

Министерство образования и науки Российской Федерации

Сыктывкарский лесной институт (филиал) федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет имени С. М. Кирова»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения

УЧЕТ И АНАЛИЗ ИНФЛЯЦИИ

Учебно-методический комплекс по дисциплине
для студентов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

Самостоятельное учебное электронное издание

УДК 336.748
ББК 65.262
У91

Рекомендован к изданию в электронном виде кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения
Сыктывкарского лесного института 14 июня 2012 г.

Утвержден к изданию в электронном виде советом факультета экономики и управления
Сыктывкарского лесного института 21 июня 2012 г.

Составитель:

кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения **Л. В. Сластихина**

Отв. редактор:

кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения **Е. В. Морозова**

У91 **Учет и анализ инфляции** [Электронный ресурс] : учеб.-метод. комплекс по дисциплине для студ. спец. 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения : самост. учеб. электрон. изд. / Сыкт. лесн. ин-т ; сост.: Л. В. Сластихина. – Электрон. дан. – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – Режим доступа: <http://lib.sfi.komi.com>. – Загл. с экрана.

В издании изложены руководство по изучению и краткое содержание дисциплины, задания для практических занятий и рекомендации по выполнению контрольной работы и самостоятельных работ, учебно-методическое обеспечение дисциплины «Учет и анализ инфляции» для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

УДК 336.748
ББК 65.262

Самостоятельное учебное электронное издание

Составитель: **Сластихина** Любовь Васильевна

УЧЕТ И АНАЛИЗ ИНФЛЯЦИИ

Электронный формат – pdf. Объем 2,7 уч.-изд. л.
Сыктывкарский лесной институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет
имени С. М. Кирова» (СЛИ),
167982, г. Сыктывкар, ул. Ленина, 39, institut@sfi.komi.com, www.sli.komi.com

Редакционно-издательский отдел СЛИ.

© СЛИ, 2012
© Сластихина Л. В., составление, 2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Руководство по изучению дисциплины	4
2. Содержание дисциплины.....	5
3. Формы контроля успеваемости студентов по дисциплине и тематический план.....	7
4. Практические занятия	8
5. Самостоятельная работа.....	18
6. Контроль знаний студентов	19
7. Библиографический список.....	45

1. Руководство по изучению дисциплины

1.1. Цели и задачи дисциплины. Ее место в учебном процессе

Цель преподавания дисциплины

В рыночных условиях хозяйствования цель бухгалтерского финансового учета – сформировать данные о финансовом положении организации, его изменении, финансовых результатах деятельности. На эти показатели существенным образом влияет инфляция.

Знание последствия инфляционных процессов и их влияние на экономику весьма важно для внутреннего управления организации, определения учетной политики, контроля движения денежных средств, эффективности их использования.

Цель – знание проблем организации и методологии бухгалтерского учета в условиях инфляции и умение выявлять ее влияние на стоимость активов, обязательств и капитала организации.

Задачи изучения дисциплины

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о сущности инфляции, и ее влиянии на финансовый учет и отчетность;
- усвоение методов оценки в условиях инфляции;
- представление о методах учета инфляции;
- использование методов анализа для оценки влияния инфляции на показатели деятельности организации.

В результате изучения дисциплины «Учет и анализ инфляции» студент должен:

Знать:

- сущность инфляции, ее виды, влияние на качественные характеристики информации, формируемой в бухгалтерском финансовом учете;
- экономическое содержание методов оценки в условиях инфляции;

Уметь:

- определять влияние инфляции на различные объекты бухгалтерского наблюдения;
- анализировать влияния инфляции на финансовое состояние и финансовые результаты организации;
- формировать информацию о финансовых результатах, корректировать финансовую отчетность в условиях инфляции.

Владеть:

- культурой мышления,
- способностью к обобщению, анализу, восприятию информации;
- навыками использования нормативно-правовых документов в своей деятельности;
- навыками работы с компьютером как средством обработки информации.

1.3. Перечень дисциплин необходимых для изучения дисциплины

Для изучения дисциплины «Учет и анализ инфляции» необходимо изучить следующие дисциплины:

- Бухгалтерский учет;
- Учет и анализ;
- Бухгалтерский финансовый учет;
- Анализ финансовой отчетности;
- Статистику;
- Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.2. Дополнение к нормам Государственного стандарта дисциплины

Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность. Оценка в условиях инфляции. Оценка в условиях инфляции. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности.

2. Содержание дисциплины

2.1. Распределение часов по темам лекционных занятий и формам обучения

Наименование темы	Форма обучения	
	очная	заочная
1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность	2	0,5
2. Оценка в условиях инфляции	2	0,5
3. Классификация методов учета инфляции	2	1
4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции	2	1
5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости	2	1
6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности	2	1
7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции	2	1
8. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции	2	1
9. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности	2	1
Итого	18	8

2.2. Содержание дисциплины по темам лекционных занятий

Тема 1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность.

Сущность инфляции. Инфляции марксистской теории, монетаристской теории. Виды инфляции: ползучая, галопирующая, гиперинфляция. Показатели измерений инфляции. Влияние инфляции на систему бухгалтерского учета и информацию, представляемую в финансовой отчетности.

Тема 2. Оценка в условиях инфляции

Оценка по МСФО. Экономическое содержание методов оценки: фактической стоимости приобретения активов, восстановительной стоимости, возможной цены продажи, дисконтированной стоимости.

Тема 3. Классификация методов учета инфляции

Признаки классификации: охват объектов бухгалтерского наблюдения; вид используемой оценки; метод корректировки учетной информации; способ отнесения результатов переоценки; вид денежного измерителя; цели пользователей финансовой отчетности; сфера применения; способ представления скорректированной информации; используемая концепция капитала.

Тема 4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции

Система бухгалтерского учета по текущей стоимости. Результаты переоценки активов: реализованные и нереализованные. Введение нового операционно-результатного счета «Результаты переоценки активов». Метод корректировки результатов переоценки активов на финансовый леверидж.

Тема 5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости

Особенности учета материально-производственных запасов с использованием оценок по текущей стоимости. Выбор способа отпуска МПЗ в производство. Расчет текущей стоимости проданных запасов. Определение результатов переоценки МПЗ и их разделения на реализованные и нереализованные.

Тема 6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности

Основные недостатки, связанные с применением в условиях инфляции системы учета по текущей стоимости. Модифицированные системы бухгалтерского учета по текущей стоимости («системы учета в реальных условиях»). Разделение результатов переоценки активов: номинальные, реальные и фиктивные. Учетные записи, необходимые для отражения результатов переоценки.

Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции

Суть метода корректировки финансовой отчетности. Процесс корректировки предполагает осуществление следующих операций: выбор адекватного индекса инфляции; классификация объектов бухгалтерского учета на монетарные и немонетарные, пересчет немонетарных объектов, пересчет статей отчета о прибылях и убытках, проверка правильности расчета финансовых результатов по монетарным статьям. Выбор единицы измерения - центральный вопрос метода трансформации финансовой отчетности в денежные единицы постоянной покупательной способности. Концепция поддержания покупательной способности финансового капитала.

Тема 8. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции

Методологические особенности и обоснование выбора показателя инфляции для корректировки финансовой отчетности в РФ. Индекс потребительских цен для определения коэффициентов пересчета данных финансовой отчетности. Индекс-дефлятор для индексации стоимости реализуемого имущества предприятий (ИРИП)

Тема 9. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности

Корректировка немонетарных статей финансовой отчетности. Расчет величины дооценки основных средств. Расчет корректировки основных средств по состоянию на начало периода в денежные единицы покупательной способности на начало периода. Пересчет основных средств в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет накопленной амортизации в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет запасов в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет финансовых вложений в денежные

единицы текущей покупательной способности. пересчет оплаченного уставного капитала в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет выручки в денежные единицы текущей покупательной способности. пересчет нераспределенной прибыли на начало периода в денежные единицы текущей покупательной способности.

3. Формы контроля успеваемости студентов по дисциплине и тематический план

3.1. Формы контроля успеваемости студентов по дисциплине

Результаты освоения учебной дисциплины «Учет и анализ инфляции» оцениваются следующими средствами текущего контроля успеваемости:

1. Индивидуальный опрос (ИО).
2. Самоконтроль (СК).
3. Собеседование (С).

Методическое обеспечение текущего контроля:

1. Индивидуальный опрос и собеседование проводится на занятиях по вопросам к каждой теме. Перечень вопросов приведен в методических указаниях.
2. Задания к контрольным работам включают написание реферата, выполнение индивидуальной работы.
3. Самоконтроль осуществляется по вопросам, перечисленным в разрезе тем в методических указаниях и путем решения тестовых заданий для самоконтроля.

Итоговая успеваемость студентов определяется на зачете (З).

3.2. Тематический план

Очная форма обучения

Наименование темы	Количество часов				Форма контроля успеваемости
	всего	в том числе:			
		лекции	практическая работа	самостоятельная работа	
1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность	12	2	4	6	КО, ДЗ, Т, Д
2. Оценка в условиях инфляции	12	2	4	6	КО, ДЗ, Т, Д
3. Классификация методов учета инфляции	12	2	4	6	КО, ДЗ, Т, Д
4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции	13	2	5	6	КО, ДЗ, Т, Д
5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости	12	2	4	6	КО, ДЗ, Т, Д
6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности	12	2	4	6	КО, ДЗ, Т, Д
7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции	11	2	4	5	КО, ДЗ, Т, РЗ

8. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции	11	2	4	5	КО, ДЗ, Т, РЗ
9. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности	12	2	5	5	КО, ДЗ, Т, РЗ
Подготовка к зачету	10	-	-	10	3
Итого	117	18	38	61	-

заочная форма обучения

Наименование темы	Количество часов				Форма контроля успеваемости
	всего	в том числе:			
		лекции	практическая работа	самостоятельная работа	
1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность	11	0,5	0,5	10	КО, Т, КР
2. Оценка в условиях инфляции	12	0,5	0,5	11	КО, Т, КР
3. Классификация методов учета инфляции	12,5	1	0,5	11	КО, Т, КР
4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции	12,5	1	0,5	11	КО, Т, КР
5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости	12	1	1	10	КО, Т, КР
6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности	12	1	1	10	КО, Т, КР
7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции	12	1	1	10	Т, КР
8. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции	11,5	1	0,5	10	Т, КР
9. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности	11,5	1	0,5	10	Т, КР
Подготовка к зачету	10	-	-	10	3
Итого	117	8	6	103	-

4. Практические занятия

**Практические занятия их наименование
и объем в часах по очной и заочной формам обучения**

Наименование тем	очная	заочная
1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность	4	0,5
2. Оценка в условиях инфляции	4	0,5
3. Классификация методов учета инфляции	4	0,5
4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции	5	0,5
5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости	4	1
6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности	4	1
7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции	4	1
8. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции	4	0,5
9. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности	5	0,5
Итого:	38	6

Задачи

Задача 1. Каждый месяц цены в среднем будут расти по прогнозу на 3%. Необходимо определить годовой уровень инфляции.

Решение:

Рост цен каждый месяц на 3% приведет к снижению покупательной способности, уровень ее в месяц составит:

$$INP_m = 1 : 1,03 = 0,970874.$$

Следовательно, реальная стоимость 100 рублей составит лишь 97,09 рубля, а уровень инфляции в месяц будет равен 0,0291, или 2,91% (100% – 97,09%). Соответственно, годовой уровень инфляции составит:

$$IN_{г\text{ин}} = 1 : [(1 + 0,0291)]^{12} = 0,7087761, \text{ или } 70,88\%.$$

Задача 2. Определить, во сколько раз снизится покупательная способность денежной единицы при ежемесячном росте цен в 1% в течение пяти лет.

Решение:

Рост цен каждый месяц на 1% в течение 10 лет приведет к увеличению затрат на покупку продуктов и услуг в среднем на 81,67%:

$$(1 + 0,01)^{12 \cdot 5} = 1,8167.$$

Уровень покупательной способности снизится за пять лет до 55,04%:

$$INP_у = 1 : 1,8167 = 0,550449.$$

Уровень инфляции составит 0,4496, или 44,96%.

Если индекс роста цен является величиной непостоянной, то годовой индекс покупательной способности и индекс инфляции можно определить по формуле:

$$INP_g = 1 : [(1 + INm_1) \times (1 + INm_2) \times (1 + INm_3) \dots \times (1 + INm_{12})],$$

$$\text{или } INPg = [П(1 + IN_{\kappa t})]; \quad \kappa = 1, 12; \quad IN_{\text{гин}} = 1 - INPg,$$

где $IN_{\kappa t}$ — индекс роста цен в κ -й месяц;
 $П$ — знак произведения.

