

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение………………………………………………………………………...3

1.Истоки формирования итальянской школы бухгалтерского учета…….5

* 1. История развития бухгалтерского учета в Италии………...…...........5
  2. Ломбардская школа бухгалтерского учета……………………….…9
  3. Тосканская школа бухгалтерского учета……………………………13
  4. Венецианская школа бухгалтерского учета…………………………15

2.Решение сквозной задачи…………………………………………………...19

Заключение…………………………………………………………………….34

Список использованных источников………………………………………..36

Приложение……………………………………………………………………38

**ВВЕДЕНИЕ**

Все, что когда-либо происходило, происходит или будет происходить - часть мировой истории. Это в полной мере относится и к бухгалтерскому учету. Появление и становление бухгалтерского учета как упорядоченной системы в Италии, неразрывно связано с появлением учета двойной записи в Венеции в конце 13 века. Соответственно 500 лет назад, с выходом книги Луки Пачоли - «Трактат о счетах и записях», началось осмысление учета.

В истории бухгалтерского учета выделяют 4 основных школы, в рамках которых развивались и совершенствовались базовые основы это – итальянская, французская, немецкая и англо-американская школы. В данной работе будет рассматриваться итальянская школа бухгалтерского учета, как одна из основоположниц.

***Целью данной работы*** является исследование итальянской школы бухгалтерского учета, раскрыть основные этапы эволюции.

***Объект исследования*** - итальянская школа бухгалтерского учета.

***Предмет исследования*** – двойная бухгалтерия и факты хозяйственной жизни.

Для успешной реализации поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

—изучить истоки формирования итальянской школы бухгалтерского учета

—проанализировать историю развития и становления бухгалтерского учета в Италии

—рассмотреть все этапы развития Итальянской школы бухгалтерского учета

Методы исследования: метод структурного анализа , анализ и синтез информационных источников, обобщение результатов курсового исследования , исторический метод познания.

Теоретико-методологической основой данной работы послужили научные труды различных отечественных и зарубежных специалистов в области теории бухгалтерского учета, в которых описание развития и становления бухгалтерской школы итальянского учета дано в наиболее полной и доступной форме. Наиболее ярко проблема развития итальянской школы затрагиваются в трудах таких авторов как: Кутер М.И, Лука Пачоли , Рагозина С.Н , Соколов Я.В , Малькова Т.Н , Котрульи Б. и других.

Практическая значимость работы обуславливается изучением актуальных и на сегодняшний день аксиом и правил ведения бухгалтерского учета, и использования в сегодняшней профессии бухгалтера.

Структура курсовой работы определена целью и задачами и представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников. Во введении указана цель научной работы, поставлены задачи для ее достижения, определены предмет и объект данной работы. Первая глава — теоретическая, содержит четыре раздела. Вторая глава — практическая и содержит решение задачи

**1 Истоки формирования итальянской школы бухгалтерского учета**

**1.1 История развития бухгалтерского учета в Италии**

Общеизвестный факт для ученых-историков гласит о том, что истоки итальянской бухгалтерии были найдены в регистрах Древнего Рима. Изначально все факты хозяйственной жизни (далее - ФХЖ) общества отражались на всевозможного вида приспособлениях для письма, таких как лык, специальные деревянные дощечки, покрытые воском, кожа, холст, пергамент и папирус. Немаловажно упомянуть, что общеизвестная нам в современное время двойная запись стала возможная благодаря внесению в Главную книгу счета капитала. Изначально бухгалтерия возникала в каждой фирме самостоятельно и факты хозяйственной жизни записывались, по словам Цицерона, в черновую книгу или памятную, которая предназначалась для ежедневной записи ФХЖ.

Становление и развитие же печатной бухгалтерии и типографических бухгалтерских книг, стало возможным благодаря двум известнейший и важнейшим именам - Бенедетто Котрульи и Лука Пачоли. Одно является ясным: двойная бухгалтерия зародилась в Италии между 1250 и 1350 гг. Первое бесспорное подтверждение этому мы находим в документах генуэзских управляющих 1340 г., но имеются признаки того, что она еще старше и возможно даже впервые появилась в Тоскане. [1]

Однако до середины ХХ в. в Европе господствовало мнение, что двойная бухгалтерия все-таки зародилась в Генуе около 1340 г. и оттуда распространилась в другие торговые города Италии - Флоренцию, Милан и Венецию. Сомнительно, чтобы одна лишь Генуя явилась колыбелью двойной бухгалтерии: Флоренция также может заявить свои претензии в этой области.

Возвращаясь к основателям двойной бухгалтерии, Б.Котрульи был итальянским купцом и неаполитанским дипломатом, которого по праву можно назвать одним из отцов-основателей и создателей итальянской бухгалтерии. В 1458 году Б.Котрульи представляет свое творение под названием - Della mercatura e del mercante perfetto или О торговле и совершенном купце и в 1573 году данную книгу издают в печатном варианте. Ряд историков утверждают, что, поскольку рукопись была написана в 1458 году, это самая старая известная о системе учета двойного подсчета. Первая копия Della mercatura e от mercante perfetto конца пятнадцатого века находится в Национальной библиотеке Мальты, другая копия находится в марсианской библиотеке в Венеции. [2]

Труды Бенедетто Котрульи положили начало рассмотрению бухгалтерского учета как механизма управления отдельным предприятием. Котрульи располагал кредит на левой стороне, а дебет на правой странице счета. Помимо этого, купец уделял особое внимание пересчету валютных разниц, хотя определенных методов не давал, говоря о том, что те, кто не понимают важность подобных пересчетов, не имеют право называться бухгалтерами.

Неотъемлемой частью развития двойной записи и всей итальянской школы бухгалтерского учета является имя Луки Пачоли. Родился будущий отец итальянской бухгалтерии в небольшом городке Борго-Сансеполькро во Флоренции, на границе Тосканы и Умбрии. Жил и работал молодой Лука у великого итальянского зодчего Леона Баттиста Альберти, в 1470 г. пишет свою первую книгу для своих воспитанников и уже через два года принимает монашеский постриг, становясь францисканцем.

С 1477 по 1480 гг. будучи профессором Перуджинского университета читает лекции по алгебре и геометрии. В 1494 году Лука Пачоли публикует математический труд по названием «Сумма арифметики, геометрии, отношений и пропорций»;»Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalità»; «Трактат о счетах и записях».

В 1496 году в Милане Пачоли знакомится с Леонардо да Винчи, что становится началом хорошей дружбы. В «XI Трактате о счетах записях» изложил процедуру двойной записи. Л. Пачоли называл главной целью учета - ведение своих дел в должном порядке, чтобы можно было без задержек получить всякие сведения как относительно долгов, так и требований.

