

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. О 24 ТИПАХ ВЛИЯНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС $A = П + К$

Черкай А.Д., к.ф.-м.н., аудитор

*Член Российской Коллегии Аудиторов*

В настоящей статье обосновывается наличие 24, а не восьми, как считалось в учете с начала прошлого века, и не девяти, как считается в настоящее время, типов влияния хозяйственных операций с простыми проводками на баланс  $A = П + К$ .

#### Литература

1. Бахчисарайцев Г.А. Первые уроки бухгалтерии на началах моей балансовой теории [Текст] / Г.А. Бахчисарайцев. – М., 1926. – 32 с.
2. Карельская С.Н. Балансовые равенства и уравнения в истории русской бухгалтерии [Текст] / С.Н. Карельская, Е.И. Зуга // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – № 43. – С. 55-63.
3. Черкай А.Д. Теория двух рядов 4-х счетов бухгалтерского и финансового учета. Единый план счетов учета по МСФО и РСБУ [Текст] / А.Д. Черкай. – М., 2012. – 120 с.
4. Черкай А.Д. Об одиннадцати типах влияния хозяйственных операций на баланс  $A = П$  [Текст] / А.Д. Черкай // Аудитор. – 2014. – №2. – С. 41-48.
5. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс [Текст] / И.Ф. Шер ; пер. с нем. – М., 1925. – 575 с.

#### Ключевые слова

Баланс; уравнение; бухгалтерский учет; счета; хозяйственные операции; тип; влияние; актив; пассив; обязательства; капитал.

*Черкай Александр Данилович*

#### РЕЦЕНЗИЯ

В начале XX в. были сформулированы основные положения теории балансоведения в бухгалтерском учете, что позволило приступить к решению на базе бухгалтерского учета важнейших для контроля и управления предприятиями задач экономического анализа их деятельности. Автором в настоящей работе обосновывается возможность установления точного числа типов влияния хозяйственных операций с простыми проводками на бухгалтерские балансы, что является важным шагом на пути построения современных основ теории балансоведения.

Новизной работы является доказательство автором того, что полное число типов влияния хозяйственных операций с простыми проводками на баланс  $A = П + К$  с заемным пассивом  $П$  равно двадцати четырем. При этом общепринятые девять типов влияния хозяйственных операций на этот баланс являются основными, а дополнительные пятнадцать – это их комбинации.

Статья «О двадцати четырех типах влияния хозяйственных операций на баланс  $A = П + К$ » может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Шеремет А.Д., д.э.н., профессор, научный руководитель кафедры, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет Московского государственного университета, г. Москва.*