Формирование достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Колчугин, Сергей Владимирович  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Колчугин, Сергей Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

171

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Колчугин, Сергей Владимирович

Введение.

Глава I. Инфляция как теоретическая и практическая проблема финансового учета

1.1. Исторические аспекты инфляционного учета, их значение для современности.

1.2. Система критериев инфляционного учета для целей корректировки финансовой отчетности.

Глава II. Концептуальные основы моделирования финансового учета в условиях инфляции и гиперинфляции

2.1. Методические основы оценки и учета фактов хозяйственной деятельности в условиях инфляции и гиперинфляции.

2.2. Модели гиперинфляционного учета.

Глава III. Финансовый учет в условиях инфляции и гиперинфляции

3.1. Методический подход к формированию достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции и гиперинфляции.

3.2. Особенности учета отдельных видов активов и обязательств в рамках интегрированной модели инфляционного учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции"

Актуальность темы диссертационного исследования. Инфляция значительно снижает достоверность стоимостных показателей предприятий. Даже относительно небольшие её темпы могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. Отсутствие учета инфляции ведет к искажению данных об имущественном положении и финансовых результатах предприятий, делает невозможным сопоставление данных за различные периоды, затрудняет анализ инвестиционной привлекательности, деформирует структуру капитала, лишает предприятия источников средств воспроизводства основного и оборотного капитала, что, в конечном итоге, может повлечь за собой неспособность продолжать деятельность в обозримом будущем.

Важно отметить, что инфляция не является неотъемлемым свойством переходной экономики. Практически любая страна может столкнуться с изменением покупательной способности денежной единицы. Это в значительной степени обусловлено процессами глобализации и интеграции экономических связей и отношений, которые наблюдаются в современном мире. В связи с этим международная учетная практика уделяет значительное внимание проблемам формирования достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции и особенно гиперинфляции.

Эта проблема имеет 0006500 актуальность и для России. С момента перехода к рыночной экономике темпы инфляции в Российской Федерации измеряются двузначными цифрами. При этом, в отечественном учете отсутствует методология корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции, не определены критерии инфляции и гиперинфляции при которых финансовая информация подлежит корректировке, отсутствуют стандарты финансового учета, регламентирующие подготовку и раскрытие информации. Это требует научного обоснования проблемы учета и подготовки достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции и гиперинфляции.

Степень изученности проблемы. Проблемам учета в условиях инфляции посвящены работы таких зарубежных авторов как М.Ф. Ван Бреда, У. Патон, Г. Свиней, Э.С. Хендриксен, И.Ф. Шер, Э. Шмаленбах, Ф. Шмидт и др. Проблемам инфляционного учета посвящены труды таких отечественных ученых как Е.В. Варга, A.M. Галаган, С.Ф. Глебов, О.Е. Ефимова, Р.Г. Каспина, С.А. Клепиков, В.В. Ковалев, В.Ф. Палий, А.П. Рудановский, М.Н. Смит, Я.В. Соколов, С.Г. Струмилин, А.В. Чаянов и др.

Исследования отечественных и зарубежных ученых внесли значительный вклад в решение данной проблемы. Был предложен подход к инфляционному учету, основанный на постоянных денежных единицах, позволяющий определять имущественное положение и выявлять финансовый результат по монетарным активам и обязательствам. Детально разработан подход, основанный на текущих рыночных ценах, который позволяет определять имущественное положение и выявлять финансовый результат по немонетарным активам и обязательствам. Не умаляя значимости исследований, следует отметить, что до настоящего времени нет единой системы инфляционного учета, позволяющей оценивать имущественное положение и финансовый результат, как по монетарным, так и по немонетарным активам и обязательствам.

Необходимость системного исследования проблемы формирования достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции, определили актуальность выбранной темы и позволили сформулировать основные цели и задачи.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке и теоретическом обосновании модели формирования достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции.

Поставленная цель определила задачи диссертационного исследования:

- изучить подходы отечественных и зарубежных авторов к решению проблемы учета в условиях инфляции;

- рассмотреть целесообразность использования «категории существенности» для определения уровня инфляции, при котором финансовая отчетность подлежит корректировке;

- провести сравнительный анализ применения в инфляционном учете номинальных и постоянных денежных единиц;

- определить виды оценок, которые MoiyT применяться в условиях инфляции;

- исследовать возможные модели инфляционного учета с целью выявления наиболее рациональной модели, позволяющей формировать достоверную финансовую отчетность.