Котрульи и Пачоли рассматривали бухгалтерский учет и двойную запись применительно к торговле, их мысли перенимали другие ученые и купцы, например А.Казанова распространяет методы двойной записи ФХЖ на судостроение, Д.Москетти на промышленность, А.Флори - на государство и домашнее хозяйство и Б.Вентури на сельское хозяйство. Для всей плеяды последователей итальянской школы бухгалтерского учета характерно не сколько трактовка общих вопросов учета, а именно тщательное описание всей бухгалтерской процедуры. [16, c. 75]

В своем трактате Пачоли воспроизводит последовательность учетной регистрации. По словам историков-исследователей Лука использовал в своей работе персонифицированный подход, суть которого заключается в том, что счета, учитывающие неодушевленные предметы, рассматриваются как счет физических лиц. В своей модели хозяйственной деятельности выделяются два главных постулата на которых базируется данная модель, названных в последствии постулатами Пачоли:

* 1. Cумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов той же системы счетов;
  2. Cумма дебетовых сальдо всегда тождественна сумме кредитовых сальдо той же систем счетов.

Помимо этого, необходимо также упомянуть о 8 принципах, заложенных в Трактате о счетах и записях, а именно - процедурность, ясность, нераздельность, двойственность, адекватность, предметность, относительность, честность.[9, c. 46]

Необходимо так же отметить, что данные принципы, выдвинутые самим Лукой Пачоли в последствии, стали основными принципами всего бухгалтерского учета. Вместе с тем необходимо отметить, что помимо основных принципов при характеристике ФХЖ Пачоли выделял четыре основных момента, которые должны были быть отражены в учете: 1) субъект; 2) объект; 3) время; 4) место. Этим моментам соответствует четыре вопроса: кто, что, когда, где?

Ученые и историки, изучающие вопросы составления учета и ведения средневекового баланса, говорят о том, что отсутствие в практике учета деления счетов на синтетический и аналитический привело к перегруженности статьями балансов фирм, ведь использование аналитический счетов позволяет классифицировать и выделять конкретные виды средств в денежном и натуральном выражении, а именно об этом говорил Лука Пачоли — ведение своих дел в должном порядке.

Углубимся немного в методологию Пачоли. Пачоли рекомендовал открывать практически все счета проводками через счет капитала, но это провоцировало фиктивные обороты на счете капитал, поэтому А.Казанова предложил счет баланса вступительного и заключительного. Для составления заключительного баланса составлялись обратные проводки. Под балансом Пачоли понималась процедура установления равенства оборотов по дебету и кредиту счетов главной книги. Это стало методологическим принципом, позволяющим выявлять ошибки и несовпадения. Сам же Пачоли рекомендовал составлять баланс только тогда, когда Главная книга полностью заполнена.

Возвращаясь к историческим аспектам данной курсовой работы, необходимо сказать, что в Италии в начале XIX века бухгалтерский учет становится полноценной наукой и начинаются перемены в мировоззрении и мышлении. С начала XIX века в итальянском учете сложились два направления в развитии учета: юридическое и экономическое. Юридическое направление основывалось на том, что учет складывался из отношений, возникающих в связи с движением и хранением ценностей, экономическое же базируется на самом учете ценностей. Начнем с юридического направления, ведь представителями этого течения были Н. д'Аностасио, Ф. Вилла, Д. Чеброни, Д. Борначини и другие. В своем направлении последователи развивали две главные мысли-1) учет предполагает регистрацию прав и обязательств собственника; 2) в центре учетной системы стоит учет капитала. Как и в балансе Пачоли последователи юридического направления говорили о том, что все ФХЖ должны были затрагивать счет капитала. В последствии эту систему назвали четверной, так как каждая операция требовала минимум четыре записи. Представители утверждали, что на счете капитала должны будут получиться контрольные итоги, подтверждающие правильность выполнения предыдущих операций. Обратимся к представителям экономического направления, а именно Д. Криппа, Ф. Беста, В. Альфиери, Г. Гидилья, А. Стабилини, Д. Мальоне и другие. В отличие от юридической школы, последователи экономической теории считали, что в конечном счете на всех счетах учитываются материальные ценности, что и послужило названием для данной теории, а именно - материалистической. По мнению ученых данного направления, учет фиксирует изменение ценностей, движение вещей, а динамика обязательств, о которой говорили представители четверной системы учета всего лишь следствие.

Общество разделилось на два направления, постулаты и принципы которых отличались. Как обычно бывает в научном обществе при едином предмете изучения появляются несколько точек зрения на одно и то же. Вот и в этом случае под влиянием соперничества этих направления были образованы в Италии три школы учет: ломбардская, тосканская, венецианская. Разберем их подробнее.

**1.2 Ломбардская школа бухгалтерского учета**

Отцом основателем ломбардской школы бухгалтерского учета является Франческо Вилла (1801–1884). Франческо родился в Милане в бедной семье, по профессии он был бухгалтером и профессором итальянского учета. В 1826 году работал директором Ломбардской школы, основателем которой был он сам. В 1840 получил награду за свой труд «Применяемая учетная администрация», который был написан для применения бухгалтерского учета в административных организациях. Главными достижениями Франческо Вилла в итальянском бухгалтерском учете считается тот факт, что он совершил синтез юридических и экономических целей учета, систематизировал знания предшественников, осмыслил учетные категории. Помимо всего прочего Вилла считал, что всего его предшественники, говорили о бухгалтерском учете только как об искусстве ведения счетов и отчетных книг. Сам же он считал, что для того, чтобы бухгалтерскому учету возвысится до уровня науки, нужно исследовать свои собственные научные принципы и категории. Бухгалтерия должна сама собой являться комплексом экономико-административных понятий, а ее цель- контроль организации хозяйства и имущества.

Сам Франческо Вилла сущность своих взглядов формулировал таким образом: «Счетоводство, применяя этот термин в широком смысле слова, включает в себя серию экономических и административных знаний, необходимых для искусства вести книги; цель счетоводства состоит в том, чтобы контролировать движение хозяйственных ценностей».

Немаловажно уточнить что на труды Вилла прямо влияли идеи и труды И.Шротта, австрийца и крупнейшего теоретика камеральной бухгалтерии. Надо пояснить что в средневековой Европе бухгалтерский учет велся в конторах, что в переводе с латыни - в камерах. Объединение приемов записи и обрела название камеральной. Ученые предполагают, что так называемая камеральная бухгалтерия не имеет никакого отношения к двойной, потому что задачи учета и объекты у них разные. Принципиальные различия можно увидеть в таблице 2.

