Финансовая отчетность в условиях инфляции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Прокофьева, Наталья Алексеевна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Прокофьева, Наталья Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Прокофьева, Наталья Алексеевна

Введение.

Глава 1. Финансовая отчётность и её связь с инфляционными процессами.

1.1. Экономическая природа инфляции и её интерпретация в показателях финансово-хозяйственной деятельности организации.

1.2. Роль инфляции в формировании показателей финансовой отчётности.

Глава 2. Корректирование финансовой отчетности в условиях инфляции.

2.1. Мировой и отечественный опыт устранения влияния инфляции на показатели учёта.

2.2. Классификация и анализ методов корректирования учётных показателей при составлении финансовой отчётности.

Глава 3. Консолидированная финансовая отчётность в условиях инфляции.

3.1. Принципы составления консолидированной отчётности.

3.2. Методы корректирования учетных показателей при составлении консолидированной отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Финансовая отчетность в условиях инфляции"

Актуальность темы исследования. С тех пор, как Россия отказалась от административно-плановой экономики в пользу рыночной, инфляция стала неотъемлемой чертой экономической и социальной жизни нашей страны и одной из основных проблем, решение которых Правительство Российской Федерации относит к приоритетным задачам. Следует отметить, что инфляция является сложной и многоаспектной проблемой, не имеющей простых решений. Следствием этого является тот факт, что до сего времени в России уровень инфляции значительно превышает установленные в экономически развитых странах предельные допустимые её значения и ежегодно превышает экономические прогнозы Правительства.

Инфляции искажает достоверность финансовой отчётности, реальную картину функционирования предприятий и не позволяет пользователям получать адекватную информацию о результатах их деятельности и финансовом положении. Однако в условиях глобализации и процессов активной интеграции России в мировую экономику вопрос качества и достоверности финансовой отчётности для российских предприятий приобретает первостепенное значение. Концепцией развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу повышение качества финансовой информации признано основным направлением развития бухгалтерского учёта и отчётности.

Инфляция является одним из важных факторов, способных оказать влияние на качественные и количественные характеристики финансовой отчётности. Даже относительно невысокие темпы инфляции могут привести к значительным искажениям показателей финансовой отчётности, что приводит к необоснованным финансовым решениям, принимаемым на её основе.

Российские компании более 10 лет функционировали в условиях гиперинфляции, не применяя системных корректировок отчетности, что приводило к её серьезным искажениям и полной потере информативности и значимости для пользователей. В последние годы уровень инфляции неуклонно снижается, однако ещё не достиг тех значений, при которых негативное влияние инфляции на финансовую отчетность отсутствует.

Необходимо отметить, что бухгалтерские стандарты многих стран мира содержали положения, призванные устранить негативное влияние инфляции на финансовую отчетность, в том числе стандарты США, Великобритании, Германии, а также стран Латинской Америки (Мексики, Бразилии, Чили и др.), традиционно сталкивавшихся с гиперинфляцией. После снижения уровня инфляции в этих странах соответствующие стандарты были отменены. Однако даже в США, где уровень инфляции за последние 50 лет не поднимался выше 15%, не было единого мнения по поводу отмены стандарта, учитывающего последствия инфляции. Это является следствием того факта, что проблема влияния инфляции на финансовую отчетность предприятий, так же как и проблема инфляции в целом, не имеет простых универсальных решений.

Процессы совершенствования рыночных отношений в нашей стране в последние годы привели к образованию многочисленных холдингов или групп компаний. Всё большее значение для всех групп пользователей приобретает консолидированная отчётность таких компаний. При этом в условиях глобализации мировой экономики и активного встраивания России в мировой рынок консолидированная отчётность всё чаще включает показатели деятельности компаний, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Значительное число компаний также имеет представительства и филиалы за пределами Российской Федерации.

В этой связи исследование влияния инфляции на финансовую отчётность, в том числе консолидированную, а также теоретического и методологического аппарата устранения этого влияния и повышения достоверности финансовой отчётности в условиях инфляции представляется актуальным и своевременным.

Степень разработанности темы. Россия столкнулась с проблемой открытой инфляции и гиперинфляции в начале 90-х годов прошлого века, однако широкого обсуждения в экономических и научных кругах проблемы влияния инфляции на достоверность финансовой отчётности так и не состоялось. Нормативные акты Российской Федерации по бухгалтерскому учёту содержат лишь отдельные положения, призванные в определённой ограниченной степени нивелировать отрицательное влияние инфляции на показатели финансовой отчётности. Ряд вопросов методологии финансового учёта и отчётности в условиях инфляции нашли отражение в работах таких отечественных авторов, как В.Г. Гетьман, JI.B. Горбатова, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, A.B. Суворов, В.А. Терехова, JI.3. Шнейдман и др. Однако системных подходов к устранению влияния инфляции на финансовую отчётность выработано не было. Недостаточно исследованной областью продолжает оставаться влияние средних темпов инфляции на финансовую отчетность.