Задача 3. Рост цен на строительные материалы составлял каждый месяц первого квартала соответственно 1, 2 и 3%. Во втором и третьем кварталах рост цен составил 2,5% ежемесячно, а в IV квартале происходило повышение цен каждый месяц в среднем на 1%. Необходимо определить уровень покупательной способности и уровень инфляции.

Решение:

Индекс роста цен за год составил:

$$IN_{\kappa} = (1 + 0,01) \times (1 + 0,02) \times (1 + 0,03) \times (1 + 0,025)^6 \times (1 + 0,01)^3 = 1,268.$$

Следовательно, уровень цен за год повысился на 26,8%, соответственно, уровень покупательной способности составил:

$$INP = 1 : IN_{\kappa} = 1 : 1,268 = 0,78864.$$

Уровень инфляции составил:

$$IN_{\text{гин}} = 1 - 0,78864 = 0,21136, \quad \text{или} \quad 21,14\%.$$

Задача 4. Месячный уровень инфляции в течение года составлял 4,5%. Необходимо определить индекс инфляции за год и рост цен за год.

Решение:

Индекс инфляции за год составил:

$$ING = (1 + 0,045)^{12} = 1,696; \quad U_{\text{ин}} = 1,696 - 1 = 0,696,$$

т. е. за анализируемый год цены в среднем возросли в 1,696 раза или на 69,6%.

Если в каждый единичный период, входящий в анализируемый промежуток, индекс инфляции разный, то индекс инфляции за рассматриваемый промежуток будет равен:

$$IN_t = (1 + IN_{e1}) \times (1 + IN_{e2}) \times \dots \times (1 + IN_{et}); \quad U_{\text{инт}} = IN_t - 1.$$

Задача 5. Годовой темп инфляции в каждый из четырех лет, входящих в анализируемый период, соответственно равен 17,2, 15,5, 16,4 и 8,2%. Определить индекс и уровень инфляции за данный промежуток времени.

Решение:

$$IN_4 = (1 + 0,172) \times (1 + 0,155) \times (1 + 0,164) \times (1 + 0,082) = 1,705; \quad U_{\text{ин}_4} = 0,705,$$

т. е. за анализируемый период цены в среднем возросли в 1,7 раза, или на 70,5%.

Задача 6. Организация получила годовую прибыль в размере 600 тыс. руб. Определить реальную величину чистой прибыли организации, если средний темп роста инфляции в каждый квартал составлял 5%.

Решение

Реальная величина чистой прибыли организации за отчетный период составит:

$$НФР_t = ФР_t : (1 + IN)^t = 600 : (1 + 0,05)^4 = 493,62 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Реальная прибыль организации с точки зрения покупательной способности составила 493,62 тыс. руб.

Потери в результате инфляции:

$$ПОТ = 600 - 493,62 = 106,38 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Иными словами, в результате роста инфляции организация потеряла 106,38 тыс. руб. чистой прибыли.

Задача 7. Организация с целью создания резерва положила в банк 500 тыс. руб. на год с ежемесячным начислением сложных процентов по номинальной ставке 26% годовых. Уровень инфляции в месяц составлял 1,8%. Определить реальный размер вклада.

Решение:

1. Сумма резерва с процентами по окончании года составляет:

$$P_n = 500 \times (1 + 0,26 : 12)^{12} = 646,67 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Доход организации без учета инфляции составит:

$$Д = 646,67 - 500 = 146,67 \text{ (тыс. руб.)}.$$

2. Определим индекс инфляции за год:

$$I_{Ng} = (1 + 0,018)^{12} = 1,239.$$

3. Сумма резерва с процентами с точки зрения ее покупательной способности будет равна:

$$PP_n = P_n : I_{Ng} = 646,67 : 1,239 = 521,93 \text{ (тыс. руб.)}.$$

4. Реальная величина дохода, позволяющего пополнить резерв за год, составит:

$$Д_{ин} = 521,93 - 500 = 21,93 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, в результате инфляции реальная величина дохода в 6,69 раза меньше ($146,67 : 21,93$).

Задача 8. Инвестирование 1000 тыс. руб. в производственный потенциал организации позволит в течение пяти лет получать фиксированный доход в размере 15% годовых. Определить реальную доходность инвестируемых средств, если прогнозируемый годовой уровень инфляции составит 8%.

Решение:

Без учета темпа инфляции номинальный доход от инвестируемых средств составит:

$$НД = 1000 \times (1 + 0,15)^5 = 2011 \text{ (тыс. руб.)}.$$

С учетом темпа инфляции реальный доход составит:

$$РД_{ин} = 1000 \times (1 + 0,15)^5 : (1 + 0,08)^5 = 1369 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Потери в результате инфляции:

$$ПОТ = НД - РД = 2011 - 1369 = 642 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Задача 9. Объем продаж организации в месяц — 250 тыс. руб., денежные средства от реализации продукции в кредит в среднем поступают через три месяца. Планируется ежемесячно увеличивать темп роста продаж в кредит на 5%, средний уровень инфляции в месяц — 4%. Оценить потери в результате инфляции.

Решение:

Номинальный доход составит:

$$РВ = В_m : (1 + Tr_{вм})^{T_{обз}} = 250 : (1 + 0,05)^3 = 215,96 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, потери организации в результате продажи продукции в кредит — 34,04 тыс. руб. ($250 - 215,96$).

Реальный доход с учетом инфляции составит:

$$РВин = Вм : [(1 + Трвм)^{Тдбз} \times (1 + IN)^{Тдбз}] = 250 : [(1 + 0,05)^3 \times (1 + 0,04)^3] = 191,99 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате инфляции потери от продажи продукции в кредит в месяц составят 58,01 тыс. руб. (250 – 191,99).

Очевидно, что чем быстрее осуществляются расчеты за готовую продукцию, тем меньше величина дебиторской задолженности, тем меньше, при прочих равных условиях, потребность в оборотных средствах.

Так, если срок расчетов с дебиторами снизится, например на один месяц, то реальный доход с учетом инфляции составит:

$$РВин = Вм : [(1 + Трвм)^{Тдбз} \times (1 + IN)^{Тдбз}] = 250 : [(1 + 0,05)^2 \times (1 + 0,04)^2] = 209,65 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате инфляции потери от продажи продукции с учетом кредита в месяц составят 40,35 тыс. руб. (250 – 209,65), таким образом, потери в результате снижения продолжительности расчетов с дебиторами снизятся на 43,77% $[(58,01 - 40,35) : 40,35 \times 100\%]$.

Задача 10. Объемы продаж организаций «ААА» и «ВВВ» составляют 300 тыс. руб. Денежные средства от реализации продукции в кредит поступают в эти организации соответственно через 25 и 28 дней. Руководство организаций принимает решения об увеличении темпов роста продаж на 20%. Средний уровень инфляции в месяц может увеличиться с 3,5 до 5%. Определить номинальные и реальные доходы каждой организации.

Решение:

1. *Определим номинальный доход каждой организации по формуле:*

$$РВ = Вм : (1 + Трвм)^{Тдбз};$$

$$РВ(\text{«ААА»}) = 300 : (1 + 0,20)^{25/30} = 257,71 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, потери организации «ААА» в результате продажи продукции в кредит — 42,29 тыс. руб. (300 – 257,71);

$$РВ(\text{«ВВВ»}) = 300 : (1 + 0,20)^{28/30} = 253,06 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, потери организации «ВВВ» в результате продажи продукции в кредит — 46,94 тыс. руб. (300 – 253,06).

Результаты расчетов показывают, что увеличение периода расчетов с дебиторами на три дня или на 12,00% $[(28 - 25) : 25 \times 100\%]$ привело к снижению величины дохода на 4,65 тыс. руб., или на 1,80%.

2. *Определим реальные доходы организаций с учетом инфляции:*

$$РВин = Вм : [(1 + Трвм)^{Тдбз} \times (1 + IN)^{Тдбз}].$$

Реальный доход с учетом инфляции 3,5% составит:

$$РВин(\text{«ААА»}) = 300 : [(1 + 0,20)^{25/30} \times (1 + 0,035)^{25/30}] = 250,43 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате инфляции, уровень которой 3,5%, потери организации «ААА» от продажи продукции в кредит в месяц составят 49,57 тыс. руб. (300 – 250,43).

Реальный доход с учетом инфляции 5% составит:

$$РВин(\text{«ААА»}) = 300 : [(1 + 0,20)^{25/30} \times (1 + 0,05)^{25/30}] = 247,45 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате инфляции, уровень которой 5%, потери организации «ААА» от продажи продукции в кредит в месяц составят 52,55 тыс. руб. (300 – 247,45).

Таким образом, при увеличении темпа инфляции в 1,43 раза (5% : 3,5%) потери организации «ААА» увеличиваются в 1,06 раза.

Реальный доход организации «ВВВ» с учетом инфляции 3,5% составит:

$$P_{\text{Вин}}(\text{«ВВВ»}) = 300 : [(1 + 0,20)^{28/30} \times (1 + 0,035)^{28/30}] = 245,06 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате инфляции, уровень которой 3,5%, потери организации «ВВВ» от продажи продукции в кредит в месяц составят 54,94 тыс. руб. ($300 - 245,06$).

Реальный доход организации «ВВВ» с учетом инфляции 5% составит:

$$P_{\text{Вин}}(\text{«ВВВ»}) = 300 : [(1 + 0,20)^{28/30} \times (1 + 0,05)^{28/30}] = 241,79 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате инфляции, уровень которой 5%, потери организации «ВВВ» от продажи продукции в кредит в месяц составят 58,21 тыс. руб. ($300 - 241,79$).

Таким образом, при увеличении темпа инфляции в 1,43 раза ($5\% : 3,5\%$) потери организации «ВВВ» увеличиваются в 1,06 раза.

3. Сопоставим потери организации:

при уровне инфляции 3,5%:

$$\Delta = 54,94 - 49,57 = 5,37; \quad T_{\text{пр}} = 10,83\%;$$

при уровне инфляции 5%:

$$\Delta = 58,21 - 52,55 = 5,66; \quad T_{\text{пр}} = 10,77\%.$$

Таким образом, увеличение продолжительности расчетов с дебиторами ведет к увеличению размера потерь.

Задача 11. В отчетном периоде стоимость материальных ресурсов, используемых при производстве продукции, составила 3400 тыс. руб. Цены на строительные материалы «С1» и «С2» соответственно увеличились на 15 и 32%, их доля в общих материальных ресурсах — 0,65 и 0,35. Определить потребность в оборотных средствах для того же объема производства.

Решение:

Таким образом, стоимость материальных ресурсов в отчетном периоде была:

$$\text{«С1»} — 2210 \text{ тыс. руб. } (3400 \times 0,65); \quad \text{«С2»} — 1190 \text{ тыс. руб.}$$

В связи с ростом цен потребность в оборотных средствах для того же объема производства составит:

$\text{«С1»} = 2210 \times 1,15 = 2541,5$ (тыс. руб.), для «С2» — $1190 \times 1,32 = 1570,8$ тыс. руб., в целом потребность составит: 4112,3 (тыс. руб.) ($2541,5 + 1570,8$), т. е. потребность увеличилась в 1,21 раза, или на 21%.

Такой же результат можно получить, используя формулу среднего темпа роста цен на строительные материалы:

$$IN_{\text{ц}} = \sum dk \times IN_k,$$

где dk — доля стоимости k -го вида сырья в материальных ресурсах;

IN_k — индекс роста цен по k -ому виду сырья;

$$IN_{\text{ц}} = 0,65 \times 1,15 + 0,35 \times 1,32 = 0,7475 + 0,462 = 1,2095.$$

Потребность в оборотных средствах для материальных ресурсов составит:

$$C_{\text{Мин}} = IN_{\text{ц}} \times C_{\text{М}},$$

где $C_{\text{М}}$ — стоимость материальных ресурсов без учета инфляции;

$$C_{\text{Мин}} = 1,2095 \times 3400 = 4112,3 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Задача 12. В отчетном периоде организации для производства продукции потребовалось материальных ресурсов на сумму 72 000 тыс. руб. Использовалось три вида сырья, доля

стоимости каждого вида соответственно составляла 22, 55 и 23%. Планируется увеличить объем производства продукции на 28%. По прогнозу темп роста цен на материальные ресурсы соответственно составит: 5, 18 и 30%. Определить прогнозируемую потребность в оборотных средствах для приобретения сырья.

Решение:

1. Определим средний темп роста цен на материальные ресурсы:

$$IN_{\Sigma} = \sum dk \times Ink = 0,22 \times 1,05 + 0,55 \times 1,18 + 0,23 \times 1,30 = 1,179.$$

Таким образом, в результате роста цен на используемое сырье в среднем цены увеличатся на 17,9%.

