МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования*

**«Кубанский государственный университет»**

**(ФГБОУ ВПО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и АОД

#### КУРСОВАЯ РАБОТА

БАЛАНСОВАЯ ТЕОРИЯ И.Ф. ШЕРА И ЕЕ РОЛЬ В РАЗВИТИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Выполнил:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| студент 2 курса ОДО экономического факультета, |  |  |
| направление «Экономика»  |  | Кочарян М.А.  |
| группа 201, профиль: | (подпись) |  |
| «Мировая экономика» |  |  |
|  |  |  |
| Научный руководитель: |  |  |
|  |  | Скорых А .В. |
|  | (подпись) |  |
| Нормоконтролер: |  |  |
|  |  | Скорых А .В. |
|  | (подпись) |  |

Краснодар 2016

Содержание

[Введение 2](#_Toc422233241)

[1 Балансовая теория Иоганна Фридриха Шера и ее роль в развитии бухгалтерского учета 4](#_Toc422233242)

[1.1 Суть балансовой теории И.Ф. Шера 4](#_Toc422233243)

[1.2 Капитал и его кругооборот как объект бухгалтерского учета 2](#_Toc422233244)

[2 Практическая задача 14](#_Toc422233249)

[Заключение 24](#_Toc422233250)

[Список использованных источников 25](#_Toc422233251)

[Приложения 26](#_Toc422233252)

Введение

Все, что представляет собой каждое общество, каждая наука, каждый человек, — следствие истории. Это в полной мере относится и к бухгалтерскому учету. О

Одним из ярких представителей ученых, внесших огромный вклад в историю развития бухгалтерского учета, был Иоганн Фридрих Шер—представитель немецкой школы бухгалтерского учета. Немецкая школа отличалась желанием как можно глубже изучить процедурную сторону учета, ее характерными чертами являлось четкое разграничение на два самостоятельных цикла: торговый и производственный. Теория производственной бухгалтерии была развита в учение о калькуляции, а теория торговой бухгалтерии— в балансоведение.

В связи с этим целью курсовой работы является рассмотрение балансовой теории И.Ф.Шера и получение практического опыта ведения учета при помощи решения практической задачи.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* рассмотреть суть балансовой теории И.Ф. Шера;
* раскрыть капитал и его кругооборот как объект бухгалтерского учета;
* охарактеризовать пассив как выражение актива;
* раскрыть отражение обязательств перед кредиторами;
* изучить влияние балансовой концепции Шера на развитие бухгалтерского учета;
* решить практическую задачу.

При изучении темы курсовой работы были рассмотрены работы различных отечественных и зарубежных авторов, справочные пособия и периодические издания.

1 Балансовая теория Иоганна Фридриха Шера и ее роль в

развитии бухгалтерского учета

1.1 Суть балансовой теории И.Ф. Шера

В числе главнейших представителей материалистической теории двух рядов счетов виднейшее место по праву занимает немецкий профессор,швейцарец по происхождению, Иоганн Фридрих Шер. Значение его, как представителя этой счетной теории, настолько велико, что его, наряду с Ф. Гюгли, считают основоположником теории двух рядов счетов. В трудах проф. Шер теория эта получила свое дальнейшее развитие, в особенности в области формального обоснования главнейших счетных положений. Другая заслуга проф. Шер состоит в блестящей популяризации теории двух рядов счетов, значительно способствовавшей усвоению этой теории как практической, так и теоретической счетной литературой.

Обращаясь к трудам проф. Шер, мы находим следующую характеристику двойной системы счетоводства: двойная или систематическая бухгалтерия является совершеннейшей из трех видов бухгалтерии, потому что она исчерпывающим образом отображает не только кругооборот ценностей во всех его фазах, но и расходы и доходы отдельного хозяйства; в этих целях противопоставляет она счету состояния, увеличения и уменьшения различных экономических и юридических видов ценностей счет чистого капитала (собственный капитал) и его уменьшений и увеличений (убыток и прибыль), вызванных расходами и доходами. Таким противопоставлением обоих счетов приводит она в строгую систему подлежащие счетной записи внешние и внутренние операции юридического и экономического характера (отсюда название «систематическая бухгалтерия»).

Таким образом, отцом балансоведения можно считать швейцарского ученого Иоганна Фридриха Шера. Возникновение балансоведения было обусловлено пропагандой баланса, как основополагающей исходной концепции учета.

Иоганн Фридрих Шер (1846—1924) — швейцарский ученый, один из крупнейших представителей европейской учетной мысли. Шер считал, что «предметом бухгалтерии могут быть только совершившиеся внутренние и внешние хозяйственные и правовые факты», а хронологический и систематический учет следует понимать как хронологическую и прагматическую историографию, фиксирующую движение вещных (телесных) и юридических (бестелесных) благ.

