

Е. Е. Сиверсъ.



Л. Роосъ

УЧЕБНИКЪ СЧЕТОВОДСТВА.

ДЛЯ ТОРГОВЫХЪ ШКОЛЬ.

УЧЕБНИКЪ
611
38/



5-ая ТЫСЯЧА.

С.-ПЕТЕРБУРГЪ.

Складъ изданія у А. Э. Винке, Книжный складъ, Книгоиздательство
и Типо-Литографія, Екатерингофск. пр., 15.

1904.

ВВЕДЕНИЕ.

§ 1. Предпріятія. *Предпріятіемъ* называется такое хозяйство, которое имѣетъ цѣлью извлеченіе дохода путемъ совершенія цѣлаго ряда отдѣльныхъ дѣйствій, именуемыхъ *торгово-промышленными* или *коммерческими оборотами* или *операциями*. Обороты или операциі эти состоятъ, напр., въ производствѣ издѣлій или продуктовъ, продажѣ товаровъ, перевозкѣ грузовъ и пассажировъ, страхованіи имущества и т. д.; всѣ они совершаются при обязательномъ участіи:

во 1-хъ, *капитала* и

во 2-хъ, *труда*.

§ 2. Капиталь. *Капиталомъ* называется совокупность всѣхъ цѣнностей, вложенныхъ въ данное предпріятіе. Къ такимъ цѣностямъ относятся: наличныя деньги, товары, недвижимое имущество, предметы обстановки, процентныя бумаги, долги разныхъ лицъ и т. д. Съ капиталомъ въ этомъ обширномъ смыслѣ слова не слѣдуетъ смѣшивать капиталъ въ болѣе тѣсномъ смыслѣ или то, что подъ капиталомъ разумѣютъ въ обыденной жизни, т. е. одну только извѣстную болѣе или менѣе солидныхъ размѣровъ сумму наличными деньгами или процентными бумагами,—такой капиталъ иначе называютъ *наличнымъ*.

Капиталь можетъ быть употребленъ въ дѣло самимъ собственникомъ его, если онъ самъ имѣетъ возможность употребить его съ пользою, или, какъ принято говорить, если онъ самъ имѣетъ для него производительное помѣщеніе въ собственномъ предпріятіи или же, если у него такового нѣтъ, можетъ быть отданъ имъ во временное пользованіе другому предпріятію, какъ, равнымъ образомъ, и онъ самъ можетъ пользоваться капиталомъ другого предпріятія.

Такимъ образомъ, капиталъ, вложенный въ то или другое предпріятіе, можетъ быть двоякаго рода:

или, во 1-хъ, *предпринимательскій*, принадлежащій данному предпріятію,

или, во 2-хъ, *ссудный*, принадлежащій другому предпріятію.

§ 3 Трудъ. Личная дѣятельность людей, какъ совокупность физическихъ и умственныхъ силъ, прилагаемыхъ ими при совершеніи разныхъ оборотовъ или операций, называется *трудомъ*.

Въ зависимости отъ того, которыя изъ означенныхъ силъ по преимуществу примѣняются въ каждомъ данномъ случаѣ, трудъ раздѣляется:

во 1-хъ, на *физическій*, состоящій въ приложеніи усвоеннаго искусства, въ смыслѣ приобрѣтеннаго умѣнья и навыка исполнять мускульную работу и,

во 2-хъ, на *умственный*, состоящій въ приложеніи и сообщеніи ранѣе приобрѣтенныхъ познаній.

Какъ тотъ, такъ и другой, по отношенію къ каждому предпріятію, можетъ быть, подобно капиталу:

или, во 1-хъ, *собственный*, примѣняемый къ дѣлу самимъ хозяиномъ;

или, во 2-хъ, *чужой* или *наемный* примѣняемый къ дѣлу посторонними, спеціально приглашенными имъ для того лицами.

§ 4. Необходимость учета цѣнностей. *Благосостояніе* всякаго предпріятія выражается въ размѣрѣ принадлежащаго ему капитала, а *успѣхъ* его дѣятельности выражается въ томъ же капиталѣ сравнительно съ капиталомъ, коимъ оно владѣло въ одинъ изъ предшествующихъ моментовъ. Такимъ образомъ, для того, чтобы имѣть точное понятіе о благосостояніи предпріятія и слѣдить за успѣхомъ его дѣятельности, необходимъ правильный *учетъ цѣнностей*, входящихъ въ составъ капитала и являющихся предметомъ совершаемыхъ имъ оборотовъ.

Учету подлежатъ двоякаго рода цѣнности:

во 1-хъ, *вещественныя*, т. е. всякіе *предметы*, находящіеся въ окружающей насъ природѣ и имѣющіе *цѣну сами по себѣ* вслѣдствіе имъ самимъ присущихъ качествъ; напр. деньги, дома, земли, предметы обстановки, разнаго рода товары и т. д. и

во 2-хъ, *условныя*, т. е. всякіе *документы* и иныя доказательства, дающіе лишь *право* на ту или другую цѣнность вещественную или иную условную; напр., векселя, расписки, процентныя бумаги и т. д.; эти условныя цѣнности никакой цѣны сами по себѣ не имѣютъ и

стоимость ихъ выражается въ той суммѣ, которая на нихъ напечатана или написана; такимъ образомъ каждая условная цѣнность есть не что иное, какъ *объщаніе платежа*, т. е. общаніе уплатить ту сумму, которая въ ней значится, такъ что въ ней выражаются *расчеты* однихъ лицъ или предпріятій съ другими.

§ 5. Назначеніе книгъ. Учетъ цѣнностей производится путемъ записи всѣхъ совершаемыхъ въ предпріятіи оборотовъ въ специально заведенныя для того книги, которыя должны быть ведены:

въ 1-хъ, *вѣрно*, т. е. вполне согласно съ дѣйствительностью; другими словами, каждая операція должна быть записана въ книги такъ, какъ она совершилась, безъ всякихъ, слѣд. уклоненій или измѣненій;

во 2-хъ, *ясно*, т. е. записи должны быть выражены съ такою точностью и расположены съ такою наглядностью, чтобы онѣ давали вполне отчетливое понятіе о томъ, какъ записанныя операціи совершились въ дѣйствительности и къ какимъ онѣ привели измѣненіямъ и результатамъ, и

въ 3-хъ, *своевременно*, т. е. всѣ записи должны быть сдѣланы безотлагательно и, если возможно, даже во время самаго совершенія операціи или же непосредственно за нимъ.

Такое веденіе книгъ является единственно правильнымъ, а потому обязательно въ каждомъ предпріятіи. И дѣйствительно, веденіе *невѣрное* приводитъ къ извращенію и сокрытію совершенныхъ операцій, *неясное*,—къ различнымъ толкованіямъ, вызывающимъ споры и недоразумѣнія, и *несвоевременное*—къ неполученію свѣдѣній тогда, когда они нужны;—въ окончательномъ же результатѣ все это ведетъ къ ошибкамъ и злоупотребленіямъ и, какъ неминуемому ихъ слѣдствію,—къ убыткамъ, часто совершенно разоряющимъ не только данное предпріятіе, но иногда даже и нѣкоторыя изъ тѣхъ предпріятій, которыя находились съ нимъ въ сношеніяхъ.

§ 6. Счетныя науки. Для того, чтобы книги дѣйствительно удовлетворяли своему, изложенному выше, назначенію, необходимо, чтобы онѣ были ведены на строгомъ и точномъ основаніи правилъ, приведенныхъ въ систему.

Всѣ тѣ науки, которыя являются совокупностью правилъ веденія книгъ и предметомъ которыхъ является *учетъ вещественныхъ цѣнностей* и *расчеты по этимъ цѣностямъ съ другими лицами или предпріятіями*, называются *счетными* или *счетоводными науками*.

Всѣ счетныя науки распадаются на:

- 1) *общее счетоводство* и
- 2) *цѣлый рядъ специальныхъ счетныхъ наукъ.*

Общее счетоводство изслѣдуетъ и устанавливаетъ правила веденія книгъ *вообще*, т. е. тая правила, которыя примѣняются во всѣхъ безъ исключенія предпріятіяхъ, а каждая *спеціальная счетная наука* изслѣдуетъ и устанавливаетъ правила веденія книгъ въ томъ или другомъ родѣ предпріятій. Къ специальнымъ счетнымъ наукамъ относятся: счетоводство торговое, банковое, фабричное, желѣзнодорожное, сельскохозяйственное и др.

Счетоводство часто называется *бухгалтерією*, *книководствомъ* и *книговеденіемъ*.

Часть I.

ОБЩЕЕ СЧЕТОВОДСТВО.

Отдѣлъ 1.

ОБЩАЯ ТЕОРІЯ СЧЕТА.

ГЛАВА I.

Основной законъ счетоводства.

§ 7. Мѣна, какъ основная форма оборотовъ. Каждый оборотъ состоитъ въ томъ, что одна какая нибудь цѣнность получается, а другая взаменъ нея отдается: слѣд. каждый оборотъ есть не что иное, какъ *мѣна*, состоящая изъ двухъ отдѣльныхъ дѣйствій: *полученія* и *отдачи*. А такъ какъ записи подлежатъ только двоякаго рода цѣнности—вещественныя и условныя, то всѣ обороты могутъ быть подраздѣлены на 4 группы:

- 1) *мѣна одной вещественной цѣнности на другую;*
- 2) *мѣна какой-нибудь вещественной цѣнности на условную цѣнность (или на обѣщаніе платежа);*
- 3) *мѣна какой-нибудь условной цѣнности (или обѣщанія платежа) на вещественную и*
- 4) *мѣна одной условной цѣнности на другую (или одного обѣщанія платежа на другое).*

Съ означенною двойственностью, какъ характерною особенностью каждаго оборота, и должна быть согласована запись оборотовъ въ книги.

§ 8. Группировка оборотовъ. Съ цѣлью какъ учета вещественныхъ цѣнностей, такъ и расчетовъ по этимъ цѣностямъ съ другими

предпріятіями—въ каждомъ предпріятіи всѣ совершаемые въ немъ обороты распредѣляются по отдѣльнымъ однороднымъ группамъ; такъ напр., обороты съ деньгами относятся къ одной группѣ, обороты съ мануфактурными товарами—къ другой, обороты съ овсомъ—къ третьей, обороты съ Ивановымъ—къ четвертой, обороты съ Петровымъ—къ пятой, обороты съ процентными бумагами—къ шестой и т. д.

Такихъ группъ можетъ быть безчисленное множество, причемъ одну и ту же группу можно, въ случаѣ надобности, раздробить на болѣе мелкія по тѣмъ или другимъ признакамъ, отличающимъ одну разновидность отъ другой и, напротивъ, нѣсколько группъ, по присутію имъ общимъ признакамъ,—соединить въ одну. Напр., если мы торгуемъ пшеницею, рожью и овсомъ, то мы можемъ всѣ совершаемые съ ними обороты раздѣлить на три группы, относя къ одной обороты съ пшеницей, къ другой—съ рожью, къ третьей—съ овсомъ, но мы можемъ также имѣть для нихъ одну всего группу, относя къ ней всѣ обороты съ хлѣбными товарами вообще.

То или другое распредѣленіе оборотовъ по группамъ зависитъ отъ личнаго усмотрѣнія лица, завѣдующаго счетоводствомъ въ данномъ предпріятіи, и находится въ тѣсной связи:

во 1-хъ, *съ характеромъ самого предпріятія*,—одно предпріятіе отличается отъ другого своими оборотами, а при одинаковыхъ оборотахъ—тѣми предметами и лицами, съ которыми оно имѣетъ дѣло, слѣд., и группировка должна быть различная, и

во 2-хъ, *съ желаніемъ или необходимостью имѣть болѣе или меньшія подробности*,—чѣмъ подробностей желательно или необходимо получить больше, тѣмъ обороты распредѣляются на болѣе мелкія группы; напротивъ того,—если нежелательно или нѣтъ надобности вдаваться въ особенныя подробности, то и группъ можетъ быть меньше.

§ 9. Счета и ихъ подраздѣленіе. Для каждой группы оборотовъ заводится въ книгахъ особая таблица; каждая такая таблица, установленная для однородныхъ оборотовъ въ той или другой группировкѣ, называется *Счетомъ*.

Въ вышеприведенномъ примѣрѣ (§ 8), если мы торгуемъ пшеницей, рожью и овсомъ, мы можемъ имѣть для каждаго изъ нихъ особый счетъ, т. е. и Счетъ Пшеницы, и Счетъ Ржи, и Счетъ Овса, но можемъ также имѣть одинъ общій для нихъ счетъ—Счетъ Хлѣбныхъ товаровъ или, наконецъ, просто Счетъ Товаровъ, если въ нашей торговлѣ, никакихъ другихъ товаровъ, кромѣ хлѣбныхъ, больше не имѣется.

Или другой примѣръ. Мы совершаемъ обороты съ Ивановымъ, Петровымъ, Павловымъ, Алексѣевымъ и Семеновымъ, и, положимъ, что первые двое—подрядчики, а трое послѣднихъ—рабочіе. Мы можемъ имѣть отдѣльно Счетъ Иванова, Счетъ Петрова, Счетъ Павлова, Счетъ Александра, и Счетъ Семенова или же можемъ имѣть всего два счета: Счетъ Подрядчиковъ и Счетъ Рабочихъ, относя къ первому обороты со всѣми нашими подрядчиками, т. е. съ Ивановымъ и Петровымъ, а ко второму—обороты со всѣми рабочими, т. е. съ Павловымъ, Алексѣевымъ и Семеновымъ; наконецъ, мы можемъ для всѣхъ нихъ имѣть одинъ общій счетъ—Счетъ Разныхъ лицъ.

Такимъ образомъ, въ зависимости отъ группъ, на которыя распределяются обороты, и счетовъ можетъ быть безчисленное множество, но такъ какъ, съ одной стороны, всѣ хозяйственные обороты совершаются съ извѣстными предметами, коими являются *вещественныя* цѣнности, а съ другой стороны—по этимъ предметамъ производятся *личные* расчеты съ тѣми или другими лицами, выражающіеся въ общаніяхъ платежа, то всю массу существующихъ счетовъ можно раздѣлить на два рода:

во 1-хъ, *счета вещественныя*, въ которыхъ записываются обороты съ вещественными цѣнностями; сюда относятся, напр., Счетъ Овса, Счетъ Желѣза, Счетъ Мануфактурныхъ товаровъ, Счетъ Товаровъ и т. д.

и, во 2-хъ, *счета личные*, въ которыхъ записываются обороты съ условными цѣнностями, а именно съ чужими и собственными общаніями платежа, т. е. личные расчеты съ разными лицами; сюда относятся, напр., Счетъ Богданова, Счетъ Подрядчиковъ, Счетъ Служащихъ, Счетъ Разныхъ лицъ и т. д.

Такое дѣленіе счетовъ вполне соотвѣтствуетъ вмѣстѣ съ тѣмъ данному въ § 6 опредѣленію предмета счетныхъ наукъ, которымъ является, съ одной стороны, *учетъ вещественныхъ цѣнностей*, сосредоточиваемый въ вещественныхъ счетахъ, а съ другой стороны,—*расчеты по этимъ цѣностямъ съ другими предприятиями*, сосредоточиваемые въ счетахъ личныхъ.

§ 10. Значеніе предприятия въ общемъ строѣ открываемыхъ имъ счетовъ. Каждое предприятие является лишь органомъ своего владельца, исполнителемъ всякихъ его предназначеній, у котораго своего собственного ничего нѣтъ и быть не можетъ—все, что оно получаетъ или отъ него, или за его счетъ отъ третьихъ лицъ и все, что оно отдаетъ, оно отдаетъ тоже или ему, или за его счетъ третьимъ лицамъ. Вотъ почему въ общемъ строѣ открываемыхъ каждымъ пред-

пріятіемъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ оно никогда ни одного счета себѣ самому не открываетъ и открывать не можетъ.

§ 11. Общая схема счетовъ. Такъ какъ основною формою оборотовъ является мѣна, т. е. обмѣнъ цѣнностей, состоящій изъ двухъ противоположныхъ дѣйствій—полученія однихъ цѣнностей и отдачи другихъ, то и каждый счетъ, какъ предназначенный для записи оборотовъ и, слѣдовательно, въ частности для записи двухъ отдѣльныхъ дѣйствій, раздѣляется на две противоположныя страницы, изъ коихъ:

- лѣвая*—назначается для записи цѣнностей, *получаемыхъ* предпріятіемъ, а
- правая*—для записи цѣнностей, *отдаваемыхъ* предпріятіемъ (фиг. 1).

Общая схема счетовъ.

Приходъ.	Расходъ.
Для записи цѣнностей, <i>получаемыхъ</i> хозяйствомъ.	Для записи цѣнностей, <i>отдаваемыхъ</i> хозяйствомъ.

Фиг. 1.

§ 12. Схемы вещественныхъ и личныхъ счетовъ. Въ примѣненіи общей схемы къ вещественнымъ и личнымъ счетамъ, лѣвыя и правыя страницы получаютъ слѣдующія спеціальныя назначенія въ зависимости отъ соотвѣтственнаго назначенія самихъ счетовъ:

1)—*Въ вещественныхъ счетахъ* (фиг. 2):

- лѣвая*—для записи *получаемыхъ* предпріятіемъ *вещественныхъ* цѣнностей и
- правая*—для записи *отдаваемыхъ* предпріятіемъ *вещественныхъ-же* цѣнностей.

Схема вещественныхъ счетовъ.

Приходъ.	Расходъ.
Для записи <i>вещественныхъ</i> цѣнностей, <i>получаемыхъ</i> предпріятіемъ.	Для записи <i>вещественныхъ</i> цѣнностей, <i>отдаваемыхъ</i> предпріятіемъ.

Фиг. 2.

2) — *Въ личныхъ счетахъ* (фиг. 3):

лѣвая — для записи *получаемыхъ* предпріятіемъ *условныхъ цѣнностей* и

правая — для записи *отдаваемыхъ* предпріятіемъ *условныхъ цѣнностей*.

Схема личныхъ счетовъ.

Долженъ.	Имѣеть.
Для записи <i>условныхъ цѣнностей</i> , <i>получаемыхъ</i> предпріятіемъ (его правъ).	Для записи <i>условныхъ цѣнностей</i> , <i>отдаваемыхъ</i> предпріятіемъ (его обязательствъ).

Фиг. 3.

§ 13. Названіе лѣвыхъ и правыхъ страницъ. Въ виду того, что всякое полученіе соотвѣтствуетъ приходу, а всякая отдача—расходу, то, *съ точки зрѣнія* предпріятія, *ведущаго счета*, лѣвыя страницы всѣхъ вообще счетовъ (фиг. 1) называются *приходными* и обозначаются словомъ «*Приходъ*», правыя же страницы называются *расходными* и обозначаются словомъ «*Расходъ*», причемъ въ вещественныхъ счетахъ слова эти относятся къ приходуемому и расходуемому вещественнымъ цѣностямъ, а въ личныхъ—къ обѣщаніямъ платежа, какъ приходуемому и расходуемому условнымъ цѣностямъ.

Что касается до личныхъ счетовъ, то на записи въ нихъ можно смотрѣть не только *съ точки зрѣнія* предпріятія, *ведущаго эти счета*, но также и *съ точки зрѣнія тѣхъ предпріятій, которымъ они открыты*, и въ такомъ случаѣ на лѣвыхъ ихъ страницахъ оказываются тѣ цѣнности, которыя эти предпріятія отъ даннаго предпріятія получили въ долгъ и за которыя это послѣднее получило отъ нихъ обѣщаніе платежа, какъ условную цѣнность, а на правыхъ—тѣ цѣнности, которыя они сами данному предпріятію дали въ долгъ и за которыя это послѣднее дало имъ обѣщаніе платежа, какъ условную цѣнность, а отсюда слѣдуетъ, что на лѣвыхъ страницахъ записываются *ихъ обязательства*, т. е. то, что они *должны* данному предпріятію, а на правыхъ—*ихъ права*, т. е. то, что они *имѣютъ получить* отъ даннаго предпріятія.

Въ виду этого въ личныхъ счетахъ (фиг. 3.) принято лѣвыя страницы обозначать словомъ «*Долженъ*», а правыя—словомъ «*Имѣетъ*» причемъ слова эти относятся не къ предпріятію, ведущему счетъ, а къ предпріятію (*лицу или учрежденію*), коему счетъ открытъ.

Въ вещественныхъ-же счетахъ (фиг. 2) названія «Приходъ» и «Расходъ» остаются на общемъ основаніи.

§ 14. Значеніе денегъ при записи оборотовъ въ счета. Со времени появленія денегъ, ими, какъ извѣстно, измѣряются всѣ цѣнности—какъ для простой оцѣнки этихъ послѣднихъ съ цѣлью знать въ данный моментъ стоимость всѣхъ наличныхъ цѣнностей, такъ и въ особенности при совершеніи съ ними тѣхъ или другихъ оборотовъ и притомъ не только при обмѣнѣ денегъ на другія цѣнности и на оборотъ, но даже и тогда, когда деньги сами вовсе не участвуютъ въ оборотѣ; напр., при обмѣнѣ одного товара на другой, при отпускѣ товара въ долгъ и т. д.

Въ виду этого всѣ обмѣниваемая цѣнности, предварительно записи ихъ въ счета, оцѣниваются въ однообразной, принятой въ данномъ государствѣ, *экономической мѣрѣ или валютѣ*, а именно: въ Росіи—въ рубляхъ, во Франціи—во франкахъ, въ Англии—въ фунтахъ стерлинговъ и т. д.

Въ каждомъ оборотѣ обѣ обмѣниваемая цѣнности, т. е. и получаемая и отдаваемая, по условіямъ даннаго мѣста, времени и другимъ, являются величинами совершенно равными, т. е. имѣющими одинаковую стоимость,—иначе не могло бы произойти обмѣна, такъ какъ никто не согласится вмѣсто принадлежащей ему цѣнности получить другую, имѣющую для него въ данный моментъ меньшую стоимость; равнымъ образомъ и ему никто не отдастъ цѣнности, стоящей дороже той, которая получена отъ него.

Стоимость каждой обмѣниваемой цѣнности, выраженная въ валютѣ даннаго государства, называется *суммою оборота* или просто *суммою*.

§ 15. Основной законъ счетоводства. Зная, съ одной стороны, что основною формою всѣхъ вообще оборотовъ является мѣна, состоящая изъ *двухъ* отдѣльныхъ дѣйствій—полученія и отдачи, а съ другой стороны, распредѣливъ всѣ обороты по однороднымъ группамъ, съ открытіемъ для каждой изъ нихъ особаго счета, состоящаго соответственно изъ двухъ страницъ—приходной и расходной, не представляется уже никакого затрудненія найти такой способъ записи оборотовъ, который вполнѣ соотвѣтствовалъ-бы ихъ характеру.

Для этого, по отношенію къ каждому обороту, слѣдуетъ прежде всего рѣшить вопросъ; *въ чемъ онъ состоитъ по существу*, т. е. какая при этомъ оборотѣ цѣнность получается и какая отдается, а затѣмъ сумму оборота записать:

во 1-хъ, на лѣвую (приходную) страницу счета, открытаго для цѣнностей, къ группѣ которыхъ принадлежитъ полученная цѣнность, и
во 2-хъ, на правую (расходную) страницу счета, открытаго для цѣнностей, къ группѣ которыхъ принадлежитъ отданная цѣнность.

Изъ этого слѣдуетъ, что *каждый оборотъ, выраженный въ той или другой суммѣ, долженъ быть записанъ два раза и притомъ въ два различныхъ счета: въ одинъ изъ нихъ на лѣвую (приходную) страницу, а въ другой—на правую (расходную) страницу*,—въ этомъ состоитъ основной законъ счетоводства, именуемый **закономъ двойной записи оборотовъ**.

Законъ этотъ, вытекающій изъ характера мѣны, какъ основной формы всѣхъ вообще оборотовъ, вмѣстѣ съ тѣмъ вполне согласуется съ указаннымъ выше значеніемъ предпріятія, которое является лишь органомъ своего владѣльца и потому своего собственнаго ничего не имѣетъ и имѣть не можетъ. И дѣйствительно, записывая какую-бы то ни было цѣнность на приходъ, предпріятіе одновременно записываетъ въ расходъ ея равноцѣнность, т. е. другую цѣнность одинаковой стоимости; а это означаетъ, что предпріятіе само по себѣ ничего не приобретаетъ и не теряетъ, а *только регистрируетъ обороты, которые совершаются какъ-бы между счетами и по отношенію къ этимъ послѣднимъ состоятъ въ передвиженіи или перемѣщеніи суммъ, выражающей ихъ стоимость, съ одного счета на другой*.

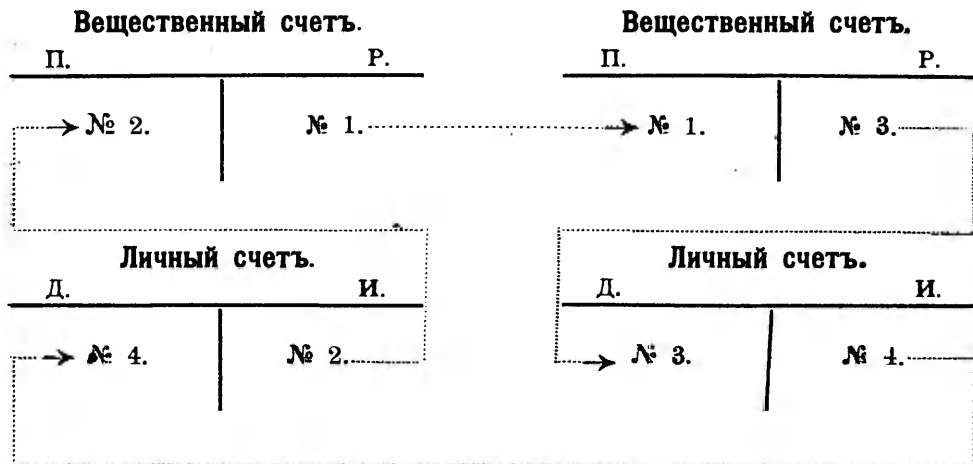
§ 16. Сведеніе записи всѣхъ вообще оборотовъ къ четыремъ комбинаціямъ. Принимая во вниманіе, что существуютъ всего лишь двоякаго рода счета—вещественные и личные и что каждый оборотъ долженъ быть записанъ два раза—на лѣвую страницу одного счета и на правую другого, нельзя не придти къ заключенію, что при записи оборотовъ могутъ быть всего только *четыре* комбинаціи:

или, во 1-хъ, сумма оборота записывается на лѣвую страницу одного вещественнаго счета и на правую страницу другого вещественнаго-же счета (фиг. 4, обор. № 1);

или, во 2-хъ, она записывается на лѣвую страницу вещественнаго счета и на правую страницу личного счета (фиг. 4, обор. № 2);

или, въ 3-хъ, она записывается на лѣвую страницу личного счета и на правую страницу вещественнаго счета (фиг. 4, обор. № 3);

или, наконецъ, въ 4-хъ, она записывается на лѣвую страницу одного личнаго счета и на правую страницу другого личнаго-же счета (фиг. 4, обор. 4).



Фиг. 4.

Эти четыре комбинаціи вполнѣ соотвѣтствуютъ тѣмъ четыремъ группамъ, на которыя подраздѣляются обороты (§ 7).

§ 17. Дебетъ и Кредитъ. Каждый оборотъ по отношенію къ счетамъ состоитъ, какъ уже выяснено, въ передвиженіи или перемѣщеніи суммы, выражающей его стоимость, съ одного счета на другой, причемъ на лѣвую страницу всякаго вообще счета записывается все то, что счетъ этотъ забираетъ или получаетъ отъ другого, что онъ какъ бы ему долженъ и, наоборотъ, на правую страницу всякаго вообще счета записывается все то, что счетъ этотъ отдаетъ или довѣряетъ другому, что онъ какъ бы имѣетъ получить отъ него. Отсюда ясно, что каждая сумма, заносимая въ книги въ два счета, на двѣ противоположныя страницы какъ-бы передается однимъ счетомъ другому, причемъ счетъ, принимающій сумму, т. е. счетъ, въ которомъ сумма записывается на лѣвую страницу, какъ-бы задолжаетъ ее другому, т. е. тому счету, въ которомъ она записывается на правую страницу. Слѣдовательно, во взаимныхъ отношеніяхъ счетовъ между собою каждый счетъ является или должникомъ, или заимодавцемъ: должникомъ онъ является за тѣ суммы, которыя записываются на лѣвую его страницу, а заимодавцемъ—за тѣ суммы, которыя записы-

ваются на правую его страницу. Такимъ образомъ во взаимныхъ между собою отношеніяхъ вещественные счета совершенно принимаютъ характеръ личныхъ счетовъ. Это обстоятельство побудило и въ вещественныхъ счетахъ придать лѣвымъ страницамъ названіе «Долженъ» вмѣсто «Приходъ», а правымъ—«Имѣеть» вмѣсто «Расходъ».

Вмѣсто словъ «Долженъ» и «Имѣеть» употребляютъ большею частью слова «*Дебетъ*» и «*Кредитъ*», взятые изъ латинскаго языка; объясняется это тѣмъ, что первое начало правильному счетоводству положено въ Италіи, откуда оно перешло и къ намъ, а вмѣстѣ съ нимъ вошли въ русскій языкъ также и нѣкоторые латинскія и итальянскія слова и выраженія.

Слово *Debet* происходитъ отъ глагола *debeo*, что значить долженствовать, быть должнымъ; отсюда *debet* (3-е лицо ед. ч. наст. вр.)— онъ долженъ.

Слово *Credit* происходитъ отъ глагола *credo*, что значить оказывать довѣріе, довѣрять, имѣть за кѣмъ-нибудь; отсюда *credit* (3-е лицо ед. ч. наст. вр.)— онъ довѣряетъ, имѣетъ.

Слова «*Debet*» и «*Credit*», какъ и слова «Долженъ» и «Имѣеть», относятся къ счету, въ заголовкѣ котораго стоятъ, такъ что каждый счетъ:

во 1-хъ, *debet* (долженъ) всѣ суммы, записанныя на лѣвую его страницу, и

во 2-хъ, *credit* (имѣеть) всѣ суммы, записанныя на правую его страницу.

Часто открывается счетъ не только для отдѣльнаго физическаго лица, но и для лица юридическаго въ видѣ той или другой фирмы, состоящей изъ нѣсколькихъ лицъ, связанныхъ между собою общими коммерческими интересами, напр., «Счетъ Братьевъ Спиридоновыхъ». а также и для цѣлой совокупности лицъ, никакими общими интересами не связанныхъ, а соединенныхъ въ книгахъ даннаго предпріятія въ одинъ общій счетъ въ видахъ достиженія особыхъ цѣлей по счетоводству, напр., «Счетъ Разныхъ лицъ». Въ виду этого нѣкоторые авторы и практики пишутъ въ заголовкахъ подобныхъ счетовъ слова «*Debet*» или «Должны» и «*Credunt*» или «Имѣютъ», т. е. въ третьемъ лицѣ множественнаго числа настоящаго времени, относя эти слова не къ «Счету такихъ-то лицъ», а къ самимъ этимъ лицамъ,—въ приведенныхъ примѣрахъ не къ «Счету Братьевъ Спиридоновыхъ», а къ братьямъ Спиридоновымъ, не къ «Счету Разныхъ лицъ», а къ разнымъ лицамъ; но съ точки зрѣнія счетоводства вообще и въ особенностяхъ счетоводныхъ формулъ, принятыхъ въ *русскомъ* языкѣ при

записи операций въ книги, это неправильно, такъ какъ хотя въ дѣйствительности всѣ суммы этихъ счетовъ «должны» и «имѣютъ» въ одномъ случаѣ братья Спиридоновы, а въ другомъ—разныя лица, но записываются операции, по правиламъ счетоводства, какъ бы совершающимися исключительно *между счетами*, почему и глаголы *debit* или *долженъ* и *credit* или *имѣеть* слѣдуетъ относить къ «Счету» такихъ-то лицъ, а не къ самимъ лицамъ, для которыхъ счетъ открытъ, а потому и писать ихъ слѣдуетъ въ единственномъ числѣ.

§ 18. Производныя слова отъ Debeo и Credo. Отъ словъ *Debeo* и *Credo* имѣется нѣсколько производныхъ словъ, постоянно употребляемыхъ при веденіи книгъ, а вслѣдъ затѣмъ и въ обыденной жизни, а именно:

1) *Дебитовать* счетъ, т. е. записывать ту или другую сумму въ Дебетъ этого счета, слѣдовательно на лѣвую его страницу или, какъ иначе говорятъ, «записывать на счетъ»;

2) *Кредитовать* счетъ, т. е. записывать ту или другую сумму въ Кредитъ этого счета, слѣдовательно, на правую его страницу или, какъ иначе говорятъ, «списывать со счета»;

3) *Дебиторъ*, т. е. должникъ или заемщикъ; каждый счетъ является дебиторомъ за всѣ суммы, записанныя въ его Дебетъ;

4) *Кредиторъ*, т. е. довѣритель или заимодавецъ; каждый счетъ является кредиторомъ за всѣ суммы, записанныя въ его Кредитъ.

Нѣкоторые говорятъ и пишутъ «дебитовать» и «дебиторъ», производя ихъ ошибочно отъ формы «*debit*», но они упускаютъ изъ виду, что отъ 3-го лица единственнаго числа настоящаго времени никакихъ иныхъ формъ не производятъ и что слова «дебитовать» и «дебиторъ» произошли отъ той формы, которая называлась супинумомъ, а именно отъ «*debitum*», какъ равно и слова «кредитовать» и «кредиторъ» произошли не отъ 3-го лица един. числа наст. времени «*credit*», а отъ супинума «*creditum*», хотя въ этомъ послѣднемъ случаѣ результатъ и получается тотъ-же, такъ какъ «*credo*» глаголъ 3-го спряженія и буква „i“ имѣется и въ той, и въ другой формѣ.

§ 19. Сравненіе Дебета и Кредита. При сравненіи общаго итога суммъ, записанныхъ въ Дебетъ какого-нибудь счета, съ общимъ итогомъ суммъ, записанныхъ въ Кредитъ того-же счета, или, короче говоря, при сравненіи Дебета и Кредита могутъ быть три случая:

или Дебетъ равенъ Кредиту ($D = K$),

или Дебетъ больше Кредита ($D > K$),

или Дебетъ меньше Кредита ($D < K$),

т. е. могутъ быть одинъ случай равенства и два случая неравенства, причемъ въ обоихъ случаяхъ неравенства получается известная разница между Дебетомъ и Кредитомъ: или въ видѣ превышенія Дебета надъ Кредитомъ (когда $D > K$), или-же наоборотъ, въ видѣ превышенія Кредита надъ Дебетомъ (когда $D < K$).

Такая разница между Дебетомъ и Кредитомъ называется *Сальдо*, которое, слѣд., бываетъ двухъ родовъ:

во 1-хъ, *Сальдо Дебета* (когда $D > K$), обозначаемое чрезъ $C^д$

и, во 2-хъ, *Сальдо Кредита* (когда $D < K$), обозначаемое чрезъ $C^к$, причемъ *итогъ большей стороны всегда равенъ итогу меньшей стороны плюсъ соответственное сальдо*: т. е.

$$D = K + C^д$$

$$K = D + C^к$$

Если-же Дебетъ равенъ Кредиту, то получается полное между ними равновѣсіе или *балансъ*, а о самомъ счетѣ говорить въ такомъ случаѣ, что онъ *забалансированъ* или *закрытъ*; отсюда *забалансировать* или *закрыть* счетъ значитъ къ меньшей сторонѣ прибавить оказавшееся по счету Сальдо.

ГЛАВА II.

Запись простѣйшихъ оборотовъ.

§ 20. Натуральный обмѣнъ. *Натуральнымъ обмѣномъ* называется непосредственный обмѣнъ одного товара или иного матеріальнаго предмета на другой.

Примѣръ. *Вмѣсто пшеницы на 500 р. мы на ту-же сумму получили ржи* (фиг. 5).

Оборотъ этотъ состоитъ въ томъ, что известное количество ржи, стоющее въ данный моментъ 500 р., мы *получили* и *взамѣнъ* него *отдали* такое количество пшеницы, которое въ данный моментъ стоитъ тоже 500 р. Ясно, что у насъ является здѣсь *приходъ* ржи и *расходъ* пшеницы.

Для записи этого оборота мы открываемъ два вещественныхъ счета: *Счетъ Ржи* и *Счетъ Пшеницы* и 500 р., какъ стоимость обмѣ-

ненныхъ цѣнностей, записываемъ въ Счетъ Ржи — на лѣвую (приходную) страницу и въ Счетъ Пшеницы — на правую (расходную) страницу.

Счетъ Ржи.		Счетъ Пшеницы.	
П.	Р.	П.	Р.
→ 500 р.			500 р. →

Фиг. 5.

Эта запись показываетъ намъ *въ натурѣ* приходъ ржи и расходъ пшеницы, а *въ счетахъ*, что сумма оборота въ 500 р. какъ-бы перешла со Счета Пшеницы на Счетъ Ржи (по направленію стрѣлки).

§ 21. Купля—продажа. *Купля—продажа* есть обмѣнъ при посредствѣ денегъ. Въ противоположность натуральному обмѣну, состоящему изъ одной только сдѣлки, въ куплю—продажу входятъ двѣ сдѣлки:

во 1-хъ, обмѣнъ тѣхъ или другихъ цѣнностей на деньги, именуемый *продажею*, и

во 2-хъ, обмѣнъ, наоборотъ, денегъ на тѣ или другія цѣнности, именуемый *куплею* или *покупкою*.

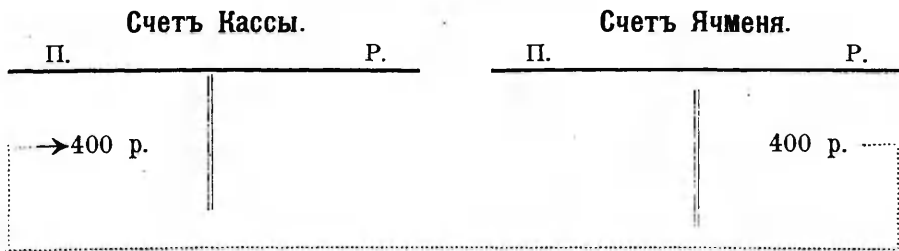
Уплата денегъ за приобретаемыя цѣнности называется *наличнымъ платежомъ*.

Тотъ счетъ, въ который записываются деньги, получаемыя и выдаваемыя по оборотамъ за наличный платежъ, принято называть *Счетомъ Кассы*—по мѣсту храненія ихъ.

Примѣръ 1-й.— *Продажа*—Мы продали ячменя на 400 р. (фиг. 6)

Продажа состоитъ въ отдачѣ цѣнности взаимно получаемыхъ наличныхъ денегъ. Здѣсь, слѣдовательно, мы *получили* 400 р. наличными и *отдали* на ту-же сумму ячменя, т. е., другими словами, мы имѣемъ здѣсь *приходъ* наличныхъ денегъ и *расходъ* ячменя.

Для записи этой операціи мы открываемъ два вещественныхъ счета: *Счетъ Кассы* и *Счетъ Ячменя* и сумму оборота 400 р. записываемъ въ Счетъ Кассы на лѣвую (приходную) страницу и въ Счетъ Ячменя—на правую (расходную) страницу



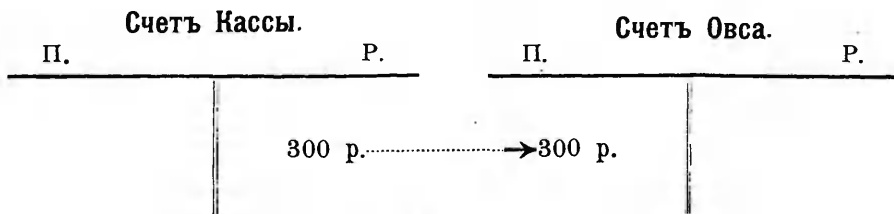
Фиг. 6.

Эта запись показываетъ намъ *въ натурѣ* приходъ наличныхъ денегъ за проданный ячмень и расходъ проданнаго ячменя, а *въ счетахъ*— что 400 р. какъ-бы перешли со Счета Ячменя на Счетъ Кассы.

