Бухгалтерский учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Заломина, Наталья Анатольевна

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Заломина, Наталья Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

159

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Заломина, Наталья Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЪЯСНЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, СВЯЗАННЫХ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ.

1.1. Определение категории "иностранная валюта" и его характеристики.

1.2. Этапы развития процесса конвертируемости.

1.3. Определение и классификация конвертируемости.

1.4. Категории субъектов конвертируемости.

1.5. Валютный паритет как основа формирования валютного курса.

1.6. Модели формирования валютных курсов.

1. 7. Системы валютных курсов.

1.7. 1. Фиксированные валютные курсы.

1.7. 1. 1. Государственная валютная монополия.

1. 7. 2. "Плавающие" валютные курсы.

1. 8. Эволюция развития международных систем валютных курсов.

1.8. 1. Система "золотого стандарта".

1. 8. 2. Бреттон-Вудсская валютная система.Г.

1. 8. 3. Ямайская валютная система.

ГЛАВА 2 ВЛИЯНИЕ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

2.1 Предпосылки возникновения курсовых разниц в балансе.

2. 2. Выбор курса обмена иностранной валюты.

2. 3 Переоценка иностранной валюты и счет учета курсовых разниц.

2. 4. Курсовые разницы с позиции статического и динамического баланса.

2. 5 Влияние курсовых разниц на монетарные и немонетарные активы и обязательства.

2. 6. Влияние курсовых разниц на актив и пассив баланса

2. 7. Влияние курсовых разниц на хозяйственный оборот.

2. 8. Бухгалтерский учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте в соответствии с внутринациональными и международными стандартами.

ГЛАВА 3 ВЛИЯНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ КОНЦЕПЦИЙ НА ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ПЕРЕОЦЕНКИ БАЛАНСОВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.

3.1. Формирование методологических аспектов проблемы переоценки финансовых отчетов.

3.2. Влияние судопроизводства Великобритании на выбор обменного курса.

3.3. Влияние паритета валюты на процедуру конвертации.

3.4. Методы оценки основных средств и оборотных активов.

3.5. Изъяны в методе Пламба.

3.6. Развитие исследований в начале XX века.

3.7. Распространение метода переоценки отчетов иностранных филиалов.

3.8. Отражение колебаний валют в бухгалтерском учете и возвращение к золотому стандарту в 1926 году.

ГЛАВА 4 МЕТОДЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ ОТЧЕТОВ.

4.1. Классификация предприятий для целей трансформации бухгалтерской отчетности.

4.2. Теоретическое обоснование выбора методов трансформации баланса.:.

4.4. Имитационное моделирование методов конвертации балансов

4. 4.1. Имитационная модель текущего метода.

4. 4. 2. Имитационная модель монетарного метода.

4. 4. 3. Имитационная модель временного метода.

4.4.4. Имитационная модель метода закрытия.

4. 5. Выбор метода трансформации на основании сравнения некоторых показателей.

4.7. Перевод бухгалтерских балансов в иностранную валюту в соответствии с международными и национальными стандартами учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте"

Переход России к рыночной экономике и либерализация внешней торговли способствовали развитию экономической активности общества. Экономические субъекты, владеющие капиталом, начали вкладывать деньги в развитие собственного бизнеса. И если в первой половине девяностых годов основным направлением размещения денег был финансовый рынок, то, начиная со второй половины последнего десятилетия, а в особенности после кризиса в августе 1998 года, частный капитал начал устремляться в производственный сектор экономики. Сюда же направляются и иностранные инвестиции. В настоящее время в России зарегистрировано много представительств различных иностранных компаний, филиалов зарубежных фирм, предприятий с иностранными инвестициями.

В современных условиях в области внешнеэкономической деятельности у хозяйствующих субъектов возникают определенные проблемы при составлении финансовой отчетности в случаях:

- регистрации организации на зарубежных фондовых рынках;

- появления возможности получения кредитов в иностранной валюте от зарубежных кредитных организаций;

- привлечения иностранного инвестора;

- создания и поддержания долгосрочных партнерских отношений с иностранными фирмами;

- включения отчетности в консолидированный баланс иностранной материнской компании;

- продажи пенных бумаг на международном рынке;

- сравнения финансового положения организации с иностранными компаниями.

Все это привело к необходимости исследования курсовых разниц по операциям в иностранной валюте в экономическом и учетном аспектах, с которыми необходимо считаться при применении международных бухгалтерских стандартов.

