

К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ЦЕННОСТЕЙ КАК ВИДА АКТИВОВ

Д.В. Дианов,
П.А. Смелов

Данная статья посвящена вопросам разработки направлений работ по совершенствованию федерального статистического наблюдения за ценностями. На сегодняшний день отсутствует реальный учет экономических активов, идентифицируемых по методологии СНС как ценности. Это касается таких объектов, относимых к национальному богатству, как музейные фонды, антиквариат, уникальные коллекции, произведения изобразительного искусства, Фонд Гохрана, Алмазный фонд и др.

По мнению авторов, при построении баланса активов и пассивов в реальных рыночных ценах необходимо учитывать большое количество параметров, определяющих историческую значимость ценностей. Результатом исследования стали методические рекомендации по учету и способам измерения ценностей как экономических активов для составления баланса активов и пассивов.

В статье рассмотрены основные методологические проблемы учета и оценки ценностей на макроуровне. Особый акцент в статье сделан на организацию федерального статистического наблюдения за составом и движением ценностей как посредством отчетности общегосударственного характера, так и при помощи межведомственных потоков первичной статистической информации. Охарактеризованы все этапы работ по организации учета ценностей и формированию соответствующей статистической отчетности.

Ключевые слова: СНС, счета накоплений СНС, паспорт ценностей, формы статистического наблюдения, стоимостная оценка ценностей.

JEL: P24.

Проведенный мониторинг действующей информационно-методологической и законодательной базы, анализ процессов на различных рынках, связанных с оборотом ценностей, исследование возможностей применения тех или иных подходов и методов получения стоимостной оценки экономических активов с учетом специфики каждой группы ценностей, обобщение и унификация методик, применяемых в отечественной и зарубежной практике оценочной деятельности и статистического учета, сформулированные предложения по направлениям работ, связанным с организацией федерального статистического наблюдения за ценностями, в комплексе представляют основной результат проведенной научной работы - методологические рекомендации по учету ценностей как экономических активов и их стоимостной оценке.

Основные методологические проблемы учета и оценки ценностей на макроуровне. Основная научная проблема, разработанная в данном исследовании, связана с отсутствием методологии

макрооценки стоимости ценностей и ее изменений, соответствующей методологическим принципам СНС, а также единой комплексной методики их оценки на микроуровне. Как следствие - невозможность отражения экономических активов, относимых по методологии СНС 2008 к категории «Ценности», в балансе активов и пассивов и в соответствующих счетах накопления.

Ключевой аспект обозначенной проблемы - отсутствие в российских нормативных документах самого понятия «Ценности», соответствующего определению его в СНС, и отсутствие первичного учета объектов, относимых к ценностям, в стоимостной оценке, которая должна быть представлена в соответствии с методологией СНС в рыночных ценах.

Данная проблема отчасти решена в зарубежных странах, где произведения изобразительного искусства, антиквариат, предметы коллекционирования, прочие объекты, относимые российским законодательством к музейным предметам или музейным коллекциям, изделия из драгоценных металлов и

Дианов Дмитрий Владимирович (skad71@mail.ru) - д-р экон. наук, профессор кафедры финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, (г. Москва, Россия).

Смелов Павел Александрович (PSmelov@mesi.ru) - канд. экон. наук, доцент, заведующий лабораторией «Количественные методы исследования регионального развития», Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. (г. Москва, Россия).

драгоценных камней имеют стоимостную оценку. Для этого еще несколько десятилетий назад применялись различные, на сегодняшний день уже примитивные методы оценки, не имеющие привязки к современным подходам оценочной деятельности, таким, как затратный, доходный, сравнительный. Поэтому зарубежные активы, относимые к ценностям, несмотря на постоянные корректировки вследствие инфляционных и иных объективных процессов, не в полной мере отражены по реальной стоимости в рыночных ценах.

В России данных о реальной рыночной стоимости ценностей нет и в настоящее время не разрабатываются.

Для решения обозначенной проблемы в работе, в первую очередь, проведена четкая структуризация ценностей, позволяющая как однозначно отграничить данные экономические активы от других элементов национального богатства, так и выделить соответствующие группы активов в составе ценностей по различным критериям, в том числе по возможности применения тех или иных подходов и методов оценки: они различны для каждой группы ценностей. При этом решена задача несоответствия категориального аппарата и терминологии, применяемой в различных законодательных актах, российских и зарубежных стандартах и методологических положениях.

