Методы учета влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Евсеев, Владимир Михайлович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Евсеев, Владимир Михайлович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

151

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Евсеев, Владимир Михайлович

Введение.

Глава 1. Проблемы и методы учета влияния инфляции.

1.1. Инфляция и ее влияние на бухгалтерскую отчетность организаций.

1.2. Классификация методов корректировки данных бухгалтерского учета и отчетности с учетом влияния инфляции.

1.3. История и практика учета инфляции за рубежом и в Российской

Федерации.

Глава 2. Преимущества и недостатки различных методов корректировки данных бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Методы выборочной корректировки бухгалтерской отчетности.

2.2. Методы сплошных корректировок бухгалтерской отчетности.

2.3. Методы корректировки данных бухгалтерского учета.

2.4. Связанные с инфляцией явления, которые искажают отчетность.

Глава 3. Разработка методики корректировки и анализа бухгалтерской отчетности с учетом влияния инфляции.

3.1. Методика корректировки данных бухгалтерской отчетности российской организации.

3.2. Корректировка бухгалтерской отчетности российской организации в соответствии с методом общей покупательной способности.

3.3. Влияние инфляции на результаты экономического анализа бухгалтерской отчетности.

3.4. Сравнительный анализ бухгалтерской отчетности российских и зарубежных организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методы учета влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. Инфляция оказывает существенное влияние на различные экономические процессы. Для предприятий инфляция вызывает реальные экономические проблемы, такие как сокращение и нехватка оборотного капитала, усложнение взаиморасчетных механизмов, неизбежные просчеты в экономическом планировании.

Влияние инфляции приводит к изменению и искажению стоимостных показателей, а, следовательно, и всех информационно-стоимостных потоков хозяйствующих субъектов. На уровне организаций наибольший массив стоимостной информации содержится в бухгалтерской отчетности. Показатели бухгалтерской отчетности под влиянием изменений цен теряют свою информативность и полезность для пользователей информации. Наиболее существенна и актуальна эта проблема для российских предприятий, которые уже более десяти лет работают в условиях весьма высоких темпов инфляции.

Следует отметить, что для российских организаций в настоящее время проблема учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности остается нерешенной. Собственный опыт учета влияния инфляции, существовавший в России в начале двадцатого века, был по объективным причинам утерян; в свою очередь, весьма обширный опыт международной практики учета влияния инфляции при формировании показателей бухгалтерской отчетности требует глубокого изучения и осмысления с точки зрения возможности его применения в практической деятельности коммерческих организаций. Поэтому, принимая во внимание опыт зарубежных стран в решении этой проблемы, российским компаниям следует выработать теоретические, методологические и практические подходы к учету влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность.

При достаточном освещении вопросов, связанных с учетом влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций, в исследованиях ученых-экономистов практические аспекты применения различных методов в отчетности хозяйствующих субъектов являются малоисследованной областью. Это создает научную проблему, связанную с необходимостью разработки комплексной методики корректировки показателей отчетности компаний для устранения искажающего влияния инфляции. Все это определило выбор темы, объект и содержание диссертации, обусловило ее цели и задачи.

Сложность при рассмотрении вопросов исследования представляет понятийный аппарат. В представленных на российском рынке изданиях по проблемам учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности можно отметить довольно много терминологических разночтений. Вместе с тем, проблема идентификации терминов имеет не только теоретическое, но и большое практическое значение. Так, от определения ключевых понятий, например, денежныеактивы и обязательства, непосредственно зависят результаты корректировки показателей бухгалтерской отчетности и отражение в ней той или иной величины прибыли, капитала, активов и обязательств организации. Неразработанность указанных проблем обусловили актуальность выбранной темы исследования.

Проблема тем более актуальна, что до настоящего времени теоретически не обобщены методы учета влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций, не разработана достаточная научно-практическая база по предмету исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и систематизация методов корректировки показателей бухгалтерской отчетности с учетом влияния инфляции и раскрытие их возможностей, а также разработка организационно-методических подходов к количественному и качественному анализу последствий влияния инфляции на финансовые показатели хозяйствующего субъекта.

В соответствии с поставленной целью и логическим построением работы определены следующие задачи исследования:

• выявить последствия влияния инфляции на достоверность показателей бухгалтерской отчетности;

• исследовать и критически оценить методы учета влияния инфляции в России и за рубежом, систематизировать их и предложить на этой основе их классификацию;

• сформулировать и раскрыть практические возможности применения различных методов учета влияния инфляции;

• разработать последовательность корректировок, связанных с учетом влияния инфляции и изменениями стоимости ряда активов под влиянием колебания цен на отдельные ресурсы;

• предложить подходы к сравнительному анализу бухгалтерской отчетности российских и зарубежных предприятий;

• дать оценку влиянию инфляционных процессов на обоснованность результатов анализа бухгалтерской отчетности организаций.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с обоснованием и применением методов корректировки показателей бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта с целью устранения искажающего влияния инфляции на ее показатели.