Примѣръ 2-й.— Покупка.— Мы купили овса на 300 р. (фиг. 7).

Покупка состоитъ въ полученіи цѣнностей взаимно отдаваемыхъ наличныхъ денегъ. Здѣсь, слѣдовательно, мы *получили* на 300 р. овса и *отдали* 300 р. наличными деньгами, т. е., другими словами, мы имѣемъ здѣсь *приходъ* овса и *расходъ* наличныхъ денегъ.

Для записи этой операціи мы открываемъ два вещественныхъ счета: *Счетъ Овса* и *Счетъ Кассы* и сумму оборота 300 р. записываемъ въ Счетъ Овса на лѣвую (приходную) страницу и въ Счетъ Кассы—на правую (расходную) страницу.



Фиг. 7.

Эта запись показываетъ намъ *въ натурѣ* приходъ купленнаго овса и расходъ затраченныхъ на покупку овса наличныхъ денегъ, а *въ счетахъ*— что 300 р. какъ-бы перешли со Счета Кассы на Счетъ Овса.

§ 22. Размѣнъ денегъ. Съ появленіемъ денегъ, кромѣ купли-продажи, возникла еще новая операція — обменъ денегъ на деньги или *размѣнъ денегъ* (своего рода натуральный обменъ), но по счетамъ операція эта не записывается вовсе, такъ какъ состоитъ въ обменѣ круп-

ныхъ денегъ на совершенно равноцѣнные и тождественныя имъ мелкія деньги или наоборотъ, что ни малѣйшаго измѣненія въ предпріятіи произвести не можетъ, а потому и никакой записи не требуетъ.

§ 23. Кредитныя сдѣлки. Съ развитіемъ производства и мѣновыхъ оборотовъ наличный платежъ оказывался не всегда удобнымъ и возможнымъ. Напр., сельскому хозяину нужны сѣмена для засѣва полей, нужны и земледѣльческія орудія для ихъ обработки, денегъ-же для наличной расплаты у него въ это время не имѣется; если онъ вообще человѣкъ состоятельный и пользуется довѣріемъ, то само собою разумѣется, что онъ можетъ найти людей, которые обладаютъ сѣменами и земледѣльческими орудіями и которые ему охотно ихъ уступятъ съ тѣмъ, чтобы расплату за нихъ онъ произвелъ или по продажѣ осенью сжатаго хлѣба или по полученіи имъ денегъ изъ другихъ источниковъ. Здѣсь мы видимъ, такимъ образомъ, передачу мѣновыхъ предметовъ не взаимнъ денегъ, т. е. не взаимнъ немедленной уплаты денегъ, а лишь взаимнъ обѣщанія уплатить ихъ впоследствии, т. е. взаимнъ такъ называемаго *обѣщанія платежа*. Это уже слѣдующій фазисъ мѣны, а именно передача предметовъ *въ кредитъ* или *кредитныя сдѣлки*.

Не смотря на все разнообразіе кредитныхъ сдѣлокъ, всѣ онѣ сводятся:

или, во 1-хъ, *къ полученію вещественныхъ цѣнностей въ кредитъ*, когда данное предпріятіе *пользуется* кредитомъ;

или, во 2-хъ, *къ отпуску вещественныхъ цѣнностей въ кредитъ*, когда данное предпріятіе *оказываетъ* кредитъ;

или, наконецъ, въ 3-хъ, *къ переводу долга*, когда долгъ одного предпріятія погашается долгомъ другого предпріятія.

Примѣръ 1-й.—*Полученіе денегъ въ кредитъ.*—*Отъ Коновалова мы получили въ долгъ 250 р. наличными деньгами.*

Операція эта состоитъ въ томъ, что отъ Коновалова мы получили 250 р. наличными деньгами, но взаимнъ ихъ не отдали ему никакой другой вещественной цѣнности, а дали лишь обѣщаніе возратить ему означенные 250 р. впоследствии; въ силу этого обѣщанія Коноваловъ въ будущемъ будетъ имѣть право получить ихъ отъ насъ обратно.

Для записи этой операціи мы открываемъ два счета: одинъ вещественный—Счетъ Кассы, а другой личный—Счетъ Коновалова и сумму оборота въ 250 р. записываемъ въ Счетъ Кассы на лѣвую (приходную) страницу, а въ Счетъ Коновалова—на правую страницу, которая по отношенію къ намъ является расходною страницей, такъ какъ мы отдали собственное обѣщаніе платежа, какъ условную цѣнность, а по отношенію къ Коновалову она является страницей, на которую запи-

сывается все то, что онъ *имѣетъ* получить отъ насъ (въ данномъ случаѣ 250 р. наличными деньгами),—это и выражается заголовкомъ «Имѣеть» или «Кредитъ» ¹⁾ (фиг. 8, опер. № 1).

Счетъ Кассы.		Счетъ Коновалова.	
П.	Р.	Д.	И.
→ 250 р.	250 р.	→ 250 р.	250 р.
№ 1.		№ 2.	№ 1.

Фиг. 8.

Эта запись показываетъ намъ *въ натурѣ* приходъ полученныхъ въ долгъ денегъ и нашу задолженность за нихъ Коновалову, а *въ счетахъ*— что 250 р. какъ бы перешли со Счета Коновалова на Счетъ Кассы.

Если мы вслѣдъ затѣмъ уплатимъ Коновалову все состоящее за нами 250 р., то мы должны записать ихъ какъ разъ въ обратномъ порядкѣ, т. е. въ Дебетъ Счета Коновалова и въ Кредитъ Счета Кассы (фиг. 8, опер. № 2), послѣ чего Счетъ Коновалова окажется забалансированнымъ, а это показываетъ, что мы съ Коноваловымъ въ расчетѣ.

Если же мы, получивъ отъ него 250 р. (фиг. 9, опер. № 1), уплатимъ ему только 100 р. (фиг. 9, опер. № 2), то по Счету Коновалова получится Сальдо Кредита въ 150 р. (250 р. — 100 р.), что означаетъ, что онъ еще имѣетъ ихъ получить отъ насъ или, иначе говоря, что за нами эти 150 р. еще остались въ долгу.

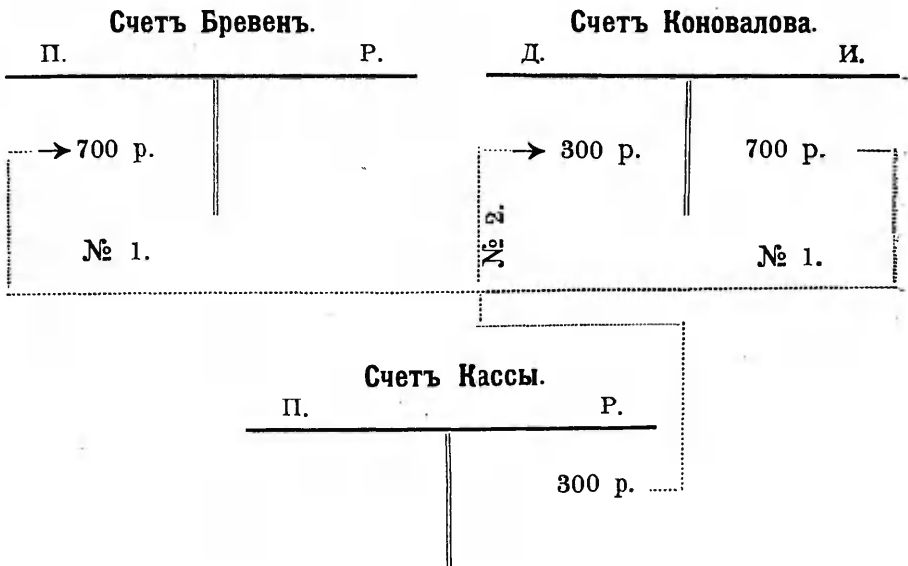
Счетъ Кассы.		Счетъ Коновалова.	
П.	Р.	Д.	И.
→ 250 р.	100 р.	→ 100 р.	250 р.
№ 1.		№ 2.	№ 1.

Фиг. 9.

¹⁾ Слѣдуетъ отличать слова «кредитъ» и «Кредитъ»: «кредитъ» (буква *к* маленькая; удареніе на *и*) означаетъ довѣріе, а также сдѣлку, основанную на довѣрїи, а «Кредитъ» (буква *к* прописная; удареніе на *е*) — правую страницу счетовъ вообще и въ частности личныхъ счетовъ.

Примѣръ 2-й.—*Полученіе матеріальныхъ предметовъ въ Кредитъ.*—*Отъ Коновалова мы получили въ долгъ на 700р. бревенъ.*

Операція эта отъ предыдущей отличается только тѣмъ, что отъ Коновалова получены въ долгъ не наличныя деньги, а матеріальные предметы—бревна. Въ виду этого 700 р., выражающіе стоимость полученныхъ нами въ долгъ бревенъ, должны быть записаны равнымъ образомъ на правую (кредитовую) страницу Счета Коновалова, но на лѣвую (дебитовую) страницу не Счета Кассы, а Счета Бревенъ (фиг. 10 опер. № 1).



Фиг 10.

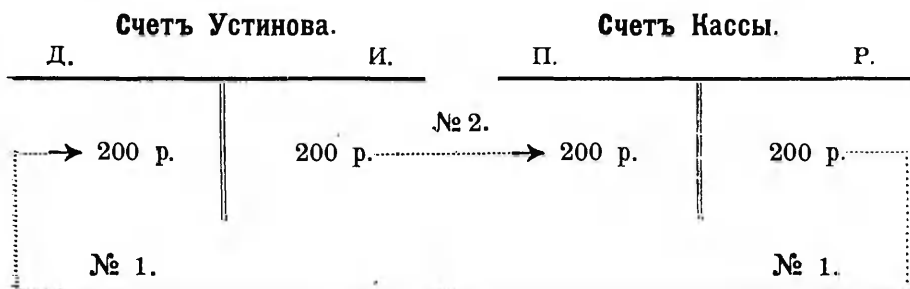
Если мы послѣ этого дадимъ Коновалову въ уплату нашего долга какую-нибудь сумму, напр. 300 р., то слѣдуетъ открыть еще Счетъ Кассы и означенные 300 р. записать въ Дебетъ Счета Коновалова и въ Кредитъ Счета Кассы (фиг. 10, опер. № 2).

Примѣръ 3-й.—*Отпускъ денегъ въ кредитъ.*—*Мы дали Устинову въ долгъ 200 р. наличными деньгами.*

Операція эта состоитъ въ томъ, что Устинову мы дали 200 р. наличными деньгами, но взаменъ нихъ мы не получили отъ него ни-

какой другой вещественной цѣнности; онъ далъ намъ лишь обѣщаніе уплатить ихъ впослѣдствіи и впредь до уплаты онъ намъ эту сумму долженъ.

Для записи этой операціи мы открываемъ два счета: одинъ личный—Счетъ Устинова, а другой вещественный—Счетъ Кассы и означенные 200 р., какъ стоимость оборота, записываемъ въ Счетъ Устинова—на лѣвую страницу (т. е. по отношенію къ намъ—на приходную страницу, ибо мы получили его обѣщаніе платежа, какъ условную цѣнность, а по отношенію къ нему—на страницу «Долженъ»), а въ Счетъ Кассы на правую (расходную) страницу (фиг. 11, опер. № 1).

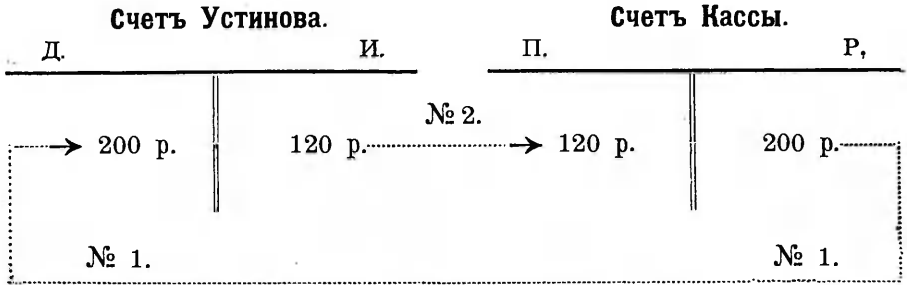


Фиг. 11.

Эта запись показываетъ намъ *въ натурѣ* задолженность Устинова за данныя ему въ долгъ деньги и расходъ этихъ денегъ, а *въ счетахъ*, что 200 р. какъ-бы перешли со Счета Кассы на Счетъ Устинова.

Если послѣ этого Устиновъ уплатитъ намъ всѣ состоящія за нимъ 200 р., то мы должны записать ихъ какъ разъ въ обратномъ порядкѣ, т. е. въ Дебетъ Счета Кассы и въ Кредитъ Счета Устинова и тогда изъ этого послѣдняго счета, какъ забалансированнаго, будетъ видно, что мы съ Устиновымъ въ расчетѣ (фиг. 11, опер. № 2).

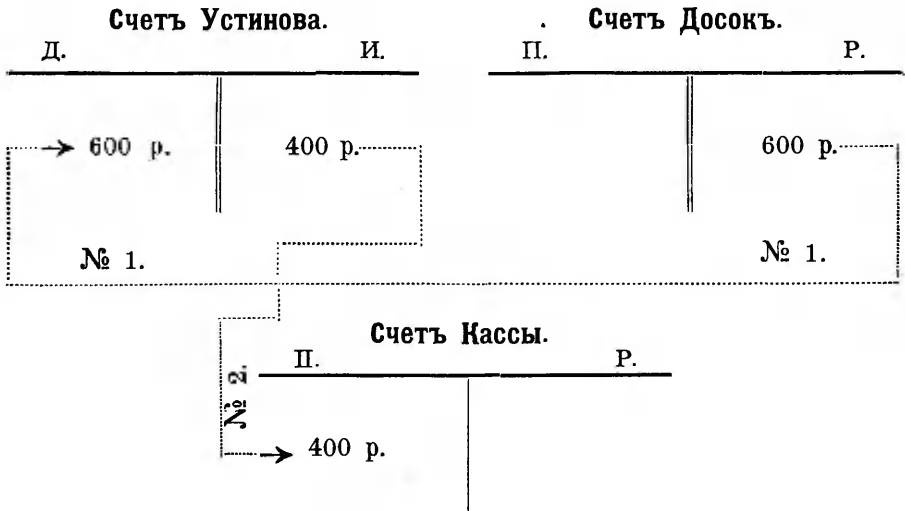
Если-же мы, послѣ выдачи ему въ долгъ 200 р. (фиг. 12, опер. № 1), получимъ отъ него обратно только часть этого долга, напр. 120 р. (фиг. 12, опер. № 2), то по Счету Устинова получится Сальдо Дебета въ 80 р. (200 — 120 р.), которое означаетъ, что эти 80 р. остались еще за нимъ въ долгу.



Фиг. 12.

Примѣръ 4-й.— Отпускъ матеріальныхъ предметовъ въ кредитъ.— Мы отпустили Устинову въ долгъ досокъ на 600 р.

Операція эта отъ предыдущей отличается только тѣмъ, что Устинову отпущены въ долгъ не наличныя деньги, а матеріальные предметы—доски. Въ виду этого 600 р., выражающіе стоимость отпущенныхъ досокъ, должны быть записаны равнымъ образомъ на лѣвую (дебитовую) страницу Счета Устинова, но на правую (кредитовую) страницу не Счета Кассы, а Счета Досокъ (фиг. 13, опер. № 1).

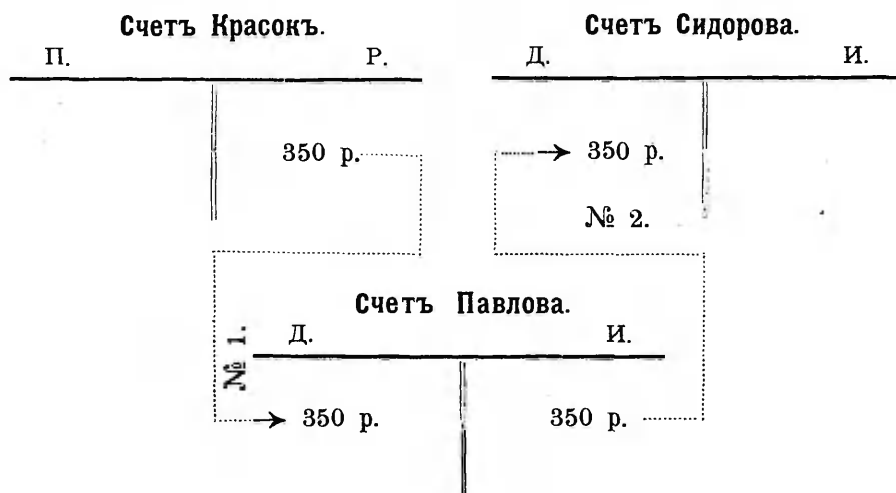


Фиг. 13.

Если затѣмъ Устиновъ уплатилъ намъ часть своего долга, напр. въ суммѣ 400 р., то мы должны открыть еще Счетъ Кассы и эти 400 р. записать въ Дебетъ Счета Кассы и въ Кредитъ Счета Устинова (фиг. 13, опер. № 2).

Примѣръ 5-й.—Переводъ чужого долга.—Сидоровъ принимаетъ на себя долгъ Павлова въ 350 р.

Здѣсь предполагается, что къ моменту совершенія этой операціи Павловъ долженъ намъ 350 р. Если долгъ этотъ образовался вслѣдствіе, напр., отпуска ему на эту сумму красокъ, то таковой отпускъ (по примѣру отпуска досокъ Устинову въ предыдущей задачѣ) былъ въ свое время записанъ на лѣвую сторону Счета Павлова и на правую сторону Счета Красокъ (фиг. 14, опер. № 1). По смыслу разбираемой задачи уплату этихъ-то 350 р., состоящихъ за Павловымъ, Сидоровъ и принимаетъ на себя; иначе говоря, Сидоровъ, по заранѣе состоявшемуся съ Павловымъ соглашенію и заручившись, конечно, нашимъ согласіемъ, изъявляетъ желаніе уплатить намъ долгъ Павлова въ 350 р., но не наличными деньгами, а тоже впоследствии, т. е. тоже въ формѣ лишь обѣщанія платежа. При совершеніи этой операціи мы, слѣдовательно, ни одной вещественной цѣнности не получаемъ и и не отдаемъ; результатомъ ея будетъ то, что 350 р. будетъ долженъ намъ отнынѣ не Павловъ, а Сидоровъ. Операція такимъ образомъ происходитъ между двумя личными счетами—Счетомъ Павлова, который у насъ уже есть, и Счетомъ Сидорова, который мы должны открыть, а 350 р., какъ сумму оборота, мы записываемъ на лѣвую сторону (въ Дебетъ) Счета Сидорова и на правую сторону (въ Кредитъ) Счета Павлова (фиг. 14, опер. № 2).

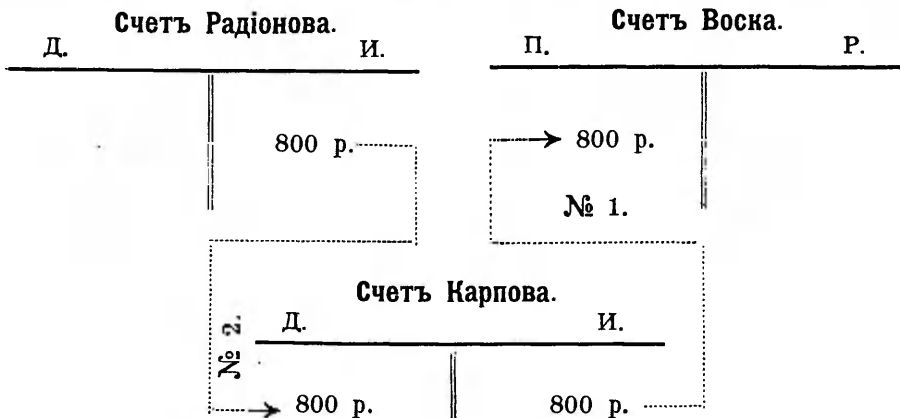


Фиг. 14.

Эта запись показывает нам *вз натурь* задолженность Сидорова вмѣсто прежней задолженности Павлова, а *въ счетахъ*—что сумма въ 350 р. какъ бы перешла со Счета Павлова на Счетъ Сидорова, причѣмъ въ Счетѣ Павлова первые 350 р., записанные на лѣвую страницу за отпускъ красокъ, и вторые 350 р., записанные на правую страницу по переводу долга на Сидорова, взаимно погашаются, что и показываетъ, что съ Павловымъ наши расчеты окончены.

Примѣръ 6-й.—Переводъ собственного долга.—Мы обязуемся причитающіеся съ насъ Карпову 800 р. уплатить Родіонову.

Здѣсь также нужно сперва сдѣлать предположеніе, что нашъ долгъ Карпову образовался вслѣдствіе полученія отъ него, напр., воску на 800 р. и что полученіе это въ свое время было записано на лѣвую сторону (въ Дебетъ) Счета Воска и на правую сторону (въ Кредитъ) Счета Карпова (фиг. 15, опер. № 1). Затѣмъ по смыслу разбираемой задачи эти-то 800 р. мы, по распоряженію Карпова, вслѣдствіе состоявшагося у него соглашенія съ Родіоновымъ, должны уплатить не ему, а этому послѣднему и притомъ не сейчасъ же наличными деньгами, а тоже впослѣдствіи, т. е. тоже въ формѣ лишь обѣщанія платежа. При совершеніи этой операціи мы, слѣдовательно, такъ же, какъ и въ предъидущемъ примѣрѣ ни одной вещественной цѣнности не получаемъ и не отдаемъ; результатомъ ея будетъ лишь то, что 800 р. мы будемъ должны отнынѣ не Карпову, а Родіонову. Операція такимъ образомъ и здѣсь происходитъ между двумя личными счетами: Счетомъ Карпова, который у насъ уже есть, и Счетомъ Родіонова, который мы должны открыть, а 800 р., какъ сумму оборота, мы записываемъ на лѣвую сторону (въ Дебетъ) Счета Карпова и на правую сторону (въ Кредитъ) Счета Родіонова (фиг. 15, опер. № 2).



Фиг. 15

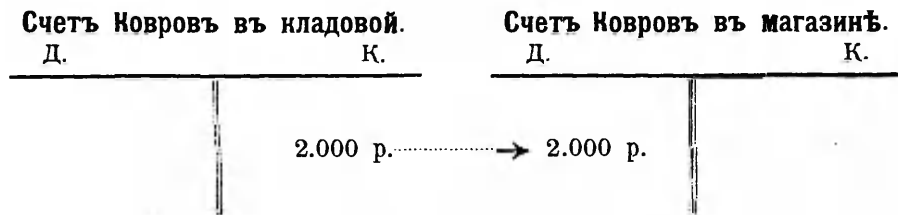
Эта запись показываетъ намъ *въ натурѣ* нашу задолженность Родіонову вмѣсто прежней нашей задолженности Карпову, а въ *счетахъ*—что сумма въ 800 р. какъ-бы перешла со Счета Родіонова на Счетъ Карпова, причемъ въ Счетъ Карпова первые 800 р., записанные на правую сторону за полученный воскъ, и вторые 800 р., записанные на лѣвую сторону вслѣдствіе отказа Карпова отъ нихъ въ пользу Родіонова, взаимно погашаются, что и показываетъ, что съ Карповымъ наши расчеты окончены.

§ 24. Перемѣщеніе цѣнностей. Въ каждомъ предпріятіи весьма важно знать не только то, какия цѣнности находятся подъ его властью, но также и гдѣ именно онѣ находятся. Цѣнности находятся обыкновенно въ закрытыхъ помѣщеніяхъ или, хотя и на открытыхъ, но тоже точно определенныхъ мѣстахъ, и по разнымъ причинамъ приходится перевозить или переносить ихъ изъ одного помѣщенія въ другое, съ одного мѣста на другое—вообще перемѣщать ихъ. Такія перемѣщенія, какъ особаго рода операціи, не могутъ не быть записываемы по счетамъ, такъ какъ въ противномъ случаѣ счета не дадутъ никакихъ указашій, гдѣ какия цѣнности находятся.

Для этого отдѣльный счетъ долженъ быть открытъ не только для каждаго отдѣльнаго рода цѣнностей, но и для каждаго изъ нихъ по каждому мѣсту храненія. Напр., если у насъ имѣется чай и сахаръ какъ въ складѣ, такъ и въ магазинѣ, то мы должны имѣть 4 счета: Счетъ Чаю въ складѣ, Счетъ Чаю въ магазинѣ, Счетъ Сахара въ складѣ и Счетъ Сахара въ магазинѣ.

Примѣръ. — *Ковры на 2.000 р. мы перевезли изъ нашей кладовой въ нашъ-же магазинъ.*

По этой операціи ковровъ стало въ кладовой меньше на 2.000 р., а въ магазинѣ на ту-же сумму больше; поэтому, открывъ два вещественныхъ счета: Счетъ Ковровъ въ кладовой и Счетъ Ковровъ въ магазинѣ, мы по первому должны ихъ вывести въ расходъ, а по второму—заприходовать (фиг. 16).



Фиг. 16.

ГЛАВА III.

Вещественные счета.

§ 25. Количественный учет материальных предметов. Въ противоположность Счету Кассы, имѣющему дѣло съ *постоянною* цѣвною — деньгами, всѣ остальные вещественные счета предназначаются для учета всевозможныхъ материальныхъ, предметовъ, цѣнность коихъ по разнымъ причинамъ *измѣняется*. Съ измѣненіемъ цѣнности материальныхъ предметовъ измѣняется также и благосостояніе предпріятія, увеличиваясь при повышеніи ея и уменьшаясь при пониженіи, — въ первомъ случаѣ получается *прибыль*, а во второмъ *убытокъ*.

Кромѣ этой измѣняющейся цѣнности, которая, какъ уже извѣстно, выражается въ той или другой денежной суммѣ, при учетѣ материальныхъ предметовъ слѣдуетъ принимать во вниманіе также и *количество* ихъ.

Что касается до денегъ, то при учетѣ ихъ не можетъ быть рѣчи о количествѣ, такъ какъ деньги сами являются экономическою мѣрою и потому количество ихъ всегда сливается съ ихъ стоимостью, слѣд. съ суммою; въ материальныхъ-же предметахъ они разъединяются, причемъ количество выражаетъ ихъ мѣру счетомъ или вѣсомъ, а стоимость — относительную другъ къ другу цѣнность ихъ, измѣряемую денежною суммою.

Въ виду этого всѣ приходуемые предметы (по Дебету) и расходуемые (по Кредиту) записываются въ вещественные счета, кромѣ Счета Кассы, съ указаніемъ количества, цѣны и суммы, причемъ дебитовая сумма означаетъ *собственную стоимость*, т. е. ту стоимость предметовъ, въ которую они обошлись самому предпріятію при приобрѣтеніи, а кредитовая сумма означаетъ *выручку* т. е. сумму, вырученную предпріятіемъ при продажѣ ихъ.

Для большаго удобства на дебитовыхъ и кредитовыхъ страницахъ вещественныхъ счетовъ (кромѣ Счета Кассы) имѣются особыя графы для количества, цѣны и суммы, причемъ графа «количество»:

или, во 1-хъ, дѣлится на двѣ графы: «счетомъ» и «вѣсомъ» — въ томъ случаѣ, если имѣются и предметы, измѣряемые поштучно (счетомъ), и предметы, измѣряемые на вѣсъ (фиг. 17);

или, во 2-хъ, носить названіе просто «количество», если имѣются только предметы, измѣряемые счетомъ (фиг. 18); часто въ такомъ случаѣ въ заголовкахъ этой графы указывается самая единица измѣренія — аршинъ, бутылка и пр. (фиг. 19);

или, въ 3-хъ, носить названіе «вѣсъ», если имѣются только предметы, измѣряемые на вѣсъ (фиг. 20).

Графа «вѣсъ» во всѣхъ случаяхъ подраздѣляется, въ свою очередь, на двѣ графы: «пуды» и «фунты».

Количество.					Цѣна.	Сумма.				
Счетомъ.	Вѣсомъ.		П.	Ф.		Р.	К.			
	П.	Ф.								

Фиг. 17.

	Количество.	Цѣна.	Сумма.	
			Р.	К.

Фиг. 18.

	Аршины.	Цѣна.	Сумма.	
			Р.	К.

Фиг. 19.

Всѣ.		Цѣна.	Сумма.		Всѣ.		Цѣна.	Сумма.	
п.	ф.		р.	к.	п.	ф.		р.	к.

Фиг. 20.

§ 26. Опредѣленіе остатка матеріальныхъ предметовъ. Въ каждый данный моментъ остатокъ предметовъ по тому или другому счету опредѣляется путемъ сравненія въ немъ Дебета и Кредита *по количеству*. При такомъ сравненіи могутъ быть только два случая:

или, во 1-хъ, Дебетъ равенъ Кредиту, что означаетъ, что данныхъ предметовъ въ остаткѣ не имѣется вовсе;

или, во 2-хъ, Дебетъ больше Кредита, что означаетъ, что еще имѣется на лицо нѣкоторое количество предметовъ, размѣръ котораго опредѣляется размѣромъ Сальдо Дебета.

Кредитъ-же не можетъ быть больше Дебета, такъ какъ не мыслимо израсходовать какіе-нибудь предметы въ большемъ количествѣ противъ полученнаго.

§ 27. Опредѣленіе результата оборотовъ съ матеріальными предметами. Результатъ оборотовъ съ матеріальными предметами по тому или другому счету опредѣляется въ каждый данный моментъ путемъ сравненія въ немъ Дебета и Кредита *по суммѣ, но не иначе какъ въ связи съ размѣромъ остатка предметовъ по количеству*.

Здѣсь могутъ быть два случая: во 1-хъ, когда въ моментъ вывода результата, данныхъ предметовъ на лицо не имѣется вовсе, или, во 2-хъ, когда въ этотъ моментъ имѣется еще нѣкоторая наличность ихъ.

Первый случай—Если результатъ выводится послѣ продажи всѣхъ ранѣе приобретенныхъ предметовъ, слѣд. при отсутствіи наличности, то слѣдуетъ по суммѣ подвести итоги Дебета и Кредита и результатъ получится изъ простаго сравненія этихъ двухъ итоговъ, а именно:

1).—если Дебетъ] равенъ Кредиту т. е. если собственная стоимость предметовъ равна суммѣ, вырученной отъ продажи ихъ, то не получено ни прибыли, ни убытка (фиг. 21);

2).—если Дебетъ больше Кредита, т. е. если данные предметы обошлись дороже вырученной отъ продажи ихъ суммы, то полученъ убытокъ въ размѣрѣ Сальдо Дебета (фиг. 22), и

3).—если Дебетъ меньше Кредита, т. е. если наоборотъ, собственная стоимость предметовъ ниже выручки, то получена прибыль въ размѣрѣ Сальдо Кредита (фиг. 23).

Счетъ какихъ-бы то ни было предметовъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

Дебетъ.				Кредитъ.			
	Штукъ.	Цѣна.	Сумма.		Штукъ.	Цѣна.	Сумма.
Куплено .	100	2/—	200 —	Продано .	120	2/35	246 —
» .	80	2/10	168 —	» .	100	1/98	198 —
» .	90	1/85	175 50	» .	50	1/98	99 50
	270		543 50		270	—	543 500

Фиг. 21.

Счетъ какихъ-бы то ни было предметовъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

Дебетъ.				Кредитъ.			
	Пудовъ.	Цѣна.	СУММА.		Пудовъ.	Цѣна.	СУММА.
Куплено .	300	3/—	900 —	Продано .	200	3/50	700 —
» .	400	3/25	1.300 —	» . .	350	2/80	980 —
	700		2.200 —	» . .	150	3/—	450 —
					700		2.130 —
				<u>Убытокъ</u> .	—		70 —

Фиг. 22.

Счетъ какихъ-бы то ни было предметовъ.

Дебетъ.				Кредитъ.			
	Аршинъ.	Цѣна.	СУММА.		Аршинъ.	Цѣна.	СУММА.
Куплено . .	1.000	1/50	1.500 —	Продано . .	600	2/—	1.200 —
				" . .	400	1/50	720 —
	1.000		1.500 —		1.000		1.920 —
<u>Прибыль . .</u>		420					

Фиг. 23.

Въ первомъ примѣрѣ (фиг. 21) предметы обошлись въ 543 р. 50 к. и столько-же выручено отъ ихъ продажи, слѣд. нѣтъ ни прибыли, ни убытка.

Во второмъ примѣрѣ (фиг. 22) отъ продажи предметовъ, стоившихъ 2.200 р., выручено всего лишь 2.130 р., слѣд. получился убытокъ въ 70 р.; счетъ въ такомъ случаѣ балансируется записью убытка (Сальдо Дебета) на кредитовую страницу.

Наконецъ, въ третьемъ примѣрѣ (фиг. 23) выручено 1.920 р. отъ продажи предметовъ стоимостью въ 1.500 р., слѣд. получено прибыли 420 р.; счетъ въ такомъ случаѣ балансируется записью прибыли (Сальдо Кредита) на дебитовую страницу.

Второй случай.— Если результатъ выводится въ тотъ моментъ, когда еще не всѣ предметы проданы, т. е. когда имѣется какая-бы то ни было наличность, то слѣдуетъ предварительно привести счетъ въ такое положеніе, чтобы въ немъ не значилось остатка по количеству, а затѣмъ, какъ и въ первомъ случаѣ, сравнить суммы Дебета и Кредита.

Приведеніе количественнаго остатка къ нулю достигается предположеніемъ, что тѣ предметы, которые остались на лицо, вовсе какъ будто-бы не были куплены или, что равносильно, что они какъ будто-бы тоже проданы. При такомъ предположеніи стоимость ихъ временно, съ единственною цѣлью опредѣлить результатъ, прибавляется къ кредитовой сторонѣ карандашомъ, послѣ чего изъ сравненія суммъ по Дебету и Кредиту получается одинъ изъ указанныхъ въ первомъ случаѣ результатовъ (фиг. 24).

Стоимость оставшихся предметовъ для указанной временной записи на кредитовую страницу опредѣляется: по средней или послѣдней покупной цѣнѣ.

Счетъ какихъ-бы то ни было предметовъ.

Дебетъ.				Кредитъ.			
	Пудовъ.	Цѣна.	СУММА.		Пудовъ.	Цѣна.	СУММА.
Куплено . . .	600	4/—	2.400 —	Продано . . .	250	6/—	1.500 —
„ . . .	800	4/50	3.600 —	„ . . .	300	6/20	1.860 —
„ . . .	700	4/30	3.010 —	„ . . .	150	5/30	885 —
	2.100		9.010 —	„ . . .	100	6/—	600 —
<u>Прибыль . . .</u>			1.295 —		800		4.845 —
	2.100		10.305 —	Остатокъ по биржевой цѣнѣ . . .	1.300	4/20	5.460 —
					2.100		10.305 —

Фиг. 24.

Въ приведенномъ примѣрѣ (фиг. 24) купленные предметы въ количествѣ 2.100 пудовъ обошлись въ 9.010 р. и изъ нихъ 800 пудовъ проданы за 4.845 р; въ этотъ моментъ Сальдо Дебета въ 4.165 р. (9.010 р.—4.845 р.) не даетъ никакого понятія ни о стоимости остатка ни о результатѣ оборотовъ, такъ какъ заключаетъ въ себѣ и тотъ, и другой. Если же къ кредитовой суммѣ въ 4.845 р. прибавить стоимость оставшихся 1.300 пудовъ по биржевой цѣнѣ 4 р. 20 к., всего 5.460 р., т. е. ту именно стоимость ихъ, которую, въ случаѣ продажи, можно было-бы въ данный моментъ дѣйствительно за нихъ выручить, то общая выручка въ 10.305 р. въ сравненіи съ собственною стоимостью въ 9.010 р. дала-бы прибыль въ размѣрѣ Сальдо Кредита въ 1.295 р.

При выводѣ результата оборотовъ съ матеріальными предметами могутъ быть всего восемь различныхъ комбинацій, въ зависимости отъ сравнительныхъ величинъ Дебета и Кредита и отъ того, имѣется ли остатокъ по количеству или нѣтъ, и, если имѣется, то также и отъ стоимости его. Всѣ эти комбинаціи сведены въ особой таблицѣ (фиг. 25).

Сравнительныя величины Дебета и Кредита.	Стоимость наличности (N).	Результатъ.	
D = K	N = 0	ни прибыль, ни убытокъ.	не можетъ быть только убытка.
	всякая наличность.	прибыль.	
D > K	N = 0	убытокъ.	Могутъ быть всѣ три случая
	N = C ^d .	ни прибыль, ни убытокъ.	
	N > C ^d .	прибыль.	
	N < C ^d .	убытокъ.	
D < K	N = 0.	прибыль.	можетъ быть только прибыль.
	всякая наличность.	прибыль.	

Фиг. 25.

§ 28. Составныя части стоимости матеріальныхъ предметовъ.
Счета матеріальныхъ предметовъ въ томъ видѣ, какъ они разобраны выше, весьма удобны въ тѣхъ случаяхъ, когда вполне извѣстна та стоимость, въ которую эти предметы обошлись при приобрѣтении, но далеко не всегда можно получить эту стоимость сразу, обыкновенно же она слагается изъ различныхъ частей. При изслѣдованіи этихъ составныхъ частей необходимо различать двоякаго рода предметы:

- во 1-хъ, *предметы, приобретаемые въ готовомъ видѣ*
и, во 2-хъ, *предметы создаваемые или видоизменяемые,*

причемъ первые приобрѣтаются, а вторые создаются и видоизмѣняются какъ для продажи, такъ и для эксплуатаціи—въ томъ и другомъ случаѣ съ цѣлью полученія прибыли; продажа предметовъ является дѣломъ *торговли*, а созданіе, видоизмѣненіе и эксплуатація ихъ—дѣломъ *промышленности*.

Торговля не производитъ никакихъ видоизмѣненій въ товарѣ; работа торговца состоитъ лишь въ приобрѣтеніи и сортировкѣ товаровъ и въ ихъ сохраненіи съ цѣлью распредѣленія ихъ *въ пространство и во времени*.

Распредѣленіе товаровъ *въ пространство* вызывается тѣмъ, что тѣ или другіе изъ нихъ въ одномъ мѣстѣ находятся въ избыткѣ, а въ другомъ чувствуется большій или меньшій въ нихъ недостатокъ; задача торговли и состоитъ въ нахожденіи рынковъ сбыта, т. е. такихъ мѣстъ, гдѣ въ данномъ товарѣ нуждаются, чтобы отправить его туда изъ тѣхъ мѣстъ, гдѣ имѣется излишекъ.

Распредѣленіе товаровъ *во времени* является необходимымъ по отношенію къ такимъ товарамъ, которые заготавливаются въ количествѣ превышающемъ потребность даннаго времени. Такое распредѣленіе имѣетъ особенное значеніе относительно товаровъ, принадлежащихъ къ растительному царству, такъ какъ степень ихъ изобилія совершенно зависитъ отъ урожая; въ урожайные годы бываютъ такія избытки, которые превышаютъ количество потребленія и которые, за отсутствіемъ спроса, приходится сохранять въ запасъ; въ годы неурожайные обращаются къ таковому запасу, если онъ имѣется, чтобы удовлетворить спросъ.

Такимъ образомъ, распредѣленіе товаровъ въ пространствѣ сводится къ *перевозкѣ* ихъ, а во времени—къ ихъ сохраненію. Изъ этого слѣдуетъ, что, въ видахъ распредѣленія перваго рода, торговля нуждается въ разныхъ вспомогательныхъ средствахъ, каковыми являются пути сообщенія—шоссейныя и желѣзныя дороги, пароходы, корабли и иныя перевозочныя средства—*для отправки товаровъ въ мѣста сбыта*; а въ видахъ распредѣленія втораго рода она нуждается въ такихъ вспомогательныхъ средствахъ, какъ магазины и склады, — *для хранения ихъ на мѣстахъ сбыта или въ иныхъ мѣстахъ въ ожиданіи отправки на мѣсто сбыта*. Наконецъ, въ томъ и другомъ случаѣ торговля нуждается въ страхованіи товаровъ отъ разныхъ несчастныхъ случаевъ и въ услугахъ постороннихъ лицъ или хозяйствъ.