Обсуждение влияния инфляции на бухгалтерский учёт и отчётность в зарубежной литературе представлено более широко. Большое значение для разработки данной темы имеют работы таких зарубежных авторов, как М.Ф. Ван Бреда, X. Ван Грюнинг, М.Коэн, М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, Э.С. Хендриксен.

Помимо научных работ, важную информацию по данной теме содержат действующие Международные стандарты финансовой отчетности.

Недостаточная научная проработка отмеченных вопросов предопределила выбор темы, цель и основные направления исследования.

Цель и задачи диссертационной работы. Целью исследования является изучение опыта и методов корректировок финансовой отчётности предприятий, функционирующих в условиях инфляции, и разработка предложений по совершенствованию методологического аппарата корректировок финансовой отчетности, адекватных российским условиям. Для достижения этой цели в работе поставлены и решаются следующие задачи:

• рассмотреть сущность инфляции и определить наиболее значительные проблемы/области искажения финансовой отчётности в условиях инфляции;

• изучить мировой и отечественный опыт корректирования отчетности в условиях инфляции и составить классификацию разных методов корректировок отчётности в условиях инфляции;

• провести сравнительный анализ основных методов корректировок, их достоинств и недостатков;

• определить область применения исследованных методов, а также условия (различные темпы инфляции), при которых те или иные методы корректировок являются наиболее приемлемыми;

• обеспечить достоверность консолидированной отчётности в условиях инфляции.

Предметом исследования является совокупность методов корректировки отчётности в условиях инфляции.

Объектом исследования является методологический аппарат финансового учёта и отчётности в условиях инфляции.

Методологические и теоретические основы исследования.

Теоретической и методологической основой исследования явились теоретические концепции и практические разработки зарубежных и отечественных авторов в области бухгалтерского учёта и отчётности в условиях инфляции. В ходе исследования изучены и сопоставлены различные подходы к учёту и отчётности в условиях инфляции, бухгалтерские стандарты различных стран мира, Международные стандарты финансовой отчетности, методические материалы и рекомендации профессиональных бухгалтерских организаций, нормативные акты федеральных органов власти Российской Федерации, нормативные акты министерств и ведомств.

Методика исследования основана на системном подходе, в процессе исследования применялись общенаучные методы познания (дедукция и индукция, конечная классификация).

Научная новизна работы. Научная новизна исследования заключается в совершенствовании методологического аппарата корректировок финансовой отчетности предприятий, функционирующих в условиях инфляционной и гиперинфляционной экономики.

Научную новизну содержат следующие результаты исследования: • разработана классификация методов корректировок отчетности в условиях инфляции;

• определено предельное значение уровня инфляции, при котором её влиянием на финансовую отчетность можно пренебречь;

• доказана необходимость корректировки отчетности в условиях средних темпов инфляции и предложены соответствующие методы корректировки;

• предложены методы корректировки финансовой отчетности компаний, функционирующих в условиях гиперинфляции, перед включением её в консолидированную отчетность;

• обоснованы методы пересчета результатов деятельности дочерних и зависимых компаний, а также филиалов и представительств головной компании, которые ведут деятельность за пределами страны нахождения материнской компании или головного офиса соответственно в функциональную валюту этой материнской компании или головного офиса.

Практическая значимость исследования. Основные положения, рекомендации и выводы диссертационной работы ориентированы на их широкое практическое использование при составлении финансовой отчётности и консолидированной финансовой отчётности предприятий в условиях инфляции и гиперинфляции.

Результаты исследования могут быть использованы при разработке соответствующего положения по бухгалтерскому учету в Российской Федерации. В отсутствие законодательно закрепленных требований корректирования отчетности и/или представления дополнительной информации, отражающей влияние инфляции на финансовую отчетность, положения диссертации могут быть использованы для подготовки управленческих данных. Это позволит получить более достоверную информацию о финансовых результатах деятельности организации, а также стоимости её активов в условиях инфляции.

Практическую значимость имеют следующие положения исследования:

- рекомендации по регулярной переоценке основных средств с целью предотвратить инфляционное занижение амортизационных отчислений и балансовой стоимости основных средств;

- предложения по применению различных методов корректировок в зависимости от уровня инфляции, параметров экономической среды, а также характеристик самого предприятия;

- предложения по корректированию финансовой отчетности компаний группы, действующих в условиях гиперинфляционной экономики, перед процедурой консолидации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования прошли апробацию в ООО «Проектно-строительная компания ТАК». Внедрение результатов исследования в компании, занимающейся проектированием и строительством промышленных и жилых зданий, т.е. деятельностью с длительным производственным циклом и большим количеством основных фондов, позволило получить более достоверные данные о финансовых результатах деятельности компании в условиях гиперинфляции и инфляции и повысить качество управления долгосрочными проектами.