Объектом исследования являются крупные коммерческие организации, в том числе в добывающей, транспортной, пищевой и других отраслях хозяйства. Изучение конкретных вопросов по теме исследования осуществлялось при основном и непосредственном участии диссертанта в практической реализации ряда проектов аудиторской компании ООО «ФБК».

Теоретическая и методологическая основа исследования.

Диссертационное исследование во многом обусловлено трудами отечественных и зарубежных ученых-экономистов. Теме учета влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность посвящены многочисленные работы зарубежных специалистов теории бухгалтерского учета, в частности: О. Амат, Д. Блейка, М.Ф. Ван Бреда, X. Ван Грюнинг, Дж. Виттингтона, М. Коэна, М.Р. Мэтьюса, М.Х.Б. Переры, Э.С. Хендриксена. В работах современных российских авторов, например, в трудах В.В. Ковалева, В.Ф.Палия, Соколова Я.В. также нашли отражение разработки по исследуемой теме. Вопросы учета влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность рассматривались в статьях JI.B. Горбатовой, Д. Даманта, И.А. Дымовой, О.В. Ефимовой, О.Е. Николаевой, В.Д. Новодворского, С.И. Пучковой, О.В. Рожновой, Г.Н. Соколовой, О.В. Соловьевой, О.Н. Сорокиной, А.Н. Хорина, Р. Шарко и других.

Теоретической и методологической основой послужили законодательные и нормативные акты, регламентирующие ведение учета и составление бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, Международные стандарты финансовой отчетности, методические разработки аудиторских фирм, публикации по избранной проблематике в периодической печати, компьютерные издания и сайты сети Интернет. В процессе исследования автором использовались сводныеиндексы потребительских цен и индексы цен производителей Государственного комитета по статистике Российской Федерации (Госкомстат).

В процессе исследования применялись общенаучные методы: моделирование; анализ и синтез; конкретизация; классификация; диалектический, логический, системный и комплексный подходы; методы логического и экономико-статистического анализа.

Методика проведения исследования основывалась на наблюдении, группировке, анализе и систематизации полученных данных, установлении и практической реализации достигнутых результатов.

Научная новизна проведенного исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании, анализе, классификации, разработке и апробации методических рекомендаций по комплексному применению методов корректировки показателей бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов с учетом влияния инфляции.

Диссертантом получены следующие научные, методические и практические результаты, выносимые на защиту:

• проанализированы и разработаны теоретические положения и методические подходы к учету влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности, системно раскрыты последствия влияния инфляции на достоверность показателей бухгалтерской отчетности, в том числе на финансовый результат и капитал организации, ее активы и обязательства;

• предложена классификация методов учета влияния инфляции с их подразделением на методы постоянного и последующего применения, выборочные и комплексные;

• раскрыты преимущества и недостатки отдельных методов учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, показаны возможности применения этих методов в российской практике;

• обоснована необходимость корректировки показателей бухгалтерской отчетности и внесены предложения по методике ее пересчета для устранения искажающего влияния инфляции на активы, финансовые результаты и капитал организации и приведение их в соответствие с текущим уровнем покупательной способности денежной единицы;

• раскрыты последствия влияния инфляции на достоверность результатов анализа бухгалтерской отчетности;

• разработан подход к сравнительному анализу отчетности организаций, составленной в разных валютах, на основе паритета покупательной способности валют.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные положения, выводы и рекомендации дают возможность обеспечить формирование достоверной информации, необходимой внешним и внутренним пользователям для принятия решений на основе анализа бухгалтерской отчетности организации. Для предприятий представляют интерес разработанная система корректировки показателей бухгалтерской отчетности, метод ведения учета на основании нескольких функциональных валют, модель пересчета показателей отчетности с учетом данных о паритетах покупательной способности валют.

Представленные в диссертации результаты исследования рекомендуется использовать для разработки нормативного акта Министерства финансов Российской Федерации «Бухгалтерский учет в условиях инфляции» в порядке реализации правительственных мер по проведению реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались и получили одобрение на научно-практической конференции Всероссийского заочного финансово-экономического института (Москва, ноябрь 2002 г.)

