

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc106189686)

[1 Основы бухгалтерской теории Иоганна Фредриха Шера 6](#_Toc106189687)

[1.1 Немецкая школа бухгалтерского учета 6](#_Toc106189688)

[1.2 Краткая биографическая справка Иоганна Фридриха Шера 16](#_Toc106189689)

[1.3 Балансовая теория И.Ф.Шера и ее роль в развитии бухгалтерского учёта 18](#_Toc106189690)

[2. Практическая часть 22](#_Toc106189691)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 34](#_Toc106189692)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 35](#_Toc106189693)

# 

# ВВЕДЕНИЕ

В середине XIX столетия в таких странах как Италия, Франция, Швейцария и Германия успешно развивалась практическая доктрина учета (счетоводство), возникла и наука о нем (счетоведение). Именно во второй половине XIX столетия, главным образом благодаря трудам таких ученых, как Ф. Вилла, Д.Чербони, Ф. Беста, И. Шротт, Ф. Гюгли, И. Ф. Шер, Э. Леоте и А. Гильбо, а также русских ученых — энтузиастов (Ф. В. Езерский, А.М.Вольф, Н. И. Попов, Л. И. Гомберг), родилась новая наука, счетоведение.

С начала XIX в. в итальянском учете наметились две тенденции: первая выводила учет из отношений, возникающих в связи с движением и хранением ценностей (юридическое направление), и вторая, основанная на учете ценностей (экономическое направление). В Италии к началу XX в. так увлеклись наукой, что вместо одной бухгалтерии (счетоведения) стали выделять три:

— логисмология — учение о бухгалтерких счетах;

— статмология — учение о бухгалтерском балансе;

— леммалогия — учение об остатках.

Бухгалтерская отчетность — это практически единственно возможный для внешнего пользователя источник информации о финансовом положении предприятия. Одно из основных положений бухгалтерского учета состоит в том, что в качестве центрального элемента бухгалтерской отчетности предприятия рассматривается бухгалтерский баланс.

Бухгалтеры Германии, Австро-Венгрии и германоязычной Швейцарии составляли как бы единую общность. Состояние теории здесь было на сравнительно низком уровне. Дискуссия о целях составления бухгалтерского баланса в начале XX века легла в основу развития направления теории бухгалтерского учета, которую называют балансоведением.

В самом конце XIX и в начале XX в. родилось оригинальное направлен— балансоведение. Возникновение балансоведения было обусловлено пропагандой баланса как основополагающей исходной концепции бухгалтерии (Шер), и, что особенно важно отметить, деятельностью крупных юристов, создававших специальную отрасль права — балансовое право (Штауб, Рем, Симон).

Иоганн Фридрих Шер — самый известный бухгалтер. К концу XIX в. большинстве стран Европы бухгалтеры пришли к выводу, что обрели, наконец, самую законченную и совершенную науку. Большинство из их свято верило, что Шер сказал в ней последнее слово. Швейцарский ученый утверждал, что бухгалтерия есть историография хозяйственной жизни, изложенная по законам систематизации. Он считал, что «предметом бухгалтерии могут быть только совершившиеся внутренние и внешние хозяйственные и правовые факты». Главную свою работу он посвятил науке выявление результатов хозяйственной деятельности.

*Объект исследования курсовой работы* — балансовая теория Шера.

*Предмет исследования* — роль в развитии бухгалтерского учета теории Шера.

*Цель* курсовой работы — исследовать балансовую теорию Шера и ее роль в развитии бухгалтерского учета.

*Задачи* курсовой работы:

**—**изучить цели англо-американской школы бухгалтерского учета;

— проанализировать немецкую школу бухгалтерского учета в целом;

— изучить краткую биографическую справку И.Ф.Шера;

— рассмотреть балансовую теорию И.Ф.Шера и ее роль в развитии бухгалтерского учёта.

Тематика представленной курсовой работы изучена различными авторами с разных позиций. При написании курсовой работы была использовались труды таких авторов, как Бабаев Ю.А., Гиляровский Л.Т., Кондраков Н. П., Кутер М.И., В.Р. Банк, А.А. Солоненко, Т.А. Смелова, Б.А. Карташов, Соколов Я.В., Соболевская А.Н. и других авторов.

*Теоретической основой курсовой*послужили труды отечественных  и  зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета.

В процессе исследования применялись общенаучные и специальные методы исследования, такие как анализ, синтез, индукция и дедукция, группировка, классификация, моделирование и др.

*Структура курсовой работы* состоит из введения, основной части, сквозной задачи по бухгалтерскому учету, заключения, список использованных источников и приложения.

# 1 Основы бухгалтерской теории Иоганна Фредриха Шера

### 1.1 Немецкая школа бухгалтерского учета

Особенностью немецкой школы бухгалтерского учета является желание ученых более досконально изучить процедурную сторону учета. Также для данной школы свойственно четкое разграничение учета на два самостоятельных цикла: торговый и производственный. Эйген Шмаленбах утверждал, что торговая бухгалтерия направлена на контроль долгов и обязательств, а производственная направлена на внутрихозяйственные процессы. Так производственная бухгалтерия разделяется на четыре вида учета:

— учет заработной платы;

— учет материалов;

— учет себестоимости;

— учет результатов хозяйственной деятельности

Характерно, что первые два вида учета имеют дело с точными числами, а два последних – с приблизительными, поскольку себестоимость и прибыль являются условным и их величина зависима от бухгалтерской методологии. Первые виды учета работают на последние. Так представители немецкой школы утверждали, что торговая бухгалтерия является ведущей, а производственная подчиненная ней. Так же теория торговой бухгалтерии была описана в балансоведение, а теория производственной бухгалтерии – в учение о калькуляции.

Особое внимание немецкие ученые оказывали на баланс, как составляющую балансоведение, один из основополагающих исходных концепций учета.