 Бухгалтер — летописец хозяйственной жизни — он пользуется математическим методом, и поэтому учет «...есть отрасль прикладной математики». Бухгалтер пользуется главным образом денежным измерителем, натуральный — играет вспомогательную роль. «Цель учета... состоит в двойном выводе чистого имущества», то есть не выявление результатов хозяйственной деятельности, а расчет капитала, не динамика, а статика. Отсюда вывод: «Сущность каждого счета выражается не в обороте, а в его сальдо» [7,c.157].

 В основу учета в отличие от предшествующих авторов Шер положил не счета, а баланс. В основе баланса лежит уравнение капитала, а сам баланс понимается как средство для раскрытия стадий кругооборота капитала. Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой.

Несколько веков считалось, что баланс — это следствие двойной записи на бухгалтерских счетах, и, что сам баланс, по определению французских авторов Э. Леотэ (1845—1908) и А. Гильбо (1819—1895), ничто иное, как «синтез незакрывшихся счетов». И, согласно этому взгляду, все учебники излагали учет от счетов к балансу. И только в самом конце XIX века швейцарский автор
И.Ф. Шер построил изложение современной теории учета от баланса к счетам. По его мнению, сама двойная запись логически вытекает из баланса, а не из счетов, даже если исторически это было и так.

Актив и пассив формируют два множества счетов, и двойная запись устанавливает между ними информационные связи. Они бывают четырех типов: пермутации (изменение внутри активных и изменение внутри пассивных счетов) и модификации (активные и пассивные счета или одновременно увеличиваются или уменьшаются). Эта теория остается принятой вплоть до сегодняшнего дня.

Но при всей кажущейся ее убедительности, в сущности, это одна из форм лжи: белая бухгалтерия ложна по определению, черная — только кажется ведущему ее правильной, на самом деле, варьируя методологическими приемами, он, ведущий, делает ее в определенной степени такой, какой ему хотелось бы ее сделать или ради самого себя, или, что чаще, ради работодателей.

Теория баланса имеет неразрывную связь с теорией счета. При этом счета характеризуют техническую сторону учета, а бухгалтерский баланс — определяет его методологическую основу. Таким образом, баланс обозначается в качестве метода, а хозяйственные процессы выступают в роли объекта изучения.

Именно благодаря бухгалтерскому балансу и балансоведению стали очевидными преимущества двойной записи над простой формой бухгалтерского учета.

 Так как в простой бухгалтерии не находят отражения результатные счета и счета капитала, она основывается на регистрации и инвентаризации как методе изучения предприятия, а оценка деятельности производится по данным инвентаризации. Таким образом, осуществляется лишь констатация фактов хозяйственной деятельности, но не отслеживаются происходящие на предприятии процессы и не выявляются причины происходящих изменений. При этом составление баланса в простой бухгалтерии сводится к элементарному переносу арифметических остатков со счетов в сводную балансовую таблицу.

Основу балансоведения составляет использование принципа двойственности (постоянного равенства двух частей баланса), а также методов регистрации и классификации.

Теория бухгалтерского учета и баланс получили значительное развитие во второй половине XIX века. К этому времени известные мировые учетные школы сформировали свои подходы к изучению баланса: итальянская —логисмографическое и статмографическое, немецкая — камеральное, и французская — математическое.

В камеральной форме бухгалтерии, ее основоположник И.Ф.Шер исходил из самого баланса. Поскольку в основе этого подхода лежит бюджет как объект камерального учета, он, в свою очередь, трактуется как баланс, но только доходов и расходов. Слабость позиции И.Ф.Шера заключалась в том, что он считал бухгалтерский баланс первичным по отношению к счетам, выводя их из баланса и объясняя метод двойной записи двусторонностью баланса. В России ярким сторонником идей И.Ф.Шера был профессор Р.Я.Вейцман — один из основоположников российской школы финансовой математики[5, с. 62].

Благодаря проводимым в конце XIX века научным исследованиям в области теории бухгалтерского баланса и использованию метода двойной записи, появляются два вида баланса: баланс инвентарный (статический) и баланс оборотный (динамический). Производится разделение в балансе статической и динамической части. Используется метод вертикального разделения баланса — на дебет и кредит, и горизонтального деления баланса—на статическую и динамическую составляющие. При этом выводятся три стороны хозяйственных операций.

* юридические отношения (пассивные операции);
* экономические отношения (активные операции);
* административные отношения (хозяйственный оборот).

Данные подходы определили таким образом, что баланс предприятия, отражая в себе данные отношения, состоит из: актива, пассива и оборота.

Много внимания уделял Шер и вопросам калькуляции, рассматривая ее как важнейшую составную часть бухгалтерии. В этой области им было сформулировано несколько правил, которые получили всеобщее признание:

* необходимо строгое разграничение между производственными и сбытовыми издержками, первые включаются в полуфабрикаты и готовые изделия, вторые — только в реализованную продукцию;
* все калькуляции делятся на предварительные, фактические и последующие (это напоминает три вида контроля по Бесту);
* чем выше доля прямых расходов, тем точнее калькуляция;
* непрямые (косвенные) расходы должны распределяться пропорционально заранее выбранной базе[4,c. 134].

