

2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. О 24 ТИПАХ ВЛИЯНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС $A = P + K$

Черкай А.Д., к.ф.-м.н., аудитор

Член Российской Коллегии Аудиторов

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

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 $A = P + K$.

ВВЕДЕНИЕ

Следуя Г.А. Бахчисарайцеву [1] и И.Ф. Шеру [5], с начала прошлого века российские бухгалтеры пишут о существовании только четырех типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = P$, а также только восьми (девяти) типов их влияния на баланс $A = P + K$ ([2] и др.). В настоящей работе автор дает детальный критический анализ данной точки зрения и приводит доказательства того, что общее число типов влияния хозяйственных операций с простыми проводками на баланс $A = P + K$ не девять, а 24. В рамках этого доказательства подтверждается также установленное ранее автором в работах [3, 4] наличие не четырех, а 11 типов влияния хозяйственных операций с простыми проводками на баланс $A = P$. При этом общепринятые типы влияния хозяйственных операций на рассматриваемые балансы можно считать основными, а дополнительные типы влияния являются их комбинациями.

1. Девять основных типов влияния операций на баланс $A = P + K$

Рассмотрим число типов влияния на баланс $A = P + K$ с активом A , заемным пассивом P и капиталом K . Заемный пассив P (пассив в узком смысле, равный обязательствам: $P = Об$) будем называть просто пассивом.

В российской литературе по бухгалтерскому учету вот уже почти сто лет пишут, что влияние на баланс $A = P + K$ каждой хозяйственной операции может быть только или одного из восьми, следуя Г.А. Бахчисарайцеву [1, с. 32], или одного из девяти установленных типов влияния на этот баланс. Увеличение числа типов влияния на данный вид баланса с восьми до девяти вызвано тем, что в современном бухгалтерском учете счета капитала – это целая группа счетов, а не один счет, как было принято в начале прошлого столетия.

Наличие группы счетов капитала приводит к наличию в учете операций, которые одновременно уменьшают отдельные статьи капитала и увеличивают другие статьи капитала. Примерами таких операций являются операции увеличения уставного капитала или резервного капитала за счет прибыли, подлежащей распределению. Эти операции имеют девятый тип влияния на баланс в приведенном ниже списке девяти основных типов влияния хозяйственных операций на рассматриваемый вид баланса. Каждый тип влияния проиллюстрирован сво-

им примером хозяйственных операций, восемь из которых взяты нами из работ И.Ф. Шера [5] и Г.А. Бахчисарайцева [1]. В приводимых далее примерах проводок к группе счетов капитала, наряду с другими, отнесены счета «Прибыли и убытки», «Продажи» и «Прочие доходы и расходы», определяющие изменение величины капитала в результате хозяйственной деятельности. При этом у этих счетов, как и у других счетов с переменным сальдо, отдельно рассматриваются в балансе их дебетовые (активные) и кредитовые (пассивные) составляющие в виде, в котором они записываются в дебетовом и кредитовом столбцах конечного сальдо оборотно-сальдовой ведомости.

Девять типов влияния хозяйственных операций на рассматриваемый баланс $A = P + K$ будем называть основными. Они представлены нами ниже вместе с проводками.

Первый. $A + S = P + S + K$, изменяющие на сумму операции S статьи актива A и пассива P баланса и его итог в сторону увеличения и не меняющие статьи капитала K . Пример операции – покупка товара в кредит:

Д счета 41 «Товары» К счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» S.

Здесь и далее в проводках D – дебет и K – кредит соответственно дебетуемых и кредитуемых в них счетов.

Второй. $A + S - S = P + K$, изменяющие на сумму операции S только статьи актива и не меняющие итог баланса и статьи пассива P и капитала K . Пример операции – приобретение товара за наличные деньги:

Д счета 41 «Товары» К счета 50 «Касса» S.

Третий. $A - S = P - S + K$, изменяющие на сумму операции S статьи актива и пассива баланса и его итог в сторону уменьшения и не меняющие статьи капитала K . Пример операции – уплата кредиторам наличными деньгами:

Д счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К счета 50 «Касса» S.

Четвертый. $A = P + S - S + K$, изменяющие на сумму операции S только статьи пассива P и не меняющие итог баланса и статьи актива A и капитала K . Пример операции – выдача векселя кредиторам:

Д счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»/векселя S.

Пятый. $A + S = P + K + S$, изменяющие на сумму операции S статьи актива и капитала баланса и его итог в сторону увеличения и не меняющие статьи пассива P . Пример операции – поступление нового блага (поступление материалов после демонтажа основных средств):

Д счета 10 «Материалы» К счета 91 «Прочие доходы и расходы» S.

Шестой. $A - S = P + K - S$, изменяющие на сумму операции S статьи актива и капитала баланса и его итог в сторону уменьшения и не меняющие статьи пассива P . Пример операции – выбытие блага (списание фактической себестоимости материалов при их безвозмездной передаче):

Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 10 «Материалы» S.

Седьмой. $A = П - S + K + S$, уменьшающие на сумму операции S статьи пассива и увеличивающие статьи капитала баланса и не меняющие статьи актива A и итог баланса. Пример операции – аннулирование долгового обязательства (дарение, скидка и т.п.):

Д счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К счета 91 «Прочие доходы и расходы» S.