Важным вопросом теории баланса являлся выбор метода оценки. Фридрих Ляйтнер предложил своеобразную классификацию методов оценки, в соответствии с которой цены делятся на: абсолютные, т.е. текущие и продажные, последние могут быть договорными и рыночными; относительные, т.е. учетные, номинальные,калькуляционные,прейскурантныепо средним ценам, по себестоимости. Для немецкой учетной школы характерной является трактовка оценки разных вариантов продажной цены, которые зачастую предполагают мнимую ликвидацию организации и оценивание имущества по текущей рыночной стоимости. [20, с. 102]

Абсолютно новым в немецком балансоведение был субъективный подход к оценке, разработанный И. Крайбигом. Крайбиг утверждал, что каждые статьи баланса необходимо оцениваться по тем принципам, которые в наибольшей степени подходят к ней. Также полагалась, что различные ценности выполняют разную роль в хозяйстве и, следовательно, нет необходимости показывать их в одинаковой оценке.

Истинным отцом немецкого балансоведения был швейцарский ученый Иоганн Шер, который говорил, что предметом бухгалтерии являются только совершенный внутренний и внешний хозяйственный и правовой факт, а хронологический и систематический учет необходимо понимать, как историографию движения материальных и юридических благ. В основе учета Шер видел баланс, а в основе баланса лежит уравнение капиталом и стадии кругооборота продукции. Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой, а капитальное равенство А – П = К (1) (актив – пассив = капитал) начали назвать постулат Шера.

Величина капитала организации равна разности между объемом имущества и кредиторской задолженностью данной организации.

Динамика развития организации можно выразить в двух других уравнениях:

А – П = К + Пр – У; (2)

А – П – К = Пр – У (3)

Уравнение 2 повторяет уравнение 1, но их отличие состоит в том, что в первом случае финансовые результаты заноситься на счете «Капитал», а во втором — на счете «Прибыли и убытки». Так Шер под убытком понимает такое расходование материальных и юридических благ, действительно уменьшающих имущество в чистом виде. С данной точки зрения транспортные расходы являются не расходами, а производственными затратами, поскольку они увеличивают себестоимость, а не сумму убытков. В связи с этим Шер считал, что чем сильнее бухгалтерия усовершенствуется и стремится быть похожа на калькуляцию, тем меньше число убыточных статей становиться в бухгалтерии.

Основой баланса является постулат Шера, который представляет сущность организации (1). Но баланс составляется по другой формуле, которая называется не капитальным, а балансовым равенством: А = К + П (4), формирующая начальный баланс. Все следующие балансы составляются по формуле: А + У = К + П + Пр. (5) Лишь при составлении заключительного балансе формальное балансовое уравнение переходит в капитальное управление.

Также Шер, анализируя актив баланса, производил группировку статей в порядке убывающей ликвидности средств, которые находятся в собственности организации, т.е. средства организации, которые находятся во владении не на правах собственности, в баланс не включаются. Группировка статей пассива начинается с собственных средств, затем отражаются заемные средства и в завершение – сальдо финансовых результатов.

Согласно балансовой теории Шера, впервые изложенной им в 1890 г. двойная запись подтверждается балансовым уравнением, в отличие от меновой теории, которая объясняют баланс следствием двойной записи на счетах.

Теория Шера, которая утверждала наличие двух противоположных по характеру типов счетов, называется теорией двух рядов счетов. Поскольку баланс составляется на основе уравнения (1), то и счета при классификации разделяются в две группы. Все счета левой части уравнения являются имущественными, а правой — капитала. Первые разделяются на счета чистые и смешанные, вторые на счета капитала и результатов. Помимо балансовых счетов, отражающих как экономические, так и юридические, Шер применял внебалансовые счета, получивших называние вводные, которая носят юридический характер.

Шер первый сформулировал шесть требований, которым необходима соответствовать система счетов организации:

— система должна быть всеобъемлющей, полной, так, чтобы ни одна часть актива или пассива не оставалась вне контроля соответствующими счетами.

— системную группировку необходимо производить целесообразно, в соответствии с существом дела, для того, чтобы можно было проследить отдельные хозяйственные процессы и осуществлять контроль за влиянием на состояние имущества и на образование капитала.

— система должна корректно и в соответствии с законами изображать юридическое строение имущественных средств.

— системе необходимо обеспечивать расположение частей имущества по материальным категориям, по хозяйственным процессам и, в особенности по ликвидности частей имущества.

— система может допускать возможность, как дальнейшего расчленения, так и упрощения, и свертывания.

— система должна делать невозможным затуманивание и сокрытие посредством объединения ничего общего не имеющих частей.

Шер также изложил методику деления издержек на постоянные и переменные, а также прием, названный «мертвой точкой», который позволяет установить момент, с которого организация окупает свои расходы и начинает получать прибыль. [20, с. 91]

Шер является первым ученным, который классифицировал и изучил основные методы искажения баланса, к которым относил: соединение разнородных имущественных ценностей под одним названием; неправильное начисление амортизационных сумм; включение фиктивных дебиторов и кредиторов; манипуляции с переоценкой средств; создание фиктивных фондов и резервов.

Наравне с Шером статическим направлением в бухгалтерском учете занимались Г. Симон и М. Берлинер.

Герман Симон считал, что собственник имеет право оценивать свои балансовые статьи, так как ему необходимо. При этом рекомендовался ввод счета «Делькредере», на котором следовало отражать сомнительную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Также он одним из первых обратил внимание, что амортизацией необходимо покрывать не только физический, но моральный износ основных средств.

Манфред Берлинер (1893 г.) утверждал, что каждый баланс необходимо анализировать как ликвидационный, поэтому пассив баланса является долевым распределение имущественной массы актива. Из этого следует экономическое понимание баланса, в активе которого отражается имущественная масса организации, а в пассиве отображается план ее распределения. Счета являются только элементами баланса, которые предназначаются для учета состояния некоторых видов имущества и для фиксации текущих изменений, носящих как положительный, так и отрицательный характер. Все изменения баланса осуществляются под воздействием меновых операций. [20, с. 113].