Объектом исследования в диссертационной работе выступают методологические принципы и технические приемы финансового учета фактов хозяйственной жизни в экономической среде, отвечающей признакам инфляции.

Предметом диссертационного исследования являются оценка и отражение в финансовом учете фактов хозяйственной жизни для целей составления финансовой отчетности предприятия в условиях инфляции.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляет рационалистический подход и элементы диалектического метода. При проведении диссертационного исследования применялись такие общенаучные методы как анализ и синтез, дедукция и индукция, научное обобщение, исторический метод исследования, а также такие специальные методы как моделирование и методы математической комбинаторики.

Информационная база исследования. При рассмотрении проблем бухгалтерского учета в условиях инфляции были изучены законодательные и нормативные акты Российской Федерации и зарубежных стран, международные стандарты финансовой отчетности, монографии, научные статьи, статистические данные, материалы научно-практических конференций по теме исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методического подхода к формированию достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции, основанного на интегрированной модели инфляционного учета, которая позволяет синтезировать положения системы учета в постоянных денежных единицах и системы учета в текущих ценах.

В процессе исследования были получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- разработана система критериев инфляционного учета, позволяющая обеспечить корректировку финансовой отчетности в соответствии с уровнем инфляции;

- обоснована процедура учета монетарных и немонетарных статей отчетности, позволяющая получить их достоверную оценку в условиях инфляции;

- определены виды бухгалтерских оценок, применяемых в инфляционном учете и обоснована возможность их использования;

- предложена система моделей, отражающая взаимосвязь учетных оценок с существующими концепциями капитала, и позволяющая сформулировать требования к формированию достоверной оценки активов и обязательств в условиях инфляции;

- разработана интегрированная модель, синтезирующая подходы к учету, основанные на постоянных денежных единицах и текущих ценах, позволяющая формировать достоверную финансовую отчетность;

- определен порядок корректировки монетарных активов (обязательств) и немонетарных активов (обязательств) и алгоритм реализации интегрированной модели инфляционного учета.

Теоретическая значимость исследования заключается в расширении методического инструментария формирования достоверной финансовой отчетности в условиях инфляции.

Практическая значимость результатов исследования заключается в конкретных рекомендациях по ведению учета в условиях инфляции. Полученные результаты могут быть использованы учетными работниками при подготовке достоверной финансовой информации в условиях инфляции для квалифицированных пользователей финансовой отчетности (руководителей, учредителей, участников и собственников имущества предприятия,инвесторов, кредиторов и других пользователей финансовой отчетности), а также преподавателями высшей школы в системе обучения и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Публикации по теме исследования. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в четырех опубликованных работах общим объемом 2,13 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 171 страницу машинописного текста, 6 таблиц, 5 рисунков, 4 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Колчугин, Сергей Владимирович

Заключение

В результате проведенного диссертационного исследования был предложен новый методический подход к учету в условиях инфляции и гиперинфляции, основанный на модели учета по восстановительной стоимости в постоянных денежных единицах при использовании физической концепции капитала (интегрированная модель инфляционного учета). Разработанный методический подход позволяет синтезировать положения системы учета в постоянных денежных единицах и системы учета в текущих ценах и формировать достоверную финансовую отчетность в экономической среде отвечающей признакам инфляции или гиперинфляции.

Кроме того, были получены следующие результаты:

1. Выявлены основные задачи инфляционного учета — исчисление финансового результата и определение имущественного положения предприятия. Историко-описательное исследование показало, что в условиях гиперинфляции счетоведение и счетоводство искали решение названных задач, как наиболее существенных задач инфляционного учета.

2. Выработан концептуальный подход к построению методики инфляционного учета. Проведенное исследование показало, что использование системы учета основанной на постоянных денежных единицах вне связи с рыночными ценами делает учет оторванным от реальности и не позволяет решать основные задачи инфляционного учета. А использование системы учета основанной на текущих ценах не позволяет достоверно отражать имущественное положение и финансовый результат по монетарным статьям. Отсюда был сделан вывод о необходимости разработки методического подхода к учету в условиях инфляции и гиперинфляции на основе синтеза методов учета в постоянных денежных единицах и метода учета по текущим ценам.

