

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение ..................................................................................................................3

1 Возникновение и развитие статической концепции бухгалтерского учета...5

1.1 Возникновение бухгалтерского учета............................................................5

1.2 Формирование статической концепции бухгалтерского учета..................14

1.3 Теория многообразия балансов Ж.П. Савари..............................................16

2 Сквозная задача по бухгалтерском учету…………………………………… 23

Заключение……………………………………………………………………… 36

Список использованных источников………………………………………….. 38

Приложения…………………………………………………………………....... 40

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщение информации об имуществе и долговых обязательствах организации и их движении в денежном выражении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации, бухгалтерской отчётности, о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

Современные теория и практика бухгалтерского учета много раз меняли свою форму в ходе экономического развития и политических преобразований, в рамках которых протекают хозяйственные процессы. В данной ситуации теоретическое построение и любая бухгалтерская категория как отражают, так и скрывают интересы определенных лиц, связанных хозяйственной деятельностью.

Исследователи бухгалтерской теории говорят о том, что двести лет после Л. Пачоли бухгалтерский учет считался частью математики, в дальнейшем — частью права, и только последние 100 с небольшим лет положения бухгалтерского учета определяют из самого учета.

Римское право оказало влияние на формирование консервативного мышления у представителей бухгалтерской профессии.

В данной работе изучается одна из концепций бухгалтерского учета — статическая концепция.

Из данной теории были заимствованы определенные элементы, которые позволили улучшить учет, добиться высоких результатов в осуществлении контроля за производственно-хозяйственной деятельностью экономических субъектов.

В данной работе были поставлены следующие задачи:

— дать определение статической концепции бухгалтерского учета;

— рассмотреть формирование и развитие статического учета;

— изучить теорию многообразия балансов Ж.П. Савари.

В качестве теоретической базы исследования были использованы труды таких авторов, как М.И. Кутер, В.П. Астахов, А.В. Басова, А.С. Бакаев.

Объектом исследования является статическая концепция бухгалтерского учета.

Предметом исследования являются основные концепции учета и теория многообразия балансов Ж.П. Савари.

Исследованию данной работы способствуют такие методы познания как: анализ и синтез, а также теоретические научные методы: исторический и логический.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

**1 Возникновение и развитие статической концепции   
бухгалтерского учета**

**1.1 Возникновение бухгалтерского учета**

Даже в те времена, когда в качестве денег выступали красивые и редкие ракушки или любые другие «ценные» предметы, их нужно было как-то учитывать. Историки склонны полагать, что зарождение хозяйственной деятельности потребовало и наличие определенного учета. Естественно, что ни о какой системе в современном понимании не могло быть и речи, но зачатки простой бухгалтерии помогали оценивать имеющийся в наличии товар в «денежном» эквиваленте и учитывать его и в натуральных показателях.

Конечно, древний подсчет товаров имел недостатки и не давал возможность определять прибыль или инвентаризировать материальные ценности. История развития бухгалтерского учета, как и любой другой сложной дисциплины, — длительный временной процесс, который требует формирования хозяйственности, совершенствования эквивалентов оценочной стоимости и становления четких финансовых и экономических отношений между людьми.

Элементарное счетоводство древних римлян перестало удовлетворять постоянно прогрессирующим товарно-денежным отношениям и потребностям развивающейся банковской системы. На смену римскому укладу пришла система итальянского учета, ведь в те времена Италия стала одной из самых влиятельных торговых держав.

Регистрация всех финансовых и хозяйственных операций стала выполняться упорядоченно — в специально заведенный журнал записывались все сведения, касающиеся финансовой деятельности. Отдельно регистрировались и счета — их также оформляли в специальном журнале. Иногда эти две формы совмещались или комбинировались.

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет. Его вызвала к жизни хозяйственная деятельность человека.

Цель же учета оставалась неизменной: адекватно отражать имеющееся имущество и расчеты между участниками хозяйственного оборота.

В этот период были выработаны такие приемы, как счета, систематизирующие учитываемые объекты, инвентаризация, регистрирующая их, контокоррент (взаиморасчет) и смета. На счетах каждая счетная запись отражалась только один раз — в дебете или кредите одного счета. Отсутствовали единый денежный измеритель, двойная запись, баланс.

Простая запись основывалась на принципах натурализма: данные в бухгалтерских регистрах отражались в тех же единицах измерения, в которых совершались факты хозяйственной жизни.

За тысячелетия униграфический учет претерпел существенные преобразования: имущественные счета дополняются расчетными счетами, учет на которых ведется в натуральных измерителях, к ним присоединяются денежные счета, взаиморасчеты переходят на денежную основу, имущество оценивается в деньгах.

В эпоху средневековья формируются два основных направления учета: бюджетная — камеральная и коммерческая —патримональная бухгалтерии.

Предметом камеральной бухгалтерии выступал учет доходов и расходов, контроль за их поступлениями и потреблениями в пределах выделенных собственником ассигнований. Соответственно основным объектом камерального учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты денежных средств из нее. Доходы и расходы устанавливались заранее собственником организации. [1]

Коммерческая бухгалтерия в качестве предмета представляла учет имущества и результаты его использования. В этой связи учет имущества, включая кассу, также считался и основным объектом патримональной бухгалтерии, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Патримональная бухгалтерия возникла в рамках униграфической формы.

Простая форма, построенная на координатах дебета и кредита, не преуспела в конструировании бухгалтерских регистров. Так, в первой половине XIV в. в Тоскане господствовала практика ведения книг по простой системе. Счета в Главной книге разбивали регистр на две части: дебет помещался в первой части регистра, а кредит — в другой его половине. «В надписи на первой странице после обычного обращения к богу, богородице и святым бухгалтер заявляет, что намерен систематически вести дебетовые записи до 150 страницы, а кредитовые – со151страницы идо конца книги - 300 страницы. Таким образом, например, дебет счета Никколо ди Боно расположен на левой стороне второй страницы, а его кредит — на 151 странице. Чтобы закрыть счет, оборот по кредиту, составивший 270 ф. 14 шилл. 8 пенсов в валюте папской области, перенесен со151 страницы на вторую и вычтен из общего дебетового итога, остаток затем взыскан наличными», т.е. обороты (итоги), подсчитанные на странице «Кредита», переносились бухгалтером на соответствующую страницу «Дебета», или из «верит» в «должен». [13]

Дальнейшее развитие бухгалтерского учета связано с его переориентацией на диграфическую запись.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об активах, обязательствах, доходах и расходах организации, и их изменениях в стоимостном выражении. Кстати, эта система формируется путем сплошного, непрерывного, документального отражения всех хозяйственных операций.