Каждый элемент экономических активов, исходя из его отнесения к той или иной группе, рассмотрен на предмет полного набора характеристик и параметров, определяющих его рыночную стоимость. Например, для драгоценных камней это размер, масса, цвет, качество огранки и т. д. Рассмотрены те характеристики, которые являются входящими данными для использования соответствующих формул и таблиц, например преysкурантов Министерства финансов Российской Федерации.

Сформулированы предложения по направлению работ, связанным с организацией федерального статистического наблюдения в части как первичного учета ценностей, охватывающего весь перечень характеристик, необходимых для их адекватной рыночной оценки, так и в части обобщения статистических данных для их представления в балансе активов и пассивов с учетом разграниче-

ния межведомственных полномочий. При этом во внимание приняты ведомственные разработки, такие, как «Каталог музейного фонда» Министерства культуры Российской Федерации, Стандарт Гохрана и др.

Комплекс работ по совершенствованию федерального статистического наблюдения, направленного на получение сводной статистической информации, охватывающей стоимостные характеристики экономических активов, относимых по методологии СНС 2008 к группе «Ценности», в целях дальнейшего построения баланса активов и пассивов и счетов накоплений целесообразно осуществить в два этапа.

Этапы работ по организации учета ценностей и формированию статистической отчетности.

Первый этап связан с разработкой статистического наблюдения за ценностями, находящимися:

1) в организациях системы Министерства финансов Российской Федерации - самородки драгоценных металлов, драгоценные камни и изделия из них;

2) в составе государственной и негосударственной частей Музейного фонда Российской Федерации - музейные предметы и музейные коллекции (по методологии СНС 2008 - культурные ценности, антиквариат, произведения искусства).

Второй этап связан с разработкой статистического наблюдения за ценностями, находящимися:

1) в составе сектора СНС «Домашние хозяйства»;

2) в составе коммерческих и некоммерческих организаций, на балансе которых находятся экономические активы, относимые по методологии СНС к группе «Ценности».

На первом этапе организационно-методологическая работа осуществляется совместно Федеральной службой государственной статистики, Министерством финансов Российской Федерации и Министерством культуры Российской Федерации.

В части, касающейся Министерства культуры Российской Федерации, необходимо проведение следующих работ:

1. Разработка и составление единого Паспорта на все музейные предметы (музейные коллекции) для своевременного оперативно-го проведения стоимостной оценки каждо-

го предмета, учета реставрационных работ, своевременной переоценки и других факторов, влияющих на изменение их рыночной стоимости (например, в связи с утверждением Министерством финансов Российской Федерации изменений в Прейскурантах цен на драгоценные камни):

1.1. «Паспорт музейного предмета» (далее – Паспорт) должен содержать информацию, необходимую для дальнейшего стоимостного учета данного предмета, формирования сводной статистической отчетности, пригодной для составления баланса активов и пассивов по методологии СНС 2008;

1.2. Формы Паспортов могут быть различными относительно перечисленных в таблице 1 Приложения групп музейных предметов в связи с применением разных методик оценки для предметов каждой группы;

1.3. Паспорт является формой первичного статистического учета;

1.4. В Паспорте должны быть указаны название предмета и его идентификация к соответствующей группе музейных предметов, как показано в таблице 1 Приложения;

1.5. В Паспорте указываются качественные (в том числе эстетические) характеристики музейного предмета, необходимые для проведения стоимостной оценки (переоценки);

1.6. Набор характеристик музейного предмета, необходимый для его стоимостной оценки и содержащийся в Паспорте, зависит от применяемого по отношению к нему метода стоимостной оценки (например, Технология ТЭС, метод И. Жарова и т. д.).

2. Разработать порядок своевременной оценки и переоценки музейных предметов, учета стоимости реставрационных и иных восстановительных работ, их отражения в Паспорте и статистической отчетности:

2.1. В соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», оценка экономических активов производится специалистами-оценщиками, имеющими соответствующую профессиональную подготовку и полномочия. Цель оценки, связанная с определением рыночной стоимости экономических активов (ценностей) для построения баланса активов и пассивов, в данном Федеральном законе не обозначена. В связи с этим проведение оценки может осуществляться непосредственно специалистами

организаций Министерства культуры Российской Федерации: искусствоведами – в части определения оценочных характеристик и экономистами – в части выполнения расчетов по получению показателей рыночной стоимости;

2.2. Организациями Министерства культуры Российской Федерации должна производиться оценка предметов государственной части музейного фонда и предметов, переданных в оперативное управление Гохраном России;

2.3. Музейные предметы и музейные коллекции негосударственной части музейного фонда, галерей и выставок, а также закрепленные в оперативном управлении или переданные в пользование другим музеям и другим организациям независимо от форм собственности оцениваются организациями, в чьем оперативном управлении они находятся. Порядок стоимостной оценки таких предметов и предоставления статистической отчетности определяется Министерством культуры Российской Федерации.