Исходя из учетных аспектов, курсовые разницы появляются в бухгалтерском учете потом у. что операции, объектом которых выступает иностранная валюта, должны отражаться в учете в валюте национальной. А ввиду того, что происходят постоянные колебания одной валюты относительно другой, в некоторый момент наступает ситуация, когда эквиваленты одной и той же величины в иностранной валюте, выраженные в валюте национальной, не могут быть равны. Следствием этого неравенства и являются курсовые разницы.

Другой стороной учетного аспекта является вопрос о трансформации бухгалтерской отчетности организаций в другую, нежели национальная, валюту. Здесь возникают следующие вопросы, которые практически не урегулированы в российской учетной практике: каким образом проводить конвертацию, какой использовать метод пересчета, какой принять курс валюты, в какой момент признавать прибыли и убытки.

Все это позволяет сделать вывод о том, что проблемы бухгалтерского учета курсовых ра шиц. возникающие по операциям в иностранной валюте, или с ее использованием, хотя и не новы, но на современном этапе являются актуальными как -с теоретической, так и практической точек зрения. Степень изученности проблемы

Некоторые теоретические и практические моменты учета курсовых разниц по счетам в иностранной в&чюте изучались, начиная с конца XIX века, в основном такими зарубежными авторами, как X. А. Пламб и JI. Р. Дикси.

В России этой проблеме стали уделять внимание начиная с 20-х годов XX века, такие ученые, как А. П. Рудановский, С. Ф. Глебов и др.

В связи с дальнейшим установлением в СССР стабильного валютного курса, в отечественной литературе подобные вопросы надолго были забыты.

В последние годы российскими учеными снова стали рассматриваться вопросы, посвященные учету валюты и валютных операций, а также курсовых разниц в иностранной валюте. Это нашло свое отражение в трудах таких экономистов, как А. С. Бакаев, С. Б. Барнгольц, Н. П. Барышников, Н. Г. Гаджиев, И. Е. Глушков, Ю. А. Данилевский, В. В. Ковалев, Н. Н. Кудрявцев, А. Д. Ларионов. Д. Г. Леонтьева, Б. Е. Одинцов, А. Н. Романов, В. В. Патров, В. Ф. Палий, Л. 3. Шнейдман. А. В. Спесивцев, В. М. Усоскин и др.

Актуальность и значение перечисленных выше работ несомненны. Однако, необходимо отметить, что в большинстве своем, данные работы, широко рассматривая теоретические и практические аспекты проблем, связанных с обращением иностранной валюты, а также с бухгалтерским учетом иностранной валюты. практически не затрагивают такие вопросы как:

- учетные причины возникновения курсовых разниц;в балансе; влияние курсовых разниц на различные статьи баланса;

- трансформация бухгалтерской отчетности организаций в другую валюту.

Также к недостаточно проработанным проблемам можно отнести и сравнительный анализ международных и российских стандартов финансовой отчетности.

Отсутствие должного изучения вышеупомянутых проблем в свете бухгалтерского и налогового учета, а также большое практическое и теоретическое значение их дальнейшего совершенствования обусловили выбор темы диссертации.

Цель и задачи исследования

Целью диссертационного исследования является разработка методики ведения бухгалтерского учета в условиях колебания курсов иностранных валют, а также методов трансформации бухгалтерской отчетности.

В соответствии с поставленной целью в работе сформулированы следующие задачи, определившие внутреннюю структуру исследования:

- анализ основ идентификации категории "иностранная валюта" для определения момента возникновения курсовых разниц;

- разработка рекомендаций, связанных с отражением на счетах бухгалтерского учета операций в иностранной валюте и возникающих при этом курсовых разниц;

- исследование причин возникновения и формирования методов трансформации финансовых отчетов;

- определение направлений совершенствования бухгалтерского учета операций в иностранной валюте и курсовых разниц, возникающих по таким операциям в соответствии с российскими и международными стандарта м и бухгалтерской отчетности.

По этим задачам сделаны выводы и внесены рекомендации.

Предметом исследования являются причины возникновения курсовых разниц и влияние их на различные статьи баланса, методы и модели трансформации бухгалтерских отчетов.

Объект исследования

Практическая деятельность различных производственных и торговых организаций Санкт-Петербурга, принадлежащих как отечественным, так и иностранным инвесторам. В качестве базовой организации было избрано Закрытое акционерное общество "Центр научных исследований и аудита "Панацея".