Все это приводитъ къ заключенію, что хотя торговля и имѣетъ дѣло съ готовыми уже предметами и дальнѣйшимъ видоизмѣненіемъ ихъ не занимается, но стоимость ихъ въ опредѣленномъ мѣстѣ и въ

опредѣленное время тѣмъ не менѣе слагается изъ нѣсколькихъ частей и въ составъ ея входитъ, съ одной стороны, стоимость ихъ по покупной цѣнѣ, а съ другой стороны, — всѣ сопряженные съ перевозкою и храненіемъ ихъ расходы; эта окончательная стоимость предметовъ, т. е. стоимость, въ которую они обошлись предпріятію въ данномъ мѣстѣ и къ данному времени, называется *своею стоимостью*, а по отношенію къ той или другой единицѣ измѣренія — *своею цѣною*; этою-то своею цѣною, которою опредѣляются *издержки торговли*, и слѣдуетъ всегда руководствоваться при назначеніи цѣны продажной.

Что касается до промышленности, то стоимость созданныхъ и видоизмѣненныхъ ею предметовъ равнымъ образомъ слагается изъ нѣсколькихъ частей, называемыхъ *издержками производства*, въ составъ коихъ входятъ и видоизмѣняемые матеріалы, и матеріалы вспомогательные, и, наконецъ, всевозможные расходы, съ коими сопряжено ихъ видоизмѣненіе.

Если предметы созданные или видоизмѣненные поступаютъ въ продажу и слѣд. дѣлаются товаромъ, то при опредѣленіи дальнѣйшей ихъ стоимости къ издержкамъ производства присоединяются еще издержки торговли, а если они поступаютъ въ эксплуатацію, то могутъ подвергнуться новымъ видоизмѣненіямъ какъ съ цѣлью восстановленія прежней стоимости, утраченной отъ изнашиванія, такъ и съ цѣлью усовершенствованія и приспособленія къ новымъ потребностямъ, — такое видоизмѣненіе называется *ремонтomъ*: въ первомъ случаѣ — *текущимъ*, не увеличивающимъ первоначальной стоимости предметовъ, а во второмъ случаѣ — *капитальнымъ*, ее увеличивающимъ; изъ нихъ текущій ремонтъ относится къ такъ называемымъ *издержкамъ эксплуатаціи*, на стоимость предметовъ не влияющимъ, а капитальный — къ *издержкамъ производства* наравнѣ съ указанными выше.

§ 29. Необходимость переходныхъ (расцѣночныхъ) счетовъ. Во всѣхъ случаяхъ, указанныхъ въ предъидущемъ параграфѣ, необходимо въ точности знать, какія именно произведены издержки или затраты.

По конструкціи вещественныхъ счетовъ (§ 25), въ Дебетъ ихъ записывается количество и собственная стоимость приходуемыхъ предметовъ, а въ Кредитъ — количество расходуемыхъ предметовъ и выручка отъ продажи ихъ, а такъ какъ всякія издержки торговли и производства входятъ въ составъ стоимости предметовъ, то онѣ подлежатъ записи на дебитовую страницу соответственнаго вещественнаго-же счета и въ такомъ случаѣ результатъ оборотовъ съ данными предметами опредѣляется путемъ сравненія суммъ Дебета и Кредита порядкомъ, указаннымъ въ § 27, и такая запись издержекъ вовсе не

противорѣчить основному характеру вещественныхъ счетовъ, но при этомъ получаются тroyакого рода неудобства:

во 1-хъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда изъ обрабатываемыхъ матеріаловъ получаютъ предметы иного рода, напр., изъ бронзы—бронзовые издѣлія, или, хотя и тѣ-же самые предметы, но иного качества, напр., изъ овса—овесъ шастанный, то на кредитовой страницѣ въ дѣйствительности, какъ и слѣдуетъ, записывается количество выработанныхъ предметовъ *по мѣрѣ поступленія ихъ въ расходъ*, дебитовая-же страница, заключая въ себѣ лишь издержки, не даетъ никакихъ свѣдѣній о томъ, въ какомъ именно количествѣ данные предметы выработаны, а это приводитъ къ невозможности опредѣлить по книгамъ количественный остатокъ выработанныхъ предметовъ и для опредѣленія его приходилось-бы всегда прибѣгать къ фактическому перечеу ихъ въ мѣстахъ храненія;

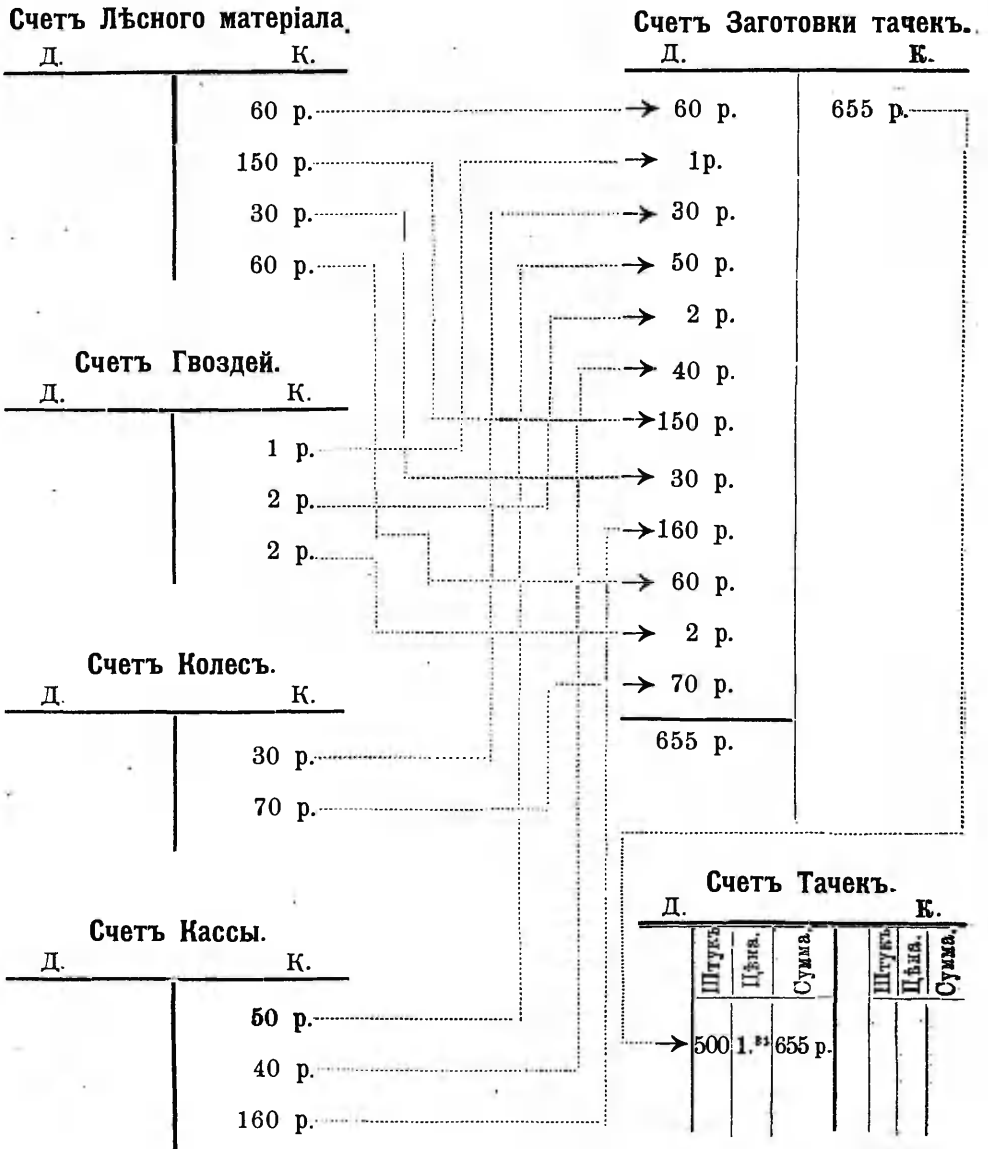
во 2-хъ, такъ какъ издержки не могутъ быть записываемы иначе, какъ въ хронологическомъ порядкѣ ихъ совершенія, а слѣд. безъ всякой рѣшительно классификаціи ихъ, то записи на дебитовой страницѣ не дають никакого понятія о томъ, сколько всего какихъ именно затратъ сдѣлано, послѣдствіемъ чего является невозможность опредѣлить, правильно-ли онѣ сдѣланы вообще, а слѣд. и невозможность принимать мѣры къ сокращенію излишнихъ затратъ;

и, въ 3-хъ, давая только стоимость, но не количество выработанныхъ предметовъ, разбираемые счета не могутъ дать и цѣны ихъ, т. е. стоимости ихъ по отношенію къ единицѣ измѣренія, что лишаетъ возможности дѣлать необходимыя соображенія при разныхъ расчетахъ.

Неудобства эти настолько существенны, что требуютъ обязательнаго устраненія и средствомъ къ тому является открытіе особыхъ счетовъ, въ которыхъ записи дѣлаются специально *для опредѣленія количества выработанныхъ предметовъ съ указаніемъ ихъ составныхъ частей, послѣ чего эти предметы переносятся въ обыкновенный открываемый для нихъ вещественный счетъ*; счета эти открываются временно и служатъ какъ бы *переходной ступенью* къ счетамъ вещественнымъ, а потому и могутъ быть названы *счетами переходными*, а такъ какъ специальное назначеніе ихъ—*расцѣнка* предметовъ, то ихъ можно назвать также и *расцѣночными* или *калькуляціонными счетами*, каковымъ названіемъ они отличаются отъ иныхъ переходныхъ счетовъ, о коихъ будетъ рѣчь при изслѣдованіи счетовъ личныхъ (§ 37).

§ 30. Запись оборотовъ въ расцѣночные счета. *Примѣръ.*—При изготовленіи 500 тачекъ дѣлались постепенно слѣдующія затраты: 1) употреблено льсного матеріала на 60 р.; 2) употреблено воздей

на 1 р.; 3) придѣлано колесъ на 30 р.; 4) уплачено за работу 50 р.; 5) употреблено воздей на 2 р.; 6) уплачено за работу 40 р.; 7) употреблено льсного матеріала на 150 р.; 8) употреблено льсного матеріала на 30 р.; 9) уплачено за работу 160 р.; 10) употреблено льсного матеріала на 60 р.; 11) употреблено воздей на 2 р.; и 12) придѣлано колесъ на 70 р.



Фиг. 26.

Можно было-бы всё эти затраты записать по Кредиту соответственных счетов непосредственно въ Дебетъ Счета Тачекъ, но въ такомъ случаѣ, при всей правильности подобной записи, получились-бы указанные въ предъидущемъ параграфѣ неудобства. Во избѣжаніе ихъ, временно открывается Счетъ Заготовки тачекъ (фиг. 26), въ Дебетъ котораго записываются всё указанные выше затраты по мѣрѣ того, какъ онѣ дѣлались, кредитуется-же на общемъ основаніи или Счетъ Лѣсного матеріала, или Счетъ Гвоздей, или Счетъ Колесъ, или Счетъ Кассы (за работу).

По окончаніи заготовки подсчитываются всё суммы, записанныя въ Дебетъ Счета Заготовки тачекъ, и общій итогъ ихъ въ 655 р. дѣлится на число изготовленныхъ тачекъ (500) полученное частное въ 1 р. 31 к. указываетъ на цѣну каждой отдѣльной тачки. Вотъ эти-то 655 р. и записываются въ Дебетъ Счета Тачекъ и въ Кредитъ Счета Заготовки тачекъ или, какъ говорятъ, *переносятся* со Счета Заготовки тачекъ на Счетъ Тачекъ, съ указаніемъ въ этомъ послѣднемъ не только общей стоимости, но и количества изготовленныхъ тачекъ, а также и цѣны отдѣльной штуки.

Въ приведенномъ примѣрѣ вмѣсто цѣлаго ряда отдѣльныхъ цѣнностей, мы получили новую цѣнность — тачки — и для цѣнности этой открыли особый счетъ, въ которомъ мы можемъ производить учетъ ея и по количеству, и по суммѣ; что-же касается до Счета Заготовки тачекъ, то задача его, какъ счета переходнаго, состоитъ лишь въ томъ, чтобы собрать всё составныя части изготовляемой новой цѣнности и по окончаніи заготовки сдѣлать расцѣнку.

ГЛАВА IV.

Личные счета.

§ 31. Операци, по коимъ открываются личные счета. Изъ изложеннаго выше порядка записи всевозможныхъ операций (гл. II) видно, что изъ числа тѣхъ, которыя являются слѣдствіемъ взаимныхъ между предпріятіями сношеній, только операци кредитныя вызываютъ безусловную необходимость открывать личные счета. Тѣмъ не менѣе и при натуральномъ обмѣнѣ, и при куплѣ-продажѣ бываетъ иногда весьма полезно проводить суммы предварительно тоже черезъ личные счета, но это вызывается не какимъ-либо закономъ счетоводства, а

исключительно тѣмъ удобствомъ, которое подобный порядокъ представляетъ при наведеніи справокъ.

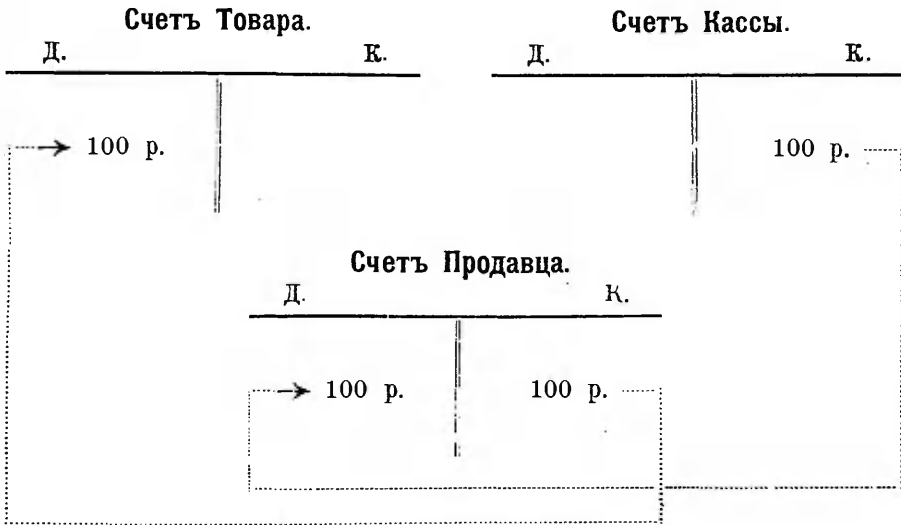
Если, напр., мы имѣемъ дѣло съ постояннымъ покупателемъ, который за всѣ товары разсчитывается наличными деньгами, то всякій отпускъ мы можемъ, кредитуя счетъ соответственнаго товара, непосредственно записывать въ Дебетъ Счета Кассы и, съ точки зрѣнія заводовъ счетоводства, это будетъ вполнѣ правильно, но если мы, положимъ, по истеченіи года пожелаемъ-бы знать, на какую именно сумму мы всего отпустили данному покупателю товаровъ, съ цѣлью сдѣлать ему уступку или оказать иныя льготы, то пришлось-бы за весь годъ дѣлать выборки изъ Счета Товаровъ или Счета Кассы. Вотъ почему въ исключительныхъ случаяхъ, когда имѣтъ подобныя свѣдѣнія представляетъ извѣстный интересъ, всѣ отпускаемые цѣнности записываются въ Дебетъ личнаго счета покупателя и въ Кредитъ счета этихъ цѣнностей, а полученные при отпускѣ цѣнностей деньги—немедленно же въ Дебетъ Счета Кассы и въ Кредитъ того-же личнаго счета, который такимъ образомъ въ этотъ-же моментъ и закрывается (фиг. 27).



Фиг. 27.

Такимъ-же способомъ мы можемъ записать и купленные за наличный платежъ цѣнности, записавъ сперва полученные цѣнности въ Кредитъ Счета Продавца, а затѣмъ уплаченныя за нихъ деньги—въ его Дебетъ (фиг. 28).

Изъ этого слѣдуетъ, что каждую операцію по покупкѣ или продажѣ цѣнностей за наличный платежъ, какъ равно и по натуральному обмѣну, можно разбить на двѣ отдѣльныя операціи и записать одну какъ кредитную сдѣлку, а другую—какъ расчетъ по этой сдѣлкѣ наличными, но такъ какъ подобный способъ записи осложняетъ работу, то безъ особой надобности прибѣгать къ нему не слѣдуетъ.



Фиг. 28.

§ 32. Взаимно-противоположные счета. Исходя изъ того, что по кредитнымъ сдѣлкамъ открытіе личныхъ счетовъ безусловно необходимо и такъ какъ сдѣлки эти совершаются не внутри одного какого-нибудь предпріятія, а во взаимныхъ отношеніяхъ между двумя предпріятіями, то открытіе личныхъ счетовъ обязательно какъ въ томъ, такъ и въ другомъ хозяйствѣ, т. е. другими словами, если хозяйство А открываетъ счетъ хозяйству В, то и хозяйство В открываетъ у себя счетъ хозяйству А, но все то, что попадетъ въ первый изъ нихъ въ Дебетъ, во второй попадетъ въ Кредитъ и наоборотъ; вотъ почему подобные личные счета можно назвать взаимно-противоположными. Они имѣютъ громадное значеніе въ томъ отношеніи, что, какъ будетъ видно впоследствии, даютъ весьма удобный способъ для взаимной провѣрки личныхъ расчетовъ.

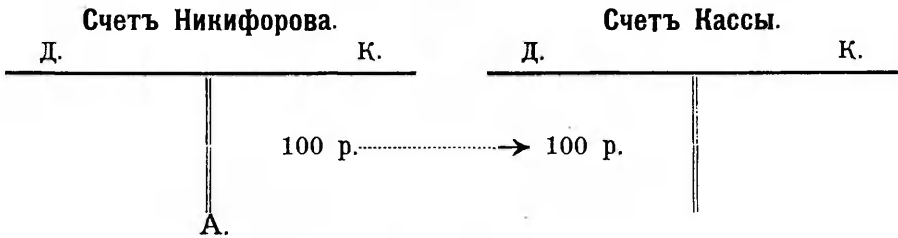
Что касается до личныхъ счетовъ, открываемыхъ, какъ было выяснено въ предъидущемъ параграфѣ, въ нѣкоторыхъ случаяхъ по

натуральному обмѣну и куплѣ-продажѣ, то, какъ необязательные, они въ другомъ предпріятіи соответственнаго личнаго счета не вызываютъ; это и вполне понятно, такъ какъ они открываются для единоличныхъ цѣлей одного только предпріятія, а не для взаимныхъ другъ съ другомъ расчетовъ. Эта особенная цѣль этихъ счетовъ влечетъ за собою и другую ихъ особенность—что они всегда являются забалансированными, что и указываетъ на законченность расчетовъ въ самый моментъ совершенія операціи, каковая законченность есть отличительное свойство натурального обмѣна и купли-продажи.

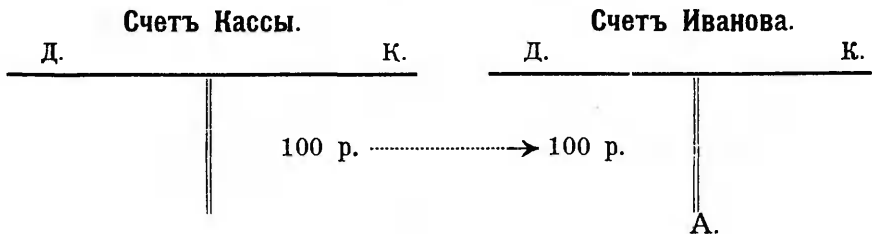
§ 33. Запись операцій всѣми участвующими въ нихъ предпріятіями.

Примѣръ 1-й.—Ивановъ получилъ займы отъ Никифорова 100 р. Здѣсь Ивановъ открываетъ одинъ личный счетъ Никифорову и Никифоровъ открываетъ Иванову равнымъ образомъ одинъ счетъ (фиг. 29).

1) У Иванова:



2) У Никифорова:

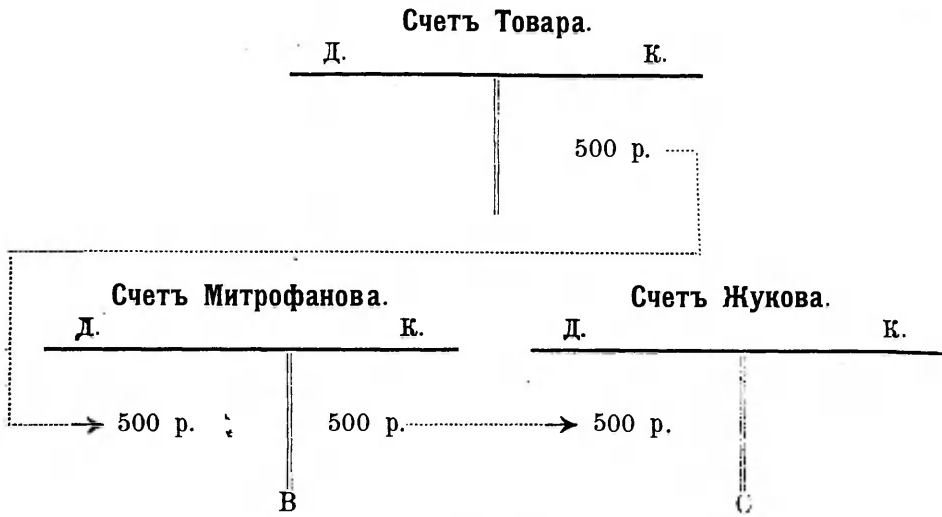


Фиг. 29.

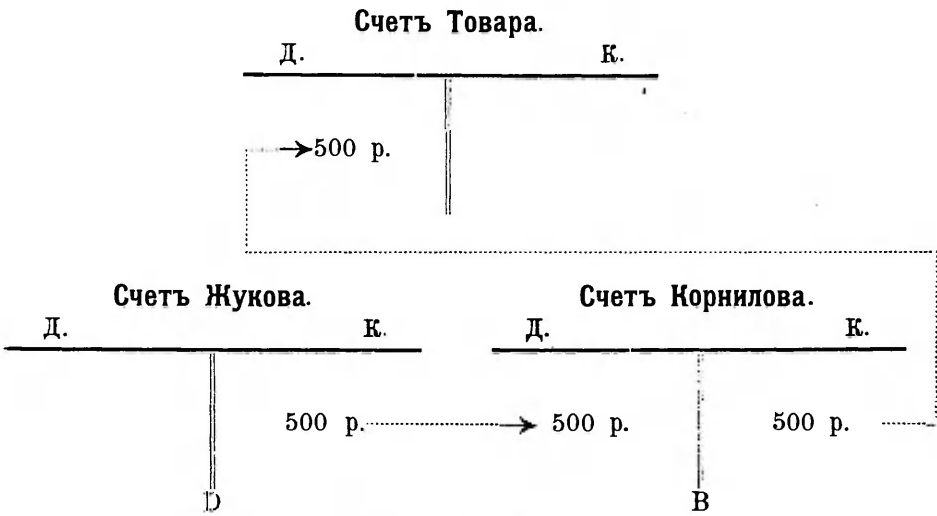
Примѣръ 2-й.—Корниловъ отпустилъ товаръ Митрофанову на 500 руб., а затѣмъ этотъ долгъ Митрофанова переведенъ на Жукова.

Какъ видно изъ нижеслѣдующихъ записей, Корнилову по переводу долга придется открыть здѣсь два личныхъ счета: одинъ Митрофанову и другой Жукову; поэтому и каждый изъ нихъ открываетъ ему по одному счету (фиг. 30).

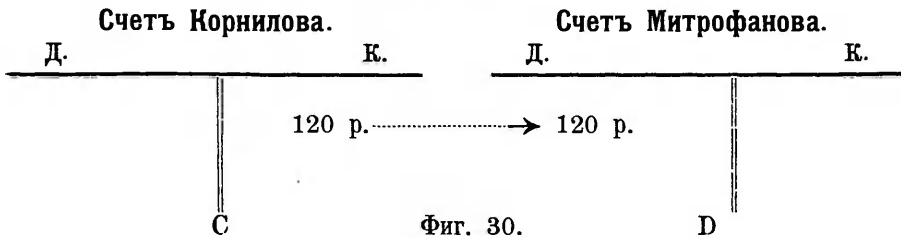
1) У Корнилова.



2) У Митрофанова.



3) У Жукова.



Фиг. 30.

Счета, обозначенные на фиг. 29 и 30 одинаковыми буквами, являются счетами взаимно-противоположными.

§ 34. Классифинація личныхъ счетовъ. Въ личныхъ счетахъ, какъ известно, записываются расчеты съ разными лицами и учреждениями; расчеты эти бываютъ двухъ родовъ:

во 1-хъ, по предпринимательскому капиталу и

во 2-хъ, по ссудному капиталу.

Изъ нихъ расчеты по предпринимательскому капиталу производятся исключительно съ собственнымъ хозяиномъ и выражаются въ учетѣ тѣхъ именно средствъ, которыя даются имъ для хозяйственной дѣятельности съ участіемъ въ прибыляхъ и убыткахъ въ зависимости отъ результата этой дѣятельности.

Расчеты-же по ссудному капиталу совершаются какъ съ посторонними предпріятіями, такъ и съ собственнымъ хозяиномъ и выражаются въ учетѣ тѣхъ средствъ, которыя получаются отъ нихъ и выдаются имъ въ видѣ займа. Въ этихъ расчетахъ хозяинъ является та-кимъ образомъ тоже въ роли посторонняго лица.

Въ зависимости отъ этихъ двухъ родовъ расчетовъ и личные счета бываютъ двухъ родовъ:

во 1-хъ, счета хозяина (какъ такового) и

во 2-хъ, счета постороннихъ лицъ и учреждений (включая и хозяина въ такой-же роли).

§ 35. Счета хозяина. Средства, которыя даются хозяиномъ предпріятія, записываются точно такъ же, какъ и средства, получаемыя отъ постороннихъ предпріятій въ видѣ займа, а именно: при полученіи ихъ — дебитуются счета соотвѣтственныхъ цѣнностей и кредитуются счетъ самого хозяина, а при возвращеніи ихъ, наоборотъ, послѣдній счетъ дебитуется, а первые кредитуются. Но при такой одинаковой записи тѣхъ и другихъ отличить ихъ другъ отъ друга было-бы весьма трудно, а въ особенности, если счетъ, открываемый хозяину, мы называли-бы не Счетомъ Хозяина, а по его фамиліи, напр., Счетомъ Спиридонова, или если предпріятіе принадлежало-бы нѣсколькимъ лицамъ, или, наконецъ, если чрезъ этотъ счетъ мы проводили-бы не только расчеты по предпринимательскому капиталу, но и по всякимъ инымъ суммамъ, вносимымъ хозяиномъ на правахъ всякаго другого лица, дающаго ссуду.

Вотъ почему счетъ, который открывается хозяину специально для расчетовъ по предпринимательскому капиталу, называется *Счетомъ Капитала*, но не въ смыслѣ счета, назначаемаго для учета всевоз-

можныхъ цѣнностей, какъ составныхъ частей капитала, а въ смыслѣ личнаго счета хозяина, какъ владѣльца этихъ цѣнностей.

По разнымъ причинамъ, которыя будутъ изслѣдованы въ послѣдствіи, хозяину открывается часто не одинъ, а нѣсколько счетовъ и въ такомъ случаѣ каждый изъ нихъ имѣетъ особое, только ему присущее, назначеніе и носить соотвѣтствующее этому назначенію названіе, которымъ онъ отличается отъ всѣхъ прочихъ счетовъ, но пока будетъ рѣчь только о Счетѣ Капитала, какъ онъ выясненъ выше.

§ 36. Измѣненіе предпринимательскаго капитала. Размѣръ первоначально вложеннаго въ предпріятіе предпринимательскаго капитала или просто капитала, какъ мы его впредь будемъ называть, измѣняется двоякимъ путемъ:

или, во 1-хъ, путемъ *внѣшнимъ*—увеличиваясь новыми средствами, вносимыми хозяиномъ, и уменьшаясь возвращеніемъ ему ранѣ вложенныхъ средствъ;

или, во 2-хъ, путемъ *внутреннимъ* — увеличиваясь отъ полученныхъ прибылей и уменьшаясь отъ понесенныхъ убытковъ, — какъ результата хозяйственной дѣятельности.

Въ томъ и другомъ случаѣ суммы, увеличивающія капиталъ, записываются въ Кредитъ Счета Капитала, а уменьшающія — въ Дебетъ.

Операціи, подлежащія записи въ Счетъ Капитала, указаны на фиг. 31.

Счетъ Капитала.

Д.	К.
1. Суммы возвращаемыя.	1. Первоначальный капиталъ.
2. Убытки.	2. Новые взносы.
	3. Прибыли.

Фиг. 31.

Сальдо Кредита этого счета указываетъ въ каждый данный моментъ размѣръ находящагося въ предпріятіи капитала.

§ 37. Необходимость переходныхъ (результатныхъ) счетовъ. Для правильнаго направленія своей дѣятельности, каждое предпріятіе должно имѣть точныя свѣдѣнія не только о *размѣрѣ* капитала, находящагося

у него на лицо въ каждый данный моментъ, но также и о тѣхъ *измѣненіяхъ*, которыя произошли въ этомъ размѣрѣ втеченіе опредѣленнаго промежутка времени и притомъ какъ *вообще*, такъ и въ *отдѣльности по каждому роду операций*.

Между тѣмъ Счетъ Капитала въ томъ видѣ, какъ онъ изложенъ выше (§ 36, фиг. 31), при всей правильности указанныхъ въ немъ записей, представляетъ въ этомъ отношеніи весьма существенныя неудобства. И дѣйствительно, на вопросъ о размѣрѣ капитала отвѣтъ получается, какъ уже было выяснено, путемъ опредѣленія Сальдо Кредита; не встрѣтитъ, пожалуй, также особыхъ затрудненій опредѣленіе общаго результата, полученнаго отъ хозяйственной дѣятельности втеченіе извѣстнаго періода — для этого надо только сравнить размѣры капитала къ началу и концу этого періода, причемъ превышеніе перваго указало-бы уменьшеніе капитала, а превышеніе второго — увеличеніе его; но отчего именно произошло такое уменьшеніе или увеличеніе, отъ причинъ *внѣшнихъ-ли* или *внутреннихъ* (§ 36), и какъ велико *измѣненіе* капитала, вызванное каждымъ *отдѣльнымъ* родомъ операций — на это означенный счетъ безъ особыхъ выборовъ отвѣта не даетъ и выборки эти тѣмъ затруднительнѣе, чѣмъ больше записано операций и чѣмъ онѣ *разнороднѣе*.

Вотъ почему необходимо имѣть особые счета, въ которыхъ записи дѣлаются *спеціально для опредѣленія прибылей и убытковъ по каждому роду операций, а также и окончательнаго результата отъ всѣхъ нихъ вмѣстѣ, послѣ чего они уже въ известной группировкѣ переносятся въ Счетъ Капитала*. Счета эти открываются временно и служатъ какъ бы *переходною ступенью* къ Счету Капитала, а потому и могутъ быть названы *счетами переходными*, а такъ какъ *спеціальное назначеніе ихъ — опредѣленіе результата отъ хозяйственной дѣятельности*, то ихъ можно назвать также и *результатными счетами*, каковымъ названіемъ они отличаются отъ другого вида переходныхъ счетовъ, а именно счетовъ *расцѣпочныхъ* или *калькуляціонныхъ* (§ 29).

Что касается до *измѣненій* капитала по *внѣшнимъ* причинамъ, то въ виду сравнительной рѣдкости, онѣ могутъ быть записываемы непосредственно въ Счетъ Капитала на общемъ основаніи.

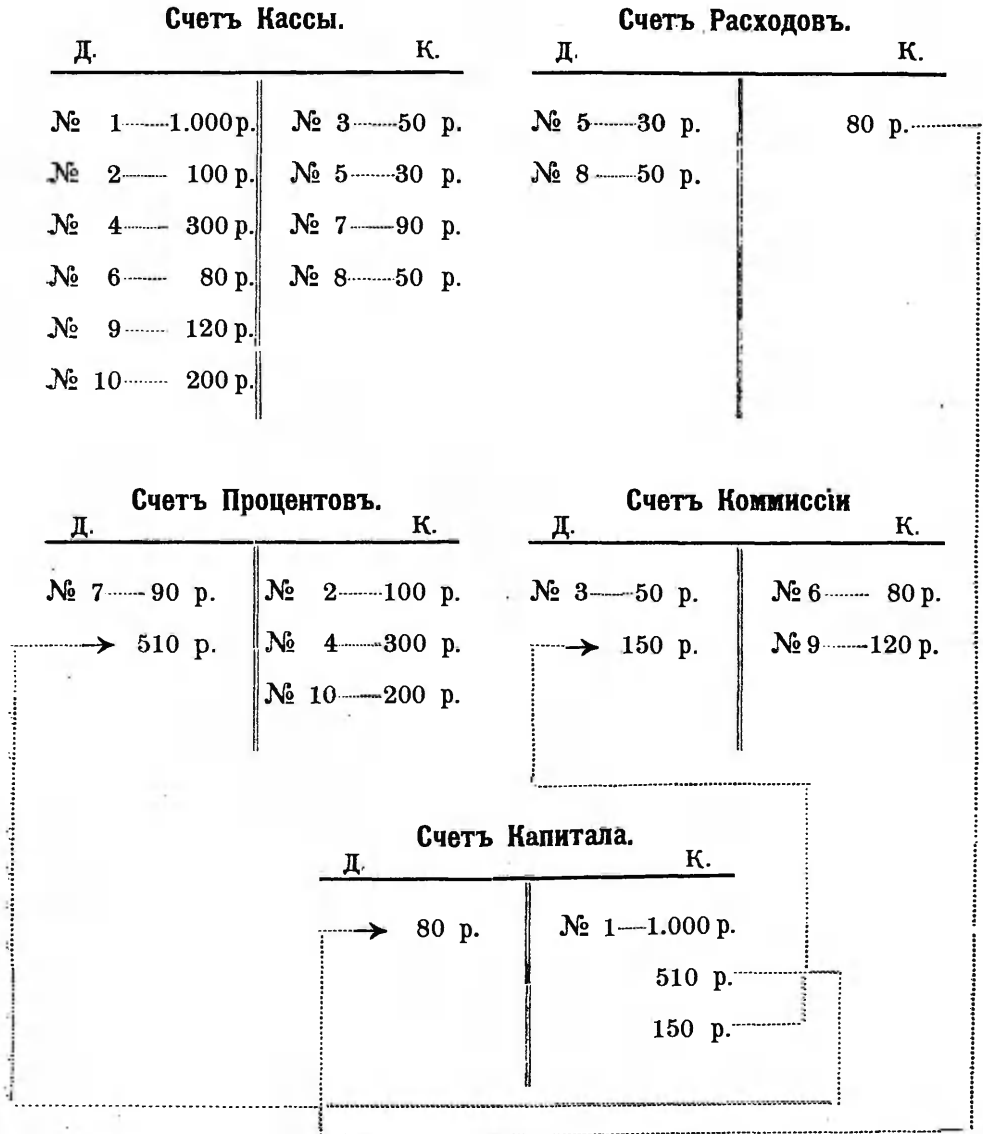
§ 38. Запись операций въ результатные счета. *Примѣръ.* — *Внесенъ капиталъ въ 1.000 р. наличными деньгами (опер. № 1), получено процентовъ 100 р. (№ 2), уплачено комиссіи 50 р. (№ 3), получено процентовъ 300 р. (№ 4), произведено расходовъ 30 р. (№ 5), получено комиссіи 80 р. (№ 6), уплачено процентовъ 90 р. (№ 7), про-*

изведено расходовъ 50 р. (№ 8), получено комиссіи 120 р. (№ 9) и получено процентовъ 200 р. (№ 10). Процентами называется вознагражденіе за пользование чужимъ капиталомъ, а комиссіею—вознагражденіе за пользование чужимъ трудомъ.

Для записи этихъ операций мы, кромѣ Счета Кассы и Счета Капитала, открываемъ три результатныхъ счета: Счетъ Процентомъ, Счетъ Комиссіи и Счетъ Расходовъ. Капиталь, внесенный наличными деньгами, записывается на общемъ основаніи въ Дебетъ Счета Кассы и въ Кредитъ Счета Капитала, всякія-же прибыли (въ видѣ полученныхъ процентовъ и комиссіи)—въ Дебетъ того-же Счета Кассы и въ Кредитъ не Счета Капитала, а соотвѣтственно или Счета Процентомъ, или Счета Комиссіи, а убытки (въ видѣ уплаченныхъ процентовъ и комиссіи, а также произведенныхъ расходовъ), наоборотъ, въ Кредитъ Счета Кассы и въ Дебетъ не Счета Капитала, а соотвѣтственно или Счета Процентомъ, или Счета Комиссіи, или Счета Расходовъ; по окончаніи-же опредѣленнаго промежутка времени по каждому изъ означенныхъ трехъ результатныхъ счетовъ опредѣляется его Сальдо, которое и переносится въ Счетъ Капитала записью Сальдо Дебета въ Дебетъ Счета Капитала и въ Кредитъ соотвѣтственнаго результатнаго счета, а Сальдо Кредита—наоборотъ, въ Дебетъ соотвѣтственнаго результатнаго счета и въ Кредитъ Счета Капитала (фиг. 32).

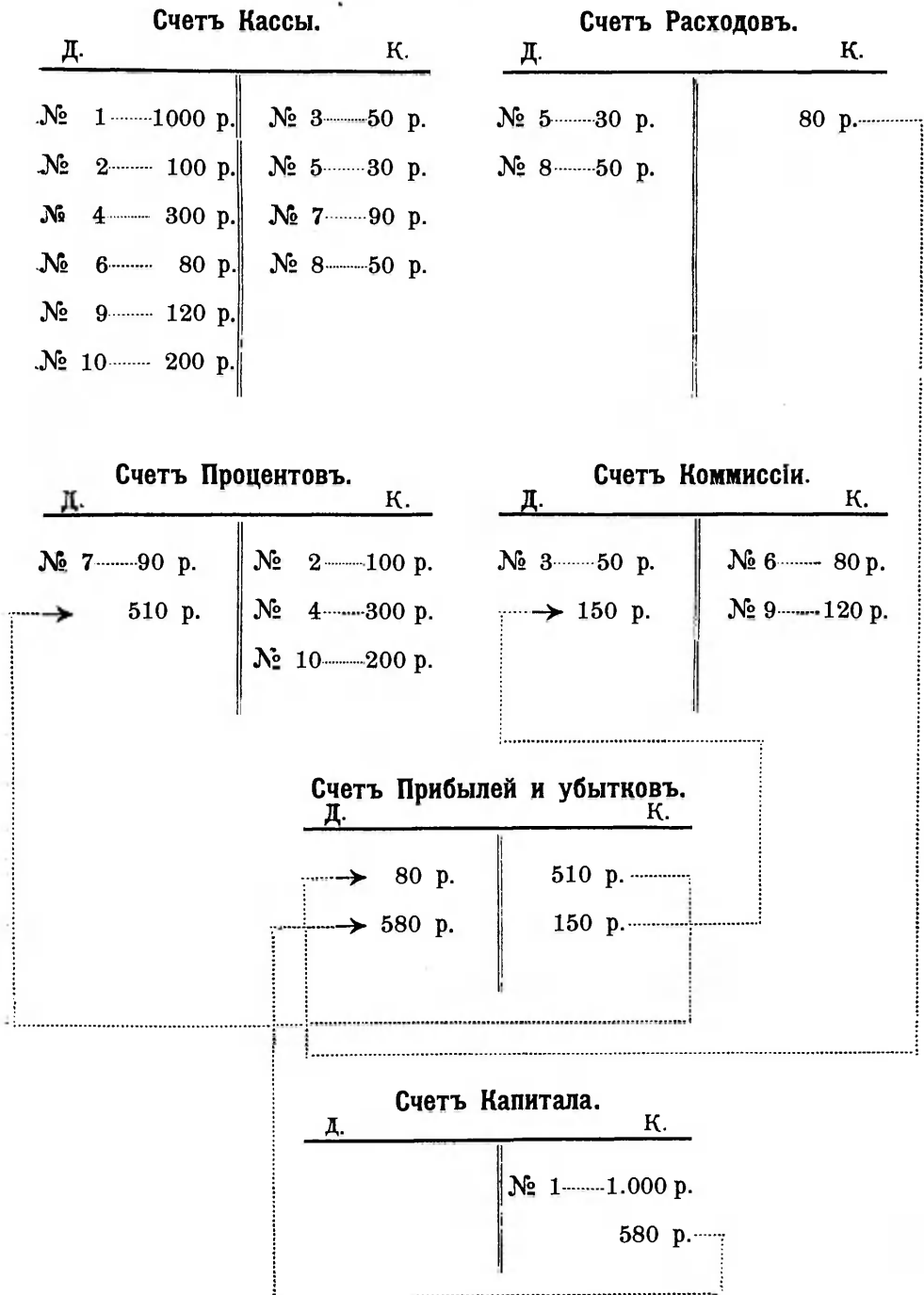
При такой записи каждый изъ открытыхъ нами результатныхъ счетовъ показываетъ, сколько мы по данному роду операций всего получили прибыли (въ Кредитѣ), сколько всего понесли убытковъ (въ Дебетѣ) и сколько мы *въ окончательномъ результатѣ* получили прибыли (Сальдо Кредита) или понесли убытковъ (Сальдо Дебета). Счета эти, какъ временные, закрываются переносомъ соотвѣтственнаго Сальдо въ Счетъ Капитала, въ которомъ, такимъ образомъ, въ Кредитѣ оказываются всѣ увеличенія первоначальнаго капитала, а въ Дебетѣ— всѣ уменьшенія его, но не отдѣльными суммами, какъ при непосредственной записи въ этотъ счетъ всѣхъ прибылей и убытковъ, а общими итогами по каждому роду операций.