Восьмой. $A = П + S + K - S$, увеличивающие на сумму операции S статьи пассива и уменьшающие статьи капитала баланса и не меняющие статьи актива A и итог баланса. Пример операции – возникновение нового долгового обязательства без компенсации:

Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» S.

Девятый. $A = П + K + S - S$, изменяющие на сумму операции S только статьи капитала и не меняющие итог баланса и статьи актива A и пассива $П$. Пример операции – увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли:

Д счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К счета 80 «Уставный капитал» S.

В первых 4-х основных типах влияния хозяйственных операций на баланс $A = П + K$ с заемным пассивом $П$ (пассивом в узком смысле) нет влияния на статьи капитала, а в остальных 5 типах влияние хозяйственных операций на статьи капитала имеют место.

Рассмотренные нами примеры, как и примеры других авторов, подтверждают наличие девяти типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = П + K$, но из этого не следует, что влияние на баланс любой хозяйственной операции может быть только одного из этих девяти типов. Это обусловлено тем, что авторами рассматривались не все возможные типы операций, а только те из них, которые наиболее часто встречаются в учете и тем самым использовался метод неполной индукции, позволяющий сформулировать гипотезу, но не доказывающий, что она верна.

Поэтому рассмотрим другие возможные варианты хозяйственных операций и проверим, принадлежат ли они только к одному из девяти описанных типов влияния на баланс $A = П + K$, или убедимся, что это не так. В качестве таких операций в первую очередь рассмотрим следующие операции: получение имущества после предварительной частичной предоплаты, начисление зарплаты в конце месяца после проведенной ранее выплаты аванса, полная оплата партии товаров после предварительной частичной ее поставки, а также другие подобные операции, в процессе которых имеет место смена сальдо счета расчетов с активного на пассивный, или (и) наоборот, с пассивного на активный.

Отметим, что при этом хозяйственной операцией называется завершившийся и принятый к учету факт хозяйственной жизни, под которым понимаются отдельные хозяйственные действия и события, вызывающие изменение в объеме, составе, размещении и использовании средств, а также в составе и назначении источников средств. Они влияют или могут повлиять на финансовое положение субъекта, на финансовый ре-

зультат его деятельности и (или) на движение денежных средств. В классическом учете и учете по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) хозяйственным операциям соответствуют отдельные простые проводки. Поэтому проверим, у всех ли хозяйственных операций в учете по РСБУ, описываемых простыми проводками, влияние на баланс $A = П + K$ можно отнести к одному из девяти типов.

2. Входящие сальдо счетов девяти основных типов операций

Решение поставленной задачи начнем с рассмотрения записанных в пятом столбце табл. 1 девяти примеров хозяйственных операций с типами их влияния на баланс $A = П + K$, приведенными в шестом столбце, и соответствующими им ограничениями на входящие сальдо их счетов в простых проводках, приведенных во втором и третьем столбцах. При этом используем приведенные ниже уточнения понятий и обозначений.

В простой проводке каждой хозяйственной операции имеется один дебетуемый и один кредитуемый счет, у каждого из этих счетов перед операцией входящее сальдо может быть трех типов: нулевым, дебетовым или кредитовым.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ 9 ТИПОВ ВЛИЯНИЯ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС $A = П + K$

№ п/п	Сальдо входящее		Типовые проводки	Примеры проводок	Тип и балансовое уравнение операции
	Дебетуемого счета	Кредитуемого счета			
1	2	3	4	5	6
1	A	П	Д А К П	Д41 К60 S	1. $A+S=П+S+K$
2	A	$A \geq S$	Д А К А	Д41 К50 S	2. $A+S-S=П+K$
3	$П \geq S$	$A \geq S$	Д П К А	Д60 К50 S	3. $A-S=П-S+K$
4	$П \geq S$	П	Д П К П	Д60 К60/ /векс S	4. $A=П+S-S+K$
5	A	K	Д А К К	Д10 К91 S	5. $A+S=П+K+S$
6	$K \geq S$	$A \geq S$	Д К К А	Д91 К10 S	6. $A-S=П+K-S$
7	$П \geq S$	K	Д П К К	Д60 К91 S	7. $A=П-S+K+S$
8	$K \geq S$	П	Д К К П	Д91 К76 S	8. $A=П+S+K-S$
9	$K \geq S$	K	Д К К К	Д84 К80 S	9. $A=П+K+S-S$

Сальдо входящее дебетуемых (кредитуемых) счетов и сами эти счета считаем активными (пассивными), если их сальдо входящее активное – дебетовое (пассивное – кредитовое) или если оно нулевое. Особенностью дебетуемых (кредитуемых) счетов с активными (пассивными) входящими сальдо является то, что тип их сальдо в процессе совершения хозяйственных операций и на момент после их совершения не меняется и остается соответственно активным (пассивным), так как величина их сальдо в процессе операции увеличивается, а не уменьшается. Для этих активных A и пассивных $П$ входящих сальдо соответственно дебетуемых и кредитуемых счетов в столбцах 2 и 3 табл. 1 записаны только буквы A , $П$ и K без ограничений, так как их в данном случае нет.