Цель бухгалтерского учета — формирование ϲʙᴏевременной, качественной информации о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения предприятия на рынке и выявления положения предприятий-конкурентов.

Основные задачи бухгалтерского учета:

— формирование полной и достоверной информации о хозяйственных и финансовых процессах, результатах деятельности организации;

— контроль за наличием и движением имущества, использованием материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующими законами Российской Федерации, нормами и нормативами, утвержденными организациями;

— контроль за формированием и использованием1 источников для создания имущества организации;

— выявление резервов повышения эффективности хозяйственной и финансовой деятельности организации;

— подготовка данных для составления достоверной финансовой отчетности, используемой инвесторами, кредиторами, поставщиками, покупателями, налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами;

— формирование фактической себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг);

— определение финансовых результатов деятельности организации.

В системе управления бухгалтерский учет выполняет **ряд функций,** основными из которых являются контрольная, информационная, обеспечения сохранности собственности, обратной связи, аналитическая.

1) Контрольная функция. В условиях совершенствования управления, наличия различных форм собственности, формирования рыночных отношений происходит усиление контрольной функции бухгалтерского учета благодаря совершенствованию его форм и методов, использованию зарубежного опыта, широкому внедрению вычислительной техники, использованию возможностей автоматизированных рабочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика.

Наличие различных форм собственности, расширение прав предприятий не означают, что в народном хозяйстве должен быть ослаблен финансовый контроль, контроль за затратами на производство и реализацию продукции, выполненных работ и оказываемых услуг. Наоборот, работники учетного аппарата, контрольно-ревизионных служб, банков, аудиторских фирм, налоговых инспекций, опираясь на новые методы хозяйствования, должны осуществлять действенный контроль за использованием различных видов ресурсов. В единой целостной системе бухгалтерского учета роль контрольной функции усиливается и приобретает еще большее значение, поскольку администрации необходимо знать, например, не только финансовое состояние своего предприятия, но и финансовое положение, платежеспособность предприятий-конкурентов.

С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся три вида контроля:

1. Предварительный — до совершения хозяйственной операции;

2. Текущий — во время осуществления операции;

3. Последующий — после ее совершения.

Контроль осуществляется по следующим направлениям:

— выполнение планов (программ) по объемам выработанной, отгруженной и реализуемой продукции; обеспечение сохранности собственности предприятия;

— рациональное и эффективное использование материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;

— использование основных средств, амортизационных отчислений, ремонтного фонда;

— формирование фактических затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости продукции (выполненных работ и оказанных услуг), формирование полной себестоимости реализованной продукции, включая коммерческие расходы;

— выполнение различных смет расходов (включая, например, сметы представительских расходов, затрат, связанных с рекламой);

— деятельность различных подразделений предприятия: цехов, производств, участков и т.п.;

— по операциям, связанным с ценными бумагами (акциями, облигациями, векселями и т.п.);

— формирование финансовых результатов деятельности предприятия (прибыль, доход, убыток);

— снижение затрат, связанных с формированием выпущенной и реализованной продукции;

— создание и использование фонда риска (резервов по сомнительным долгам);

— финансовое состояние предприятия, а также информация о предприятиях-конкурентах;

— формирование прибыли, подлежащей налогообложению, и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, ее использование;

— составление финансовой и другой отчетности (по запросам собственников).

2) Обеспечение сохранности собственности. Эта функция тесно связана с совершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Следует особо отметить, что для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др.

Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества предприятия, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности.

В процессе инвентаризации проверяется, всели хозяйственные операции были оформлены документами и отражены в системном бухгалтерском учете, вносятся ли необходимые уточнения и исправления и увязываются ли показатели текущего учета и фактические данные. Инвентаризация имеет большое значение для правильного отражения всех затрат на производство и реализацию продукции с целью сохранности собственности, особенно в части предупреждения потерь материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Поскольку на современном этапе формирования рыночной экономики и наличия различных форм собственности, преобладающей остается государственная собственность, проведение инвентаризации связано с обработкой, как правило, больших объемов информации. Поэтому при инвентаризации следует широко использовать средства вычислительной техники, которые позволяют сравнивать фактические данные с показателями бухгалтерского учета, выявлять отклонения и устанавливать сохранность собственности.

3) Информационная функция. Информационная функция — одна из главных функций бухгалтерского учета в системе управления и нормирования рыночной экономики. На современном этапе роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усиливаются.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Информация, сформированная исходя из этой цели, отвечает общим потребностям большинства заинтересованных пользователей. Это, однако, не означает, что в бухгалтерском учете формируется вся информация, которая может оказаться необходимой и достаточной для заинтересованных пользователей при принятии решений.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию.

Заинтересованными пользователями могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, заимодавцы. поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

4) Функция обратной связи. Бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, без которой немыслимо действие системы управления, тем более ориентированной на функционирование в условиях широкой автоматизации.

Системный бухгалтерский учет обеспечивает работников управления фактическими данными о деятельности предприятия и его подразделений за определенный период, о состоянии имущества, источников его образования, обязательств предприятия, о взаимоотношениях с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, налоговой инспекцией, иностранными партнерами, о формировании финансовых результатов, прибыли и ее использовании, об отношениях с собственниками (акционерами, учредителями и т.д.).

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляют контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, соблюдение экономного использования всех видов ресурсов, устанавливают различные недостатки, выявляют резервы производства и степень их мобилизации и использования.

Система бухгалтерского учета обеспечивает управление обратной связью на любом уровне. Никакая другая система не в состоянии выполнить эту задачу.

Функцию обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в рабочих нарядах на оплату труда, используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

5) Аналитическая функция. **Аналитическая функция** — это обеспечение аналитических служб предприятия полной и достоверной информацией для целей проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности с помощью инструментария бухгалтерского учета.

Ни одна организация независимо от ведомственной принадлежности и формы собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации; синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью, контролировать выполнение плановых показателей, разрабатывать перспективные направления развития организации. Таким образом, бухгалтерский учет является составной частью управленческой и информационной системы организации.