Уровень покупательной способности составит:

$$INP = 1 : 1,179 = 0,848176, \text{ или } 84,82\%.$$

Соответственно, уровень инфляции составит:

$$100\% - 84,82\% = 15,18\%.$$

2. Определим потребность в оборотных средствах с учетом темпа роста, объем производства и среднего индекса роста цен на материальные ресурсы:

$$СМ_{ин} = IN_{\Sigma} \times СМ \times Tr(K) = 1,179 \times 72\,000 \times 1,28 = 108\,657 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Потребность в материальных ресурсах при уровне инфляции 15,18% увеличится в 1,51 раза, причем за счет увеличения объема — в 1,28 раза, за счет увеличения цен на используемые материалы — в 1,179 раза.

Увеличение среднего темпа роста цен на сырье и материалы приводит к увеличению потребности в оборотных средствах, расходах организации. Для сохранения уровня доходности организации необходимо изменять политику расчетов с дебиторами, кредиторами, обоснованно подходить к формированию цены выпускаемой продукции, учитывая ее зависимость от спроса и предложения на продукцию, уровня платежеспособности покупателей продукции.

Особое внимание следует уделять динамике таких факторов как:

- *объем продаж — увеличение объема продаж приводит к увеличению затрат на производство и сбыт;*
- *соотношение средних темпов роста цен единицы материальных ресурсов и цены реализации готовой продукции:*

$$Т_{мц} = Ц_{прз} : Ц_{рс},$$

где $Ц_{прз}$ — средняя цена единицы производственных запасов;

$Ц_{рс}$ — средняя цена единицы реализованной продукции;

$Т_{мц}$ — доля материальных затрат в выручке;

- *качество расчетов с дебиторами — чем меньше дебиторская задолженность и чем быстрее поступают средства от дебиторов за реализованную продукцию, тем больше у организации средств, находящихся в обороте. Увеличение продолжительности расчетов дебиторов ($Т_{дбз}$) приводит к увеличению потребности в оборотных средствах;*
- *качество расчетов с кредиторами — чем больше кредиторская задолженность, тем меньше собственных средств вложено в производственные запасы. Если организация осуществляет расчеты с поставщиками после поступления сырья и материалов, то реальные расходы организации в условиях инфляции будут меньше.*

Номинальная величина расходов организации в месяц при учете перечисленных выше факторов может быть определена по формуле:

$$НР_{м} = В_{м} \times (Ц_{прз} : Ц_{р}) \times [(1 + Tr_{вм})^{Т_{дбз}}] : [(1 + Tr_{км})^{Т_{крз}}],$$

$$\text{или } НРм = Вм \times Трмц \times [(1 + Трвм)^{Тдбз - Ткрз}],$$

где $Вм$ — стоимость реализованной продукции за месяц;

$Трвм$ — ежемесячный темп роста продаж;

$Цпрз$ — цена единицы производственных запасов;

$Цр$ — цена единицы реализованной продукции;

$Тдбз$ — средний срок погашения дебиторской задолженности в месяцах;

$Ткрз$ — средний срок погашения кредиторской задолженности в месяцах.

Инфляция при отсрочке платежей уменьшает номинальную месячную величину расходов ($НРм$). Учитывая уровень инфляции, можно определить реальную месячную величину расходов ($РРм$) по формуле:

$$РРм = Вм \times Трмц \times [(1 + Трвм)^{Тдбз - Ткрз}] \times [1 : (1 + IN)^{Тдбз}].$$

Задача 13. По итогам отчетного года ежемесячная выручка от продажи продукции — 300 тыс. руб., средняя цена материальных ресурсов, использованных в производстве продукции, составила 42 руб., а средняя цена реализации — 73 руб. Средний срок расчета с дебиторами и кредиторами соответственно составил 12 и 18 дней. Определить планируемые расходы организации, если ежемесячный темп прироста выручки увеличится на 24%, а возможный уровень инфляции составит 5%. Как изменится величина расходов организации, если уменьшить продолжительность расчетов с поставщиками на пять дней? Как изменится величина расходов организации, если в результате повышения инфляции до 7% средняя цена материальных ресурсов увеличится на 24%, а средняя цена реализации останется на том же уровне?

Решение:

1) Определим номинальную величину расходов организации в месяц при наличии дебиторской и кредиторской задолженности по формуле:

$$\begin{aligned} НРм &= Вм \times Трмц \times [(1 + Трвм)^{Тдбз - Ткрз}] = \\ &= 300 \times (42 : 73) \times [(1 + 0,24)^{(12-18)/30}] = 165,33 \text{ (тыс. руб.)}. \end{aligned}$$

2) Определим реальную месячную величину расходов ($РРм$) по формуле:

$$\begin{aligned} РРм &= Вм \times Трмц \times [(1 + Трвм)^{Тдбз - Ткрз}] \times [1 : (1 + IN)^{Тдбз}] = \\ &= 300 \times (42 : 73) \times [(1 + 0,24)^{(12-18)/30}] \times [1 : (1 + 0,05)^{12/30}] = 162,14 \text{ (тыс. руб.)}. \end{aligned}$$

Таким образом, с учетом инфляции реальные расходы организации будут меньше номинальных расходов на величину 3,19 тыс. руб. ($165,33 - 162,14$).

3. Определим реальную месячную величину расходов организации при снижении продолжительности расчетов с поставщиками на пять дней, т. е. продолжительность расчетов составит 13 дней:

$$РРин = 300 \times (42 : 73) \times [(1 + 0,24)^{(12-13)/30}] \times [1 : (1 + 0,05)^{12/30}] = 168,06 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Снижение продолжительности расчетов с кредиторами приводит к увеличению реальных расходов на 5,92 тыс. руб. ($168,06 - 162,14$).

4. Определим величину расходов организации, если в результате повышения инфляции до 7% средняя цена материальных ресурсов увеличится на 24%, а средняя цена реализации останется на том же уровне, продолжительность расчетов с дебиторами и кредиторами составит 20 и 28 дней:

1) номинальная величина расходов организации в месяц при наличии дебиторской и кредиторской задолженности по формуле:

$$\begin{aligned} НРм &= Вм \times Трмц \times [(1 + Трвм)^{Тдбз - Ткрз}] = 300 \times (42 \times 1,24 : 73) \times [(1 + 0,24)^{(20-28)/30}] = 202,10 \\ &\text{(тыс. руб.)}; \end{aligned}$$

2) определим реальную месячную величину расходов (РРм) по формуле:

$$PP_m = B_m \times Tr_{mц} \times [(1 + Tr_{вм})^{T_{дбз} - T_{крз}}] \times [1 : (1 + IN)^{T_{дбз}}] = \\ = 300 \times (42 \times 1,24 : 73) \times [(1 + 0,24)^{(20-28)/30}] \times [1 : (1 + 0,07)^{20/30}] = 193,18 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Задача 14. Банк выдал кредит в 2,5 млн. руб. на год. Требуемая реальная доходность операции — 6% годовых, ожидаемый уровень инфляции принят равным 40%. Определить процентную ставку по кредиту с учетом инфляции, размер кредита к погашению, плату за использование кредита, цену заемного капитала.

Решение:

1. Ставка процентов по кредиту с учетом инфляции будет равна:

$$CT_{кин} = (t \times PД + IN_{ck} + t \times IN \times PД) : t = \\ = (1 \times 0,06 + 0,40 + 1 \times 0,40 \times 0,06) : 1 = 0,484, \text{ или } 48,4\%.$$

2. Погашаемая сумма составит:

$$СП = K P_n \times (1 + CT_{ин}) = 2,5 \times (1 + 0,484) = 3,71 \text{ (млн. руб.)}.$$

3. Сумма начисленных процентов составит:

$$НАЧ_{пр} = СП - K P_n = 3,71 - 2,5 = 1,21 \text{ (млн. руб.)}.$$

4. Цена заемного капитала составит:

$$Цзк = НАЧ_{пр} : K P_n = 1,21 : 2,5 = 0,484, \text{ или } 48,4\%.$$

Задача 15. Банк выдал кредит в 2,5 млн. руб. на девять месяцев. Требуемая реальная доходность операции — 6% годовых, ожидаемый месячный уровень инфляции принят равным 5%. Определить процентную ставку по кредиту с учетом инфляции, размер кредита к погашению, плату за использование кредита, цену заемного капитала.

Решение:

1. Определим индекс инфляции за срок кредита — девять месяцев:

$$IN_{ck} = (1 + IN_m)^{K_m} = (1 + 0,05)^9 = 1,55.$$

2. Ставка процентов по кредиту с учетом инфляции будет равна:

$$CT_{кин} = [(1 + t \times PД) \times IN_{ck} - 1] : t = \\ = [(1 + 9 : 12 \times 0,06) \times 1,55 - 1] : (9 : 12) = 0,8263, \text{ или } 82,63\% \text{ годовых}.$$

3. Погашаемая сумма составит:

$$СП = K P_n \times (1 + (K_m : 12) \times CT_{кин}) = 2,5 \times [1 + (9 : 12) \times 0,8263] = 4,0493 \text{ (млн. руб.)}.$$

3. Сумма начисленных процентов составит:

$$НАЧ_{пр} = СП - K P_n = 4,05 - 2,5 = 1,55 \text{ (млн. руб.)}.$$

4. Цена заемного капитала составит:

$$Цзк = НАЧ_{пр} : K P_n = 1,55 : 2,5 = 0,62, \text{ или } 62\%.$$

Задача 16. Банк выдал кредит в 3 млн. руб. с 20 июня 2004 г. по 15 сентября 2004 г. При выдаче кредита считается, что индекс цен к моменту его погашения составит 1,3. Требуемая реальная доходность операции — 7% годовых. Определить процентную ставку по кредиту с учетом инфляции, размер кредита к погашению, плату за использование кредита, цену заемного капитала.

Решение:

1. Определим расчетное количество дней кредита:

$$T_{\text{дн}} = 11 + 30 + 30 + 15 = 85 \text{ (дней)}.$$

2. Ставка процентов по кредиту с учетом инфляции будет равна:

$$\begin{aligned} ST_{\text{кин}} &= [(1 + t \times PД) \times IN_{\text{ск}} - 1] : t = \\ &= [(1 + 85 : 360 \times 0,06) \times 1,3 - 1] : (85 : 360) = 1,3486, \text{ или } 134\% \text{ годовых.} \end{aligned}$$

3. Погашаемая сумма составит:

$$СП = KРн \times (1 + (T_{\text{дн}} : 360) \times ST_{\text{кин}}) = 3 \times [1 + (85 : 360) \times 1,3486] = 3,9553 \text{ (млн. руб.)}.$$

4. Сумма начисленных процентов составит:

$$НАЧ_{\text{пр}} = СП - KРн = 3,9553 - 3 = 0,9553 \text{ (млн. руб.)}.$$

5. Цена заемного капитала составит:

$$Ц_{\text{зк}} = НАЧ_{\text{пр}} : KРн = 0,9553 : 3,0 = 0,31843, \text{ или } 31,84\%.$$

При выдаче долгосрочных кредитов сложная ставка процентов $ST_{\text{кин}}$, обеспечивающая при годовом уровне инфляции реальную эффективность кредитной операции $PД$, определяется по формуле:

$$ST_{\text{кин}} = PД + IN + IN \times PД.$$

Задача 17. Кредит в размере 8 млн. руб. выдается на три года. Реальная доходность операции для банка должна составить 4% годовых по сложной ставке процентов, расчетный уровень инфляции составляет 10% в год. Определить сумму кредита к погашению, сумму процентов.

Решение:

1. Определим годовую ставку по кредиту, обеспечивающую получение требуемого уровня доходности:

$$ST_{\text{кин}} = PД + IN + IN \times PД = 0,04 + 0,10 + 0,04 \times 0,10 = 0,08 \text{ или } 8\% \text{ годовых.}$$

2. Погашаемая сумма будет равна:

$$СП = KР \times (1 + ST_{\text{кин}})^t = 8000 \times (1 + 0,08)^3 = 10077,7 \text{ (тыс. руб.)}.$$

3. Сумма процентов за кредит составит:

$$ПР_{\text{кр}} = СП - KР = 10077,7 - 8000 = 2077,7 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Задача 18. Организация для пополнения основного капитала берет у кредитной организации 124 млн. руб. сроком на пять лет. Реальная доходность такой операции для банка должна составить 8% годовых по сложной ставке процентов, расчетный уровень инфляции составляет 14% в год. Определить, какую сумму кредита к погашению, сумму процентов должна выплатить организация за предоставление такого кредита.