Таблица 2 — Отличия камеральной бухгалтерии от двойной.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название | Двойная бухгалтерия | Камеральная бухгалтерия |
| Объект учета | Имущество | Учет денег в кассе |
| Задача учета | Сбор полной информации о деятельности субъекта | Приход и расход денежный средств |

Ф.Вилла строил свою работу основываясь на принципах камеральной бухгалтерии. Помимо этого, Вилла понимал, что так как он вводит в учет предполагаемые результаты то это дает возможность использования теории вероятности для прогнозирования и экстраполяции будущих финансовых результатов, что в свою очередь ставит бухгалтерию в прямую связь с математикой. Многие известные авторы, такие как Леоте, Гильбо, Шер и другие, обращали внимание на теорию Вилла и были склонны считать бухгалтерию отраслью прикладной математики.

По мнению основателя ломбардской школы учета включает три части:

1. Область экономико-административных отношений (теория учета);
2. Правила ведения регистров и их практическое использование;
3. Организация управления, в том числе и ревизия счетов.

Франческо Вилла считал, что неотъемлемая часть ведения учета — это управление. В его понимании оно осуществляется путем контроля деятельности работников предприятия, где центральную роль играю материально ответственные люди – хранители, как их назвал Вилла. Он считал, что все счета должны открываться агентами и корреспондентами, людьми, работающими внутри предприятия и лицами, функционирующими или работающими на стороне. Поскольку управление предполагает постоянное перемещение прав и обязательств между агентами и корреспондентами, возникает необходимость непрерывного увеличения ответственности у одних и уменьшения ее у других лиц. Так, координация прав и обязательств определяет двойную запись: лицо, чья ответственность увеличивается - дебетуется, чья уменьшается - кредитуется. Объектом учета Вилла считал не правовые отношения, а материальные или денежные ценности, в связи с которыми возникают эти отношения.

Хоть Ф.Вилла и был последователем юридического течения учета, он считал, что в бухгалтерии речь идет не просто о юриспруденции, а об административном праве. Подобного рода высказывания дали возможность считать, что именно Вилла был начинателем наук об управлении предприятием. Говоря о ведении учета, Вилла выделял разные системы ведения счетов по типам хозяйства. Частями системы выступают счета, каждый счет «привязан к стоимости», каждый счет – материальный.

Все счета Вилла делил на три группы - депозитные (имущественные), личные, методологические, итоговые (счет Убытков и прибылей, счета вступительного и заключительного баланса). На рисунке 1 демонстрируется схема взятая из учебника Я.В Соколова, на которой изображена последовательность влияния друг на друга деятелей и течений итальянской школы бухгалтерского учета.

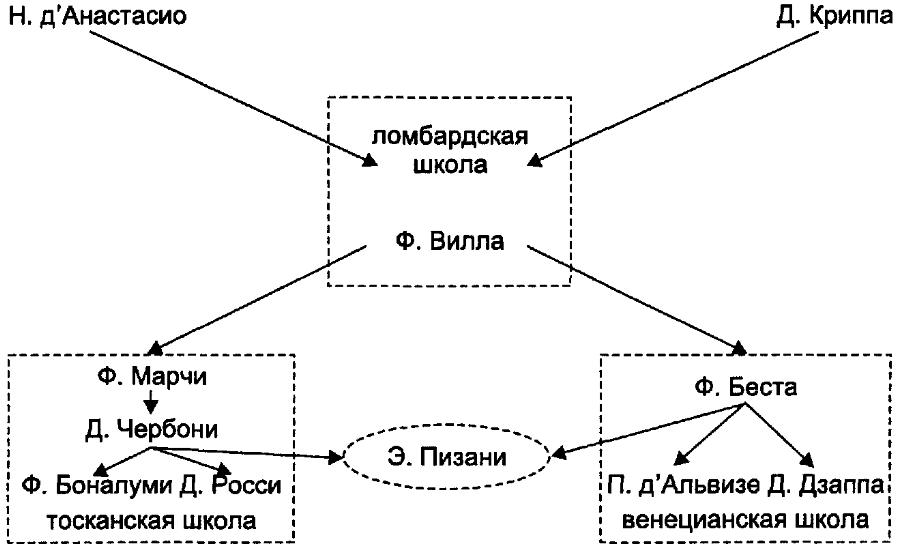


Рисунок 1 — Влияние идей ломбардской школы на развитие учетной методологии

По мнению Франческо Вилла и личные счета и депозитные есть счета юридического характера, помимо этого депозитные счета являются счетами для хранения ценностей. Вилла не без влияния д'Анастасио перешел от персонификации к персонализации счетов, и как было сказано ранее, отстаивал юридическую концепцию, хотя в своих объяснениях он использовал сугубо экономические высказывания о том, что каждая хозяйственная операция всегда сводится к получению и к выдаче определенных ценностей. При этом объектом учета, так же, как и Криппа, Вилла считал не правовые отношения, а материальные и денежные ценности, приводящие к этим отношениям. Таким образом, Вилла как бы расслоил двойную запись и информацию, которую она несет, на юридическую и экономическую. В Милане одна из улиц названа в его честь – Вилла.

Далее поговорим о следующей представительнице плеяды итальянских школ, а именно - тосканская школа.

**1.3 Тосканская школа бухгалтерского учета**

Основателем тосканской школы бухгалтерского учета и, так же как и Франческо Вилла, последователем юридического направления бухгалтерского учета был Франческо Марчи (1822-1871). Марчи был ярым сторонником персонализации счетов, ведь суть предприятия, по его мнению, в людях. Именно поэтому он выделял четыре группы лиц- агентов (материально ответственных лиц), корреспондентов (лиц, с которыми ведутся расчеты), администратора и собственника, и каждой группе соответствовала определенная группа счетов. Марчи считал, что каждый факт хозяйственной жизни так или иначе сводится в изменение юридических отношений между участниками хозяйственного процесса. [15, c. 94]

Впоследствии тосканскую школу бухгалтерского учета возглавил Джузеппе Чербони (1827–1917). Являясь так же, как и Марчи последователем юридического направления, Чербони считал бухгалтерию неотъемлемой частью юриспруденции. Учение, которое проповедовал Чербони было названо логисмографией. Логисмография- многоступенчатая классификация, обеспечивающая последовательную дифференциацию и персонификацию счетов. Основатель логисмографии твердо считал, что ведение счетов должно изучать прежде всего человека, это и есть то, что называется персонификация, когда в основе ведение бухгалтерии стоит человек и его место в иерархии. Как говорил сам Чербони бухгалтерия регистрирует только экзогенные или внешние факторы, и как он сам писал в своих работах — «внешние факторы являются лишь последствиями внутренних движений нашей души»

Все свои научные работы он делил на четыре раздела:

1. исследование фактов хозяйственной жизни
2. исследование хозяйственной структуры
3. изучение математических методов
4. логисмографическое исследование фактов