Апробация результатов исследования проводилась автором в аудиторской компании ООО «ФБК». Внедрение осуществлено при непосредственном участии диссертанта в проектах по подготовке консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), компаний ЗАО «АК «АЛРОСА» и ОАО «АК «Транснефтепродукт». Автором был проведен сравнительный анализ данных российской бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности в соответствии с МСФО, отражающей влияние инфляции.

Исследовательские материалы автора нашли отражение при подготовке Дискуссионных документов для разработчиков стандартов финансовой отчетности: в условиях гиперинфляции; по учету влияния цен; по выявлению влияния изменений валютных курсов в рамках проекта ТАСИС «Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации».

Результаты исследования используются автором в учебном процессе в Экономико-правовой школе ФБК при проведении теоретических и практических семинаров по применению Международных стандартов финансовой отчетности для ряда крупных российских организаций (ОАО «Ростелеком», ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат»), в частности, по составлению финансовой отчетности согласно МСФО в условиях инфляционной и гиперинфляционной экономики.

Публикации. Основные результаты выполненного исследования опубликованы в 9 работах общим объемом 4,0 п.л., авторский объем - 2,75 п.л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 2 приложения. Объем работы составляет 151 машинописную страницу, включая 45 таблиц, 3 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Евсеев, Владимир Михайлович

Заключение

На основании проведенной работы можно сделать вывод, что в ситуации инфляционного роста цен и падения покупательной способности национальной валюты, бухгалтерская отчетность организаций, составленная в номинальных показателях, теряет свою информативность для всех групп пользователей. Менеджмент не может использовать информацию в управленческих целях; акционеры получают искаженную информацию о величине собственного капитала, но, основываясь на возросших номинальных показателях прибыли, чувствуют себя вправе требовать выплат дивидендов; финансовые аналитики и инвесторы на фондовых рынках не получают достоверной информации о деятельности фирмы, что снижает общую прозрачность рынков капитала России; государственные органы статистики собирают и агрегируют недостоверные данные о макроэкономических показателях развития страны.

К основным искажениям показателей отчетности, возникающим под влиянием инфляционных процессов, можно отнести следующие:

• представление показателей в номинальных величинах приводит к занижению затратных статей Отчета о прибылях и убытках;

• в результате занижения затратных статей происходит искусственный рост прибыли;

• происходит постоянное падение стоимости долгосрочных активов, исчисленных в номинальных показателях.

Автор вносит предложение о целесообразности разложения последствий влияния инфляции на финансовую отчетность компаний на три основных элемента:

• воздействие на денежные статьи отчетности - прибыли или убытки, возникающие от влияния инфляции на денежные статьи отчетности, в бухгалтерской отчетности, не учитывающей эффект инфляции, не находят отражения;

• воздействие на неденежные активы - стоимость данных активов будет занижена, что приведет к искажению (увеличению) показателей прибыли;

• воздействие на собственный капитал организации - величина капитала будет постоянно снижаться.

Говоря о способах, применявшихся разными странами для учета влияния инфляции, стоит отдельно выделить метод текущей стоимости и метод общей покупательной способности (с их всевозможными вариациями) как два основных подхода к переоценке статей Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках. Помимо этого, в историческом аспекте весьма значим опыт Бразилии в разработке альтернативных методологических подходов к учету влияния инфляции на данные бухгалтерской отчетности.

В процессе проведенного исследования автором внесено предложение о целесообразности разделения всех методов учета влияния инфляции на две группы: методы постоянного применения и методы последующего применения. Отличие в выделенных группах методов заключается в том, что первые можно применять в момент отражения данных в регистрах бухгалтерского учета, а вторые - в рамках подготовки показателей бухгалтерской отчетности в конце отчетногопериода.

К основным методам постоянного применения, по мнению автора, относятся: ведение параллельного учета в твердой валюте, ведение учета с использованием альтернативных денежных единиц, ведение учета с корректировкой на прогнозируемые индексы инфляции.

В качестве методов последующего применения автор предлагает выделить методы выборочной корректировки данных отчетности (резерв переоценки; простая монетарная корректировка; частичная корректировка на основе изменения частных цен) и сплошной корректировки статей Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках (общей покупательной способности; сплошной корректировки на основе изменения частных цен; интегральной корректировки).

Необходимость корректировки данных неразрывно связана с целью предоставить пользователям бухгалтерской отчетности наиболее качественную информацию со скорректированным влиянием изменения цен. Однако от выбранного метода корректировки отчетности во многом зависит в какой части данные искажения будут устранены, а в какой - они сохранятся и в дальнейшем.