Информационной базой исследования служили законодательные и нормативные акты РФ. касающиеся валютного регулирования.

Теоретическая к методологическая основа исследования

Ее составляют научные труды отечественных и зарубежных авторов в области фундаментальных экономических исследований и учета иностранной валюты, периодические издания по вопросам, связанным с ее обращением.

В процессе исследования использовались методы анализа и синтеза, группировки и сравнения, научной абстракции и моделирования, экономико-математические методы, позволяющие наиболее полно изучить исследуемые явления.

Научная новизна исследования

В процессе исследования получены следующие результаты, характеризующие научную новизну диссертационной работы:

- классифицированы возможные варианты и способы переоценки иностранной валюты;

- определена степень влияния вариантов учета курсовых разниц по операциям в иностранной валюте на бухгалтерский баланс и хозяйственный оборот;

- проанализированы методы переоценки бухгалтерских балансов в иностранной валюте:

- составлены мидели различных методов переоценки балансов в иностранной валюте;

- проведен сравнительный анализ международных и российских стандартов, регулирующих учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте.

Теоретическая п практическая значимость работы

Исследование представляет собой самостоятельную завершенную научную разработку одной из большого числа острейших проблем формирования рыночного механизма российской экономики: процесса становления и развития внешнеэкономических связей.

Практическое значение полученных результатов заключается в их ориентации на решение актуальных вопросов бухгалтерского учета для организаций, осуществляющих расчеты в иностранной валюте. Результаты исследования могут быть использованы в практической работе внешнеэкономических организаций. их бухгалтерских служб, в качестве информационных материалов для главных бухгалтеров.

Апробации и практическая реализация результатов работы Предложенные в исследовании методики были апробированы на торговых и производственных предприятиях Санкт-Петербурга.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Заломина, Наталья Анатольевна

Заключение

Для полного и всеохватывающего рассмотрения причин возникновения курсовых разниц и их места в экономической системе необходимо выяснить как причины, вызывающие возникновение курсовых разниц, так и места их возникновения. Прежде чем рассматривать учетные аспекты возникновения курсовых разниц, нужно обратиться к экономическим предпосылкам их появления. (Схема 3).

Схема 5.1. Иностранная валюта: виды и функции

Иностранная валюта как экономическая категория может принимать следующие виды:

I. Денежная единица, лежащая в основе денежной системы;

II. Тип денежной системы;

III. Денежные знаки.

Как денежная единица, лежащая в основе денежной системы, иностранная валюта характеризуется следующими функциями:

I.A. Конвертируемость - возможность обмена валюты на другие национальные денежные единицы;

I.B. Валютный курс - покупательная способность национальной валюты, выраженная через иностранные валюты.

Валютный курс может быть "плавающим" (I.B.1) и фиксированным (I.B.2). В свою очередь, фиксированный валютный курс может принимать форму государственной валютной монополии (1.В.2.а).

Иностранная валюта как тип денежной системы характеризуется следующими видами:

И.А Золотой стандарт;

II.B Бреттон - Вудсская система;

II.C Ямайская система.

Долгое время проблема отражения в учете курсовых разниц, возникающих из-за неравенства валют, не являлась столь актуальной, поскольку в мировом денежном обращении доминировало золото. Пока государство конвертировало свою валюту в золото, курсы обмена валют не сильно отклонялись от золотого паритета. Любое давление на эти курсы, отклоняющее их от паритетных значений, корректировалось влиянием транснациональных золотых потоков на денежную массу, обращающуюся внутри какой-либо страны. До тех пор, пока поддерживалось золотое содержание валют и их размен на металл при свободе ввоза и вывоза золота, валютный курс оставался однозначным и твердым экономическим параметром.

Но проблема учета курсовых разниц, как это ни странно, обозначилась именно в "эпоху золотого стандарта", когда золото стало свободно размениваться на серебро, то есть в условиях биметаллизма. Второй причиной возникнове-. ния проблемы учета курсовых разниц стало возникновение в денежном обращении не фиксированных, а "плавающих" валютных курсов, когда соотношение между валютами определяется беспрепятственной игрой спроса и предложения.

Валютный курс является достаточно специфической ценой, которая связывает все внутренние цены с ценами в других странах. Изменение валютного курса влечет за собой изменение цен на все зарубежные товары для национального рынка и на все национальные товары для зарубежных покупателей.