Первый раздел был необходим для того, чтобы путем исследования ФХЖ раскрыть действие объективных законов, управляющих хозяйственной жизнью предприятия, и в том числе субъективных поступков администраторов, то есть людей, прямо влияющих на результат. Второй раздел изучает не только функции хозяйственной структуры, но и функции и их эффективность в общей системе предприятия. Изучение математических методов проводится с целью аппарата описания ФХЖ. И наконец логисмографическое исследование ФХЖ есть неотъемлемая часть работ Чербони, так как проводится координирование ФХЖ с целью выявления юридической и экономической сущности. В четвертом разделе все хозяйственные операции делились на три группы:

1. собственно юридические, отражающие расчеты с корреспондентами;
2. статистические, приводящие к внутренним изменениям в составе имущества;
3. экономические, изменяющие суммы расчетов предприятия с собственником. [5, c. 162]

Согласно принципам Марчи, все лица, имеющие отношение к хозяйству, могут быть подразделены на четыре группы, о чем уже было сказано ранее. В соответствии с этой классификацией проводится и деление счетов, причем, так как администратор выступает посредником между собственником, с одной стороны, и агентами, и корреспондентами, с другой, то дебетовый и кредитовый обороты этого счета (администратора) всегда будут равны; счет не имеет сальдо и потому он исключается из общей системы счетов. По мнению Франческо Марчи любая организация представляет собой некое единство, и так как это есть одно целое, то оно будет представлено и единым счетом-балансом. Баланс- счет высшего порядка, Марчи делил его на два счета:

1. собственника
2. агентов и корреспондентов

Учение Франческо Чербони логисмография развивала идеи Жака Савари, французского экономиста, бухгалтера и правоведа. Как и Савари Чербони был уверен в том, что развитие идеи о разделении синтетического и аналитического учета привела к многоуровневой классификации счетов и возникновению субсчетов. Постулаты Савари были уточнены Чербони:

1. Сумма сальдо всех счетов предыдущего порядка должна быть равна сальдо того последующего счета, к которому они были открыты.
2. Сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех счетов предыдущего порядка должна быть равна оборотам по дебету и кредиту того последующего счета, к которому они были открыты.

У Д. Чербони было много последователей: К. Чербони, Д. Росси, К. Беллини, Ф. Баналуми, Д. Масса, Э. Мондини, А. Сангвинетти, В. Джитти, которые развивали логисмографию. Один из последователей Джузеппе Чербони, а именно Джузеппе Росси говорил о том, что счетоводство и счетоведение выступают «охранительницами экономических интересов общества, указывают опасности и способы их устранения, разоблачают злоупотребления, диктуют средства их предупреждения и пресечения». Помимо всего прочего в основе логисмографии, в которой Чербони выделял теорию и форму ведения счета, лежало два принципа:

1. Персоналистичность
2. Дуалистичность

Первый говорил о том, что за каждым счетом стояло лицо или группа лиц, второй же гласит, что сальдо счета собственника равно сальдо совокупного счетов агентов и корреспондентов. Предметом своей науки Чербони считал права и обязательства физических лиц, методом- регистрация. Отец основатель считал, что бухгалтеры не создают законов, они их открывают, что в последствии позволяет логике этих законов диктовать логику записи в бухгалтерии. [10, c. 167]

Все ученики Чербони развивали логисмографические идеи - двойная запись — это не абстрактный искусственно созданный прием, а принцип, выражающий основную идею управления - согласование противоположных интересов. Далее мы поговорим о последней, но не по важности, школе итальянского бухгалтерского учета, а именно - венецианской.

**1.4 Венецианская школа бухгалтерского учета**

Подходя к завершению обзора итальянских школ бухгалтерского учета, поговорим о Венецианской школы, главой и основателем которой был Фабио Беста (1845–1929). В отличие от двух предыдущих глав основателей школ, которые были последователями юридического направления, Фабио Беста развивал экономическое направление в учете. И как последователь экономического направления считал, что бухгалтерский учет является средством экономического контроля и исследует движение ценностей.

Хороший контроль по Бесте есть противоположность интересов агентов предприятия и взаимный контроль материально-ответственных лиц. Сам Фабио говорил: «Счетоводство, с теоретической точки зрения, изучает и предписывает законы хозяйственного контроля во всякого рода предприятиях и из этих законов выводит правила для наиболее действительного, вразумительного и совершенного выполнения контроля, а с практической точки зрения счетоводство есть применение в известном порядке этих правил». [7, c. 37]

В своих высказываниях и мыслях отец венецианской школы был тверд и категоричен, он считал, что хорошо организованный хозяйственный контроль возможен только при принуждении каждого отдельного работника быть честным и добросовестным. Как утверждал сам Беста такой учет выходит за рамки простой регистрации ФХЖ, и в связи с тем он делил контроль на предварительный, текущий и последующий.

На первой стадии разрабатывалась и составлялась вся подготовительная часть - инструкции, сметы, планы. На второй проводится инвентаризация, оформляются доверенности, накладные, расходные материальные и кассовые ордера.

По мнению Фабио текущий контроль удастся организовать удачно только при условии, что в нем, как уже было сказано ранее, предусмотрена «противоположность интересов» агентов и взаимный контроль материально-ответственных лиц.

Третья стадия включает в себя весь традиционный учет, а именно отражение свершившихся ФХЖ. Как последователь экономической трактовки, Фабио Беста говорил, что в учете изучается не количественная и качественная структура хозяйственных ценностей, а их стоимость. Это означало что все ФХЖ, не влияющие на стоимость, то есть те, которые ее не изменяют, не должны отражаться в счетах. То есть внутренние обороты выносятся за баланс и Главную книгу. Это есть принципиальное отличие экономическое направления от юридического.

Мы подходим к тому, что после провозглашения Бестой объектом учета не ценности, а их стоимость, он выдвинул знаменитую теорию фонда. Фонд — это общий объем стоимости, вложенный в предприятие. Фонд состоит из отдельных элементов. Каждому элементу соответствует определенный счет. Все счета носят стоимостный характер и делятся на прямые и производные. Прямые включают весь актив и кредиторов, производные счета - собственные средства и результаты. Прямые счета отражают прямые элементы и делятся на положительные (актив) и отрицательные (кредиторы). Изменения всех прямых и производных элементов могут носить активный и пассивный характер.