Выборочные методы, в силу своего ограниченного характера, могут скорректировать искажения в нескольких разделах бухгалтерской отчетности, но не способны устранить их целиком. Так, при создании резерва переоценки основных средств возможно лишь скорректировать величину основных средств и частично выправить значение величины собственного капитала. Метод простой монетарной корректировки также позволяет скорректировать основные средства и собственный капитал, а также итоговую величину прибыли организации, при этом искажения остальных статей сохраняются.

Основополагающий комплексный метод корректировки - на основе изменения покупательной способности денежной единицы - отражает влияние всех искажений отчетности, однако содержит в себе большую долю условности, связанную с использованием общих индексов. Зачастую это приводит к возникновению искажений, связанных с несовпадением общего индекса цен и частных изменений цен на отдельные группы активов.

Альтернативный комплексный метод корректировки влияния инфляции - на основе изменений частных цен - дает организациям возможность скорректировать данные с максимальной степенью точности для минимизации искажений отчетных данных. В свою очередь, данный способ требует существенно больших трудозатрат и оставляет возможность для манипуляций с применяющимися индексами (в силу отсутствия единого эталона). Два этих фактора - рост затрат и возможность манипуляции - обусловили отказ большинства стран от его применения.

Метод интегральной монетарной корректировки, так же, как и метод частных цен, требует значительных трудозатрат и высокой квалификации специалистов, что ограничило возможности его применения в мире.

Использование твердой валюты в качестве метода учета влияния инфляции приводит к еще большим искажениям отчетности, так как динамика индекса цен и динамика изменения валютного курса отличаются, а в отдельные промежутки времени могут быть даже разнонаправлены. Помимо этого, необходимо принимать во внимание влияние иных факторов - резких изменений валютного курса, обесценение активов и других. Только в этом случае можно говорить о составлении отчетности, содержащей достоверные финансовые показатели, которые удовлетворяют требованиям всех групп пользователей.

Различия в динамике изменений валютных курсов и темпах роста цен в различных странах вызывают искажения стоимости отдельных статей (в большей степени, это касается основных средств) при признании их в учете в одной функциональной валюте. Таким образом, для приведения величины основных средств к наиболее достоверной оценке автором предложен метод мультивалютного учета основных средств с их постоянной корректировкой с использованием индекса инфляции страны происхождения основного средства.

Применение методики корректировки данных бухгалтерской отчетности, предлагаемой в настоящей работе, позволяет российским организациям скорректировать искажения показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках. Резко меняется величина внеоборотных активов, происходят существенные сдвиги в структуре собственного капитала организации, что позволяет пользователям отчетности избегать ошибок при анализе финансового положения и результатов хозяйственной деятельности организации.

При последующем анализе отчетных данных неизбежны изменения результатов расчетов основных финансовых коэффициентов, используемых для анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации. При сравнении бухгалтерской отчетности до и после корректировки показателей на влияние инфляции с использованием метода общей покупательной способности автор выявил ряд эффектов, перечисленных ниже:

• существенно искажены под влиянием инфляции показатели соотношения собственного и заемного капитала, что (в номинальных величинах) приводит к сокращению обязательств организации перед акционерами и мнимому росту зависимости от внешних источников заимствования;

• после корректировки с учетом влияния инфляции происходит резкое падение значений показателей рентабельности активов и собственного капитала по причине роста балансовых величин данных статей;

• сделан вывод о том, что инфляция оказывает незначительное влияние на показатели платежеспособности организации, в силу того, что существенная часть краткосрочных активов и краткосрочных обязательств представлена денежными статьями. Ввиду этих же причин, инфляция оказывает незначительное влияние на показатели оборачиваемости оборотных активов;

• после корректировки резко меняется значение оборачиваемости внеоборотных активов (капиталоотдача), из-за переоценки долгосрочных статей баланса, таких, как основные средства, нематериальные активы.

По мнению автора, анализ коэффициентов, рассчитанных на основе скорректированной бухгалтерской отчетности, позволит ее пользователям получить наиболее достоверную картину о финансовом положении и результатах деятельности организации.

Для сравнительного анализа бухгалтерских отчетностей организаций, действующих в разных странах, автором предложена модель пересчета данных отчетности в условные единицы (названные универсальные единицы измерения) на базе обменных курсов, рассчитанных на основе паритета покупательной способности валют. Этот способ представляет собой еще один элемент инструментария сравнительного анализа информации об организациях, находящихся в разных странах мира.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Евсеев, Владимир Михайлович, 2004 год

1. Официальные документы

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II. М.: Юридическая литература, 1996.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и И. М.: Юридическая литература, 2002.

4. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон от 21.11.96, № 129-ФЗ (в редакции Федерального Закона от 23.07.98г.).

5. Об акционерных обществах. Федеральный Закон от 24.11.95 (в редакции Федерального Закона от 13.06.96 № 65-ФЗ; от 24.05.99 № 101-ФЗ; от 07.08.01 № 120-ФЗ).

6. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный Закон от 11.07.98., Ко 96-ФЗ.

7. Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. Утверждена постановлением ВС РФ от 23.10.92.

8. О мерах по реализации в 2001-2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета. Одобрены Правительством РФ № КА-П13-066573 от 13.04.01 и № МК-П13-09795 от 02.06.01г.

9. Постановление Правительства РФ от 14 августа 1992 г. № 595 «О переоценке основных фондов (средств) в Российской Федерации»

10. Постановление Совета Министров РФ от 25 ноября 1993 г. № 1233 «О переоценке основных фондов (средств) предприятий и организаций» (с изменениями от 14 февраля 1994 г.)

11. Постановление Правительства РФ от 19 августа 1994 г. N 967 "Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов" (с изменениями от 1 мая 1996 г., 31 декабря 1997 г., 24 июня 1998 г.)

12. Постановление Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. N 1148 "О переоценке основных фондов" (с изменениями от 12 апреля, 13 августа 1996 г.)

13. Постановление Правительства РФ от 7 декабря 1996 г. N 1442 "О переоценке основных фондов в 1997 году" (с изменениями от 17 октября 1997 г.)

14. Письмо МНС РФ от 17.042000г. № ВГ-6-02/228 «О переоценке основных средств».

15. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утв. приказом МФ РФ от 28.06.00г. № 60н.

16. Интерпретация международных стандартов финансовой отчетности ПКИ-19 «Валюта отчетности оценка и представление финансовой отчетности согласно МСФО 21 и МСФО 29».

17. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен». Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. -М.: Аскери-АССА, 1999.

18. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999.

19. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке -М.: Аскери-АССА, 1999.

20. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 36 «Обесценение активов». Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999.

21. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 22 "Влияние инфляции". Утверждено приказом Минфина Украины от 28.02. 2002 г. №147;зарегистрировано в Минюсте Украины 19.03.2002 г. №269/6557; вступило в силу с 31.03.2002 г. Монографии и учебные пособия

22. Ануфриев В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

23. Аринушкин Н.С. Балансы акционерных предприятий. М.: изд. И.К.Голубева, Правоведение, 1912.

24. Аринушкин Н.С. Балансоведение. Самара: 1922.

25. Белолипецкий В.Г. Финансы фирмы: Курс лекций/Под ред. И.П. Мерзлякова. М.: ИНФРА-М, 1999.

26. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.

27. Бетге Иорг Балансоведение. Пер. с нем. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

28. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930.

29. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/Перевод с англ. М.: Филинъ, 1997.

30. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-Бизнес, 1997.

31. Бухгалтерский учет: Основные документы (ПБУ). Профессиональные комментарии. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.

32. Ван Грюнинг X., Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие. Изд. 2-е, перераб. и доп. //ICAR Publishing, 2000, издание на русском языке.

33. Вейцман Н.Р. Курс счетоводства. Изд. 16-ое М.: Центросоюз, 1929.

34. Вейцман Н.Р. Балансы капиталистических предприятий и их анализ. Изд. 3-е М.: Внешторгиздат, 1962.

35. Виттингтон Дж. Методы ведения бухгалтерского учета в условиях инфляции. //Электронное пособие «Учет по международнымстандартам», подготовлено Фондом развития бухгалтерского учета (FIAR), 2000.

36. Волковой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. -М.: Аудитор, 2000.

37. Гайдар Е. Т. Дни поражений и побед. Сочинения в двух томах, т.1. -М.: Евразия, 1997.

38. Галаган A.M. Основные принципы счетоведения. М.: Система и организация, 1925.

39. Глебов С. Ведение бухгалтерского учета при падающей валюте. М.: 1923.

40. Глоссарий терминов по международным стандартам бухгалтерского учета и аудита. ICAR Publishing, 2002.

41. Готовим бухгалтерскую отчетность. / Под редакцией Шнейдмана JI.3. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

42. Давыдов А.Ю. Инфляция в экономике: мировой опыт и наши проблемы. М.: Международные отношения, 1991.

43. Дискуссионный документ для разработчиков стандарта финансовой отчетности «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»», вариант 3, переработанный, // Проект Тасис "Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации». М.: Тасис-KPMG, 2001.