3. Проведение стоимостной оценки каждого музейного предмета:

3.1. Выбор метода стоимостной оценки зависит от идентификации музейного предмета к той или иной группе, трудоемкости расчетов, адекватности результатов и обосновывается непосредственно организациями Министерства культуры Российской Федерации, либо организациями, в чьем оперативном управлении находятся музейные предметы (музейные коллекции) в соответствии с Федеральным законом «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;

3.2. Текущая рыночная стоимость музейного предмета заносится в его Паспорт.

4. Разработка форм статистической отчетности по наличию, движению и прочим изменениям стоимости в части музейных предметов (музейных коллекций) в стоимостной оценке (по рыночной стоимости):

4.1. Статистическая отчетность Министерства культуры Российской Федерации, ориентированная на использование информации для построения баланса активов и пассивов и счетов накоплений, должна отражать наличие, состав, движение и прочие изменения стоимости ценностей по методологии СНС 2008;

4.2. Примерный набор (система) статистических показателей, необходимый при разработке статистических данных для составления баланса активов и пассивов и счетов накоплений, представлен в таблице 1 Приложения.

5. Межведомственное согласование и утверждение форм статистической отчетности, разработанных Министерством культуры Российской Федерации, Федеральной службой государственной статистики.

6. Федеральная служба государственной статистики осуществляет контроль за организациями Министерства культуры Российской Федерации по осуществлению федерального статистического наблюдения в части работ по оценке рыночной стоимости музейных предметов и музейных коллекций: по применению форм первичной и сводной статистической отчетности, адекватности стоимостной оценки указанных экономических активов - ценностей; своевременности выполнения оценочных процедур и предоставления отчетности и др.

В части, касающейся Министерства финансов Российской Федерации (Гохран), необходимо проведение следующих работ:

7. Разработка и составление единого Паспорта на все предметы для своевременного оперативного проведения стоимостной оценки каждого предмета, своевременной переоценки и других факторов, влияющих на изменение их рыночной стоимости:

7.1. «Паспорт самородка драгоценного металла» и «Паспорт драгоценного камня» (далее - Паспорта) должны содержать информацию, необходимую для дальнейшего стоимостного учета данного предмета, формирования сводной статистической отчетности, пригодной для составления баланса активов и пассивов по методологии СНС 2008;

7.2. Формы Паспортов могут быть различными относительно перечисленных в таблицах 2 и 3 Приложения групп учета в связи с применением разных методик оценки для предметов каждой группы;

7.3. Паспорт является формой первичного статистического учета;

7.4. В Паспорте должны быть указаны название предмета и его идентификация к соответствующей группе предметов, как показано в таблицах 2 и 3 Приложения;

7.5. В Паспорте указываются качественные характеристики предмета, находящегося в Гохране, необходимые для проведения стоимостной оценки (переоценки);

7.6. Набор характеристик предмета, необходимый для его стоимостной оценки и содержащийся в Паспорте, зависит от применяемого по отношению к нему метода стоимостной оценки.

8. Разработать порядок своевременной оценки и переоценки предметов, учета стоимости реставрационных и иных восстановительных работ, их отражения в Паспорте и статистической отчетности.

8.1. В соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», оценка экономических активов производится специалистами-оценщиками, имеющими соответствующую профессиональную подготовку и полномочия. Цель оценки, связанная с определением рыночной стоимости экономических активов (ценностей) для построения баланса активов и пассивов в данном Федеральном законе не обозначена. В связи с этим проведение оценки может осуществляться непосредственно сотрудниками организаций Министерства финансов Российской Федерации: специалистами - в части определения оценочных характеристик и экономистами - в части выполнения расчетов по получению показателей рыночной стоимости.