В результате развития промышленности в Германии возникла необходимость исчисления себестоимости готовой продукции. Данным вопросом занимался ученый Альберт Кальмес, который создал не только теорию калькуляции, но и теорию промышленного учета. Кальмес считал, что счетоводство предприятия является составной частью, так что предприятие и счетоводство оказывают друг на друга взаимное влияние и находятся между собой в сильной взаимозависимости.

Также Кальмес считал, что калькуляция используется в целях уменьшения себестоимости установления продажных цен и оценки продукции в текущем учете. Кальмес выделял два вида калькуляции: единичные, когда все затраты относятся на определенный объект, и валовые, когда все затраты делятся на количество на количество произведенной продукции. Так в первом случае сформировывается точная себестоимость, во втором формируется только средняя арифметическая. Кальмес утверждал, что в исчислении себестоимости необходим учет каждого предмета, находящегося в организации. Поэтому все производство имеет четкое распределение на основное и вспомогательное. Издержки вспомогательных производств перераспределяются между аналитическими счетами счета «Производство» пропорционально общему объему оказанных услуг. Также Кальмес говорил, что оценка себестоимости является приблизительной, и объяснял это тремя причинами: временным промежутком, способом распределения общих расходов и методами оценки затрат.

В XX в. в центре внимания немецких ученных были проблемы баланса, из которого выводились все другие учетные категории. Но для немецкой школы была характерна механическая интерпретация баланса, поэтом в центре обсуждений оказался вопрос о статической или динамической природе баланса. Некоторые ученные считали, что в первом случае баланс, который отражает состояние средств на определенную дату, является причиной изменений и призван охарактеризовать финансовое положение организации. Во втором случае баланс является только итогом прошлой деятельности организации и должен давать финансовый результат его работе. Также в первом случае баланс нацелен в будущее, во втором смотрит в прошлое. Поэтому всю немецкую школу можно условно разбить на три группы: сторонников статического, динамического балансов и компромиссного решения.

Основными ученными, занимающиеся вопросами статического баланса были Г. Никлиш, Т. Хольцер и В. ЛеКутр. [20, с. 115].

Генрих Никлиш говорил, что баланс является преобразованным инвентарем, где пассив включает счета собственников и кредиторов, счета разделяются на активные и пассивные. Никлиш утверждал, что целью баланса является изображения состояния средств организации, поскольку только в данной ситуации баланс защищает интересы кредиторов. Баланс понимается как ликвидационный, т.е. его активы рассчитывается по текущим рыночным ценам на день отчетности, что приводит к тому, что средства рассчитываются по минимальным ценам, нематериальные активы вводятся в баланс только в случае, если они приобретаются.

Хольцер при определении сущности баланса отталкивался от его внешней формы. Так при таком подходе баланс является двумя отдельными, равными по сумме групп счетов. Он разделял все счета на два ряда: имущества и капитала, что в последствие вытекало в двойную запись, которая систематизирует бухгалтерскую работу. Хольцер говорил, что результат не может быть самостоятельным значением и счет «Прибыли и убытки» может являться только субсчетом счета «Капитал».

Вальтер ЛеКутр создал понятие тотального баланса, когда баланс отражает актив и пассив организации в состоянии моментального покоя и поэтому является статичным по своей природе. Данная формулировка предполагает возможность другой, иной интерпретации баланса и его процедурность, когда каждая его статья должна соответствовать своему счету в Главной книге.

Главными целями тотального баланса являются:

— изображать имущество;

— исчислять прибыль;

— наблюдать хозяйственные процессы;

— входить в состав отчетности, поскольку сам баланс только составная ее часть.

Актив тотального баланса представляет собой:

— оборотные средства, которые находятся в обороте — номинальный капитал;

— ресурсы, которые не имеют прямого отношения к хозяйственной деятельности организации— страховой капитал;

— средства, которые вкладываются в социально-культурную сферу —социальный капитал;

— средства, которые вкладываются в сферу управления —управленческий капитал;

— средства, которые не используются в организации — избыточный капитал

Пассив тотального баланса:

— собственные средства;

— кредиторская задолженность;

— прибыль.

ЛеКутру утверждал, что баланс строится на двух принципах: ясности, когда проанализировать баланс может любое заинтересованное лицо, и правдивости, когда составлен согласно требованиям закона. [20, с117].

Основателем учения о динамическом балансе является немецкий бухгалтер Эйген Шмаленбах. Основу данного учения составляет, с одной стороны, разделение материальных результатов и материальных затрат, с другой, денежных результатов и денежных расходов.

Шмаленбах в центр своих исследований видел баланс и связывал классификацию счетов с движением капитала. Так его классификация позволила сформулировать постулат Шмаленбаха:

Исходя из этого постулата в основе бухгалтерского баланса, лежит баланс оборотных средств, а выходящий из классификации план счетов должен с наибольшей полнотой отображать движение капитала, фазы его оборота.

Так, идеи динамического баланса получили свое развитие благодаря ученому Э.Косиолем, который разграничил между балансами: предельными, под которым понимались начальные и заключительные балансы организации промежуточными, под которыми понимались балансы, составленные за определенный отрезок времени работы организации. Косиоль критиковал взгляды сторонников статического направления, поскольку они выводили баланс из инвентаря, и такой подход ведет к противоречиям актива и пассива, хотя актив и пассив являются орудием учета движения капитала, фазами кругооборота средств, а сам баланс выступает средством периодического выявления результата хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, Ригер считал предметом учета движение капитала, которое осуществляется в ходе хозяйственного процесса, и учет имущества не входит в задачи бухгалтерии, которые учитывают лишь те средства, которые куплены или же произведены самой организацией. Отсюда и первое правило Ригера:

«Объектом бухгалтерского учета может быть только имущество, за которое заплачено».

Также, как и Шмаленбах, Ригер считал возможным определить истинную прибыль предприятия только после ликвидации. Отсюда второе правило Ригера:

«Прибыль предприятия есть разность между средствами, полученными за все время его существования, и средствами, вложенными в него на момент открытия».

Ригер под затратами понимал только выдаваемые денежные средства фактического или абстрактного порядка, а под доходом понимал суммы, которые получает организация. Под покупкой за наличные понимал передачу денег со счета «Касса» на соответствующий счет, который учитывает материальные ценности. Отсюда третье правило Ригера, которое является общим принципом двойной записи:

«Каждая хозяйственная операция содержит два элемента - прибыль и убыток» .