Поскольку в учете факты хозяйственной жизни отражаются в национальной валюте, то, в случае изменения курса иностранных валют можно наблюдать возникновение курсовых разниц, связанных с валютными операциями.

Пока какие-либо составляющие элементы баланса хозяйствующего субъекта не выходят за пределы его деятельности, они не подвергаются никакому влиянию процессов, связанных с изменением курсов валют, сохраняют свою оценку при всех возможных совершаемых ими в процессах внутренней хозяйственной деятельности операций, и следовательно, не требуют никакой переоценки в связи с изменениями курса валюты.

Влияния колебаний валютных курсов проявляются его в взаимоотношениях с внешними хозяйствующими субъектами, то есть в их взаимных сделках, когда всякий элемент, кроме самой валюты, входя в баланс и выходя из него, испытывает на себе влияние курсовых разниц, приобретая сверх присущей ему действительной оценки некоторую убыль или приращение.

Курсовая разница, порождаемая переоценкой валютных ценностей, является следствием валютных колебаний. Как и имущественная переоценка, курсовая разница дает реальную прибыль или убыток. Можно сказать, что курсовая разница есть имущественная переоценка иностранной валюты. Названные способы представлены на схеме 5.2 (Приложение 8).

Курсовые разницы в учете могут возникать в двух случаях:

- или операции осуществляются в иностранной валюте и их надо отразить в валюте национальной;

- или операции осуществляются в национальной валюте, но их надо отразить в отчетности в валюте иностранной;

При осуществлении операций с иностранной валютой курсовая разница порождается переоценкой валюты, происходя при этом от колебаний валютных курсов. В связи с тем, что операции в учете отражаются в национальной валюте, возникает проблема выбора курса, по которому будет пересчитываться иностранная валюта в валюту национальную. Можно использовать следующие виды обменных курсов:

- курс "спот", который применяется ко времени, когда сделка фактически была совершена, то есть на определенную дату; курс "форвард", который определяется посредством соглашения участников сделки для обмена двух валют на определенную дату в будущем.

Курс "спот" может принимать форму так называемого курса "закрытия", который определяется на дату составления баланса.

Информацию о различных курсах иностранных валют по отношению к валюте национальной и о курсах иностранных валют по отношению друг к другу предприятие обычно может получить из внешней экономической среды. Это могут быть курсы валют, котируемые на различных биржах, или котируемые Центральным банком страны, где осуществляется хозяйственная деятельность.

После того, как определен курс, по которому будет осуществлен пересчет суммы в иностранной валюте в национальную, можно проследить появление курсовой разницы. Ее величина будет зависеть от того, рассматривается ли баланс хозяйствующего субъекта как статический или как динамический.

В первом случае иностранная валюта рассматривается как деньги, и следовательно, изменение курса иностранной валюты автоматически влечет ее переоценку и, соответственно, возникновение прибыли или убытка в момент ее проведения.

Во втором случае иностранная валюта рассматривается как товар, и следовательно, курсовая разница возникает только при выходе этой валюты из баланса, и, соответственно возникновение прибыли или убытка откладывается до момента изъятия ее из организации.

Отсюда вытекают следующие определения курсовых разниц:

- разность между оценкой иностранной валюты на дату ее принятия к бухгалтерскому учету и оценкой этой валюты на дату расчета или на дату составления отчетности (статический баланс);

- разность между оценкой иностранной валюты на дату ее поступления и ее оценкой на дату выбытия (динамический баланс).

Когда курсовая разница определена, возникает вопрос о ее месте в балансе. Решением этой проблемы служит ввод в баланс особой статьи, исправляющей влияние курсовых разниц. На основании этой статьи открывается балансовый счет учета курсовых разниц, который корреспондирует по дебету и кредиту со счетами, выраженными в иностранной валюте. Здесь могут быть два варианта:

- либо ведется отдельный синтетический счет;

- либо открывается отдельный субсчет к счету "Прибыли и убытки". Курсовые разницы, выявленные по активным статьям бухгалтерского учета, распределяются в следующем порядке:

- в случае понижения курса национальной валюты к иностранным валютам, выявляются положительные курсовые разницы, которые отражаются по дебету данных счетов и составляют прибыль организации;

- в случае повышения курса национальной валюты к иностранным валютам выявляются отрицательные курсовые разницы, отражаемые по кредиту таких счетов и относимые на убытки.