Работа выполнена в рамках комплексной темы «Пути развития финансово-экономического сектора России», разрабатываемой в соответствии с планом научно-исследовательских работ Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации».

Публикации. Основные положения диссертационной работы отражены в четырех публикациях общим объемом 1,1 п.л., в том числе одна работа опубликована в журнале перечня ВАК.

Структура диссертационной работы. Направление и задачи исследования обусловили структуру диссертационной работы, которая включает введение, три главы и заключение, 39 таблиц, 1 схему, список использованных источников и 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Прокофьева, Наталья Алексеевна

Основные результаты данной, заключительной, части исследования можно свести к следующим положениям:

1. Основными методами консолидации в российской и зарубежной практике являются метод приобретения, метод чистой стоимости капитала и метод пропорциональной консолидации.

2. Отчётности консолидируемых компаний, ведущих деятельность в условиях гиперинфляции, перед процедурой консолидации одним из указанных трёх методов подлежат пересчёту для устранения влияния на них инфляции. При этом избежать подобного пересчета и применить метод пересчета отчетности в «твердую валюту» могут только те компании, для которых эта твердая валюта объективно является функциональной.

3. При принятии решения о выборе того или иного метода пересчёта предлагается рассмотреть ряд характеристик экономической среды, в которой действует головная компания, а также методы пересчёта, которые она применяет (если применяет), ведёт ли головная компания и консолидируемая компания деятельности в одной стране и пр.

4. Для целей консолидации отчетность дочерних компаний, ведущих деятельность в стране, отличной от страны ведения деятельности материнской компании, необходимо пересчитать в валюту отчетности материнской компании. При этом пересчет балансовых статей производится по курсу на отчетную дату, а статей отчета о прибылях и убытках - на дату операций или на соответствующие средние курсы. Иные правила пересчета могут применяться только в случае, когда осуществляется пересчет в функциональную валюту.

Заключение

В результате исследований, проведённых в данной диссертационной работе, можно сделать вывод о том, что инфляционные процессы в экономике оказывают значительное влияние на характеристики финансовой отчетности, что требует всестороннего анализа данного влияния и применения принципиально отличающегося от обычного подхода к составлению финансовой отчетности. Основное содержание исследования, а также выводы и рекомендации, сделанные по его итогам:

1. Изучено негативное влияние инфляции, в особенности неравномерной и непрогнозируемой, на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, основными проблемами здесь можно признать снижение операционных мощностей, занижение стоимости активов, невозможность привлечь долгосрочное финансирование, затруднения в накоплении средств на обновление основных фондов, трудности в налаживании сложных производств с длительным срокомокупаемости, инфляционное «раздувание» прибыли. Определены наиболее значительные области искажения финансовой отчетности, ими являются основные средства и величина затрат. Изучено негативное влияние инфляции на качественные характеристики финансовой отчетности, в особенности достоверность и сопоставимость.

2. Изучена проблема оценки показателей финансовой отчетности в условиях инфляции. Сделан вывод о том, что фактическая (первоначальная, историческая) стоимость является неприемлемой в условиях высокого уровня инфляции. Более приемлемыми методами оценки являются восстановительная стоимость, возможная цена продажи, рыночная стоимость, а также справедливая стоимость.

3. Рассмотрены варианты корректирования отчетности в условиях инфляции в бухгалтерских стандартах 7-ти стран, включая Россию, а также МСФО.

На основании изученных методов корректировок предложена классификация всех теоретически возможных и практически используемых подходов к учету влияния инфляции. Методы корректировки учетных показателей были классифицированы по следующим признакам: способу представления, комплексности применения, применяемым индексам/информации о ценах. Каждый из подходов изучен, включая достоинства и недостатки.