Для того, чтобы кромѣ того имѣть еще окончательный результатъ по всѣмъ операциямъ въ ихъ совокупности тоже въ одной суммѣ, принято помимо счетовъ для каждаго отдѣльнаго рода операций открывать еще одинъ результатный счетъ подъ названіемъ «*Счетъ Прибылей и убытковъ*»; въ такомъ случаѣ всѣ результаты первыхъ сгруппировываются въ этотъ счетъ, а не въ Счетъ Капитала, въ который переносится лишь окончательное его Сальдо (фиг. 33).



Фиг. 32.

При такомъ способѣ записи получаютъ всѣ необходимыя подробности и притомъ въ готовыхъ уже совершенно цифрахъ, т. е. получаютъ не только общія суммы прибылей и убытковъ, не только разница между ними, но и отдѣльныя суммы всѣхъ факторовъ, изъ которыхъ слагается окончательный результатъ хозяйственной дѣятельности.



Фиг. 33.

Въ небольшихъ предпріятіяхъ и при болѣе или менѣе однообразныхъ операціяхъ возможно обойтись безъ спеціальныхъ результатныхъ счетовъ и имѣть только одинъ общій Счетъ Прибылей и убытковъ, но тогда, конечно, опять безъ выборовъ нельзя получить указанныхъ выше подробностей (фиг. 34).

Счетъ Кассы.		Счетъ Прибылей и убытковъ.									
Д.	К.	Д.	К.								
№ 1.....1.000 р.	№ 3..... 50 р.	№ 3..... 50 р.	№ 2.....100 р.								
№ 2..... 100 р.	№ 5.....30 р.	№ 5.....30 р.	№ 4.....300 р.								
№ 4..... 300 р.	№ 7.....90 р.	№ 7.....90 р.	№ 6..... 80 р.								
№ 6..... 80 р.	№ 8.....50 р.	№ 8.....50 р.	№ 9.....120 р.								
№ 9..... 120 р.		→ 580 р.	№ 10.....200 р.								
№ 10..... 200 р.											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Счетъ Капитала.</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Д.</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">К.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">№ 1.....1.000 р.</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">580 р.</td> </tr> </tbody> </table>				Счетъ Капитала.		Д.	К.		№ 1.....1.000 р.		580 р.
Счетъ Капитала.											
Д.	К.										
	№ 1.....1.000 р.										
	580 р.										

Фиг. 34.

§ 39. Валовая прибыль, чистая прибыль и дефицитъ. Вся вообще прибыль, полученная даннымъ предпріятіемъ, называется *валовою прибылью*. Если сумма валовой прибыли больше общей суммы убытковъ, то разница между ними, т. е. превышеніе валовой прибыли надъ убытками, называется *чистою прибылью*; если-же, наоборотъ, общая сумма убытковъ больше валовой прибыли, то разница между ними т. е. превышеніе убытковъ надъ валовою прибылью, называется *чистымъ убыткомъ* или *дефицитомъ*.

§ 40. Счета постороннихъ лицъ и учреждений. Кредитныя сдѣлки весьма часто оформливаются особыми долговыми документами, которые называются *кредитными знаками*, напр. векселями, процентными

бумагами и пр. Подобные кредитные знаки выдѣляются обыкновенно въ особые счета, которые отличаются отъ всѣхъ прочихъ личныхъ счетовъ тѣмъ, что они открываются не какому-нибудь отдѣльному лицу или учрежденію, а цѣлому ряду такихъ лицъ и учреждений, отъ которыхъ получены или которымъ выданы даннаго рода кредитные знаки.

Отсюда слѣдуетъ, что счета постороннихъ лицъ и учреждений бываютъ двоякаго рода:

во 1-хъ, *счета лицъ и учреждений*, напр. Счетъ Федорова, Счетъ Братевъ Стародумовыхъ и т. д. и

во 2-хъ, *счета кредитныхъ знаковъ*, напр. Счетъ Векселей, Счетъ Процентныхъ бумагъ и т. д.

§ 41. Счета Векселей. Векселемъ называется такой кредитный знакъ или долговой документъ, по которому одно лицо обязано уплатить другому известную сумму денегъ въ назначенный срокъ и который притомъ составленъ по точно опредѣленной закономъ формѣ и на гербовой бумагѣ соотвѣтствующаго суммѣ долга достоинства. Векселя, при соблюденіи всѣхъ установленныхъ закономъ правилъ и формальностей, имѣютъ такъ называемую «силу вексельнаго права», т. е. пользуются правомъ на ускоренный способъ взысканія денегъ и притомъ не только съ самого должника, но и съ поручителей, если таковые имѣются. Въ случаѣ неуплаты денегъ по векселю въ назначенный срокъ, сила вексельнаго права сохраняется путемъ учиненія *протеста*. Протестъ состоитъ въ предъявленіи векселя его владѣльцемъ нотаріусу, въ требованіи нотаріусомъ отъ плательщика платежа и, въ случаѣ отказа въ платежѣ,—въ выдачѣ нотаріусомъ владѣльцу векселя узаконеннаго удостовѣренія (которое тоже называется протестомъ) въ томъ, что по векселю своевременно учиненъ протестъ, т. е. совершены всѣ закономъ установленныя дѣйствія для охраненія по сему векселю силы вексельнаго права. Векселя, по коимъ учиненъ протестъ, называются *протестованными векселями*.

По отношенію къ каждому лицу векселя бываютъ двухъ родовъ:

во 1-хъ, *векселя къ полученію*, т. е. такіе, по коимъ данное лицо имѣетъ деньги *получить*, слѣд. векселя, выданные ему другими лицами, его дебиторами; иначе эти векселя называются *чужими векселями*;

и во 2-хъ, *векселя къ платежу*, т. е. такіе, по коимъ данное лицо наоборотъ, деньги имѣетъ *платить*, слѣд. векселя, выданные имъ самимъ другимъ лицамъ, его кредиторамъ; иначе эти векселя называются *собственными векселями*.

Для каждаго изъ этихъ двухъ родовъ векселей открывается особый счетъ, а именно: для векселей перваго рода подъ названіемъ «*Счетъ Векселей къ полученію*», а втораго—«*Счетъ Векселей къ платежу*». Кромѣ того, векселя къ полученію послѣ протеста немедленно переносятся въ «*Счетъ Протестованныхъ векселей*».

Счетъ Векселей къ полученію *дебитуется* получаемыми чужими векселями и *кредитуется* суммами, получаемыми въ уплату по этимъ векселямъ, а также векселями протестованными. Сальдо по этому счету можетъ быть только *дебитовое*, такъ какъ ни по одному векселю платежъ не можетъ послѣдовать въ большей противъ выставленной на вексель суммѣ, а слѣд. превышеніе Кредита надъ Дебетомъ немыслимо.

Счетъ Векселей къ платежу *кредитуется* выдаваемыми собственными векселями и *дебитуется* суммами, уплачиваемыми по этимъ векселямъ. Сальдо по этому счету можетъ быть, наоборотъ, только *кредитовое*, такъ какъ въ немъ по той же причинѣ не можетъ быть превышенія Дебета надъ Кредитомъ.

Счетъ Протестованныхъ векселей *дебитуется* чужими векселями, по коимъ учиненъ протестъ и *кредитуется* суммами, получаемыми въ уплату по этимъ векселямъ, а также тѣми изъ протестованныхъ векселей, которые за неблагонадежность списаны въ убытокъ. Сальдо по этому счету, по той же причинѣ, можетъ быть опять только *дебитовое*.

Сальдо по всѣмъ этимъ счетамъ означаетъ сумму неоплаченныхъ еще векселей: Сальдо Дебета по Счету Векселей къ полученію—*чужихъ*, Сальдо Кредита по Счету Векселей къ платежу—*собственныхъ* и Сальдо Дебета по Счету Протестованныхъ векселей—*чужихъ протестованныхъ*. Такимъ образомъ, сальдо это изображаетъ изъ себя сложную сумму и составляетъ итогъ суммъ отдѣльныхъ векселей, еще неоплаченныхъ, а не выражаетъ долга одного лица другому въ одной общей цифрѣ, какъ сальдо по счетамъ, открываемымъ отдѣльнымъ лицамъ или учрежденіямъ.

§ 42. Запись векселей. *Примѣръ 1-й.*— Отпущено какихъ нибудь товаровъ: Соловьеву на 1.200 р., Чулкову на 1.500 р. и Зиновьеву на 1.700 р.; въ уплату получено: отъ Соловьева 2 векселя на 200 р. и 1.000 р., отъ Чулкова 3 векселя на 300 р., 500 р. и 700 р. и отъ Зиновьева 2 векселя на 900 и 800 р.; изъ нихъ въ срокъ деньги получены по векселю Соловьева въ 200 р., а всѣ три векселя Чулкова протестованы, послѣ чего по одному изъ нихъ, именно въ 500 р. получены деньги (фиг. 35).

Счетъ Товаровъ.

Д.	К.
	1.200 р.
	1.500 р.
	1.700 р.

Счетъ Соловьева.

Д.	К.
→ 1.200 р.	200 р.
	1.000 р.

Счетъ Чулкова.

Д.	К.
→ 1.500 р.	300 р.
	500 р.
	700 р.

Счетъ Зиновьева.

Д.	К.
→ 1.700 р.	900 р.
	800 р.

Счетъ Векселей къ получению.

Д.	К.
→ 200 р.	200 р.
→ 1.000 р.	300 р.
→ 300 р.	500 р.
→ 500 р.	700 р.
→ 700 р.	
→ 900 р.	
→ 800 р.	

Счетъ Кассы.

Д.	К.
→ 200 р.	
→ 500 р.	

Счетъ Протестованныхъ векселей.

Д.	К.
→ 300 р.	500 р.
→ 500 р.	
→ 700 р.	

Exhibl. univ. Tart.

Фиг. 35.

Въ этомъ примѣрѣ по Счету Векселей къ полученію записано всего въ Дебетъ 4.400 р. и въ Кредитъ 1.700 р.; Сальдо Дебета въ 2.700 р. показываетъ, что на эту сумму у насъ еще имѣется неоплаченныхъ векселей, коимъ не наступилъ срокъ, а именно:

вексель Соловьева на	1.000 р.
„ Зиновьева „	900 „
„ „ „	800 „
	Всего на 2.700 р.

Что касается до Счета Протестованныхъ векселей, то онъ дебитованъ на 1.500 р. и кредитованъ на 500 р.; Сальдо Дебета его въ 1.000 р. показываетъ, что у насъ еще имѣется протестованныхъ векселей на эту именно сумму:

вексель Чулкова на	300 р.
и „ „ „	700 „
	Всего на 1.000 р.

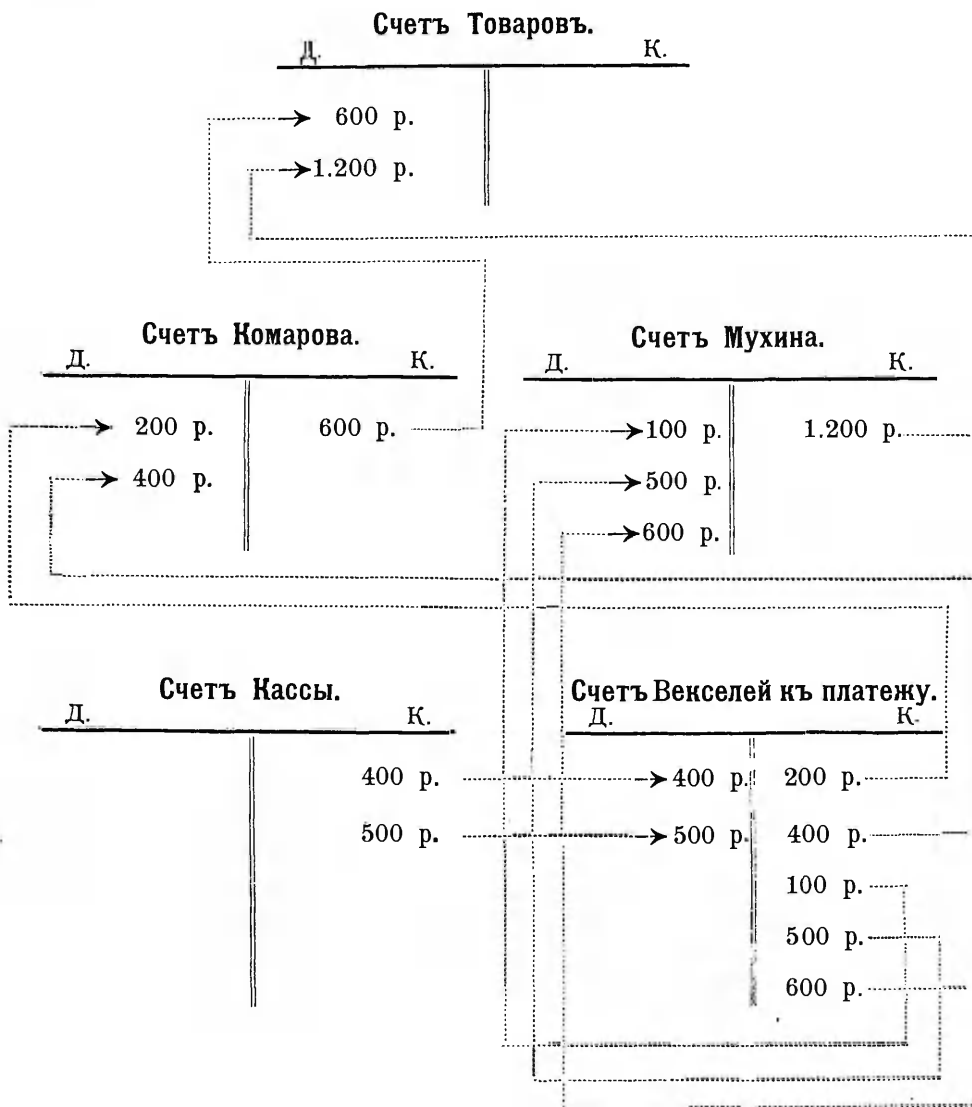
Примѣръ 2-й.—Получено какихъ-нибудь товаровъ отъ Комарова на 600 р. и отъ Мухина на 1.200 р.; въ уплату выдано Комарову 2 векселя на 200 р. и 400 р. и Мухину 3 векселя на 100 р., 500 р. и 600 р.; изъ нихъ оплачены векселя въ 400 р. и 500 р. (фиг. 36).

Въ этомъ примѣрѣ нашъ долгъ по векселямъ выражается въ суммѣ 900 р., составляющей Сальдо Кредита по Счету Векселей къ платежу; долгъ этотъ образуется изъ долговъ по векселямъ, выданнымъ:

Комарову на	200 р.
Мухину „	100 „
„ „	600 „
	Всего на 900 р.

Такъ какъ каждый вексель по отношенію къ лицу, его выдавшему, является векселемъ къ платежу, а по отношенію къ лицу, его получившему,—векселемъ къ полученію, то первое изъ этихъ лицъ записываетъ его въ Кредитъ Счета Векселей къ платежу, а второе—въ Дебетъ Счета Векселей къ полученію, такъ что эти два счета являются счетами взаимно-противоположными или, точнѣе говоря, такъ какъ счета эти сборные, т. е. открываются не для одного лица, а для многихъ, то каждый изъ нихъ является взаимно-противоположнымъ по отношенію ко многимъ счетамъ. Такъ въ 1-мъ примѣрѣ нашъ Счетъ Векселей къ полученію является взаимно-противоположнымъ счетомъ по отношенію къ Счетамъ Векселей къ платежу, открываемымъ Со-

ловьевымъ, Чулковымъ и Зиновьевымъ, а во 2-мъ примѣрѣ нашъ Счетъ Векселей къ платежу является взаимно-противоположнымъ счетомъ по отношенію къ Счетамъ Векселей къ полученію, открываемымъ Комаровымъ и Мухинымъ.



Фиг. 36.

Каждый вексель въ рукахъ его владѣльца, слѣд. какъ вексель къ полученію, и пока онъ не опороченъ протестомъ, можетъ наравнѣ съ матеріальными предметами служить предметомъ обмѣна, купли-продажи и кредитныхъ сдѣлокъ, а также перемѣщенія изъ одного мѣста въ другое. Что-же касается до векселей протестованныхъ, то вслѣдствіе потери довѣрія къ лицамъ, ихъ выдавшимъ, они могутъ быть предметомъ тѣхъ только изъ этихъ операцій, которыя сами не основаны на довѣрїи, такъ что съ ними нельзя совершать кредитныхъ сдѣлокъ и нельзя представлять ихъ въ обезпеченіе долговъ или исправнаго и своевременнаго исполненія какихъ-нибудь обязательствъ.

§ 43. Счета Процентныхъ бумагъ. Къ числу самыхъ распространенныхъ кредитныхъ знаковъ принадлежатъ также и процентныя или цѣнныя бумаги. По значенію ихъ въ предпрїятїи, которое ихъ выпустило, онѣ бываютъ двухъ родовъ: *акціи* и *облигаціи*; разница между ними состоитъ въ слѣдующемъ.

Если для осуществленія крупнаго торгово-промышленнаго предпрїятія требуется капиталъ такихъ значительныхъ размѣровъ, что онъ превышаетъ средства одного и даже нѣсколькихъ лицъ, то съ разрѣшенія правительства оно учреждается на паевыхъ началахъ, т. е. съ предоставленіемъ каждому желающему права участвовать въ немъ въ той или другой долѣ этого капитала по личному его усмотрѣнію. Изъ совокупности взносовъ всѣхъ участниковъ образуется капиталъ предпрїятія, именуемый *основнымъ* или *акціонернымъ*. Капиталъ этотъ дѣлится на опредѣленное количество равныхъ частей и на каждую такую часть составляется утвержденной формы удостовѣреніе, именуемое *акціею* и служащее доказательствомъ соответственнаго его суммѣ взноса.

Каждый владѣлецъ акціи или *акціонеръ* участвуетъ въ прибыляхъ и убыткахъ предпрїятія пропорціонально числу принадлежащихъ ему акцій. Для сего вся прибыль отъ предпрїятія дѣлится на равныя части по числу выпущенныхъ акцій и каждая такая часть называется *дивидендомъ*; такимъ образомъ размѣръ прибыли, падающей на каждую акцію, совершенно зависитъ отъ степени прибыльности самого предпрїятія. Можетъ случиться, что въ тотъ или другой годъ прибыли не окажется вовсе—тогда и на долю акцій не придется никакого дивиденда. Наконецъ, если предпрїятіе дастъ чистый убытокъ или дефицитъ и на покрытіе его не имѣется никакихъ особыхъ для того средствъ, то и онъ распредѣляется между всѣми акціями въ совершенно равныхъ доляхъ.

Если-же на паевыхъ началахъ дѣлается заемъ, то изъ совокупности взносовъ всѣхъ участниковъ образуется капиталъ *облигаціонный*; на каждую часть этого капитала равнымъ образомъ составляется утвержденной формы удостовѣреніе, именуемое *облигаціею*.

По облигаціямъ уплачиваются проценты въ опредѣленномъ заранѣе размѣрѣ и притомъ совершенно независимо отъ степени прибыльности предпріятія.

Акціи иначе называются *дивидендными* бумагами, а облигаціи— *процентными*; это послѣднее названіе, наравнѣ съ названіемъ «*цѣпныя бумаги*», придается весьма часто тому и другому роду бумагъ безъ различія.

Изъ указанной разницы между акціями и облигаціями видно, что акціонерный капиталъ есть капиталъ предпринимательскій, а облигаціонный—ссудный и что, слѣд., владѣлецъ акціи есть вмѣстѣ съ тѣмъ и владѣлецъ самого предпріятія, его хозяинъ, а владѣлецъ облигаціи—его кредиторъ.

Способы записи этихъ двухъ капиталовъ тѣми предпріятіями, которыя ихъ выпустили, будутъ изслѣдованы впослѣдствіи, теперь-же обсужденію подлежитъ только вопросъ о способахъ записи акцій и облигацій, какъ кредитныхъ знаковъ, ихъ владѣльцами и о тѣхъ операціяхъ, которыя совершаются съ ними уже послѣ выпуска.

Цѣна, по которой акціи или облигаціи выпущены, называется *номинальною* или *нарицательною* цѣною, а цѣна ихъ, устанавливаемая на биржѣ, называется *курсовою* цѣною, или просто *курсомъ*. Если курсовая цѣна равна нарицательной, то говорятъ, что бумаги стоятъ *пари* или *à pari*, если же она меньше, то *ниже пари*, и если, наконецъ, она больше—то *выше пари*.

Для акцій курсъ устанавливается или, какъ говорятъ, *акціи котируются поштучно*, а для облигацій курсъ устанавливается или, иначе, *облигаціи котируются въ процентахъ*, такъ что для полученія стоимости нѣсколькихъ акцій слѣдуетъ количество акцій умножить на курсъ, а нѣсколькихъ облигацій—номинальную стоимость ихъ умножить на курсъ и раздѣлить на сто.

Для каждаго наименованія процентныхъ бумагъ открывается особый счетъ, въ который получаемыя процентныя бумаги записываются въ Дебетъ, а отдаваемыя—въ Кредитъ. Счета эти, по отношенію къ графамъ, имѣютъ большое сходство со счетами матеріальныхъ предметовъ, такъ какъ тоже имѣютъ какъ въ Дебетѣ, такъ и въ Кредитѣ по три графы съ тѣмъ же назначеніемъ, но нѣсколько иными названіями, а именно: въ счетахъ, открываемыхъ для акцій, онѣ называются «ко-

личество», «курсъ» и «сумма»; а для облигацій—«номинальная стоимость», «курсъ» и «сумма»; по сравненію со счетами матеріальныхъ предметовъ графа «курсъ» соотвѣтствуетъ графѣ «цѣна», а графа «номинальная стоимость»—графѣ «количество».

Что касается до опредѣленія остатка процентныхъ бумагъ и вывода получаемыхъ отъ нихъ результатовъ, то къ нимъ примѣняются тѣ-же самыя правила, которыя установлены для матеріальныхъ предметовъ (§§ 25-27).

§ 44. Запись процентныхъ бумагъ. *Примѣръ-1-й. Куплено 80 акцій Варшавскаго Коммерческаго Банка по курсу 455; изъ нихъ 30 акцій продано по курсу 458 (фиг. 37).*

Здѣсь купленныя 80 акцій стоятъ 36.400 р. (80×455), а проданныя 30 акцій—13.740 р. (30×458).

Счетъ Акцій Варшавскаго Коммерческаго Банка.

Д.			К.		
Количество.	Курсъ	Сумма.	Количество.	Курсъ	Сумма.
80	455	36.400 р.	30	458	13.740 р.

Счетъ Кассы.

Д.	К.
13.740 р.	36.400 р.

Фиг. 37.

Примѣръ 2-й. Куплено облигацій С.-Петербургскаго Городскаго Кредитнаго Общества на 9.000 р. номинальныхъ по курсу 99; изъ нихъ продано на 4.000 р. по $99\frac{1}{2}$ (фиг. 38).

Здѣсь купленныя облигаціи стоятъ 8.910 р. $\left(\frac{9.000 \times 99}{100} \right)$, а проданныя—3.980 р. $\left(\frac{4.000 \times 99\frac{1}{2}}{100} \right)$

Процентныя бумаги, наравнѣ съ матеріальными предметами и неопороченными протестомъ векселями, могутъ служить предметомъ обмѣна, купли-продажи и кредитныхъ сдѣлокъ, а также и перемѣщенія изъ одного мѣста въ другое. Всѣ эти операціи записываются по при-

Счетъ Облигацій Спб. Городскаго Кредитнаго Общества.

Д.			К.		
Номиналь- ная стоимость.	Курсъ	Сумма.	Номиналь- ная стоимость.	Курсъ	Сумма.
9.000	99	8.910 р.	4.000	99 $\frac{1}{2}$	3.980 р.

Счетъ Кассы.

Д.	К.
3.980 р.	8.910 р.

Фиг. 38.

мѣру такихъ-же операций съ матеріальными предметами и векселями и счета, открываемые по нимъ для процентныхъ бумагъ, носятъ соотвѣтственно такія же названія.

§ 45. Счета въ иностранной валютѣ. Каждый комиссіонеръ, исполняя данныи ему коммитентомъ порученія, сопряженныя съ уплатою и полученіемъ денегъ, уплачиваетъ и получаетъ ихъ въ туземной валютѣ, т. е. въ валютѣ того государства, въ которомъ онъ живетъ; напр., въ Россіи—въ рубляхъ, во Франціи—во франкахъ, въ Германіи—въ маркахъ и т. д.; въ этой-же валютѣ онъ уплаченными и полученными деньгами дебитуетъ и кредитуетъ счетъ своего коммитента, который равнымъ образомъ въ ней-же соотвѣтственно кредитуетъ и дебитуетъ его счетъ. Изъ этого слѣдуетъ, что если коммитентъ и комиссіонеръ живутъ въ предѣлахъ одного и того-же государства, то оба они ведутъ открываемые другъ другу счета въ валютѣ этого-же государства, т. е. въ одинаковой валютѣ; если-же они живутъ въ разныхъ государствахъ, то счета эти они ведутъ въ валютѣ того государства, въ которомъ живетъ комиссіонеръ. Долгъ одного другому выражается и окончательный между ними расчетъ производится въ той именно валютѣ, въ которой ведется счетъ.

Такимъ образомъ у насъ въ Россіи личные счета по валютѣ, въ которой ведутся расчеты, бываютъ двухъ родовъ:

- во 1-хъ, счета въ русской валютѣ и
- во 2-хъ, счета въ иностранной валютѣ.

Изъ нихъ первые не требуютъ особаго разъясненія; что-же касается до вторыхъ, то особенность ихъ состоитъ въ томъ, что они ведутся также и въ валютѣ русской, на которую переоцѣнивается каждый оборотъ, совершенный въ иностранной валютѣ, такъ какъ въ противномъ случаѣ обороты эти не могли-бы быть включены въ общій итогъ оборотовъ по счетамъ, составляемый въ рубляхъ.

Съ этою цѣлью въ каждомъ счетѣ, по коему расчетъ ведется въ иностранной валютѣ, необходимо имѣть три графы: «иностранная валюта», «курсъ» и «русская валюта» (или «сумма»), которыя вполнѣ соответствуютъ извѣстнымъ уже тремъ графамъ въ счетахъ материальныхъ предметовъ и процентныхъ бумагъ (фиг. 39).

Личный счетъ въ иностранной валютѣ.

Д.	Иностранная валюта.	Курсъ	Сумма.		Иностранная валюта.	Курсъ	Сумма.	К.

Фиг. 39.

Означенная переоцѣнка или перечисленіе иностранной валюты на русскую дѣлается по курсу того дня, въ который оборотъ записывается въ счетъ. Напр., берлинская фирма пишетъ, что уплаченные ею по нашему порученію 1.000 марокъ она отнесла въ Дебетъ нашего счета; если въ день полученія ихъ письма курсъ на Берлинъ былъ 46, то въ Кредитъ Счета Берлинской фирмы мы записываемъ свой долгъ:

въ одной графѣ въ суммѣ М. 1.000
 а въ другой графѣ въ суммѣ Р. 460

Или, напр., изъ письма парижской фирмы мы узнаемъ, что по нашему порученію она получила и записала въ Кредитъ нашего счета, положимъ 2.000 франковъ; если въ день полученія этого письма курсъ на Парижъ былъ 37,40, то долгъ этой фирмы намъ мы записали-бы въ Дебетъ ея счета:

въ одной графѣ въ суммѣ frs. 2 000
 а въ другой графѣ въ суммѣ Руб. 748

Это значитъ:

въ первомъ случаѣ, что нашъ долгъ берлинской фирмѣ выражается въ маркахъ, т. е., что въ моментъ расчета мы должны упла-

тять ей нашъ долгъ *не рублями, а марками*, но что въ русской валютѣ стоимость этого долга выражается въ 460 рубляхъ, а

во второмъ случаѣ, что долгъ парижской фирмы намъ выражается во франкахъ, т. е. что въ моментъ расчета мы должны получить ей долгъ *не рублями, а франками*, но что въ русской валютѣ стоимость этого долга выражается въ 748 рубляхъ.

Затѣмъ далѣе, для расчета съ означенной берлинской фирмой мы посылаемъ ей 1.000 марокъ, которыя для сей цѣли покупаемъ, положимъ, по курсу 45,70 ¹⁾. Въ такомъ случаѣ мы записываемъ въ Дебетъ счета этой фирмы:

въ одной графѣ *уплату долга* въ суммѣ . . . М 1.000
а въ другой графѣ *стоимость* этихъ марокъ . . . Руб. 457

Въ чемъ-же выражается окончательный результатъ по этому счету?

Въ результатѣ *графы въ маркахъ* показываютъ, что мы съ данной берлинской фирмой въ расчетѣ, а *графы въ рубляхъ* показываютъ, что мы получили 3 р. *прибыли*, такъ какъ стоимость нашего долга выражалась въ нашей валютѣ въ 460 р., а затрaтили мы на погашеніе этого долга всего лишь 457 р. (фиг. 40).

Счетъ Берлинской фирмы.

Д.				К.			
	Марки.	Курсъ	Сумма.		Марки.	Курсъ	Сумма.
Уплачено ей.	1.000	45 ⁷⁰	457	Уплачено ею			
Прибыль . .	—	—	3	за нашъ сч.	1.000	46	460

Фиг. 40.

Но если въ моментъ расчета курсъ на Берлинъ былъ-бы не 45,70, а 46,10, то хотя уплатою 1.000 марокъ по этому курсу мы равнымъ образомъ погасили-бы свой долгъ, но вмѣстѣ съ тѣмъ понесли бы убытокъ въ 1 р., такъ какъ на погашеніе долга стоимостью въ 460 р. мы затрaтили-бы 461 рубль (фиг. 41).

¹⁾ Расчеты дѣлаются обыкновенно не въ иностранной монетѣ, а въ векселяхъ на иностранную валюту.

Счет Берлинской фирмы.

Д.				К.			
	Марки.	Курсъ	Сумма.		Марки.	Курсъ	Сумма.
Уплачено ей.	1.000	46 ¹⁰	461	Уплачено ею за нашъ сч. . .	1.000	46	460
				Убытокъ . . .	—	—	1

Фиг. 41.

Равнымъ образомъ при расчетахъ съ парижской фирмой мы получили-бы:

или, напр., 4 р. *прибыли*, если присланные ею въ расчетъ 2.000 франкахъ ¹⁾ мы продали-бы по курсу 37,60, т. е., выручили-бы за нихъ 752 р. при стоимости въ 748 р. (фиг. 42).

Счет Парижской фирмы.

Д.				К.			
	Франки.	Курсъ	Сумма.		Франки.	Курсъ	Сумма.
Получено ею за нашъ сч. . .	2.000	37 ⁴⁰	748	Получено отъ нея	2.000	37 ⁰⁰	752
Прибыль . . .	—	—	4				

Фиг. 42.

или, напр., 2 руб. *убытка*, если мы продали-бы ихъ по 36,30, т. е. выручили-бы всего 746 руб. при стоимости въ 748 р. (фиг. 43)..

Счет Парижской фирмы.

Д.				К.			
	Франки.	Курсъ	Сумма.		Франки.	Курсъ	Сумма.
Получено ею за нашъ сч. . .	2.000	37 ⁴⁰	748	Получено отъ нея	2.000	37 ³⁰	746
				Убытокъ . . .	—	—	2

Фиг. 43.

¹⁾ Также векселями въ иностранной валютѣ.

Такого рода прибыль и убытокъ называются *прибылью на курсъ* и *убыткомъ на курсъ*, или же въ обоихъ случаяхъ безразлично — *разницей на курсъ*.

Изъ изложеннаго слѣдуетъ, что при подобныхъ расчетахъ слѣдуетъ смотрѣть на иностранную валюту, какъ на товаръ, который покупается и продается по той или иной цѣнѣ (по тому или иному курсу), а получаемой при покупкѣ и продажѣ разницѣ въ цѣнѣ соотвѣтствуетъ здѣсь разница на курсъ.

Выводъ разницы на курсъ, въ случаѣ окончанія расчета, сводится къ выводу результата отъ торговли, если товаръ проданъ весь, безъ остатка. Въ такомъ случаѣ графы въ иностранной валютѣ (соотвѣтствующія графамъ по количеству въ товарныхъ счетахъ) забалансировываются сами собой, а при сравненіи графъ въ русской валютѣ получается:

- или прибыль на курсъ—при Сальдо Кредита;
- или убытокъ на курсъ—при Сальдо Дебета;
- или ни то, ни другое—при отсутствіи Сальдо.

Если-же выводъ разницы на курсъ дѣлается при наличности долга, то онъ дѣлается по способу опредѣленія результата отъ торговли, если часть товара, какъ не проданная, имѣется еще на лицо, — съ тою лишь разницею, что въ товарныхъ счетахъ по количеству можетъ быть только Сальдо Дебета, а здѣсь по иностранной валютѣ можетъ быть и Сальдо Дебета (если иностранная фирма должна намъ) и Сальдо Кредита (если, наоборотъ, мы должны иностранной фирмѣ).

Если по иностранной валютѣ получается Сальдо Дебета (фиг. 44), то оно оцѣнивается на русскую валюту по курсу дня заключенія счета и по этой оцѣнкѣ приписывается карандашомъ къ Кредиту этого счета, послѣ чего прибыль или убытокъ, какъ и раньше, опре-

Счетъ Берлинской фирмы.

Д.				К.					
	Марки.	Курсъ	Сумма.			Марки.	Курсъ	Сумма.	
	3.000	45	1.380	—		2.900	47	1.363	—
	4.000	45	1.800	—	Сальдо. . . .	11.100	45 ⁸⁰	5.083	80
	7.000	46	3.220	—					
Прибыль . .	—	—	46	80					

Фиг. 44.

дѣлится путемъ сравненія графъ въ русской валютѣ. Стоимость Сальдо Дебета по этой оцѣнкѣ (5.083 р. 80 к. на фиг. 44) означаетъ, что если намъ прислали-бы 11.100 марокъ, то въ этотъ день мы могли-бы выручить за нихъ именно 5.083 р. 80 к., въ каковой суммѣ намъ и слѣдуетъ считать этотъ долгъ. 46 р. 80 к., какъ Сальдо Кредита въ русской валютѣ, означаетъ прибыль.

Если, наоборотъ, по иностранной валютѣ получается Сальдо Кредита (фиг. 45), то, для получения разницы на курсѣ, это Сальдо Кредита по курсу дня заключенія счета приписывается карандашомъ къ Дебету счета. Стоимость Сальдо Кредита по этой оцѣнкѣ (2.805 р. на фиг. 45) означаетъ, что если бы мы должны были уплатить въ этотъ день нанѣ долгъ въ 7.500 франковъ, то они обонлись-бы намъ именно въ 2.805 р., въ каковой суммѣ намъ и слѣдуетъ считать этотъ долгъ. 5 р. 50 к., какъ Сальдо Дебета въ русской валютѣ, означаетъ убытокъ

Счетъ Парижской фирмы.

Д.					К.				
Франки.		Курсъ	Сумма.						
					Франки.		Курсъ	Сумма.	
	500	37 ³⁰	186	50		10.000	37 ³⁰	3730	—
	2.000	37 ³⁰	744	—	Убытокъ . .	—	—	5	50
Сальдо	7.500	37 ⁴⁰	2.805	—					

Фиг. 45.

Изъ фиг. 25 (§ 27) видно было, что при выводѣ результата оборотовъ съ матеріальными предметами, въ зависимости отъ сравнительныхъ величинъ Дебета и Кредита, по количеству и суммѣ, можетъ быть всего восемь различныхъ комбинацій, въ счетахъ-же въ иностранной валютѣ, въ зависимости отъ сравнительныхъ величинъ Дебета и Кредита по иностранной и русской валютамъ, такихъ комбинацій можетъ быть тринадцать (фиг. 46).

На фиг. 46-й С^d и С^k означаетъ соответственно Сальдо Дебета или Кредита въ русской валютѣ, а S^d и S^k — въ валютѣ иностранной.

Сравнительные величины			Результатъ.
Дебета и Кредита по иностранной валютѣ.	Дебета и Кредита по русской валютѣ.	Сальдо по той и другой валютѣ.	
D = K	D = K		ни прибыль, ни убытокъ.
	D > K		убытокъ.
	D < K		прибыль.
D > K	D = K		прибыль.
	D < K		прибыль.
	D > K	$S^d = C^d$	ни прибыль, ни убытокъ.
	D > K	$S^d > C^d$	прибыль.
D < K	D = K		убытокъ.
	D > K		убытокъ.
	D < K	$S^k = C^k$	ни прибыль, ни убытокъ,
	D < K	$S^k > C^k$	убытокъ.
	D < K	$S^k < C^k$	прибыль.

Фиг. 46.

ГЛАВА V.

Заключение счетовъ.

§ 46. **Оборотная вѣдомость.** Сравненіе Дебета и Кредита и выводъ Сальдо по каждому счету можно сдѣлать во всякій данный моментъ, если по тѣмъ или другимъ причинамъ окажется нужнымъ ознакомиться съ положеніемъ этого счета; но періодически, обыкновенно разъ въ мѣсяцъ, наканунѣ перваго числа, принято дѣлать сравненіе Дебета и Кредита по всѣмъ безъ исключенія счетамъ и путемъ такого сравненія выводить по нимъ Сальдо.

Съ этою цѣлью составляется особая вѣдомость, именуемая «Оборотною»; для нея существуетъ двѣ схемы, отличающіяся другъ отъ друга только тѣмъ, что въ одной изъ нихъ (фиг. 47) суммы оборотовъ по Дебету и Кредиту показываются со включеніемъ въ нихъ Сальдо къ началу опредѣленнаго періода времени, а въ другой (фиг. 48) Сальдо это показывается отдѣльно отъ совершенныхъ втеченіе этого періода оборотовъ по Дебету и Кредиту, что, конечно, даетъ болѣе наглядное представленіе о каждомъ счетѣ.

Оборотная Вѣдомость.

№ счета или стр. книги.	Наименованіе счетовъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Сальдо.	
				Дебетъ.	Кредитъ.
1	2	3	4	5	6

Фиг. 47.

Оборотная Вѣдомость.

№ счета или стр. книги.	Наименованіе счетовъ.	Сальдо		Обороты		Сальдо	
		къ.....		за.....		къ.....	
		Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.
1	2	3	4	5	6	6	8

Фиг. 48.