Из этого можем увидеть, что Фабио Беста делил баланс предприятия не только по вертикали, но и по горизонтали. Фонд собственных средств у Бесты противопоставляется имущественным элементам самого фонда, в то время как ФХЖ меняют стоимостную оценку фонда. Назначив оценку главной целью учета, Беста подчиняет бухгалтерский учет экономической интерпретации, что требовало проводит оценку только по текущим ценам. Обратимся к системам и формам учета. У Бесты система есть «совокупность связанных друг с другом записей, изучаемых самими по себе, вне зависимости от тех способов, которыми эти записи были выполнены и связаны между собою, но рассматривающих определенный объект». [8, c. 69]

Объект, тип предприятия, определяют систему учета. Беста выделял четыре системы: патримониальную, финансовую, депозитную, договорную.

В основе патримониальной системы лежит учет всего имущества, что по своей сути является коммерческой бухгалтерией. Финансовая система в основе имеет учет сметы, что является бюджетным учетом. Базой договорной системы является учет чужого имущества, а как пример можно представить учет имущества, переданного на хранение на товарных складах. Договорная система имеется в основе учет обязательств, вытекающих из договоров и их выполнения.

Форма записи, по Бесте, определяет форму счетоводства, и ему же принадлежит лучшая их классификация. Он выделял три основания:

1) вид регистра;

2) характер записи;

3) способ выполнения записи на счетах.

Видами регистров являлись книжные и карточные формы, в последствии к ним добавилось счетоводство на свободных листах.

Важной заслугой Фабио Бесты было то, что систему учета он рассматривал независимо от ее формы. В отличие от подавляющего большинства бухгалтеров, которые видели прогресс в создании новых форм, Беста этого не видел. Главный труд, плодотворнейшего и многословного автора, состоит из трех томов и содержит практически все знания об науки который были известны на то время. Влияние Бесты, действительно, было огромным. Среди его последователей необходимо назвать: В. Альфиери, К. Гидилья, А. Стабилини, Д. Мальоне. [4]

1. **ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

1 вариант, коэффициент 7

01.10.2022 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 350 000 р.

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

Кредит 80 «Уставный капитал»

Собственниками в счет вклада в уставный капитал были внесены денежные средства на расчетный счет в размере 210 000 р.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.10.2022 | Наименование показателя | На 01.10.2022 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, руб. | Содержание статьи | Сумма, руб. |
| Денежные средства | 210 000 | Уставный капитал | 350 000 |
| Дебиторская задолженность | 140 000 | Добавочный капитал | − |
|  |  |  |  |
| Итого | 350 000 | Итого | 350 000 |

Составлен Журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Частная** | **Общая** |
| 1 | Внесено оборудование к установке от учредителя | 07 | 75 | 140 000 | 140 000 |
| 2 | 1.Приобретены материалы от поставщика, | 10 | 60 | 105 000 | 126 000 |
| 2.включая НДС 20% | 19 | 60 | 21 000 |
| 3 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям | 68 | 19 | 21 000 | 21 000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | 08 | 07 | 140 000 | 140 000 |
| 5 | Отпущены материалы на наладку станка | 08 | 10 | 35 000 | 35 000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Частная** | **Общая** |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | 08 | 70 | 56 000 | 56 000 |
| 7 | Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | 08 | 69 | 16 800 | 16 800 |
| 8 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | 01 | 08 | 247 800 | 247 800 |
| 9 | 1.Отпущены со склада материалы: в производство продукции А | 20(А) | 10 | 21 000 | 70 000 |
| 2.в производство продукции Б | 20(Б) | 10 | 28 000 |
| 3.на цеховые нужды | 25 | 10 | 14 000 |
| 4.на управленческие нужды | 26 | 10 | 7 000 |
| 10 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 5 лет) | 25 | 02 | 4 130 | 4 130 |
| 11 | 1.Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А | 20(А) | 70 | 70 000 | 399 000 |
| 2.рабочим, изготавливающим изделие Б | 20(Б) | 70 | 84 000 |
| 3.персоналу цеха | 25 | 70 | 105 000 |
| 4.аппарату заводоуправления | 26 | 70 | 140 000 |
| 12 | 1.Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим изделие А | 20(А) | 69 | 21 000 | 119 700 |
| 2.рабочим, изготавливающим изделие Б | 20(Б) | 69 | 25 200 |
| 3.персоналу цеха | 25 | 69 | 31 500 |
| 4.аппарату заводоуправления | 26 | 69 | 42 000 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | 70 | 68 | 59 150 | 59 150 |
| 14 | 1.Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на производственные нужды, | 25 | 60 | 28 070 | 84 084 |
| 2.включая НДС 20% | 19 | 60 | 5614 |
| 3.Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на управленческие нужды, | 26 | 60 | 42 000 |
| 4.включая НДС 20% | 19 | 60 | 8 400 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Частная** | **Общая** |
| 15 | Списан к возмещению НДС по счету | 68 | 19 | 14 014 | 14 014 |
| 16 | Получен краткосрочный кредит в банке | 51 | 66 | 560 000 | 560 000 |
| 17 | Перечислено поставщику за материалы | 60 | 51 | 126 000 | 126 000 |
| 18 | Перечислено поставщику за электроэнергию | 60 | 51 | 84 084 | 84 084 |
| 19 | 1.Акцептован счет поставщика за услуги связи, | 26 | 60 | 49 000 | 58 800 |
| 2.включая НДС 20% | 19 | 60 | 9 800 |
| 20 | Списан к возмещению НДС по счету | 68 | 19 | 9 800 | 9 800 |
| 21 | Перечислено поставщику за услуги связи | 60 | 51 | 58 800 | 58 800 |
| 22 | 1.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общепроизводственные расходы: изделие А | 20(А) | 25 | 82 215 | 462 560 |
| 2.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общепроизводственные расходы: изделие Б | 20(Б) | 25 | 100 345 |
| 3.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общехозяйственные расходы: изделие А | 20(А) | 26 | 126 000 |
| 4.Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства) общехозяйственные расходы: изделие Б | 20(Б) | 26 | 154 000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Частная** | **Общая** |
| 23 | 1.Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А | 43(А) | 20(А) | 320 215 | 711 900 |
| 2.Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие Б | 43(Б) | 20(Б) | 391 685 |
| 24 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45(А) | 43(А) | 245 000 | 245 000 |
| 25 | Признан доход от продажи продукции Б | 62 | 90(Б) | 630 000 | 630 000 |
| 26 | Начислен НДС (20%) с объема продаж изделия Б | 90(Б) | 68 | 105 000 | 105 000 |
| 27 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62 | 90(А) | 525 000 | 525 000 |
| 28 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | 90(А) | 68 | 87 500 | 87 500 |
| 29 | 1.Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А | 90(А) | 45(А) | 245 000 | 455 000 |
| 2.Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие Б | 90(Б) | 43(Б) | 210 000 |
| 30 | 1.Выявлен финансовый результат от продаж: изделие А | 90(А) | 99 | 192 500 | 507 500 |
| 2.Выявлен финансовый результат от продаж: изделие Б | 90(Б) | 99 | 315 000 |
| 31 | 1.Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: изделие А | 51 | 62 | 630 000 | 1 155 000 |
| 2.Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: изделие Б | 51 | 62 | 525 000 |
| 32 | Выявлена недостача готовой продукции А на складе | 94 | 43(А) | 49 000 | 49 000 |
| 33 | Недостача списана на кладовщика | 73 | 94 | 49 000 | 49 000 |
| 34 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | 50 | 73 | 49 000 | 49 000 |
| 35 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | 50 | 51 | 395 850 | 395 850 |