Учетная информация служит основой для принятия управленческих экономических и финансовых решений. При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций управления, как планирование, контроль, анализ и регулирование.

Планирование (задание) — процесс, включающий постановку цели, изыскание путей ее достижения и выбор оптимальных вариантов решения. Планирование на текущий период и на перспективу невозможно без информации о предстоящих материальных затратах, о предполагаемой прибыли.

Контроль — процесс, позволяющий определить фактическое выполнение заданий, для чего фактические затраты, расходы, доходы и финансовые результаты и другие показатели сопоставляются с плановыми. Контроль за состоянием и движением имущества организации, исполнением обязательств и хозяйственными операциями осуществляется с целью предотвращения негативных явлений в хозяйственной деятельности, выявления внутренних резервов. Контрольная функция бухгалтерского учета предполагает обеспечение сохранности имущества организации за счет использования развернутого (рабочего) Плана счетов бухгалтерского учета, который охватывает все аспекты движения и хранения материальных ценностей, денежных средств, других ресурсов и операций.

Анализ — процесс последовательною изучения принятых решений для их оценки, выявления причин отклонений фактических показателей деятельности организации от базисных (нормативных, плановых, данных предыдущих периодов). Если цель деятельности организации не достигнута, то аналитическим путем выясняются причины, обусловившие данную ситуацию, например, недостатки планирования, контроля, невыполнимость поставленной цели.

Регулирование охватывает процессы реализации управленческих решений, принятие мер, направленных на устранение негативных отклонений в деятельности организации.

**1.2 Формирование статической концепции бухгалтерского учета**

Статический бухгалтерский учет — это бухгалтерский учет, который ориентируется на фиктивную ликвидацию, где любая бухгалтерская проводка не должна обязательно соответствовать экономическому содержанию проводимой операции.

Основой статической концепции баланса выступают периодическая оценка имущества и проверка достаточности или недостаточности получения денежных средств от условной реализации активов организации в целях оплаты ею кредиторской задолженности. [7]

Сторонники этого взгляда исходят из того, что баланс служит гарантией привлечения организацией в будущем кредитов, т.е. функция информирования распространяется на внешний по отношению к организации круг пользователей. Тем самым подчеркивается важность оценки имущества как первоочередной задачи информирования собственника.

Целью статического бухгалтерского учета является определение того, позволит ли продажа всего имущества в определенный момент времени получить сумму, которая необходима для оплаты кредиторской задолженности, установления имущественного положения собственников, определения их чистого имущества, и вторичной целью — выявление финансового результата[2].

Под статической теорией русский экономист, Николай Дмитриевич Кондратьев, понимал такую точку зрения, которая «исследует явления экономической действительности вне процесса их изменений и берет действительность как бы в застывшем состоянии равновесия элементов».

«Застывшее равновесие элементов» — примерно таким образом можно в вкратце описать, в общем-то, любой бухгалтерский баланс, составленный на конкретную дату и выведенный из сальдо счетов активов, капитала и обязательств.

Считается, что сальдовый баланс и есть статический, а оборотный баланс, который представляет движение активов, капитала и обязательств за определенный период, принято именовать динамическим.

Стоит отметить, что выведение финансового результата является лишь вторичной целью баланса. Финансовый результат, согласно статической теории, выводится путем сравнения показателя чистого имущества на конец отчетного периода с аналогичным показателем на начало периода.

Оценка активов в статическом балансе, по мнению Жака Ришара, должна основываться на принципе «фиктивной ликвидации». То есть, предприятие в каждом отчетном периоде должно оценивать свое имущество так, как если бы сегодня предстояло его продавать. Из рассуждений самого профессора Ришара следует:

1) задачи ликвидации могут расходиться. Например, если речь идет о продаже предприятия как единого имущественного комплекса или о продаже активов по отдельности, то совершенно ясно, что подход к оценке в таких случаях будет отличаться. [21]

2) применение единого подхода к оценке всех активов вовсе не представляется возможным. Например, запасы, которые находятся в стадии незавершенного производства, никак не могут быть оценены по рыночной стоимости потому, что эти активы рынка сбыта не имеют, поэтому на них не может распространяться оценка, которая применяется к активам, имеющим спрос.

Выдвижение идеи статического баланса осуществлялось в основном юристами, которые утверждали, что отчетность должна прежде всего давать информацию о том, может ли предприятие расплатиться по своим обязательствам. Поскольку реальные платежные средства могут быть выявлены лишь в результате продажи активов предприятия или по крайней мере их оценки в текущих рыночных ценах, они утверждали, что, во-первых, именно рыночные цены следует использовать как базовые при составлении отчетности и, во-вторых, окончательный результат деятельности предприятия можно исчислить лишь после фактической его ликвидации. Так как о фактической ликвидации речь идти не может, они предлагали делать фиктивную ликвидацию, т. е. по результатам инвентаризации оценивать каждый объект по ценам его возможной продажи. Таким образом, текущие рыночные цены становятся основой при составлении баланса в рамках статического учета.

**1.3 Теория многообразия балансов Ж.П. Савари**

Ж.П. Савари — французский экономист и правовед. Немного поговорим о биографии этого человека.

Происходил он из купеческого рода и сам вёл торговлю — настолько успешную, что в 1670 г. был приглашён войти в состав комиссии, перерабатывавшей французское торговое право. Вклад Ж.П. Савари в эту работу был столь велик, что разработанный комиссией торговый кодекс получил название Кодекса Савари (1673). Его доклады на заседаниях комиссии были переработаны им в книгу «Совершенный предприниматель». [23]

Среди семнадцати детей Савари были прямые продолжатели его научной деятельности — Жак Савари де Брюлон и Луи Филемон Савари.

Через200 лет после выхода в свет Трактата Пачоли далеко не все бухгалтеры слышали о нем или о трактатах других авторов. Многие предприятия продолжали вести учет по униграфической форме и не знали основ двойной записи. Этому имеется убедительное объяснение — во Франции XVII в. господствовало единоличное хозяйство.

Большие объемы бухгалтерской информации на крупных предприятиях независимо от формы собственности, не позволяли вести учет по простой бухгалтерии, применение на них двойной записи было закономерностью. Существующая практика не предусматривала отчетность и не предполагала ежегодного закрытия счетов с целью построения отчетного баланса.