Сальдо входящее дебетуемых (кредитуемых) счетов и сами счета считаем пассивными (активными), если их сальдо входящее пассивное – кредитовое (активное – дебетовое). Особенностью дебетуемых (кредитуемых) счетов с пассивными (активными) входящими сальдо является то, что тип их сальдо не меняется в процессе только тех хозяйственных операций, у которых входящее сальдо счетов в проводках по величине больше или равно сумме операции S , так как величина их сальдо в процессе операции уменьшается, и это уменьшение не должно быть больше входящего сальдо на этих счетах. Учитывая это, для этих пассивных P и активных A входящих сальдо соответственно дебетуемых и кредитуемых счетов в столбцах 2 и 3 табл. 1 записаны ограничения в виде $A \geq S$, $P \geq S$ и $K \geq S$.

Убедимся, что при выполнении указанных для хозяйственных операций 2-4, 6-9 в этой таблице ограничений $A \geq S$, $P \geq S$ и $K \geq S$ они имеют только один, соответствующий их номерам в таблице, тип влияния на баланс вида $A = P + K$ без изменения сальдо счетов в проводках в процессе совершения операций, что и отражено в типовых проводках, представленных в четвертом столбце табл. 1. Для этого проведем анализ рассматриваемых операций 2-4, 6-9.

В операции 2 мы можем заплатить из кассы за товары сумму S только в том случае, если перед операцией в кассе есть эта или большая сумма. Тем самым операция этого 2-го типа влияния на баланс и ее проводка могут быть отражены в учете, только если у кредитуемого активного счета «Касса» сальдо на начало операции больше или равно S , т.е. активное входящее сальдо кредитуемого активного счета должно удовлетворять неравенству $A \geq S$.

В операции 3 рассматривается уплата кредитору наличными деньгами с указанием двух ограничений $P \geq S$ и $A \geq S$, так как в процессе операции при уменьшении на сумму операции S и активов, и пассивов сальдо и дебетуемого и кредитуемого счета не должно меняться.

В операции 4 рассматривается выдача кредитору векселя на всю или часть имеющейся перед ним кредиторской задолженности предприятия. Таким образом, у дебетуемого пассивного счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сальдо на начало операции должно быть больше или равно сумме операции S , т.е. пассивное входящее сальдо дебетуемого пассивного счета должно удовлетворять неравенству $P \geq S$.

В операции 6 списания фактической себестоимости материалов при их безвозмездной передаче имеет место уменьшение активов и капитала на сумму операции S , которая вычитается из счетов актива и капитала, у которых сальдо должны быть не меньше S . Поэтому имеют место два ограничения $K \geq S$ и $A \geq S$.

В операции 7 рассматривается аннулирование всего или части долгового обязательства, т.е. всей или части имеющейся кредиторской задолженности предприятия. Таким образом, у дебетуемого пассивного счета сальдо на начало операции должно быть больше или равно сумме операции S , и тем самым пассив-

ное входящее сальдо дебетуемого пассивного счета должно удовлетворять неравенству $P \geq S$.

В операции 8 рассматривается возникновение нового долгового обязательства без компенсации, которое уменьшает капитал предприятия. Чтобы сальдо дебетуемого пассивного капитала не менялось в процессе операции, оно должно быть на начало операции больше или равно сумме операции S , т.е. пассивное входящее сальдо дебетуемого счета капитала должно удовлетворять требованию $K \geq S$.

В операции 9 рассматривается увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли, которое на одинаковую сумму увеличивает сальдо одного счета и уменьшает сальдо другого счета в группе счетов капитала. При этом тип сальдо дебетуемого пассивного счета в процессе операции не должно изменяться, поэтому на начало рассматриваемой операции сальдо этого счета должно быть больше или равно сумме операции S , и тем самым пассивное входящее итоговое сальдо счетов капитала должно удовлетворять требованию $K \geq S$.

Мы убедились, что в операциях 2-4, 6-9 при выполнении ограничений, представленных в столбцах 2 и 3 табл. 1 тип сальдо счетов в проводках операций будет неизменным, и соответственно для каждой из этих операций имеет место наличия только одного типа влияния хозяйственных операций на баланс $A = P + K$ из девяти основных типов, представленных в табл. 1.

Далее рассмотрим 15 примеров, опровергающих общепринятое вот уже около ста лет утверждение, что любая хозяйственная операция имеет только один из восьми (в последнее время девяти) основных типов влияния на баланс $A = P + K$ и соответственно опровергающих утверждение, что влияние на рассматриваемый баланс $A = P + K$ каждой хозяйственной операции может быть только одного из этих девяти типов.

3. Примеры 15 дополнительных типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = P + K$

3.1. Семь дополнительных типов влияния операций на баланс $A = P + K$

Операция 10. Приобретена партия товаров у поставщика на сумму 20 000 руб. с проведенной ранее частичной предоплатой в сумме 11 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

10. Д счета 41 «Товары» К счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 20 000

У этой операции с суммой $S = 20\ 000$ руб. кредитуемый в проводке счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеет активное входящее сальдо, которое равно сумме предоплаты $s = 11\ 000$ руб., меньшей, чем сумма операции S ($s < S$). Перед этой операцией поставщик должен предприятию сумму s , которая меньше суммы операции S , и поэтому ограничение $A \geq S$ нарушено.

Дебетуемый счет операции имеет или нулевое, или чисто активное входящее сальдо, и его анализ проводить не надо. Счета, не требующие анализа, далее нами не рассматриваются.