44. Дискуссионный документ для разработчиков стандарта финансовой отчетности «Учет влияния цен»», вариант 3, переработанный, //Проект Тасис "Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации». М.: Тасис-KPMG, 2001.

45. Дискуссионные материалы по обменным курсам, относительным ценам и инфляции. //Проект ТАСИС "Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации". М.: Тасис-KPMG, 2001.

46. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. М.: Современная экономика и право, 2001.

47. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.

48. Ефимова О.В. Учебные материалы к Проекту стандарта финансовой отчетности «Влияния изменения цен». //Проект Тасис «Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации». М.: Тасис-KPMG, 2002.

49. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.

50. Никитин С.М., Гельвановский С.М., Гринберг Р.С. и др. Инфляция и хозяйственный механизм (80-е годы) М.: Наука, 1993.

51. Казинец JI.C. Теория индексов. М.: Статистика, 1963.

52. Как читать бухгалтерский отчет. Международная организация труда. / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992.

53. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ИД ФБК-Пресс, 2002.

54. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) / Учебник М.: Инфра-М, 1999.

55. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 4-е изд. - М.: Дело, 1998.

56. Кевеш П. Теория индексов и практика экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1990.

57. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ хозяйственного состояния предприятия. Изд. 3-е, исправл., доп. - М.: Центр экономики и маркетинга, 1999.

58. Ковалев В.В. Управление финансами / Учебное пособие. М.: ФБК-Пресс, 1998.

59. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.

60. Красавина Л.Н. Инфляция и антиинфляционная политика в России. -М.: Финансы и статистика, 2000.

61. Курс экономической теории: учебник Изд. 4-е доп. и перераб. -Киров: АСА, 2000.

62. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета./ Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2000.

63. Ли Ч.Ф., Финнерти Д.И. Финансы корпораций: теория, методы и практика. / Пер. с англ. М.: Инфра-М, 2000.

64. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета / Учебное пособие. СПб.: Бизнес-пресса, 2001.

65. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.

66. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999.

67. Мизес Л. Человеческая деятельность: Трактат по экономической теории. М.: Экономика, 2000

68. Мэнкью Н.Г. Принципы экономике. 2-е изд., сокращ. - СПб.: Питер, 2001.

69. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: ЮНИТИ-Аудит, 1999.

70. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. -М.: Финансы и статистика, 1993.

71. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. Л.: Экономическое образование, 1926.

72. Ноубз К. Обзор деятельности Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета. — М.: «Купере энд Лайбранд», 1994.

73. Николаева О.Е. Учебные материалы к Проекту стандарта финансовой отчетности «Влияния изменения цен». //Проект Тасис «Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации». М .: Тасис-KPMG, 2002.

74. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

75. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности./ Учебное пособие. М: «Экзамен», 2002.

76. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М: Аскери, 1999.

77. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. /Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2002.

78. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2001.

79. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие/ Под редакцией Н.П. Кондракова. М.: ИД ФБК-Пресс, 1999.

80. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / Учебное пособие. М.: ИД ФБК-Пресс, 2001.

81. Пучкова С.И. Учебные материалы к Проекту стандарта финансовой отчетности «Влияния изменения валютных курсов». //Проект Тасис «Реформа бухгалтерского учета в Российской Федерации». -М.: Тасис-KPMG, 2002.

82. Ришар Жак. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2000.

83. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: ЮНИТИ-Аудит, 1997.

84. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость в условиях инфляции. М.: Финансы и статистика, 1994.

85. Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: Макиз,1926.

86. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета. М.: Макиз, 1928.

87. Русакова Е.А. О переоценке основных фондов в 1997 году. М.: Бухгалтерский учет, 1997.

88. Симчера В.М., Соколин В.А., Машихин Е.А., Шевяков А.Ю. Энциклопедия статистических публикаций: Х-ХХ вв. М.: Финансы и статистика, 2001.

89. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996

90. Соловьева О. В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. /Учебное пособие. -М.: «Аналитика-пресс», 1998.

91. Сорокина О.Н. Сравнительный анализ и основные приемы трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. М.: Учебно-методический центр при МНС РФ, 2001.

92. Старовойтова Е.В. Бухгалтерские аспекты переоценки основных фондов. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

93. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учёта в российской практике: учебное пособие. М.: Перспектива, 1999.

94. Хеддервик К. Финансовый и экономический анализ деятельности предприятий. / Пер с англ. Под ред. Ю.П.Воропаева. М.: Финансы и статистика, 1996.