9. Проведение стоимостной оценки каждого предмета, находящегося в Гохране:

9.1. Выбор метода стоимостной оценки зависит от идентификации предмета к той или иной группе, трудоемкости расчетов, адекватности результатов и обосновывается непосредственно организациями Министерства финансов Российской Федерации;

9.2. Текущая рыночная стоимость предмета заносится в его Паспорт.

10. Разработка форм статистической отчетности по наличию, движению и прочим изменениям стоимости в части предметов, находящихся в Гохране, в стоимостной оценке (по рыночной стоимости):

10.1. Статистическая отчетность Министерства финансов Российской Федерации, ориентированная на использование информации для построения баланса активов и пас-

сивов и счетов накоплений, должна отражать наличие, состав, движение и прочие изменения стоимости ценностей по методологии СНС 2008.

10.2. Примерный набор (система) статистических показателей, необходимый при разработке статистических данных для составления баланса активов и пассивов и счетов накоплений, представлен в таблицах 2 и 3 Приложения.

11. Межведомственное согласование и утверждение форм статистической отчетности, разработанных Министерством культуры Российской Федерации, Федеральной службой государственной статистики.

12. Федеральная служба государственной статистики осуществляет контроль за организациями Министерства финансов Российской Федерации по осуществлению федерального статистического наблюдения в части работ по оценке рыночной стоимости экономических активов - ценностей: применению форм первичной и сводной статистической отчетности, адекватности стоимостной оценки указанных ценностей; своевременности выполнения оценочных процедур и представления отчетности и др.

В настоящее время, как отмечалось выше, музейные фонды не имеют адекватной стоимостной оценки в рыночных ценах. Вместе с тем экономические активы, относимые по методологии СНС 2008 к группе «Ценности», отражаются в составе основных фондов. Так, форма федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (утверждена приказом Росстата от 24.07.2012 № 406) содержит в первом разделе «Наличие, движение и состав основных фондов» строки 13.5 «Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства» и 14 «Другие, не перечисленные выше виды основных фондов». В принципе до реализации работ, обозначенных в вышеперечисленных пунктах, можно пользоваться данными формы № 11 для составления баланса активов и пассивов, соответственно уменьшая позицию «Основные фонды».

Аналогично можно пользоваться сведениями из формы № 11-краткая «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций».

Заключение. Оценочные аспекты рассмотрены применительно для каждой группы ценностей. Проведен детальный мониторинг ценообразования на различных рынках (рынок драгоценных металлов, арт-рынок и др.), где обращаются экономические активы, относимые к ценностям. С учетом специфики различных групп ценностей рекомендованы соответствующие подходы и методы получения рыночной стоимости каждого объекта. При этом в рекомендательное поле попали методы и методики оценки как отечественные (использование преискурантов Минфина России, авторский метод оценки И. Жарова и др.), так и признанные на международном уровне (использование преискурантов Rapaport Diamond Report, «Технология ТЭС» - Tamoikins Expert System /Tamoikins Museum/). Приведены наиболее репрезентативные примеры расчетов рыночной стоимости по различным группам ценностей.

Литература

1. Белецкая О. Основы мастерства коллекционирования: справочник начинающего коллекционера. - СПб.: Славия, 2011.
2. Григорьева С.М. К вопросу об оценке предметов искусства // Четвертый научный конгресс студентов и аспирантов ИНЖЭКОН-2011: Тез. докл. - СПб.: СПбГИЭУ, 2011.
3. Дианов Д.В., Михайлова И.Н. Методологические проблемы оценки и учета ценностей для построения баланса активов и пассивов на макроуровне // Актуальные проблемы финансовой безопасности России. Материалы конф. - Тамбов, Изд-во «Консалтинговая компания Юком», 2015. С. 104-111.
4. Дианов Д.В., Михайлова И.Н. Стоимостная оценка «ценностей» для их отражения в счетах накопления СНС и балансе активов и пассивов // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2014. № 6-2. С. 295-298.
5. Заграевский С.В. Применение к рейтингованию художников современных математических методов экспертных оценок // Справочник «Единый художественный рейтинг», 2000. № 3.
6. Международные стандарты оценки - 2011 / пер. с англ. И.Л. Артеменкова, Г.И. Микерина, Н.В. Павлова, А.И. Артеменкова; под ред. Г.И. Микерина, И.Л. Артеменкова. М.: Саморегулируемая общероссийская общественная организация «Российское общество оценщиков», 2013.
7. Романова Н.М., Александрова М.А., Михайлова Е.А., Фомичева Н.М. Экспертиза, оценка и страхование музейных предметов: вопросы теории и практики. - СПб.: Изд-во «Нестор-История», 2011.
8. Система национальных счетов 2008. - Нью-Йорк: Организация Объединенных Наций, 2012.
9. Система статистики культуры ЮНЕСКО - 2009 (ССК). - Квебек (Канада): ЮНЭСКО, 2010.
10. Тамойкин Д.М., Тамойкин М.Ю. Оценка антиквариата - К.: Аванпост-прим, 2008.
11. Тамойкин И.Ю., Адамович В.А. Оценка культурных ценностей. Антикварные книги: Расчеты по технологии ТЭС - Google-Knol, 2011.
12. Тамойкин М.Ю., Тамойкин И.Ю., Тамойкин Д.М. Оценка культурных ценностей. Международный стандарт ТЭС-оценки предметов культурной ценности, антиквариата и коллекционирования по затратному подходу. - Квебек (Канада): Tamoikin Inc., 2013.
13. Шпилевская Е.В., Медведева О.В. Основы оценки стоимости нематериальных активов. Ростов на Дону: Феникс, 2011. - 224 с.