Если послѣ внесенія всѣхъ счетовъ подвести итоги по графамъ, то въ первой Оборотной Вѣдомости (фиг. 79) получаютъ *два пары равныхъ итоговъ*: 1) итогъ Дебета (3) равенъ итогу Кредита (4) и 2) итогъ Сальдо Дебета (5) равенъ итогу Сальдо Кредита (6); а во второй Оборотной Вѣдомости получаютъ *три пары равныхъ итоговъ*: 1) итогъ Сальдо Дебета къ началу отчетнаго періода (3) равенъ итогу Сальдо Кредита къ началу отчетнаго періода (4); 2) итогъ оборотовъ по Дебету (5) равенъ итогу оборотовъ по Кредиту (6) и 3) итогъ Сальдо Дебета къ концу отчетнаго періода (7) равенъ итогу Сальдо Кредита къ концу отчетнаго періода (8).

Такое равенство является естественнымъ слѣдствіемъ основного закона счетоводства. И дѣйствительно, если каждая операція, безъ всякихъ рѣшительно исключеній, записывается въ Дебетъ одного счета и въ Кредитъ другого, то въ общемъ записывается столько-же въ Дебетъ, сколько и въ Кредитъ, слѣд. общія суммы Дебета и Кредита не могутъ не быть равны. Равнымъ образомъ, при записи какой-нибудь суммы въ Дебетъ того или другого счета, на ту-же сумму увеличивается, конечно, и Сальдо Дебета этого счета или уменьшается его Сальдо Кредита; а такъ какъ эта-же сумма записывается вмѣстѣ съ тѣмъ и въ Кредитъ другого счета, то на нее-же уменьшается его Сальдо Дебета или увеличивается его Сальдо Кредита, а потому общій итогъ Сальдо Дебета не можетъ тоже не равняться общему итогу Сальдо Кредита.

Такимъ образомъ изъ основного закона счетоводства вытекають два новыхъ закона:

во 1-хъ, законъ равенства Дебета и Кредита во всѣхъ счетахъ въ ихъ совокупности

и, во 2-хъ, законъ равенства Сальдо Дебета и Сальдо Кредита тоже во всѣхъ счетахъ въ ихъ совокупности.

Разъ такое равенство составляетъ законъ, то оно безусловно должно существовать во всякой Оборотной Вѣдомости и служить признакомъ вѣрности какъ счетовъ, такъ и этой Вѣдомости; другими словами, если получается неравенство, то оно указываетъ на ошибку, происшедшую или при записи операцій по счетамъ, или при подведеніи итоговъ по счетамъ, или при составленіи Оборотной Вѣдомости.

Изъ изложеннаго видно, что значеніе Оборотной Вѣдомости сводится къ слѣдующему:

во 1-хъ, она даетъ возможность обозрѣть въ общихъ чертахъ положеніе всѣхъ открытыхъ счетовъ, а съ тѣмъ вмѣстѣ въ общихъ-же чертахъ и положеніе всего предпріятія и

во 2-хъ, она даетъ возможность опредѣлить, всѣ-ли вообще операціи занесены въ счета и въ надлежащей-ли суммѣ, а также вѣрно-ли подведены итоги.

Оборотная Вѣдомость часто называется «Вѣдомостью счетовъ такой-то книги», такъ какъ по каждой книгѣ, въ которой открываются счета, принято обыкновенно составлять отдѣльную Оборотную Вѣдомость.

§ 47. Порядокъ составленія Оборотной Вѣдомости. *Примѣръ.* — Составить Оборотную Вѣдомость послѣ записи слѣдующихъ операцій:

№ 1.	Хозяинъ внесъ капиталъ наличными деньгами	5.000 р.
№ 2.	Отъ Иванова получено въ долгъ	1.000 »
№ 3.	Петрову дано въ долгъ	3.000 »
№ 4.	Куплено чаю на	300 »
№ 5.	Продано чаю на	50 »
№ 6.	Отъ Петрова получено въ кредитъ чаю на	200 »
№ 7.	Семенову отпущено въ кредитъ чаю на	150 »
№ 8.	Обмѣненъ чай на кофе на	250 »
№ 9.	Ивановъ принимаетъ на себя долгъ Семенова въ	150 »
№ 10.	Отъ Иванова получено	2.000 »
№ 11.	Куплено процентныхъ бумагъ на	1.200 »
№ 12.	Отъ Петрова получено процентныхъ бумагъ на	1.500 »
№ 13.	Продано процентныхъ бумагъ на	1.000 »
№ 14.	Куплено чаю съ уплатою процентными бумагами на	800 »
№ 15.	Семенову отпущено чаю на	300 »
№ 16.	Куплено движимаго имущества на	200 »
№ 17.	Отъ Семенова получено чаю на	700 »
№ 18.	Семенову дано процентныхъ бумагъ на	500 »
№ 19.	За счетъ Петрова отпущено Семенову кофе на	100 »
№ 20.	Получено отъ Семенова за счетъ Петрова	1.000 »
и № 21.	Получено отъ Семенова	100 »

Для записи этихъ операцій открываются 9 счетовъ, которые дебитуются и кредитуются соответственными суммами, какъ показано на фиг. 49.

Для составленія Оборотной Вѣдомости надо прежде всего въ каждомъ счетѣ, означенномъ на фиг. 49, подвести итоги суммамъ, записаннымъ какъ въ Дебетъ, такъ и въ Кредитъ его, а затѣмъ, какъ показано на фиг. 50, въ 1-й графѣ сдѣлать перечень всѣхъ открытыхъ счетовъ и противъ каждаго изъ нихъ занести въ соответственные графы какъ эти итоги, такъ и разницы между ними. Послѣ этого въ Оборотной Вѣдомости подводятся итоги по всѣмъ четыремъ

Счет Кассы.

Д.		К.	
№ 1.....	5.000 р.	№ 3.....	3.000 р.
№ 2.....	1.000 р.	№ 4.....	300 р.
№ 5.....	50 р.	№ 11.....	1.200 р.
№ 10.....	2.000 р.	№ 16.....	200 р.
№ 13.....	1.000 р.		4.700 р.
№ 20.....	1.000 р.		
№ 21.....	100 р.		
	<u>10.150 р.</u>		

Счет Капитала.

Д.		К.	
		№5.000 р.	
		<u>5.000 р.</u>	

Счет Иванова.

Д.		К.	
№ 9.....	150 р.	№ 2.....	1.000 р.
	<u>150 р.</u>	№ 10.....	2.000 р.
			<u>3.000 р.</u>

Счет Петрова.

Д.		К.	
№ 3.....	3.000 р.	№ 6.....	200 р.
№ 19.....	100 р.	№ 12.....	1.500 р.
	<u>3.100 р.</u>	№ 20.....	1.000 р.
			<u>2.700 р.</u>

Счет Чай.

Д.		К.	
№ 4.....	300 р.	№ 5.....	50 р.
№ 6.....	200 р.	№ 7.....	150 р.
№ 14.....	800 р.	№ 8.....	250 р.
№ 17.....	700 р.	№ 15.....	300 р.
	<u>2.000 р.</u>		<u>750 р.</u>

Счет Семенова.

Д.		К.	
№ 7.....	150 р.	№ 9.....	150 р.
№ 15.....	300 р.	№ 17.....	700 р.
№ 18.....	500 р.	№ 21.....	100 р.
	<u>950 р.</u>		<u>950 р.</u>

Счет Кофе

Д.		К.	
№ 8.....	250 р.	№ 19.....	100 р.
	<u>250 р.</u>		<u>100 р.</u>

Счет Процентных бумаг.

Д.		К.	
№ 11.....	1.200 р.	№ 13.....	1.000 р.
№ 12.....	1.500 р.	№ 14.....	800 р.
	<u>2.700 р.</u>	№ 18.....	500 р.
			<u>2.300 р.</u>

Счет Движимаго имущества.

Д.		К.	
№ 16.....	200 р.		
	<u>200 р.</u>		

графамъ. Здѣсь и получаютъ упомянутыя въ § 46 двѣ пары равныхъ величинъ: итогъ Дебета равенъ итогу Кредита (19.500 р.) и итогъ Сальдо Дебета равенъ итогу Сальдо Кредита (7.850 р.).

Оборотная Вѣдомость.

Наименованіе счетовъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Сальдо.	
			Дебетъ.	Кредитъ.
Счетъ Кассы	10.150	4.700	5.450	—
» Капитала	—	5.000	—	5.000
» Иванова	150	3.000	—	2.850
» Петрова	3.100	2.700	400	—
» Чай	2.000	750	1.250	—
» Семенова	950	950	—	—
» Кофе	250	100	150	—
» Процентныя бумаги . . .	2.700	2.300	400	—
» Движимаго имущества . .	200	—	200	—
Итого Руб.	19.500	19.500	7.850	7.850

Фиг. 50.

Неравенство итоговъ Дебета и Кредита или итоговъ Сальдо Дебета и Сальдо Кредита указываетъ, какъ уже было выяснено, на то, что сдѣлана ошибка.

Если, напр., по операціи № 18 вмѣсто того, чтобы записать въ Дебетъ Счета Чай и въ Кредитъ Счета Семенова по 700 р., первый изъ этихъ счетовъ былъ-бы, какъ и слѣдовало, дебитованъ на 700 р., а второй былъ-бы ошибочно кредитованъ всего лишь на 500 р., то общій итогъ Дебета по Оборотной Вѣдомости остался-бы тотъ-же (19.500 р.), а общій итогъ Кредита былъ-бы на 200 р. меньше, т. е. 19.300 р., такъ какъ въ Кредитъ Счета Семенова было-бы всего не 950 р., а лишь 750 р.

Если записи по счетамъ сдѣланы правильно, но Сальдо по какому-нибудь счету выведено неправильно, то опять получается нера-

венство, указывающее на существование ошибки. Напр., если Сальдо Дебета по счету Кассы было-бы выведено въ суммѣ 5.350 р. (вмѣсто 5.450 р.), то общій итогъ Сальдо Кредита остался-бы безъ измѣненія (7.850 р.), а въ общемъ итогъ Сальдо Дебета получилась-бы сумма 7.750 р., т. е. на 100 р. меньше, слѣд. какъ разъ на ту сумму, на которую сдѣлана ошибка при выводѣ Сальдо Дебета по Счету Кассы.

То-же самое, наконецъ, неравенство получается въ случаѣ простой ошибки при подведеніи итоговъ въ счетахъ или въ самой Оборотной Вѣдомости.

§ 48. Недостатки Оборотной Вѣдомости. При дальнѣйшемъ изслѣдованіи Оборотной Вѣдомости нельзя не замѣтить, что, при всемъ своемъ значеніи и при всей пользѣ, которую она приноситъ, въ ней имѣются и существенные недостатки, а именно:

во 1-хъ. можно операціи и не пропустить, и записать ее даже въ надлежащей суммѣ, но не въ тотъ счетъ, въ который слѣдуетъ, а въ какой-нибудь иной; напр., вмѣсто того, чтобы записать операцію № 19 (фиг. 49) въ Дебетъ Счета Петрова, ее по ошибкѣ можно записать въ Дебетъ Счета Иванова—итоги Дебета и Кредита, а также итоги Сальдо Дебета и Сальдо Кредита будутъ въ такомъ случаѣ тоже равны, а между тѣмъ есть ошибка, которая не замѣчена и на которую Оборотная Вѣдомость указать не можетъ;

во 2-хъ, Оборотная Вѣдомость не можетъ указать ошибки и въ томъ случаѣ, если она произошла на одну и ту-же сумму какъ въ Дебетъ, такъ и въ Кредитъ; напр., если по одной операціи записано на 100 р. болѣе въ Дебетъ одного какого-нибудь счета, а по другой операціи на 100 р. болѣе въ Кредитъ другого счета, и

въ 3-хъ, Оборотная Вѣдомость страдаетъ отсутствіемъ наглядности и не даетъ возможности обозрѣвать однородные счета въ ихъ совокупности; и дѣйствительно, изъ опасенія пропустить какой-нибудь счетъ или записать его дважды, а также въ видахъ облегченія работы, принято Оборотную Вѣдомость составлять въ томъ порядкѣ, въ которомъ счета открыты въ книгѣ, слѣд. въ перемежку; кромѣ того, здѣсь имѣются отдѣльные остатки по каждому счету, но не указаны общіе остатки по всѣмъ счетамъ того или другого рода: имѣется, напр., стоимость оставшагося чая (1.250 р.) и стоимость кофе (150 р.). но нѣтъ стоимости всѣхъ вообще оставшихся товаровъ; наконецъ, въ нее включаются также и тѣ счета, которые уже забалансированы и потому, за отсутствіемъ Сальдо, интереса для даннаго момента не имѣютъ.

Изъ всего этого слѣдуетъ, что равенствомъ Дебета съ Кредитомъ и Сальдо Дебета съ Сальдо Кредита, получаемымъ по Оборотной Вѣдомости, вовсе еще не доказывается, что вѣрны всѣ вообще записи. Равенство это, какъ указывающее правильность лишь упомянутыхъ выше дѣйствій, имѣетъ то значеніе, что единственно по полученіи его можно приступить къ остальнымъ работамъ, весь циклъ коихъ составленіемъ Оборотной Вѣдомости только начинается. Въ чемъ именно заключаются эти работы и къ какимъ результатамъ онѣ приводятъ, — это будетъ видно изъ Общей теоріи книгъ, въ которой вмѣстѣ съ тѣмъ будутъ изслѣдованы способы исправленія первыхъ двухъ упомянутыхъ недостатковъ. Что касается до третьяго недостатка, то онъ вполнѣ исправляется Балансомъ.

§ 49. Состояніе счетовъ или Балансъ. Кромѣ Оборотной Вѣдомости, но лишь послѣ провѣрки ея, составляютъ еще одну вѣдомость, которая называется *Состояніемъ счетовъ* или *Балансомъ*.

Въ Балансѣ сводятся одни лишь *остатки счетовъ въ данный моментъ*, безъ указанія суммы оборотовъ, совершенныхъ по каждому счету, т. е. безъ указанія общихъ суммъ, записанныхъ въ его Дебетъ и Кредитъ, причемъ всѣ счета помѣщаются въ строгой группировкѣ и послѣдовательности и тѣмъ способствуютъ болѣе ясному и наглядному обзорѣнію ихъ; наконецъ, счета забалансированные не показываются въ немъ вовсе.

Балансъ составляется всегда не иначе, какъ на основаніи Оборотной Вѣдомости и, въ зависимости отъ двоякаго рода Сальдо, дѣлится на двѣ противоположныя страницы — лѣвую и правую (фиг. 51).

Состояніе ечетовъ или Балансъ.

Активъ.	Пассивъ.

Фиг. 51.

Лѣвая страница Баланса или *Активъ* включаетъ въ себѣ всѣ Сальдо Дебета, слѣд. показываетъ всю имѣющуюся въ хозяйствѣ наличность, состоящую какъ изъ цѣнностей вещественныхъ, такъ и изъ

Какъ **Активъ**, такъ и **Пассивъ** состоятъ изъ отдѣльныхъ частей, именуемыхъ *статьями*; изъ нихъ каждой статьѣ Актива соотвѣтствуетъ опредѣленная группа цѣнностей, а каждой статьѣ Пассива — опредѣленная группа капиталовъ.

По приведенной выше **Оборотной Вѣдомости** (фиг. 50) **Балансъ** можетъ быть составленъ по образцамъ, указаннымъ на фиг. 53 и 54.

Балансъ.

АКТИВЪ.	
Касса	Руб. 5.450. —
Движимое имущество	200. —
Процентныя бумаги	400. —
Товары:	
Чай.	Руб. 1.250. —
Кофе	150. —
	1.400. —
Петровъ	400. —
	Балансъ Руб. 7.850. —
ПАССИВЪ.	
Капиталь	Руб. 5.000. —
Ивановъ	2.850. —
	Балансъ Руб. 7.850. —

Фиг. 54.

Слово «*Балансъ*», означаетъ въ переносномъ смыслѣ равновѣсiе; отсюда въ счетныхъ наукахъ имъ обозначается равновѣсiе какъ между Дебетомъ и Кредитомъ, такъ и между Сальдо Дебета и Сальдо Кре-

дита, а такъ какъ законы такового равновѣсія или равенства вытекаютъ изъ основнаго закона счетоводства, то слѣд. Балансъ въ бухгалтерскомъ значеніи этого слова является естественнымъ послѣдствіемъ этого же основнаго закона.

Активъ означаетъ то, что данное предпріятіе имѣетъ, какъ результатъ собственной дѣятельности, т. е. указываетъ тѣ цѣнности, въ которыя имъ *помѣщены* капиталы, составными частями каковыхъ капиталовъ и являются эти именно цѣнности; а Пассивъ означаетъ то, что предпріятіе должно, т. е. указываетъ тѣ капиталы, которые являются результатомъ чужой дѣятельности и *привлечены* имъ въ видахъ достиженія его спеціальныхъ цѣлей.

Изъ этого слѣдуетъ, что *въ Активѣ означаются все вообще цѣнности, находящіяся въ данномъ предпріятіи, а въ Пассивѣ означается, кому именно эти цѣнности принадлежатъ и въ какой долъ.*

И дѣйствительно, если бы предпріятіе, составившее означенный выше Балансъ, пожелало прекратить свою дѣятельность, то оно прежде всего весь Активъ превратило бы въ наличныя деньги, для чего продало бы все вещественныя цѣнности и кредитныя знаки и получило бы состоящія за другими предпріятіями долги; если предположить, что реализація эта была бы сдѣлана рубль за рубль, то въ Кассѣ оказалось бы 7.850 р. наличными деньгами и Балансъ принялъ бы видъ, изображенный на фиг. 55.

Балансъ.

Активъ.	Пассивъ.
Касса Руб. 7.850. —	Капиталь Руб. 5.000. —
Балансъ Руб. 7.850. —	Ивановъ 2.850. —
Балансъ Руб. 7.850. —	Балансъ Руб. 7.850. —

Фиг. 55.

Балансъ въ этомъ видѣ ясно показываетъ, что изъ 7.850 р., числящихся въ Активѣ наличными деньгами хозяину принадлежатъ 5.000 р., а Иванову—2.850 р.; возвращеніемъ имъ этихъ денегъ прекращается дѣятельность хозяйства, что выражается приведеніемъ его Баланса къ нулю.

Такимъ образомъ *Балансъ* есть особая таблица, въ *Пассивъ* которой означаются *собственники имуществъ, означенныхъ въ Активъ*.

Разница между разнообразными таблицами, именуемыми одна *Оборотною Вѣдомостію*, а другая — *Состояніемъ счетовъ* или *Балансомъ*, состоитъ въ томъ, что первая есть изображеніе какъ движенія суммъ по счетамъ, такъ и результатовъ этого движенія, а вторая — изображеніе только этихъ послѣднихъ.

§ 50. Класеификація ечетовъ по отношенію къ Балансу. Всѣ счета, по отношенію къ Балансу, подраздѣляются на три рода: *активные, пассивные и смѣшанные*.

Къ *активнымъ* счетамъ относятся такіе счета, въ которыхъ никогда не можетъ быть Сальдо Кредита и которые поэтому всегда показываются въ *Активъ* Баланса.

Къ *пассивнымъ* счетамъ относятся, наоборотъ, такіе счета, въ которыхъ никогда не можетъ быть Сальдо Дебета и которые поэтому всегда показываются въ *Пассивъ* Баланса.

Наконецъ, къ *смѣшаннымъ* счетамъ относятся такіе счета, въ которыхъ можетъ быть и то, и другое Сальдо и которые поэтому, въ зависимости отъ оказавшагося Сальдо, показываются *то въ Активъ, то въ Пассивъ* Баланса.

Какіе именно счета, въ отдѣльныхъ конкретныхъ случаяхъ, принадлежатъ къ каждому изъ этихъ трехъ родовъ — это будетъ указано при разборѣ каждаго счета.

Отдѣль II.

ОБЩАЯ ТЕОРІЯ КНИГЪ.

Г Л А В А I.

О книгахъ вообще.

§ 51. Источники веденія книгъ. Въ виду безспорной необходимости вести книги *вѣрно* (§ 5) и вытекающей отсюда необходимости имѣть возможность *доказать*, что онѣ ведены *вѣрно*, ни одна запись въ книгахъ не должна быть сдѣлана голословно. Всякій оборотъ можетъ быть занесенъ въ книги въ томъ только случаѣ, если имѣется на него такъ называемый *оправдательный документъ*, т. е. правильно составленный и надлежащими лицами подписанный документъ, удостоверяющій, что данный оборотъ слѣдовало совершить и что онъ въ дѣйствительности совершенъ такъ, какъ онъ записанъ въ книги. Всѣ подобные оправдательные документы и являются источниками веденія книгъ. Во избѣжаніе всякихъ могущихъ оказаться впоследствии недоразумѣній и затрудненій, при записи каждаго оборота должна быть сдѣлана точная ссылка на соотвѣтственный оправдательный документъ; а для того, чтобы, въ случаѣ необходимости навести справки, возможно было быстро найти каждый такой документъ, слѣдуетъ всѣ оправдательные документы сохранять въ строгомъ порядкѣ.

Оправдательные документы раздѣляются на слѣдующіе четыре разряда:

1) *документы, заключающіе въ себѣ обязательныя постановленія правительственныхъ и общественныхъ учреждений*; къ нимъ относятся какъ законы общіе, такъ и всевозможные уставы, положенія, циркуляры и пр., какъ спеціальныя законы, изданные для опредѣленныхъ хозяйствъ; они касаются всякихъ налоговъ, пошлинъ и сборовъ, а

также разныхъ отчисленій изъ чистой прибыли и образованія, расходованія и погашенія разныхъ капиталовъ;

2) *документы, заключающіе въ себѣ распоряженія хозяина*; къ нимъ относятся протоколы засѣданій (Правленій; Совѣтовъ; Общихъ Собраній акціонеровъ, пайщиковъ или уполномоченныхъ; Собраній гласныхъ и пр.), отдѣльныя письменныя распоряженія хозяина или его довѣренныхъ и письменныя резолюціи ихъ на всякихъ иныхъ документахъ; они касаются перемѣщенія и видоизмѣненія цѣнностей, условій пріобрѣтенія и отчужденія цѣнностей, пріема и увольненія служащихъ и предоставляемыхъ имъ полномочій, а также порядка и способовъ расчета съ посторонними предпріятіями;

3) *документы, заключающіе въ себѣ взаимныя между хозяиномъ и посторонними хозяйствами соглашенія*; къ нимъ относятся всякаго рода договоры, а также письма, имѣющія значеніе договоровъ; они касаются условій, установленныхъ по обоюдному согласію для совершенія тѣхъ или другихъ оборотовъ, и

4) *документы, заключающіе въ себѣ свѣдѣнія объ операціяхъ, въ дѣйствительности уже совершившихся*; къ нимъ относятся всякаго рода отчеты, счета, квитанціи, расписки, накладныя, входящія и исходящія письма, векселя и пр.

Кромѣ указанной внутренней сущности, всѣ эти документы различаются еще въ томъ отношеніи, что документы первыхъ трехъ разрядовъ имѣютъ значеніе сами по себѣ и, ранѣе соответственныхъ по нимъ записей, слѣдуетъ убѣдиться-лишь въ томъ, дѣйствительно-ли они касаются даннаго случая, а по отношенію къ документамъ второго и третьяго разряда еще правильно-ли они составлены и подписаны-ли они надлежащими лицами; документы-же четвертаго разряда должны, кромѣ того, основываться на томъ или другомъ документѣ первыхъ трехъ разрядовъ, такъ какъ недостаточно знать, что какой-нибудь оборотъ совершился, но необходимо еще убѣдиться въ томъ, что къ совершенію его было основаніе, т. е., что онъ совершился въ силу или закона, или распоряженія хозяина, или соглашенія хозяина съ посторонними предпріятіями. Въ тѣхъ случаяхъ, когда этого не оказывается, каждый подобный документъ до записи его въ книги непременно долженъ быть утверждёнъ хозяиномъ или его уполномоченнымъ; о чемъ и дѣлается соответственная надпись на самомъ документѣ.

§ 52. Книги основныя и вспомогательныя. Существуетъ масса самыхъ разнородныхъ книгъ: есть книги, общія всѣмъ предпріятіямъ или многимъ изъ нихъ; есть и такія, которыя свойственны лишь тому или другому роду предпріятій; наконецъ, книги, одинаковыя по назна-

ченію и устройству, носятъ различныя названія и, наоборотъ, одно и то-же названіе дается книгамъ различнаго устройства. Все это приводитъ къ убѣжденію, что хотя правильное счетоводство и основано на одномъ общемъ коренномъ и непреложномъ законѣ—законѣ двойной записи оборотовъ, но способы примѣненія этого закона, въ видѣ того или другого строя книгъ и того или другого устройства ихъ, могутъ быть весьма различны. Различіе это зависитъ частью отъ рода предпріятія и индивидуальнаго характера каждаго отдѣльнаго предпріятія, частью-же отъ личныхъ воззрѣній завѣдующихъ счетоводствомъ, такъ, какъ каждый практикъ-бухгалтеръ приворавливаетъ къ заправляемому имъ дѣлу тотъ именно строй книгъ, который ему лично кажется наиболѣе цѣлесообразнымъ и смѣло можно прибавить, что въ двухъ даже совершенно одинаковыхъ предпріятіяхъ нельзя встрѣтить одинаковаго строя книгъ или по меньшей мѣрѣ одинаковой ихъ графки.

Для всесторонняго изученія всей массы существующихъ книгъ необходимо прежде всего опредѣлить *назначеніе книгъ въ зависимости отъ общихъ цѣлей преследуемыхъ счетными науками.*

Счетныя науки путемъ учета цѣнностей и расчетовъ по нимъ съ другими предпріятіями, составляющихъ ихъ предметъ, имѣютъ цѣлью изслѣдовать способы, дающіе возможность:

во 1-хъ, получать свѣдѣнія о размѣрѣ и составныхъ частяхъ находящихся въ предпріятіи капиталовъ;

во 2-хъ, получать свѣдѣнія о ходѣ и успѣхахъ дѣятельности даннаго предпріятія какъ вообще, такъ и по каждой отдѣльной ея отрасли;

въ 3-хъ, контролировать дѣйствія лицъ по отношенію къ порученнымъ имъ дѣламъ и цѣнностямъ во избѣжаніе всевозможныхъ подрывающихъ успѣхъ хозяйственной дѣятельности злоупотребленій и

въ 4-хъ, регулировать настоящую дѣятельность на основаніи данныхъ о прошлой дѣятельности, въ которой, какъ наилучшемъ регуляторѣ, возможно найти самыя вѣрныя указанія, какъ избѣгнуть прежнихъ ошибокъ и цѣлесообразно поступать въ будущемъ.

Эти четыре вопроса, имѣющіе неоспоримое значеніе въ частномъ хозяйствѣ, гдѣ отъ правильнаго разрѣшенія ихъ зависитъ благосостояніе отдѣльнаго лица и людей ему близкихъ, пріобрѣтаютъ несравненно большее значеніе въ хозяйствахъ общественныхъ, каковыми являются, напр., городъ, земство, гдѣ результаты хозяйственной дѣятельности отзываются уже на болѣе или менѣе значительномъ кругѣ лицъ и, наконецъ, въ хозяйствахъ государственныхъ, гдѣ они отзываются уже на цѣломъ народѣ.

Что касается до коммерческихъ предпріятій, то значеніе этихъ вопросовъ увеличивается въ тѣхъ случаяхъ, когда, во 1-хъ, въ нихъ вложены не только собственные капиталы предпринимателей, но и капиталы ссудные, ввѣренныя предпріятію посторонними лицами, и, во 2-хъ, когда то или другое предпріятіе принадлежитъ двумъ или болѣе лицамъ или основано на паевыхъ началахъ.

Во всѣхъ этихъ случаяхъ сталкиваются интересы разныхъ лицъ и лишь при точномъ разрѣшеніи указанныхъ вопросовъ всѣ эти лица, такъ или иначе заинтересованныя въ дѣлахъ даннаго предпріятія, имѣютъ возможность произвести вполне правильные между собою расчеты. Правильное разрѣшеніе ихъ не менѣе, если не болѣе, важно въ томъ, наконецъ, случаѣ, когда дѣла того или другого предпріятія, будь оно единоличное, компанейское или паевое, пришли въ такой упадокъ, что оно дѣлается несостоятельнымъ — только оно даетъ возможность опредѣлить причины его упадка, степень виновности лицъ, заправляющихъ предпріятіемъ, а равно и правильно распредѣлить оставшуюся наличность между кредиторами на удовлетвореніе ихъ претензій.

Изъ этого слѣдуетъ, что изысканіе способовъ, дающихъ возможность достиженія означенныхъ цѣлей, въ каковомъ только случаѣ и мыслимо правильное счетоводство, необходимо какъ для самого хозяина, такъ и для лицъ постороннихъ, такъ или иначе соприкасающихся съ даннымъ хозяйствомъ. Для всѣхъ этихъ лицъ оно необходимо какъ въ видахъ правильности расчетовъ съ ними, такъ и въ видахъ огражденія ихъ отъ могущихъ произойти злоупотребленій, а такъ какъ интересы каждаго въ первомъ отношеніи охраняются гражданскими законами, а во второмъ — законами уголовными, то ясно, что, кромѣ требованій, предъявляемыхъ къ счетнымъ книгамъ со стороны хозяина и иныхъ заинтересованныхъ лицъ, книги эти должны подчиняться и въ дѣйствительности подчиняются цѣлому ряду узаконеній, обязательныхъ для каждаго предпріятія, вообще подлежащаго правительственной регламентаціи, и несоблюденіе которыхъ влечетъ за собою соотвѣтственныя, закономъ-же установленныя карательныя мѣры.

Для достиженія означенныхъ цѣлей счетныя книги должны быть ведены такъ, чтобы изъ нихъ можно было составить полный и ясный балансъ, представляющій состояніе дѣлъ:

во 1-хъ, въ ихъ совокупности и

во 2-хъ, въ отдѣльныхъ частяхъ.

Въ зависимости отъ такого двойнаго назначенія, вся масса встречающихся на практикѣ счетныхъ книгъ подраздѣляется тоже на двѣ

группы: къ первой относятся книги *основныя*, дающія полную и ясную картину всего вообще положенія и хода дѣль, а ко второй — *книги вспомогательныя*, обрисовывающія отдѣльныя ихъ части.

Изъ опредѣленія этого вмѣстѣ съ тѣмъ слѣдуетъ, что основною книгою можетъ быть названа только такая книга, въ которую записываются *всѣ безъ исключенія* обороты, остальные-же книги являются вспомогательными.

§ 53. Запись систематическая и хронологическая. Какъ извѣстно изъ теоріи счета, для каждаго отдѣльнаго рода оборотовъ, въ той или другой группировкѣ, открывается особый счетъ; такая запись по счетамъ, при которой всѣ обороты предварительно классифицируются и тѣмъ самымъ приводятся въ извѣстную *систему*, называется *систематическою* и всякая книга, основная-ли она или вспомогательная, къ которой примѣняется такая запись, въ которой, слѣд., открывается цѣлый рядъ счетовъ, называется тоже *книгою систематическою*; каждая подобная книга является такимъ образомъ необходимымъ слѣдствіемъ существа счета.

На первый взглядъ можетъ показаться, что такую систематическою записью вполне возможно ограничиться, но при всей своей необходимости и при всѣхъ своихъ достоинствахъ она имѣетъ и довольно крупные недостатки. И дѣйствительно, при непосредственномъ размѣщеніи оборотовъ по счетамъ:

во 1-хъ, обороты разбиваются по разнымъ страницамъ данной систематической книги, между тѣмъ для всевозможныхъ справокъ весьма важно имѣть въ одномъ общемъ мѣстѣ всю совокупность оборотовъ, совершенныхъ втеченіе дня, недѣли, мѣсяца или года;

во 2-хъ, является возможность фиктивные обороты вписывать задними числами и тѣмъ скрывать истинное положеніе дѣль;

въ 3-хъ, задерживается своевременная запись оборотовъ, такъ какъ не всегда имѣется достаточно свободнаго времени, чтобы сейчасъ-же разносить по счетамъ всѣ обороты, въ особенности болѣе или менѣе сложные и въ крупныхъ хозяйствахъ;

въ 4-хъ, весьма легко записать обороты въ иные, чѣмъ слѣдуетъ, счета и

въ 5-хъ, нѣтъ возможности убѣдиться въ томъ, всѣ-ли обороты записаны безъ пропусковъ и въ надлежащихъ суммахъ, а также не записаны-ли лишніе обороты.

Въ виду этого, кромѣ записи систематической, примѣняется еще другая запись, состоящая въ занесеніи въ подлежащую книгу или всѣхъ оборотовъ, если она основная, или оборотовъ данной группы,

если она вспомогательная, другъ за другомъ, по мѣрѣ ихъ совершенія, слѣд. въ хронологическомъ порядкѣ, почему и запись такая называется *хронологическою* и книги, предназначенныя для такой записи, — тоже *книгами хронологическими*.

Слѣдуетъ замѣтить, что и въ систематическихъ книгахъ въ каждомъ счетѣ обороты записываются въ хронологическомъ порядкѣ, но *лишь* послѣ предварительной систематизаціи ихъ; въ хронологическихъ-же книгахъ такой систематизаціи не существуетъ вовсе и требуется только, чтобы каждый оборотъ былъ занесенъ немедленно притомъ непосредственно за предъидущимъ по времени оборотомъ безъ пробѣловъ между ними и независимо отъ того, принадлежать-ли они оба къ одной или къ разнымъ группамъ.

Такимъ образомъ, цѣль хронологическихъ книгъ, имѣющихъ назначеніе восполнить недостатки систематической записи, состоитъ въ сосредоточеніи въ одной книгѣ данныхъ оборотовъ по времени совершенія ихъ:

во 1-хъ, для болѣе нагляднаго обзрѣнія ихъ;

во 2-хъ, во избѣжаніе записи фиктивныхъ оборотовъ задними числами;

въ 3-хъ, для безотлагательной записи оборотовъ;

въ 4-хъ, для предварительной обработки оборотовъ и

въ 5-хъ, для контроля.

Этой цѣлью вмѣстѣ съ тѣмъ опредѣляется и порядокъ веденія книгъ: *обороты записываются сперва въ хронологическую книгу, а изъ нея уже разносятся по счетамъ соответственныхъ систематическихъ книгъ.*

§ 54. Размѣщеніе различныхъ данныхъ по графамъ. Каждая книга можетъ быть разграфлена различными способами въ зависимости отъ всевозможныхъ причинъ, но при всякой графкѣ всѣ подлежащія записи данныя должны быть строго размѣщены по графамъ и необходимо придерживаться разъ навсегда принятаго порядка размѣщенія ихъ, — только при этомъ условіи придается наглядность записямъ и облегчается наведеніе справокъ, а вмѣстѣ съ тѣмъ счетныя книги пріобрѣтаютъ особую красоту; кромѣ того, установленіе извѣстнаго порядка сильно вліяетъ на тщательность веденія книгъ вообще, такъ какъ необходимость соблюдать этотъ порядокъ въ мельчайшихъ подробностяхъ не можетъ не повлечь за собой аккуратности, которая у нѣкоторыхъ бухгалтеровъ доведена, можно сказать, до совершенства.

Г Л А В А II.

ОСНОВНЫЯ КНИГИ.

§ 55. Виды основных книгъ. Основные книги бываютъ только трехъ видовъ:

во 1-хъ, *Журналъ* — для хронологической записи всѣхъ безъ исключенія оборотовъ;

во 2-хъ, *Главная книга* — для систематической записи всѣхъ безъ исключенія оборотовъ и

въ 3-хъ, *Журналъ-Главная* — для совмѣстной хронологической и систематической записи всѣхъ безъ исключенія оборотовъ.

Изъ нихъ *Журналъ* и *Главная книга* называются:

или *ежедневными*, если каждый отдѣльный оборотъ записывается въ нихъ ежедневно.

или *мѣсячными*, если обороты записываются въ нихъ по группамъ общими итогами за цѣлый мѣсяць.

Что-же касается до *Журналъ-Главной*, то она ведется всегда ежедневно.

Ежедневный *Журналъ*, ежедневная *Главная книга* и *Журналъ-Главная* могутъ быть ведены независимо отъ того, имѣются-ли вспомогательныя книги или нѣтъ, а мѣсячный *Журналъ* и мѣсячная *Главная книга* возможны въ томъ только случаѣ, когда ведутся, какъ будетъ видно изъ послѣдующаго, особыя вспомогательныя книги, изъ которыхъ всѣ обороты въ опредѣленной группировкѣ и переносятся въ концѣ мѣсяца въ эти мѣсячныя основныя книги. Въ виду такой зависимости эти послѣднія будутъ изслѣдованы послѣ изслѣдованія вспомогательныхъ книгъ, а предметомъ настоящей главы будутъ только три указанные выше ежедневныя основныя книги.

§ 56. Ежедневный Журналъ. Слово «*Журналъ*» происходитъ отъ французскаго слова «*le jour*» — день; отсюда «*Журналъ*» означаетъ дневникъ, дневную книгу, т. е. такую книгу, въ которую записываются всѣ совершающіеся втеченіе дня обороты въ послѣдовательномъ порядкѣ ихъ совершенія.

Журналъ обыкновенно графится по формѣ, указанной на фиг. 56, и только въ очень рѣдкихъ случаяхъ можно встрѣтить графку съ нѣкоторыми и при томъ очень незначительными противъ нея измѣненіями.

Страницы *Журнала* обязательно перенумеровываются въ послѣдовательномъ порядкѣ при самомъ открытіи его (Уст. Торг., ст. 611),

причемъ нумерація страницъ дѣлается *одиночная*, т. е. каждая отдѣльная страница снабжается и отдѣльнымъ номеромъ, а на послѣдней страницѣ дѣлается надпись: «Въ семь Журналѣ столько-то (прописью и цифрами) одиночныхъ перенумерованныхъ страницъ», каковая надпись удостовѣрется подписью или хозяина, или лица, завѣдующаго счетоводствомъ.

The diagram shows a horizontal rectangular frame divided into five vertical columns of varying widths. Below each column is a small number: 1, 2, 3, 4, and 5 from left to right. The columns are separated by vertical lines, and the entire structure is enclosed in a double-line border.

Фиг. 56.

§ 57. Журнальныя статьи и ихъ составныя части. О каждомъ оборотѣ, подлежащемъ занесенію въ Журналъ, составляется въ немъ особая запись, именуемая *журнальною статьею* или просто *статьею*.

Для правильнаго составленія статей необходимо опредѣлить, что именно должно быть въ нихъ обозначено, т. е., другими словами, опредѣлить составныя части каждой изъ нихъ.

Такихъ составныхъ частей пять:

- 1) время совершенія операціи, т. е. годъ, мѣсяць и число;
- 2) номеръ статьи;
- 3) заглавіе статьи, въ которомъ обозначается, между какими сче- тами произошла операція;
- 4) текстъ статьи, т. е. описаніе, въ чемъ именно состоитъ операція и на основаніи какого документа она записана, и
- 5) сумма операціи.

§ 58. Время совершенія операціи. Время совершенія операціи необходимо обозначать потому, что оно имѣетъ безусловно важное значеніе какъ при всевозможныхъ спорахъ для удостовѣренія, что такая-то сдѣлка совершена въ дѣйствительности въ такой-то, а не въ другой день, такъ и при расчетахъ съ разными лицами, когда необходимо принять во вниманіе тотъ промежутокъ времени, втеченіе котораго находился въ оборотѣ данный капиталъ (съ цѣлью вычисленія процентовъ) или производился данный трудъ (съ цѣлью вычисленія наемной платы).

Годъ и мѣсяць обозначаются по одному только разу на каждой страницѣ, въ заголовкѣ ея, причемъ принято писать ихъ болѣе круп-

нымъ шрифтомъ. Мѣсяць обозначается посреди строчки, а годъ—на первой страницѣ Журнала сбоку, а затѣмъ, во избѣжаніе повтореній, его можно вписывать въ изгибѣ единожды для каждыѣ двухъ смежныхъ страницъ. (фиг. 57 и 58).

Число обозначается предъ каждой статьѣй въ 3-й графѣ посреди строчки, на которой ничего больше не пишется. Лучше всего писать числа между ковычками (фиг. 57 и 58).

1

1900 г.									
			„30 „						
	1								

Фиг. 57.

2

		Августъ	1900 годъ.	Сентябрь					
		„28 „							
	62								

Фиг. 58.