В отличие от Шмаленбаха и Косиоля, Ригер не придавал особого значения счету «Прибыли и убытки», считая его обычным счетом текущей бухгалтерии, цель которого состоит в отражение всех убытков, прибыли и переносе сальдо на счет «Капитал».

Фриц Шмидт является создателем органического баланса. Он исходил из того, что любое организация представляет собой живой организм. Главной заслугой Шмидта является то, что он разграничил результат хозяйственной деятельности и прибыль, поскольку, по мнению Шмидта, в учете есть как бы два слоя: натуральный и стоимостный. Поэтому результат хозяйственной деятельности определяется увеличением реального объема имущественного капитала организации, а прибыль рассчитывается в абстрактных денежных эквивалентах. Так прямой взаимосвязи между этими величинами не наблюдается, потому что объем капитала может уменьшаться, а прибыль расти, и наоборот. Согласно Шмидту, цель прибыли заключается в поддержании способности организации к предпринимательской деятельности, при этом, особое значение имеет достижение такого положения, при котором рост прибыли равен росту финансового результата. Прибыль возникает по результатам кругооборота капитала. Так для бухгалтера и для предпринимателя главное значение состоит в анализе различных фаз кругооборота: Д – Т’ и Т – Д’, или отражение изменений в объеме и составе капитала. Основным средством этого анализа является органический баланс, составляемый ежедневно, и преследующий цель убрать неустойчивость денежного измерителя, прибылью является только то, что привело к увеличению вследствие основной хозяйственной деятельности в активе.

Согласно мнению Шмидта целью калькуляции является определение действительный расход материалов в текущих ценах, для приспособления политики цен организации к изменениям на рынке.

К теоретическим принципам органической калькуляции относится:

— приспособленность организации к требованиям рынка

(эластичность);

— равномерность хода производства и реализации готовой продукции;

— строгое разграничение материального и имущественного учета и учета результатов;

— поддержание производительности организации на уровне не ниже среднего показателя по народному хозяйству.

Основатель амстердамской школы Теодор Лимперг высказал в 20–30 гг. XX века теорию, по которой учет введется не по себестоимости и не по текущим ценам, а по восстановительной стоимости имущества. Только это, по мнению Лимперга позволит организации поддерживать жизнеспособность.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что немецкая школа бухгалтерского учета имеет богатую истории своего развития, с вдающимися представителями, которые развивали и преумножали бухгалтерскую теорию.

### 1.2 Краткая биографическая справка Иоганна Фридриха Шера

Шер Иоганн Фридрих — 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". 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. " Баланс, — писал он, — представляет собой равенство между активом и пассивом, построенное в форме счетов в заключительный день операционного периода ". 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:

— требуется 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.

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:

— система обязана 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 системе 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.

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.

### 1.3 Балансовая теория И.Ф.Шера и ее роль в развитии бухгалтерского учёта

Основателем балансоведения по праву считают швейцарского ученого Иоганна Фридриха Шера. Появление балансоведения было обусловлено пропагандой баланса, как основой исходной концепции учета.

Иоганн Фридрих Шер — 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 и юридических благ.

Во главе учета Шер, в отличие от других ученных, положил не счета, а баланс. В основе баланса находиться уравнение капитала, а сам баланс понимается как средство для изучения стадий кругооборота капитала. Именно поэтому теорию учета Шера стали называть балансовой.

Долгое время считалось, что баланс является следствием двойной записи на бухгалтерских счетах, и, что сам баланс, по мнению французских авторов Э. Леотэ (1845-1908 гг.) и А.Гильбо, является "синтезам не закрывшихся счетов". Поэтому все учебные пособия представляли учет от счетов к балансу. Но в самом конце XIX века швейцарский автор И.Ф. Шер представил современную теорию учета от баланса к счетам, по которой сама двойная запись логически выходит из баланса, а не из счетов.

Актив и пассив формируют два множества счетов, и двойная запись стоит информационные связи между ними. Они бывают разных типов: пермутации, когда изменение внутри активных и изменение внутри пассивных счетов, и модификации, когда активные и пассивные счета или одновременно увеличиваются, или уменьшаются.

Теория баланса имеет сильную взаимосвязь с теорией счета. Так счета характеризуются с технической стороны учета, а бухгалтерский баланс определяет методологическую основу этого учета. Таким образом, баланс выступает в качестве метода, а хозяйственные процессы — в роли объекта изучения.

Именно из-за данной теории бухгалтерскому балансу и балансоведению стали понятны преимущества двойной записи над простой формой бухгалтерского учета.

В основе балансоведения находиться применение принципа двойственности, т.е. постоянного равенства двух частей баланса, а также методов регистрации и классификации.

В камеральной форме бухгалтерии, основоположником которой является И.Ф. Шер, необходимо исходить из самого баланса. Так в основе данного подхода лежит бюджет как основной объект камерального учета, он трактуется как баланс доходов и расходов. Недостатком позиции И.Ф. Шера является то, что он считал бухгалтерский баланс первичным по отношению к счетам, выводя их из баланса и объясняя метод двойной записи двусторонностью баланса.

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.

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.

Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой, а капитальное равенство А – П = К (1) (актив – пассив = капитал) начали назвать постулат Шера.

Величина капитала организации равна разности между объемом имущества и кредиторской задолженностью данной организации.

Динамика развития организации можно выразить в двух других уравнениях:

А – П = К + Пр – У; (2)

А – П – К = Пр – У (3)

Уравнение 2 повторяет уравнение 1, но их отличие состоит в том, что в первом случае финансовые результаты заноситься на счете «Капитал», а во втором – на счете «Прибыли и убытки». Так Шер под убытком понимает такое расходование материальных и юридических благ, действительно уменьшающих имущество в чистом виде. С данной точки зрения транспортные расходы являются не расходами, а производственными затратами, поскольку они увеличивают себестоимость, а не сумму убытков. В связи с этим Шер считал, что чем сильнее бухгалтерия усовершенствуется и стремится быть похожа на калькуляцию, тем меньше число убыточных статей становиться в бухгалтерии.