Запишем проводку операции 10 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 41 и кредитуемый счет 60 активные, а во второй счет 41 активный и счет 60 пассивный:

10.1. Д 41 К 60 11 000

10.2. Д 41 К 60 9 000

Микропроводка 10.1 отражает в учете следующие факты:

- статья активов «Товары» увеличивается на сумму 11 000 руб.;
- предприятие перестало быть должно поставщику эту же сумму.

Одна статья актива баланса увеличилась, другая статья актива баланса уменьшилась. Так как изменения двух статей актива равновелики, итог баланса $A = П + К$ не изменился. Эта хозяйственная микрооперация по влиянию на баланс $A = П + К$ относится к второму типу:

2. $A + s - s = П + К$.

Микропроводка 10.2. отражает в учете следующие факты:

- статья активов «Товары» увеличилась еще на сумму 9 000 руб.;
- предприятие стало должно эту же сумму поставщику.

Одна статья актива баланса увеличилась, и одна статья пассива баланса также увеличилась. Так как изменения равновелики, итог увеличился на сумму $S - s = 9 000$. Эта хозяйственная микрооперация по влиянию на баланс $A = П + К$ относится к третьему типу:

1. $A + (S - s) = П + (S - s) + К$.

Хозяйственная операция 10 имеет не один, а два типа влияния на баланс $A = П + К$: второй и первый. Этот же тип влияния операций на баланс имеет место также в операциях начисления работнику основного производства зарплаты в сумме S , после того как ранее ему был выплачен аванс в сумме s ($s < S$). Данная операция отражается проводкой:

Д счета 20 «Основное производство» К счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» S .

У этой операции кредитуемый в проводке счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» имеет активное входящее сальдо, равное сумме полученного работником аванса s , являющегося частью начисляемой суммы S ($A = s < S$), и поэтому ограничение $A \geq S$ нарушено. Это является следствием того, что в учете до начисления зарплаты отражена задолженность работника перед предприятием на сумму аванса s , которая меньше суммы операции S .

Проводка рассматриваемой операции представима в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс:

Д 20 К 70 s тип влияния 2.

$A + s - s = П + К$

Д 20 К 70 $(S - s)$ тип влияния 1.

$A + (S - s) = П + (S - s) + К$

Эта хозяйственная операция, как и предыдущая, имеет те же 2 типа влияния на баланс: второй и первый.

Операция 11. Принят к вычету налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам в сумме 3 600 руб. Данная операция отражается проводкой:

11. Д счета 68/НДС «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»/НДС К счета 19/НДС «НДС по приобретенным ценностям» 3 600

Пусть входящее сальдо дебетуемого счета 68/НДС «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»/НДС пассивное, равно $s = 1 000$ руб. и меньше суммы операции $S = 3 600$ руб. ($П = s < S$). Перед операцией предприятие должно бюджету 1 000 руб. Пусть также входящее сальдо кредитуемого счета 19/НДС «НДС по приобретенным ценностям» активное и равно сумме операции $S = 3 600$. Тем самым для входящего сальдо кредитуемого счета выполнено условие $A \geq S$.

Запишем проводку операции 11 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 68/НДС пассивный и кредитуемый счет 19/НДС активный, а во второй счет 68/НДС активный и счет 19/НДС активный:

11.1. Д 68/НДС К 19/НДС 1 000 тип влияния 3.

$A - s = П - s + К$

11.2. Д 68/НДС К 19/НДС 2 600 тип влияния 2. $A + (S - s) - (S - s) = П + К$

Хозяйственная операция 11 имеет два типа влияния на баланс: третий и второй.

Операция 12. Начислен к уплате в бюджет НДС на стоимость проданных товаров в сумме 5 400 руб. Данная операция отражается проводкой:

12. Д счета 90 «Продажи» К счета 68/НДС «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»/НДС 5 400

Пусть входящее сальдо дебетуемого счета 90 «Расчеты с покупателями и заказчиками» пассивное и больше или равно сумме операции $S = 5 400$ руб. ($П \geq S$), а входящее сальдо кредитуемого счета 68/НДС «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» активное и равно $s = 2 400$ руб., что меньше суммы операции ($A = s < S$). Перед операцией сумму 3 000 руб. бюджет должен предприятию.

Запишем проводку операции 12 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 90 пассивный и кредитуемый счет 68/НДС активный, а во второй счета 90 и 68/НДС пассивные:

12.1. Д 90 К 68/НДС 2 400 тип влияния 3.

$A - s = П - s + К$

12.2. Д 90 К 68/НДС 3 000 тип влияния 4.

$A = П + (S - s) - (S - s) + К$

Хозяйственная операция 12 имеет два типа влияния на баланс: третий и четвертый.

Обратим внимание на то, что в каждой из рассмотренных здесь операций тот счет, у которого входящее сальдо удовлетворяет условию $0 < s < S$, является счетом с переменным сальдо, например, счетом расчетов.

Влияние на баланс хозяйственных операций с двумя счетами с переменным сальдо в проводке усложняется, если нарушаются сразу два ограничения: ограничение $П \geq S$ на сальдо входящее дебетуемого счета и ограничение $A \geq S$ на сальдо входящее кредитуемого счета. Имеются в виду те случаи, когда у дебетуемого счета сальдо входящее пассивное и больше нуля, но меньше суммы операции ($П = s1, 0 < s1 < S$), а у кре-

дитуемого счета сальдо входящее активное и больше нуля, но меньше суммы операции ($A = s_2, 0 < s_2 < S$). Здесь рассматривается три таких операций. Одна операция – у которой $s_1 = s_2 = s$; две другие – у которых $s_1 \neq s_2$. Еще три подобных операций рассматриваются в следующем подразделе.