95. Хелферт Э. Техника финансового анализа. М.: ЮНИТИ, 1996.

96. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

97. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа./Учебник. М.: ИНФРА-М, 2002

98. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М. 1996.

99. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

100. ЮО.Шишкова О.Е., Николаева Т.В. «Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие».2-е изд. М.: УРСС, 2001.

101. Экономический анализ: Учебник для вузов/Под ред. JI.T. Гиляровской. 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

102. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1998.

103. Статистические справочники

104. Российский статистический ежегодник. /Статистический сборник. -М.: Госкомстат России, 2000.

105. Россия'2001: Статистический справочник М.: Госкомстат России, 2001.

106. Статьи в периодической прессе

107. Белоусов Д. Инфляция в системе воспроизводственных процессов. // Проблемы прогнозирования М.: №3, 1999.

108. Юб.Бернэм JL, Нечаев Л. Необходимость МСФО и «справедливой оценки». // Информационный бюллетень МЦРСБУ «The Accounting Report» вып.2.5, 1999, ноябрь/ декабрь.

109. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.// Бухгалтерский учет — М.: №12, июнь 2003 г.

110. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности.// Бухгалтерский учет М.: № 6, 1999.

111. Гоголев А.К. Формирование средств финансирования технического перевооружения предприятий в условиях инфляции. // Бухгалтерский учет-М.: № 6, 1996.

112. Ю.Горбатова JI. В. Учет инфляции: практический опыт различных стран. //Информационный бюллетень МЦРСБУ "Accounting Report", вып. 4.1, январь/февраль, 2001.

113. Дамант Д. Корректировка отчетности с учетом инфляции //Информационный бюллетень МЦРСБУ "Accounting Report", вып. 2.4, сентябрь/октябрь, 1999.

114. Дамант Д. Комментарий к статье «Влияние выбора валюты отчетности и инфляционных процессов на стоимостную оценку активов организации» // Информационный бюллетень МЦРСБУ "Accounting Report", вып. 4.5, ноябрь/декабрь, 2001.

115. Евсеев В.М. Корректировка данных финансовой отчетности с позиции изменений частных цен. Необходимость учета обесценения активов. //Финансовые и бухгалтерские консультации. М.: ИД ФБК-Пресс, №9, сентябрь 2003.

116. Евсеев В.М. Несовершенство учета в одной функциональной валюте в условиях инфляции и изменений валютных курсов //Новое в бухгалтерском учете и отчетности. М.: ИД ФБК-Пресс, №16, август 2003.

117. Евсеев В.М. Опыт учета инфляции в России и за рубежом //Финансовые и бухгалтерские консультации М.: ИД ФБК-Пресс, № 1, январь 2004.

118. Евсеев В.М. Оценка активов в финансовой отчетности различия между российскими стандартами и МСФО. // Финансовые и бухгалтерские консультации - М.: ИД ФБК-Пресс, № 4, апрель 2001.

119. Евсеев В.М. Сравнение финансовой отчетности двух компаний на основании паритета покупательной способности. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. М.: ИД ФБК-Пресс, №17, сентябрь 2003.

120. Евсеев В.М. Сравнительный анализ МСФО 21 и ПБУ 3/2000 // Аудиторские ведомости М.: № 1, 2001.

121. В.Евсеев. Учет курсовых разниц, возникающих при консолидации финансовой отчетности согласно МСФО. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности М.: ИД ФБК-Пресс, №7, апрель 2001

122. Евсеев В.М., Ганина И.В. Влияние инфляции на финансовую отчетность компании. // Аудитор М., №7, 2003

123. Ефимова О.В. Анализ собственного капитала. // Бухгалтерский учет -М.: №1, 1999.

124. Ефимова О.В. Учет влияния инфляции методом восстановительной стоимости. // Бухгалтерский учет М.: №16, 2003.

125. Ефимова О.В. Метод общей покупательной способности.// Бухгалтерский учет М.: №14, 2003.

126. Ефимова О.В. Методика расчета инфляции при анализе бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет М.: №10, 2003.

127. Иванов А. Как бухгалтерский учет влияет на оценку результатов деятельности компании. // Информационный бюллетень МЦРСБУ "Accounting Report", вып. 3.4, сентябрь/октябрь, 2000.

128. Индекс Биг-мака. © The Economist. Публикуется в соответствии с соглашением об эксклюзивной синдикации материалов в еженедельном журнале «Русский Фокус» на территории России.// Русский Фокус, № 15 (97), 28 апреля - 11 мая 2003 г.