4. Основные методы корректировки, а именно корректировка на общий индекс цен и корректировка по индивидуальным индексам цен, подробно рассмотрены на числовом примере. Проведен сравнительный анализ результатов применения указанных методов, рассмотрены их достоинства и недостатки, а также достоинства смешанного подхода. Несомненным достоинством метода корректировки по индивидуальным индексам цен можно считать учёт индивидуальных индексов цен на основные средства и запасы - основные статьи, которые приводят к искажению финансовой отчётности. Недостатком можно признать отсутствие в отчёте о прибылях и убытках статьи монетарного дохода или убытка, являющегося результатом владения предприятием монетарными активами и обязательствами. Отсутствие указанных недостатка и достоинства метода корректировки по индивидуальным индексам цен представляет собой соответственно достоинство и недостаток метода корректировки на общий индекс цен. Смешанный подход представляет собой корректировку на общий индекс цен с последующей корректировкой по индивидуальным индексам цен. Это может быть переоценка или отражение обесценения стоимости основных средств. В этом случае повышение стоимости основных средств в пределах общего индекса относится на финансовые результаты в виде монетарного дохода, а превышение текущей стоимости над переоцененной на общий индекс величиной будет являться резервом переоценки и показываться в разделе «Капитал» баланса. При отставании роста цен на основные средства от общего индекса цен будет иметь место обесценение, которое уменьшит резерв переоценки или будет являться убытком. Такой подход позволит устранить один из основных недостатков метода текущей покупательной способности -игнорирование различий в росте общего индекса цен (индекса потребительских цен) и роста цен на конкретные активы, которыми владеет предприятие. Подход к корректированию учетных показателей, предложенный МСФО 29, фактически представляет из себя смешанный подход, однако пересчет до восстановительной стоимости возможен только для тех активов, для которых это предусмотрено соответствующими стандартами, т.е. не все активы могут быть переоценены по индивидуальным индексам цен.

5. Обоснована необходимость применения определенных подходов к учету влияния инфляции в зависимости от её уровня. Для этого были использованы критерии существенности, применяющиеся в аудите. При этом получены следующие результаты: при уровне инфляции от 0 до 4% в год необходимость пересчета отсутствует, однако предлагается раз в несколько лет переоценивать находящиеся на балансе основные средства с длительным сроком полезного использования. При уровне инфляции от 4 до 21% в год предприятиям предлагается в зависимости от параметров их деятельности, а также качественных характеристик экономической среды применять различные методы корректировки. Рассмотрим качественные характеристики экономической среды, которые предлагается принимать во внимание для определения степени искажения финансовой отчетности: общее состояние экономической среды, а именно трендыизменения уровня цен на протяжении ряда лет в прошлых периодах, текущие значения уровня инфляции, а также прогнозные значения уровня цен на ближайшие периоды; равномерность или значительные отклонения в динамике роста цен в различных секторах промышленности.

Помимо общих характеристик экономической среды, предлагается принимать во внимание характеристики предприятия:

• структуру активов;

• структуру затрат;

• длительность обычного операционного цикла, период оборачиваемости запасов;

• темпы роста цен на основные активы, владельцем которых предприятие является, и степень их соответствия/несоответствия росту индекса потребительских цен;

• темпы роста цен на основные ресурсы, которые предприятие потребляет для осуществления своей основной деятельности, степень их соответствия/несоответствия росту индекса потребительских цен.

В качестве мер по устранению влияния средний темпов инфляции на финансовую отчетность предлагается как минимум производить регулярную переоценку основных фондов - она допускается и российскими Правилами бухгалтерского учета, и Международными стандартами финансовой отчетности. Также всем категориям пользователей финансовой отчетности была бы полезна информация о величине отдельных статей, пересчитанных на уровень инфляции, а именно:

• себестоимости произведённой продукции или стоимости проданных товаров;

• прибыли, скорректированной на общий уровень инфляции;

• монетарном доходе или убытке, связанном с владением на протяжении периода денежными активами и обязательствами;

• текущей стоимости товарно-материальных запасов на конец отчетного периода.

При этом в качестве основной отчётности представляется нескорректированная отчётность или отчётность, полученная после переоценки отдельных статей. Пересчитанную отчётность или отдельные её статьи предлагается приводить в пояснениях.

В условиях средних темпов инфляции, которые являются реалиями российской экономики последних лет, подобная дополнительная информация в примечаниях к финансовой отчетности позволила бы повысить её информативность для пользователей, а также качество решений, принимаемых на её основе.

При уровне инфляции выше 21% в год рекомендуется применять системные методы корректирования отчетности, а именно корректировку на общий индекс цен, корректировку по индивидуальным индексам цен или смешанный подход. При этом скорректированную отчётность предлагается представлять в качестве основной отчётности. Нескорректированная отчётность может приводиться в пояснениях при наличии в ней полезной информации или не приводиться вовсе.

6. Рассмотрены принципы и проблемы составления консолидированной отчетности по российским стандартам и МСФО. При решении вопроса о том, какой из описанных в данной работе методов является наиболее приемлемым при пересчете отчетности дочернего предприятия, функционирующего в условиях гиперинфляции, для целей консолидации его методом приобретения, на наш взгляд следует рассмотреть следующие факторы:

5) страна ведения деятельности материнской компании и страна ведения деятельности дочерней компании;

6) уровень инфляции в стране ведения деятельности материнской компании и уровень инфляции в стране ведения деятельности дочерней компании;

7) используемый материнской компанией метод корректировок на уровень инфляции, если это имеет место;

8) функциональная валюта материнской компании и функциональная валюта дочерней компании (в трактовке IAS 21).