Решение:

1. Определим ставку по кредиту, обеспечивающую получение требуемого уровня доходности:

$$ST_{\text{кин}} = PД + IN + IN \times PД = 0,08 + 0,14 + 0,08 \times 0,14 = 0,23, \text{ или } 23\% \text{ годовых.}$$

2. Погашаемая сумма будет равна:

$$СП = KР \times (1 + ST_{\text{кин}})^t = 124 \times (1 + 0,23)^5 = 349,1 \text{ (млн. руб.)}.$$

3. Сумма процентов за кредит составит:

$$ПР_{кр} = СП - КР = 349,1 - 124 = 225,1 \text{ (млн. руб.)}.$$

Если задан индекс инфляции за срок кредита $IN_{ск}$, то ставка сложных процентов определяется по формуле:

$$СТ_{кин} = (1 + РД) \times IN_{ск}^{1/t} - 1,$$

где $РД$ — реальная доходность кредитной операции;

$IN_{ск}$ — индекс инфляции за срок кредита;

t — срок кредита.

Задача 19. Кредит 25 млн. руб. выдан на пять лет. Расчетный индекс цен за срок кредита принят равным 3. Реальная доходность кредитной операции должна составлять 5% по ставке сложных процентов. Определить сумму к погашению кредита и сумму процентов.

Решение:

1. Определим ставку кредитной операции с учетом инфляции по формуле:

$$СТ_{кин} = (1 + РД) \times IN_{ск}^{1/t} - 1 = (1 + 0,05) \times 3^{1/5} - 1 = 0,31, \text{ или } 31\% \text{ годовых.}$$

2. Погашаемая сумма будет равна:

$$СП = КР \times (1 + СТ_{кин})^t = 25 \times (1 + 0,31)^5 = 96,45 \text{ (млн. руб.)}.$$

3. Сумма процентов за кредит составит:

$$ПР_{кр} = СП - КР = 96,45 - 25 = 71,45 \text{ (млн. руб.)}.$$

Задача 20. Кредит 58 млн. руб. выдан на четыре года. Расчетный индекс цен за срок кредита принят равным 2,4. Реальная доходность кредитной операции должна составлять 7% по ставке сложных процентов. Определить сумму к погашению кредита и сумму процентов.

Решение:

1. Определим ставку кредитной операции с учетом инфляции по формуле:

$$СТ_{кин} = (1 + РД) \times IN_{ск}^{1/t} - 1 = (1 + 0,07) \times 2,4^{1/4} - 1 = 0,332, \text{ или } 33,2\% \text{ годовых.}$$

2. Погашаемая сумма будет равна:

$$СП = КР \times (1 + СТ_{кин})^t = 58 \times (1 + 0,332)^4 = 182,577 \text{ (млн. руб.)}.$$

3. Сумма процентов за кредит составит:

$$ПР_{кр} = СП - КР = 182,577 - 58 = 124,577 \text{ (млн. руб.)}.$$

5. Самостоятельная работа

5.1. Самостоятельная работа и контроль успеваемости по формам обучения

Очная форма обучения

Вид самостоятельных работ	Количество часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	9	КО, Т, Д
2. Подготовка к практическим занятиям	19	КР, Т, РЗ
3. Выполнение домашних заданий	23	З
4. Подготовка к зачету	10	З
Итого:	61	-

заочная форма обучения

Вид самостоятельных работ	Количество часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	20	КР, Т
2. Подготовка к практическим занятиям	28	КР, Т, РЗ
3. Выполнение контрольной работы	45	КР
4. Подготовка к зачету	10	З
Итого:	103	-

5.2. Методические указания по самостоятельной работе студентов

6. Контроль знаний студентов

По дисциплине «Учет и анализ инфляции» текущая успеваемость студентов контролируется опросом текущего материала (КО), проверкой выполнения домашнего задания (ДЗ), аудиторной контрольной работой (АКР), решением задач (РЗ), тестированием (Т).

Итоговая успеваемость студентов определяется на зачете (З).

6.1. Рубежный контроль

Тема 1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность

Изучив данную тему, студент должен:

знать что такое инфляция, виды инфляции, показатели измерений инфляции;
уметь определить вид инфляции.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на влияние инфляции на систему бухгалтерского учета и показатели в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы по теме 1.

- 1) Дать определение инфляции.
- 2) Что такое ползучая инфляция?
- 3) Что такое галопирующая инфляция?
- 4) Что такое гиперинфляция?
- 5) Какими показателями измеряется инфляция?
- 6) Как рассматривает инфляцию марксистская теория?
- 7) Взгляды монетаристов на инфляцию.
- 8) Каким образом инфляция влияет на систему бухгалтерского учета?
- 9) Как инфляция влияет на показатели отчетности?

Тема 2. Оценка в условиях инфляции

Изучив данную тему, студент должен:

знать что такое оценка в бухгалтерском учете, виды оценки;
уметь определить фактическую стоимость активов, восстановительную стоимость, текущую рыночную стоимость, дисконтированную стоимость.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на влияние инфляции на оценку объектов бухгалтерского учета и отчетности.

Контрольные вопросы по теме 2.

- 1) Что такое первоначальная стоимость внеоборотных активов?
- 2) Какие затраты включаются в первоначальную стоимость объекта внеоборотных активов?
- 3) Какими нормативными документами регулируется первоначальная оценка внеоборотных активов?
- 4) Что такое восстановительная стоимость основных средств?
- 5) Есть ли восстановительная стоимость у нематериальных активов?

- 6) Что выключается в фактическую себестоимость материалов?
- 7) Каким нормативным документом регулируется фактическая себестоимость изготовления материалов?
- 8) Существует ли зависимость между способом приобретения актива и его фактической себестоимостью?
- 9) Что такое текущая рыночная стоимость актива?
- 10) Для каких целей рассчитывается текущая рыночная стоимость?
- 11) В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства?
- 12) В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе оборотные активы?
- 13) Что такое дисконтированная стоимость?
- 14) Для каких управленческих решений используется дисконтированная стоимость?
- 15) Отражается ли в современном бухгалтерском балансе инфляция?

Тема 3. Классификация методов учета инфляции

Изучив данную тему, студент должен:

знать основные признаки классификации методов учета инфляции, для каких целей необходимо учитывать инфляцию;

уметь определить необходимый метод учета инфляции для определенного управленческого решения.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на многообразии методов учета инфляции.

Контрольные вопросы по теме 3.

- 1) Перечислить методы учета инфляции по признаку охвата объектов бухгалтерского наблюдения.
- 2) Охарактеризовать методы учета инфляции по признаку охвата объектов бухгалтерского наблюдения.
- 3) Перечислить методы учета инфляции по виду используемой оценки.
- 4) Охарактеризовать методы учета инфляции по виду используемой оценки.
- 5) Перечислить методы учета инфляции по способу отнесения результатов переоценки.
- 6) Охарактеризовать методы учета инфляции по способу отнесения результатов переоценки.
- 7) Перечислить методы учета инфляции по виду денежного измерителя.
- 8) Охарактеризовать методы учета инфляции по виду денежного измерителя.
- 9) Перечислить методы учета инфляции по цели пользователей финансовой отчетности.
- 10) Охарактеризовать методы учета инфляции по цели пользователей финансовой отчетности.
- 11) Перечислить методы учета инфляции по сфере применения.
- 12) Охарактеризовать методы учета инфляции по сфере применения.
- 13) Перечислить методы учета инфляции по способу представления скорректированной информации.
- 14) Охарактеризовать методы учета инфляции по способу представления скорректированной информации.
- 15) Перечислить методы учета инфляции по используемой концепции капитала.
- 16) Охарактеризовать методы учета инфляции по используемой концепции капитала.

Тема 4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции

Изучив данную тему, студент должен:

знать систему бухгалтерского учета по текущей стоимости, формирование финансовых результатов в условиях инфляции;

уметь определить результаты переоценки и их влияние на финансовый леверидж.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на возможность применения новых счетов в системе бухгалтерского учета, не предусмотренных действующим Планом счетов.

Контрольные вопросы по теме 4.

- 1) Дать определение текущей стоимости.
- 2) Может ли быть организован бухгалтерский учет экономического субъекта по текущей рыночной стоимости в условиях непрерывности его деятельности, и если да, то назвать его особенности.
- 3) Что такое реализованные результаты переоценки активов?
- 4) Что такое не реализованные результаты переоценки активов?
- 5) Какие методы переоценки может использовать организация?
- 6) Дать характеристику счету «Результаты переоценки активов».
- 7) Что такое финансовый леверидж?
- 8) Объяснить каким методом корректируется финансовый леверидж по результатам переоценки.

Тема 5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости

Изучив данную тему, студент должен:

знать систему бухгалтерского учета материально-производственных запасов по текущей стоимости;

уметь рассчитать текущую стоимость проданных запасов, определить результаты переоценки материально-производственных запасов и разделить их на реализованные и не реализованные.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на выбор способа отпуска МПЗ в производство и методике расчета текущей стоимости запасов.

Контрольные вопросы по теме 5.

- 1) Перечислить способы оценки материально-производственных запасов, применяемые в бухгалтерском учете.
- 2) Каким нормативным документом регулируются способы оценки материально-производственных запасов?
- 3) Какие факторы определяют выбор способа оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство?
- 4) Каким образом определяется текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов?
- 5) Каким способом можно распределить результаты переоценки материально-производственных запасов между проданными и оставшимися на складе?
- 6) Как отражаются в бухгалтерском учете результаты переоценки материально-производственных запасов?

Тема 6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности

Изучив данную тему, студент должен:

знать модифицированные системы бухгалтерского учета активов по текущей стоимости;

уметь разделить результаты переоценки активов на номинальные, реальные, фиктивные, сформировать учетные записи по отражению результатов переоценки.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на недостатках, связанных с применением в условиях инфляции системы бухгалтерского учета по текущей стоимости.

Контрольные вопросы по теме 6.

- 1) Что такое метод учета в денежных единицах постоянной покупательной способности.
- 2) Что такое метод бухгалтерского учета по текущей стоимости?
- 3) Объяснить сущность «системы учета в реальных условиях»

- 4) Что такое номинальная переоценка активов?
- 5) Что такое реальная переоценка активов?
- 6) Что такое фиктивная переоценка активов?
- 7) Составить бухгалтерские проводки по переоценке активов.
- 8) Перечислить достоинства и недостатки применения системы учета по текущей стоимости в условиях инфляции.

Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции

Изучив данную тему, студент должен:

знать концепцию поддержания покупательной способности финансового капитала, метод корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции;

уметь выбрать адекватный индекс инфляции, классифицировать объекты бухгалтерского учета на монетарные и немонетарные, осуществлять пересчет немонетарных объектов на индекс инфляции, пересчитать статьи отчета о прибылях и убытках, проверить правильность расчета финансовых результатов по монетарным статьям.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на выборе единицы измерения, на сути метода корректировки финансовой отчетности.

Контрольные вопросы по теме 7.

- 1) Почему необходимо осуществлять корректировку финансовой отчетности в условиях инфляции?
- 2) В чем заключается процесс корректировки финансовой отчетности?
- 3) Какова последовательность операций по корректировке финансовой отчетности?
- 4) Что значит адекватный выбор индекса инфляции?
- 5) Что такое монетарные активы?
- 6) Что такое немонетарные активы?
- 7) Проклассифицируйте активы организации на монетарные и немонетарные.
- 8) Как осуществляется пересчет немонетарных активов в балансе?
- 9) Как осуществляется пересчет статей отчета о прибылях и убытках?
- 10) Как проверить правильность расчета финансовых результатов по монетарным статьям?
- 11) Что такое трансформация финансовой отчетности в денежные единицы постоянной покупательной способности?
- 12) Объяснить выбор единицы измерения при трансформации финансовой отчетности.
- 13) Сущность концепции поддержания покупательной стоимости капитала.

Тема 8. Выбор коэффициентов корректировки финансовой отчетности на уровень инфляции

Методологические особенности и обоснование выбора показателя инфляции для корректировки финансовой отчетности в РФ. Индекс потребительских цен для определения коэффициентов пересчета данных финансовой отчетности. Индекс-дефлятор для индексации стоимости реализуемого имущества предприятий (ИРИП)

Изучив данную тему, студент должен:

знать методологические особенности выбора показателя инфляции для корректировки финансовой отчетности в РФ, что такое индекс потребительских цен, что такое индекс-дефлятор;

уметь обосновать выбор показателя инфляции для корректировки финансовой отчетности организации.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на применении разных индексов инфляции для определения коэффициентов пересчета в зависимости от цели корректировки.

Контрольные вопросы по теме 8.

- 1) В чем заключаются методологические особенности выбора показателя инфляции для корректировки финансовой отчетности в РФ?
- 2) Какие факторы влияют на обоснование выбора показателя инфляции для корректировки финансовой отчетности в РФ?
- 3) Что такое индекс потребительских цен?
- 4) С какой целью и кем устанавливается индекс потребительских цен?
- 5) В каких случаях используют индекс потребительских цен при пересчете показателей финансовой отчетности?
- 6) Что такое индекс-дефлятор?
- 7) С какой целью и кем устанавливается индекс-дефлятор?
- 8) В каких случаях используют индекс-дефлятор при корректировке показателей, формируемых бухгалтерским учетом?