129. Карзаева Н.Н. Переоценка основных средств и отражение ее результатов в учете. // Бухгалтерский учет М.: № 17, 2000

130. Кожинов В.Я. Перевод российского бухгалтерского учета в систему международных стандартов. //Рынок ценных бумаг М.: № 18, 1999.

131. Никольская Э.В. Анализ капитала предприятия // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии М.: № 1 (37), 2002.

132. Новикова М. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции. // Бухгалтерский учет М.: №11, 1996.

133. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. К вопросу об оценке оборотных активов // Бухгалтерский учет М.: № 11, 1995.

134. Новодворский В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции. //Бухгалтерский учет М.: №12, 1991.

135. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О методах стоимостной оценки. // Бухгалтерский учет М.: №6, 1995.

136. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О методах денежной оценки статей баланса: концепция фактической стоимости. // Бухгалтерский учет -М.: №10, 1995.

137. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке основных средств. //Бухгалтерский учет М.: № 5, 1996.

138. Новодворский В.Д, Марин В.В. Принцип сохранения капитала в отечественном бухгалтерском учете. //Бухгалтерский учет М.: № 18, 2002.

139. Парамонов А.В. Учет и анализ предпринимательского капитала. //Аудит и финансовый анализ М.: № 1, 2001.

140. Парушина Н.В. Анализ собственного и привлеченного капитала в бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет М.: № 3, 2002.

141. Поленова С.Н. Учет переоценки товаров. // Бухгалтерский учет М.: № 17, 2001.

142. Поленова С.Н. Учет оценочных резервов. //Бухгалтерский учет М.: № 13, 2001.

143. Пучкова С.И. Об отражении инфляционных явлений в бухгалтерской отчетности. //Тезисы доклада на методическом совете по бухгалтерскому учету Минфина РФ, декабрь, 2002.

144. Пучкова С.И. Инфляция и отчетность. // Бухгалтерский учет М.: №8, апрель 2003 г.

145. Родченков М.В., Бирин А.О., Евсеев В.М. Влияние выбора валюты отчетности и инфляционных процессов на стоимостную оценку активов организации. //Информационный бюллетень МЦРСБУ "Accounting Report", вып. 4.5, ноябрь/декабрь, 2001.

146. Рудановский А.П. Основания теории учета баланса в условиях падающей валюты. //Бухгалтерский учет при падающей валюте: сборник статей. М.: Вся Россия, 1923.

147. Соколов В.Я. Оценки: их виды и значение. // Бухгалтерский учет М.: № 12, 1996.

148. Соколова Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях гиперинфляции. //Бухгалтерский учет М.: №8, 1999.

149. Успаева М. Г. Бухгалтерские оценки и инфляция. //Сборник «Татуровские чтения». М.: ТЕИС, 2002.

150. Шар ко Р. Влияние инфляции и связанное с ней падение покупательной способности российского рубля. // Информационный бюллетень МЦРСБУ "Accounting Report", июль, 2000.

151. Источники на иностранных языках

152. Accounting for the effects of changing prices: a Handbook. ASC, 1986.

153. Accounting Reform Recommendations. International Center for Accounting Reform (ICAR). July 2000. Moscow, Russian Federation.

154. Baxter W.T. Accounting Values and Inflation Mc. Graw Hill, 1975.

155. Consumer Price Index. All Urban Consumers (CPI-U). U.S. Department Of Labor. Bureau of Labor Statistics. Washington, D.C. 20212. - April 16, 2003.

156. Exposure Draft "Improvements to Existing International Financial Reporting Standards" issued 15 May 2002 for comment by 16 September 2002. © IASC, London, United Kingdom.

157. International Pro-Forma Financial Statements 2002. CCH-PKF. © CCH Australia Limited, 2002.

158. Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. Prentice Hall, 1995.

159. Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council of 19 July 2002 on the application of international accounting standards.

160. Williams, Jan R. 2000 Miller GAAP Guide. Restatement and Analysis of Current FASB Standards. © Harcourt Professional Publishing, 2001.

161. Методические разработки аудиторских фирм

162. Инфляция: причины роста и перспективы снижения. Аналитический доклад. М., аудиторско-консультационная фирма «ФБК», март 2002 г.

163. Международные стандарты финансовой отчетности. Модель финансовой отчетности. © PricewaterhouseCoopers, 2000.

164. Переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Практическое руководство. © Deloitte&Touche, 1998.1. Материалы интернета168.www.cfln.ru169.www.frcouncil.ru170.www.gaap.ru171 .www.iasb.co.uk172.www.icar.ru173.www.carana.ru174.www.oanda.com