3. Предложена система критериев инфляционного учета, включающая критерий инфляции, критерий гиперинфляции и критерий стабилизации.

Критерий инфляции для целей частичной корректировки финансовой отчетности основан на количественной величине существенности. Критерием инфляции, является показатель темпа инфляции, превышающий количественную величину существенности, рассчитанную по предприятию.

Критерием гиперинфляции для целей корректировки финансовой отчетности является наличие признаков одновременной утраты денежной единицей присущих ей функций, а именно функций средства платежа, средства обращения, средства накопления, меры стоимости и функции мировых денег. При соблюдении данного критерия финансовая отчетность подлежит обязательной корректировке для нивелирования влияния гиперинфляционных процессов на показатели финансовой отчетности.

Критерием стабилизации для целей прекращения обязательной корректировки финансовой отчетности является наличие признаков стабильного выполнения денежной единицей не менее одной из своих функций. При соблюдении критерия стабилизации обязательная корректировка финансовой отчетности может быть прекращена.

4. Выявлены виды оценок, которые могут применяться в условиях инфляции и гиперинфляции. К таким оценкам относятся: восстановительная стоимости, текущая стоимость реализации, дисконтированная стоимость, экспертная оценка (оценка оценщика). Обосновано применение в условиях инфляции и гиперинфляции новых комбинированных оценок, таких как оценка по наименьшей величине из восстановительной стоимости и текущейстоимости замещения, а также оценка по наименьшей величине из восстановительной и дисконтированной стоимости.

5. На основе видов оценок, применяемых в инфляционном учете, видов единиц измерения и концепций капитала были предложены и детально проанализировано двадцать четыре модели инфляционного учета, которые были сведены в систему моделей. В результате анализа системы моделей определены четырнадцать рациональных моделей учета и установлена возможность построения комбинационных моделей.

6. Предложена и рационализирована интегрированная модель инфляционного учета. Введена процедура переоценка немонетарных активов и процедура индексации монетарных активов и обязательств.

7. Предложен методический подход к учету в условиях инфляции и гиперинфляции, основанный на интегрированной модели инфляционного учета.

8. Предложена группировка активов (обязательств) на монетарные и немонетарные статьи, а также выработана процедура ведения финансового учета в условиях инфляции:

- по монетарным активам и обязательства проводится индексация;

- по немонетарным активам (обязательствам) проводится переоценка;

- результаты переоценки внеоборотных немонетарных активов (обязательств) списывается на собственный капитал предприятия, с учетом особенностей методики переоценки;

- результаты переоценки оборотных немонетарных активов (обязательств) списывается на финансовый результат предприятия напрямую, либо через резерв изменения стоимости;

- результаты индексации монетарных активов (обязательств) отражаются в составе финансового результата предприятия.

9. Описаны особенности учета основных средств, нематериальных активов, внеоборотных активов для продажи, товарно-материальных ценностей, готовой продукции, незавершенного производства и уставного капитала в рамках предлагаемого методического подхода. Определена основанная модель учета и порядок применения вспомогательных моделей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Колчугин, Сергей Владимирович, 2009 год

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете Текст.: федер. закон : [принят Гос. Думой 23 февраля 1996 г.]//Рос.газ.-1996.-11 нояб.

2. Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах Текст.: федер. закон : [принят Гос. Думой 24 ноября 1995 г.]//Рос.газ.-1995.-29 дек.

3. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью Текст.: федер. закон : [принят Гос. Думой 24 ноября 1995 г.]//Рос.газ.-1998.-17 февр.

4. Российская Федерация. Правительство. О переоценке основных фондов (средств) в Российской Федерации Текст.: Постановление Правительства Рос. Федерации//Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации-1992.-24 авг. 508 с.

5. Российская Федерация. Правительство. О переоценке основных фондов (средств) предприятий и организаций Текст.: Постановление Правительства Рос. Федерации//Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации-1993.-29 нояб. 4662 с.

6. Российская Федерация. Правительство. Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов Текст.: Постановление Правительства Рос. Федерации//Собрание законодательства Российской Федерации-1994.-29 авг. -2093 с.

7. Российская Федерация. Правительство. О переоценке основных фондов Текст.: Постановление Правительства Рос. Федерации//Собрание законодательства Российской Федерации-1995.-4 дек. -4796 с.

8. Российская Федерация. Правительство. О переоценке основных фондов в 1997 году Текст.: Постановление Правительства Рос. Федерации//Собрание законодательства Российской Федерации-1996.-16 дек. — 5801 с.