К концу XIX в. в большинстве стран Европы бухгалтеры пришли к выводу, что обрели, наконец, самую законченную и совершенную науку. Большинство из них свято верили, что И.Ф. Шер сказал в ней последнее слово. В основу учета, в отличие от предшествующих авторов, И.Ф. Шер кладет не счета, а баланс, строит изложение не от частного к общему, а наоборот. В основе баланса лежит уравнение капитала, а сам баланс понимается как средство для раскрытия стадий кругооборота капитала. Поэтому теорию учета И.Ф. Шера часто называют балансовой.

И.Ф. Шер использует несколько уравнений капитала

А – П = К, (1)

где А — актив;

П — пассив;

К — капитал.

Это важнейшее уравнение получило название постулата Шера:

Сумма капитала предприятия равна разности между объемом имущества и кредиторской задолженности предприятия.

Уравнение (1) показывает статику предприятия. Динамика выражается двумя другими уравнениями:

А – П = К + Пр – У (2)

А – П – К = Пр – У, (3)

где Пр — прибыль;

У — убыток.

Уравнение (2) повторяет уравнение (1) Их различие состоит в том, что в первом случае финансовые результаты отражаются на счете капитала, а во втором случае — на счете убытков и прибылей.

Баланс в отчетной форме выступает в виде балансового уравнения:

А = К + П (4)

Уравнение (4) формирует начальный баланс:

А + У = К + П + Пр (5)

Уравнение (5) формирует последующий баланс.

И.Ф. Шером дается определение промежуточного баланса, «который составляется для какого-нибудь момента, содержащегося между началом и концом операционного года».

Одним из первых И.Ф. Шер ввел в учет анализ. Самой большой его заслугой был расчет оборачиваемости для счетов. Общее правило расчета оборачиваемости по И.Ф. Шеру можно сформулировать так: среднее арифметическое сальдо служит делителем для суммы оборота противоположной счету стороны. Эта трактовка методики исчисления оборачиваемости является господствующей до сих пор.

Ему же принадлежит методика деления издержек на постоянные и переменные, а также прием, названный им «мертвой точкой», позволяющий установить момент (дату), с которого предприятие окупает свои расходы и начинает работать с прибылью. Большим достоинством идей, развиваемых И.Ф. Шером, было то, что он не связывал свое учение с определенной формой счетоводства. И.Ф. Шер был первым крупным бухгалтером, применившим в 1911 г. карточки в учете.

Шеру принадлежит большая заслуга по увязке счетов с практикой организации и функционирования бухгалтерских аппаратов. Шер впервые сформулировал шесть требований, которым должна соответствовать система (план) счетов предприятия:

* она должна быть всеобъемлющей, полной, так, чтобы ни одна часть актива или пассива не оставалась вне контроля соответствующими счетами.
* группировка должна быть произведена целесообразно, в соответствии с существом дела, так, чтобы можно было прослеживать отдельные хозяйственные процессы и контролировать их влияние на состояние имущества и образование капитала.
* она должна правильно и в соответствии с законами изображать юридическое состояние имущественных средств.
* в ней должно быть обеспеченно расположение частей имущества по материальным категориям, по хозяйственным процессам и в особенности по ликвидности частей имущества.
* она должна допускать возможность как дальнейшего расчленения, так и упрощения и свертывания.
* она должна делать невозможным затуманивание и сокрытие посредством объединения ничего общего не имеющих частей.

В отечественной финансовой науке и теории бухгалтерского учета категория «деловая репутация организации» признается синонимичной категории «гудвилл». Некоторые считают некорректным русский перевод английского термина «goodwill» и предлагают деловую репутацию организации признавать в качестве отдельного элемента гудвилла предприятия (компании). Таким образом, необходимо четко разграничивать деловую репутацию организации, принимаемую в качестве элемента стоимости действующей компании для целей оценки бизнеса, финансового управления и бухгалтерского учета, от термина «деловая репутация», являющегося категорией психологии и отражающего образ восприятия субъекта, формирующийся у его контрагентов, что есть психологический акт, не имеющий стоимостного выражения.

Первые научные исследования гудвилла в качестве финансовой категории встречаются у И.Ф. Шера, который рассматривал гудвилл как «особый вид вуалирования баланса», что получило достаточно широкое распространение в теории и практике финансового учета. И.Ф. Шер писал, что прием «вуалирования» баланса «…представляет собой так называемое «разводнение капиталов», имеющее место при слиянии акционерных обществ…». Разводнение капиталов заключается в том, что стоимость активов приобретаемого предприятия искусственно завышается на величину гудвилла, а поскольку эти активы списываются на расходы неравномерно, то искажаются и финансовые результаты, что позволяет манипулировать показателями финансовой отчетности и влиять на рыночную стоимость акций.