Курсовые разницы, выявленные по пассивным статьям бухгалтерского учета, распределяются в следующем порядке:

- положительные курсовые разницы, образовавшиеся в случае повышения курса национальной валюты к иностранным валютам отражаются по дебету этих счетов и зачисляются в прибыль организации;

- отрицательные курсовые разницы, возникающие в случае понижения курса национальной валюты к иностранным валютам, учитываются по кредиту этих счетов и зачисляются в убытки.

Выбор того или иного метода учета курсовых разниц обычно определяется национальными нормативными документами. Для различных категорий пользователей бухгалтерской отчетности применение того или иного метода учета курсовых разниц определяется уровнем доступа к данным о прибыли предприятия (Таблица 2).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Заломина, Наталья Анатольевна, 2000 год

1. Айзенберг И. П. Вопросы валютного курса рубля. ML: Госфиниздат, 1958.

2. Алмазова О. JI. Дубоносов JI. А. Золото и валюта. 2-е изд., обновл. и до-полн.. М.: АО Саулест - консалт: Кооператив Прасковья при взаимодействии с Всероссийским НИ Конъюнктурным институтом; 1995.

3. Атлас 3. В. Мировая валютная проблема/Стенограмма публичных лекций проф. 3. В. Атласа, прочитанных в октябрьском зале Дома Союзов в Москве. -М.: Тип. им. Сталина, 1944.

4. Ачаркан В. В. Паритеты покупательной способности и курсы валют. М.: НИФИ, 1992.

5. Ачаркан В. В. Валютные курсы в экономике современного капитализма. -М.: Международные отношения, 1986.

6. Ачкасов А. И. Типы валютных операций и другие виды сделок на международных денежных рынках/Отв. ред. А. П. Носко, Банк ВЭД. М.: Изд-во АО Консалт - банкир, 1994.

7. Балабанов И. Т. Валютные операции. М.: Финансы и статистика, 1993.

8. Барит Я. М. Бухгалтерский учет внешнеэкономических операций. М.: - JI., 1937.

9. Берже П. Денежный механизм/Перевод с французского Б. П. Парумова, общая редакция JI. Н. Красавиной. М.: Прогресс, универс., 1993.

10. Блейк Д., Ориол А. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/перевод с англ. М.: Информационно - издательский дом "Филин", 1997.

11. Блюм А. Наша валюта и проблема учета//Бухгалтерский учет при падающей валюте. М.: Изд-во "Вся Россия", 1923.

12. Борисов С. М. Азбука обратимости, или Что надо знать о конвертируемости валют. М.: Финансы и статистика, 1991.

13. Бунько В. А. Валютно-кредитные операции и расчеты по внешнеторговым контрактам: Справочно-методическое издание. СПб.: Международный центр экономики, науки и техники, 1995.

14. Бункина М. К. Валютный рынок. М.: АО "Дис", 1995.

15. Валовая Т. Д. Валютный курс и его колебания. М.: АО "Финстатинформ", 1995.

16. Васильева И. П. Валютные системы, курсы валют и балансы международных расчетов капиталистических стран/ Учебное пособие. М.: Московский государственный институт международных отношений. 1985.

17. Волкова Г. М., Наумова JI. П. Мировая валютная система: Учебное пособие/Министерство высшего и среднего специального образования РСФСР. ЛФЭИ им. Вознесенского Л.: ЛФЭИ, 1988.

18. Волковой В. М., Лахова Е. В. Международные стандарты бухгалтерского учета: основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998.

19. Воронкова 3. В. Международные валютные отношения Чебоксары: ЧГУ, 1997.

20. Галонен М. Д. Бухгалтерский учет в двойной валюте. Ростов на Дону, "Северный Кавказ", газетно-книжная Типография СККПО. 1932.

21. Ганковский В. Е. Валютные курсы: вопросы теории

22. Глебов С. Ф. Ведение бухгалтерского учета при падающей валюте. 3-е изд.- М., 1923.

23. Глебов С. Ф. Ведение бухгалтерского учета при падающей валюте// Бухгалтерский учет при падающей валюте. М.: Изд-во "Вся Россия", 1923.

24. Грачев Н. П., Григорьев Ю. А., Мухин А. Ф. Учет во внешней торговле СССР М.: Внешторгиздат, 1962.