9. Российская Федерация. М-во Финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Текст.: Приказ М-ва финансов Рос. Федерации//Рос.газ.-1998.-31 окт.

10. Российская Федерация. М-во Финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению Текст.: Приказ М-ва финансов Рос. Федерации//Финансовая газ.-2000.- окт.

11. Российская Федерация. М-во экономического развития и торговли Рос. Федерации. Об утверждении федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО №2)» Текст. :Приказ Минэкономразвития Рос.Федерации// Рос.газ.-2007.-4 сент.

12. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РоссииТекст.//Финансовая гас.-1998.-янв.

13. Порядок проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1997 г. Текст.//Российские вести.-1997.-27 марта.

14. О проблеме неплатежей в российской экономике и возможных путях ее решения Текст.: Доклад Центрального Банка Рос. Федерации// Вестник Банка России. 1997. - 25 сент.

15. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 1999 год Текст.: Центральный Банк Рос. Федерации// Вестник Банка России. 1998. - 4 дек.

16. Арене, А. Аудит Текст./А. Арене, Дж. Лоббек; [перевод с англ.]; [Гл. ред. Серии проф. Я.В. Соколов]. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

17. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета Текст.: учеб. пособие /В.П. Астахов. 10-е изд. - М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2006. - 576 с.

18. Аукуционек, С.П. Бартер в российской промышленности Текст./ С.П. Аукуционек // Вопросы экономики. 1998 - №2. - С. 51 - 60.

19. Аукуционек, С.П. Модель бартерного производства Текст./ С.П. Аукуционек // Вопросы экономики. 2000 - №9. - С. 48 - 64.

20. Афанасьев, М. Кризис неплатежей в России Текст. / М. Афанасьев, П. Кузнецова, П. Исаева// Российский экономический журнал. — 1995. №8 — С. 35-40.

21. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета Текст.: учеб. для вузов/ Ю.А. Бабаев. — 3-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.-256 с.

22. Безруких, П.С. О переоценке основных средств Текст./ П.С. Безруких // Бухгалтерский учет. — 1997 №3. - С. 37 - 40.

23. Безруких, П.С. Применение индексов инфляции при определении результатов от реализации имущества Текст./ П.С. Безруких // Бухгалтерский учет. — 1998 №1. - С. 14 - 17.

24. Белоусов, Д. Инфляция в системе воспроизводственных процессов Текст./Д. Белоусов// Проблемы прогнозирования. — 1999 -№3. — С. 18-31.

25. Бетге, Й. Балансоведение Текст./Й. Бетге М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

26. Блатов, Н.А. Балансоведение Текст./ Н.А. Блатов — Л.: Экономическое образование, 1930. 420 с.

27. Блейк, Дж. Европейский бухгалтерский учет Текст.: Справочник/Дж. Блейк, О. Амат; [перевод с англ.] М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. - 400 с.

28. Бреславцева, Н.А. Балансоведение Текст./Н.А. Бреславцева, И.Н. Богатая, В.И. Ткач и др. Ростов н/Д: Феникс, 2004.-480 с.; (Серия «Высшее образование»).

29. Бруцкус, Б.Д. Социалистическое хозяйство. Теоретические мысли по поводу русского опыта Электронный ресурс. http://fondint.narod.ru/bibl/alf/02b/bmzkus/bruz000.html (10.06.2008).

30. Бюрло, А. Бухгалтерский учет и инфляция Текст./А. Бюрло, А. Жио, А. ле Бар, К. Тоден. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1998.-211 с.

31. Вейцман, Н.Р. Курс балансоведения Текст./ Н.Р. Вейцман. — 2-е изд., — М.: Центросоюз, 1928. 284 с.

32. Экономическая жизнь Текст. -1921, июль . - М., 1921 - Ежедн. 1921, №144.

33. Экономическая жизнь Текст. -1921, июль . - М., 1921 - Ежедн. 1921, №145.

34. Экономическая жизнь Текст. -1921, сент. . - М., 1921 - Ежедн. 1921, №198.

35. Известия Текст. -1996, дек. . - М., 1996 -Еженед. 1996, №236.

36. Известия Текст. -1999, сент. -. М., 1999 - Еженед. 1999, №162.