1.2 Капитал и его кругооборот как объект бухгалтерского учета

Объектом бухгалтерского учета Шер видел капитал фирмы и его кругооборот. Представление капитала в денежной оценке, согласно Шеру, должно исходить из меновой стоимости его (капитала) элементов. «По общему правилу, — пишет Шер, — количество благ является также носителем денежной стоимости, но в качестве единицы измерения стоимости можно пользоваться лишь выраженною в деньгах меновой стоимостью. В виду этого денежный счет представляет собою главный, а количественный счет — второстепенный элемент бухгалтерии. Для нашей цели поэтому прежде всего имеет значение только меновая стоимость хозяйственных благ, измеренная в деньгах».

Объяснение кругооборота капитала Шер видел в знаменитой политэкономической формуле Д — Т — Д.

«Деятельность предприятия, — писал он, — состоит в том, что ... деньги, которые в денежном шкапу представляют собою лишь скрытую силу, пускаются в оборот, превращаются путем покупки товаров — в товарные ценности; последние, будучи проданы, превращаются или в векселя, или в наличные деньги, или в наличность на текущем счету в банке. По истечении определенного промежутка времени кругооборот заканчивается опять таки наличными деньгами. ...С каждой новой покупкой начинается новый кругооборот еще до того, как завершился первый. Различные кругообороты совершаются один за другим и рядом друг с другом... Вследствие этого в каждый данный момент имущество хозяйства состоит отчасти из денег, отчасти из товаров, отчасти из наличности в банке и т. д. И бухгалтерия должна контролировать каждый новый и старый кругооборот так, чтобы каждая новая стадия отдельного кругооборота получала свое счетное выражение, чтобы, таким образом, из бухгалтерии в любой момент можно было установить, какая доля всего имущества имеется в деньгах, какая — в товарных ценностях и пр.».

Видение капитала (фактически имущества) фирмы как предмета учета у Шера определяет и его концепцию баланса, и интерпретацию числового равенства между активом и пассивом. Это чрезвычайно важный аспект его теории и нам следует рассмотреть его подробно.

Итак, в чем же Шер видит «математическое выражение составных частей имущества фирмы»? Фактически речь идет о денежной оценке имущества и формировании тем самым актива бухгалтерского баланса. «Если мы, — пишет Шер, — обозначим через a1, а2, а3, а4, а5 стоимость благ, имеющихся в определенный момент и распределенных в хозяйственные группы, а сумму их обозначим через A, то очевидно А представляет собою сумму стоимости этих предметов: а1 + а2 + а3 + а4 + ... = А».

Согласно Шеру «А» — это собственность фирмы. «Вся совокупность принадлежащих хозяйству вещных и юридических благ, — пишет он, — которыми хозяйствующий субъект может распоряжаться по своему усмотрению, составляет его собственность. Собственность, — продолжает Шер, — можно рассматривать с точки зрения хозяйственной и юридической. С точки зрения хозяйственной собственность состоит из конкретных, годных для обмена хозяйственных благ, — из составных частей имущества, сумма которых составляет все имущество и на бухгалтерском языке обозначается термином актив. Таким образом:

Собственность = а1 + а2 + а3 + а4 + ... = А. (6)

Но, — пишет Шер, — при рассмотрении этой же самой собственности с точки зрения ее юридического происхождения, ее источников, ее называют на бухгалтерском языке капиталом предприятия или просто капиталом, каковое понятие включает абстрактное право распоряжения имуществом».

Отсюда, согласно Шеру, следует:

Собственность = Капитал = К. (7)

Так возникает уравнение:

Собственность = Актив = Капитал. (8)

А = К. (9)

Таким образом, баланс Шера призван, по его убеждению, демонстрировать моментное состояние «кругооборотов» капитала фирмы и показывать элементы капитала в их оценке по меновой стоимости. Здесь сохраняется трактовка актива как собственности фирмы в широком понимании этого термина, свойственная статическому балансу. Тем не менее, своей концепцией Шер отодвигал баланс от его аналитической функции отражения способности фирмы расплатиться по имеющимся у нее долгам, что было свойственно для статического баланса.

Следовательно, что еще более важно, баланс Шера не соответствует концепции исчисления прибыли через допущение прекращения фирмой своей деятельности.

«Это уравнение, — пишет Шер, — в котором сумма составных частей имущества, то есть конкретный актив, приравнивается к их юридическим источникам, капиталу, называется имущественным балансом или просто балансом».

Таким образом, согласно Шеру, в левой части этого уравнения собственность предприятия представляется как актив, то есть «сумма составных частей имущества», а в правой части — как капитал, то есть «абстрактное право распоряжения активом».