Окончание таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Частная** | **Общая** |
| 36 | Выдана заработная плата работникам | 70 | 50 | 395 850 | 395 850 |
| 37 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | 91 | 66 | 28 000 | 28 000 |
| 38 | 1.Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта | 62 | 91 | 336 000 | 887 600 |
| 2.на сумму НДС | 91 | 68 | 56 000 |
| 3.на списанную фактическую стоимость | 01.2 | 01.1 | 247 800 |
| 4.на сумму накопленной амортизации | 02 | 01.2 | 4 130 |
| 5.на остаточную стоимость | 91 | 01.2 | 243 670 |
| 39 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | 62 | 336 000 | 336 000 |
| 40 | Перечислены проценты по кредиту | 66 | 51 | 28 000 | 28 000 |
| 41 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | 91 | 76 | 24 500 | 24 500 |
| 42 | Перечислены суммы штрафов | 76 | 51 | 24 500 | 24 500 |
| 43 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 99 | 91 | 16 170 | 16 170 |
| 44 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 98 266 | 98 266 |
| 45 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | 84 | 393 064 | 393 064 |
| 46 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала (округлить до целых) | 84 | 82 | 19 656 | 19 656 |
| 47 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | 84 | 75.2 | 98 266 | 98 266 |
| 48 | Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | 75.2 | 68 | 12 775 | 12 775 |
| 49 | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | 75.2 | 51 | 85 491 | 85 491 |
| 50 | 1.Оплачена задолженность по налогам | 68 | 51 | 373 877 | 510 377 |
| 2.Оплачена задолженность по взносам во внебюджетные фонды | 69 | 51 | 136 500 |
| **Итого** | | | | | **10 816 127** |

Заполнена Главная книга организации.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01.1 Основные  средства | |  |  |  | Счет 01.2 Выбытие  основных средств | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |
| 8) 247 800 | | 38.3) 247 800 | |  | 38.3) 247 800 | | 38.4) 4 130 | |
|  | |  | |  |  | | 38.5) 243 670 | |
| об. 247 800 | | об. 247 800 | |  | об. 247 800 | | об. 247 800 | |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 02 Амортизация основных средств | |  |  |  | Счет 07  Оборудование к установке | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 1 000 000 | |  | |
| 38.4) 4 130 | | 10) 4 130 | |  | 1) 140 000 | | 4) 140 000 | |
| об. 4 130 | | об. 4 130 | |  | об. 140 000 | | об. 140 000 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 10 Материалы | |  |  |  | Счет 19  Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 2.1) 105 000 | | 5) 35 000 | |  | 2.2) 21 000 | | 3) 21 000 | |
|  | | 9.1) 21 000 | |  | 14.2) 5 614 | | 15) 14 014 | |
|  | | 9.2) 28 000  9.3) 14 000  9.4) 7000 | |  | 14.4) 8 400  19.2) 9 800 | | 20) 9 800 | |
| об. 105 000 | | об. 105 000 | |  | об. 44 814 | | об. 44 814 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 20 Основное производство продукции А | |  |  |  | Счет 20 Основное производство продукции Б | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 9.1) 21 000 | | 23.1) 320 215 | |  | 9.2) 20 000 | | 23.2) 391 685 | |
| 11.1) 70 000 | |  | |  | 11.2) 6 250 | |  | |
| 12.1) 21 000  22.1) 82 215  22.3) 126 000 | |  | |  | 12.2) 200 000  22.2) 60 000  22.4) 18 000 | |  | |
| об. 320 215 | | об. 320 215 | |  | об. 391 685 | | об. 391 685 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 25  Общепроизводственные расходы | |  |  |  | Счет 26  Общехозяйственные расходы | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | |  | |  |  | |  | |
| 9.3) 14 000 | | 22.1) 82 215 | |  | 9.4) 7000 | | 22.3) 126 000 | |
| 10) 4 310 | | 22.2) 100 485 | |  | 11.4) 140 000 | | 22.4) 154 000 | |
| 11.3) 105 000 | |  | |  | 12.4) 42 000 | |  | |
| 12.3) 31 500 | |  | |  | 14.3) 42 000 | |  | |
| 14.1) 28 070 | |  | |  | 19.1) 49 000 | |  | |
| об. 182 700 | | об. 182 700 | |  | об. 280 000 | | об. 280 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 43А  Готовая продукция А | |  |  |  | Счет 43Б  Готовая продукция Б | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 23.1) 320 215 | | 24) 245 000 | |  | 23.2) 391 685 | | 29.2) 210 000 | |
|  | | 32) 49 000 | |  |  | |  | |
| об. 320 215 | | об. 294 000 | |  | об. 391 685 | | об. 210 000 | |
| с. 26 215 | |  | |  | с. 181 685 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 45  Товары отгруженные | |  |  |  | Счет 50  Касса | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 24) 245 000 | | 29.1) 245 000 | |  | 34) 49 000 | | 36) 395 850 | |
|  | |  | |  | 35) 395 850 | |  | |
| об. 245 000 | | об. 245 000 | |  | об. 444 850 | | об. 395 850 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 49 000 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 51  Расчетные счета | |  |  |  | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 210 000 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 16) 560 000 | | 17) 126 000 | |  | 17) 126 000 | | 2.1) 105 000 | |
| 31.1) 630 000 | | 18) 84 084 | |  | 18) 84 084 | | 2.2) 21 000 | |
| 31.2) 525 000 | | 21) 58 800 | |  | 21) 58 800 | | 14.1) 28 070 | |
| 39) 336 000 | | 35) 395 850  40) 28 000  42) 24 500  49) 85 491  50.1) 373 877  50.2) 136 500 | |  |  | | 14.2) 5 614  14.3) 42 000  14.4) 8 400  19.1) 49 000  19.2) 9 800 | |
| об. 2 051 000 | | об. 1 313 102 | |  | об. 268 884 | | об. 268 884 | |
| с. 947 898 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 62  Расчеты с покупателями и заказчиками | |  |  |  | Счет 66  Расчеты по краткосрочным кредитам | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |
| 25) 630 000 | | 31.1) 630 000 | |  | 40) 21 000 | | 16) 560 000 | |
| 27) 525 000 | | 31.2) 525 000 | |  |  | | 37) 21 000 | |
| 38.1) 336 000 | | 39) 336 000 | |  |  | |  | |
| об. 1 491 000 | | об. 1 491 000 | |  | об. 21 000 | | об. 581 000 | |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 560 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 68  Расчеты по налогам и сборам | |  |  |  | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |
| 3) 21 000 | | 13) 59 150 | |  | 50.1) 136 500 | | 7) 16 800 | |
| 15) 14 014 | | 26) 105 000 | |  |  | | 12.1) 21 000 | |
| 20) 9 800 | | 28) 87 500 | |  |  | | 12.2) 25 200 | |
| 50.1) 373 877 | | 38.2) 56 000  44) 98 266  48) 12 775 | |  |  | | 12.3) 31 500  12.4) 42 000 | |
| об. 418 691 | | об. 418 691 | |  | об. 136 500 | | об. 136 500 | |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | |  |  |  | Счет 73  Расчеты с персоналом по прочим операциям | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  | с. 0 | |  | |
| 13) 59 150 | | 6) 56 000 | |  | 33) 49 000 | | 34) 49 000 | |
| 36) 395 850 | | 11.1) 70 000 | |  |  | |  | |
|  | | 11.2) 84 000  11.3) 105 000  11.4) 140 000 | |  |  | |  | |
| об. 455 000 | | об. 455 000 | |  | об. 49 000 | | об. 49 000 | |
|  | | с. 0 | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 75.1  Расчеты по вкладам в уставный капитал | |  |  |  | Счет 75.2  Расчеты с учредителями по выплате доходов | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 140 000 | |  | |  |  | | с. 0 | |
|  | | 1) 140 000 | |  | 48) 12 775 | | 47) 98 266 | |
|  | |  | |  | 49) 85 491 | |  | |
| об. 0 | | об. 140 000 | |  | об. 98 266 | | об. 98 266 | |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  |  |  | Счет 80  Уставный капитал | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 350 000 | |
| 42) 24 500 | | 41) 24 500 | |  |  | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. 24 500 | | об. 24 500 | |  | об. 0 | | об. 0 | |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 350 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 82  Резервный капитал | |  |  |  | Счет 84  Непокрытый убыток | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 0 | |
|  | | 46) 19 656 | |  | 46) 19 656 | | 45) 393 064 | |
|  | |  | |  | 47) 98 266 | |  | |
|  | | об. 19 656 | |  | об. 117 922 | | об. 393 064 | |
|  | | с. 19 656 | |  |  | | с. 275 142 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90А  Продажи продукции А | | |  |  |  | Счет 90Б  Продажи продукции Б | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | |  | | |  |  |  | |  |
| 28) 87 500 | | | 27) 525 000 | |  | 26) 105 000 | | 25) 630 000 | |
| 29.1) 245 000 | | |  | |  | 29.2) 210 000 | |  | |
| 30.1) 192 500 | | |  | |  | 30.2) 315 000 | |  | |
| об. 525 000 | | | об. 525 000 | |  | об. 630 000 | | об. 630 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91  Прочие доходы и расходы | |  |  |  | Счет 94  Недостачи и потери от порчи ценностей | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| 37) 28 000 | | 38.1) 336 000 | |  | 32) 49 000 | | 33) 49 000 | |
| 38.2) 56 000 | | 43) 16 170 | |  |  | |  | |
| 38.5) 243 670 | |  | |  |  | |  | |
| 41) 24 500 | |  | |  |  | |  | |
| об. 352 170 | | об. 352 170 | |  | об. 49 000 | | об. 49 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 99  Прибыли и убытки | |  |  |  |  |
| Д | К |  |  |  |
| 43) 16 170 | | 30.1) 192 500 | |  |  |  |
| 44) 98 266 | | 30.2) 315 000 | |  |  |  |
| 45) 393 064 | |  | |  |  |  |
| об. 507 500 | | об. 507 500 | |  |  |  |