Тема 9. Методика корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности

Корректировка немонетарных статей финансовой отчетности. Расчет величины дооценки основных средств. Расчет корректировки основных средств по состоянию на начало периода в денежные единицы покупательной способности на начало периода. Пересчет основных средств в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет накопленной амортизации в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет запасов в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет финансовых вложений в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет оплаченного уставного капитала в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет выручки в денежные единицы текущей покупательной способности. Пересчет нераспределенной прибыли на начало периода в денежные единицы текущей покупательной способности.

Изучив данную тему, студент должен:

знать методику корректировки финансовой отчетности в денежные единицы текущей покупательной способности;

уметь осуществить расчет переоценки основных средств, незавершенного строительства, других капитальных вложений, нематериальных активов, финансовых вложений, запасов, других активов; пересчитать выручку от продаж, оплаченный уставный капитал, нераспределенную прибыль в денежные единицы текущей покупательной способности.

При изучении данной темы необходимо:

Акцентировать внимание на сути методики корректировки показателей, формируемых в системе бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы по теме 9.

- 1) Объяснить, что такое дооценка основных средств и как она отражается в бухгалтерском учете.
- 2) Объяснить, что такое переоценка основных средств и как она отражается в бухгалтерском учете
- 3) В чем смысл переоценки нематериальных активов?
- 4) Какие способы переоценки нематериальных активов допустимы?
- 5) Как пересчитывается накопленная амортизация?
- 6) Механизм пересчета выручки в денежные единицы текущей покупательной способности.
- 7) Каков механизм пересчета оплаченного уставного капитала
- 8) Каков механизм пересчета нераспределенной прибыли на начало периода в денежные единицы текущей покупательной способности.
- 9) Каков механизм пересчета финансовых вложений в денежные единицы текущей покупательной способности
- 10) Расчет корректировки основных средств по состоянию на начало периода в денежные единицы покупательной способности на начало периода.

6.2. Фонды тестовых заданий по дисциплине

Тема 1. Экономическая сущность инфляции, и ее влияние на финансовый учет и отчетность

1. Инфляция 3% в месяц представляет собой:

- 1) Подавленную;
- 2) ползучую;
- 3) галопирующую;
- 4) гиперинфляцию.

2. Менее всего пострадают от непредвиденной инфляции:

- 1) те, кто получают фиксированный номинальный доход;
- 2) те, у кого номинальный доход растет, но медленнее, чем повышается уровень цен;
- 3) те, кто имеют денежные сбережения;
- 4) те, кто стал должником, когда цены были ниже.

3. Инфляция обычно сопровождается (последствия):

- 1) отсутствием экономического ущерба;
- 2) повышением занятости;
- 3) перераспределением богатства и доходов;
- 4) все предыдущие ответы верны.

4. Инфляций спроса вызывается следующими причинами:

- 1) рост издержек производства;
- 2) энергетический кризис и рост стоимости нефти;
- 3) рост безработицы;
- 4) милитаризация экономики и рост военных расходов.

5. Инфляция издержек вызывается следующими причинами:

- 1) милитаризация экономики и рост военных расходов;
- 2) рост дефицита госбюджета;
- 3) рост стоимости сырья в результате энергетического кризиса;
- 4) чрезмерное инвестирование в тяжелую промышленность.

6. Инфляция, рост которой обусловлен ростом затрат производства, ростом цен на готовую продукцию, приводящих к увеличению денежной массы в обращении - это:

- 1) ползучая инфляция;
- 2) инфляция спроса;
- 3) инфляция издержек;
- 4) галопирующая инфляция.

7. Выбрать денежные факторы, влияющие на уровень инфляции:

- 1) милитаризация экономики;
- 2) дефицит бюджета;
- 3) чрезмерное регулирование экономики;

- 4) рост государственного долга;
- 5) эмиссия бумажных денег.

8. Дефляционная политика:

- 1) это комплекс мер для оживления экономики, регулирования деловой активности, сглаживания циклических колебаний;
- 2) осуществляется через кредитное и денежное сдерживание спроса, усиление налогового пресса;
- 3) к снижению цен на импорт, и увеличивает цены, на экспорт, сдерживая рост цен внутри страны;
- 4) увеличение спроса, путем снижения цен.

9. В рыночной экономике инфляция, как правило, проявляется в форме:

- 1) роста курса национальной валюты и массового перемещения отечественных товаров за границу;
- 2) установления административного ценообразования по всем товарным группам;
- 3) дефицитности экономики, снижения качества товаров и услуг и функционирования <черного> рынка;
- 4) роста цен на товары и услуги, снижения покупательной способности и валютного курса национальной денежной единицы.

10. С точки зрения прогнозируемости выделяют инфляцию:

- 1) локальную и мировую;
- 2) сбалансированную и несбалансированную;
- 3) ожидаемую и неожиданную
- 4) умеренную, галопирующую и гиперинфляцию.

11. Рост ожидаемой инфляции служит причиной сдвига кривой Филипса (с уровнем инфляции по вертикальной оси):

- 1) вправо на величину, равную росту инфляции;
- 2) влево на величину, равную росту инфляции;
- 3) вниз на величину, равную этому росту;
- 4) вверх на величину, равную этому росту.

12. Если сравнить ситуацию, когда поведение экономических агентов основано на том, что ожидаемая инфляция равна инфляции ожидаемого года, с поведением экономических агентов, соответствующим концепции рациональных ожиданий, то можно предположить, что движение экономики к новой точке долгосрочного равновесия (когда уровень безработицы равен естественному) вследствие изменений в фискальной или денежной политике требует:

- 1) меньше времени;
- 2) больше времени;
- 3) столько же времени.

13. Для борьбы с инфляцией Центральному банку следует:

- 1) выпускать государственные ценные бумаги;

- 2) уменьшить норму банковских резервов;
- 3) уменьшить учетную ставку, которая приведет к уменьшению процентов по вкладам в коммерческих банках.

14. В длительной перспективе государственная антиинфляционная политика опирается на:

- 1) увеличение финансирования отдельных видов деятельности;
- 2) рост дотаций и субсидий;
- 3) рост бюджетного дефицита;
- 4) лимитирование денежной массы.

15. Замедление темпа инфляции непосредственно выгодно:

- 1) всему населению страны;
- 2) продавцам, торгующим в рассрочку;
- 3) клиентам банка, взимающего фиксированный процент;
- 4) правительству страны.

16. От внезапного роста инфляции выгадают скорее всего:

- 1) люди, живущие на фиксированную пенсию;
- 2) владельцы страховых полисов, застраховавшие свою жизнь;
- 3) вкладчики сбербанков;
- 4) люди, получившие беспроцентный кредит

17. Согласно монетаристской концепции между инфляцией и безработицей существует обратная зависимость:

- 1) в краткосрочном периоде;
- 2) в долгосрочном периоде;
- 3) как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах.

18. Какой из перечисленных факторов может вызвать инфляцию спроса?

- 1) рост дефицита государственных бумаг;
- 2) повышение цен на нефть;
- 3) снижение предельной склонности к потреблению;
- 4) повышение ставок подоходного налога с населения.

19. Инфляция предложения может возникнуть в результате:

- 1) роста дефицита государственного бюджета;
- 2) увеличения дефицита платежного бюджета страны;
- 3) повышения ставок заработной платы;
- 4) увеличения чистого экспорта.

20. Если повышаются цены на сырье, растет заработная плата, а объем производства и занятость снижаются, то это:

- 1) инфляция избыточного спроса;
- 2) стагфляция;

- 3) инфляция издержек производства.

21. Годовой темп инфляции в стране составил 30 %. Это означает, что средний уровень цен в этой стране за год:

- 1) вырос в 3 раза;
- 2) вырос в 4 раза;
- 3) вырос в 2 раза;
- 4) не изменился.

22. Что из перечисленного ниже, скорее всего, станет причиной роста инфляции:

- 1) рост цен на энергоносители;
- 2) начало разработки обширного угольного бассейна;
- 3) повышение Центральным банком учетной ставки (ставки рефинансирования);
- 4) отмена льгот по налогу на доходы с физических лиц.

23. При росте темпа инфляции рыночная цена государственных обязательств с фиксированным процентом:

- 1) будет иметь тенденцию к росту;
- 2) будет иметь тенденцию к снижению;
- 3) будет стабильна и равна номиналу;
- 4) упадет до нуля.

24. При снижении темпа инфляции выиграют:

- 1) кредиторы и работники с фиксированной заработной платой;
- 2) должники и работники с фиксированной заработной платой;
- 3) кредиторы и работодатели, выплачивающие своим работникам фиксированную заработную плату;
- 4) должники и работодатели, выплачивающие своим работникам фиксированную заработную плату.

25. Что из перечисленного ниже не имеет отношения к инфляции издержек? рост занятости и выпуска;

- 1) «догоняющий» рост заработной платы;
- 2) токи предложения;
- 3) рост издержек на единицу продукции.

Тема 2. Оценка в условиях инфляции

1. В какой оценке ведётся учёт основных средств?

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по розничной цене;
- 3) по первоначальной,
- 4) по восстановительной,
- 5) по остаточной
- 6) по оптовой цене,
- 7) по плановой себестоимости

2. Из каких слагаемых складывается фактическая себестоимость приобретённых материалов?

- 1) Первоначальной стоимости и торговой наценки;
- 2) Покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов;
- 3) Производственной себестоимости и коммерческих расходов;
- 4) Покупной стоимости и НДС.

3. Информация является понятной, согласно требованиям МСФО, если:

- 1) доступна для понимания любому пользователю;
- 2) не содержит избыточных данных;
- 3) оба утверждения верны.

4. Информация считается надёжной, согласно требованиям МСФО, когда.

- 1) она является полной и нейтральной;
- 2) в ней отсутствуют существенные ошибки и искажения;
- 3) она уместна.

5. Если информация оказывает влияние на экономические решения заинтересованных пользователей – это:

- 1) надёжная информация;
- 2) уместная информация;
- 3) ценная информация.

6. Согласно МСФО информация должна не столько содержать юридическую форму сделки, сколько отражать их экономическую сущность. Это:

- 1) сопоставимость;
- 2) правдивое представление;
- 3) преобладание сущности над формой.

7. Осмотрительность, согласно МСФО – это:

- 1) осторожность в формировании суждения;
- 2) когда в информации отсутствуют ошибки;

- 3) когда информация оказывает влияние на экономические решения.

8. Уместность информации, согласно МСФО – это:

- 1) осторожность в формировании суждения;
- 2) когда в информации отсутствуют ошибки;
- 3) когда информация оказывает влияние на экономические решения.

9. Надежность информации, согласно МСФО – это:

- 1) осторожность в формировании суждения;
- 2) когда в информации отсутствуют ошибки;
- 3) когда информация оказывает влияние на экономические решения.

10. В каком ПБУ российских стандартов учета и отчетности определен принцип осмотрительности?

- 1) ПБУ 1/08;
- 2) ПБУ 1/99;
- 3) ПБУ 2/98.

11. В какие сроки, согласно закону «О бухгалтерском учете», представляются годовые отчеты?

- 1) в течение 30 дней по окончании отчетного периода;
- 2) в течение 60 дней по окончании отчетного периода;
- 3) в течение 90 дней по окончании отчетного периода.

12. Совпадают ли основополагающие допущения и требования информации, согласно МСФО и российских стандартов учета и отчетности?

- 1) да;
- 2) нет.

13. Основной целью составления финансовой отчетности является:

- 1) формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;
- 2) обеспечение заинтересованных пользователей информацией о финансовом положении организации;
- 3) завуалирование отдельных показателей отчетности для формирования имиджа организации на финансовом рынке.

14. Согласно МСФО, бухгалтерский баланс состоит из элементов финансовой отчетности:

- 1) активы, обязательства, капитал, доходы и расходы;
- 2) активы, обязательства и капитал;
- 3) доходы и расходы.

15. Ресурсы, контролируемые организацией, использование которых возможно вызовет в будущем приток экономической выгоды – это:

- 1) активы;
- 2) собственный капитал;
- 3) обязательства.

16. Задолженность организации, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов – это:

- 1) активы;
- 2) собственный капитал;
- 3) обязательства.

17. Вложение собственников и накопленная прибыль – это:

- 1) активы;
- 2) собственный капитал;
- 3) обязательства.

18. Оценка элементов финансовой отчетности, согласно МСФО – это:

- 1) ресурсы, контролируемые организацией, использование которых возможно вызовет в будущем приток экономической выгоды;
- 2) определение денежной суммы, на основании которой элементы финансовых отчетов должны быть признаны и внесены в бухгалтерский баланс;
- 3) задолженность организации, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов.

19. Как называется стоимость активов, когда активы отражаются по стоимости будущего чистого поступления денежных средств?