Основой баланса является постулат Шера, который представляет сущность организации (1). Но баланс составляется по другой формуле, которая называется не капитальным, а балансовым равенством: А = К + П (4), формирующая начальный баланс. Все следующие балансы составляются по формуле: А + У = К + П + Пр. (5) Лишь при составлении заключительного балансе формальное балансовое уравнение переходит в капитальное управление.

В заключении можно сказать, что И.Ф. Шер был очень влиятельным ученым того времени, который внес большой вклад в развитие бухгалтерского учета.

# 2. Практическая часть

**Вариант 5; коэффициент 8.**

01.10.2022г. было зарегистрировано ООО «Каппа» с уставным капиталом 2 400 000 р.

*Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал»» 2 400 000р.*

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 1 600 000 р. на расчетный счет

*Дебет 51 «Расчетный счет»*

*Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» 1 600 000р.*

В качестве вклада в уставный капитал собственниками внесены следующие активы (денежные средства)

*Дебет 51 «Расчетный счет»*

*Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»*

По состоянию на 01.10.2022 сформирован вступительный бухгалтерский баланс ООО «Каппа»

Таблица 2.1 – Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.10.2022 | Наименование показателя | На 01.10.2022 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Оборотные активы | | Капитал и резервы | |
| Денежные средства | 800 000 | Уставный капитал | 2 400 000 |
| Товары | 1 600 000 |  |  |
| Итого | 2 400 000 | Итого | 2 400 000 |

Таблица 2.2 – Журнал хозяйственных операций

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспонденция счетов | | Тип ФХЖ | Сумма, р. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | Приобретено оборудование у поставщика, включая НДС 20% | 07↑ | 60↑ | М (I) | 68 000 | 81 600 |
| 19↑ | 60↑ | M (I) | 13 600 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по приобретенному оборудования | 68↓ | 19↓ | M (III) | 13 600 | 81 600 |
| 08↑ | 07↓ | П (II) | 68 000 |
| 3 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | 01↑ | 08↓ | П(II) | 68 000 | 68 000 |
| 4 | Отпущены со склада материалы:  в производство продукции | 20↑ | 10↓ | П (II) | 800 000 | 1 160 000 |
|  | на цеховые нужды | 25↑ | 10↓ | П (II) | 280 000 |  |
|  | на управленческие нужды | 26↑ | 10↓ | П (II) | 80 000 |  |
| 5 | Получен краткосрочный кредит в банке | 51↑ | 66↑ | М (I) | 1 600 000 | 1 600 000 |
| 6 | Оплачен счет за приобретенное оборудование | 60↓ | 51↓ | М (III) | 81 600 | 81 600 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 5 лет) | 20↑ | 02↓ | П (II) | 1 132,8 | 1 132,8 |
| 8 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим продукцию | 20↑ | 70↑ | М (I) | 480 000 | 1 040 000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | персоналу цеха | | | 25↑ | | | 70↑ | М (I) | 240 000 |  |
| аппарату заводоуправления | | | 26↑ | | | 70↑ | М (I) | 320 000 |
| 9 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%):  рабочим, изготавливающим продукцию | | | 20↑ | | | 69↓ | П (II) | 144 000 | 312 000 |
| персоналу цеха | | | 25↑ | | | 69↑ | М (I) | 72 000 |
| аппарату заводоуправления | | | 26↑ | | | 69↑ | М (I) | 96 000 |
| 10 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | | 70↓ | | | 68↑ | | П (IV) | 135 200 | 135 200 |
| 11 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, включая НДС 20% | | 25↑ | | | 60↑ | | М (I) | 56 000 | 67 200 |
| 19↑ | | | 60↑ | | М (I) | 11 200 |
| 11 | | управленческие нужды, включая НДС 20% | | | 26↑ | | 60↑ | М (I) | 28 000 | 33 600 |
| 19↑ | | 60↑ | М (I) | 5 600 |
| 12 | | Списан к возмещению НДС по счету | | | 68↓ | | 19↓ | М (III) | 16 800 | 16 800 |
| 13 | | Перечислено поставщику за электроэнергию | | | 60↓ | | 51↓ | М (III) | 100 800 | 100 800 |
| 14 | | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | | | 26↑ | | 60↑ | М (I) | 56 000 | 67 200 |
| 19↑ | | 60↑ | М (I) | 11 200 |
| 15 | | Списан к возмещению НДС по счету | | | 68↓ | | 19↓ | М (III) | 11 200 | 11 200 |