2 Практическая задача

01.11.2015 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 4 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 3200 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

На основе данных для выполнения задачи:

1. составить вступительный баланс;
2. в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;
3. заполнить главную книгу;
4. составить оборотно-сальдовую ведомость;
5. заполнить отчет о финансовых результатах;
6. составить баланс на конец отчетного периода.

В таблице 1.1 представлен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 1.1—Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание фактахозяйственной жизни | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | 10 | 75—1 | 400000 | 400000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от поставщика(срок полезного использования 10 лет) | 08 | 60 | 400000 | 400000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в т.ч. НДС | 0819 | 6060 | 8000014400 | 94400 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | 68—2 | 19 | 14400 | 14400 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | 01 | 08 | 480000 | 480000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: на производство продукции А на производство продукции В на цеховые нужды на управленческие нужды  | 20—А20—В2526 | 10101010 | 14000014000080006000 | 294000 |

продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание фактахозяйственной жизни | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц(480000 :10 лет : 12 месяцев) | 25 | 02 | 4000 | 4000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды, в т.ч. НДС общехозяйственные нужды, в т.ч. НДС | 25192619 | 60606060 | 12000216080001440 | 23600 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | 68.2 | 19 | 3600 | 3600 |
| 10 | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А рабочим, изготавливающим изделие В персоналу цеха аппарату заводоуправления | 20—А20—В2526 | 70707070 | 48000440002400028000 | 144000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников (30% от ФОТ) | 20—А20—В2526 | 69696969 | 144001320072008400 | 43200 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: налог на доходы физических лиц по исполнительным листам профсоюзные взносы | 707070 | 68.17676 | 1600030002000 | 21000 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50 | 51 | 123000 | 123000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | 70 | 50 | 102800 | 102800 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70 | 76 | 20200 | 20200 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51 | 50 | 20200 | 20200 |
| 17 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, в т.ч. НДС | 2619 | 6060 | 100001800 | 11800 |
| 18 | Списываются сумма НДС по счету | 68—2 | 19 | 1800 | 1800 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50 | 51 | 26000 | 26000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71 | 50 | 26000 | 26000 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26 | 71 | 23600 | 23600 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50 | 71 | 2400 | 2400 |

продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание фактахозяйственной жизни | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| Дебет | кредит | частная | общая |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60 | 51 | 11800 | 11800 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | 94 | 10 | 2800 | 2800 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73—2 | 94 | 2800 | 2800 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50 | 73.2 | 2800 | 2800 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам):а) общепроизводственные расходы:изделие Аизделие Вб) общехозяйственные расходы:изделие Аизделие В | 20—А20—В20—А20—В | 25252626 | 27600276004200042000 | 139200 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция пофактической себестоимостиизделие Аизделие В | 4343 | 20—А20—В | 100000112000 | 212000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковкупродукцииизделие Аизделие В | 4444 | 1010 | 24002000 | 4400 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45 | 43 | 96000 | 96000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51 | 62—2 | 200000 | 200000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетныедокументы | 62—1 | 90 | 280000 | 280000 |
| 33 | Выделен НДС с объема продаж изделия В | 90.3 | 68 | 42711,86 | 42711,86 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 62—2 | 62—1 | 200000 | 200000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной емупродукции А и переходе права собственности | 62—1 | 90 | 300000 | 300000 |

продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание фактахозяйственной жизни | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 36 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | 90—3 | 68 | 45762,71 | 45762,71 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукцииизделие Аизделие В | 90.290.2 | 4543 | 96000108000 | 204000 |
| 38 | Списываются коммерческие расходыизделие Аизделие В | 90—890—8 | 4444 | 24002000 | 4400 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продажизделия Аизделия В | 90—990—9 | 9999 | 155837,29127288,14 | 283125,43 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 51 | 62 | 380000 | 380000 |
| 41 |  Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | 60 | 51 | 23600 | 23600 |
| 42 | Продано производственное оборудование:на договорную стоимость объектана сумму НДСна списанную фактическую стоимостьна сумму накопленной амортизациина остаточную стоимость | 629101—20291—2 | 91—16801—101—201—2 | 38000057966,104800004000476000 | 1397966,1 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | 62 | 380000 | 380000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76.2 | 91.1 | 240000 | 240000 |
| 45 | Получены суммы штрафов | 51 | 76.2 | 240000 | 240000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены:— материалы | 99 | 10 | 4000 | 4000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91—9 | 99 | 86033,9 | 86033,9 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 73031,87 | 73031,87 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | 84 | 292127,46 | 292127,46 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84 | 82 | 14606,37 | 14606,37 |

продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание фактахозяйственной жизни | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 51 | Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации;акционерам, являющимся работниками организации | 8475—28470 | 75.268—17068—1 | 73031,876572,8673031,876572,86 | 159209,46 |
| 52 | Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации;акционерам, являющимся работниками организации | 75.270 | 5151 | 66459,0166459,01 | 132918,02 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 6869 | 5151 | 228818,2643200 | 228818,26 |
| Итого | 7964111,44 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01Основные средства |  |  |  | Счет 02Амортизация основных средств |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  |  | с. 0 |
| 1) 480000 | 42) 480000 |  | 42) 4000 | 7) 4000 |
| 42) 48000 | 42) 4000 |  |  |  |
|  | 42)476000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 960000 | об. 960000 |  | об. 4000 | об. 4000 |
| с.0 |  |  |  | с.0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 08Вложения во внеоборотные активы |  |  |  | Счет 10Материалы |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  | с. 0 |  |
| 2) 400000 | 5) 480000 |  | 1) 400000 | 6) 140000 |
| 3) 80000 |  |  |  | 6) 140000 |
|  |  |  |  | 6) 8000 |
|  |  |  |  | 6) 6000 |
|  |  |  |  | 24) 280029) 240029) 200046) 4000 |
| об. 480000 | об.480000 |  | об. 400000 | об. 305200 |
| с.0 |  |  | с.94800 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 19Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  | Счет 20Основное производство |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  | с. 0 |  |
| 3) 14400 | 4) 14400 |  | 6) 140000 | 28) 100000 |
| 8) 2160 | 9) 3600 |  | 6) 1400000 | 28) 112000 |
| 8) 1440 | 18) 1800 |  | 10) 48000 |  |
| 17) 1800 |  |  | 10) 44000 |  |
|  |  |  | 11) 1440011) 1320027) 2760027) 2760027) 4200027) 42000 |  |
| об. 19800 | об. 19800 |  | об. 538800 | об. 212000 |
| с.0 |  |  | с.326800 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 25 Общепроизводственные расходы |  |  |  | Счет 26Общехозяйственные расходы |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  | с. 0 |  |
| 6) 80007) 4000 | 27) 27600 |  | 6) 6000 | 27) 42000 |
| 8) 12000 |  |  | 8) 8000 | 27) 42000 |
| 10) 24000 |  |  | 10) 28000 |  |
| 11) 7200 |  |  | 11) 8400 |  |
|  |  |  | 17) 1000021) 23600 |  |
| об. 55200 | об. 55200 |  | об. 84000 | об. 84000 |
| с.0 |  |  | с.0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 43 Готовая продукция |  |  |  | Счет 44Расходы на продажу |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  | с. 0 |  |
| 28) 100000 | 30) 96000 |  | 29) 2400 | 38) 2400 |
| 28) 112000 | 37) 108000 |  | 29) 2000 | 38) 2000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 212000 | об.204000 |  | об.4400 | об.4400 |
| с.8000 |  |  | с.0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 45 Товары отгруженные |  |  |  | Счет 50Касса |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  | с. 0 |  |
| 30) 96000 | 36) 96000 |  | 13) 123000 | 14) 102800 |
|  |  |  | 19) 26000 | 16) 20200 |
|  |  |  | 22) 2400 | 20) 26000 |
|  |  |  | 26) 2800 |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 96000 | об.96000 |  | об. 154200 | об. 149000 |
| с.0 |  |  | с. 5200 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 51 Расчетные счета |  |  |  | Счет 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.3200000 |  |  |  | с. 0 |
| 16) 20200 | 13) 123000 |  | 23) 11800 | 2) 400000 |
| 31) 200000 | 19) 26000 |  | 41) 23600 | 3) 80000 |
| 40) 380000 | 23) 11800 |  |  | 3) 14400 |
| 43) 380000 | 41) 23600 |  |  | 8) 12000 |
| 45) 240000 | 52) 73071,8752) 73071,8753) 215672,5453) 43200 |  |  | 8) 21608) 80008) 144017) 1000017) 1800 |
| об. 1220200 | об.589336,28 |  | об. 35400 | об. 529800 |
| с.3830863,72 |  |  |  | с. 494400 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  | Счет 68Расчеты по налогам и сборам |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 |  |  |  | с. 0 |
| 32) 280000 | 31) 200000 |  | 4) 14400 | 12) 16000 |
| 34) 200000 | 40) 380000 |  | 9) 3600 | 33) 42711,86 |
| 35) 300000 | 43) 380000 |  | 18) 1800 | 36) 45762,71 |
| 42) 380000 |  |  | 53) 228818,26 | 42) 57966,10 |
|  |  |  |  | 48)73031,8751) 6572,8651) 6572,86 |
| об. 1160000 | об. 1160000 |  | об. 248618,26 | об. 248618,26 |
| с.0 |  |  |  | с.0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 69Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  |  | Счет 70Расчеты с персоналом по оплате труда |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с.0 |  |  | с. 0 |
| 53) 43200 | 11) 14400 |  | 12) 16000 | 10) 48000 |
|  | 11) 13200 |  | 12) 3000 | 10) 44000 |
|  | 11) 7200 |  | 12) 2000 | 10) 24000 |
|  | 11) 8400 |  | 14) 102800 | 10) 28000 |
|  |  |  | 15) 2020052) 66459,0151)6572,86 | 51)73031,87 |
| об. 43200 | об.43200 |  | об. 217031,87 | об. 217031,87 |
|  | с.0 |  |  | с. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 71Расчеты с подотчетными лицами |  |  |  | Счет 73Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с.0 |  |  | с. 0 |
| 20) 26000 | 21) 23600 |  | 25) 2800 | 26) 262800 |
|  | 22) 2400 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 26000 | об.26000 |  | об. 2800 | об. 2800 |
|  | с.0 |  |  | с. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 75Расчеты с учредителями |  |  |  | Счет 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.800000 |  |  |  | с. 0 |
| 51)6572,86 | 1) 400000 |  | 44) 240000 | 12) 3000 |
| 52) 66459,01 | 51) 73031,87 |  |  | 12) 2000 |
|  |  |  |  | 15) 20200 |
|  |  |  |  | 45) 240000 |
|  |  |  |  |  |
| об. 73031,87 | об. 473031,87 |  | об. 240000 | об. 265200 |
| с.400000 |  |  |  | с. 25200 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 80Уставный капитал |  |  |  | Счет 82Резервный капитал |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с.4000000 |  |  | с. 0 |
|  |  |  |  | 50) 14606,37 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.  | об. |  | об.  | об. 14606,37 |
|  | с. 4000000 |  |  | с. 14606,37 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 84Нераспределенная прибыль |  |  |  | Счет 90Доходы и расходы |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с.0 |  |  | с. 0 |
| 50) 14606,37 | 49) 292127,46 |  | 33) 42711,86 | 32) 280000 |
| 51) 73031,87 |  |  | 36) 45762,71 | 35) 300000 |
| 51) 73031,87 |  |  | 37) 96000 |  |
|  |  |  | 37) 108000 |  |
|  |  |  | 38) 240038) 200039) 155837,2939) 127288,14 |  |
| об. 160670,11 | об.292127,46 |  | об. 580000 | об. 580000 |
|  | с.131457,35 |  |  | с. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91Прочие доходы и расходы |  |  |  | Счет 94 Недостачи и потери от порчи ценностей |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с.0 |  |  | с. 0 |
| 42) 57966,10 | 42) 380000 |  | 24) 2800 | 25) 2800 |
| 42) 476000 | 44) 240000 |  |  |  |
| 47) 86033,90 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 620000 | об.620000 |  | об. 2800 | об. 2800 |
|  | с. |  |  | с.0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 99Прибыли и убытки |  |  |  |  |  |
| Д | К |  |  |  |
|  | с.0 |  |  |  |
| 46) 4000 | 39) 155837,29 |  |  |  |
| 48) 73031,87 | 39) 127288,14 |  |  |  |
|  | 47) 86033,90 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 369159,33 | об.369159,33 |  |  |  |
|  | с.0 |  |  |  |