- 1) фактическая стоимость;
- 2) восстановительная стоимость;
- 3) дисконтированная стоимость.

20. Как называется стоимость активов, когда активы отражаются по сумме денежных средств соответствующих на современный период.

- 1) фактическая стоимость;
- 2) восстановительная стоимость;
- 3) дисконтированная стоимость.

21. Как называется стоимость активов, когда активы отражаются по сумме денежных средств соответствующих на момент приобретения?

- 1) фактическая стоимость;
- 2) восстановительная стоимость;
- 3) дисконтированная стоимость.

22. Фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость и дисконтированная стоимость – это:

- 1) методы оценки элементов финансовой отчетности;
- 2) методы списания затрат на себестоимость продукции;
- 3) методы отражения доходов и расходов в финансовой отчетности.

23. В условиях инфляции величина капитала, необходимого для нормального функционирования деятельности предприятия:

- 1) постоянно возрастает;
- 2) возрастает периодически;
- 3) не возрастает

24. В условиях инфляции стоимость привлекаемого капитала:

- 1) возрастает;
- 2) остается неизменной;
- 3) уменьшается.

Тема 3. Классификация методов учета инфляции

1. Принципы МСФО позволяют компаниям выбрать в качестве базы учетной методологии одну из двух концепций капитала:

- 1) поддержания уставного, добавочного, резервного капитала; поддержания стоимости чистой прибыли;
- 2) поддержания финансового капитала; поддержания физического (или экономического) капитала;
- 3) поддержания собственного капитала; поддержания заемного капитала.

2. Концепция поддержания финансового капитала подразумевает:

- 1) инвестирование денег или инвестированную покупательную способность;
- 2) операционную способность капитала;
- 3) физическую способность капитала.

3. Физическая концепция капитала подразумевает:

- 1) инвестирование денег;
- 2) производственную мощность компании;
- 3) производительность труда персонала компании.

4. Экономический смысл концепции капитала заключается:

- 1) в стремлении компании сохранять и увеличивать капитал в течение своей деятельности;
- 2) уменьшить капитал в течение своей деятельности;
- 3) увеличить прибыль компании.

5. Оценка в концепции поддержания финансового капитала:

- 1) восстановительная стоимость;
- 2) выбор зависит от типа финансового капитала, который стремится поддерживать компания;

3) первоначальная стоимость.

6. Оценка в концепции поддержания физического капитала:

- 1) восстановительная стоимость;
- 2) выбор зависит от типа финансового капитала, который стремится поддерживать компания;
- 3) первоначальная стоимость.

7. Отражение результатов изменений цен на активы и обязательства рассматриваются в концепции поддержания финансового капитала:

- 1) как доходы от владения;
- 2) как изменения в измерении физической производительности компании;
- 3) как изменения в получении прибыли.

8. Отражение результатов изменений цен на активы и обязательства рассматриваются в концепции поддержания физического капитала:

- 1) как доходы от владения;
- 2) как изменения в измерении физической производительности компании;
- 3) как изменения в получении прибыли.

9. В странах со стабильной национальной валютой компании обычно измеряют свой капитал:

- 1) в номинальных денежных единицах;
- 2) реальных денежных единицах;
- 3) в единицах покупательной способности.

10. Страны с инфляционной экономикой обычно ориентируются в своей деятельности и соответственно финансовой отчетности на:

- 1) номинальные денежные единицы;
- 2) реальные денежные единицы;
- 3) единицы покупательной способности.

11. При учете в номинальных денежных единицах прибыль представляет собой:

- 1) увеличение номинального денежного капитала за период;
- 2) увеличение физического капитала за период;
- 3) увеличение уставного капитала за период.

12. При учете в единицах постоянной покупательской способности прибыль представляет собой:

- 1) увеличение номинального денежного капитала за период;
- 2) увеличение физического капитала за период;
- 3) увеличение инвестированной покупательной способности за период;

13. В рамках концепции поддержания капитала, в основе которой лежат идеи Дж. Хикса (1946 г.), прибыль рассматривается:

- 1) как сумма, которую организация может потратить, не обеднев относительно своего финансового положения на начало периода;
- 2) как сумма, которую организация может передать собственникам;
- 3) как сумма, которую организация может направить на расширение своей деятельности.

14. Выбор компанией соответствующей концепции капитала должен основываться:

- 1) на мнении руководства компании;
- 2) на потребностях пользователей ее финансовой отчетности;
- 3) на мнении главного бухгалтера и рекомендациях МСФО.

15. Организация может не обеднеть, потратив прибыль, то есть сохранить (поддержать) капитал:

- 1) если его оценка при исчислении прибыли принимает во внимание факторы временной ценности денежных средств, роста цен вследствие инфляции;
- 2) если его оценка при исчислении прибыли принимает во внимание первоначальную стоимость капитала;
- 3) если его оценка при исчислении прибыли принимает во внимание остаточную стоимость капитала;

20. Концепция поддержания физического капитала требует принять в качестве основы для измерения активов:

- 1) оценку по восстановительной (текущей) стоимости;
- 2) оценку по остаточной стоимости;
- 3) оценку по первоначальной стоимости.

21. Концепция поддержания финансового капитала предполагает измерение активов:

- 1) оценку по остаточной стоимости;
- 2) оценку по первоначальной стоимости и себестоимости;
- 3) оценку по восстановительной (текущей) стоимости.

22. Согласно концепции поддержания финансового капитала, прибылью считается:

- 1) только та часть прироста стоимости активов, которая превышает рост общего уровня цен;
- 2) часть сохраняемого (поддерживаемого) капитала;
- 3) увеличение номинального денежного капитала за период.

23. Согласно концепции поддержания физического капитала прибыль представляет собой:

- 1) прирост физической (экономической) продуктивности за период;
- 2) прирост стоимости активов, который превышает рост общего уровня цен;
- 3) увеличение номинального денежного капитала за период

Тема 4. Финансовый учет и формирование финансовых результатов в условиях инфляции

1. На каком из этапов аналитик должен рассмотреть темпы инфляции и долю компании на рынке?

- 1) определение ставки дисконта;

- 2) ретроспективный анализ и прогноз валовой выручки от реализации;
- 3) расчет величины стоимости в постпрогнозный период;
- 4) выбор модели денежного потока.

2. На каком этапе аналитик должен определить амортизационные отчисления, исходя из нынешнего наличия активов и из будущего их прироста и выбытия?

- 1) анализ и прогноз расходов;
- 2) анализ и прогноз кредиторской задолженности;
- 3) определение длительности прогнозного периода;
- 4) внесение итоговых поправок.

3. По формуле $d(c)pps WACC = k_1 - t Wd + k_w + k_w$ рассчитывается:

- 1) доля заемного капитала в структуре капитала предприятия;
- 2) стоимость привлечения акционерного капитала (привилегированные акции);
- 3) средневзвешенная стоимость капитала;
- 4) доля обыкновенных акций в структуре капитала предприятия;
- 5) стоимость привлечения акционерного капитала (обыкновенные акции).

4. Классификация затрат по функции управления включает в себя:

- 1) производственные затраты;
- 2) прямые затраты;
- 3) административные затраты;
- 4) коммерческие затраты;
- 5) условно-постоянные затраты.

5. На каком этапе аналитик должен изучить единовременные и чрезвычайные статьи расходов, которые могут фигурировать в финансовой отчетности за прошлые годы, но в будущем не встретятся?

- 1) определение ставки дисконта;
- 2) анализ и прогноз инвестиций;
- 3) анализ и прогноз расходов;
- 4) расчет величины стоимости в постпрогнозный период.

6. Классификация затрат по составу включает в себя:

- 1) прямые затраты;
- 2) косвенные затраты;
- 3) плановые затраты;
- 4) прогнозируемые затраты;
- 5) фактические затраты.

7. Как называется делитель, который применяется для преобразования величины прибыли или денежного потока за один период времени в показатель стоимости?

- 1) ставка капитализации;
- 2) ставка дисконтирования;
- 3) норма возврата капитала.

8. Как называется процентная ставка, используемая для пересчета будущих (то есть отстоящих от нас во времени на разные сроки) потоков доходов, которых может быть несколько, в единую величину текущей (сегодняшней) стоимости, являющуюся базой для определения рыночной стоимости бизнеса?

- 1) ставка капитализации;
- 2) ставка дисконтирования;
- 3) норма возврата капитала.

9. Классификация затрат по способу отнесения на себестоимость включает в себя:

- 1) коммерческие;
- 2) прямые;
- 3) постоянные;
- 4) переменные;
- 5) косвенные.

10. Какой метод расчета стоимости компании в постпрогнозный период используется в том случае, если ожидается банкротство компании с последующей продажей имеющихся активов?

- 1) по стоимости чистых активов;
- 2) по ликвидационной стоимости;
- 3) метод предполагаемой продажи;
- 4) модель Гордона.

11. Какая методика определения ставки дисконта применяется для денежного потока для всего инвестированного капитала?

- 1) модель оценки капитальных активов;
- 2) модель средневзвешенной стоимости капитала;
- 3) метод кумулятивного построения.

12. Практика оценки бизнеса в России показывает, что наибольшее применение находит:

- 1) доходный подход;
- 2) сравнительный подход;
- 3) затратный подход.

13. Какой метод оценки необходимо использовать в случае принятия собранием кредиторов решения об инициации на предприятии конкурсного производства?

- 1) дисконтированных денежных потоков;
- 2) капитализации доходов;
- 3) ликвидационной стоимости;
- 4) чистых активов.

14. Расчетная величина, за которую предполагается переход имущества из рук в руки на дату оценки в результате сделки между продавцом и покупателем, называется:

рыночной стоимостью;
инвестиционной стоимостью;

специальной стоимостью;
стоимостью воспроизводства.

15. Приведение денежных сумм, возникающих в разное время, к сопоставимому виду называется:

- 1) сопоставлением денежных потоков;
- 2) периодической оценкой денежных потоков;
- 3) временной оценкой денежных потоков;
- 4) сравнительной оценкой денежных потоков.

16. Дисконтирование позволяет:

- 1) рассчитать настоящую (приведенную) стоимость при заданном периоде, процентной ставке и конкретной сумме в будущем;
- 2) определить текущую стоимость взноса, обеспечивающего в будущем получение заданных равновеликих поступлений при известном числе периодов и процентной ставке;
- 3) рассчитать величину аннуитета при заданных текущей стоимости аннуитета, процентной ставке и периоде;
- 4) определить будущую стоимость при заданном периоде, процентной ставке и текущем взносе;
- 5) рассчитать будущую стоимость периодических равновеликих взносов, при заданной величине аннуитета, процентной ставке и периоде.

Тема 5. Методика учета материальных запасов по текущей стоимости

1. Национальными стандартами бухгалтерского учета предусмотрены следующие методы измерения себестоимости товарно-материальных запасов:

- 1) метод сплошной идентификации;
- 2) метод средневзвешенной стоимости;
- 3) метод оценки по ценам первых покупок;
- 4) метод оценки по ценам последних покупок;
- 5) по реализационной стоимости;
- 6) постатейный метод;
- 7) метод основных товарных групп;
- 8) метод общего уровня запасов.

2. Под материально-производственными запасами понимают:

- 1) различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе;
- 2) сырье и материалы;
- 3) основные средства.

3. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается:

- 1) организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль их наличия и движения;

- 2) устанавливается ПБУ 5/2001;
- 3) устанавливается учредителями организации.

4. Учет запасов производится:

- 1) в денежном измерителе;
- 2) в двух измерителях – денежном и вещественном (количественном);
- 3) в количественном измерителе.

5. В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по нормативной стоимости;
- 3) по плановой себестоимости.

6. Фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов могут быть:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- 3) таможенные пошлины и иные платежи;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- 6) затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- 7) затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- 8) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

7. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается:

- 1) стоимость поставщика, обозначенная в договоре купли-продажи;
- 2) стоимость поставщика, обозначенная в договоре купли-продажи плюс расходы по доставке;
- 3) сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

8. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из:

- 1) их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

- 2) денежной оценки, по которой эти материально-производственные запасы учитывались у учредителя;
- 3) денежной оценки их производства в современных условиях.

9. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из:

- 1) стоимости аналогичных материально-производственных запасов, находящихся на складе организации;
- 2) их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- 3) фактической себестоимости изготовления.

10. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении силами организации определяется, исходя из:

- 1) стоимости аналогичных материально-производственных запасов, находящихся на складе организации;
- 2) фактических затрат, связанных с производством данных запасов;
- 3) их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

11. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из:

- 1) их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
- 2) стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией;
- 3) стоимости аналогичных материально-производственных запасов, находящихся на складе организации.

12. Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете:

- 1) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости;
- 2) по плановой себестоимости;
- 3) по рыночным ценам.

13. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету:

- 1) в оценке, предусмотренной в договоре;
- 2) по рыночным ценам;
- 3) по плановой себестоимости аналогичных собственных материально-производственных запасов.