Операция 13. Головным подразделением сотрудникам, работающим в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, начислена зарплата в сумме 120 000 руб. Ранее этим работникам был выплачен аванс по зарплате в сумме 50 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

13. Д счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» К счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 120 000.

Пусть перед этой операцией у головного подразделения имелась задолженность перед обособленным подразделением также в сумме 50 000 руб., что определяет на начало операции входящее сальдо дебетуемого счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» как пассивное и равное $s = 50\ 000$ руб., по величине меньшее, чем сумма операции $S = 120\ 000$ руб. ($P = s < S$). Так как до начисления зарплаты работникам был выплачен аванс в сумме 50 000 руб., то входящее сальдо кредитуемого счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» активное, равно $s = 50\ 000$ руб. и также меньшее суммы операции $S = 120\ 000$ руб. ($A = s < S$).

Запишем проводку операции 13 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 79 пассивный и кредитуемый счет 70 активный, а во второй счет 79 активный и счет 70 пассивный:

13.1. Д 79 К 70 50 000 тип влияния 3.

$$A - s = P - s + K$$

13.2. Д 79 К 70 70 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s) = P + (S - s) + K$$

Хозяйственная операция 13 имеет два типа влияния на баланс: третий и первый.

Операция 14. Головным подразделением сотрудникам, работающим в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, начислена зарплата в сумме 120 000 руб. Ранее этим работникам был выплачен аванс по зарплате в сумме 50 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

14. Д счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» К счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 120 000.

Пусть перед операцией у головного подразделения имелась задолженность перед обособленным подразделением в сумме 30 000 руб., что определяет на начало операции входящее сальдо дебетуемого счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» как пассивное и равное $s_1 = 30\ 000$ руб., по величине меньшее, чем сумма операции $S = 120\ 000$ руб. ($P = s_1 < S$). Так как до начисления зарплаты работникам был выплачен аванс в сумме 50 000 руб., то входящее сальдо кредитуемого счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» активное, равно $s_2 = 50\ 000$ руб. ($A = s_2 < S$) и $s_1 < s_2$.

Запишем простую проводку операции 14 в виде трех микропроводок, имеющих только по одному из

девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 79 пассивный, а кредитуемый счет 70 активный, во второй счета 79 и 70 активные, а в третьей счет 79 активный, а счет 70 пассивный:

14.1. Д 79 К 70 30 000 тип влияния 3.

$$A - s_1 = P - s_1 + K$$

14.2. Д 79 К 70 20 000 тип влияния 2.

$$A + (s_2 - s_1) - (s_2 - s_1) = P + K$$

14.3. Д 79 К 70 70 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s_2) = P + (S - s_2) + K$$

Хозяйственная операция 14 имеет три типа влияния на баланс: четвертый, первый и третий.

Операция 15. Головным подразделением сотрудникам, работающим в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, начислена зарплата в сумме 120 000 руб. Ранее этим работникам был выплачен аванс по зарплате в сумме 50 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

15. Д счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» К счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 120 000.

Пусть перед операцией у головного подразделения имелась задолженность перед обособленным подразделением в сумме 60 000 руб., что определяет на начало операции входящее сальдо дебетуемого счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» как пассивное и равное $s_1 = 60\ 000$ руб., по величине меньшее, чем сумма операции $S = 120\ 000$ руб. ($P = s_1 < S$). Так как до начисления зарплаты работникам был выплачен аванс в сумме 50 000 руб., то входящее сальдо кредитуемого счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» активное, равно $s_2 = 50\ 000$ руб. ($A = s_2 < S$) и $s_2 < s_1$.

Запишем простую проводку операции 15 в виде трех микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 79 пассивный, а кредитуемый счет 70 активный, во второй счета 79 и 70 пассивные, а в третьей счет 79 активный, а счет 70 пассивный:

15.1. Д 79 К 70 50 000 тип влияния 3.

$$A - s_2 = P - s_2 + K$$

15.2. Д 79 К 70 10 000 тип влияния 4.

$$A = P + (s_1 - s_2) - (s_1 - s_2) + K$$

15.3. Д 79 К 70 60 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s_1) = P + (S - s_1) + K$$

Хозяйственная операция 15 имеет три типа влияния на баланс: третий, четвертый и первый.

Операция 16. Головным подразделением сотрудникам, работающим в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, начислена зарплата в сумме 120 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

16. Д счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» К счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 120 000.

Пусть перед операцией у головного подразделения имелась задолженность перед обособленным подразделением в сумме 70 000 руб., что определяет на начало операции входящее сальдо дебетуемого счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» как

пассивное и равное $s = 70\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 120\ 000$ руб. ($P = s < S$). Пусть также выплата аванса по начисляемой зарплате не проводилась.

Запишем простую проводку операции 16 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 79 и кредитуемый счет 70 пассивные, а во второй счет 79 активный и счет 70 пассивный:

16.1. Д 79 К 70 70 000 тип влияния 4.

$$A = P + s - s + K$$

16.2. Д 79 К 70 50 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s) = P + (S - s) + K$$

Хозяйственная операция 16 имеет два типа влияния на баланс: четвертый и первый.