Если двѣ или нѣсколько статей относятся къ одному и тому-же числу, то число обязательно повторяется передъ каждой статьѣй; дѣлается это по двумъ причинамъ: во 1-хъ для быстро и безошибочнаго опредѣленія, когда именно записана статья, такъ какъ въ противномъ случаѣ, въ особенности при записи многихъ операций подъ однимъ числомъ на нѣсколькихъ страницахъ, пришлось-бы для этой цѣли искать первую статью даннаго дня, причѣмъ легко можно сдѣлать ошибку, пропустивъ этотъ день и принявъ одно число за другое, и, во 2-хъ, для нагляднаго отдѣленія одной статьи отъ другой; хотя

та-же наглядность, если не большая, достигается и въ томъ случаѣ, если отдѣлять, какъ многіе дѣлаютъ, одну статью отъ другой горизонтальною чертою по всей 3-й графѣ, но это очень отрываетъ отъ работы и потому не можетъ быть рекомендовано.

§ 59. Нумеръ статьи. Всѣ журнальныя статьи перенумеровываются въ послѣдовательномъ порядкѣ, такъ что каждая статья снабжается особымъ номеромъ, подъ которымъ она значится и во всѣхъ остальныхъ книгахъ. Нумерація статей, къ сожалѣнію далеко не всеми бухгалтерами примѣняемая, имѣетъ большое практическое значеніе, сильно облегчая отысканіе статей въ разныхъ книгахъ и дѣлая, какъ будетъ видно, совершенно излишними нѣкоторыя кропотливыя отмѣтки; особенную-же услугу нумерація статей оказываетъ при часто случающихся подъ однимъ и тѣмъ-же числомъ совершенно тождественныхъ записяхъ.

Въ Торговомъ Уставѣ, устанавливающемъ правила веденія купеческихъ или конторскихъ книгъ для лицъ, занимающихся торговыми дѣлами, не имѣется никакихъ указаній относительно обязательности нумераціи статей; Общій-же Счетный Уставъ, устанавливающей правила веденія книгъ для всѣхъ мѣстъ и лицъ, завѣдующихъ сборомъ или приходомъ, храненіемъ и употребленіемъ казенныхъ или общественныхъ капиталовъ какъ денежныхъ, такъ и матеріальныхъ, прямо предписываетъ нумерацію статей, а именно ст. 40-я гласитъ: «Каждый приходъ и расходъ записывается въ книгу особою статьею и подъ особымъ для каждой статьи номеромъ; номера-же статей, отъ начала до конца года, ставятся одинъ подъ другимъ, по порядку при всякой новой статьѣ».

Такимъ образомъ законодательство наше признаетъ нумерацію статей полезною, но не узакониваетъ ее для книгъ купеческихъ изъ нежеланія, конечно, стѣснять лицъ, не признающихъ нумерацію эту необходимою и въ нѣкоторыхъ случаяхъ замѣняющихъ ее иными отмѣтками.

Каждый отчетный годъ имѣетъ одну общую для себя нумерацію, а съ новаго отчетнаго года и нумерація начинается новая.

Нумеръ статьи выставляется во второй графѣ на слѣдующей послѣ числа строчкѣ и въ этой графѣ ничего иного не пишется. (Фиг. 57 и 58).

§ 60. Заглавіе статьи. Для заглавія статьи, т. е. для обозначенія, между какими счетами произошла операція, существуетъ особая формула, чрезвычайно удобная для дальнѣйшаго разнесенія операцій по остальнымъ книгамъ и сама по себѣ нетрудная, но для начинающихъ...

не привыкшихъ къ ней, она, какъ показываетъ опытъ, служить довольно значительнымъ камнемъ преткновенія; поэтому на нее слѣдуетъ обратить особенное вниманіе—тѣмъ болѣе, что все искусство правильного и толковаго веденія книгъ сводится именно къ составленію въ каждомъ данномъ случаѣ соответственнаго заглавія по однообразной для всѣхъ статей формулѣ.

Обозначить, между какими счетами произошла операція, значить опредѣлить, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ она должна быть записана или, что все равно, опредѣлить, какой счетъ является въ ней дебиторомъ и какой кредиторомъ.

Такъ какъ по отношенію къ счетоводству каждая операція состоитъ въ передвиженіи той или другой суммы съ одного счета на другой, причемъ счетъ, принимающій сумму (дебиторъ), какъ бы задолжаетъ ее другому счету, ее отпускающему (кредитору), то каждую такую операцію можно выразить словами:

Счетъ такой-то долженъ } (1)
Счету такому-то }

Напр., отъ Петрова получено 100 р.; сумма эта, по общимъ правиламъ, подлежитъ записи въ Дебетъ Счета Кассы и въ Кредитъ Счета Петрова; слѣд., по отношенію къ счетоводству, дебиторомъ по этой операціи является Счетъ Кассы, а кредиторомъ—Счетъ Петрова, а потому, придерживаясь формулы, (1), фактъ полученія 100 р. отъ Петрова можно выразить словами:

Счетъ Кассы долженъ
Счету Петрова 100 р.

Или, напр., Николаеву отпущено досокъ на 500 р.; здѣсь, на томъ-же основаніи, получается выраженіе:

Счетъ Николаева долженъ
Счету Досокъ 500 р.

Въ первомъ примѣрѣ дебиторомъ является Счетъ Кассы, кредиторомъ—Счетъ Петрова, а во второмъ: дебиторомъ—Счетъ Николаева, кредиторомъ—Счетъ Досокъ.

Если въ формулѣ (1) выкинуть для краткости слово «долженъ», хотя всегда слѣдуетъ подразумѣвать его, то и получится требуемая формула, по которой составляется заглавіе каждой статьи съ цѣлью обозначенія, между какими счетами произошла операція, а именно:

Счетъ такой-то } (2)
Счету такому-то }

Слѣд. въ первомъ примѣрѣ:

Счетъ Кассы

Счету Петрова 100 р.

а во второмъ:

Счетъ Николаева

Счету Досокъ 500 р.

§ 61. Подраздѣленіе статей по отношенію къ заглавію. Во всѣхъ разобранныхъ выше случаяхъ о каждомъ отдѣльномъ оборотѣ составлялась и отдѣльная статья. Бываютъ, однако, и такіе случаи, когда нѣсколько оборотовъ соединяются въ одну общую статью.

Первыя статьи называются *простыми*, а вторыя — *сложными*.

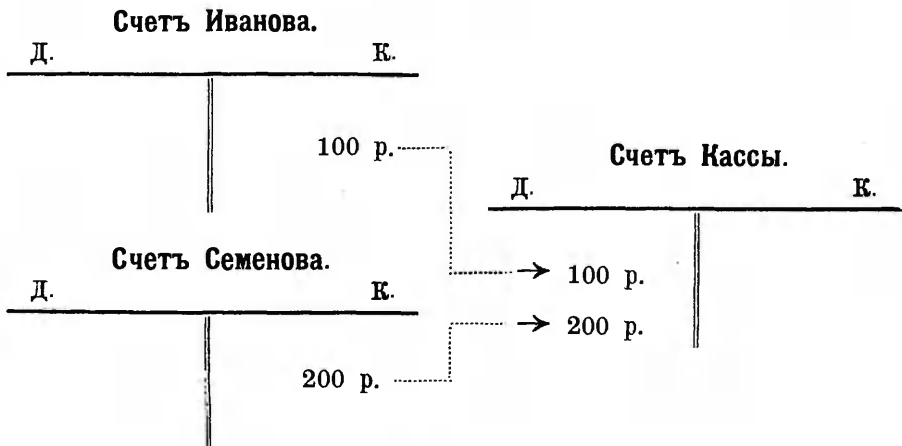
Въ сложные статьи могутъ быть соединены только *однородные* по заглавію обороты, т. е. такіе, у которыхъ или одинъ общій дебиторъ, или одинъ общій кредиторъ.

Въ каждой простой статьѣ участниками являются лишь два счета: одинъ въ качествѣ дебитора, а другой — въ качествѣ кредитора.

Каждая сложная статья образуется изъ совокупности двухъ или болѣе простыхъ статей, у которыхъ или одинъ общій дебиторъ при нѣсколькихъ разныхъ кредиторахъ или, наоборотъ, одинъ общій кредиторъ при нѣсколькихъ разныхъ дебиторахъ.

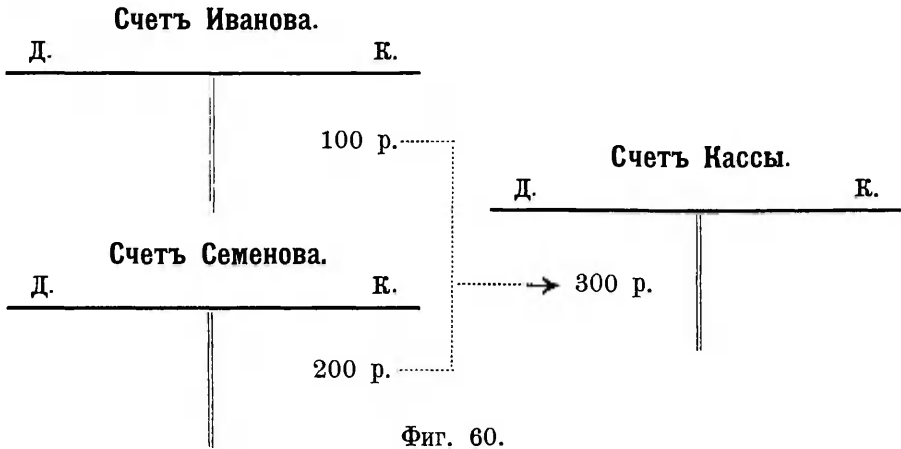
Напр., одновременно получено наличными деньгами отъ Иванова 100 р. и отъ Семенова 200 р.

Собственно говоря, здѣсь два оборота: 1) — получение 100 р. отъ Иванова и 2) получение 200 р. отъ Семенова и по каждому изъ нихъ можно составить отдѣльную статью (фиг. 59).



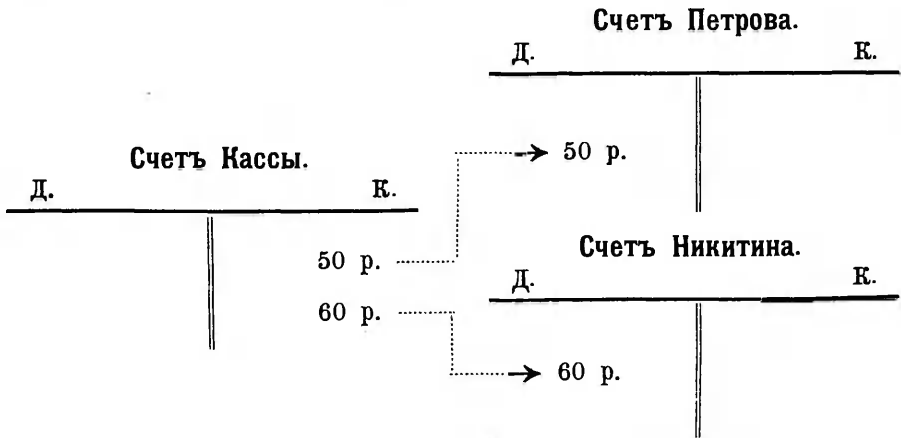
Фиг. 59.

Но можно также и соединить эти два оборота в одну сложную статью, в которой тогда окажется один дебитор — Счет Кассы на 300 р. и два кредитора: Счет Иванова на 100 р. и Счет Семенова на 200 р., всего тоже на 300 р. Соединенные в такую сложную статью обороты записываются в Дебет одного счета общему суммой, а в Кредит двух и больше счетов — детальными суммами (фиг. 60).

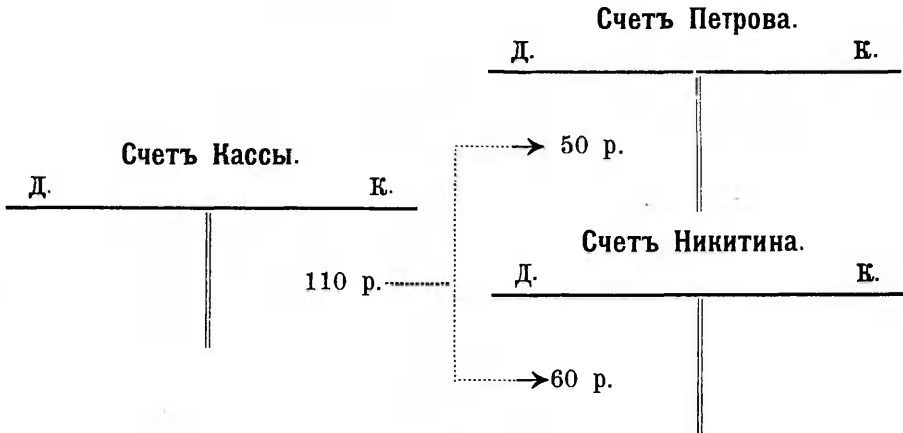


Или, напр., одновременно уплачено наличными деньгами Петрову 50 р. и Никитину 60 р.

Здѣсь тоже, собственно, два оборота: 1) выдача Петрову 50 р. и 2) выдача Никитину 60 р. Каждый изъ этихъ оборотовъ можно записать отдѣльно, какъ это показано на фиг. 61.



Но можно также и соединить эти два оборота въ одну сложную статью, въ которой будетъ одинъ кредиторъ—Счетъ Кассы на 110 р. и два дебитора: Счетъ Петрова на 50 р. и Счетъ Никитина — на 60 р., всего тоже на 110 р. Соединенные въ такую сложную статью обороты записываются въ Кредитъ одного счета общемо суммою и въ Дебетъ двухъ и болѣе счетовъ—детальными суммами (фиг. 62).



Фиг. 62.

Основной законъ счетоводства при сложныхъ статьяхъ остается безъ измѣненія, ибо въ общемъ по каждой изъ нихъ записывается столько-же въ Дебетъ, сколько и въ Кредитъ; измѣняется лишь формула этого закона, которая такимъ образомъ гласитъ:

Соединенные въ сложную статью обороты записываются или въ Дебетъ одного счета и въ Кредитъ нѣсколькихъ счетовъ или, наоборотъ, въ Кредитъ одного и въ Дебетъ нѣсколькихъ счетовъ, причемъ общій итогъ суммъ, записанныхъ въ Дебетъ, равняется общему итогу суммъ, записанныхъ въ Кредитъ.

Слѣд. общій итогъ этотъ, выражающій стоимость соединенныхъ въ сложную статью оборотовъ, оказывается записаннымъ два раза, т. е. вполне согласно съ закономъ двойной записи хозяйственныхъ оборотовъ.

Нѣкоторые практики находятъ удобнымъ соединять въ одну сложную статью такіе обороты, которые имѣютъ и различныхъ дебиторовъ, и различныхъ кредиторовъ, но это допустимо только въ исключительныхъ случаяхъ, которые будутъ указаны ниже, вообще-же слѣдуетъ подобные обороты разбивать на отдѣльныя группы или по дебиторамъ, или по кредиторамъ.

Такимъ образомъ *по заглавію* статьи бываютъ двухъ родовъ:

во 1-хъ, *простыя*: съ однимъ дебиторомъ и однимъ кредиторомъ и

во 2-хъ, *сложныя*, которыя, въ свою очередь, бываютъ: или съ однимъ дебиторомъ и нѣсколькими кредиторами, или съ нѣсколькими дебиторами и однимъ кредиторомъ, или съ нѣсколькими дебиторами и нѣсколькими кредиторами.

§ 62. Способъ составленія заглавія сложныхъ статей. По формулѣ (2) составляются заглавія простыхъ статей, для сложныхъ-же статей формула эта нѣсколько видоизмѣняется и составляется въ слѣдующей редакціи:

1) при одномъ дебиторѣ и нѣсколькихъ кредиторахъ:

<i>Счетъ такой-то долженъ</i>	} (3).
<i>Счетамъ разнымъ, а именно:</i>		
<i>Счету такому-то</i>		
<i>Счету такому-то</i>		

(и такъ далѣе по числу кредиторовъ).

2) при нѣсколькихъ дебиторахъ и одномъ кредиторѣ:

<i>Счета разные должны</i>	} (4)
<i>Счету такому-то, а именно:</i>		
<i>Счетъ такой-то</i>		
<i>Счетъ такой-то</i>		

(и такъ далѣе по числу дебиторовъ).

и 3) при нѣсколькихъ дебиторахъ и нѣсколькихъ кредиторахъ:

<i>Счета разные должны</i>	} (5).
<i>Счетамъ разнымъ, а именно:</i>		
<i>Счетъ такой-то.</i>		
<i>Счетъ такой-то.</i>		

(и такъ далѣе по числу дебиторовъ).

Счету такому-то.

Счету такому-то.

(и такъ далѣе по числу кредиторовъ).

Если въ формулахъ (3), (4) и (5) выкинуть для краткости слова «долженъ» «должны» и «а именно», то для сложныхъ статей получатся слѣдующія окончательныя формулы:

въ первомъ случаѣ:

<i>Счетъ такой-то.</i>	} (6).
<i>Счетамъ разнымъ.</i>		
<i>Счету такому-то.</i>		
<i>Счету такому-то.</i>		
и т. д.		

во второмъ случаѣ:

<i>Счета разные.</i>	} (7).
<i>Счету такому-то.</i>		
<i>Счетъ такой-то.</i>		
<i>Счетъ такой-то.</i>		
и т. д.		

въ третьемъ случаѣ:

<i>Счета разные.</i>	} (8)
<i>Счетамъ разнымъ.</i>		
<i>Счетъ такой-то.</i>		
<i>Счетъ такой-то.</i>		
и т. д.		
<i>Счету такому-то.</i>		
<i>Счету-такому-то.</i>		

Напр., по указаннымъ выше операциямъ получаются слѣдующія заглавія:

1) по операціи, указанной на фиг. 60:

<i>Счетъ Кассы.</i>		
<i>Счетамъ разнымъ.</i>		
<i>Счету Иванова</i>	.....	100 р.
<i>Счету Семенова</i>	.....	200 р.
		300 р.

Это означаетъ, что Счетъ Кассы долженъ быть дебитованъ на 300 р., а кредитованы должны быть Счетъ Иванова на 100 р. и Счетъ Семенова на 200 р.

и 2) по операціи, указанной на фиг. 62:

<i>Счета разные</i>		
<i>Счету Кассы</i>		
<i>Счетъ Петрова</i>	.....	50 р.
<i>Счетъ Никитина</i>	.....	60 р.
		110 р.

Это означает, что дебитованы должны быть Счетъ Петрова на 50 р. и Счетъ Никитина на 60 р., а кредитованъ долженъ быть Счетъ Кассы на 110 р

§ 63. Размѣщеніе заглавія статьи. Относительно размѣщенія заглавія статьи соблюдаются слѣдующія правила, не являющіяся, ко-

1900 г. Сентябрь.

			„ 5 „			
93	<u>Сч^д</u>	<u>Кассы.</u>				
	<u>Сч^д</u>	<u>Иванова.</u>				
		Получено отъ него	Руб.		1.200	
			„ 5 „			
94	<u>Сч^д</u>	<u>Кассы .</u>				
	<u>Сч^д</u>	<u>разныя.</u>				
	<u>Сч^д</u>	<u>Петрова.</u>				
		Получено отъ него		700		
	„	<u>Сидорова.</u>				
		Тоже		200	900	
			„ 6 „			
95	<u>Сч^д</u>	<u>разныя.</u>				
	<u>Сч^д</u>	<u>Кассы .</u>				
	<u>Сч^д</u>	<u>Николаева.</u>				
		Уплачено ему		300		
	„	<u>Иванова.</u>				
		Тоже		400	700	

Фиг. 63.

нечно, обязательнымъ закономъ, но желательныя въ видахъ достиженія единообразія, связаннаго какъ съ красотою книги, такъ и съ удобствомъ наведенія справокъ. (Фиг. 63).

1) Заглавіе пишется въ 3-й графѣ, начиная со слѣдующей послѣ числа строчки или, что все равно, съ той строчки, на которой во 2-й графѣ означенъ нумеръ статьи.

2) Дебиторъ и Кредиторъ пишутся на отдѣльныхъ строчкахъ.

3) Дебиторъ всегда означается въ именительномъ падежѣ (Счетъ такой-то, Счета разные), а кредиторъ— въ дательномъ (Счету такому-то, Счетамъ разнымъ).

4) Въ простыхъ статьяхъ дебиторъ означается на первой строчкѣ, а кредиторъ— на второй.

5) Въ сложныхъ статьяхъ при одномъ дебиторѣ и нѣсколькихъ кредиторахъ на первой строчкѣ означается общій дебиторъ, а на второй всѣ кредиторы, вмѣстѣ взятые, подъ общимъ названіемъ «Счетамъ разнымъ»; затѣмъ, начиная съ третьей строчки, означаются поименно всѣ кредиторы на отдѣльной для каждаго строчкѣ.

6) Въ сложныхъ статьяхъ при нѣсколькихъ дебиторахъ и одномъ кредиторѣ на первой строчкѣ означаются всѣ дебиторы, вмѣстѣ взятые, подъ общимъ названіемъ «Счета разные», а на второй— общій кредиторъ; затѣмъ, начиная съ третьей строчки, означаются поименно всѣ дебиторы на отдѣльной для каждой строчкѣ.

7) Въ сложныхъ статьяхъ при нѣсколькихъ дебиторахъ и нѣсколькихъ кредиторахъ на первой строчкѣ означаются всѣ дебиторы, вмѣстѣ взятые, подъ общимъ названіемъ «Счета разные», а на второй— всѣ кредиторы, тоже вмѣстѣ взятые, подъ общимъ названіемъ «Счетамъ разнымъ»; затѣмъ, начиная съ третьей строчки, означаются поименно всѣ дебиторы на отдѣльной для каждаго строчкѣ, а по окончаніи перечня ихъ— поименно-же всѣ кредиторы и тоже на отдѣльной для каждаго строчкѣ ¹⁾).

8) Слова «Счетъ», «Счету», «Счета», и «Счетамъ» пишутся обыкновенно въ соотвѣтственномъ сокращенномъ видѣ: «Сч^т», «Сч^{ту}», «Сч^{та}» и «Сч^{тамъ}».

9) Названіе счета пишется прописною буквою, являясь какъ-бы собственнымъ его именемъ, но если названіе это состоитъ изъ нѣсколькихъ словъ, то прописною буквою пишется только первое слово,

¹⁾ Примѣръ будетъ приведенъ ниже при объясненіи, когда именно подобныя статьи примѣнимы.

остальные-же—маленькими, если они, конечно, сами по себѣ, по правиламъ русской грамматики, не начинаются прописными буквами.

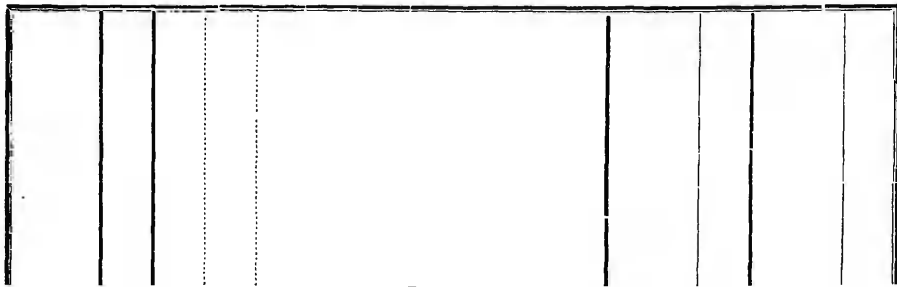
10) Слова «разные» и «разнымъ» пишутся маленькими буквами.

11) Въ сложныхъ статьяхъ, начиная со второго дебитора или второго кредитора, нѣтъ надобности повторять слова «Сч^д» или Сч^к», а достаточно замѣнить ихъ кавычками или черточкой.

12) Все заглавіе пишется *крупнымъ шрифтомъ* и обязательно *подчеркивается*.

13) Обѣ строчки въ простыхъ статьяхъ и первая двѣ строчки въ статьяхъ сложныхъ пишутся отъ самой вертикальной красной строки, вовсе отъ нея не отступая; остальные-же строчки въ сложныхъ статьяхъ пишутся отступя отъ красной строки на разстояніе, занимаемое сокращенными словами «Сч^д», «Сч^к», «Сч^л» и «Сч^а» «Сч^б».

Для того, чтобы имѣть возможность соблюдать одинаковыя разстоянія и не получить ломанныхъ линій, слѣдуетъ въ 3-й графѣ привести двѣ синія линіи, какъ показано на фиг. 64 пунктиромъ.



Фиг. 64.

14) Названіе каждаго счета отнюдь не должно занимать болѣе одной строки; въ случаѣ-же, если названіе счета настолько длинно, что вписать его на одной строчкѣ нельзя, то сокращаютъ слова, соблюдая при томъ, чтобы сокращенныя слова можно было прочесть вполне легко, не принимая одного слова за другое.

§ 64. Текстъ статьи. Относительно составленія текста не существуетъ никакихъ правилъ; можно дать лишь слѣдующій совѣтъ: въ текстѣ операція должна быть описана какъ можно яснѣе, съ выборомъ подходящихъ для того выраженій, безъ пропуска существенныхъ ея чертъ, но и безъ излишняго, затемняющаго смыслъ многословія. Кромѣ того, обязательно обращать вниманіе на юридическую сторону каждой сдѣлки и очертить въ текстѣ каждую сдѣлку согласно съ дѣйствительностью и при томъ такъ, чтобы, въ случаѣ возникновенія какого-нибудь спора, нельзя было истолковать ее различнымъ образомъ.

Относительно расположения текста соблюдаются слѣдующія правила (фиг. 63 и 65).

- 1) Текстъ пишется на той-же 3-й графѣ, какъ и заглавіе;
- 2) въ простыхъ статьяхъ текстъ слѣдуетъ сейчасъ-же за заглавіемъ, а въ сложныхъ—послѣ каждаго изъ отдѣльно поименованныхъ дебиторовъ или кредиторовъ;
- 3) если въ сложныхъ статьяхъ текстъ повторяется тотъ-же, то, вмѣсто повторенія его, можно писать слово «тоже»;
- 4) если встрѣчается сложная статья съ однимъ общимъ для всей статьи текстомъ, то, во избѣжаніе повторенія его и въ видахъ сокращенія работы, принято текстъ вписывать единожды послѣ первыхъ двухъ строчекъ заглавія, а отдѣльные дебиторы или кредиторы вписываются вслѣдъ затѣмъ другъ за другомъ безъ всякаго между ними текста;
- 5) текстъ пишется отступя отъ соотвѣтственнаго заглавія на разстояніе, занимаемое словами «Сч^ъ», «Сч^у», «Сч^а» и «Сч^ъ», для чего часто, въ видахъ особой тщательности, проводятся синія линіи, означенныя на фиг. 63 и 65 пунктиромъ;
- 6) текстъ пишется мелкимъ шрифтомъ и

1900 г.

Октябрь.

		„ 31 „			
321	<u>Сч^а разныя.</u>				
	<u>Сч^у Кассы.</u>				
	За уплаченное за Октябрь жало-				
	ванье .				
	<u>Сч^ъ Николаева, В. И.</u>	250	—		
	„ <u>Семенова, П. С.</u>	150	—		
	„ <u>Павлова, Н. И.</u>	75	—		
	„ <u>Савельева, Е. В.</u>	50	—	525	—

Фиг. 65.

7) количество строкъ для текста не опредѣляется — занимають столько строкъ, сколько требуется въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ.

Кромѣ описанія сдѣлки въ текстѣ означается еще:

1) документъ, на основаніи котораго сдѣлка совершена, причемъ необходимо указать названіе его (накладная, квитанція, вексель и пр.), время его составленія и нумеръ, если таковой есть; въ простыхъ статьяхъ документъ означается вмѣстѣ съ текстомъ, впереди его, а въ сложныхъ — отдѣльно отъ него послѣ первыхъ двухъ строкъ заглавія;

2) срокъ сдѣлки, если таковой имѣется;

3) количество цѣнностей (счетомъ или всомъ), послужившихъ предметомъ данной сдѣлки и цѣна за единицу, причемъ данныя эти, путемъ записи въ строку или на отдѣльныхъ строчкахъ, размѣщаются по возможности нагляднѣе и

4) фамилія посредника, если данная сдѣлка совершена при содѣйствіи посторонняго лица; фамилія пишется обыкновенно впереди текста, но послѣ обозначенія документа.

§ 65. Сумма операціи. Для суммы предоставляются графа 4-ая и 5-ая; обязательно писать ее четко, крупно и раздѣльно, т. е. отнюдь не связывая, какъ буквы въ словахъ, одну цифру съ другой. Для удобства при прокладкѣ суммъ на счетахъ, а равно для красоты и наглядности требуется суммы отдѣльныхъ операцій такъ подписывать другъ подъ другомъ, чтобы единицы приходились подъ единицами, десятки подъ десятками, сотни подъ сотнями и т. д., для большей-же въ этомъ отношеніи аккуратности и наглядности можно посоветовать какъ 4-ую, такъ и 5-ю графу раздѣлить на клѣтки для каждой цифры въ отдѣльности. Каждая три цифры справа отдѣляются точкой, ибо практика указываетъ, что въ такомъ случаѣ происходитъ менѣе ошибокъ при прокладкѣ суммъ на счетахъ.

Если сумма состоитъ изъ однихъ рублей безъ копѣекъ, то графа, назначенная для копѣекъ, прочеркивается; если-же сумма состоитъ изъ однихъ копѣекъ безъ рублей, то, наоборотъ, прочеркивають графу, назначенную для рублей.

Если число копѣекъ состоитъ изъ однозначной цифры, то вмѣсто десятковъ обязательно ставить нуль, напр. пишется 08, а не 8.

Въ простыхъ статьяхъ сумма прямо выставляется въ 5-й графѣ, а въ статьяхъ сложныхъ суммы каждаго отдѣльнаго дебитора или кредитора вписываются въ 4-ую графу, а общій итогъ ихъ выносится въ 5-ую графу. Отсюда 4-ая графа называется *частною*, а 5-ая — *общей* (фиг. 63 и 65).

При болѣе детальномъ раздробленіи суммъ, что бываетъ довольно часто, таковыя пишутся до графы, или же сразу заказываютъ Журналъ съ тремя или четырьмя специальными графами для суммъ.

§ 66. Переносы въ Журналъ. Когда запись доведена въ Журналъ до конца страницы, то съ одной страницы на другую дѣлаютъ такъ называемые *переносы*.

Нѣкоторые бухгалтеры стараются такъ размѣщать статьи на страницахъ Журнала, чтобы конецъ каждой страницы совпадалъ съ концомъ статьи, во избѣжаніе того, чтобы начало статьи было на одной страницѣ, а конецъ—на другой, и для этого они послѣднія статьи разгоняютъ или же пишутъ ихъ болѣе убористымъ почеркомъ. а если все-таки остаются свободныя мѣста, то они прочеркиваютъ ихъ или оставляютъ пробѣлъ, что даже незаконно.

Между тѣмъ въ этомъ нѣтъ никакой надобности, а вслѣдствіе разнообразія почерка теряется еще и красота книги. Кромѣ того, весьма часто приходится заносить въ Журналъ такія длинныя статьи, что уписать ихъ даже на цѣлой страницѣ нѣтъ никакой возможности. слѣд. поневолѣ приходится переносить ихъ на вторую, а иногда и на слѣдующія страницы.

При переносѣ статьи съ одной страницы на другую слѣдуетъ только придерживаться того правила, чтобы не дробить заглавія въ простыхъ статьяхъ и первыхъ двухъ строчекъ заглавія въ статьяхъ сложныхъ—иначе теряется наглядность; при соблюденіи этого правила можетъ быть, однако, случай, когда остается пустою всего лишь одна строчка; тогда занимаютъ ее чертой, подъ которой дѣлается переносъ, или же текстъ по послѣдней статьѣ разгоняютъ всего лишь на одну строчку, что не можетъ быть такъ замѣтно, чтобы отразилось на красотѣ книги.

Для переноса суммъ на каждой страницѣ назначаются первая и послѣдняя строчки.

Если послѣдняя статья на страницѣ простая или, хотя и сложная, но уже вся вписана, такъ что и общая сумма ея выведена уже въ 5-ую графу, то надъ второй строчкой снизу по графѣ 5-й проводится черта, подъ которой въ 5-ую же графу вписывается итогъ всѣхъ значащихся по ней на данной страницѣ суммъ (фиг. 66).

Если же послѣдняя статья на страницѣ сложная и часть ея переносится на слѣдующую страницу, такъ что и общій итогъ ея не выведенъ еще въ 5-ую графу, то подъ второй строчкой снизу по графамъ 4-й и 5-й проводятъ одну общую черту, подъ которой въ 5-й

1900 г.

Январь.

1

			„2„					
1	<u>Сч^д</u>	<u>Кассы.</u>						
	<u>Сч^д</u>	<u>Капитала.</u>						
			Внесено хозяиномъ. . . . Руб.				30.000	—
			„3„					
2	<u>Сч^д</u>	<u>Ржи.</u>						
	<u>Сч^д</u>	<u>Кассы.</u>						
			Куплено 10.000 пудовъ по 30 к.				3.000	—
			„4„					
3	<u>Сч^д</u>	<u>Кассы.</u>						
	<u>Сч^д</u>	<u>Ржи.</u>						
			Продано 4.000 р. по 35 к. . . .				1.400	—
			Переносъ Руб.				34.400	—

Фиг. 66.

2

Январь.

1900

			Переносъ Руб.				34.400	—

Фиг. 67.

графъ вписывается итогъ всѣхъ значащихся въ ней по данной страницѣ суммъ, слѣд. безъ суммъ послѣдней незаконченной еще статьи а въ 4-й—итогъ этихъ послѣднихъ суммъ (фиг. 68).

6

Февраль.

1900

		Переносъ Руб.		72.621	40
		„ 16 „			
1	40	<u>Сч^д Кассы.</u>			
2		<u>Сч^д Овса.</u>			
		Продано 5.000 по 60 к.		3.000	—
		„ 17 „			
	44	<u>Сч^д разные.</u>			
1		<u>Сч^д Кассы.</u>			
3		<u>Сч^д Ржи.</u>			
		Куплено 3.000 р. по 30 к. .	900	—	
4		„ <u>Иванова А. С.</u>			
		Выдано ему	600	—	
		Переносъ Руб.	1.500	—	75.621 40.

Фиг. 68.

7

ГОДЪ.

Февраль.

		Переносъ Руб.	1.500	—	75.621 40
5		<u>Сч^д Николаева, Е. Е.</u>			
		Выдано ему	400	—	
				1.900	—

Фиг. 69.

Въ томъ и другомъ случаѣ на послѣдней строчкѣ въ 3-й графѣ ближе къ правой сторонѣ пишутъ:

Переносъ. Руб.

Наконецъ, на слѣдующей страницѣ на первой строчкѣ сверху пишутъ то же самое, что написано на послѣдней строчкѣ предъидущей страницы (фиг. 67 и 69).

Постраничные итоги дѣлаются со включеніемъ суммы, перенесенной съ предъидущей страницы (фиг. 68). Между тѣмъ нѣкоторые бухгалтеры и авторы вписываютъ на нижней строчкѣ страницы лишь итогъ суммъ по операціямъ, записаннымъ на данной страницѣ безъ включенія переноса съ предъидущей страницы, но это рѣшительно никакого практическаго значенія не имѣетъ.

Ст. 47 Общаго Устава Счетнаго тоже предписываетъ дѣлать переносы со включеніемъ суммъ, перенесенныхъ съ предъидущей страницы. Статья эта гласитъ: «Въ концѣ каждой страницы книги цифрамъ прихода и расхода подводятся итоги, а вверху слѣдующихъ затѣмъ страницъ пишется переносъ (транспортъ); передъ переносомъ пишется слѣдующій по порядку времени приходъ или расходъ и когда сія страница написана будетъ, то *переносный итогъ слагается съ прочими подъ нимъ написанными суммами и пишется итогъ сихъ сложныхъ суммъ внизу страницы*; такимъ образомъ итогъ каждой страницы должно переносить со страницы на страницу до окончанія книги».

§ 67. Отмѣтки на документахъ. На документахъ дѣлаются двоякаго рода отмѣтки:

во 1-хъ, *до занесенія ихъ въ Журналъ—о томъ, по какимъ счетамъ они должны быть проведены*; это избавляетъ отъ необходимости вести Журналъ тому же самому лицу, которое разбираетъ документы и, кромѣ того, даетъ возможность впослѣдствіи, при наведеніи справокъ, быстро и безошибочно рѣшать вопросы о томъ, куда именно отнесена каждая отдѣльная сумма, значащаяся въ документѣ;

и, во 2-хъ, *послѣ занесенія ихъ въ Журналъ—подъ какимъ номеромъ или числомъ составлены о нихъ статьи*; это весьма важно какъ для того, чтобы одинъ и тотъ же документъ по ошибкѣ не занести дважды, такъ и для того, чтобы въ случаѣ необходимости навести справки и, имѣя передъ собою документъ, можно было моментально найти соотвѣтственную статью въ Журналѣ.

Нѣкоторые практики ограничиваются выставленіемъ на документѣ того или другого условнаго знака въ доказательство того, что онъ занесенъ въ Журналъ, но, въ видахъ указанныхъ удобствъ нельзя признать это достаточнымъ.

Въ отличіе отъ текста документовъ, означенныя отмѣтки дѣлаются обыкновенно красными чернилами.

§ 68. Ежедневная Главная книга. Хронологическая запись оборотовъ въ Журналѣ, имѣя тѣ и другія указанныя выше и единственно ей свойственныя преимущества, не даетъ между тѣмъ ника-

кой возможности опредѣлить, безъ особыхъ всякій разъ выборочъ, сколько въ хозяйствѣ имѣется какихъ цѣнностей и въ какихъ расчетахъ оно находится съ другими хозяйствами, а также не даетъ нагляднаго представленія ни о той или другой операціи въ ея цѣлости, ни о положеніи всѣхъ хозяйственныхъ дѣлъ въ ихъ совокупности. Для достиженія этихъ-то цѣлей и существуетъ Главная книга, какъ книга систематическая, въ которой всѣ хозяйственные обороты распредѣляются по группамъ, съ открытіемъ для каждой такой группы особаго счета.

При такомъ устройствѣ Главной книги однородные обороты сосредоточиваются въ одномъ мѣстѣ, что даетъ полную возможность обозрѣть и изучить ихъ во всѣхъ подробностяхъ, а слѣд. и дѣлать необходимые выводы.

Общая схема Главной книги изображена на фиг. 70-й.

Дебетъ.						Кредитъ.					
1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6

Фиг. 70.

Въ Главной книгѣ счета открываются не заранее, а лишь по мѣрѣ появленія соответственныхъ статей въ Журналѣ, открытія-же ихъ заблаговременно положительно допускать не слѣдуетъ.

Счета открываются чрезъ нѣсколько страницъ другъ отъ друга, причемъ количество пропускаемыхъ страницъ опредѣляется приблизительно, въ зависимости отъ ожидаемаго по каждому счету движенія.

Страницы Главной книги при самомъ началѣ обязательно перенумеровываются, причемъ къ нимъ примѣняется такъ называемая двойная или парная нумерація, т. е. каждая двѣ противоположныя страницы (Дебетъ и Кредитъ), составляющія счетъ, снабжаются тѣмъ-же номеромъ. О числѣ перенумерованныхъ страницъ дѣлается на послѣдней страницѣ такая-же помѣтка, какъ и въ Журналѣ, съ указаніемъ лишь, что онѣ двойныя.

Названіе каждого счета пишется крупно и четко въ заголовкѣ его и распредѣляется обыкновенно такъ, чтобы оно занимало приблизительно середину синей линейки (обозначенной на фиг. 70 пунктиромъ), одинаково заходя на лѣвую и правую страницы; вмѣстѣ съ тѣмъ стараются одно и то же слово, по возможности, не переносить съ лѣвой страницы на правую, прибѣгая къ этому только въ крайнихъ случаяхъ, когда иначе надпись распредѣлилась бы слишкомъ неравномѣрно. Нѣкоторые бухгалтеры поступаютъ нѣсколько иначе: они пишутъ названіе счета не посреди обѣихъ страницъ, а раздѣливъ его на двѣ части, первую часть помѣщаютъ посреди лѣвой страницы, а вторую посреди правой страницы. Въ личныхъ счетахъ, въ томъ и другомъ случаѣ, можно писать фамилію на лѣвой страницѣ, а имя и отчество—на правой; или-же на лѣвой—фамилію и начальныя буквы имени и отчества (иниціалы) или фирму, а на правой—мѣсто жительства даннаго лица или мѣсто нахождения данной фирмы. Вообще распредѣленіе названія вполне зависитъ отъ усмотрѣнія бухгалтера и можно дать только совѣтъ, чтобы оно было одинаково во всѣхъ счетахъ.