| 16 | | Перечислено поставщику за услуги связи | | | 60↑ | | 51↓ | П (II) | 67 200 | 67 200 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 17 | Списаны на счета основного производства:  общепроизводственные расходы | | 20↑ | 25↓ | П (II) | 648 000 | 1 228 000 |
| общехозяйственные расходы | | 20↑ | 26↓ | П (II) | 580 000 |  |
| 18 | Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости | | 43↑ | 40↓ | П (II) | 2 800 000 | 2 800 000 |
| 19 | Отгружена со склада продукция, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | | 45↑ | 43↓ | П (II) | 2 800 000 | 2 800 000 |
| 20 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции и переходе права собственности | 62↑ | | 90↑ | М(I) | 4 320 000 | 4 320 000 |
| 21 | Выделена сумма НДС с объема продаж | 90↓ | | 68↑ | П (IV) | 720 000 | 720 000 |
| 22 | Списана себестоимость проданной продукции | 90↓ | | 45↑ | П (IV) | 2 800 000 | 2 800 000 |
| 23 | Выпущена из производства продукция по фактической себестоимости | 40↑ | | 20↓ | П (II) | 2 653 132,8 | 2 653 132,8 |
| 24 | Списано отклонение в стоимости произведенной продукции | 90↑ | | 40↓ | П (II) | (146 867,2) | (146 867,2) |
| 25 | Выявлен финансовый результат от продаж | 90↓ | | 99↑ | П (IV) | 946 867,2 | 946 867,2 |
| 26 | Выявлена недостача материалов на складе | 94↑ | | 10↓ | П (II) | 32 000 | 32 000 |
| 27 | Недостача списана на кладовщика | 73↑ | | 94↓ | П (II) | 32 000 | 32 000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | 50↑ | 73↓ | П (II) | 32 000 | 32 000 |
| 29 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | 50↑ | 51↓ | П (II) | 904 800 | 904 800 |
| 30 | Выдана заработная плата работникам организации | 70↓ | 50↓ | М (III) | 720 000 | 720 000 |
| 31 | Депонирована сумма невыплаченной заработной платы | 70↓ | 76↑ | П(IV) | 184 800 | 184 800 |
| 32 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51↑ | 50↓ | П (II) | 184 800 | 184 800 |
| 33 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | 91↑ | 66↑ | М (I) | 48 000 | 48 000 |
| 34 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 51↑ | 62↓ | М (I) | 4 320 000 | 4 320 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 35 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | 62↑ | 91↑ | М (I) | 720 000 | 976 000 |
| на сумму НДС | 91↓ | 68↑ | П (IV) | 120 000 |
| на списанную фактическую стоимость | 01.2↑ | 01↓ | П (II) | 68 000 |
| на сумму накопленной амортизации | 02↓ | 01.2↓ | М (III) | 1 132,8 |
| на остаточную стоимость | 91↑ | 01.2↓ | П (II) | 66 867.2 |
| 36 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51↑ | 62↓ | П (II) | 720 000 | 720 000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | Перечислены проценты по кредиту | 66↓ | 51↓ | М (III) | 48 000 | 48 000 |
| 38 | Отражена сумма штрафных санкций к получению | 76↑ | 91↑ | М (I) | 40 000 | 40 000 |
| 39 | Получены суммы штрафов | 51↑ | 76↓ | П (II) | 40 000 | 40 000 |
| 40 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91↓ | 99↑ | П (IV) | 525 132.8 | 525 132.8 |
| 41 | Начислен налог на прибыль | 99↓ | 68↑ | П (IV) | 294 400 | 294 400 |
| 42 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99↓ | 84↑ | П (IV) | 1 177 600 | 1 177 600 |
| 43 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84↓ | 82↑ | П (IV) | 58 880 | 58 880 |
| 44 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | 84↓ | 75↑ | П (IV) | 294 400 | 294 400 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 45 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации | 84↓ | 70↑ | П (IV) | 294 400 | 294 400 |
| 46 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | 75↓ | 68↑ | П (IV) | 38 272 | 76 544 |
| 70↓ | 68↑ | П (IV) | 38 272 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 47 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | 75↓ | 51↓ | М (III) | 256 128 | 256 128 |
| 48 | Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации | 70↓ | 51↓ | М (III) | 256 128 | 256 128 |
| 49 | Погашен краткосрочный кредит | 66↓ | 51↓ | М (III) | 1 600 000 | 1 600 000 |
| 50 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68↓ | 51↓ | М (III) | 1 304 544 | 1 616 544 |
| 69↓ | 51↓ | М (III) | 312 000 |