25. Демидов А. В. Эволюция международных валютных систем и валютный кризис

26. Долан Э. Д. Деньги, банковское дело, кредитная денежная политика / Перевод с английского. СПб.: Санкт - Петербургский оркестр, 1994.

27. Еврейсков А. В. Кризис валютной системы капитализма (Проблема валют- . ных курсов). М.: Внешторгиздат, 1955.

28. Елфимова И. Ф. Валютная политика и правовое регулирование. Воронеж, Воронежский государственный технический университет, 1996.

29. Ильясов В. А. Инфляция, валюта и роль золота в мировой экономике: Спецкурс М.: МИЭП, 1994.

30. Кассель Г. Инфляция и валютный курс/Перевод с французского. М.: Эльф пресс, 1995.

31. Котелкин С. В., Тумарова Т. Г. Основы валютных, финансовых и кредитных отношений: Учебное пособие. СПб, Издательство СПбГУЭФ. 1997.

32. Краснова Jl. П. Основы бухгалтерского учета внешнеторговых операций. -М.:Б. и., 1986.

33. Краснова Л. П. Теоретические основы бухгалтерского учета во внешнеэкономической деятельности. М.: Б. и., 1988.

34. Логинов Л. Е. Учет импортных операций. М.: Б. и., 1988.

35. Малькова Т. Н. Международные бухгалтерские стандарты (МБС). СПб УЭФ, 1997.

36. Матвеева В. М. Международный бухгалтерский учет. GAAP и IAS. М.: ДиС, 1999.

37. Международные стандарты бухгалтерского учета. Справочное пособие. Вып. 1-10. Самара, 1997.

38. Мизиковский Е. А., Дружиловская Т. Ю. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах. М.: Финансы и статистика, 1995.

39. Мухин А. Ф., Григорьев Ю. А. Учет во внешней торговле СССР: Теория и практика: 2-е изд., доп. - М.: Международные отношения. 1988.

40. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений. М.: ЮНИТИ, 1997.

41. Оформление валютных операций. М.: Приор, 1994.

42. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандар-ты//Бухгалтерский учет, 1997. - №7.

43. Патров В. В. Учет валютных операций//Бухгалтерский учет, 1998. - №7.

44. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Статистика, 1974

45. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты// под ред. Рапопорта М. М.- М.: Фирма Аудит Трейдинг, 1992.

46. Рудановский А. П. Основания теории учета баланса в условиях падающей валюты// Бухгалтерский учет при падающей валюте. М.: Изд-во "Вся Россия", 1923.

47. Сафонова Л. А. Валютные операции. Новосибирск, Сиб. ГАТИ, 1996.

48. Соколов Я. В. и др. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: Кн. мир, 1998.

49. Соколов Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 1991.

50. Соколов Я. В. Два понимания бухгалтерского баланса// Бухгалтерский учет. 1998. -№1.

51. Ткач В. И., Ткач М. В. Международные системы учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992.

52. Чернов В. А. Анализ системы коммерческого управления на основе имитационного моделирования // Аудит и финансовый анализ. 2000 г. - №1.

53. Федоров М. В. Валюта, валютные системы и валютные курсы. М.: Издательство Проблем автономии института международного сотрудничества. 1995.

54. Шестов Д. А. Учет торговых операций за рубли и иностранную валюту. -М.: МГПО "Мосгорпечать", 1994.

55. Шнейдман JI. 3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности

56. Эрлихман И. Б. Учет операций по внешней торговле: экспорт, импорт, иностранная валюта. М.: Внешторгиздат, 1925.

57. Treatment of fluctuating currencies in companies' accounts editorial, "The Accountant", Vol. 17,1891.

58. American Institute of Accountants, Bulletin №92 Foreign Exchange Losses, 1931.

59. American Institute of Accountants, Bulletin №117 Memorandum on Accounting for Foreign Exchange Gains, 1933.

60. American Institute of Certified Public Accountants, Foreign operations and foreign exchange, Accounting Research Bulletin №4, New York: AICPA, 1939.

61. American Institute of Certified Public Accountants, Status of accounting research bulletins, Accounting Principles Board Opinion №6, New York: AICPA, 1965.