Въ началѣ или концѣ Главной книги, какъ кто желаетъ, необходимо имѣть алфавитъ, въ который заносится каждый вновь открываемый счетъ одновременно съ его открытіемъ, съ указаніемъ страницы, на которой онъ открытъ. Если счетъ продолжается на второй, третьей и т. д. страницахъ, то въ алфавитѣ нѣтъ надобности дѣлать объ этомъ помѣтки, такъ что въ немъ указывается только первая страница, на которой находится начало счета.

При распредѣленіи счетовъ по алфавиту необходимо строго придерживаться разъ навсегда опредѣленнаго порядка. Если, напр., рѣшено заносить ихъ по фамиліямъ и по названіямъ цѣнностей (напр., Счетъ Братьевъ Петровыхъ на букву П. и Счетъ Кяхтинскаго чая—на букву Ч.), то уже ни одного счета не слѣдуетъ заносить по начальной буквѣ перваго слова въ названіи счета, т. е. въ приведенныхъ примѣрахъ Счетъ Братьевъ Петровыхъ не слѣдуетъ помѣстить подъ буквой Б. и Счетъ Кяхтинскаго чая—подъ буквой К. и наоборотъ,—въ противномъ случаѣ чрезвычайно затрудняется находеніе требуемаго счета въ алфавитѣ.

Относительно всякихъ переходныхъ счетовъ, какъ расцѣночныхъ, такъ и результатныхъ, слѣдуетъ посоветовать заносить ихъ въ алфавитъ по первоначальной буквѣ перваго слова.

§ 69. Порядокъ веденія Главной книги. Всѣ обороты заносятся въ Главную книгу не иначе, какъ по предварительномъ занесеніи ихъ въ Журналь. Разнесеніе статей изъ Журнала по счетамъ Главной книги дѣлается въ первое-же свободное время, по возможности въ тотъ-же день, когда онѣ занесены въ Журналь и во всякомъ случаѣ не позже слѣдующаго дня. Въ этомъ отношеніи требуется аккуратность, доведенная даже до педантизма, иначе, т. е. если Главная книга ведется не своевременно и она вслѣдствіе этого, какъ говорится, «не въ ажурѣ» (а jour—день въ день), то не представляется возможнымъ имѣть и давать точныя свѣдѣнія о положеніи того или другаго счета въ данный моментъ безъ соответственныхъ выборокъ изъ Журнала со дня, до котораго доведена Главная книга, а всякія выборы, какъ не подчиненныя правильному контролю, влекутъ за собою ошибки, которыя, въ свою очередь, нерѣдко доводятъ до весьма плачевныхъ результатовъ.

Самое разнесеніе статей изъ Журнала по счетамъ Главной книги совершается въ слѣдующемъ порядкѣ.

1) Статьи переносятся изъ Журнала въ Главную книгу въ послѣдовательномъ порядкѣ записи ихъ въ Журналь, а по каждой статьѣ—въ порядкѣ входящихъ въ ея составъ счетовъ, и лишь весьма опытные бухгалтеры, во избѣжаніе постояннаго перелистыванія Главной книги, могутъ себѣ позволить разносить статьи путемъ выборокъ, т. е. изъ числа записанныхъ за день оборотовъ сперва въ одинъ счетъ вписать всѣ относящіяся къ нему обороты, затѣмъ въ другой, третій и т. д. Этотъ послѣдній способъ несомнѣнно берегаетъ время, но требуетъ большого вниманія и навыка.

2) Согласно основнаго закона счетоводства, каждая простая статья заносится по Главной книгѣ въ Дебетъ одного и въ Кредитъ другаго счета; а каждая сложная статья—въ Дебетъ одного и въ Кредитъ нѣсколькихъ счетовъ или, наоборотъ, въ Дебетъ нѣсколькихъ и въ Кредитъ одного счета.

3) Въ каждомъ счетѣ Главной книги, въ который заносится статья, означаются тѣ-же составныя ея части, какъ и при занесеніи ея въ Журналь и притомъ въ слѣдующихъ графахъ:

а. — время совершенія операціи: годъ и мѣсяць—въ 1-й графѣ, а число — во 2-й графѣ:

б. — номеръ статьи—въ 3 графѣ;

в. — заглавіе—въ 4-й графѣ;

г. — текстъ—въ той-же 4-й графѣ и

д. — сумма: частная—въ 5-й графѣ, а общая—въ 6-й графѣ.

4) Годъ означается на каждой страницѣ, какъ дебитовой, такъ и кредитовой, всего только одинъ разъ, нѣсколько выше верхней строчки, а начиная со второй страницы каждаго счета—на ней самой, такъ какъ, предназначенная только для переноса, строчка эта въ 1-й графѣ совершенно свободна.

5) Для оборотовъ, совершенныхъ по Дебету или Кредиту каждаго счета втеченіе одного и того-же мѣсяца, этотъ послѣдній означается только у перваго изъ нихъ, а у послѣдующихъ или онъ не означается вовсе, или вмѣсто него ставятся ковычки.

6) Число обязательно обозначать у каждой статьи, хотя-бы цѣлый рядъ ихъ относился къ одному и тому-же числу

7) Если журнальныя статьи не нумеруются, то обходятся вовсе безъ 3-й графы.

8) Мѣсяць, число, номеръ статьи и первая строчка заглавія помѣщаются на одной и той же строчкѣ, въ дальнѣйшемъ-же расположеніе въ 4-й графѣ заглавія и текста такое-же, какъ и въ Журналѣ, т. е.:

а. — заглавіе пишется крупно и подчеркивается;

б. — текстъ пишется мелко и не подчеркивается и

в. — соблюдаются такія-же опредѣленные разстоянія по отношенію къ предъидущимъ строчкамъ.

9) Заглавіе вписывается не полностью, какъ оно означено въ Журналѣ, а лишь въ соотвѣтственной части, т. е. въ Дебетѣ указываются въ дательномъ падежѣ кредиторъ (въ простыхъ статьяхъ) или кредиторы (въ сложныхъ статьяхъ), а въ Кредитѣ—въ именительномъ падежѣ дебиторъ (въ простыхъ статьяхъ) или дебиторы (въ сложныхъ статьяхъ).

На основаніи этого получаютъ слѣдующія заглавія:

во 1-хъ въ *Дебетъ*,

а.—въ простыхъ статьяхъ:

Счету такому-то

и б.—въ сложныхъ статьяхъ:

Счетамъ разнымъ.

Счету такому-то.

Счету такому то.

и т. д.

Изъ этихъ заглавій видно, что счетъ, въ Дебетъ котораго записаны данныя суммы, долженъ ихъ означеннымъ счетамъ и во 2-хъ, въ *Кредитъ*:

а.—въ простыхъ статьяхъ:

Счетъ такой-то

и б.—въ сложныхъ статьяхъ:

Счета разные.

Счетъ такой-то.

Счетъ такой-то.

Изъ этихъ заглавій видно, что означенные счета, наоборотъ, должны данныя суммы тому счету, въ Кредитъ котораго онѣ записаны.

10) Если желательно имѣть въ Главной книгѣ мѣсячные итоги оборотовъ по Дебету и Кредиту каждаго счета, то можно для этихъ итоговъ оставлять общую графу и въ такомъ случаѣ суммы оборотовъ по простымъ статьямъ и частныя суммы по сложнымъ статьямъ вписываются въ частную графу и вовсе обходятся безъ общихъ суммъ по сложнымъ статьямъ, или же приграфливаютъ еще одну графу и записи дѣлаются тогда на общемъ основаніи.

Проще, однако, не оставлять общей графы для мѣсячныхъ итоговъ, а вписывать эти послѣдніе красными чернилами подъ послѣдней записанной въ данномъ мѣсяцѣ суммой.

На фиг. 71—75 разнесены для примѣра по счетамъ Главной книги операціи, вписанныя въ Журналъ на фиг. 68 и 69.

§ 70. Отмѣтки о занесеніи статей въ Главную книгу. О занесеніи статей въ Главную книгу обязательно дѣлаются отмѣтки въ Журналѣ и притомъ немедленно же по занесеніи каждой отдѣльной суммы. Для отмѣтокъ этихъ предназначается въ Журналѣ 1-я графа (фиг. 68, 69, 71—75); въ ней проставляется нумеръ страницы Главной книги, на которую данная сумма занесена, причемъ отмѣтка эта дѣлается непременно на той именно строчкѣ, на которой находится названіе дебитованнаго или кредитованнаго счета.

Подобныя отмѣтки имѣютъ двоякое значеніе:

во 1-хъ, при просматриваніи Журнала онѣ, если понадобится, даютъ возможность сейчасъ-же найти каждую статью въ Главной книгѣ и

во 2-хъ, если по тѣмъ или другимъ причинамъ приходится прервать работу по перенесенію статей изъ Журнала въ Главную книгу, то при возобновленіи работы онѣ даютъ возможность видѣть, гдѣ она была прервана, чѣмъ избѣгаются какъ пропуски, такъ и вторичное разнесеніе статей.

Кромѣ этихъ отмѣтокъ въ Журналѣ, многіе бухгалтеры имѣютъ обыкновеніе противъ каждой суммы, занесенной въ Дебетъ того или другаго счета Главной книги, отмѣчать нумеръ страницы, на которой эта же сумма занесена въ Кредитъ другаго счета, и наоборотъ, для

1

Счетъ Кассы.

Дебетъ.		Кредитъ.	
1900 г.			
Февраль, 16 43	<u>Счѣт. Овса.</u> Продано 5,000 л. по 60 к. . . . Руб. 3,000—	Счѣт. разныя.	
		Счѣт. Ржи.	
		Куплено 3,000 пуд. по 30 к. . . Руб. 900—	
		Иванова, А. С.	
		Выдано ему	600—
		Николева, Е. Е.	
		Тоже	400—
			1,900—

Фин. 71.

1

СЧЕТЪ ОВЪВЪ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
1900 г.	16 43	1900 г.	16 43
		Счѣт. Насчѣ.	
		Продано 5,000 л. по	
		60 к. Руб.	
			3,000 —

Фил. 72.

СЧЕТЪ РЖИ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
1900 г.	17 41		
Февраль.		Счѣт. Насчѣ.	
		Куплено 3,000 л. по	
		30 к. Руб.	
			900 —

Фил. 73.

4

Счетъ Г. Иванова, А. С., здѣсь.

Дебетъ.		Кредитъ.	
1900 г.			
Февраль, 17 44	<u>Сч. Кассы.</u>		
	Выдано ему . . . Руб.	600 —	

Фиг. 74.

5

Счетъ Г. Николаева, Е. Е., въ Москвѣ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
1900 г.			
Февраль, 17 44	<u>Сч. Кассы.</u>		
	Выдано ему . . . Руб.	400 —	

Фиг. 75.

чего и проводить особую графу слѣва отъ суммы (фиг. 76, графа а), но подобныя отмѣтки являются совершенно излишними, такъ какъ сильно задерживаютъ работу, а соответственную запись каждой суммы на противоположной страницѣ можно легко найти и безъ нихъ по названію счета и номеру статьи. Отмѣтки эти допустимы еще въ томъ случаѣ, если журнальныя статьи не нумеруются, но такъ какъ нумерація ихъ несравненно менѣ кропотлива и имѣетъ за собой еще инныя преимущества, то слѣдуетъ предпочесть ее (§ 58).

Дебетъ.					Кредитъ.				
				а					а

Фиг. 76.

§ 71. Переносы въ Главной книгѣ. Какъ только лѣвая или правая страница какого-нибудь счета Главной книги дописана до конца, то на противоположной страницѣ ничего уже писать нельзя и ее подчеркиваютъ до низу, какъ показано на фиг. 77-й, затѣмъ на обѣихъ страницахъ подводятся итоги, которые, по образцу журнальныхъ итоговъ и предшествуемые словомъ «Переносъ», пишутся на послѣдней строчкѣ подъ чертой и повторяются на первой строчкѣ слѣдующей страницы.

Если какая-нибудь статья на страницѣ не уписывается, то ее можно прервать въ любомъ мѣстѣ и продолжить на слѣдующей страницѣ.

Если всѣ страницы, заблаговременно оставленныя для какого-нибудь счета, исписаны, то продолженіе счета открывается на любой свободной страницѣ Главной книги, причеиъ къ слову «Переносъ» прибавляется:

- 1) — на страницѣ, *съ которой* онъ дѣлается:
 - «на стр. такую-то».
- и 2) — на страницѣ, *на которую* онъ дѣлается:
 - «со стр. такой-то».

12

Счетъ Кассы.

12

Долеть.		Кредитъ.	
1900 г.	1900 г.		
Мартъ.	Мартъ.		
233	236		
<u>Счъ Ржи.</u>	<u>Счъ Овса.</u>		
Продано 5.000 л. по 40 к. Руб.	Куплено 1.000 л. по 40 к. Руб.		400
387	41		
<u>Счъ Семенова, А. И.</u>	<u>Счъ Николаева, С. С.</u>		
Получено отъ него	Выдано ему		800
	<u>Счъ разные.</u>		
	<u>Счъ Овса.</u>		
	Куплено 2.000 л. по 40 к.	500	
	» <u>Ржи.</u>		
	Куплено 1.000 л. по 30 к.	300	
	453 <u>Счъ Иванова, Е. Л.</u>		
	Выдано ему		1.100
	Перенось Руб.		800
			2.600

Фог. 77.

§ 72. Журналъ-Главная. Журналъ-Главная, какъ соединяющая въ себѣ и хронологическую и систематическую запись, откуда и получаетъ свое названіе, дѣлаетъ совершенно излишнимъ веденіе отдѣльныхъ Журнала и Главной книги. Особенность этой книги состоитъ въ томъ что всѣ лѣвыя ея страницы предназначаются для хронологической записи оборотовъ, а всѣ правыя—для систематической записи тѣхъ же оборотовъ. Въ виду этого лѣвыя страницы графятся совершенно также, какъ и обыкновенный Журналъ, а на правыхъ проводится рядъ графъ, изъ коихъ каждая соотвѣтствуетъ опредѣленному счету Главной книги и потому, въ свою очередь, подраздѣляется на двѣ графы—Дебетъ и Кредитъ; такимъ образомъ Главная книга сводится здѣсь къ опредѣленному числу графъ и притомъ весьма ограниченному, такъ какъ крайне неудобно проводить ихъ болѣе 7—8; при большемъ ихъ числѣ книга теряетъ наглядность и веденіе ея дѣлается весьма затруднительнымъ.

Число и названіе графъ (или счетовъ) могутъ быть различны; на фиг. 78-й и 79-й приведены для примѣра два образца Журнала-Главной.

Каждый оборотъ предварительно записывается на лѣвую сторону съ соблюденіемъ всѣхъ правилъ, установленныхъ для веденія обыкновеннаго ежедневнаго Журнала. Затѣмъ въ простыхъ статьяхъ сумма оборота записывается въ общую графу графы «Журналъ» и на той-же строчкѣ въ графы «Дебетъ» и «Кредитъ» соотвѣтственныхъ счетовъ; въ статьяхъ-же сложныхъ суммы отдѣльныхъ оборотовъ заносятся по графѣ «Журналъ» въ частную графу, а общій итогъ ихъ—въ общую графу и на той-же строчкѣ, на которой находится этотъ общій итогъ, суммы эти вписываются въ Дебетъ одного счета и въ Кредитъ нѣсколькихъ счетовъ или, наоборотъ, въ Дебетъ нѣсколькихъ и въ Кредитъ одного счета.

Въ концѣ каждой страницы подводятся итоги по всѣмъ графамъ, причемъ общая сумма по всѣмъ дебитовымъ графамъ равняется общей суммѣ по всѣмъ кредитовымъ графамъ и каждая изъ нихъ порознь равна суммѣ по общей графѣ Журнала; подъ этими итогами проводится новая черта, подъ которой по каждому счету вписывается его Сальдо, а именно: въ графу «Дебетъ»—Сальдо Дебета, а въ графу «Кредитъ»—Сальдо Кредита. На первую строчку слѣдующей страницы переносятся общіе итоги оборотовъ, но не Сальдо.

Такимъ образомъ на каждой страницѣ получается готовая Оборотная Вѣдомость, которая, въ случаѣ желанія, можетъ быть получена въ любой моментъ послѣ записи всякой операціи.

ГЛАВА III.

Вспомогательныя книги.

§ 73. Необходимость вспомогательныхъ книгъ. Журналъ и Главная книга, при условіи записи въ нихъ всѣхъ безъ исключенія оборотовъ и цѣлесообразнаго устройства счетовъ, даютъ полную возможность имѣть правильную и ясную картину всего положенія и хода любого предпріятія. При всей простотѣ ихъ, устройство ихъ до того практично и остроумно, что для достиженія коренныхъ цѣлей счетоводства вполне можно было-бы обойтись безъ всякихъ другихъ книгъ, но чѣмъ обширнѣе предпріятіе, чѣмъ, слѣдовательно, больше совершается оборотовъ, чѣмъ они разнообразнѣе и чѣмъ больше требуется всевозможныхъ свѣдѣній, — тѣмъ труднѣе справиться одному человеку съ веденіемъ означенныхъ книгъ, да и самыя книги эти, все болѣе и болѣе увеличиваясь въ объемѣ, въ концѣ концовъ дошли-бы до размѣровъ прямо чудовищныхъ. Является поэтому необходимость въ раздѣленіи труда между большимъ или меньшимъ числомъ служащихъ и вотъ этою-то необходимостью слѣдуетъ объяснить первоначальное появленіе другихъ книгъ, книгъ вспомогательныхъ, являющихся подспорьемъ къ Журналу и Главной книгѣ, какъ къ книгамъ основнымъ.

§ 74. Схемы вспомогательныхъ книгъ. Каждая вспомогательная книга имѣетъ опредѣленную внутреннюю организацію въ зависимости отъ тѣхъ цѣлей, для достиженія коихъ эта книга открыта, а внутренняя организація книгъ сводится къ той или другой ихъ графѣ; такимъ образомъ *формы графокъ* или такъ называемыя *схемы* являются средствомъ къ достиженію опредѣленныхъ результатовъ, ожидаемыхъ отъ той или другой книги.

Схемъ существуетъ безчисленное множество, такъ что изучить ихъ всѣ не представляется никакой возможности, да и надобности въ этомъ нѣтъ.

Вопросъ о составленіи всякой вообще схемы сводится къ опредѣленію количества графъ и назначенія каждой изъ нихъ, а въ зависимости отъ ихъ назначенія—къ опредѣленію ихъ послѣдовательности, дальнѣйшаго расчлененія, ширины и названія. Количество и назначеніе графъ совершенно обуславливаются тѣми подробностями, которыя необходимо или желательно получать о вписываемыхъ въ нихъ оборотахъ.

Вспомогательная книги.		№ статьи.	Журналъ.		
Название.	Стр.				

Вспомогательная книги.		№ статьи.	Журналъ.		
Название.	Стр.				

Фиг

Фиг

Касса.		Товары.		Имущество.		Дебиторы.		Кредиторы.		Капиталъ, прибыли и убытки.	
Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.

78.

Касса.		Товары.		Имуще-ство.		% бумаги.		Векселя къ полученію.		Векселя къ платежу.		Разныя лица и учрежденія.		Капиталъ, прибыли и убытки.	
Д.	К.	Д.	К.	Д.	К.	Д.	К.	Д.	К.	Д.	К.	Д.	К.	Д.	К.

79.

Единственными условіями создавать вполнѣ отвѣчающія своему назначенію схемы являются знаніе дѣла и условій, въ которыхъ оно находится, знаніе характеристическихъ особенностей совершаемыхъ оборотовъ, знаніе общихъ правилъ составленія схемъ и, наконецъ, здравый смыслъ и извѣстный навыкъ работать.

Что касается до указанныхъ общихъ правилъ, то ихъ очень не много и всѣ они сводятся къ слѣдующимъ.

1) графъ должно быть по возможности меньше; во 1-хъ, потому, что каждая графа или увеличиваетъ размѣръ книги, ведеше-же-книгъ большихъ размѣровъ всѣми признается крайне неудобнымъ и даже утомительнымъ, или-же, не измѣняя размѣра книги, вліяетъ на ширину другихъ графъ, что лишаетъ возможности вписывать въ нихъ соотвѣтственныя данныя съ достаточною ясностью; во 2-хъ, потому, что при большомъ числѣ графъ теряется желательная наглядность при обзорѣ записей и, въ 3-хъ, потому, что съ каждымъ увеличеніемъ числа графъ вмѣстѣ съ тѣмъ увеличивается и возможность болѣе частыхъ ошибокъ. Вотъ почему, разрабатывая ту или другую схему, нужно выдѣлять въ особыя графы такія только данныя, о которыхъ для тѣхъ или другихъ точно установленныхъ цѣлей представляется существенно необходимымъ имѣть отдѣльныя свѣдѣнія, всѣ же остальные данныя, какъ менѣе существенныя, соединяются въ одну общую графу. Наконецъ, для разныхъ данныхъ, встрѣчающихся рѣдко, но тѣмъ не менѣе имѣющихъ болѣе или менѣе важное значеніе, весьма полезно проводить въ концѣ схемы, т. е. съ праваго ея края, особую графу подъ названіемъ «Примѣчанія» или «Разныя отмѣтки».

2) Каждая графа должна имѣть точное назначеніе, а также вполнѣ соотвѣтствующее ему и ясное, не возбуждающее сомнѣнія, названіе, которое отпечатывается въ ея заголовкѣ. Безъ названій возможно обойтись въ томъ только случаѣ, когда графъ немного и когда вся вообще схема является болѣе или менѣе извѣстною и общепотребительною.

3) Расположеніе графъ должно быть логически-последовательное, т. е. онѣ отнюдь не должны быть расположены на-обумъ, а по мѣрѣ развитія понятія объ отдѣльныхъ составныхъ частяхъ данныхъ оборотовъ, причемъ для составныхъ частей, находящихся въ ближайшихъ между собою соотношеніяхъ, и графы должны быть расположены рядомъ.

4) Графы могутъ быть не только одночленныя, но и многочленныя; одночленными графами называются такія, которыя не имѣютъ дальнѣйшаго подраздѣленія; графами-же многочленными называются такія, которыя, будучи заведены для цѣлаго рода данныхъ, въ свою

очередь, раздѣляются на двѣ и болѣе графы на основаніи тѣхъ или другихъ видовыхъ отличій,—въ такомъ случаѣ общія графы (родовыя) называются графами перваго порядка, а частныя графы (видовыя)—графами втораго порядка; хотя конечно, при дальнѣйшемъ послѣдовательномъ расчлененіи тѣхъ или другихъ данныхъ могутъ образоваться также и графы третьяго порядка, четвертаго и т. д., но до особенно мелкаго расчлененія (далѣе, напр., третьяго порядка) доходить не слѣдуетъ—во избѣжаніе нанести ущербъ наглядности.

5) графы должны отдѣляться другъ отъ друга линіями—тонкими, толстыми и двойными, а также черными, синими и красными, причемъ такое отдѣленіе должно быть сдѣлано съ большою тщательностью и послѣдовательностью, чтобы при обзорѣннн записей имѣть возможность безъ всякихъ усилій отличать одну группу данныхъ отъ другой.

Наконецъ, 6) графы должны быть надлежащей ширины, вполне достаточной для помѣщенія соотвѣтственныхъ данныхъ, выраженныхъ словами или цифрами, но графъ слишкомъ широкихъ слѣдуетъ тоже избѣгать.

Изъ всѣхъ существующихъ схемъ слѣдуетъ обратить особенное вниманіе на схемы *двухстороннюю, одностороннюю и штафельную*.

§ 75. Двухсторонняя схема. Двухсторонняя схема состоитъ въ томъ, что суммы Дебета и Кредита записываются на двухъ различныхъ, другъ другу противоположныхъ, страницахъ, образующихъ счетъ. Схема эта является, такимъ образомъ, графическимъ изображеніемъ основнаго закона счетоводства. Она примѣняется для систематической записи оборотовъ въ Главной книгѣ, а также въ тѣхъ вспомогательныхъ книгахъ, въ которыхъ обороты записываются то на дебитовую, то на кредитовую страницу, а не исключительно или не почти исключительно только на одну изъ нихъ.

§ 76. Односторонняя схема. Односторонняя схема называется такъ потому, что въ ней суммы Дебета и Кредита записываются на одной и той-же страницѣ, но въ двухъ различныхъ спеціально для того назначенныхъ графахъ.

Схема эта избирается для нѣкоторыхъ книгъ въ видахъ сбереженія времени, труда и денегъ.

Дѣло въ томъ, что есть счета, въ которыхъ обороты записываются преимущественно въ Дебетъ или Кредитъ, а иногда даже и исключительно на одну изъ этихъ сторонъ.

Какая-нибудь, напр., мануфактурная торговля имѣетъ постоянныя сношенія съ тѣмъ или другимъ мебельнымъ фабрикантомъ и отпу-

екаетъ ему въ кредитъ всевозможныя матеріи, необходимыя ему для обивки мебели и разныхъ декоративныхъ работъ, уплату-же за нихъ получаетъ отъ времени до времени болѣе или менѣе значительными и притомъ круглыми суммами. Весь отпускъ матерій долженъ быть записанъ подробно, т. е. съ указаніемъ каждой изъ нихъ въ отдѣльности и съ обозначеніемъ ея названія, сорта или марки, количества, цѣны и суммы, такъ что Дебетъ счета фабриканта, въ особенности при частыхъ и мелкихъ отпускахъ, окажется очень обширнымъ, въ Кредитъ же его изрѣдка будетъ появляться болѣе или менѣе крупная сумма, выражающая уплату за матеріи, записанныя, можетъ быть, на двухъ, трехъ и даже болѣе дебитовыхъ страницахъ. Неминуемымъ слѣдствіемъ этого будетъ то, что кредитовыя страницы, какъ не исписанныя, придется почти сплошь перечеркивать, на что тратится конечно излишнее время и трудъ, не говоря уже о даромъ затраченной и недешево стоящей бумагѣ.

Или обратный случай. Тотъ или другой товаръ, приобретаемый для перепродажи, покупается оптомъ, т. е. изрѣдка и большими партиями, а продается ежедневно по мелочамъ. Въ Кредитъ счета, открываемаго для такого товара, окажется несравненно болѣе записей, чѣмъ въ Дебетъ, слѣд. и здѣсь является неизбежное перечеркиваніе пустыхъ страницъ, но уже дебитовыхъ.

Такихъ случаевъ бываетъ весьма много. Случается даже, что въ некоторыхъ счетахъ записи дѣлаются исключительно на одной только сторонѣ, а на другую попадаетъ лишь общая сумма этихъ записей при общемъ заключеніи книгъ и рѣдко-рѣдко какая-нибудь случайная запись въ родѣ обратнаго списанія статьи, неправильно записанной на противоположной страницѣ.

По указаннымъ причинамъ можно во многихъ случаяхъ совѣтовать примѣненіе односторонней схемы.

Односторонняя схема бываетъ двухъ видовъ:

во 1-хъ, *нераздѣльная* (фиг. 80) и

во 2-хъ, *раздѣльная* (фиг. 81).

Вся разница между ними состоитъ въ томъ, что въ первой всѣ остальные графы (для мѣсяца, числа, текста и т. д.) находятся *слѣва* отъ рядомъ другъ съ другомъ расположенныхъ графъ для Дебета и Кредита, а во второй онѣ находятся *между ними*, причѣмъ графа для Дебета помѣщается слѣва отъ нихъ, а графа для Кредита — справа.

Изъ сравненія этихъ двухъ схемъ видно, что раздѣльная хотя и нагляднѣе, но въ ней легче можно сдѣлать ошибку, чѣмъ въ нераз-

Односторонняя нераздельная схема.

мес	г	ш	Текст	Дебет.	Кредит.

Фиг. 80.

Односторонняя раздельная схема.

Дебет.	мес	г	Н.	Текст	Кредит.

Фиг. 81.

дѣльной, такъ какъ у каждаго бухгалтера входитъ въ привычку вписывать сумму оборота справа отъ текста, а не слѣва, почему могутъ быть частые случаи внесенія дебитовыхъ суммъ въ кредитовыя графы; иныхъ-же болѣе или менѣе серьезныхъ преимуществъ или недостатковъ онѣ другъ передъ другомъ не имѣютъ, такъ что выборъ той или другой вполнѣ зависитъ въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ отъ личнаго усмотрѣнiя бухгалтера.

§ 77. Штафельная схема. Отличительная черта штафельной схемы состоитъ въ томъ, что операціи записываются въ ней сокращеннымъ способомъ, съ обозначеніемъ только двоякаго рода данныхъ:

во 1-хъ, времени совершенія операціи и
во 2-хъ, или суммы—при денежномъ учетѣ, или количества—при учетѣ количественномъ;

всѣ-же остальные подробности, касающіяся заглавія и текста, выпускаются въ ней вовсе и лишь изрѣдка отмѣчаются въ ней номера статей и тѣ документы, на основаніи которыхъ совершены операціи.

Въ зависимости отъ того, записываются-ли однѣ только суммы, или одно только количество, штафельная схема можетъ быть двоякаго рода:

или, во 1-хъ, *валютная* (фиг. 82)—въ первомъ случаѣ,
или, во 2-хъ, *количественная* (фиг. 82 и 83)—во второмъ.

Суммы въ валютной схемѣ и количество въ количественной вписываются въ одну общую для дебитовыхъ и кредитовыхъ оборотовъ графу и притомъ другъ подъ другомъ въ хронологическомъ порядкѣ, съ обозначеніемъ въ сосѣдней графѣ буквою *Д*—дебитовыхъ оборотовъ, а буквою *К*—кредитовыхъ и съ немедленнымъ выводомъ того Сальдо, которое образуется послѣ каждаго оборота. Подлѣ каждаго Сальдо въ сосѣдней графѣ отмѣчаются тѣ-же буквы *Д* и *К*—для указанія, есть ли оно дебитовое или кредитовое.

Такая сокращенная схема требуетъ очень немного времени для записи оборотовъ, а готовое въ ней Сальдо даетъ во всякій моментъ самыя точныя свѣдѣнія о положеніи счета и, при наведеніи справокъ, освобождаетъ отъ необходимости подводить итоги по Дебету и Кредиту и сравнивать ихъ между собою.

Эти преимущества штафельной схемы дѣлаютъ ее пригодною для контрольныхъ цѣлей, причемъ валютная схема даетъ постоянно готовые данныя для контроля книгъ, а количественная—для контроля наличности.

Количественная схема можетъ быть приноровлена къ учету или

одного какого-нибудь предмета (фиг. 82), или нѣсколькихъ (фиг. 83). Въ первомъ случаѣ она состоитъ изъ одной графы для количества и каждый оборотъ можетъ быть записанъ въ отдѣльности, а во второмъ случаѣ каждый предметъ имѣетъ свою особую графу и обороты записываются двумя общими за весь день итогами — однимъ по приходу, а другимъ по расходу.

§ 78. Классификація вспомогательныхъ книгъ по отношенію ихъ къ основнымъ книгамъ. Въ виду того, что всѣ вспомогательныя книги служатъ въ помощь основнымъ книгамъ, всѣ онѣ такъ или иначе группируются около нихъ же. Отсюда слѣдуетъ, что первымъ и главнымъ основаніемъ классификаціи вспомогательныхъ книгъ является то именно отношеніе, въ которомъ каждая изъ нихъ состоитъ къ книгамъ основнымъ.

Изслѣдованіе всевозможныхъ вспомогательныхъ книгъ приводитъ къ тому несомнѣнному заключенію, что въ однѣ изъ нихъ обороты записываются еще *до* занесенія ихъ въ основныя книги, а въ другія — *послѣ* такого занесенія. Вотъ почему первыя, какъ предшествующія основнымъ книгамъ, можно назвать *предварительными* вспомогательными книгами, а вторыя, какъ послѣдующія по отношенію къ нимъ, — *дополнительными* вспомогательными книгами.

§ 79. Классификація вспомогательныхъ книгъ по роду записи. Къ дополнительнымъ вспомогательнымъ книгамъ примѣняется исключительно только систематическая запись; что же касается до вспомогательныхъ книгъ предварительныхъ, то по роду записи онѣ, какъ и книги основныя, бываютъ двухъ видовъ:

- 1.—*хронологическія*—для записи оборотовъ по мѣрѣ ихъ совершенія и
- 2.—*систематическія*—для записи ихъ по счетамъ.

§ 80. Классификація вспомогательныхъ книгъ по ихъ значенію. По значенію своему дополнительныя вспомогательныя книги опять-таки дальнѣйшаго дѣленія не имѣютъ, вспомогательныя-же книги предварительныя бываютъ двухъ родовъ:

- 1.—*счетныя*, которыя ведутся на строгомъ и точномъ основаніи какъ требованій закона, такъ и тѣхъ положеній, которыя вырабатаны наукою счетоводства; книги эти являются какъ-бы органическою частью всего заведеннаго въ данномъ предпріятіи строя книгъ и

- 2.—*справочныя*, которыя заводятся для тѣхъ или другихъ подготовительныхъ работъ, а также для всевозможныхъ справокъ и въ видахъ цѣлей контрольных; хотя книги эти конечно и находятся въ

тѣсной связи съ книгами счетными, но въ виду преслѣдуемыхъ ими совершенно побочныхъ цѣлей онѣ не входятъ въ общій строй книгъ даннаго предпріятія, почему нѣкоторые авторы и практики и называютъ ихъ книгами внѣ-системными; въ виду какъ этого, такъ и той спѣшности, съ которою приходится вести эти книги, къ нимъ никогда не примѣняются во всей строгости ни требованія закона, ни положенія научныя.

§ 81. Способы веденія вспомогательныхъ книгъ. Существуетъ два способа веденія вспомогательныхъ книгъ: или операціи записываются въ нихъ точно такъ-же, какъ и въ Главную книгу, когда вспомогательныхъ книгъ не имѣется вовсе, т. е. съ указаніемъ всѣхъ пяти составныхъ частей журнальныхъ статей, или же при записи ихъ опускается заглавіе статей.

Второй способъ безусловно слѣдуетъ предпочесть, такъ какъ обозначеніе, между какими счетами произошли обороты, есть дѣло Главной книги и нѣтъ никакой надобности повторять его еще въ книгахъ вспомогательныхъ; подобное повтореніе осложнило бы только работу и увеличило бы размѣръ книгъ, а пользы никакой не принесло-бы.

§ 82. Вліяніе вспомогательныхъ книгъ на веденіе Главной книги. Появленіе книгъ вспомогательныхъ не могло не отразиться на внутренней организаціи и веденіи Главной книги. И дѣйствительно, при полномъ отсутствіи вспомогательныхъ книгъ, Главную книгу необходимо вести подробно, такъ какъ она является единственнымъ источникомъ полученія необходимыхъ свѣдѣній; съ появленіемъ-же книгъ вспомогательныхъ оказалось возможнымъ:

во 1-хъ, однородные счета, для которыхъ заведена та или другая вспомогательная книга, соединять въ Главной книгѣ въ одинъ *общій или коллективный счетъ*,

и, во 2-хъ, этотъ общій счетъ вести въ Главной книгѣ *кратко*, такъ какъ всѣ подробности имѣются въ такомъ случаѣ въ соответственной вспомогательной книгѣ.

Сокращеніе числа счетовъ Главной книги и веденіе ихъ кратко даютъ полную возможность справиться съ ней одному человѣку, какъ бы данное предпріятіе ни было обширно и какъ бы сложны ни были его обороты, веденіе же вспомогательныхъ книгъ поручается другимъ лицамъ, которыхъ, въ случаѣ надобности, можетъ быть въ концѣ концовъ столько же, сколько заведено вспомогательныхъ книгъ, а этимъ, въ свою очередь, достигается столь желательное въ обширномъ предпріятіи раздѣленіе труда.

Хотя такимъ образомъ всѣ свѣдѣнія о дѣятельности предпріятія и получаются изъ книгъ вспомогательныхъ, веденіе этихъ послѣднихъ тѣмъ не менѣе не исключаетъ необходимости веденія Главной книги, — онѣ, напротивъ того, дополняютъ ее, обращая ее въ сводную, заключающую въ себѣ въ краткихъ чертахъ весь кругъ совершенныхъ оборотовъ, что даетъ возможность взаимной ихъ другъ съ другомъ повѣрки. Вотъ почему при веденіи вспомогательныхъ книгъ на Главную книгу слѣдуетъ смотрѣть, какъ на весьма удобный контрольный аппаратъ, въ значительной степени облегчающій нахождение всевозможныхъ ошибокъ.

Указанныя два измѣненія чрезвычайно облегчаютъ веденіе Главной книги и дѣйствительно, веденіе общихъ или коллективныхъ счетовъ значительно сокращаетъ количество счетовъ, открываемыхъ въ Главной книгѣ, напр., вмѣсто цѣлаго ряда счетовъ для отдѣльныхъ лицъ, можно открыть одинъ общій счетъ подъ названіемъ «Счетъ Разныхъ лицъ», вмѣсто отдѣльныхъ счетовъ для каждаго наименованія товаровъ, или матеріаловъ, или процентныхъ бумагъ, можно соответственно открыть общіе счета подъ названіемъ «Счетъ Товаровъ», или «Счетъ Матеріаловъ», или «Счетъ Процентныхъ бумагъ», въ дополненіе же къ каждому изъ означенныхъ и имъ подобныхъ счетовъ заводится особая вспомогательная книга съ открытіемъ въ ней необходимыхъ детальныхъ счетовъ.

Что касается до краткости веденія Главной книги, то оно сводится къ тому, что въ Главной книгѣ вовсе опускается текстъ записываемыхъ статей, т. е. какъ разъ та ихъ часть, на запись которой требуется наибольшее время, а такъ какъ при вспомогательныхъ книгахъ Главная книга обращается въ сводную, заключающую въ себѣ, какъ было указано, въ краткихъ чертахъ весь кругъ совершенныхъ оборотовъ и дающую о нихъ лишь *общія* свѣдѣнія, вспомогательныя же книги знакомятъ со всѣми *частностями, подробностями*, то текстъ, какъ именно и дающій эти подробности, съ полнымъ успѣхомъ можетъ быть перенесенъ изъ Главной книги въ книги вспомогательныя.

§ 83. Случай подробнаго веденія счетовъ Главной книги. Далеко не всѣ счета Главной книги соединяются въ тотъ или другой общій или коллективный счетъ — съ одной стороны, потому, что не всегда въ этомъ представляется надобность, а съ другой — потому, что не всякій счетъ и возможно соединить съ другимъ. Въ дополненіе къ подобнымъ счетамъ никакихъ вспомогательныхъ книгъ не заводятъ вовсе и Главная книга является по отношенію къ нимъ единственною, которая можетъ дать по нимъ требуемыя свѣдѣнія. Въ виду этого всѣ

подобные счета *обязательно вести подробно; т. е. съ полнымъ текстомъ.*

§ 84. Главная книга, какъ контрольный аппаратъ. При указанной въ § 81 организаціи каждый коллективный счетъ Главной книги даетъ возможность во всякій моментъ провѣрить соответствующую ему вспомогательную книгу; и дѣйствительно: каждая сумма, которая записывается въ Дебетъ счета Главной книги, вмѣстѣ съ тѣмъ записывается и въ Дебетъ одного изъ счетовъ этой вспомогательной книги; то-же самое и по Кредиту; слѣд. общій итогъ Дебета по счету Главной книги равняется суммѣ дебитовыхъ итоговъ по счетамъ вспомогательной книги, общій итогъ Кредита по счету Главной книги равняется суммѣ кредитовыхъ итоговъ по счетамъ вспомогательной книги и, наконецъ, Сальдо счета Главной книги равняется тому Сальдо, которое получается отъ сравненія всѣхъ дебитовыхъ и всѣхъ кредитовыхъ итоговъ по счетамъ вспомогательной книги, вмѣстѣ взятыхъ.