37. Галаган, A.M. Основные принципы счетоведения Текст./А.М. Галаган. -М.: Система и организация, 1925. 320 с.

38. Герасименко, В. Инфляция в России: причины, характер, перспективы Текст./В. Герасименко// Российский экономический журнал. -1995-№10-С. 17-24.

39. Гильде, Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности Текст./Э.К. Гильде. М.: Изд-во «Финансы», 1970. -112 с.

40. Глебов, С.Ф. Бухгалтерский учет при падающей валюте (учет в рублях: товарном, золотом, учетном и т.п.) Текст.: Краткое руководство для бухгалтеров, счетоводов и руководителей предприятий/С.Ф. Глебова — М., 1923.-63 с.

41. Дамант, Д. Корректировки отчетности с учетом инфляции Текст. / Д. Дамант// Accounting Report. 1999 - сент. - С. 22. - 24.

42. Директивы КПСС и Советского правительства по хозяйственным вопросам Текст.: Сборник документов в 4 т. 1946-1952. — М.: Госполнтплдат, 1958 — 687 с.

43. Дробышевский, С. Внутренние аспекты денежно-кредитной политики России Текст./ С.,Дробышевский, А. Козловская// Научные труды ИЭ1111 — 2002.-С. 25-41.

44. Дьяченко, В.П. История финансов СССР (1917 1950 гг.) Текст./ В.П. Дьяченко - М.: Изд-во «Наука», 1978. - 493 с.

45. Евсеев, В.М. Корректировка данных финансовой отчетности с позиции изменений частных цен. Необходимость учета обесценения активов Текст./В.М. Евсеев // Финансовые и бухгалтерские консультации. -2003 -№9.-С. 15-25.

46. Евсеев, В.М. Несовершенство учета в одной функциональной валюте в условиях инфляции и изменений валютных курсов Текст./В.М. Евсеев //Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2003 №16. — С.51 — 62.

47. Евсеев, В.М. Влияние инфляции на финансовую отчетность компании Текст./В.М. Евсеев, И.В. Ганина//Аудитор. 2003 - №7. - С. 13 - 21.

48. Ендовицкий, Д.А. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты деятельности коммерческой организации Текст./Д.А. Ендовицкий//Аудитор.-2002-№2.-С.13-21.

49. Ефимова, О.В. Дисконтированная стоимость: расчет и анализ Текст./ О.В. Ефимова// Бухгалтерский учет. 1998 - №14 — С. 46 - 51.

50. Ефимова, О.В. Методика расчета инфляции при анализе бухгалтерской отчетностиТекст./ О.В. Ефимова//Бухгалтерский учет. 2003 - №10. — С. 45 - 49.

51. Ефимова, О.В. Метод общей покупательной способности Текст./ О.В. Ефимова// Бухгалтерский учет. 2003 - №14 — С. 46 - 51.

52. Заббарова, О.А. Балансоведение Текст.: учебное пособие/О.А. Заббарова М.: КНОРУС, 2007. - 256 с.

53. Ивантер, А. Зачетная экономика рождает чудовищ Текст./А. Ивантер//250 недель развития капитализма в России/А. Ивантер— М.: ЗАО «Журнал-Эксперт», 2000 544 с.

54. Ионичев, Н.П. Внешние экономические связи России (IX — начало XX века) Текст.: учебное пособие/Н.П. Ионичев М., 2001. - 399 с.

55. Каспина, Р.Г. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции Текст.: учебное пособие/ Р.Г. Каспина, А.С. Логинов. — М.: Изд-во «Омега-Л»,2007. 204 с. - (Библиотека высшей школы).

56. Каспина, Р.Г. Вопросы корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции Текст./Р.Г. Каспина, А.С. Логинов// Международный бухгалтерский учет. 2002 - №6 - С. 2 - 7.

57. Каспина, Р.Г. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности и на формирование системы бухгалтерского учета. Финансовая отчетность в условиях инфляции Текст./Р.Г. Каспина, А.С. Логинов//Все для бухгалтера. -2002-№10-С. 2-8.

58. Кравченко, П.П. Причины инфляции в России Текст./П.П. Кравченко//Менеджмент в России и за рубежом. — 2000 — №5. — С. 141 144.

59. Красавина, Л.Н. Инфляция и антиинфляционная политика в России Текст./Л.Н. Красавина М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2000. - 226 с.