Составлена оборотно-сальдовая ведомость (табл.2.3).

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |  |  | 247 800 | 247 800 |  |  |
| 01.2 |  |  | 247 800 | 247 800 |  |  |
| 02 |  |  | 4 130 | 4 130 |  |  |
| 07 |  |  | 140 000 | 140 000 |  |  |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 08 |  |  | 247 800 | 247 800 |  |  |
| 10 |  |  | 105 000 | 105 000 |  |  |
| 19 |  |  | 44 814 | 44 814 |  |  |
| 20 А |  |  | 320 215 | 320 215 |  |  |
| 20 Б |  |  | 391 685 | 391 685 |  |  |
| 25 |  |  | 182 700 | 182 700 |  |  |
| 26 |  |  | 280 000 | 280 000 |  |  |
| 43 А |  |  | 320 215 | 294 000 | 26 215 |  |
| 43 Б |  |  | 391 685 | 210 000 | 181 685 |  |
| 45 А |  |  | 245 000 | 245 000 |  |  |
| 50 |  |  | 444 850 | 395 850 | 49 000 |  |
| 51 | 210 000 |  | 2 051 000 | 1 313 102 | 947 898 |  |
| 60 |  |  | 268 884 | 268 884 |  |  |
| 62 |  |  | 1 491 000 | 1 491 000 |  |  |
| 66 |  |  | 28 000 | 588 000 |  | 560 000 |
| 68 |  |  | 418 691 | 418 691 |  |  |
| 69 |  |  | 136 500 | 136 500 |  |  |
| 70 |  |  | 455 000 | 455 000 |  |  |
| 73 |  |  | 49 000 | 49 000 |  |  |
| 75.1 | 140 000 |  |  | 140 000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 98 266 | 98 266 |  |  |
| 76 |  |  | 24 500 | 24 500 |  |  |
| 80 |  | 350 000 |  |  |  | 350 000 |
| 82 |  |  |  | 19 656 |  | 19 656 |
| 84 |  |  | 117 922 | 393 064 |  | 275 142 |
| 90 A |  |  | 525 000 | 525 000 |  |  |
| 90 Б |  |  | 630 000 | 630 000 |  |  |
| 91 |  |  | 352 170 | 352 170 |  |  |
| 94 |  |  | 49 000 | 49 000 |  |  |
| 99 |  |  | 507 500 | 507 500 |  |  |
| **Итого** | **350 000** | **350 000** | **10 816 127** | **10 816 127** | **1 204 798** | **1 204 798** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе написания курсовой работы были изучены понятие и сущность трактовок принципов и методологий ученых разных направлений и течений итальянской школы бухгалтерского учета. Помимо этого, были изучены истоки формирования итальянской школы бухгалтерского учета, из-за происхождения которых ученые историки до сих пор ведут споры. Также была проанализирована история развития и становления бухгалтерского учета в Италии, а также рассмотрены все этапы развития Итальянской школы бухгалтерского учета, а именно школы: ломбардская, тосканская и венецианская.