3.2. Примеры еще восьми типов влияния операций на баланс $A = P + K$

Рассмотрим примеры еще восьми дополнительных типа влияния хозяйственных операций на баланс $A = P + K$, которые связаны с изменением сальдо счетов капитала.

Операция 17. Списана на прочие расходы предприятия остаточная стоимость объекта основных средств в сумме 100 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

17. Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 01 «Основные средства» 100 000.

Пусть перед этой операцией сальдо входящее 91 счета кредитовое и равное $s = 60\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 100\ 000$ руб. ($K = s < S$). Сальдо входящее 01 счета дебетовое и равно S .

Запишем проводку операции 17 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых сальдо дебетуемый счет 91 пассивный и кредитуемый счет 01 активный, а во второй оба счета 91 и 01 активные:

17.1. Д 91 К 01 60 000 тип влияния 6.

$$A - s = P + K - s$$

17.2. Д 91 К 01 40 000 тип влияния 2.

$$A - (S - s) + (S - s) = P + K$$

Хозяйственная операция 17 имеет два типа влияния на баланс: шестой и второй. Рассмотрим еще одну операцию этого же типа, ей присвоим тот же номер, но со штрихом (17').

Операция 17'. Отражен чистый (непокрытый) убыток отчетного года в сумме 100 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

17. Д счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К счета 99 «Прибыли и убытки» 100 000

Пусть перед этой операцией сальдо входящее 84 счета кредитовое и равное $s = 60\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 100\ 000$ руб. ($K = s < S$). Сальдо входящее 99 счета дебетовое и равно S .

Запишем проводку операции 17' в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых сальдо дебетуемый счет 84 пассивный и кре-

дитуемый счет 99 активный, а во второй оба счета 84 и 99 активные:

17'.1. Д 84 К 99 60 000 тип влияния 6.

$$A - s = P + K - s$$

17'.2. Д 84 К 99 40 000 тип влияния 2.

$$A - (S - s) + (S - s) = P + K$$

Хозяйственная операция 17', так же как и операция 17, имеет два типа влияния на баланс: шестой и второй.

Операция 18. Начислен НДС в сумме 18 000 руб. к уплате в бюджет по реализованным покупателям товарам. Данная операция отражается проводкой:

18. Д счета 90 «Продажи» К счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» / НДС 18 000

Пусть у этой операции входящее сальдо кредитуемого счета 68 / НДС «Расчеты по налогам и сборам» / НДС дебетовое и равно задолженности бюджета предприятию НДС в сумме $s = 10\ 000$ руб., меньшей, чем сумма операции $S = 18\ 000$ руб. ($A = s < S$). Пусть также кредитуемый счет 90 «Продажи» пассивный и его сальдо больше 18 000 руб.

Запишем проводку операции 18 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 90 пассивный и кредитуемый счет 68 / НДС активный, а во второй счета 90 и 68 / НДС пассивные:

18.1. Д 90 К 68/НДС 10 000 тип влияния 6.

$$A - s = P + K - s$$

18.2. Д 90 К 68/НДС 8 000 тип влияния 8.

$$A = P + (S - s) + K - (S - s)$$

Хозяйственная операция 18 имеет два типа влияния на баланс: шестой и восьмой.

Операция 19. Отражены отрицательные курсовые разницы по осуществленной предоплате поставщику в иностранной валюте сумму на 10 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

19. Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 000.

Пусть перед этой операцией сальдо входящее 91 счета кредитовое и равное $s = 3\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб. ($K = s < S$). А сальдо входящее 62 счета дебетовое и также равно $s = 3\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб. ($A = s < S$).

Запишем проводку операции 19 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 91 пассивный и кредитуемый счет 62 активный, а во второй счет 91 активный и счет 62 пассивный:

19.1. Д 91 К 62 3 000 тип влияния 6.

$$A - s = P + K - s$$

19.2. Д 91 К 62 7 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s) = P + (S - s) + K$$

Хозяйственная операция 20 имеет два типа влияния на баланс: шестой и первый.

Операция 20. Отражены отрицательные курсовые разницы по осуществленной предоплате поставщику в иностранной валюте на сумму 10 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

20. Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 000.

Пусть перед этой операцией сальдо входящее 91 счета кредитовое и равное $s_1 = 3\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб. ($K = s_1 < S$). Пусть сальдо входящее 62 счета дебетовое и равно $s_2 = 5\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб. ($A = s_2 < S$) и $s_1 < s_2$.

Запишем простую проводку операции 20 в виде трех микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 91 пассивный, а кредитуемый счет 62 активный, во второй счета 91 и 62 активные, а в третьей счет 91 активный, а счет 62 пассивный:

20.1. Д 91 К 62 3 000 тип влияния 6.

$$A - s = \Pi + K - s$$

20.2. Д 91 К 62 2 000 тип влияния 2.

$$A - (s_2 - s_1) + (s_2 - s_1) = \Pi + K$$

20.3. Д 91 К 62 5 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s_2) = \Pi + (S - s_2) + K$$

Хозяйственная операция 20 имеет три типа влияния на баланс: шестой, второй и первый.