Приложение

Таблица 1

Система стоимостных показателей наличия и движения музейных предметов и музейных коллекций Российской Федерации

№ п/п	Группы ценностей	Наличие на начало года		Поступило				Выбыло				Прочие изменения в стоимости активов, млрд рублей				Наличие на конец года	
		единиц	млрд рублей	создано (обретенно) единиц	прочее поступление единиц	млрд рублей	по ветхости и износу единиц	млрд рублей	прочее выбытие единиц	млрд рублей	всего	в том числе			единиц	млрд рублей	
												по реставрации	по результатам переоценки	прочие изменения			
1	Живопись																
2	Графика																
3	Скульптура																
4	Изделия прикладного искусства, быта и этнографии																
5	Предметы нумизматики																
6	Предметы археологии																
7	Оружие																
8	Документы																
9	Редкие книги																
10	Предметы естественно-научной коллекции																
11	Предметы истории техники																
12	Предметы печатной продукции																
13	Прочие																

Таблица 2

**Система стоимостных показателей наличия и движения драгоценных металлов,
находящихся в Гохране Российской Федерации**

№ п/п	Группы цветных металлов	Наличие на начало года		Поступило				Выбыло				Прочие изменения в стоимости активов, млрд рублей				Наличие на конец года	
		единиц	млрд рублей	создано (обработано) единиц	прочее поступление		по ветхости и износу		прочее выбытие		всего	в том числе			единиц	млрд рублей	
					единиц	млрд рублей	единиц	млрд рублей	единиц	млрд рублей		по результатам реставрации	по результатам переоценки	прочие изменения			
	Группы - самородки золота, серебра, платины и Т. д.																

Таблица 3

**Система стоимостных показателей наличия и движения драгоценных камней,
находящихся в Гохране Российской Федерации**

№ п/п	Группы драгоценных камней	Наличие на начало года		Поступило				Выбыло				Прочие изменения в стоимости активов, млрд рублей				Наличие на конец года	
		единиц	млрд рублей	создано (обработано)		прочее поступление		по ветхости и износу		прочее выбытие		всего	в том числе			единиц	млрд рублей
				единиц	млрд рублей	единиц	млрд рублей	единиц	млрд рублей	единиц	млрд рублей		по результатам реставрации	по результатам переоценки	прочие изменения		
	Группы - алмазы, бриллианты, изумруды и т. д.																

ON ENHANCEMENT OF STATISTICAL OBSERVATION OVER VALUES AS THE TYPE OF ASSETS

Dmitry Dianov

Author affiliation: Moscow University of the MIA of Russia (Moscow, Russia). E-mail: skad71@mail.ru.

Pavel Smelov

Author affiliation: Plekhanov Russian University of Economics (Moscow, Russia). E-mail: Smelov.PA@rea.ru.

This article is devoted to the subjects of development of the directions of works on enhancement of federal statistical supervision over values. It concerns such essential units attributable to national wealth of the state as museum funds, antiques, unique collections, works of the fine arts, fund of Gokhran, diamond fund, etc.

Creation of balance of assets and liabilities shall happen in the real market prices considering a large number of the parameters determining historical value of values. Research is connected with development of methodical recommendations about accounting and an assessment of values as economic assets for creation of balance of assets and liabilities.