60. Кольвах, О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения Текст.: автореф. дис. д-ра эконом, наук: 08.00.12. -М., 2000.-60 с.

61. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета Текст.: Учебник/М.И. Кутер. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2007. - 592 с.

62. Лейтер, О. Хозяйственный учет в социалистическом обществе Текст./ О. Лейтер; [перевод с нем.] — М.: Изд-во: «Экономическая жизнь», 1926. — 74 с.

63. Леотэ, Э. Общие руководящие начала счетоведения Текст./Э. Леотэ, А. Гильбо [перевод с фр.] -М.: МАКИЗ, 1924. 361 с.

64. Литвиненко, М.И. Устранение влияния инфляции на показатели финансовой отчетности Текст./ М.И. Литвиненко// Международный бухгалтерский учет. 1999 - №9. - С.35 - 44.

65. Лопатников, Л.И. Экономико-математический словарь Текст.: Словарь современной экономической науки/Л.И. Лопатников 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Дело, 2003. — 520 с.

66. Лунц, Л.А. Деньги и денежные обязательства. Юридическое исследование Текст./ Л.А. Лунц М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1927.-456 с.

67. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета Текст./Т.Н. Малькова- С.Пб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003. — 348 с.

68. Манько, А.В. Казна красна деньгами: Финансовая летопись царской России Текст./А.В. Манько М.: ТЕРРА - Книжный клуб, 1999. - 304 с.

69. Маркс, К. Капитал. Критика политической экономии Текст.: в 3 т./К. Маркс М.: Изд-во политической литературы — 1988. Т.1: Капитал. Критика политической экономии. — 543 с.

70. Мздоров, В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 -1972) Текст./В.А. Мздоров М.: Финансы, 1972. - 1972. - 312 с.

71. Медведев, М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы Текст./ М.Ю. Медведев — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001.-752 с.

72. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет для просвещенных Текст./ М.Ю. Медведев М.: Изд-во ФБК-ПРЕСС, 2004. - 320 с.

73. Медведев, М.Ю. История русской бухгалтерии Текст./ М.Ю. Медведев, Д.В. Назаров М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007 - 436 с.

74. Международные стандарты финансовой отчетности 2007 Текст.: издание на русском языке М.: Аскери-АССА, 2007. - 1064 с.

75. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебник /М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера [Пер. с англ.]; [под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой] М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

76. Никитин, С.М. Гиперинфляция: латиноамериканский опыт и Россия Текст./С.М. Никитин, Е.К. Семенов//Деньги и кредит. 1993 - №6 - С. 42 -50.

77. Николаев, И.Р. Проблемы реальности баланса Текст./ И.Р. Николаев -Л.: Экономическое образование, 1926. 458 с.

78. Новикова, М. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции Текст./М.Новикова// Бухгалтерский учет. — 2000 №6. - С. 54 - 60.

79. Новодворский, В.Д. Как учитывать инфляцию Текст./В.Д. Новодворский// Финансовая газета. 1992 - №27. — С. 10 — 19.

80. Новодворский, В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции Текст./В.Д. Новодворский// Бухгалтерский учет. — 1992 -№12 -С. 10 15.

81. Новодворский, В.Д. О методах стоимостной оценки Текст./В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин// Бухгалтерский учет. 1995 - №6. — С. 12 - 17.

82. Новодворский, В.Д. О методах денежной оценки статей баланса: концепция фактической стоимости Текст./В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин//Бухгалтерский учет. 1995 - №10. - С. 22 - 27.

83. Новодворский, В.Д. Принцип сохранения капитала в отечественном бухгалтерском учете Текст./В.Д. Новодворский, В.В. Марин//Бухгалтерский учет. 2002 - №18. - С. 52 - 53.

84. Остапенко, В. Инфляция и воспроизводство основных фондов Текст./В. Остапенко// Вопросы экономики. 1994 - №7 — С.45 - 55.

85. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях Текст./Л. Пачоли [Под ред. Я.В. Соколова] — М.: Финансы и статистика, 2001 368 с. ил.

86. Преображенский, Е.А. Русский рубль за время войны и революции Текст./Е.А. Преображенский//Красная новь. -1922 №2. - С. 242 - 257.

87. Пучкова, С.И. Инфляция и отчетность Текст./С.И. Пучкова// Бухгалтерский учет. 2003 -№8 - С. 45 - 49.