Если материнская компания ведёт деятельность в стране с низким уровнем инфляции и не применяет системных корректировок отчётности на уровень инфляции, то наиболее приемлемым методом корректировок отчётности дочерней компании, ведущей деятельность в стране с высоким уровнем инфляции, является метод корректировок по индивидуальным индексам цен (т.е. фактически оценка всех активов и обязательств по справедливой стоимости, что предложено IFRS 3). Данный метод позволит наиболее точно оценить приобретаемые активы и обязательства, а также позволит получить максимально достоверную величину гудвилла по приобретению данных активов. То же решение окажется наиболее приемлемым в случае, когда компания-покупатель и приобретаемая компания ведут деятельность в разных странах с различным уровнем инфляции. Если же материнская компания и приобретаемая компания ведут деятельность в одной стране с высоким уровнем инфляции и материнская компания уже применяет метод корректировки на общий индекс цен, то предлагается произвести пересчёт отчётности дочерней компании тем же методом, который применяет материнская компания. Это позволит сохранить единообразие в оценках и избежать возможного отражения в консолидированном балансе одних и тех же активов по разной стоимости.

Для метода чистой стоимости капитала, который применяется при консолидации результатов деятельности зависимых компаний, наиболее приемлемым способом корректировок будет являться метод корректировки на общий индекс цен как наиболее прозрачный и лишённый субъективности. В данном случае справедливая стоимость активов и обязательств зависимой компании не является важной.

При методе пропорциональной консолидации предлагается принять во внимание те же факторы, что и при консолидации методом приобретения -обеспечение единства применения методов корректировок в данном случае также имеет первостепенное значение.

Избежать пересчета отчетности указанными методами и применить метод пересчета отчетности в «твердую валюту» могут только те компании, для которых эта твердая валюта объективно является функциональной.

Рекомендуется внести соответствующие изменения в Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности.

7. Далее рассмотрены вопросы пересчета деятельности дочерних компаний, а также филиалов и представительств основной компании, которые ведут деятельность за пределами страны нахождения материнской компании или головного офиса соответственно в функциональную валюту этой материнской компании или головного офиса. Проведен сравнительный анализ российской нормативной базы по бухгалтерскому учету и подходов, предложенных МСФО (как действующих, так и прекративших применяться). Отмечено, что при схожести подходов к пересчету и отражению курсовых разниц существует различие в классификации зарубежной деятельности.

Российские стандарты руководствуются приоритетом юридической формы, а именно ведется ли зарубежная деятельность в форме отдельного юридического лица/дочернего предприятия или в форме филиала/представительста основной компании. В зависимости от этого совершенно различными оказываются правила пересчета в другую валюту и учета курсовых разниц. Международные стандарты руководствуются приоритетом экономического содержания перед формой, а именно сути взаимоотношений между головной компанией и дочерней компанией/филиалом/представительством и тем, производится ли пересчет в функциональную валюту или валюту представления отчетности. В данном случае рекомендуется принять на вооружение подход, закрепленный в МСФО 21, и внести соответствующие изменения в Положение по бухгалтерскому учету 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», а также Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности. При этом пересчет в функциональную валюту, не являющуюся валютой гиперинфляционной экономики, будет представлять из себя один из вариантов корректировки отчетности в условиях гиперинфляции и не будет требовать каких-либо иных корректировок.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Прокофьева, Наталья Алексеевна, 2006 год

1. Федеральный закон от 30.11.95 № 190-ФЗ «О финансово-промышленных группах» (принят ГД ФС РФ 27.10.1995)

2. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах».

3. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

4. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 № 43н.

5. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000. Утверждено Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н.

6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н.

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 (ред. от 07.10.2004) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

8. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобрена Приказом Министра финансов РФ от 01 июля 2004 года № 180

9. Постановление Правительства РФ от 09.01.1997 № 24 «О порядке ведения сводных/консолидированных учёта, отчётности и баланса финансово-промышленной группы».

10. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1995 года (с изм. и доп.) № 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».

11. Положение о консолидированной отчётности, утверждённое ЦБ РФ 30.07.2002 № 191-П (ред. от 18.02.2005).

12. Указание ЦБ РФ от 25.12.2003 № 1363-У «О составлении и представлении финансовой отчётности кредитными организациями».

13. Письмо ЦБ РФ от 25.12.2003 № 181-Т «О методических рекомендациях «О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчётности».

14. Письмо Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27 «О формировании отдельного баланса подразделения организации».

15. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 (ред. от 12.05.1999) «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности»

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

17. Андросов А.М., Викулова E.B. Бухгалтерский учёт. М.: Андросов, 2000. - 1024 с.