Таблица 1.2 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.11.2014 | Наименование показателя | На 01.11.2014 |
| Актив | Пассив |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Денежные средства  | 3200000 | Уставный капитал  | 4000000 |
| Дебиторская задолженность  | 800000 | Добавочный капитал  | ⎯ |
| Запасы | ⎯ | Резервный капитал  | ⎯ |
| Итого | 4000000 | Итого | 4000000 |

Таблица 1.3—Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объектыкалькулирования | Базараспределения | Распределяемыйпоказатель |
| изделие А | 27600 | 140000 |
| изделие В | 27600 | 140000 |
| Всего | 55200 | 280000 |

Таблица 1.4—Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объектыкалькулирования | Базараспределения | Распределяемыйпоказатель |
| изделие А | 42000 | 140000 |
| изделие В | 42000 | 140000 |
| Всего | 84000 | 280000 |

Заключение

Иоганн Фридрих Шер — один из крупнейших представителей европейской учетной мысли. И.Ф.Шер — швейцарский ученый, представитель немецкой бухгалтерской школы.

 Шер считал, что «предметом бухгалтерии могут быть только совершившиеся внутренние и внешние хозяйственные и правовые факты», а хронологический и систематический учет следует понимать как хронологическую и прагматическую историографию, фиксирующую движение вещных (телесных) и юридических (бестелесных) благ.

И.Ф.Шер родоначальник балансоведения. В основе баланса лежит уравнение капитала, а сам баланс понимается как средство для раскрытия стадий кругооборота капитала. Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой. К концу XIX в. в большинстве стран Европы бухгалтеры пришли к выводу, что обрели, наконец, самую законченную и совершенную науку. Большинство из них свято верило, что Шер (1846—1924) сказал в ней последнее слово».