88. Рожанова, О.В. Корректировка отчетности в условиях гиперинфляции Текст./О.В. Рожанова// Международный бухгалтерский учет. 2003 - №3 -С. 13 - 19.

89. Российская экономика в 2000 году тенденции и перспективы Текст.: (выпуск 22), М., 2001. 451 с.

90. Российский статистический ежегодник Текст.: Стат. сб. / Госкомстат России. М., 1999. - 621 с.

91. Российский статистический ежегодник Текст.: Стат. сб. / Госкомстат России. М., 2000. - 642 с.

92. Российский статистический ежегодник 2002 Текст.: Стат. сб. / Госкомстат России. М., 2002. - 690 с.

93. Российский статистический ежегодник 2007 Текст.: Стат. сб. / Госкомстат России. М., 2007. - 731 с.

94. Рудановский, А.П. Анализ баланса Текст. /А.П. Рудановский -М.: МАКИЗ, 1925.-718 с.

95. Рудановский, А.П. Основания теории учета баланса в условиях падающей валюты Текст. /А.П. Рудановский//Бухгалтерский учет при падающей валюте: сборник статей. М.: Вся Россия, 1923. - С. 21 - 32.

96. Рудановский, А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета Текст./ А.П. Рудановский М.: Макиз, 1928. - 206 с.

97. Рудановский, А.П. Об изобретениях твердой оценки учета Текст./ А.П. Рудановский//Вестник счетоводства. 1924 - №1 - С. 5 — 8.

98. Русакова, Е.А. О переоценке основных фондов в 1997 году Текст./Е.А. Русакова М.: Бухгалтерский учет, 1997. — 48 с.

99. Русский рубль. Два века истории. XIX-XX вв. Текст. М.: Прогресс-Академия, 1994.— 336 с: ил.

100. Рябин, В.И. Оценка и учет имущества приватизируемых предприятий в условиях инфляции Текст./В.И. Рябин, А.Н. Куприенко//Бухгалтерский учет. 1992 - №7 - С. 26 - 32.

101. Сивере, Е.Е. Счетоводство и счетоведение Текст./Е.Е. Сивере СПб., 1892.-69 с.

102. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов Текст.: в 2 т./А. Смит-М.-Л.: Гос. социально-экономическое изд-во, 1935.

103. Собрание узаконений и распоряжений Рабоче-Крестьянского правительства Текст., 1919.

104. Соколов, Я.В. Учет в условиях инфляции Текст./Я.В. Соколов, В.В. Ковалев// Бухгалтерский учет 1993 - № 1 - С. 8 - 12.

105. Соколов, Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете Текст./Я.В. Соколов// Бухгалтерский учет — 1996 № 6 - С. 3 - 8.

106. Соколов, Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета Текст./Я.В. Соколов М.: Финансы и статистика, 1991 — 400 е.: ил.

107. Соколов, Я.В. Оценки: их виды и значение Текст./Я.В. Соколов// Бухгалтерский учет 1996 - № 12. - С. 55 - 59.

108. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней Текст.: учебное пособие/Я.В. Соколов -М.: Аудит ЮНИТИ, 1996. 638 с.

109. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета Текст./Я.В. Соколов М.: Финансы и статистика, 2000. - 544 с.

110. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учетаТекст.: учебник/Я.В. Соколов, В.Я. Соколов — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. - 191 с.

111. Соколов, В.Я. Принцип существенности в аудите Текст./В.Я. Соколов//Бухгалтерский учет 1997 - №11. - С. 50 - 55.

112. Соколова, Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях гиперинфляции Текст./Г.Н. Соколова//Бухгалтерский учет 1999 — №8 - С.88 - 98.

113. Старовойтова, Е.В. Бухгалтерские аспекты переоценки основных фондов Текст./Е.В. Старовойтова —М.: Аналитика-Прогресс, 1998. — 116 с.

114. Стоянов, Е.С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции Текст./Е.С. Стоянов М.: Перспектива, 1995. - 212 с.

115. Струмилин, С.Г. На хозяйственном фронте Текст./С.Г. Струмилин — М.-JL: изд-во Плановое хозяйство, 1925. 457 с.

116. Струмилин, С.Г. Заработная плата и производительность труда в русской промышленности в 1913—1922 гг. Текст./С.Г. Струмилин — М., 1923.-256 с.

117. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2001 - №10 - С. 16-23.

118. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2001 - №11, С. 14—18.

119. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2002 - №1, С. 9 - 14.

120. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2002 - №2, С. 16-21.

121. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2002 - №3, С. 11 - 17.

122. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2002 - №3, С. 11-17.

123. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2002 - №4, С. 15 - 20.

124. Суворов, А.В. Учет и измерение инфляции Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2002 - №5, С. 17 — 22.

125. Суворов, А.В. Учет инфляции и МСФО Текст./А.В. Суворов// Международный бухгалтерский учет 2003 - №10, С. 19 - 25.

126. Теплов Л.П. Что считать? Текст.: Популярные очерки по экономической кибернетике/ Л.П. Теплов М.: Московский рабочий, 1970. — 320 с.

127. Фалькнер, С.А. Проблемы теории и практики эмиссионного хозяйства Текст./С.А. Фалькнер -М.: Изд-во: «Экономическая жизнь», 1924. -356 с.

128. Финансы, денежное обращение и кредит Текст.: учебник/ М.В. Романовский и др.; Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской — М.: Юрайт-Издат, 2002. 543 с.

129. Финансы и кредит СССР Текст. -М.: Госфиниздат, 1940. 352 с.

130. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета Текст./Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда — М.: Финансы и статистика, 1997. 576 с.

131. Чаянов, А.В. Не публиковавшиеся и малоизвестные работы Текст./А.В. Чаянов; Под общей ред. д-ра экон. наук, проф. чл. корр. РАН Г.И. Шмелева М.: Издательско-торговая корпорация «Данилов и К°», 2003. - 328 с.

132. Черник, Д.Г. Экономическая ситуация и налоги Текст./Д.Г. Черник// Налоговый вестник 1999 - № 9. - С. 90 - 94.

133. Шапошников, А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете Текст./ А.А. Шапошников — М.: Финансы и статистика, 1982. — 144 е., ил.

134. Шапошников, А.А. Границы достоверности аудите Текст./А.А. Шапошников, Д.С. Лутов // Аудиторские ведомости 2003 - № 4. - С. 63 -71.

135. Экономика переходного периода. Очерки экономической политики посткоммунистической России 1991-1997 Текст. М., 1998. - 1113 с.

136. Grossmann, Abschreibung und Steuer, Industrieverlag Spaeth & Linde. Berlin 1921.-S. 280.

137. Leitner, Die Selbstkostenrechnung industrieller Betriebe. 7. Aufl. Frankfurt 1921. -S. 193.

138. Mahlberg, Bilanztechnik und Bewertung bei schwankender Wahrung, Betriebs und Finanzwirtschaftliche Forschungen. 2. Aufl. Leipzig 1922. S. 254

139. Nicklisch, Allgemeine kaufmannische Betriebslehre. 5. Aufl. Stuttgart 1922. -S. 148.

140. Osbahr, Die Bilanz vom Standpunkt der Unternehmung. Berlin 1918. -S. 248.

141. Pape, GrundriB der doppelten Buchfuhrung. 2 Aufl. Leipzig 1921. S. 270.

142. Prion, Die Finanzierung und Bilanz wirtschaftlicher Betriebe. Berlin 1921. Inflation und Geldentwertung. Berlin 1919. S. 120.

143. Schmalenbach, Finanzierungen. 2. AufL Leipzig 1921. — S. 206.

144. Schmalenbach, Grundlagen dynamischer Bilanzlehre. Leipzig 1920. S. 195.

145. Schmalenbach-Prion, Zwei Vortrage iiber Scheingewinne, Mitteilungen d. Ges. £. wirtschaftliche Ausbildung, Fischer. Jena 1922. S. 203.

146. Schmalenbach,, Goldmarkbilanz, Springer. Berlin 1922. S. 154.

147. Schmidt F. Die organische Bilanz im Rahmen der Wirtschaft. G.A. Gloeckner, Verlagsbuchhandlung in Leipzig, 1922. S. 182.

148. Statement of Financial Accounting Standards № 33 «Financial Reporting and Changing Prices» Электронный ресурс., http://www.fasb.org/st/index.shtml. (1.01.2008).

149. Standards №89 «Financial Reporting and Changing Prices» Электронный ресурс., http://www.fasb.org/st/index.shtml. (1.01.2008).

150. William A. Paton, Accounting Theory. Houston, TX: Reprinted by Scholars Book Co., 1973.-P. 256.