Обязательному построению баланса фиктивной ликвидации (статический баланс) для всех предприятий предшествовала дискретная инвентаризация. В инвентарную ведомость включалось только имущество, принадлежащее на праве собственности и обладающее высокой ликвидностью. При фиктивной ликвидации не может быть никакой иной оценки имущества, кроме возможной цены продажи, которую относят к рыночным оценкам, но которую нельзя признать объективной.

Для обоснования возможной цены продажи Ж.П. Савари в Ордонансе первым обосновал «принцип наименьших цен». Если продажные цены на отчетную дату в результате изменения моды или другого снижения цен более низкие, чем первоначальные затраты по приобретению, то при оценке таких товаров применяются рыночные цены. И, наоборот, при более высокой текущей стоимости, возникшей после хранения на складе, товары должны оцениваться по их себестоимости. [8]

Ж. Ришар утверждал, что Ж.П. Савари считал, что недостаточно обходиться в учете для всех целей одним статическим, при фиктивной ликвидации, балансом и предлагал дифференцированный подход: для исчисления прибыли — инвентарный, для оценки имущественного положения фирмы — статический, для выявления последствий действительного или предположительного прекращения деятельности — ликвидационный.

Статический баланс и есть баланс «предположительного прекращения деятельности», а ликвидационный баланс — «баланс для выявления последствий действительного прекращения деятельности». При этом ликвидационный баланс может и должен строиться в начале реальной ликвидации, на любой момент ликвидационного производства и по результатам прекращения деятельности. Однако нет уверенности, что в 17 в. строили промежуточный ликвидационный баланс.

На первом месте статический текущий баланс фиктивной ликвидации, который представляет собой статистику продолжения деятельности.

Статический баланс фиктивной ликвидации должен ответить на вопрос: достаточно ли имущества для погашения долгов? Именно результат и анализ данного баланса определяли последующую процедуру: при недостаточности имущества для покрытия долговых обязательств или при отсутствии остатка имущества после выплаты долгов (остаточные имущественные иски владельцев) возникает процедура банкротства, которая приводит к построению ликвидационного баланса, при выявлении чистой стоимости имущества (доля собственников в имуществе после погашения долговых обязательств) появляются основания (предприятию не грозит банкротство) для построения баланса, предназначенного для определения финансового результата (позволяющего судить об эффективности вложения капитала) и при необходимости последующего распределения прибыли, если таковая имеет место.

Статический баланс фиктивной ликвидации основывался на расчете чистой стоимости имущества предприятия как разницы между имуществом предприятия, оцененным по цене возможной продажи и кредиторской задолженностью.

Интересы кредиторов определяют цель построения такого баланса: контроль за способностью предприятия покрыть наличным имуществом долговые обязательства. Претензии кредиторов распространялись как на профессиональное, так и наличное имущество владельцев предприятий. Поэтому, в таком балансе учитывалась конкурсная масса профессионального и личного имущества. Поскольку имущество исследуется на предмет возможной продажи при банкротстве, то в его состав включается только то, что подлежит продаже и принадлежит на праве собственности (не учитывались арендованное имущество, нематериальные активы, до середины XIX в. не включалась дебиторская задолженность, а потом еще длительное время учитывалась только задолженность, поступление которой очевидно). [2]

Статический баланс фиктивной ликвидации — это не следствие ликвидации, а правовая основа для нее. При недостаточности имущества для покрытия долговых обязательств или при отсутствии остатка имущества после выплаты долгов возникает процедура банкротства, приводящая к построению ликвидационного баланса. Ликвидационный баланс строится на момент начала процедуры банкротства, в ходе процедуры, при наличии запросов кредиторов и по ее окончании.

Здесь так же, как и в балансе фиктивной ликвидации, учитывается конкурсная масса имущества — профессиональное и личное. Однако имеется и определенное отличие — в учете применяются два вида оценок имущества: реализованное — по ценам реальной продажи, предназначенное для продажи — по ценам возможных поступлений денежных средств или иного имущества.

Имущественные иски кредиторов первичны, иски собственников остаточные. Претензии владельцев имущества могут возникнуть при реальной продаже имущества выше стоимости планируемой цены продажи.

В случае достаточности имущества для покрытия долговых обязательств нет необходимости построения ликвидационных балансов, но имеют место основания для построения баланса эффективности вложений капитала. Для выявления финансового результата за период необходимо сопоставить чистую стоимость активов на конец периода с аналогичным показателем на начало периода.

Однако показатель изменения чистой стоимости активов (±ΔКС) не характеризует финансовый результат, так как требуется корректировка, а величину дополнительных взносов (ДВС) и изъятий (ИзС), осуществленных собственником. Тогда финансовый результат (±ФР) определяется по формуле: ±ФР = ±ΔКС – ДВС + ИзС.

Во времена Ж.П. Савари большинство собственников соблюдали восстановленные законы Древнего Рима и не допускали изъятий имущества до конца финансового периода, что позволяло рассчитывать финансовый результат без учета влияния субъективных факторов:

±ФР = (А1– КЗ1) – (А0 – К30). [16]

Баланс выявления финансового результата выражает интересы собственников или менеджмента. Цель построения такого баланса — через финансовый результат увидеть эффективность вложений капитала. Следовательно, в такой баланс должно включаться только имущество, участвующее в формировании финансового результата, т.е. профессиональное имущество.

Здесь Ж.П. Савари закладывает основы одного из ключевых принципов-требований динамической бухгалтерии — обособленного предприятия (обособленного имущества).

Бухгалтерский учет, основной целью которого считается определение того, позволит ли продажа всего имущества в конкретный момент времени получить сумму, необходимую для оплаты кредиторской задолженности (установление имущественного положения собственников), и вторичной целью —выявление финансового результата, называется статическим бухгалтерским учетом.

В основе статического бухгалтерского учета лежат моментальные (на конкретный момент времени) показатели дискретной инвентаризации имущества и кредиторской задолженности. Стоимостная оценка имущества базируется на субъективной цене возможной продажи при фиктивной ликвидации, ориентированной на бухгалтерский консерватизм (осторожность в оценке) бухгалтер склонен скорее занизить стоимость активов, чем завысить ее. [21]

Основной методический прием, применяемый для построения всех балансов Ж.П. Савари, — физическая дискретная инвентаризация, т.е. баланс — это преобразованный инвентарь.