Это «последнее слово», сказанное Шером, стало началом совершенно новой эпохи в бухгалтерском учете. Если до Шера учет понимался и объяснялся «от счетов к балансу», то после Шера—«от баланса к счетам». Баланс приобрел роль конечной цели учетных записей, а составление записей на счетах — процедуры, позволяющей нам прийти к балансу. Система счетов и порядок составления бухгалтерских проводок начинают быть заданы балансом. Прежде всего, балансовым равенством. Подход Шера, его теория определяет то, как ведется учет на практике, то, как он регулируется самого разного рода стандартами, то, как учат бухгалтерскому учету, а, следовательно, и то, какое место занимает учет в экономической жизни общества и в наши дни.

Чрезвычайно интересно то, что к его знаменитой балансовой теории И.Ф. Шера подтолкнула необходимость объяснения бухгалтерского учета «не бухгалтерам», то есть лицам, являющимся пользователями учетных данных и желающим пользоваться ими по возможности квалифицированно.

Список использованных источников

1. *Астахов В.П.* Теория бухгалтерского учета: учебник. М.: Экспертное бюро, 2012. 351 с.
2. *Бабаева Ю.А.* Бухгалтерский учет: учебник. М: ЮНИТИ-ДАНА,2014. 476 с.
3. *Булатов М.А.* Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие: Инфра-М, 2015 - 181 с.
4. *Вещунова Н.Л.* Бухгалтерский учет: учеб. М.: Проспект, 2014. 669 с.
5. *Ерофеева В.А.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М.: Юрайт, 2014. 368 с.
6. *Захарьин В.Р*.Теория бухгалтерского учета: Инфра-М, Форум, 2014. —196 с.
7. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2015. 591 с.
8. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.
9. *М. А. Рябова, Н. А. Богданова.* Теория бухгалтерского учета: учебное пособие: УлГТУ, 2015. – 158 с.
10. *Смирнов Н.И.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015. 582 с.
11. Балансовая теория Иоганна Фридриха Шера. URL: http://buh.ru/articles/documents/15006/
12. Балансовая теория Иоганна Фридриха Шера. URL: http://za4eti.ru/referat/uovspm
13. Балансовая теория Иоганна Фридриха Шера. URL: http://edportal.net/referaty/buhgalterskij\_uchet\_i\_audit/67301/
14. Теория бухгалтерского учета, конспект лекций URL: http://abc.vvsu.ru/books/l\_tbu\_kl/default.asp

Приложения

Таблица 1.5—Оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Код | Наименование | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 960 000,00 | 960 000,00 |  |  |
| 02 | Амортизация ОС |  |  | 4 000,00 | 4 000,00 |  |  |
| 08 | Влож.вовнеоборотн.активы |  |  | 480 000,00 | 480 000,00 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 400 000,00 | 305 200,00 | 94 800,00 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | 19 800,00 | 19 800,00 |  |  |
| 20 | Основное производство |  |  | 538 800,00 | 212 000,00 | 326 800,00 |  |
| 25 | общепр |  |  | 55 200,00 | 55 200,00 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 84 000,00 | 84 000,00 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 212 000,00 | 204 000,00 | 8 000,00 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 4 400,00 | 4 400,00 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные |  |  | 96 000,00 | 96 000,00 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 154 200,00 | 149 000,00 | 5 200,00 |  |
| 51 | Расчетные счета | 3 200 000,00 |  | 1 220 200,00 | 589 336,28 | 3 830 863,72 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  |  | 35 400,00 | 529 800,00 |  | 494 400,00 |
| 62 | Расч. с покупател. и зак. |  |  | 1 160 000,00 | 1 160 000,00 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 248 618,26 | 248 618,26 |  |  |
| 69 | Расч. по соц. страх. и обеспечению |  |  | 43 200,00 | 43 200,00 |  |  |
| 70 | Расч. по оплате труда |  |  | 217 031,87 | 217 031,87 |  |  |
| 71 | Расч. с подотчетн. лицами |  |  | 26 000,00 | 26 000,00 |  |  |
| 73 | Расч.с перс.по проч.опер. |  |  | 2 800,00 | 2 800,00 |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями | 800 000,00 |  | 73 031,87 | 473 031,87 | 400 000,00 |  |
| 76 | Разн. дебиторы, кредиторы |  |  | 240 000,00 | 265 200,00 |  | 25 200,00 |
| 80 | Уставный капитал |  | 4 000 000,00 |  |  |  | 4 000 000,00 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 14 606,37 |  | 14 606,37 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 160 670,11 | 292 127,46 |  | 131 457,35 |
| 90 | Доходы и расходы |  |  | 580 000,00 | 580 000,00 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 620 000,00 | 620 000,00 |  |  |
| 94 | Недост.от порчи ценностей |  |  | 2 800,00 | 2 800,00 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 369 159,33 | 369 159,33 |  |  |
|   |   | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 | 8 007 311,44 | 8 007 311,44 | 4 665 663,72 | 4 665 663,72 |