* 1. Заполнение главной книги

В данной курсовой работе главная книга будет построена следующим образом (таблица 2.3)

Главная книга

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 01 Д Основные средства | |  |
|  |
| К |
| с. 0 |  | | |
| 3) 68 000 | 35.3) 68000 | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
| об. 68 000 | об. 68 000 | | |
| с. 0 |  | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01.2  Выбытие основных средств | |  |
|  |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 35.3) 68 000 | | 35.4) 1 132,8 | |
|  | | 35.5) 66 867,2 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 68 000 | | об. 68 000 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 07  Оборудование к установке | |  |
|  |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 1.1) 68 000 | | 2.2) 68 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 68 000 | | об. 68 000 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 02 Амортизация  основных средств | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 35.4) 1 132,8 | | 7) 1 132,8 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 1 132,8 | | об. 1 132,8 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Счет 08 Вложения во внеоборотные активы |  |
| Д | К |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 10 Материалы | |  |
| Д | К |
| с. 1 600 000 | |  | |
|  | | 4.1) 800 000 | |
|  | | 4.2) 280 000 | |
|  | | 4.3) 80 000 | |
|  | | 26) 32 000 | |
| об. 1 600 000 | | об. 1 192 000 | |
| с. 408 000 | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| Счет 08   Вложения во внеоборотные активы | |
|
| с. 0 |  | |
| 2.2) 68 000 | 3) 68 000 | |
|  |  | |
|  |  | |
|  |  | |
| об. 68 000 | об. 68 000 | |
| с. 0 |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 19  НДС по приобретенным ценностям | |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 1.2) 13 600  11.2) 11 200 | | 2.1) 13 600  12) 16 800 | |
| 11.4) 5 600 | | 15) 11 200 | |
| 14.2) 11 200 | |  | |
|  | |  | |
| об. 41 600 | | об. 41 600 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 20  Основное производство | |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 4.1) 800 000  7) 1 132,8  8.1) 480 000 | | 23) 2 653 132,8 | |
| 9.1) 144 000 | |  | |
| 17.1) 648 000 | |  | |
| 17.2) 580 000 | |  | |
| об. 2 653 132,8 | | об. 2 653 132,8 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 25 Общепроизводственные расходы | |  |
| Д | К |
| 4.2) 280 000 | | 17.1) 648 000 | |
| 8.2) 240 000 | |  | |
| 9.2) 72 000 | |  | |
| 11.1) 56 000 | |  | |
|  | |  | |
| об. 648 000 | | об. 648 000 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 26 Общехозяйственные расходы | |  |
| Д | К |
| 4.3) 80 000 | | 17.2) 580 000 | |
| 8.3) 320 000 | |  | |
| 9.3) 96 000 | |  | |
| 11.3) 28 000 | |  | |
| 14.1) 56 000 | |  | |
| об. 580 000 | | об. 580 000 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 40 Выпуск продукции (работ, услуг) | |  |
| Д | К |
| 23) 2 653 132,8 | | 18) 2 800 000 | |
|  | | 24) (146 867,2) | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 2 653 132,8 | | об. 2 653 132,8 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 43 Готовая продукция | |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 18) 2 800 000 | | 19) 2 800 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 2 800 000 | | об. 2 800 000 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 45 Товары отгруженные | |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 19) 2 800 000 | | 22) 2 800 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 2 800 000 | | об. 2 800 000 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 50 Касса | |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 28) 32 000 | | 30) 720 000 | |
| 29) 904 800 | | 32) 184 800 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 936 800 | | об. 904 800 | |
| с. 32 000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 51 Расчетные счета | |  |
| Д | К |
| с. 800 000 | |  | |
| 5) 1 600 000  32) 184 800 | | 6) 81 600  13) 100 800 | |
| 34) 4 320 000 | | 16) 67 200 | |
| 36) 720 000 | | 29) 904 800 | |
| 39) 40 000 | | 37) 48 000  47) 256 128  48) 256 128  49) 1 600 000  50.1) 1 304 544  50.2) 312 000 | |
| об. 6 864 800 | | об. 4 931 200 | |
| с. 2 733 600 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 6) 81 600  13) 100 800  16) 67 200 | | 1.1) 56 000  1.2) 13 600  11.1) 56 000  11.2) 11 200  11.3) 28 000  11.4) 5 600 | |
|  | | 14.1) 56 000 | |
|  | | 14.2) 11 200 | |
|  | |  | |
| об. 249 600 | | об. 249 600 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 62  Расчеты с покупателями и заказчиками | |  |
| Д | К |
| с. 0 | |  | |
| 20) 4 320 000 | | 34) 4 320 000 | |
| 35.1) 720 000 | | 36) 720 000 | |
|  | |  | |
| об. 5 040 000 | | об. 5 040 000 | |
| с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 37) 48 000 | | 5) 1 600 000 | |
| 49) 1 600 000 | | 33) 48 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 1 648 000 | | об. 1 648 000 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 68 Расчеты по налогам и сборам | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 2.1) 13 600  12) 16 800 | | 10) 135 200  21) 720 000 | |
| 15) 11 200 | | 35.2) 120 000 | |
| 50.1) 1 304 544 | | 41) 294 400 | |
|  | | 46.1) 38 272  46.2) 38 272 | |
| об. 1 346 144 | | об. 1 346 144 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 50.2) 312 000 | | 9.1) 144 000 | |
|  | | 9.2) 72 000 | |
|  | | 9.3) 96 000 | |
|  | |  | |
| об. 312 000 | | об. 312 000 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 10) 135 200 | | 8.1) 480 000 | |
| 30) 720 000 | | 8.2) 240 000 | |
| 31) 184 800 | | 8.3) 320 000 | |
| 46.2) 38 272  48) 256 128 | | 45) 294 400 | |
| об. 1 334 400 | | об. 1 334 400 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 27) 32 000 | | 28) 32 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 32 000 | | об. 32 000 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 38) 40 000 | | 31) 184 800 | |
|  | | 39) 40 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 40 000 | | об. 224 800 | |
|  | | с. 184 800 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 75  Расчеты с учредителями | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
| 46.1) 38 272 | | 44) 294 400 | |
| 47) 256 128 | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 294 400 | | об. 294 400 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 82  «Резервный капитал» | |  |
| Д | К |
|  | | с. 0 | |
|  | | 43) 58 880 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 0 | | об. 58 880 | |
|  | | с. 58 880 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 80  Уставный капитал | |  |
| Д | К |
|  | | с. 2 400 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. | | об. 2 400 000 | |
|  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 84  Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |  | |
| Д | К | |
|  | | с. 0 | |
| 43) 58 880 | | 42) 1 177 600 | |
| 44) 294 400 | |  | |
| 45) 294 400 | |  | |
|  | |  | |
| об. 647 680 | | об. 1 177 600 | |
|  | | с. 529 920 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90  Продажи | |  |
| Д | К |
| 21) 720 000 | | 20) 4 320 000 | |
| 22) 2 800 000 | |  | |
| 24) (146 867,2) | |  | |
| 25) 946 867,2 | |  | |
|  | |  | |
| об. 4 320 000 | | об. 4 320 000 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91  Прочие доходы и расходы | |  |
| Д | К |
| 33) 48 000 | | 35.1) 720 000 | |
| 35.2) 120 000 | | 38) 40 000 | |
| 35.5) 66 867,2 | |  | |
| 40) 525 132,8 | |  | |
|  | |  | |
| об. 760 000 | | об. 760 000 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 94  Недостачи и потери от порчи ценностей | |  |
| Д | К |
| 26) 32 000 | | 27) 32 000 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 32 000 | | об. 32 000 | |
|  | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 99  Прибыли и убытки | |  |
| Д | К |
| 41) 294 400 | | 25) 946 867,2 | |
| 42) 1 177 600 | | 40) 525 132,8 | |
|  | |  | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| об. 1 472 000 | | об. 1 472 000 | |
|  | |  | |