14. В соответствии с ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) одним из следующих методов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;

- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
- 4) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО).

15. По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется:

- 1) один способ оценки;
- 2) два способа оценки;
- 3) неограниченное количество способов оценки.

16. ПБУ 5/01 установлено, что материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, если:

- 1) материально-производственные запасы устарели;
- 2) материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- 3) рыночная цена на материально-производственные запасы в течение отчетного года снизилась;
- 4) материалы были использованы на производство продукции;
- 5) была обнаружена недостача материалов.

17. Резерв под снижение стоимости материалов образуется:

- 1) на рыночную стоимость материалов;
- 2) на разницу между текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов и их фактической себестоимостью;
- 3) на покупную стоимость материалов.

18. Резерв создается в тех случаях, когда:

- 1) рыночная (продажная) цена опускается ниже цены покупной (себестоимости);
- 2) рыночная цена выше покупной цены (себестоимости);
- 3) рыночная цена равна покупной цене(себестоимости).

19. Резерв, образованный под снижение стоимости материальных ценностей:

- 1) в балансе не отражается;
- 2) в балансе отражается.

20. Товары, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свои первоначальные качественные характеристики, должны отражаться в бухгалтерском балансе:

- 1) за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- 2) по фактической себестоимости заготовления;
- 3) по рыночной стоимости.

21. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с договором, принимаются к учету на забалансовые счета в следующей оценке:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по методу оценки, закреплённому в учетной политике организации;
- 3) по стоимости, указанной в товаросопроводительном документе;
- 4) по стоимости, указанной в договоре.

22. Материалы, израсходованные на ликвидацию последствий стихийного бедствия, списывают на счет:

- 1) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 2) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) 99 «Прибыли и убытки».

23. Стоимость материалов, израсходованных на строительство нового цеха, списывается на счета учета:

- 1) расходов по основной деятельности;
- 2) вложений во внеоборотные активы;
- 3) прочих расходов;
- 4) чистой прибыли организации.

24. По какой стоимости должен оприходовать бухгалтер материально-производственные запасы, полученные организацией безвозмездно:

- 1) по договорной цене;
- 2) по рыночной стоимости на дату оприходования;
- 3) по учетной цене;
- 4) по фактической себестоимости?

25. Если в учетной политике организации закреплён метод учета приобретения товарно-материальных ценностей по фактической стоимости, их поступление отражается на счете:

- 1) 10 «Материалы»;
- 2) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 3) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

26. Материально-производственные запасы – это производственные запасы:

- 1) используемые в производственном процессе в качестве средств труда;
- 2) различные вещественные элементы основного производства, потребляемые в каждом производственном цикле;
- 3) используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи и в управленческих целях.

27. Товары, переданные для переработки другим организациям, списываются с учета бухгалтерской проводкой:

- 1) Д сч. 60 К сч. 41;

- 2) Д сч. 43 К сч. 41;
- 3) с баланса не списываются, но учитываются обособленно.

28. Организацией было приобретено оборудование с целью последующей продажи. Какую бухгалтерскую проводку должен сделать бухгалтер:

- 1) Дт счета 01,19 Кт счета 60;
- 2) Дт счета 08,19 Кт счета 60;
- 3) Дт счета 41,19 Кт счета 60?

30. Если синтетический учет материалов осуществляется по учетным ценам, то поступление материалов оформляется бухгалтерской записью:

- 1) Дт счета 15, Кт счета 60;
- 2) Дт счета 10, Кт счета 15;
- 3) Дт счета 10, Кт счета 16.

31. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов служит:

- 1) инвентарный объект;
- 2) номенклатурный номер;
- 3) карточка складского учета.

32. В торговых организациях, учитывающих товары по продажным ценам, списание товаров осуществляется бухгалтерскими проводками:

- 1) Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 42, Кт счета 90;
- 2) Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 90-2, Кт счета 42 (сторно);
- 3) Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 42, Кт счета 91;
- 4) Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 91, Кт счета 42 (сторно).

33. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает расходы:

- 1) плановую стоимость приобретаемых материалов;
- 2) расходы на канцелярские нужды;
- 3) транспортно-заготовительные расходы.

Тема 6. Система бухгалтерского учета, интегрирующая положения метода учета по текущей стоимости и метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности

1. Система критериев инфляционного учета для целей корректировки финансовой отчетности включает в себя:

- 1) критерий инфляции, критерий гиперинфляции, критерий стабилизации;
- 2) критерий стоимости; критерий себестоимости;
- 3) критерий оптимизации стоимости; критерий инфляции.

2. Основой критерия инфляции является:

- 1) себестоимость произведенной продукции;

- 2) количественная величина существенности;
- 3) цена продукции, работ, услуг.

3. Полнота финансовой отчетности с течением времени:

- 1) повышается;
- 2) снижается;
- 3) остается неизменной.

4. Коэффициент полезности финансовой информации – это:

- 1) количественный показатель;
- 2) качественный показатель.

5. При наличии в экономике страны инфляции, превышающей количественную величину существенности, финансовая отчетность:

- 1) подлежит корректировке;
- 2) не подлежит корректировке;
- 3) подлежит корректировке частично.

6. Критерием гиперинфляции для целей корректировки финансовой отчетности является:

- 1) наличие признаков одновременной утраты денежной единицей присущих ей функций, а именно функций средства платежа, средства обращения, средства накопления, меры стоимости и функции мировых денег;
- 2) наличие признаков утраты денежной единицей функции средства платежа;
- 3) наличие признаков утраты денежной единицей функции средства накопления.

7. Критерием стабилизации для целей прекращения обязательной корректировки финансовой отчетности является:

- 1) наличие признаков стабильного выполнения денежной единицей не менее одной из своих функций;
- 2) наличие признаков стабильного выполнения денежной единицей всех своих функций;
- 3) наличие признаков стабильного выполнения денежной единицей функций платежа и накопления.

8. Под монетарными активами и обязательствами понимаются:

- 1) активы и обязательства, стоимость которых имеет фиксированную величину и не зависит от изменения общего уровня цен;
- 2) активы и обязательства, стоимость которых не имеет фиксированной величины и зависит от изменения общего уровня цен;
- 3) активы и обязательства, стоимость которых имеет фиксированную величину, но зависит от изменения общего уровня цен;

9. Под немонетарными активами и обязательствами понимаются:

- 1) активы и обязательства, стоимость которых не имеет фиксированной величины и зависит от изменения общего уровня цен;

- 2) активы и обязательства, стоимость которых имеет фиксированную величину, но зависит от изменения общего уровня цен;
- 3) активы и обязательства, стоимость которых изменяется вместе с изменением общего уровня цен;

10. По немонетарным активам и обязательствам:

- 1) проводится процедура переоценки,
- 2) не проводится процедура переоценки,
- 3) проводится процедура переоценки в виде исключения.

11. Результаты переоценки внеоборотных немонетарных активов и (или) обязательств списываются:

- 1) на счета учета собственного капитала компании;
- 2) на счета учета заемного капитала компании;
- 3) на счета учета прибылей и убытков;

12. Результаты переоценки оборотных немонетарных активов и (или) обязательств списываются:

- 1) на счет учета финансового результата компании напрямую, либо через резерв изменения стоимости;
- 2) на счета учета собственного капитала компании;
- 3) на счета учета заемного капитала компании.

13. По монетарным активам и обязательствам проводится:

- 1) процедура индексации;
- 2) процедура переоценки;
- 3) процедура корректировки.

14. Результаты индексации монетарных активов и обязательств отражаются:

- 1) в составе финансового результата компании;
- 2) в составе капитала компании;
- 3) в составе денежных средств.

15. В инфляционном учете целесообразно применять следующие виды учетных оценок:

- 1) оценка по восстановительной стоимости, оценка по текущей стоимости реализации, оценка по дисконтированной стоимости и оценка оценщика;
- 2) оценка по первоначальной стоимости, восстановительной, остаточной;
- 3) оценка по данным оценщика.

16. Оценка по восстановительной стоимости может применяться:

- 1) ко всем видам немонетарных активов;
- 2) ко всем видам монетарных активов;
- 3) ко всем видам активов.

17. Целостная модель инфляционного учета получается:

- 1) на пересечении вида оценки, концепции капитала и вида денежной единицы;
- 2) на пересечении вида оценки и концепции капитала;
- 3) на пересечении концепции капитала и вида денежной единицы.

18. Система учета в постоянных денежных единицах позволяет отражать:

- 1) отдельные факты хозяйственной жизни в рамках универсальной модели;
- 2) не имеет самостоятельного значения;
- 3) имеет самостоятельное значение и отражает факты хозяйственной жизни в рамках универсальной модели.

19. Система учета по восстановительной стоимости в номинальных рублях при использовании физической концепции капитала позволяет отражать:

- 1) отдельные факты хозяйственной жизни в рамках универсальной модели и не имеет самостоятельного значения;
- 2) отдельные факты хозяйственной жизни в рамках универсальной модели;
- 3) имеет самостоятельное значение и отражает факты хозяйственной жизни в рамках универсальной модели.

20. Система учета по восстановительной стоимости в постоянных рублях при использовании физической концепции капитала:

- 1) дает возможность синтезировать положения системы учета в постоянных денежных единицах и органической балансовой теории;
- 2) реализовать общий подход к учету в условиях инфляции;
- 3) дает возможность отражать отдельные факты хозяйственной жизни в рамках универсальной модели и не имеет самостоятельного значения.

21. Оценка по справедливой стоимости:

- 1) не рассматривается в качестве самостоятельного вида учетной оценки;
- 2) рассматривается в качестве самостоятельного вида учетной оценки;
- 3) рассматривается в качестве вида учетной оценки в сочетании с другими видами оценки.

22. Справедливая стоимость:

- 1) это собирательное понятие, включающее в себя множество оценок, таких как рыночная стоимость, восстановительная стоимость с учетом износа, дисконтированная стоимость, стоимость, получаемая путем экспертной оценки, текущая стоимость замещения и другие виды оценок;
- 2) это рыночная стоимость;
- 3) это дисконтированная стоимость.

23. При использовании оценки по восстановительной стоимости немонетарные активы оцениваются:

- 1) по текущей рыночной стоимости приобретения;
- 2) по первоначальной стоимости;
- 3) по остаточной стоимости.

24. При использовании оценки по текущей рыночной стоимости реализации немонетарные активы оцениваются:

- 1) по текущей рыночной стоимости приобретения;
- 2) по первоначальной стоимости;
- 3) по рыночной стоимости продажи;

25. Оценка по дисконтированной стоимости может применяться в инфляционном учете при условии, что:

- 1) чистый денежный поток и ставка дисконтирования по немонетарным активам, генерирующим денежные потоки, учитывают влияние инфляции или гиперинфляции;
- 2) чистый денежный поток и ставка дисконтирования по немонетарным активам, генерирующим денежные потоки, не учитывают влияние инфляции или гиперинфляции;
- 3) чистый денежный поток и ставка дисконтирования по монетарным активам, генерирующим денежные потоки, учитывают влияние инфляции или гиперинфляции.

26. Оценка, определяемая независимым оценщиком, может применяться в условиях инфляции и гиперинфляции только в том случае, если она определена:

- 1) исходя из текущих рыночных цен;
- 2) исходя из оптовых цен.
- 3) исходя из розничных цен.

6.3 Вопросы к зачету

1. Понятие инфляции. Виды инфляции. Влияние инфляции на учетную информацию.
2. Цели и задачи учета влияния инфляции на объекты бухгалтерского учета.
3. Что понимается под совместимостью информации?
4. Каким образом инфляция затрагивает принцип осмотрительности или консерватизма в бухгалтерском учете?
5. Понятия «монетарные активы», «обязательства».
6. Оценка в бухгалтерском учете, ее виды. Определение оценки в соответствии с МСФО.
7. Концепция поддержания капитала.
8. Определение следующим понятиям: «оценка по текущей восстановительной стоимости», «оценка по чистой стоимости реализации», «справедливая стоимость».
9. Определение системы учета по текущей стоимости. Суть данного подхода.
10. Преимущества системы учета по текущей стоимости над учетом по первоначальной стоимости.
11. Что понимается под подходом от владения активом?
12. Смысл корректировки результатов переоценки на финансовый леверидж.
13. Особенности учета материально-производственных запасов с использованием оценок по текущей стоимости.
14. Система учета в реальных условиях. Ее отличие от системы учета по текущей стоимости.
15. Каким образом определяются реальные результаты переоценки объектов бухгалтерского учета?
16. Суть метода учета в денежных единицах постоянной покупательной способности.
17. Какие денежные единицы могут использоваться в качестве денежных единиц постоянной покупательной способности? Поясните ответ.
18. Какой вид оценки объектов бухгалтерского наблюдения используется в рамках данного метода?
19. Что понимается под функциональной валютой?