Далеко неоднозначно исследователи Коммерческого Кодекса оценивают вклад Ж. Савари. О. Шмаленбах был первым, кто выделил в Ордонансе альтернативные задачи баланса (или точное отражение стоимости имущества и/или исчисление прибыли) и пришел к выводу, что до издания Кодекса «...исчисление финансовых результатов было более важно». [25]

Современный исследователь Дитрих Шнайдер по своим взглядам близок к О. Шмаленбаху. Он считает, что вплоть до XIX в. прибыль не имела самостоятельного значения, исключает наличие в трудах Ж. Савари распределения прибыли до закрытия предприятия.

Ж. Ришар, наоборот, выступая на Конгрессе Европейской Ассоциации бухгалтеров (Копенгаген, 2002 г.), подверг критике мнение Д. Шнайдера. Со ссылкой на Фремери и текст «Совершенного купца» Ришар утверждает, что Савари был первым, «кто разрешил коммандитистам распределять прибыль», если им не грозит банкротство. Тем самым в комментариях к Кодексу Савари выступил против Стракка, который еще с начала XVI в. отстаивал в учете идеи Рецепции римского права: имущество и прибыль можно распределять только по истечении срока товарищества и погашения долговых обязательств. Юридически эта норма будет закреплена значительно позже, в конце XVIII в.

В XV—XVII вв. основной формой хозяйственной жизни выступало частное предпринимательство, где инвентаризация служила исключительно целям контроля. Ордонанс не только продекларировал преемственность задачи обеспечения сохранности имущества, но и увязал инвентаризацию с задачей самоинформирования предпринимателей, выведя ее на передний план, превратив в информационную основу отчетности. Адольф Зибон (1958г.) в рамках анализа предписаний Ордонанса высказал предположение, что «положение об инвентаризации было впервые юридически закреплено именно в этом акте». [22]

Как известно, в отсутствии операционных счетов и метода начислений, увязки полученных доходов с обеспечившими их расходами, достоверное исчисление прибыли на счетах не представляется реальным, поэтому «прибыль в условиях двойной бухгалтерии становится побочным продуктом». А. Тер Вен, наоборот, утверждает: «Савари можно представить едва не лучшим представителем динамической трактовки учета, так как цель инвентаризации он видит не только в определении стоимости имущества, но и в исчислении результатов». [6]

Сегодня отдельные авторы называют баланс финансового результата динамическим балансом. Такой подход представляется несколько опрометчивым. Во-первых, Ж.П. Савари не владел этим термином и тем более им не пользовался (скорее всего, в XVII в. он не употреблялся вообще). Во-вторых, понятие динамического бухгалтерского учета несколько шире, чем использование понятий учетного периода, применение принципа обособленного предприятия и учет по себестоимости (элементы динамического учета, введенные Ж.П. Савари в систему статического учета для выявления финансового результата). Динамический учет невозможен без применения метода начислений — способа учетной политики.

**2 Сквозная задача по бухгалтерском учету**

Вариант 4. Коэффициент 4

01.11.2018 г. было зарегистрировано ООО «Дельта» с уставным капиталом 2 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» ........................................ —* 2 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены товары на сумму 800 000 р. и денежные средства в размере 1 200 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 41 «Товары»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»................................................. —* 800 000 р.

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»............................................... —* 1 200 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в таблице 2.1.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.10.2019 | Наименование показателя | На 01.10.2019 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Оборотные активы | | Капитал и резервы | |
| Запасы | 800 000 | Уставный капитал | 2000 000 |
| Денежные средства | 1200 000 |
| Итого | 2000 000 | Итого | 2000 000 |

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчётного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни в таблице 2.2