In article the main methodological problems of accounting and an assessment of values at the macrolevel are considered. The particular emphasis in article is placed on the organization of federal statistical supervision over structure and movement of values by reporting, as well as by interdepartmental flows of primary statistical information. All stages of works on the organization of accounting of values and to forming of the relevant statistical reporting are described in detail.

Keywords: SNA, savings account of the SNA, passport of values, forms of statistical surveys, valuation of values.

JEL: P24.

References

1. **Beleitskaya O.** Osnovy masterstva kollektсионirovaniya: spravochnik nachinayushchego kollektionera [Bases of skill of a collecting: the reference book of the beginning collector]. St. Petersburg, Slaviya Publ., 2011. (In Russ.).
2. **Grigor'yeva S.M.** [To a question of an assessment of objects of art]. Chetvrtiy nauchnyy kongress studentov i aspirantov INZHEKON-2011: Tez. dokl. [Fourth scientific congress of students and graduate students of INZHEKON-2011]. St. Petersburg: SPbGIEU 2011. (In Russ.).
3. **Dianov D.V., Mikhaylova I.N.** [Methodological problems of valuation and accounting values for the construction of the balance of assets and liabilities at the macro level]. Aktual'nyye problemy finansovoy bezopasnosti Rossii. Materialy konf. [Topical problems of the financial security of Russia. Conf. materials]. Tambov, Publishing house «Consulting company Yuk», 2015, pp. 104-111. (In Russ.).
4. **Dianov D.V., Mikhaylova I.N.** Stoimostnaya otsenka «tsennostey» dlya ikh otrazheniya v schetakh nakopleniya SNS i balanse aktivov i passivov [A cost assessment of «values» for their reflection in accounts of accumulation of a satellite navigation system and balance of assets and liabilities]. *Economics, Statistics and Informatics. Bulletin of UMO*, 2014, no. 6-2, pp. 295-298. (In Russ.).
5. **Zagrayevskiy S.V.** Primeneniye k reytingovaniyu khudozhnikov sovremennykh matematicheskikh metodov ekspertnykh otsenok [Application to rating of artists of modern mathematical methods of expert estimates]. The reference book «Uniform Art Rating», 2000, no. 3. (In Russ.).
6. The international standards of an assessment - 2011. [Russ. ed.: I.L. Artemenkova, G.I. Mikerin, N.V. Pavlov, A.I. Artemenkov. Mezhdunarodnye standarty ocenki; Edited by G.I. Mikerin, I.L. Artemenkov. Moscow, Self-regulating all-Russian public, 2013].
7. **Romanova N.M., Aleksandrova M.A., Mikhaylova Ye.A., Fomicheva N.M.** Ekspertiza, otsenka i strakhovaniye muzeynykh predmetov: voprosy teorii i praktiki [Examination, assessment and insurance of museum subjects: questions of the theory and practice]. St. Petersburg, «Nestor-Istoriya» Publ., 2011. (In Russ.).
8. System of national accounts 2008. - New York: United Nations, 2012.
9. System of Statistics of Culture of UNESCO - 2009 (SSK). - Quebec (Canada): UNESCO, 2010.
10. **Tamoykin D.M., Tamoykin M.Yu.** Otsenka antikvariata [Evaluation of antiques]. Kiev, Avanpost-prim Publ., 2008. (In Russ.).
11. **Tamoykin I. Yu. Adamovich V. A.** Otsenka kul'turnykh tsennostey. Antikvarnyye knigi: Raschety po tekhnologii TES. Google-Knol publ., 2011. (In Russ.).
12. **Tamoykin M.Yu., Tamoykin I.Yu., Tamoykin D.M.** Otsenka kul'turnykh tsennostey. Mezhdunarodnyy standart TES-otsenki predmetov kul'turnoy tsennosti, antikvariata i kollektсионirovaniya po zatratnomu podkhodu [Evaluation of cultural values. The international standard of thermal power plant assessment of subjects of cultural value, antiques and a collecting on expensive approach]. Quebec (Kanada), Tamoikin Inc. Publ., 2013. (In Russ.).
13. **Shpilevskaya Ye.V., Medvedeva O.V.** Osnovy otsenki stoimosti nematerial'nykh aktivov [Bases of estimation of cost of intangible assets]. Rostov-on-Don, Feniks Publ., 2011, 224 p. (In Russ.).