20. Необходимость расчета чистых монетарных объектов.
21. Поясните необходимость ведения операционно-результативного счета «Результат влияния инфляции».

7. Библиографический список

Основная учебная литература

1. Жулина, Е. Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие [для студ., обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»] / Е. Г. Жулина ; Университетская библиотека онлайн (ЭБС). – Москва : Дашков и Ко, 2010. – 135 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/78933/>.

Дополнительная учебная, учебно-методическая литература

1. Бородина, Е. И. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студ., обучающихся по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. И. Бородина ; Университетская библиотека онлайн (ЭБС). – 4-е изд., испр. и доп. – Москва : Омега-Л, 2009. – 456 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/54543/>.

2. Ронова, Г. Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб.-практ. пособие для студ. вузов, обучающихся по спец. 351000 "Антикризисное управление" и др. экон. спец. / Г. Н. Ронова ; Университетская библиотека онлайн (ЭБС). – Москва : Евразийский открытый институт, 2009. – 179 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/90654/>.

3. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / Т. У. Турманидзе ; Университетская библиотека онлайн (ЭБС). – М. : Юнити-Дана, 2013. – 289 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/118963/>.

Дополнительная литература

1. Актуальные вопросы экономических наук [Текст] : сб. материалов I Всероссийской науч.-практ. конф. (25 апреля 2008 г.) / Центр развития науч. сотрудничества ; под ред. С. С. Чернова. – Новосибирск : ЦРНС, 2008. – 454 с.

2. Аудит и финансовый анализ [Текст]. – Выходит раз в два месяца.

2008 № 1-3;

2012 № 1-3;

3. Бернар, Ив. Толковый экономический и финансовый словарь [Текст] : французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология : в 2-х томах. Т. 1. А-Г / И. Бернар, Ж.-К. Колли ; под общ. ред. Л. В. Степанова. – Москва : Междунар. отношения, 1997. – 782 с.

4. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 1 : А – Ангоб. – 1970. – 607 с.

5. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 2 : Ангола – Барзас. – 1970. – 632 с.

6. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 3 : Бари – Браслет. – 1970. – 640 с.

7. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 4 : Брасос – Веш. – 1971. – 600 с.

8. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 5 : Вешин – Газли. – 1971. – 640 с.

9. Большая Советская энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 6 : Газлифт – Гоголево. – 1971. – 624 с.
10. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 7 : Гоголь – Дебит. – 1972. – 607 с.
11. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 8 : Дебитор – Евкалипт. – 1972. – 592 с.
12. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 9 : Евклид – Ибсен. – 1972. – 623 с.
13. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 10 : Ива – Италики. – 1972. – 591 с.
14. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 11 : Италия – Кваркуш. – 1973. – 608 с.
15. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 12 : Кварнер – Конгур. – 1973. – 624 с.
16. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 13 : Конда – Кун. – 1973. – 608 с.
17. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 14 : Куна – Ломами. – 1973. – 624 с.
18. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 15 : Ломбард – Мезитол. – 1974. – 632 с.
19. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 16 : Мёзия – Моршанск. – 1974. – 616 с.
20. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 17 : Моршин – Никиш. – 1974. – 616 с.
21. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 18 : Никко – Отолиты. – 1974. – 632 с.
22. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 19 : Отоми – Пластырь. – 1975. – 648 с.
23. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 20 : Плата – Проб / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1975. – 608 с.
24. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 21 : Проба – Ременсы / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1975. – 640 с.
25. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

- Т. 22 : Ремень – Сафи / под ред. А. М. Прохорова.
26. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 23 : Сафлор – Соан / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1976. – 639 с.
27. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 24, Кн. 1 : Собаки-струна. – 1976. – 607 с.
28. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 24, Кн. 2 : Союз Советских Социалистических Республик. – 1977. – 575 с.
29. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 25 : Струнино – Тихорецк. – 1976. – 600 с.
30. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 26 : Тихоходки – Ульяново. – 1971. – 622 с.
31. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 27 : Ульяновск – Франкфорт. – 1977. – 623 с.
32. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 28 : Франкфурт – Чага. – 1978. – 616 с.
33. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 29 : Чаган-Экс-Ле-Бен. – 1978. – 640 с.
34. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
- Т. 30 : Экслибрис – Яя. – 1978. – 632 с.
35. Большой экономический словарь [Текст] : энциклопедия / ред. : А. Н. Азрилиян. – Москва : Ин-т новой экономики, 2004. – 1376 с.
36. Большой энциклопедический словарь [Текст] / гл. ред. А. М. Прохоров. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Большая Российская энциклопедия ; Санкт-Петербург : Ниринт, 2000. – 1456 с.
37. Бухгалтерский учет [Текст] : профессиональный журнал для профессионального бухгалтера. – Выходит ежемесячно.
- 2008 № 1-24;
- 2009 № 1-24;
- 2010 № 1-12;
- 2011 № 1-12;
- 2012 № 1-12;
38. Вечканов, Г. С. Краткая экономическая энциклопедия [Текст] / Г. С. Вечканов, Г. Р. Вечканова, В. Т. Пуляев ; ред. : Г. С. Вечканов. – Санкт-Петербург : Петрополис, 1998. – 509 с.
39. Вопросы экономики [Текст] : теоретический и научно-практический журнал. – Выходит ежемесячно.
- 2008 № 1-6;
- 2009 № 1-9;
- 2010 № 1-12;
- 2011 № 1-12;
- 2012 № 1-11;
40. Главбух [Текст] : практический журнал для бухгалтера. – Выходит дважды в месяц.
- 2008 № 1-15, 17-24;

2009 № 1-15,17,18;

2010 № 1-12;

41. Доунс, Д. Финансово-инвестиционный словарь [Текст] / Д. Доунс, Д. Э. Гудман. – 4-е англ. изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 1997. – 586 с. – (Библиотека словарей "ИНФРА-М").

42. Инновации в технологиях и бизнесе [Текст] : стратегия в области программного обеспечения IBM. – Выходит ежеквартально.

2008 № 3,4;

2009 № 1;

2010 № 1;

43. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : II Всероссийская молодежная науч.-практ. конференция (Сыктывкар, СЛИ, 20-21 апр. 2011 г.) : сб. материалов : самост. науч. электрон. изд. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл в формате pdf: 24,3 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – on-line. – Систем. требования: Acrobat Reader (любая версия). – Загл. с титул. экрана. – Режим доступа: <http://lib.sfi.komi.com/ft/301-000191.pdf>.

44. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : XIII Межрегиональная студ. науч.-практ. конференция (Сыктывкар, Сыкт. лесн. ин-т, 14-18 апр. 2008 г.) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 10 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2008. – эл. опт. диск (CD-ROM).

45. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : XIV Межрегиональная студ. науч.-практ. конференция (Сыктывкар, Сыкт. лесн. ин-т, 22-24 апр. 2009 г.) : сб. материалов / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 13,4 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2009. – эл. опт. диск (CD-ROM).

46. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : I Всероссийская молодежная науч.-практ. конференция, посвященная 15-летию Сыктывкарского лесного института (Сыктывкар, СЛИ, 21-24 апр. 2010 г.) : сборник материалов : [самост. науч. электрон. изд.] / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. ред. М. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл в формате pdf: 11 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – on-line. – Систем. требования: Acrobat Reader (любая версия). – Загл. с этикетки диска. – Режим доступа : <http://lib.sfi.komi.com/ft/301-000179.pdf>.

47. Коноплицкий, В. Это – бизнес [Текст] : толковый словарь экон. терминов / В. Коноплицкий, А. Филина ; рец. Б. Маринченко, В. Рыбальченко. – Киев : Альтерпрес, 1996. – 448 с.

48. Методология развития региональной системы лесопользования в Республике Коми [Текст] : сб. материалов научной конференции, Сыктывкар, Сыктывкарский лесной институт, 30 ноября 2010 г. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова". – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – 96 с.

49. Методология развития региональной системы лесопользования в Республике Коми [Электронный ресурс] : сб. материалов научной конференции, Сыктывкар, СЛИ, 30 ноября 2011 г. : самост. науч. электрон. изд. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова ; ред. кол. сб. Н. М. Большаков [и др.]. – Электрон. текстовые дан. (1 файл в формате pdf: 40,3 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – on-line. – Систем. требования: Acrobat Reader (любая версия). – Загл. с титул. экрана. – Режим доступа: <http://lib.sfi.komi.com/ft/301-000233.pdf>.

50. Методология развития региональной системы лесопользования в Республике Коми [Электронный ресурс] : сб. материалов научной конференции, Сыктывкар, СЛИ, 30 ноября 2011

г. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова ; отв. ред. Л. А. Гурьева. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 39,5 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

51. Официальные материалы для бухгалтера [Текст] : комментарии и консультации. – Выходит ежемесячно.

2008 № 1-24;

2009 № 1-24;

2010 № 1-12;

2011 № 1-12;

2012 № 1-12;

52. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь [Текст] / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 2-е изд., испр. – Москва : ИНФРА-М, 1998. – 479 с.

53. Республика Коми. Итоги 2010 [Текст] : информ.-аналитический обзор : в 2-х частях. Ч. 1 / Федеральная служба гос. статистики, Террит. орган федеральной службы гос. статистики по Респ. Коми ; под общ. ред. В. Я. Сквозникова. – Сыктывкар : [Комистат], 2011. – 312 с.

54. Республика Коми. Итоги 2010 [Текст] : информ.-аналитический обзор : в 2-х частях. Ч. 2 / Федеральная служба гос. статистики, Террит. орган федеральной службы гос. статистики по Респ. Коми ; под общ. ред. В. Я. Сквозникова. – Сыктывкар : [Комистат], 2011. – 133 с.

55. Справочник бухгалтера [Текст]. – Выходит ежеквартально.

2008 № 1,2;

2009 № 1,2;

56. Справочник экономиста [Текст]. – Выходит ежемесячно.

2008 № 1-12;

2009 № 1-6;

2010 № 1-12;

2011 № 1-12;

2012 № 1-12;

57. Учет, анализ и налогообложение на предприятиях лесного комплекса : проблемы и пути решения [Электронный ресурс] : 1 Межрегиональная науч.-практ. конференция (Сыктывкар, Сыкт. лесн. ин-т, 17-18 ноября 2009 года) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 10,4 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2010. – эл. опт. диск (CD-ROM).

58. Февральские чтения [Электронный ресурс] : сб. материалов науч.-практ. конф. профессорско-преподавательского состава Сыктывкарского лесного института по итогам науч.-исслед. работы в 2010 году (Сыктывкар, СЛИ, 15-18 февраля 2011 г.) / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова ; отв. ред. Е. В. Хохлова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 13 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

59. Февральские чтения [Электронный ресурс] : сб. материалов региональной науч.-практ. конференции, посвященной 55-летию высш. проф. образования в Республике Коми (Сыктывкар, СЛИ, 27-28 февраля 2007 г.) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова ; отв. за вып. Н. А. Юшкова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 15,1 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2007. – эл. опт. диск (CD-ROM).

60. Февральские чтения [Электронный ресурс] : сб. материалов науч.-практ. конференции профессорско-преподавательского состава Сыктывкарского лесного института по итогам науч.-исслед. работы в 2007 году (Сыктывкар, СЛИ, 27-28 февраля 2008 г.) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 16,9 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2008. – эл. опт. диск (CD-ROM).

61. Финансовая газета [Текст] : международный финансовый еженедельник. – Выходит еженедельно.
2010 № 1-26;
62. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст] / ред. : А. Г. Грязнова. – Москва : Финансы и статистика, 2002. – 1168 с.
63. Финансовый менеджмент [Текст]. – Выходит раз в два месяца.
2008 № 1-6;
2009 № 1-3;
2011 № 1-6;
2012 № 1-3;
64. Финансы и кредит [Текст] : научно-практическое и теоретическое издание. – Москва : Изд. дом "Финансы и кредит". – Периодичность 48.
2008 № 17,18,25-48;
2009 № 1-36;
2012 № 1-24;
65. Финансы Республики Коми [Текст] : стат. сборник / ред. кол. : В. Г. Масалимова, Т. Г. Момотова, Т. И. Томова ; Федеральная служба гос. статистики, Террит. орган федеральной службы гос. статистики по Респ. Коми. – Сыктывкар : [Комистат], 2011. – 245 с.
66. Экономика и жизнь [Текст] : общероссийская газета. – Выходит еженедельно.
2009 № 1-25;
2010 № 1-24;
67. Экономика и право [Текст] : энцикл. словарь Габлера / под общ. ред. А. П. Горкина [и др.]. – Москва : Большая Российская энциклопедия, 1998. – 432 с.
68. Экономические науки [Текст] : научно-информационный журнал. – Выходит ежемесячно.
2008 № 7-12;