Таблица 2.1 — Журнал регистрации ФХЖ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни** | **Тип ФХЖ** | **Корреспондирующие счета** | | **Сумма, р.** | |
| **дебет** | **кредит** | **частная** | **общая** |
| 1. | Поступили товары в качестве вклада в уставный капитал | П II | 41 | 75.1 |  | 800 000 |
| 2. | Поступили денежные средства от учредителей | П II | 51 | 75.1 |  | 1 200 000 |
| 3. | Приобретены оборудование, требующие монтажа, у иностранного поставщика | М I | 07 | 60 |  | 720 000 |
| 4. | Оплачен счет поставщика | М III | 60 | 51 |  | 720 000 |
| 5. | Оборудование передано в монтаж | П II | 08 | 07 |  | 720 000 |
| 6. | Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20% | М I  М I | 08  19 | 60  60 | 50 000  10 000 | 60 000 |
| 7. | Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету | М III | 68 | 19 |  | 10 000 |
| 8. | Введено в эксплуатацию оборудование | М I | 01 | 08 |  | 770 000 |
| 9. | Приобретены материалы у поставщика ,включая НДС 20% | М I  М I | 10  19 | 60  60 | 700 000  140 000 | 840 000 |
| 10. | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции Б  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II | 20/А  20/Б  25  26 | 10  10  10  10 | 240 000  200 000  120 000  80 000 | 640 000 |
| 11. | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц(срок полезного использования — 8лет) | П II | 25 | 02 |  | 7 500 |
| 12. | Оплачен счет за материалы | М III | 60 | 51 |  | 840 000 |
| 13. | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие Б  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I | 20/А  20/Б  25  26 | 70  70  70  70 | 160 000  160 000  240 000  280 000 | 840 000 |
| 14. | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие Б  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I | 20/А  20/Б  25  26 | 69  69  69  69 | 48 000  48 000  72 000  84 000 | 252 000 |
| 15. | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | П IV | 70 | 68 |  | 109 200 |
| 16. | По чеку в банке получены деньги в кассу на хозяйственные нужды | П II | 50 | 51 |  | 20 000 |
| 17. | Выдано менеджеру из кассы на командировочные расходы | П II | 71 | 50 |  | 20 000 |
| 18. | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | М I | 26 | 71 |  | 18 000 |
| 19. | Невозвращённый остаток подотчётных сумм внесен работником в кассу | П II | 50 | 71 |  | 2 000 |
| 20. | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на  производственные нужды, включая НДС  управленческие нужды, включая НДС | М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 34 000  6 800  18 000  3 600 | 62 400 |
| 21. | Списан к возмещению НДС по счету | П II | 68 | 19 |  | 10 400 |
| 22. | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 |  | 62 400 |
| 23. | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС | М I | 26  19 | 60  60 | 20 000  4 000 | 24 000 |
| 24. | Списан к возмещению НДС по счету | П II | 68 | 19 |  | 4 000 |
| 25. | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60 | 51 |  | 24 000 |
| 26. | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам):  а) общепроизводственные расходы  изделие А  изделие Б  б) общехозяйственные расходы  изделие А  изделие Б | П II | 20/А  20/Б  20/А  20/Б | 25  25  26  26 | 236 750  236 750  250 000  250 000 | 973 500 |
| 27. | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости  изделие А  изделие Б | П II | 43/А  43/Б | 20/А  20/Б | 934 750  894 750 | 1 829 500 |
| 28. | Признан доход от продажи продукции А | М I | 62 | 90 |  | 1 440 000 |
| 29. | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90 | 68 |  | 288 000 |
| 30. | Признан доход от продажи продукции Б | М I | 62 | 90 |  | 1 200 000 |
| 31. | Начислен НДС с объема продаж изделия Б | П IV | 90 | 68 |  | 240 000 |
| 32. | Списана производственная себестоимость проданной продукции  изделие А  изделие Б | М III | 90  90 | 43  43 | 934 750  894 750 | 1 829 500 |
| 33. | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие Б | П IV | 90/А  90/Б | 99/А  99/Б | 217 250  65 250 | 282 500 |
| 34. | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б | П II | 51 | 62 |  | 2 640 000 |
| 35. | В результате инвентаризации выявлен излишек материалов на складе | М III | 10 | 91 |  | 40 000 |
| 36. | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы рабочим | П II | 50 | 51 |  | 730 800 |
| 37. | Выдана заработная плата | М III | 70 | 50 |  | 730 800 |
| 38. | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС (20%)  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | M I П IV  П II  П II  П II | 62  91  01.2  02  91 | 91  68  01  01.2  01.2 | 720 000  120 000  770 000  7500  762 500 | 2 397 500 |
| 39. | Отражены суммы штрафных санкции к уплате | M I | 91 | 76 |  | 16 000 |
| 40. | Перечислены суммы штрафов | М III | 76 | 51 |  | 16 000 |
| 41. | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 99 | 91 |  | 138 500 |
| 42. | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 |  | 28 800 |
| 43. | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 |  | 115 200 |
| 44. | По решению собрания акционеров 5% прибыли направленно на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 |  | 5 760 |
| 45. | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75.2 |  | 28 800 |
| 46. | Начислены дивиденды (15%) акционерам, являющимся работниками организации | П IV | 84 | 70 |  | 17 280 |
| 47. | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 75.2  70 | 68  68 | 3 744  2 246 | 5 990 |
| 48 | Перечислены дивиденды, не являющимся работниками организации  Перечислены дивиденды, не являющимся работниками организации | П II  М III | 75.2  70 | 51  51 | 25 056  15 034 | 40 090 |
| 49. | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | П IV  М III | 68  69 | 51  51 | 769 590  252 000 | 1 021 590 |
|  | Итог | - | - | - | 24 812 510 | 24 812 510 |