18. Балашова М.Б. Методические аспекты процесса сближения и устранения существующих различий между МСФО и другими системами национальных стандартов. Международный бухгалтерский учёт. М., 2004. - № 6.

19. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учёт. Справочник/Перевод с английского. -М.: Филинъ, 1997.

20. Бюрло А., Жио А., ле Бар А., Тоден К. Бухгалтерский учёт и инфляция. -М. Международный центр финансово-экономического развития, 1998. -211 с.

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

22. Вите О.Т., Афанасьев М.П. Инфляция издержек и финансовая стабилизация. Библиотека Либертариума, 2002,http://www.libertarium.ru/old/library/white-03.html

23. Гетьман В.Г. Европейский форум бухгалтеров. Всё для бухгалтера. М., 2005.-№ 15.

24. Горбатова JI. Учёт инфляции: практический опыт различных стран. 2002, www.gaap.ru

25. Дамант Д. Корректировка отчётности с учётом инфляции. Информационный бюллетень. Сентябрь 1999 года, www.icar.ru (Международный центр реформы бухгалтерского учёта).

26. Каспина Р.Г., Логинов A.C. Вопросы корректировки финансовой отчётности в условиях инфляции. Международный бухгалтерский учёт. -М., 2002. № 6

27. Кротов С.Г. Применение МСФО 29 к статье баланса «Основные средства» при трансформации финансовой отчётности банка. Международный бухгалтерский учёт. М., 2004. - № 3.

28. Литвиненко М.И. Устранение влияния инфляции на показатели финансовой отчётности. Международный бухгалтерский учёт. М., 1999. -№9.

29. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. т. 4. М.: Политиздат, 1986. - 246 с.

30. Международные стандарты финансовой отчётности. М.: Аскери-АССА, 1998.- 1080 с.

31. Мешков A.B. Проблемы консолидированной отчётности. Международный бухгалтерский учёт. М., 2004. - № 12.

32. Моисеев С. Взлёт и падение монетаризма. Вопросы экономики, 2002, № 9, с.101-104.

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

34. Новодворский В. Как учитывают инфляцию. Финансовая газета, 1992, № 27.

35. Новодворский В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции. Бухгалтерский учёт. М., 1992. - № 12.

36. Палий В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет. М., 2005. - № 3.

37. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352 стр.

38. Палий В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях. Бухгалтерский учет. М., 2003. - № 8. С. 3-6

39. Пищик В. Антиинфляционная политика в Евросоюзе: особенности, проблемы и перспективы. Вопросы экономики. М., 2002. - № 12, с.55-60.

40. Поленова С.Н., Миславская H.A. Объединение компаний в процессе консолидации финансовой отчётности в системе МСФО. Финансы и кредит. М., 2004. - № 24.

41. Поленова С.Н. Обесценение активов в отчётности по МСФО. Международный бухгалтерский учёт. М., 2005. - № 4.

42. Поленова С.Н. Учёт курсовых разниц, их признание и отражение в отчётности по МСФО. Международный бухгалтерский учёт. М., 2005. -№3.

43. Реальна ли угроза высокой инфляции? НГ-политэкономия, 2001, http://politeconornv.ng.ru/finances/2001 -06-26/2 inflation.html

44. Рожнова О.В. Корректировка отчётности в условиях гиперинфляции. Международный бухгалтерский учёт. М., 2001. - № 3.

45. Рябикин В.И., Куприенко А.Н., Ахвледиани Ю.Т. Оценка и учёт имущества приватизируемых предприятий в условиях инфляции. Бухгалтерский учёт. М., 1992. - № 7.

46. Статистика финансов. Под редакцией В. Н. Салина. М.: Финансы и статистика, 2002. - 816 с.

47. Суворов A.B. Учёт и измерение инфляции. М. Международный бухгалтерский учёт, 2001, № 11, с. 14-18.

48. Терехова В.А. О современной практике и перспективах применения стандартов консолидированной отчётности. Международный бухгалтерский учёт. М., 2005. - № 2.

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

50. Чинченко М.Н. Справедливая стоимость товаров в бухгалтерском учёте. Международный бухгалтерский учёт. М., 2004. - № 4.

51. Чинченко М.Н. Конвергенция стандартов и справедливая стоимость. Международный бухгалтерский учёт. М., 2004. - № 9.

52. Чинченко М.Н. Справедливая стоимость и консерватизм в бухгалтерском учёте. Международный бухгалтерский учёт. М., 2004. - № 5.

53. Шаповал О.А. Консолидированная отчётность: особенности её составления. Международный бухгалтерский учёт. М., 2005. - № 1.

54. Экономическая теория. Под ред. В.Д. Камаева. М.: ВЛАДОС, 2003. - 640 с.