Таблица 2.4 Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|  | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | 0 |  | 68000 | 68000 | 0 |  |
| 01.2 | 0 |  | 68000 | 68000 | 0 |  |
| 02 |  | 0 | 1132,8 | 1132,8 |  | 0 |
| 07 | 0 |  | 68000 | 68000 | 0 |  |
| 08 | 0 |  | 68000 | 68000 | 0 |  |
| 10 | 1600000 |  | 0 | 1192000 | 408000 |  |
| 19 | 0 |  | 41600 | 41600 | 0 |  |
| 20 | 0 |  | 2653132,8 | 2653132,8 | 0 |  |
| 25 | - | - | 648000 | 648000 | - | - |
| 26 | - | - | 580000 | 580000 | - | - |
| 40 | - | - | 2653132,8 | 2653132,8 | - | - |
| 43 | 0 |  | 2800000 | 2800000 | 0 |  |
| 45 | 0 |  | 2800000 | 2800000 | 0 |  |
| 50 | 0 |  | 936800 | 904800 | 32000 |  |
| 51 | 800000 |  | 6864800 | 4931200 | 2733600 |  |
| 60 |  | 0 | 249600 | 249600 |  | 0 |
| 62 | 0 |  | 5040000 | 5040000 | 0 |  |
| 66 |  | 0 | 1648000 | 1648000 |  | 0 |
| 68 |  | 0 | 1346144 | 1346144 |  | 0 |
| 69 |  | 0 | 312000 | 312000 |  | 0 |
| 70 | 0 |  | 1334400 | 1334400 | 0 |  |
| 73 |  | 0 | 32000 | 32000 |  | 0 |
| 75 |  | 0 | 294400 | 294400 |  | 0 |
| 76 |  | 0 | 40000 | 224800 |  | 184800 |
| 80 |  | 2400000 |  |  |  | 2400000 |
| 82 |  | 0 | 0 | 58880 |  | 58880 |
| 84 |  | 0 | 647680 | 1177600 |  | 529920 |
| 90 | - | - | 4320000 | 4320000 | - | - |
| 91 | - | - | 760000 | 760000 | - | - |
| 94 | - | - | 32000 | 32000 | - | - |
| 99 | - | - | 1472000 | 1472000 | - | - |
| Итого | 2400000 | 2400000 | 37778822,4 | 37778822,4 | 3173600 | 3173600 |

Таблица 2.5 Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **22** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Каппа» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | частная | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 31.12 | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г. | | | 20 | | |  | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 1 620 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 1 050 000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 570 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 570 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | (18 000) | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 285 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | (25 075) | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 811 925 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль | ( | 162 385 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. Текущий налог на прибыль | (649 540) | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) |  | | | | | | |  | | | | | | |

# 

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Курсовая работа посвящена исследованию научного наследия великого учёного Шера, который разработал теорию динамического баланса и оказал сильное влияние на бухгалтерский учёт.  
 В процессе написания курсовой работы изучен научный путь И .Шера, этапы его становления, труды И .Шера, научный вклад в развитие бухгалтерского учёта, динамическую идеологию бухгалтерского учёта. рассмотрели вклад И .Шера в теорию бухгалтерского учета, а также решили сводную задачу по бухгалтерскому учёту.  
 Исследовано учение Шера, которое являлось совершенно новым, свежим взглядом на саму сущность бухгалтерского баланса и на его возможности. Творчество Шера детально проанализировано в трудах как отечественных, так и зарубежных ученых и лежит в основе современного определения динамического баланса.  
 Таким образом можно сделать вывод, что И.Шер внёс большой вклад в развитие бухгалтерского учета. Его идеи и сегодня востребованы. Он успел коснуться практически всех важных вопросов и проблем, разработка которых имела значение не только для прогресса в науке, но и для стабилизации экономики страны.

# 

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Акатьева, М. Д.* Коммуникация в теории бухгалтерского учета / М. Д. Акатьева // Международный бухгалтерский учет. — 2020. — Т. 22, вып. 2. — С. 136—146.
2. *Андреева, О. М.* Принципы бухгалтерского учета / О. А. Андреева // Евразийский союз ученых. — 2015. — № 8-1 (17). — С. 7—10.
3. *Баранов, П. П.* «Десоциализация» бухгалтерского учета: гипотеза о причинах «низложения» науки и профессиональной практики / П. П. Баранов // Международный бухгалтерский учет. — 2019. — Т. 22, вып. 2. — С. 124—135
4. *Бычкова, С. М.* Принцип постоянно действующего предприятия / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 4. — С. 56—59.
5. *Волкова, О. Н.* От ремесла к институту: эволюция бухгалтерского учета в Италии от Средневековья до Нового времени /О. Н. Волкова // Вопросы экономики. — 2012. — № 11. —С. 135—153.
6. *Галаган, А. М.* Счетоводство в его историческом развитии /
7. *Гурская, М. М.* Аналитический баланс и двойная запись /М. М. Гурская // Экономика устойчивого развития. — 2015. — № 3. — С. 113—128.
8. *Гурская, М. М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы : монография / М. М. Гурская. — Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2013. —287 с.
9. *Карельская, С. Н.* Балансовые равенства и уравнения в истории русской бухгалтерии / С. Н. Карельская, Е. И. Зуга // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 43. — С. 55—63.
10. *Ковалев, В. В.* Как читать баланс / В. В. Ковалев, В. В. Патров, В. А. Быков. — 5-е издание, переработанное и дополненное. — Москва : Финансы и статистика, 2006. — 672 с.
11. *Кузнецов, А. В.* Бухгалтерский баланс: современные подходы к интерпретации / А. В. Кузнецов // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер.: Экономика. — 2016. — Вып. 4 (190). — С. 60—70.
12. *Кутер, М. И.* Теория многообразия балансов / М. И. Кутер,
13. М. М. Гурская // Бухгалтерский учет. — 2003. — № 6. —С. 60—61.
14. *Кутер, М. И.* Уточнение понятий собственного капитала, доходов и расходов отчетного периода / М. И. Кутер, М. М. Гурская // Бухгалтерский учет. — 2003. — №19. —С. 43—49.
15. *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.
16. *Лунский, Н. С.* Несостоятельность учения, распространяемого Е.Е. Сиверсом (и другие статьи) / Н. С. Лунский. — Москва :Кн. маг. «Высшая школа», 1916. — 83 с.
17. *Львова, Д. А.* Возникновение теории камеральной бухгалтерии / Д. А. Львова // Вестник СПбГУ. Сер.: Экономика. — 2016. — Вып. 1. — С. 56—79.
18. *Мазуренко, А. А.* Зарубежный бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / А. А. Мазуренко ; под редакцией профессора Л. И. Ушвицкого. — Москва : КноРус, 2005. — 240 с.
19. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли ; под редакцией М. И. Кутера. — Москва : Финансы и статистика ; Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
20. *Хендрикен, Э. С.* Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, С. Ф. ван Бреда; перевод с английского под редакцией Я. В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1997. — 577 с.
21. *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.