62. Baxter, W. T. & Yamey, B. S., Theory of foreign branch accounts, Accounting Research, Vol. 2, 1951.

63. Brumby, L. A., Exchange, "The Accountant", Vol. 53, March 1920.

64. Carter, R. N., Advanced Accounting (Australasian Edition), Melbourne: Sir Isaac Pitman & Sons Ltd., 1934.

65. Cooper, E., What is profit of a company?, The Accountant, Vol. 21, November 1888.

66. Cutforth, A. E., Treatment of fluctuating currencies in the accounts of English companies, The Accountant, Vol. 43, November 1910.

67. Demirag, I., A review of the objectives of foreign currency translation. International Journal of Accounting Education and Research, 1987.

68. De Roover, R., Early accounting problems of foreign exchange, The accounting Review, Vol. 19

69. Dicksee, L. R., Depreciation, Reserves, and Reserve Funds, London: Gee & Co, 1903a.

70. Dicksee, L. R., Advanced Accounting, London: Gee & Co, 1903b. Reprinted Arno Press, New York, 1976

71. Dicksee, L. R., Foreign currencies and the accounts of foreign branches. The Accountant, February 1904, pp. 281-291;

72. Dicksee, L. R., Auditing: A Practical Manual For Auditors, 8th ed., London: Gee & Co, 1910;

73. Dukes, R. E. An empirical investigation of the effects of Statement of Financial Accounting Standards No. 8 on security return behaviour, Financial Accounting Standards Board, Stanford, Connecticut, 1978;

74. Fitzgerald, A. A. (ed.), Fitzgerald's Accounting, 4th ed., Australia: Butterworths, 1963;

75. Financial Accounting Standards Board, of Statement of Financial Accounting Standards No.52 Foreign Currency Translation, Stanford, Connecticut: FASB. 1981;

76. Gilman, S. Accounting principles and the current classification, In (M. Moonitz & A. C. Littleton, eds) Significant Accounting Essays, 1944, New Jersey: Prentice Hall, pp. 439-449;

77. Giddi, I. H., Exchange risk: whose view?, Financial Management Summer, pp.2333;

78. Hepworth, S. R., Reporting foreign operations, Michigan Business Studies, Vol. 12(5), September, 1956;

79. Kenwood, A. G. % Loughheed, A. L. The Growth of the International Economy 1820-1980: An Introductory Text, London: George Allen & Unwin, 1983;

80. Kester R. В., Advanced Accounting, 3rd ed., New York: The Ronald Press Company, 1933;

81. Keynes, J. M., Indian Currency and Finance. 1971. Collected Writings of J. M. Keynes, Vol. 1, London: Macmillan & Co., 1913;

82. Lorensen, L., The temporal principle of translation. Journal of Accountancy, August 1972, pp. 48-54;

83. Meelboom J. A., Rates of exchange, their fluctuations and their effects on accounts, The Accountant, November 1898, pp.1068-1078;

84. Moggridge, D. E., The Return to Gold, 1925, Occasional Papers: 19, University of Cambridge, Department of Applied Economics, London: Cambridge University Press, 1969;

85. Nobes, C. W., A review of the translation debate, Accounting and Business Research, Vol. 5(3), 1980, pp. 421-431;

86. Plumb, H. A., The treatment of fluctuating currencies in the accounts of English companies, The Accountant, Vol. 17, April 1891 a, pp. 259-271;

87. Plumb, H. A., Fluctuating currencies reply, The Accountant, Vol. 17, May 1891b, p.412;

88. Reid, J. M. (ed.), Low and Accounting Pre 1889 British Legal Cases, 1986, New York: Garland Publishing Inc.;

89. Spicer, E. E. & Pegler, E., Bookkeeping and Accounting, 2nd ed., London: H.F.L. (Publishers) Ltd., 1910;

90. Scammell, W. M., The working of the Gold Standard, Yorkshire Bulletin of Economic and Social Research, Vol. 16,1965, pp. 32-45;

91. Shank J. K., FASB Statement 8 resolved foreign currency accounting or did it?. In Notable Contributions to the Periodical International Literature - 1976, 1978, Florida: American Accounting Association, pp. 48-56;

92. Tew, В., Sterling as international currency, Economic Record, Vol. 24, pp. 42-55;

93. Walker, R. G., Consolidated Statements, New York: Arno Press, 1978;

94. Yorston, R. K., Smyth, E. B. & Brown, S. R., Advanced Accounting, 5th ed., Low Book Co. of Australasia Ltd., 1947;

95. Zafar Iqbal, M., Melcher, Trini U., Elmallah, Amin A., International Accounting, South Western College Publishing, 1997.