55. Экономическая теория. Под ред. А.Г. Грязновой, Т.В. Чечелевой. М.: Экзамен, 2003.-592 с.

56. Евсеев В.М. Методы учёта влияния инфляции на бухгалтерскую отчётность коммерческих организаций (диссертация на соискание степени КЭН), Москва: 2004. 143 с.

57. Жирная Н.М. Трансформация российской бухгалтерской (финансовой) отчётности в формат МСФО в условиях инфляции (диссертация на соискание степени КЭН), Санкт-Петербург: 2004. 154 с.

58. Логинов А. С. Финансовый учёт и отчётность организаций в условиях инфляции (диссертация на соискание степени КЭН), Казань: 2002. 227 с.

59. Ушаков Р.С. Финансовая отчётность в условиях инфляции (диссертация на соискание степени КЭН), Москва: 2004. 162 с.

60. Источники на иностранных языках

61. Baxter W.T. Accounting values and inflation. McGraw-Hill, 1975. - 264 p.

62. FAS-33 "Financial Reporting and Changing Prices", FASB, 1979.

63. FAS-89 "Financial Reporting and Changing Prices", FASB, 1986.

64. Greuning H., M. Koen. International Accounting Standards. A practical guide. Washington DC: The World Bank. 1999

65. Wood F., A. Sangster. Business Accounting 2. Great Britain: Pitman Publishing, 1996.

66. IAS 21 The Effects of Changes in Foreigh Exchange Rates, IASB, 2005

67. IAS 27 Consolidated and Separate Financial statements, IASB, 2005

68. IAS 28 Investments in Associates, IASB, 2005

69. IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies, IASB, 2005

70. IAS 31 Interests in Joint Ventures, IASB, 2005

71. IFRS 3 Business Combinations, IASB, 2005

72. IAS 22 Business Combinations, IASC, 1999

73. Источник: Федеральная служба государственной статистики, www gks ru

74. Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции 122 2 117,5 98 1 (124 7 117,7 103 0

75. Сводный индекс цен строительной продукции 135 9 из него индекс цен производителен в строительстве (строительно-монтажные работы) 140 5 114,4 1152 112 61110 3 1147)1106 1149 112,1 I 1186 1158

76. Индекс тарифов на грузовые перевозки 151 5 138 6 118 3(123 5 109 3 116 6

77. ИНДЕКСЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ЦЕН НА ОТДЕЛЬНЫЕ ГРУППЫ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ ТОВАРОВдекабрь к декабрю предыдущего года; в процентах; до 2000 г. в разах)1992 1995 J 2000 | 2001 | 2002 , 2003 | 2004 | 2005

78. Продовольственные товары 26,3 2,2 117,91 117,1. 111,0 110,2 { 112,31 109,6

79. Мясо и птица ~~ ~~ 193 " 2з 128 3 Р 1285} ?02,7 108 9 [ 1196ГТ|8~6колбасные изделия и копчености 24 5 22Г 123 8 [ 122 41 1060 107.<)[ 1194[ 110,1

80. Мясные консервы | 17,5 ( 21? 108 7} 122 8 { 109 9 107,3 113 5 [ 114 4

81. Рыбопродукты ~ 32~1 2,1 1284[ 123~01 112Й\*1 10вТ( «Т8П113.Т

82. Масло сливочное I 42 8 1,51 104,11 104 01 1120 111,41 106 81 108 2

83. Масло подсолнечное f 35,7 1.9, 90 71 142 2 106 5 107,6 \ 102,11 102,1

84. Молоко и молочная продукция I" 49 4 23 121,1 j 116 6 f 105 9 113,1 [ 112,8) 1105

85. Сыр Г 35 8 24| 113 6 j 119 21 100 8 109 6 f 108 Ï. 1120

86. Яйца I 195 2 1 111,7 [ 114 0 f 106 3 110 5 j 128 7} 86 1

87. Сахар-песок 55 3 170 7 95 5( 130 8 94 4 [ 107,5 [ 99 9

88. Кондитерские изделия j 38 0 2.1 j 1099) 109 9 j 108 9 111 of 107,9 f 106 4

89. Хлеб и хлебобулочные изделия I 44 3 3 2 j TÎ6 5 1124 j 104 9 130 41 116 7 f 103 0

90. Крупа и бобовые I 39 7 2 9 j 83 6 f 96 5 126 4 117,0 j ~ 111,6 f " 100 2

91. Макаронные изделия s 35 9! 24j 108 4 Г 111,оГ 106 5 114 0 | 114 6 j 101 9

92. Алкогольные напитки 24 7 2 3 [ 125 Of 112 6 f 108 9 109 91 108 7 [ 107 6

93. ИНДЕКСЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ЦЕН НА ОТДЕЛЬНЫЕ ГРУППЫ НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ ТОВАРОВдекабрь к декабрю предыдущего года; в процентах; до 2000 г. в разах)