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 |  |  | 770 000 | 770 000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 770 000 | 770 000 |  |  |
| 02 |  |  | 7 500 | 7 500 |  |  |
| 07 |  |  | 720 000 | 720 000 |  |  |
| 08 |  |  | 770 000 | 770 000 |  |  |
| 10 |  |  | 740 000 | 640 000 | 100 000 |  |
| 19 |  |  | 164 400 | 24 000 | 140 000 |  |
| 20а |  |  | 934 750 | 934 750 |  |  |
| 20б |  |  | 894 750 | 894 750 |  |  |
| 25 |  |  | 437 500 | 473 500 |  |  |
| 26 |  |  | 500 000 | 500 000 |  |  |
| 41 | 800 000 |  | 0 | 0 | 800 000 |  |
| 43 |  |  | 1 829 500 | 1 829 500 |  |  |
| 50 |  |  | 752 800 | 750 800 | 2 000 |  |
| 51 | 1 200 000 |  | 2 640 000 | 3 472 880 | 367 120 |  |
| 60 |  |  | 1 646 400 | 1 706 400 |  | 60 000 |
| 62 |  |  | 3 360 000 | 2 640 000 | 720 000 |  |
| 68 |  |  | 791 990 | 791 990 |  |  |
| 69 |  |  | 252 000 | 252 000 |  |  |
| 70 |  |  | 857 280 | 857 280 |  |  |
| 71 |  |  | 20 000 | 20 000 |  |  |
| 75 |  |  | 2 028 800 | 2 028 800 |  | 800 000 |
| 76 |  |  | 16 000 | 16 000 |  |  |
| 80 |  | 2 000 000 |  |  |  | 2 000 000 |
| 82 |  |  |  | 5 760 |  | 5 760 |
| 84 |  |  | 51 840 | 115 200 |  | 63 360 |
| 90 |  |  | 2 640 000 | 2 640 000 |  |  |
| 91 |  |  | 898 500 | 898 500 |  |  |
| 99 |  |  | 282 500 | 282 500 |  |  |
| Итого | 4 000 000 | 4 000 000 | 24 812 510 | 24 812 510 | 2 129 120 | 2 129 120 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главная книга ООО «Дельта» | | | | |
| 01  «Основные средства» | |  | 01.2  «Выбытие основных средств» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 8) 770 000 | 38) 770 000 |  | 38) 770 000 | 38) 7 500 |
|  |  |  |  | 38) 765 000 |
|  |  |  |  |  |
| СОД 770 000 | СОК 770 000 |  | СОД 770 000 | СОК 770 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| 02  «Амортизация основных средств» | |  | 07  «Оборудование к установке» | |
|  | СНК |  | СНД 0 |  |
| 38) 7 500 | 11) 7 500 |  | 3) 720 000 | 5) 720 000 |
|  |  |  |  |  |
| СОД 7 500 | СОК 7 500 |  | СОД 720 000 | СОК 720 000 |
|  | СКК 0 |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| 08  «Вложения во внеоборотные активы | |  | 10  «Материалы» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 5)720 000 6) 50 000 | 8) 770 000 |  | 9) 700 000  35) 40 000 | 10) 240 000  10) 200 000  10) 120 000  10) 80 000 |
| СОД 7700 000 | СОК 770 000 |  | СОД 740 000 | СОК 640 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 100 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| 19  «НДС по приобретенным ценностям» | |  | 20а  «Основное производство» (изделие А) | | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  | |
| 6) 10 000 | 7) 10 000  21)10 400 |  | 10) 240 000 | 27) 934 750 | |
| 9) 140 000 | 24)4 000 |  | 13) 160 000 |  | |
| 20) 6 800 |  |  | 14) 48 000 |  | |
| 20) 3 600 |  |  | 26) 236 000 |  | |
| 23) 4 000 |  |  | 26) 250 000 |  | |
| СОД 164 400 | СОК 24 000 |  | СОД 934 750 | СОК 934 750 | |
| СКД 140 000 |  |  | СКД 0 |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20б  «Основное производство» (изделие Б) | |  | 25  «Общепроизводственные затраты» | |
|  |  |  |  |  |
| 10) 200 000 | 27) 894 750 |  | 10) 120 000 | 26) 236 750 |
| 13) 160 000 |  |  | 11) 7500 | 26) 236 750 |
| 14) 48 000 |  |  | 13) 240 000 |  |
| 26) 236 750 |  |  | 14) 72 000 |  |
| 26) 250 000 |  |  | 20) 34 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 894 750 | СОК 894 750 |  | СОД 473 500 | СОК 473 500 |
| 0 |  |  |  |
|  |
| 26  «Общехозяйственные затраты» | |  | 41  «Товары» | |
| 10) 80 000 |  |  | СНД 800 000 |  |
| 26) 250 000 |  |  |  |
| 13)280 000 | 26) 250 000 |  |  |  |
| 14)84 000 |  |  |  |  |
| 18)18 000  20)18 000 |  |  |  |  |
| 23)20 000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 500 000 | СОК 500 000 |  | СОД 0 | СОК 0 |
|  |  | СКД 800 000 |  |
|  |  |  |
| 43  «Готовая продукция» | |  | 50  «Касса» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 27) 934 750  27)894 750 | 32) 934 750  32)894 750 |  | 16) 20 000  19)2 000  36)730 800 | 17)20 000  37)730 800 |
|  |  |  |  |  |
| СОД 1 829 500 | СОК 1 829 500 |  | СОД 752 800 | СОК 750 800 |
| СКД 0 |  |  | СКД 2 000 |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 51  «Расчетные счета» | |  |  | 60  «Расчеты с поставщиками  и подрядчиками» | |
| СНД 3 200 000 |  |  |  |  | СНК 0 |
| 2)1 200 000 | 4) 720 000  12) 840 000  16) 20 000  22) 62 400  25) 24 000  36) 730 800  39)16 000  48)25 056  48)15 034  49) 767 590  49)252 000 |  |  | 4)720 000  12) 840 000  22)62 400  25)24 000 | 3) 720 000  6)50 000  6)10 000  9)700 000  9)140 000  20)34 000  20)6 800  20)18 000  20)3 600  23)20 000  23)4 000 |
| 34) 2 640 000 |  |  |  |  |  |
| СОД 3 840 000 | СОК 3 472 880 |  |  | СОД 1 646 400 | СОК 1 706 400 |
| СКД 367 120 |  |  |  |  | СКК 60 000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 62  «Расчеты с покупателями и заказчиками» | |  |  | 68  «Расчеты по налогам и сборам» | |
| СНД 0 |  |  |  |  | СНК 0 |
| 28)1 440 000  30)1 200 000  38)720 000 | 34)2 640 000 |  |  | 7)10 000  21)10 400  24)4 000  49)767 590 | 15) 109 200  29)288 000  31)240 000  38)120 000  42) 28 800  47)3 744  47)2 246 |
| СОД 3 360 000 | СОК 2 640 000 |  |  | СОД 791 990 | СОК 791 990 |
| СКД 720 000 |  |  |  |  | СКК 0 |
| 69  «Расчеты по социальному  страхованию и обеспечению» | |  |  | 70  «Расчеты с персоналом по оплате  труда» | |
|  | СНК 0 |  |  |  | СНК 0 |
| 49)252 000 | 14)48 000  14)48 000  14)72 000  14)84 000 |  |  | 15)109 200  37)730 800  47)2 246  48)15 034 | 13)160 000  13)160 000  13)240 000  13)280 000  46)17 280 |
| СОД 252 000 | СОК 252 000 |  |  | СОД 857 280 | СОК 857 280 |
|  | СКК 0 |  |  |  | СКК 0 |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 71  «Расчеты с подотчетными лицами» | |  | 75.1  «Расчеты с учредителями»  (по вкладам в уставный капитал) | |
| СНД 0 |  |  | СНД 2 000 000 |  |
| 17) 20 000 |  |  |  |  |
|  | 18) 18 000  19)2 000 |  |  | 1) 800 000  2) 1 200 000 |
| СОД 20 000 | СОК 20 000 |  | СОД 0 | СОК 2 000 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 0 |  |
| 75.2  «Расчёты с учредителями»  (по выплате доходов) | |  | 76  «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» | |
| СНД 0 |  |  |  | СНК 0 |
|  |  |  |  |  |
| 47) 58 011  48)240 643 | 45) 278 900 |  | 40)16 000 | 39)16 000 |
| СОД 298 654 | СОК 278 900 |  | СОД 16 000 | СОК 16 000 |
| СКД 19 754 |  |  |  | СКК 0 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 82  «Резервный капитал» | |  | 84  «Нераспределённая прибыль  (непокрытый убыток)» | |
|  | СНК 0 |  |  | СНК 0 |
|  | 44) 5 760 |  |  |  |
|  |  |  | 44)5 760  45 ) 28 800  46) 17 280 | 43)  115 200 |
| СОД 0 | СОК 5 760 |  | СОД 51 840 | СОК 115 200 |
|  | СКК 5 760 |  |  | СКК 63 360 |
|  |  |  |  |  |
| 90  «Продажи» | |  | 91  «Прочие доходы и расходы» | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 29) 288 000  31) 240 000  32) 934 750  32)894 750  33)282 500 | 28) 1 440 000  30) 1 200 000 |  | 38)120 000  38)762 500  39)16 000 | 35)40 000  38)720 000  41)138 500 |
| СОД 2 640 000 | СОК 2 640 000 |  | СОД 898 500 | СОК 898 500 |
|  |  |  |  |  |
| 99  «Прибыли и убытки» | |  |
| 41)138 500  42)28 800  43)115 200 | 33)282 500 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
| СОД 282 500 | СОК 282 500 |  |  |
|  |  |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Резюмируя проведенные исследования, можно отметить, что в течение первых тысячелетий менялись как объекты, так и методы бухгалтерского учета в рамках униграфической бухгалтерии. Под воздействием социально-экономических и политических преобразований развивалось хозяйство, менялись объемы его деятельности и состав имущества, и, следовательно, совершенствовался предмет бухгалтерского учета и его методология.