По результатам структурного анализа научных статей о итальянской школе бухгалтерского учета и теоретических основ таковой, сделан следующий вывод: итальянская школа прошла множество этапов развития, в каждой вехе развития бухгалтерской мысли, постулаты ученых бухгалтеров подвергались критике и на протяжении своей многовековой истории сменилась ни одна научная парадигма и направление мыслей. Но в противовес данным словам можно сказать о том, что некоторые открытия и новшества сделанные в период формирования бухгалтерских механизмов ведения баланса и открытия и закрытия счетов используются как аксиома и по сей день, к примеру постулаты Пачоли о двойной бухгалтерии, которые говорят о равновеликом отражении сумм по дебету счета и по кредиту того же счета.

В своем развитии бухгалтерский учет прошел много изменений, и направлений развития, но бухгалтерский учет как наука начался с момента возвещения об этом от д’Анастасио и Криппы. Это можно считать точкой отчет бухгалтерской науки, хотя отцом ломабардской школы предстоит стать другому бухгалтеру.

С начала XIX века в итальянском учете сформировались два направления в развитии учета: первое выводило учет из отношений, возникающих в связи с движением и хранением ценностей — это юридическое направление; второе было основано на учете ценностей — это экономическое направление. Среди последователей этих направлений были такие известные ученые как - Ф. Вилла, Д. Чербони, Ф. Беста, Ф.Марчи и другие, и благодаря прениям этих двух направлений были образованы три школы учета: ломбардская, тосканская, венецианская. Каждая школа привнесла в бухгалтерский учет что-то свое, что-то было забыто, а что-то изменено и улучшено. От математического прогнозирования и экстраполяции будущих финансовых результатов Франческо Виллы до персонализации счетов Франческо Марчи, все концепции, которые были введены в бухгалтерии, так или иначе влияли на ее становления и развитие.

Хотя начиная с 20 века представители итальянской школы бухгалтеров старились не создавать новые концепции, а развивать и совершенствовать богатое наследие предков. Огромный вклад в становление бухгалтерского учета внес Лука Пачоли, являющийся, по словам Косаревой Л.А. «праучителем бухгалтерии» и создателем методы составления бухгалтерского отчета, осуществляя все операции проводя их через счет капитала. Помимо всего прочего, его трактат «Сумма арифметики, геометрии, отношений и пропорций» содержал юридические обоснования и условия для выделения бухгалтерского учета в самостоятельную науку. По результатам изучения сущности , истории развития, этапов и особенностей развития итальянской школы бухгалтерского учета, цель исследования была достигнута.

В практической части работы на примере сквозной задачи показана вся деятельность ООО «Альфа»: вступительный баланс, журнал регистрации хозяйственных операций, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, отчет о финансовых результатах и заключительный баланс.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Антонова М.В. “Лука Пачоли и двойная запись в Италии“ 994. № 10 «Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки»: Электронный сборник статей по материалам LXXIII студенческой международной научно-практической конференции. – Новосибирск: Изд. АНС «СибАК». – 2019. – № 1 (73)
2. Архив студенческих работ “Итальянская школа развития бухгалтерского учета“ [Электронный ресурс]
3. Болтунова Е.М., Костина Т.И. История бухгалтерского учета: учебно-методический комплекс. – Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия. – Ульяновск: УГСХА, 2007.
4. Галаган, А. М. Счетоводство в его историческом развитии [Электронный ресурс] / А. М. Галаган. - М., Ленинград: Государственное издательство, 1927. - 170 с.
5. Задворнова Я.В. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ИТАЛИИ // Материалы VII Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум»
6. Косарева Л А Истоки двойной записи в Италии XIII-XV веков//Финансы и бизнес -2006 -№2 - с 176-184
7. Кутер, М. И. Введение в бухгалтерский учет : учебник / М.И. Кутер. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 522 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-107253-0. - Текст : электронный.
8. Кутер М. И., Мусаэлян А. М. Учетные книги компании Альберти дель Джудиче: альтернативные взгляды ученых на систему учетных записей // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2016. №2 (180).
9. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? – Москва: Финансы и статистика, 1995 – 304 с.
10. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 368с.
11. Соколов Я.В.. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ. — 638 с. 1996.
12. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: Учебник. — Москва: Финансы и статистика, 2004 – 272с.
13. Соколов Я. В. “Очерки по истории бухгалтерского учета“ - М.: Финансы и статистика, 1991. – 400с.
14. Станислав Ежи Лец “Большой бухгалтерский словарь“ [Электронный ресурс].
15. Студенческая библиотека онлайн “Развитие бухгалтерского учета в итальянской школе“ [Электронный ресурс].
16. Сырадоев Д.В История бухгалтерского учета: Учебное пособие для студентов экономического факультета / Сырадоев Д.В. — 2-е изд., пересмотр. — Казань: Юниверсум, 2014. — 153 с.
17. Тимаева Е.П. “Лука Пачоли — Биография основателя бухгалтерского учета.“ [Электронный ресурс].

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

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

Приложение А— Отчет о финансовых результатах(приложение)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 12 месяцев 2022г. | За 12 месяцев  2021г. |
|  | Выручка | 2110 | 962 500 |  |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | ( 255 000 ) | ( ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 707 500 |  |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | ( ) | ( ) |
|  | Управленческие расходы | 2220 | ( ) | ( ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 707 500 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |  |
|  | Проценты к получению | 2320 |  |  |
|  | Проценты к уплате | 2330 | ( 28 000 ) | ( ) |
|  | Прочие доходы | 2340 | 352 170 |  |
|  | Прочие расходы | 2350 | ( 297 170 ) | ( ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 734 500 |  |
|  | Налог на прибыль | 2410 | 98 266 |  |
|  | в т.ч.  текущий налог на прибыль | 2411 | ( 98 266 ) | ( ) |
|  | отложенный налог на прибыль | 2412 |  |  |
|  | Прочее | 2460 |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 636 234 |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль(убыток) периода | 2510 |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 |  |  |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 636 234 |  |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 |  |  |

Приложение Б — Баланс на конец отчетного периода(приложение)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря  2020г. |
|  | **АКТИВ**  **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |  |
|  | Основные средства | 1150 |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 | 207 900 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 |  | 140 000 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 996 898 | 210 000 |  |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 1 204 798 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1600 | 1 204 798 |  |  |
|  | **ПАССИВ**  **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады  товарищей) | 1310 | 350 000 | 350 000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 | 19 656 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 275 142 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 644 798 | 350 000 |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 | 560 000 |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 560 000 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 1 204 798 |  |  |