94. J J 1992 J 1995 J 2000 | 2001 | 2002 2003 | 2004 j 2005

95. Непродовольственные товары 26,7 j 2,2 f 118,5 f 112,7 [ 110,9 109,21 Ï07.4 j 106,4

96. Хлопчатобумажные ткани | Ï49. зТ( 119 01 111.9 f 107 9 ÏÏÔTf 1086 f 104 3

97. Шерстяные ткани " 6 6 J 26|~?25Т| 113 6 { 1085 107,1} 106 5| 1059

98. Шелковые ткани 102 2,7' 1198! 1123 106 9 106 8; 105 9 105 2

99. Льняные ткани 11,3 29) 125 8 1144 108 3 105 91 107,1 107,4

100. Одежда 11,3 2 21 122 9 1162 1128 11081 108 0 107 5

101. Верхнии трикотаж 80 1 9 123 0 117,5 115 1 111,11 108 8 108 3

102. Бельевой трикотаж 96 25 122 2 1160 1125 111,9! 1100 109 4

103. Чулочно-носочные изделия 15 0 2 3' 115 1 1122 1091 109 5 107 9 107,0

104. Кожаная текстильная и | Iкомбинированная обувь 17,7 2,11 124,7 116,1 112,1 109 21 106 9 106 3

105. Моющие и чистящие средства 32,3 2,1 ( 102 0 104,3 107 6 106 01 104 2 106 4

106. Парфюмерно косметические товары 14 9 2,11 111,5 109 8 109 0 109 3) 106 7 106 3

107. Галантерея 26 3 2,1 Г~ 120 8 1143 1106 109 81 107,2 106 3

108. Табачные изделия 36 8 2 81 103 6 106 8 106 2 108 6 ( 104 2 105 3

109. Телерадиотовары 19,7 1.7 I 109 2 1136 104 0 100 0 ( 98 5 99 2

110. Электротовары и другие бытовые приборы 34 6 20| 1126 1102 107,7 108 0 102,6 103 0

111. Строительные материалы 29 6 25| 126 4 117,1 111,1 111 6| 108 4 1091

112. Мебель 249 22) 1144 113,1 109 9 109 7 { 107,9 108 0

113. Часы 139 23; 120 7 1148 109 0 107,51 106 4 106 6

114. Ювелирные изделия 14 9 1.9! 1120 107,1 107 4 108 61 1051 107 0

115. Бензин автомобильный 79 2 2 9 125,7 91,4 120 4 1168| 131,3 1158

116. ИНДЕКСЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ЦЕН (тарифов) НА ОТДЕЛЬНЫЕ ГРУППЫ1. ПЛАТНЫХ УСЛУГ НАСЕЛЕНИЮдекабрь к декабрю предыдущего года; в процентах; 1995 г. в разах)1.1995 | 2000 | 2001 2002 2003 2004 2005

117. Платные услуги населению 3,31 133,7! 136,9 136,2 122,3 117,7 121,0

118. Бытовые услуги 2 21 121,8 125,1 121,7 1187 1140 1153

119. Услуги пассажирского транспорта 30 134 8 125 3 126 0 1137 1180 1158

120. Услуги связи 32 130 7 123 3 137,6 1187 109 9 109,1

121. Жилищно-коммунальные услуги 49 142 6! 156 8 148 8 128 7 123 5 132,7жилищные 3 81 138 6 166 7 151,1 131,4 129,1 136,1коммунальные 52 144 7 153 8 148 3 127,7 120 9 131 5

122. Услуги дошкольного воспитания 2.71 1167 124 2 133 6 1151 121 6 132,1

123. Услуги организации культуры 2,1 140 2 132,7 132 8 121 8 1199 117,7

124. Экскурсионные услуги 2,21 126 0 124,1 1182 1167 124 7 1155

125. Санаторно-оздоровительные услуги 26, 134,7Г 126 1 122,1 1190 1128 111,2

126. Медицинские услуги 26 122 9 122 5 130 7 122,1 115 01 1187

127. Услуги физическои культуры и спорта 26 131,9 130 4 132 0 123 5 1194 1186

128. Услуги правового характера 30 103 8' 117,9 101 6 100 9 101,1 100,1

129. ИНДЕКСЫ ЦЕН ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ1. ДЕЯТЕЛЬНОСТИдекабрь к декабрю предыдущего года; в процентах)( 2000 | 2001 | 2002 2003 | 2004 | 2005

130. Производство и распределение электроэнергии газа и воды 141 6 127,4 126 0 114 5 1125 1126