Статическая идеология имеет ярко выраженную и отличную от остальных цель, а также некоторые методы. Статическая трактовка баланса значительно повлияла на учет. Главным образом это сказалось на корреспонденции счетов, которая с принятием статической концепции рассматривалась уже не как отражение определенных хозяйственных процессов, а только как взаимосвязь между частями баланса.

Статический бухгалтерский учет – это бухгалтерский учет, ориентированный на «фиктивную ликвидацию», в котором всякая бухгалтерская проводка не обязательно соответствует экономическому содержанию проводимой операции.

Ж.П. Савари обосновал и практически узаконил статическое направление в учете, введя обязательную процедуру периодического построения баланса по инвентарю, определил сроки проведения инвентаризации, не реже одного раза в два года, а несколько позже — ежегодно, и состав имущества, включаемого в инвентарную опись.

Поскольку при построении баланса финансового результата, эффективности вложения капитала, нет необходимости исследовать последствия фактов хозяйственной жизни, приведших к реальной ликвидации предприятия и распродаже его имущества для покрытия долговых обязательств перед кредиторами, а на первый план выдвигается анализ эффективности использования этого имущества, то также отсутствует потребность в оценке имущества по ценам возможной или реальной продажи. Именно по этой причине Ж.П. Савари предлагает вести учет имущества по фактической себестоимости приобретения или создания имущества.

Большой интерес вызвало исследование связей статического бухгалтерского учета с моделями бухгалтерии, которые имели место в более ранние времена: римская — семейный учет Древнего Рима, венецианская купцов-мореплавателей (XV—XVI вв.), учет финансов откупщиков налогов Людовика XIV (XVII в.). Их анализ позволяет нам выделить элементы метода, характерные для статического учета.

Проанализировав данную работу, хочу подчеркнуть, что история бухгалтерского учета написана для того, чтобы лучше осмыслить наше настоящее и будущее. Так как ее изучение облегчает понимание практических проблем и ставит новые вопросы, на которые мы пытаемся найти ответы.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. *Акатьева, М. Д.* Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. —Москва: Инфра-М, 2016. — 320 с.

*2. Алборов, Р. А.* Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.

*3. Алексеева, Г.И.* Бухгалтерский учет: учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. — Москва: МФПУ Синергия, 2016. — 720 с.

4. *Андреев*, *В.Д.* Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. — Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.

5. *Анциферова, И.В.* Бухгалтерский финансовый учет: практикум / И.В. Анциферова. — Москва: Дашков и К, 2016. — 368 с.

*6. Астахов, В.П.* Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров / В.П. Астахов. — Люберцы: Юрайт, 2012. — 386 с.

7. *Бабаев, Ю. А*. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров. — Москва: Вузовский учебник, 2017. — 240 с.

8. *Басова*, *А.В*. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. — Москва: Инфра-М, 2017. — 393 с.

9. *Бакаев*, *А.С.* Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / А.С. Бакаев. — Москва: Бухгалтерский учет, 2018. — 238 с.

10. *Бережной, В.И.* Бухгалтерский учет: учет оборот.средств: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. — Москва: Инфра-М, 2017. — 128 с.

11. *Гурская*, *М. М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы : монография / М. М. Гурская. — Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2013. — 287 с.

12. *Дмитриева*, *И.М.* Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. — Москва: Юрайт, 2013. — 323 с.

13. *Кондраков*, *Н.П.* Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. — Москва: Проспект, 2015. — 280 с.

14. *Кондраков*, *Н.П.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков*, М.А.* Иванова. - Москва: Инфра-М, 2018. — 192 с.

15. *Кутер* *М.И.* Теория бухгалтерского учета: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2008. – 592 с.: ил.

16. *Кутер*, *М. И.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / М. И. Кутер, И. Н. Уланова. — 2-е издание, переработанное и дополненное. — Москва : Финансы и статистика, 2006. — 256 с.

17. *Лебедева*, *Е.М.* Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Е.М. Лебедева. - Москва: Академия, 2018. — 160 с.

18. *Мизиковский*, *Е.А.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский*, И.Е*. Мизиковский. — Москва: Магистр, 2016. — 416 с.

19. *Миславская, Н.А.* Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2016. — 592 с.

20. *Полковский*, *Л.М.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. — Москва: Дашков и К, 2016. — 256 c.

21. *Ткачук*, *Н.В.* Собственники организации – основные пользователи бухгалтерской финансовой отчетности, Бухучет в сельском хозяйстве, 2015. №1. — 30.

22. *Шадрина*, *Г.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. — 429 с.

23. *Шер*, *И. Ф.* Бухгалтерия и баланс / И. Ф. Шер ; перевод с немецкого С. И. Цедербаума под редакцией профессора Н. С. Лунского. — 4-е издание. — Москва : Экономическая жизнь, 1926. — 574 с.

24. *Шутова, И.С.* Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. — Москва: Вузовский учебник, 2018. — 64 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение А

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 31 декабря | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 18 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 2112 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 1830 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 283 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 283 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 760 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 899 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 144 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 29 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 115 | | | | | | |  | | | | | | |

Приложение Б

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | 2018 г. | 2017 г. |
|  | АКТИВ |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |
|  | Основные средства |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 900 |  |
|  | Запасы |  | 800 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 140 |  |
|  | Дебиторская задолженность | 720 | 1200 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 369 |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |
|  | Итого по разделу II | 2129 |  |
|  | **БАЛАНС** | **2129** | **2000** |
|  | ПАССИВ |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 2000 | 2000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал | 6 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 63 |  |
|  | Итого по разделу III | 207 |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 60 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | Итого по разделу V | 60 |  |
|  | **БАЛАНС** | **2129** | **2000** |