ru), [Yastrebova.EN@tversu.ru](mailto:Yastrebova.EN@tversu.ru) ORCID: 0000-0001-7466-2910, Spin-код: 4625-4567.

SHMIDT Julija Ivanovna – Candidate of Economic Sciences, Head of the Department of Economics and Accounting, FGBOU VO “Tver State Agricultural Academy”, 7 Marshal Vasilevsky Str., Tver, 170904, Russia e-mail: [ushmidt@tvgscha.ru](mailto:ushmidt@tvgscha.ru) ORCID: 0000-0002-4026-7338, Spin-код: 8493-8404.