Операция 21. Отражены отрицательные курсовые разницы по осуществленной предоплате поставщику в иностранной валюте на сумму 10 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

21. Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 000.

Пусть перед этой операцией сальдо входящее 91 счета кредитовое и равное $s_1 = 7\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб. ($K = s_1 < S$). Пусть сальдо входящее 62 счета дебетовое и равно $s_2 = 2\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб. ($A = s_2 < S$) и $s_2 < s_1$.

Запишем простую проводку операции 21 в виде трех микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 91 пассивный, а кредитуемый счет 62 активный, во второй счета 91 и 62 пассивные, а в третьей счет 91 активный, а счет 62 пассивный:

21.1. Д 91 К 62 2 000 тип влияния 6.

$$A - s_2 = \Pi + K - s_2$$

21.2. Д 91 К 62 5 000 тип влияния 8.

$$A = \Pi + (s_1 - s_2) + K - (s_1 - s_2)$$

21.3. Д 91 К 62 3 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s_1) = \Pi + (S - s_1) + K$$

Хозяйственная операция 21 имеет три типа влияния на баланс: шестой, восьмой и первый.

Операция 22. Заказчику после осуществленной им ранее частичной предоплаты на сумму 6 000 руб. оказаны услуги на сумму 10 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

22. Д счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К счета 90 «Продажи» 10 000.

У этой операции входящее сальдо дебетового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» пассивное и равно сумме предоплаты $s = 6\ 000$ руб., меньшей, чем сумма операции $S = 10\ 000$ руб.

($\Pi = s < S$); предприятие до операции должно заказчику. Кредитуемый счет 90 «Продажи» пассивный.

Запишем проводку операции 22 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 62 пассивный и кредитуемый счет 90 пассивный, а во второй счет 62 активный и счет 90 пассивный:

22.1. Д 62 К 90 6 000 тип влияния 7.

$$A = \Pi - s + K + s$$

22.2. Д 62 К 90 4 000 тип влияния 5.

$$A + (S - s) = \Pi + K + (S - s)$$

Хозяйственная операция 22 имеет два типа влияния на баланс: седьмой и пятый.

Операция 23. Отражены положительные курсовые разницы по краткосрочным кредитам в иностранной валюте на сумму 20 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

23. Д счета 91 «Прочие доходы и расходы» К счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» 20 000

Пусть перед этой операцией сальдо входящее 91 счета кредитовое и равное $s = 15\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 20\ 000$ руб. ($K = s < S$). Сальдо входящее счета 66 кредитовое.

Запишем проводку операции 23 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 91 пассивный и кредитуемый счет 66 пассивный, а во второй счет 91 активный и счет 66 пассивный:

23.1. Д 91 К 66 15 000 тип влияния 8.

$$A = \Pi + s + K - s$$

23.2. Д 91 К 66 5 000 тип влияния 1.

$$A + (S - s) = \Pi + (S - s) + K$$

Хозяйственная операция 23 имеет два типа влияния на баланс: восьмой и первый.

Операция 24. Организацией учтено на счете 83 «Добавочный капитал» снижение из-за курсовой разницы стоимости доли иностранного участника в уставном капитале в валюте на сумму 50 000 руб. Данная операция отражается проводкой:

24. Д счета 83 «Добавочный капитал» К счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 50 000.

Такая операция является типичной в учете по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и может быть в учете по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика».

Пусть перед этой операцией сальдо входящее счета 83 кредитовое и равное $s = 30\ 000$ руб., по величине меньше, чем сумма операции $S = 50\ 000$ руб. ($K = s < S$). Сальдо входящее счета 84 кредитовое.

Запишем проводку операции 24 в виде двух микропроводок, имеющих только по одному из девяти основных типов влияния на баланс, в первой из которых дебетуемый счет 83 пассивный и кредитуемый счет 84 пассивный, а во второй счет 83 активный и счет 84 пассивный:

24.1. Д 83 К 84 30 000 тип влияния 9.

$$A = \Pi + K + s - s$$

24.2. Д 83 К 84 20 000 тип влияния 5.

$$A + (S - s) = П + K + (S - s)$$

Хозяйственная операция 24 имеет два типа влияния на баланс: девятый и пятый.

4. Наглядное представление двадцати четырех типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = П + K$

Наглядное представление о числе типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = П + K$ дают данные, представленные в табл. 2. В ней для девяти основных типов влияния хозяйственных операций на баланс в столбцы 2 и 3 перенесены из табл. 1 ограничения на сальдо входящие дебетуемых (СВД) и кредитуемых (СВК) счетов, а в столбцах 5 и 6 даны возможные варианты их нарушений. В столбце 4 приведены номера новых 15 дополнительных типов влияния хозяйственных операций на баланс. В рассматриваемых операциях S – величина суммы операции, а s – больше нуля, но меньше суммы операции S ($0 < s < S$) – величина сальдо входящего дебетуемого (кредитуемого) счета на момент начала операции. В ограничениях на входящие сальдо операций 14, 15, 20 и 21 используются две не равные между собой величины $s1$ и $s2$. Дополнительные 10-й, 16-й, 22-й, 23-й и 24-й типы влияния хозяйственных операций на баланс приведены в табл. 2 по тем же строкам, что и первые два основных типа влияния, так как в этих операциях

нарушены ограничения на входящее сальдо только одного из двух счетов в проводках. Остальные следуют в этой таблице правее и ниже третьего и шестого основного типа влияния, так как у каждого из них имеет место большее число нарушений ограничений на их входящее сальдо. У 11-го, 12-го, 17-го и 18-го дополнительных типов влияния нарушено по одному ограничению, а у 13-го, 14-го и 15-го, 19-го, 20-го и 21-го – по два ограничения. Для хозяйственных операций с простыми проводками других дополнительных типов влияния нами не было выявлено, так как первый и пятый основные типы не являются источником нарушений ограничений на входящее сальдо.

В крайнем правом седьмом столбце указаны комбинации девяти основных типов влияния хозяйственных операций на баланс, имеющих место в хозяйственных операциях всех 15 дополнительных с 10-го по 24-й типов влияния на баланс и дана их расшифровка. Анализ данных табл. 2 позволяет сделать вывод о том, что общее число типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = П + K$ не восемь, как привыкли писать и говорить бухгалтеры с начала прошлого века, и не девять, как они говорят и пишут в настоящее время, а двадцать четыре. При этом выведенные дополнительные 15 типов влияния являются комбинациями основных девяти типов влияния хозяйственных операций на баланс $A = П + K$.

Таблица 2

ДВАДЦАТЬ ЧЕТЫРЕ ТИПА ВЛИЯНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС $A = П + K$

Основные 9 типов			Дополнительные 15 типов влияния на баланс $A = П + K$			
Тип	СВД	СВК	Тип	СВД	СВК	Комбинации из 9 основных
1	2	3	4	5	6	7
1	A	П	-	-	-	-
2	A	$A \geq S$	10	A	$A = s < S$	2 и 1: 2. $A + s - s = П + K$ и 1. $A + (S - s) = П + (S - s) + K$
3	$П \geq S$	$A \geq S$	11	$П = s < S$	$A \geq S$	3 и 2: 3. $A - s = П - s + K$ и 2. $A + (S - s) - (S - s) = П + K$
-	-	-	12	$П \geq S$	$A = s < S$	И 4: 3. $A - s = П - s + K$ и 4. $A = П + (S - s) - (S - s) + K$
-	-	-	13	$П = s < S$	$A = s < S$	3 и 1: 3. $A - s = П - s + K$ и 1. $A + (S - s) = П + (S - s) + K$
-	-	-	14	$П = s1 < s2$	$A = s2 < S$	3, 2, 1: 3. $A - s1 = П - s1 + K$, 2. $A + (s2 - s1) - (s2 - s1) = П + K$, 1. $A + (S - s2) = П + (S - s2) + K$
-	-	-	15	$П = s1 < S$	$A = s2 < s1$	3, 4, 1: 3. $A - s2 = П - s2 + K$, 4. $A = П + (s1 - s2) - (s1 - s2) + K$, 1. $A + (S - s1) = П + (S - s1) + K$
4	$П \geq S$	П	16	$П = s < S$	П	4 и 1: 2. $A = П + s - s$ и 1. $A + (S - s) = П + (S - s) + K$
5	A	K	-	-	-	-
6	$K \geq S$	$A \geq S$	17	$K = s < S$	$A \geq S$	6 и 2: 6. $A - s = П + K - s$ и 2. $A + (S - s) - (S - s) = П + K$
-	-	-	18	$K \geq S$	$A = s < S$	6 и 8: 6. $A - s = П + K - s$ и 8. $A = П + (S - s) + K - (S - s)$
-	-	-	19	$K = s < S$	$A = s < S$	6 и 1: 6. $A - s = П + K - s$ и 1. $A + (S - s) = П + (S - s) + K$
-	-	-	20	$K = s1 < s2$	$A = s2 < S$	6, 2, 1: 6. $A - s1 = П + K - s1$, 2. $A + (s2 - s1) - (s2 - s1) = П + K$, 1. $A + (S - s2) = П + (S - s2) + K$
-	-	-	21	$K = s1 < S$	$A = s2 < s1$	6, 8, 1: 6. $A - s2 = П + K - s2$, 8. $A = П + (s1 - s2) + K - (s1 - s2)$, 1. $A + (S - s1) = П + (S - s1) + K$
7	$П \geq S$	K	22	$П = s < S$	K	7 и 5: 7. $A = П - s + K + s$ и 5. $A + (S - s) = П + K + (S - s)$
8	$K \geq S$	П	23	$K = s < S$	П	8 и 1: 8. $A = П + s + K - s$ и 1. $A + (S - s) = П + (S - s) + K$
9	$K \geq S$	K	24	$K = s < S$	K	9 и 5: 9. $A = П + K + s - s$ и 5. $A + (S - s) = П + K + (S - s)$

Обратим внимание на то, что число хозяйственных операций, относящихся не к девяти основным, а к дополнительным типам влияния на баланс $A = П + K$, в учете отдельных организаций может составлять до 20% от общего числа регистрируемых ими операций.

Кроме этого отметим, что операции с первого по четвертый тип соответствуют общепринятым четырем типам влияния хозяйственных операций на ба-

ланс $A = П$ с пассивом в широком смысле $П$ равным сумме обязательств и капитала, а типы с десятого по шестнадцатый соответствуют описанным автором в работах [3] и [4] дополнительными семи типам влияния хозяйственных операций на этот баланс.

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 $A = П + K$ 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 $A = П + K$ » 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.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