Если-бы эти суммы не сходились, то это прямо указывало-бы на существованіе ошибки, которая и отыскивается однимъ изъ установленныхъ для того способовъ.

Указанное взаимное отношеніе между тѣмъ или другимъ общимъ счетомъ Главной книги и соответствующею ему вспомогательною книгою въ значительной степени облегчаетъ нахожденіе вкрапившихся ошибокъ: при отсутствіи вспомогательныхъ книгъ всякую ошибку приходится искать шагъ за шагомъ, въ каждомъ безъ исключенія счетѣ Главной книги; при существованіи-же вспомогательныхъ книгъ составляются отдѣльныя Оборотныя Вѣдомости какъ по каждой изъ нихъ, такъ и по Главной книгѣ, и при сличеніи ихъ другъ съ другомъ сразу видно, какой именно счетъ не сходится, а потому именно въ немъ, а не во всей книгѣ и слѣдуетъ искать вкрапившуюся ошибку, — получается какъ-бы «локализациа пожара», всегда способствующая скорѣйшему его прекращенію.

§ 85 Дальнѣйшія сокращенія при веденіи Главной книги. Разъ Главная книга, при существованіи книгъ вспомогательныхъ, дѣлается по преимуществу контрольнымъ аппаратомъ, то, въ видахъ возможнаго сбереженія труда и времени, вполне возможно допустить въ ней еще слѣдующіе два рода сокращеній.

1.—при внесеніи сложныхъ статей ограничиваться въ Дебетѣ словами «Сч^ъразнымъ», а въ Кредитѣ «Сч^аразные», безъ дальнѣйшаго перечисленія всѣхъ кредиторовъ или дебиторовъ и съ отмѣткой на той-же строчкѣ одной лишь общей суммы по статьѣ, и

2.—при повтореніи на послѣдующихъ строчкахъ тѣхъ-же счетовъ, ставить вмѣсто нихъ ковычки.

Кромѣ того, при краткомъ веденіи счетовъ, заглавія не подчеркиваются—иначе вся страница безъ всякой пользы была-бы подчеркнута сплошь; при подробномъ-же веденіи ихъ заглавія подчеркиваются на общемъ основаніи.

Для примѣра на фиг. 84 внесены въ Счетъ Кассы, открытый въ Главной книгѣ, нижеслѣдующія статьи.

Февраль.

„ 1. „

1. Сч^д Кассы.
Сч^д Петрова, А. С.
 Получено отъ него Руб. 1.000. —

„ 2. „

2. Сч^д Кассы.
Сч^д Петрова, А. С.
 Получено отъ него Руб. 2.000. —

„ 2. „

3. Сч^д разные.
Сч^д Кассы.
Сч^д Ржи.
 Куплено 6.000 п. по 40 к. . Руб 2.400. —
 „ Романова, Е. Е.
 Выдано ему 300. —
 _____ 2.700. —

„ 3. „

4. Сч^д Кассы.
Сч^д разнымъ.
Сч^д Овса.
 Продано 7.000 п. по 60 к. . Руб. 4.200. —
 „ Пшеницы.
 Продано 5.000 по 90 к. . . 4.500. —
 _____ 8.700. —

Февраль.

„ 3. „

5.	<u>Сч^ъ Кассы.</u>		
	<u>Сч^ъ разнымъ.</u>		
	<u>Сч^ъ Романова, Е. Е.</u>		
	Получено отъ него	Руб. 200. —	
	„ <u>Владимірова, Е. В.</u>		
	Получено отъ него	3.000. —	
		<hr/>	3.200. —

„ 4. „

6.	<u>Сч^ъ разные.</u>		
	<u>Сч^ъ Кассы.</u>		
	<u>Сч^ъ Векселей къ платежу.</u>		
	Уплачено по векселю № 16 .	Руб. 4.600. —	
	„ <u>Петрова, А. С.</u>		
	Уплачено ему	1.800. —	
		<hr/>	6.400. —

§ 86. Вліяніе вспомогательныхъ книгъ на веденіе Журнала

Открытие коллективныхъ счетовъ въ Главной книгѣ съ соотвѣтственною для каждаго изъ нихъ вспомогательною книгою повліяло также и на составленіе статей въ Журналѣ, а именно: въ заглавіи каждой статьи, въ которомъ обозначается, между какими счетами произошла операція, оказалось необходимымъ указывать не только наименованіе коллективнаго счета Главной книги, но также и соотвѣтственныхъ остальныхъ счетовъ книгъ вспомогательныхъ, причемъ въ каждой отдѣльной статьѣ всѣ суммы группируются сперва по счетамъ Главной книги, а въ каждомъ изъ нихъ—по счетамъ соотвѣтственной вспомогательной книги, съ выводомъ:

- во 1-хъ, итога по каждому счету вспомогательной книги;
- во 2-хъ, общаго итога по каждому счету Главной книги, и
- въ 3-хъ, общаго итога по каждой статьѣ.

Для наглядности и ясности принято въ каждой статьѣ, вносимой въ Журналъ:

- 1) *названія счетовъ Главной книги* писать крупно и подчеркивать;
- 2) *названія счетовъ вспомогательныхъ книгъ* писать тоже крупно, но не подчеркивать и
- 3) *текстъ*, какъ и всегда, писать мелко.

Что касается до взаимнаго расположенія названій счетовъ Главной и вспомогательныхъ книгъ, то слѣдуетъ придерживаться слѣдующаго порядка.

1) *Въ простыхъ статьяхъ* можно или названія обоихъ счетовъ вспомогательныхъ книгъ вписать въ одну общую строчку съ названіями соотвѣтственныхъ счетовъ Главной книги, или въ строчку вписать только названіе одного счета, а названіе другого (любое—обыкновенно болѣе длинное) выдѣлить на особую строчку, непосредственно слѣдующую за заглавіемъ статьи; выдѣленія же на особыя строчки названій обоихъ счетовъ вспомогательныхъ книгъ, въ видахъ сохраненія наглядности, ни въ какомъ случаѣ допускать не слѣдуетъ.

2) *Въ сложныхъ статьяхъ* у общаго дебитора или кредитора названіе счета вспомогательной книги вписывается рядомъ съ названіемъ счета Главной книги. Относительно остальныхъ затѣмъ кредиторовъ или дебиторовъ поступаютъ слѣдующимъ образомъ:

а. если къ одному счету Главной книги относится всего одинъ только счетъ вспомогательной книги, то названіе этого послѣдняго можетъ быть вписано или рядомъ съ названіемъ перваго, или на слѣдующей за нимъ строчкѣ, и

б. если къ одному счету Главной книги относится нѣсколько счетовъ вспомогательной книги, то названія этихъ послѣднихъ обязательно вписываются на отдѣльныхъ строчкахъ, а между ними помѣщается относящійся къ каждому изъ нихъ текстъ.

Означенный порядокъ расположенія журнальныхъ статей, для примѣра, указанъ на фиг. 85.

Передъ названіями счетовъ вспомогательныхъ книгъ не принято писать слово «Счетъ», а самыя названія эти пишутся въ именительномъ падежѣ.

Наконецъ, при веденіи вспомогательныхъ книгъ, всегда слѣдуетъ отмѣчать въ Журналѣ не только страницы Главной книги, на которыя разнесена данная журнальная статья, но также и соотвѣтственные страницы счетовъ книгъ вспомогательныхъ. Для сего первая графа Журнала (фиг. 85) дѣлится на двѣ, изъ коихъ въ графѣ *а* отмѣчаются страницы Главной книги, а въ графѣ *б*—страницы книгъ вспомогательныхъ. Нѣкоторые бухгалтеры считаютъ необходимымъ отмѣчать еще названія вспомогательныхъ книгъ, но это излишне, такъ какъ изъ названія счета Главной книги совершенно ясно видно, въ какую именно вспомогательную книгу записанъ данный оборотъ.

§ 87. Отличительное свойство коллективных счетов. По одной и той-же журнальной статьѣ одинъ и тотъ-же простой счетъ никогда не можетъ быть одновременно и дебитованъ, и кредитованъ,—это вытекаетъ изъ самаго существа счета и настолько ясно, что никакихъ доказательствъ не требуетъ.

а. б.

		„ 1. „					
1	<u>Сч^д Товаровъ.</u> — Рожь.						
	<u>Сч^д Разныхъ лицъ.</u>						
	Петровъ, Е. Е.						
	Получено отъ него 6.000 п. по 30 к. Руб.					1.800	—
		„ 1. „					
2	<u>Сч^д Разныхъ лицъ.</u>						
	<u>Сч^д Товаровъ.</u> — Овесъ.						
	Николаевъ, П. П.						
	Отпущено ему 3.000 п. по 40 к. . . . Руб.					1.200	—
		„ 2. „					
3	<u>Сч^д разные.</u>						
	<u>Сч^д Разныхъ лицъ.</u> — Петровъ, Е. Е.						
	<u>Сч^д Кассы.</u>						
	Получено отъ него . .				126,	35	
	„ <u>Разныхъ лицъ.</u>						
	Андреевъ, А. А.						
	Переносъ Руб.				126	35	3.000 —

Фиг. 85 (а).

Переносъ Руб.			126	35	3.000	
Уплачено имъ А. А. Андрееву за нашъ счетъ.			700	—		
Счѣтъ Товаровъ.						
Рожь.						
Получено отъ него 4.000 п. по 31 к.	1.240	—				
Овесь.						
Тоже 3.000 п. по 35 к.	1.050	—				
Пшеница.						
Тоже 2.000 п. по 70 к.	1.400	—	3.690	—		
					4.516	35

Фиг. 85 (б).

Совершенно иное наблюдается по отношенію къ счетамъ коллективнымъ; напр. по ст. 3-й (фиг. 85) Счетъ Разныхъ лицъ и дебитованъ, и кредитованъ. Происходитъ это отъ того, какъ въ данномъ примѣрѣ, на самомъ дѣлѣ дебитованъ одинъ *простой* счетъ (счетъ Андреева, А. А.) и кредитованъ другой, тоже *простой* счетъ (счетъ Петрова, Е. Е.), а такъ какъ оба эти счета по Главной книгѣ соединены въ одинъ общій, коллективный счетъ подъ названіемъ «Счетъ Разныхъ лицъ», то само собою разумѣется онъ одновременно долженъ быть и дебитованъ, и кредитованъ.

Нельзя не указать, что это отличительное свойство коллективныхъ счетовъ отнюдь не противорѣчитъ и существу дѣла; и дѣйствительно: въ указанной, напр., статьѣ, Счетъ Разныхъ лицъ и дебитованъ, и кредитованъ на 700 р.—это показываетъ, что наши денежные отношенія ко всѣмъ этимъ лицамъ, вмѣстѣ взятымъ, не измѣнились. Съ другой-же стороны, по вспомогательной книгѣ долгъ Андреева намъ увеличился на 700 р. а нашъ долгъ Петрову на ту же сумму уменьшился—слѣд. въ общей сложности, какъ показываетъ и Главная книга, наша задолженность не измѣнилась вовсе.

ГЛАВА IV.

Заключение и открытіе книгъ.

§ 88. Два рода заключенія книгъ. Заключение книгъ бываетъ двухъ родовъ:

во 1-хъ, *мѣсячное* и

во 2-хъ *годовое*.

§ 89. Цѣль мѣсячнаго заключенія книгъ. Мѣсячное заключеніе книгъ имѣетъ цѣлью:

во 1-хъ, провѣрить правильность записей, сдѣланныхъ втеченіе мѣсяца, и

во 2-хъ, получать періодически, обыкновенно къ 1-му числу каждаго мѣсяца, ясное понятіе какъ о состояніи каждаго счета въ отдѣльности, такъ и о положеніи всѣхъ дѣлъ даннаго хозяйства въ ихъ совокупности.

§ 90. Составныя части мѣсячнаго заключенія книгъ. Указанною въ предъидущемъ параграфѣ цѣлью мѣсячнаго заключенія книгъ вполнѣ обуславливаются и составныя его части; ихъ три:

во 1-хъ, нахожденіе и исправленіе ошибокъ, если бы таковыя оказались;

во 2-хъ, составленіе вѣдомости о ходѣ и положеніи дѣлъ даннаго хозяйства и

въ 3-хъ, заключеніе самыхъ книгъ.

§ 91. Порядокъ мѣсячнаго заключенія книгъ. По окончаніи мѣсяца составляются Оборотныя Вѣдомости какъ по Главной книгѣ, такъ и по каждой изъ книгъ вспомогательныхъ и, кромѣ того, подводится итогъ всѣмъ вообще оборотамъ, записаннымъ въ Журналъ.

При сравненіи Оборотной Вѣдомости по Главной книгѣ съ итогомъ по Журналу, должны получиться три равныя между собою суммы:

1.—итогъ Журнала, иначе называемый итогомъ оборотовъ или суммою оборотовъ;

2.—итогъ дебитовыхъ страницъ по всѣмъ счетамъ Главной книги въ ихъ совокупности и

3.—итогъ кредитовыхъ страницъ тоже по всѣмъ счетамъ Главной книги въ ихъ совокупности.

При сравненіи же Оборотной Вѣдомости по Главной книгѣ съ Оборотными Вѣдомостями по книгамъ вспомогательнымъ, по каждому счету Главной книги, въ дополненіе къ коему имѣется вспомогательная книга, должны получиться слѣдующія равныя между собою суммы:

1.—итогъ Дебета по Главной книгѣ долженъ равняться итогу дебитовыхъ страницъ по всѣмъ счетамъ вспомогательной книги въ ихъ совокупности;

2.—итогъ Кредита по Главной книгѣ долженъ равняться итогу кредитовыхъ страницъ по всѣмъ счетамъ вспомогательной книги въ ихъ совокупности и

3.—сальдо по счету Главной книги должно равняться разницѣ между итогами дебитовыхъ и кредитовыхъ страницъ вспомогательной книги въ ихъ совокупности.

Неравенство тѣхъ или другихъ изъ означенныхъ величинъ между собою указываетъ на существованіе ошибки или даже цѣлаго ряда ошибокъ и въ такомъ случаѣ, до продолженія работъ по заключенію книгъ, необходимо сперва найти эти ошибки и, путемъ исправленія ихъ, получить требуемое равенство, а затѣмъ уже вновь составить Обратныя Вѣдомости по всѣмъ систематическимъ книгамъ; эти-то Вѣдомости, предварительно провѣренныя и исправленныя, и дадутъ всѣ требуемыя отъ мѣсячнаго заключенія свѣдѣнія (см. § 89).

§ 92. Приемы исканія ошибокъ. Каждую изъ упомянутыхъ въ предыдущемъ параграфѣ ошибокъ легко найти, если, кромѣ нея, не сдѣлано никакой другой ошибки, но въ большинствѣ случаевъ дѣлается нѣсколько ошибокъ, такъ что дѣло отысканія ихъ сильно осложняется и приходится прибѣгать по очереди ко всѣмъ указаннымъ способамъ, причемъ рѣшительно нѣтъ возможности дать на этотъ счетъ какія нибудь болѣе точныя правила, но нельзя не преподать слѣдующіе три совѣта:

1.—во избѣжаніе цѣлаго ряда весьма досадныхъ ошибокъ, на отысканіе коихъ приходится обыкновенно больше всего затрачивать и времени, и труда, слѣдуетъ уже втеченіе мѣсяца при подведеніи въ книгѣ какихъ-бы то ни было итоговъ относиться къ нимъ съ величайшимъ вниманіемъ и вписывать ихъ въ книги не иначе, какъ послѣ твердаго убѣжденія въ ихъ вѣрности ¹⁾;

¹⁾ Лучшимъ способомъ провѣрки итоговъ, какъ показываетъ опытъ, является слѣдующій. Суммы даннаго столбца слѣдуетъ класть на счета, начиная съ верхней; когда такимъ образомъ будетъ положена на нихъ послѣдняя сумма, то лежащій на счетахъ итогъ записывается на отдѣльномъ листкѣ, послѣ чего, для провѣрки, всѣ суммы даннаго столбца, начиная *обязательно* опять съ *верхней* суммы, скидываются по очереди съ лежащаго на счетахъ итога; если, послѣ снятія послѣдней суммы, на счетахъ не останется ни одной косточки, то можно съ увѣренностью сказать, что итогъ подведенъ вѣрно и его тогда смѣло можно перенести съ отдѣльнаго листа въ книгу. Отнюдь не слѣдуетъ только, вмѣсто вычитанія, провѣрять подведенный итогъ вторичнымъ сложениемъ или при вычитаніи скидывать суммы, начиная съ *нижней*, такъ какъ въ обоихъ этихъ случаяхъ получаются на счетахъ одинако выя комбинаціи которыя часто способствуютъ тому, что одна и та-же ошибка повторяется по нѣсколько разъ, оставаясь не замѣченной, а въ результатѣ въ книги попадаетъ невѣрный итогъ. 8*

2.—при неравенствѣ итоговъ необходимо всегда и прежде всего въ точности опредѣлить разницу между ними и послѣ нахождения каждой ошибки вновь выводить разницу, такъ какъ свойства этой разницы часто сразу указываютъ, гдѣ именно слѣдуетъ искать ошибку, и

3.—при исканіи ошибокъ всегда слѣдуетъ дѣйствовать методично, придерживаясь извѣстнаго порядка и не бросаясь отъ одного способа къ другому,—въ этомъ единственная гарантія, что отъ вниманія ищущаго не ускользнетъ ни одна ошибка.

Если тѣмъ не менѣе получаются невѣрные итоги, то провѣрка ихъ должна быть произведена въ слѣдующемъ порядкѣ:

1.—провѣрка итоговъ во всѣхъ составленныхъ Оборотныхъ Вѣдомостяхъ;

2.—провѣрка итога оборота по Журналу;

3.—провѣрка итоговъ на дебитовыхъ и кредитовыхъ страницахъ Главной книги и книгъ вспомогательныхъ, исключая тѣхъ счетовъ, по которымъ въ Оборотныхъ Вѣдомостяхъ получились одинаковыя суммы, и

4.—провѣрка по Журналу всѣхъ частныхъ итоговъ сложныхъ статей.

Такого порядка слѣдуетъ придерживаться въ томъ случаѣ, если всѣ три итога (Журнала, Дебета и Кредита) получились разные; если же получились два равныхъ итога, то хотя, какъ было указано, ошибка возможна именно въ нихъ, слѣдуетъ, въ виду рѣдкости такихъ ошибокъ, начать работу по провѣркѣ итоговъ съ тѣхъ именно счетовъ или столбцовъ, по коимъ получился итогъ, несогласный съ двумя другими, равными между собою, итогами.

Если всѣ итоги оказались вѣрными и упрощенные способы нахождения ошибокъ равнымъ образомъ ни къ какимъ результатамъ не привели, то приходится прибѣгнуть къ послѣднему, самому кропотливому, средству, а именно—къ способу *корректирному*; состоитъ онъ въ фактической провѣркѣ правильности разнесенія журнальныхъ статей по счетамъ какъ Главной книги, такъ и книгъ вспомогательныхъ; подобная провѣрка производится всегда двумя лицами, съ обязательною отмѣткою особенными значками тѣхъ именно суммъ, которыя оказались вѣрными.

§ 93. Способы исправленія ошибокъ, предписанные закономъ.

Если при мѣсячномъ заключеніи книгъ оказались ошибки и ошибки эти найдены, то до записи оборотовъ слѣдующаго мѣсяца всѣ онѣ должны быть исправлены.

Способы исправленія ошибокъ различны въ зависимости отъ характера сдѣланныхъ ошибокъ, а также и отъ того, когда именно онѣ замѣчены — въ концѣ ли мѣсяца при общей провѣркѣ книгъ, или же болѣе или менѣе случайно втеченіе мѣсяца. Ошибки бываютъ самыя разнообразныя и предусмотрѣть ихъ всѣ не представляется никакой возможности, а потому ниже, въ §§ 94—105, будутъ указаны принятыя на практикѣ способы исправленія такихъ только ошибокъ, которыя чаще всего встрѣчаются.

Что касается до нашего законодательства, то оно указываетъ лишь правила исправленія ошибокъ съ внѣшней стороны, не вдаваясь ни въ какія частности. Подобныя правила находятся въ Сводѣ законовъ въ 2-хъ мѣстахъ:

во 1-хъ, въ *Общемъ Уставѣ Счетномъ* (Т. VIII, ч. II, кн. 1), гдѣ имѣются о нихъ 2 статьи:

ст. 11-я: «Подчистки въ книгахъ, особенно въ книгахъ шнуровыхъ, строго воспрещаются. Въ случаѣ нечаянныхъ ошибокъ, надлежитъ прочеркнуть невѣрное тонкимъ перомъ два разъ, такъ, чтобъ можно прочесть, что было ошибочно написано, и вѣрное подписать сверху. Кромѣ того, въ шнуровыхъ книгахъ, въ заключеніи статей за тотъ мѣсяцъ, въ которомъ это случилось, подъ итогомъ его надлежитъ указать, въ какихъ именно статьяхъ ошибки послѣдовали и что дѣйствительно должно быть вмѣсто написаннаго по ошибкѣ, и затѣмъ сіе указаніе слѣдуетъ казначею или приходорасходчику подписать, а при первомъ мѣсячномъ свидѣтельствѣ, лица, производяція свидѣтельство наличнаго капитала и повѣрку книгъ, должны въ надписи своей все то оговорить»

и ст. 12-я: «Цѣлыя статьи, ошибочно записанныя, также запрещается вычищать. Противу ихъ слѣдуетъ отмѣчать, что вписаны ошибочно, и затѣмъ вписывать другія, какія быть должны, и, гдѣ по статьѣ 11-й слѣдуетъ, оговаривать порядкомъ, выше указаннымъ».

и во 2-хъ, въ *Уставѣ Торговомъ* (т. XI, ч. I, кн. 3-я), гдѣ объ исправленіи ошибокъ имѣются также 2 статьи:

ст. 612-я: «Въ случаѣ описки или ошибки въ книгѣ, она не вымарывается, а поставляется въ скобкахъ; подъ статью-же дѣлается оговорка, для исправленія происшедшей описки или ошибки. Сіи правила относятся къ такимъ ошибкамъ кои могутъ измѣнить смыслъ, названіе товара, цѣны и

суммы, но не касаются маловажных описокъ и исправленийъ слога».

и ст. 613-я: «Если таковая описка или ошибка не въ то же время замѣчена будетъ, и слѣдовательно подъ самую статью оговорена быть не можетъ, то въ тотъ же день, когда она обнаружится, и непременно до заключенія баланса, записывается въ Меморіалъ или Журналъ особая объ ней статья, которая и разносится по прочимъ книгамъ и счетамъ. Тѣ же изъ торгующихъ второго и третьяго разрядовъ, кои не имѣютъ Меморіала или Журнала, дѣлаютъ оговорку объ ошибкахъ или опискахъ въ одной изъ своихъ книгъ».

По странной случайности, хотя для торгово-промышленныхъ предприятий обязательенъ не Общій Уставъ Счетный, а Уставъ Торговый, на практикѣ, въ дѣлѣ исправленія ошибокъ, придерживаются въ громадномъ большинствѣ случаевъ перваго, а не втораго.

§ 94. Исправленіе ошибки въ переносѣ въ Журналъ. Ошибка эта можетъ быть двоякаго рода: или переносъ подсчитанъ въ большей суммѣ, чѣмъ слѣдуетъ, или въ меньшей; въ первомъ случаѣ окончательный итогъ долженъ быть уменьшенъ, а во второмъ—увеличенъ.

Ошибка эта ни на какихъ другихъ книгахъ не отражается, а потому исправляется только въ Журналѣ.

Здѣсь могутъ быть два случая: или ошибка замѣчается сейчасъ же, когда послѣ нея не сдѣлано еще болѣе одного—двухъ переносовъ, или замѣчается только въ концѣ мѣсяца при общей провѣркѣ книгъ или вообще тогда, когда послѣ нея сдѣлано уже много другихъ переносовъ.

Въ первомъ случаѣ принято невѣрные переносы зачеркивать, а надъ ними, обыкновенно красными чернилами, надписывать переносы вѣрные.

Во второмъ случаѣ поступаютъ слѣдующимъ образомъ.

Во 1-хъ, если переносъ сдѣланъ въ большей, чѣмъ слѣдуетъ, суммѣ, напр. на стр. 26-й Журнала переносъ сдѣланъ ошибочно въ суммѣ

Руб. 25.675.14 вмѣсто Руб. 25.575.14.

Для исправленія этой ошибки, въ концѣ мѣсяца подъ послѣдней записанной въ Журналъ суммой проводится черта (а) и подъ ней вписывается общій итогъ оборота, напр. Руб. 365.739.12, а послѣ этого дѣлается исправленіе, какъ показано на фиг. 86.

				365.739	12
На стр. 26-й переносъ сдѣланъ					
ошибочно въ суммѣ	25.675	14			
вмѣсто слѣдующихъ	25.575	14			
списываются				— 100	—
Итого Руб.				365.639	12

Фиг. 86.

Во 2-хъ, если переносъ сдѣланъ въ меньшей, чѣмъ слѣдуетъ, суммѣ; напр. на стр. 38-й сдѣланъ въ суммѣ

Руб. 39.408.27 вмѣсто Руб. 39.558.27.

Въ такомъ случаѣ исправленіе дѣлается въ концѣ мѣсяца, какъ показано на фиг. 87, и отличается отъ перваго только тѣмъ, что разница не исключается изъ итога оборота, а прибавляется къ нему.

				365.739	12
На стр. 38-й переносъ долженъ-					
быть	39.558	27			
вмѣсто записанныхъ ошибочно	39.408	27			
дописываются				150	—
Итого Руб.				365.889	12

Фиг. 87.

§ 95. Исправленіе ошибки въ переносѣ въ Главной книгѣ. Такъ какъ въ большинствѣ случаевъ, кромѣ основныхъ книгъ, ведутся еще и книги вспомогательныя, такъ что запись оборотовъ въ Главную книгу дѣлается, какъ извѣстно, въ очень сокращенномъ видѣ. то втеченіе мѣсяца въ одномъ и томъ же счетѣ Главной книги рѣдко бываетъ болѣе одного, двухъ или трехъ переносовъ, а потому ошибка

въ переносахъ въ Главной книгѣ исправляется путемъ зачеркиванія невѣрной суммы, надъ которой записывается сумма вѣрная. Ошибка эта на другихъ книгахъ не отражается вовсе.

§ 96. Исправленіе ошибки въ суммѣ простой статьи въ Журналѣ.
Здѣсь могутъ быть два случая.

Во 1-хъ, по простой статьѣ записана въ Журналѣ меньшая сумма, чѣмъ слѣдуетъ; напр. отъ Иванова получено бревенъ на 350 р., а соответственная статья за № 41 по ошибкѣ составлена такъ:

41. Сч^р Бревень.
Сч^у Иванова.

Получено отъ него бревень . . . Руб. 305. —

Ошибка-же, сдѣланная первоначально въ Журналѣ, отражается также и на Главной книгѣ. Исправляется она путемъ составленія такъ называемой «*дополнительной*» статьи, т. е. такой статьи, по которой *дописывается* образовавшаяся по невѣрно составленной статьѣ разница.

Дополнительная статья эта составляется по формѣ.

78. Сч^р Бревень.
Сч^у Иванова.

Такого-то числа или по такому-то документу было получено отъ него бревень на Руб. 350. —
а по ст. 41-й ошибочно записано. 305. —

дописываются 45.—

и затѣмъ разносится по счетамъ Главной книги на общемъ основаніи.

Во 2-хъ, по простой статьѣ записана въ Журналѣ большая сумма, чѣмъ слѣдуетъ; ошибка эта, тоже сдѣланная первоначально въ Журналѣ, равнымъ образомъ отражается также и на Главной книгѣ. Исправляется она путемъ составленія такъ называемой «*обратной*» статьи ¹⁾, т. е. такой статьи, по которой *списывается* образовавшаяся по невѣрно составленной статьѣ разница.

Напр. Петрову отпущено красокъ на 640 р., а по ст. 35 записано 740 р.; въ такомъ случаѣ для исправленія невѣрной статьи

35. Сч^р Петрова.
Сч^у Красокъ.

Отпущено ему красокъ Руб. 740. —

¹⁾ Обратныя статьи иначе называются *сторно*, а списывать сумму обратно называется *сторнировать*.

составляютъ обратную статью.

63. Сч^ъ Красокъ.

Сч^у Петрова.

По ст. 35-й записано отпущенныхъ

ему красокъ на Руб. 740. —

вмѣсто слѣдующихъ — 640. —

списываются 100. —

Статья эта тоже разносится по счетамъ Главной книги на общемъ основаніи.

Означенные способы исправленія разбираемыхъ ошибокъ примѣняются въ томъ случаѣ, если невѣрныя статьи уже разнесены по счетамъ Главной книги; въ противномъ случаѣ невѣрныя суммы зачеркиваются, а надъ ними вписываются суммы вѣрныя.

§ 97. Исправленіе ошибки въ суммѣ сложной статьи въ Журналѣ. Здѣсь снова могутъ быть два случая: итогъ по сложной статьѣ выведенъ или въ большей, или въ меньшей, чѣмъ слѣдуетъ, суммѣ. Напр.

Сч^ъ Семенова.

Сч^ъ разнымъ.

Сч^у Досокъ.

Отпущено ему досокъ на . . . Руб. 696. —

” Пластинъ.

Отпущено ему пластинъ на . . . 357. —

_____ 1.153. —

или

Сч^а разные.

Сч^у Кассы.

Сч^ъ Овса.

Куплено на Руб. 820. —

” Ржи.

Тоже на 640. —

_____ 1.420. —

Въ первомъ случаѣ итогъ выведенъ на 100 р. больше, чѣмъ слѣдуетъ, а во второмъ—на 40 р. меньше.

Такого рода ошибка отражается не только на Журналѣ, но и на Главной книгѣ. Между тѣмъ исправительной статьи въ Журналѣ составить нельзя, такъ какъ въ Главной книгѣ ошибка эта отражается или только на Дебетѣ (какъ въ первомъ примѣрѣ), или только на Кредитѣ (какъ во второмъ примѣрѣ).

Въ Журналѣ подобныя ошибки исправляются такъ же, какъ и ошибки въ переносѣ въ Журналѣ (§ 94, фиг. 86 и 87), но съ ссылкой въ исправительной записи не на № страницы, а на № статьи.

Въ Главной-же книгѣ невѣрно записанная сумма просто зачеркивается, а надъ ней надписывается сумма вѣрная, — этимъ-же способомъ подобная ошибка исправляется и въ Журналѣ, если она замѣчена до записи слѣдующей статьи.

§ 98. Исправленіе ошибки въ суммѣ статьи въ Главной книгѣ. Ошибка эта является мѣстною и на другихъ книгахъ не отражается. Для исправленія ея зачеркивается невѣрная сумма и надписывается вѣрная.

§ 99. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи въ Дебетъ или Кредитъ какого-нибудь счета Главной книги. Такого рода ошибка исправляется тѣмъ, что пропущенная статья вписывается въ надлежащій счетъ послѣ послѣдней уже вписанной статьи, хотя это и не будетъ въ строго-хронологическомъ порядкѣ; но тамъ, гдѣ ей быть надлежало, дѣлается отмѣтка, по возможности красными чернилами, что она вписана между такими-то статьями.

§ 100. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія въ неподлежащій счетъ. Ошибка эта исправляется такъ: въ счетѣ, гдѣ статья записана ошибочно, она просто зачеркивается, а въ счетѣ, гдѣ она должна быть, она записывается такъ-же, какъ и всякая пропущенная статья, съ такою-же точно отмѣткою (§ 99).

§ 101. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи два раза въ Дебетъ или Кредитъ какого-нибудь счета Главной книги. Въ такихъ случаяхъ статьи, записанныя вторично, зачеркиваются

§ 102. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи, которой вовсе не должно быть. Подобныя ошибки исправляются сторнироваемъ; напр. на Николаева насчитано процентовъ 35 р., что и записано, положимъ, по ст. 21, а затѣмъ оказывается, что ихъ вовсе насчитывать не слѣдовало. Въ такомъ случаѣ первоначальная статья

21. Сч^д Николаева.

Сч^к Процентвъ.

Причитается съ него Руб. 35. —

исправляется статьею въ обратномъ порядкѣ счетовъ, а именно:

44. Сч^д Процентвъ.

Сч^к Николаева.

Списываются обратно (или сторнируются) по такимъ-то причинамъ записанные по ст. 21-й

Руб. 35. —

Подобная обратная статья разносится по всѣмъ книгамъ на общемъ основаніи.

§ 103. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи въ обратномъ порядкѣ счетовъ. Подобнаго рода ошибки случающіяся весьма часто исправляются слѣдующимъ образомъ: сперва на общемъ основаніи (§ 102) сторнируется невѣрно записанная статья, а затѣмъ, по правиламъ записи пропущенныхъ статей (§ 99), составляется новая статья такъ, какъ она должна была быть составлена въ свое время. Напр. отъ Павлова получены бревна на 600 р., а статья объ этомъ ошибочно составлено такъ:

33.	<u>Сч^ъ Павлова.</u>		
	<u>Сч^у Бревень.</u>		
		Получено отъ него бревень . . .	Руб. 600. —

вмѣсто:

33.	<u>Сч^ъ Бревень.</u>		
	<u>Сч^у Павлова.</u>		
		Получено отъ него бревень . . .	Руб. 600. —

Для исправленія этой ошибки, какъ было указано, составляются двѣ статьи:

51.	<u>Сч^ъ Бревень.</u>		
	<u>Сч^у Павлова.</u>		
		Сторнируются по такимъ-то причинамъ записанные по ст. 33-й	Руб. 600. —

и

52.	<u>Сч^ъ Бревень.</u>		
	<u>Сч^у Павлова.</u>		
		Получено отъ него тогда-то ¹⁾ бревень	Руб. 600. —

Статьи эти разносятся по всѣмъ книгамъ на общемъ основаніи.

Нѣкоторые бухгалтеры имѣютъ обыкновение послѣднія двѣ статьи соединять въ одну слѣдующую:

51.	<u>Сч^ъ Бревень.</u>		
	<u>Сч^у Павлова.</u>		
		Сторнируются по такимъ-то причинамъ записанные по ст. 33.	Руб. 600. —
		Получено отъ него тогда-то бревень	600. —
			<hr/> 1.200. —

¹⁾ Указаніе въ текстѣ этой статьи времени дѣйствительнаго полученія бревень необходимо потому, что самая статья записана не въ хронологическомъ порядкѣ.

По отношенію къ счетоводству, между тѣмъ и другимъ способомъ никакой существенной разницы нѣтъ, но первый способъ яснѣе и представляетъ большія удобства при разборѣ счетовъ (§ 107).

§ 104. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ неправильнаго обозначенія въ статьѣ дебитора или кредитора. Напр. отъ Морозова получено красокъ на 300 р., по статьѣ же, положимъ 29-й, при правильномъ дебитованіи Счета Красокъ, кредитованъ по ошибкѣ не Счетъ Морозова, а Счетъ Гвоздева, т. е. статья составлена такъ:

29. Сч^т Красокъ.
Сч^т Гвоздева.

Получено отъ него красокъ Руб. 300. —

Ясно, что ошибка эта отразилась, во 1-хъ, на Журналѣ и, во 2-хъ, на Кредитѣ Счетовъ Морозова и Гвоздева, а потому нѣтъ никакой надобности сторнировать всю эту статью и составлять новую, а вполне достаточно сдѣлать такъ называемый «переносъ со счета на счетъ», т. е. составить статью съ дебитованіемъ Счета Гвоздева и кредитованіемъ Счета Морозова, а именно:

47. Сч^т Гвоздева.
Сч^т Морозова.

Переносятся ошибочно записанные
по ст. 29 Руб. 300. —

каковая статья и разносится по книгамъ на общемъ основаніи.

Весьма важно обратить вниманіе на текстъ этой послѣдней статьи. По общему правилу слѣдуетъ во всѣхъ счетахъ вписывать текстъ статей въ той именно редакціи, въ какой онъ составленъ въ Журналѣ, но въ нѣкоторыхъ опредѣленныхъ случаяхъ допускаются исключенія; такъ напр., въ данномъ случаѣ слѣдуетъ поступить слѣдующимъ образомъ: въ счетѣ, въ которомъ статья была записана по ошибкѣ, надо при переносѣ суммы вписать текстъ ст. 47-й, т. е. въ точности указать, что такая-то сумма, какъ неправильная, изъ счета исключается; въ счетѣ же, въ которомъ статья на самомъ дѣлѣ должна быть, необходимо даже въ исправительной статьѣ 47-й употребить текстъ ст. 29-й, такъ какъ по отношенію къ этому счету никакой сторнировки нѣтъ вовсе.

§ 105. Отмѣтки о сдѣланныхъ исправленіяхъ. Во всѣхъ указанныхъ выше и имъ подобныхъ случаяхъ, кромѣ самаго исправленія ошибокъ, слѣдуетъ еще:

во 1-хъ, въ томъ мѣстѣ, гдѣ сдѣлана невѣрная запись, если она не тутъ же исправлена, отмѣтить, гдѣ именно она исправлена,—дѣлается это обыкновенно красными чернилами, и

во 2-хъ, въ текстѣ всякихъ исправительныхъ статей въ точности указывать причины ихъ составленія.

§ 106. Исправлене ошибокъ въ книгахъ вспомогательныхъ. Въ вспомогательныхъ книгахъ могутъ быть двоякаго рода ошибки:

во 1-хъ, такія, которыя происходятъ отъ ошибокъ, сдѣланныхъ въ Журналѣ, и

во 2-хъ, такія, которыя при разнесеніи статей сдѣланы въ вспомогательныхъ книгахъ совершенно самостоятельно.

Ошибки перваго рода исправляются точно такъ же, какъ и въ Главной книгѣ; ошибки же втораго рода исправляются исключительно путемъ зачеркиванія невѣрныхъ суммъ и надписыванія суммъ вѣрныхъ.

§ 107. Отмѣтка сторнированныхъ статей. Послѣ того, какъ въ томъ или другомъ счетѣ Главной книги или книгъ вспомогательныхъ вписана обратная статья или сдѣланъ переносъ неправильно записанной суммы въ другой счетъ, слѣдуетъ около подобнаго сторно, какъ равно и около статьи, имъ уничтожаемой и находящейся непосредственно на противоположной страницѣ счета, ставить какой-нибудь условный знакъ, напр. буквы «ст.» (сторно) и по возможности красными чернилами. Необходимо это потому, что хотя при составленіи Оборотныхъ Вѣдомостей всякія сторно не могутъ не быть включаемы въ общіе итоги, ибо въ противномъ случаѣ никогда не получатся требуемыя равенства, но при составленіи разныхъ выписокъ и вообще при наведеніи справокъ невѣрно составленныя статьи и соотвѣтствующія имъ сторно никакого значенія не имѣютъ, а потому обязательно должны быть выпускаемы; означенныя отмѣтки въ значительной степени облегчаютъ ихъ нахожденіе.

§ 108. Составленіе ежемѣсячной вѣдомости о ходѣ и положеніи дѣлъ даннаго предпріятія. Для мѣсячнаго заключенія книгъ необходимо, какъ извѣстно, прежде всего убѣдиться, вѣрно ли все записано втеченіе мѣсяца. Для этого составляются Оборотныя Вѣдомости какъ по Главной книгѣ, такъ и по книгамъ вспомогательнымъ и если, по сличеніи ихъ другъ съ другомъ, а также съ итогомъ оборотовъ по Журналу, не вездѣ получились требуемыя равенства въ итогахъ, то итоги эти уравниваются путемъ послѣдовательнаго нахожденія и исправленія ошибокъ. Исправленныя такимъ образомъ Оборотныя Вѣдомости переписываются на особые листы, которые вклеиваются въ заведенныя для того папки («дѣла»), или же переписываются въ специально заведенную для того книгу.

ющей послѣ послѣдней суммы строчкѣ вписывать красными чернилами общій итогъ на 1-е число, включенный въ Оборотную Вѣдомость.

При такомъ способѣ:

во 1-хъ, въ самой Главной книгѣ имѣется провѣренный Балансъ и

во 2-хъ, всякія могуція произойти вполслѣдствіи ошибки могутъ быть только ниже этого послѣдняго итога красными чернилами, выше же нечего и искать ихъ, ибо это итогъ провѣренный, а потому и правильный.

§ 110. Цѣль годового заключенія книгъ. Къ годовому заключенію книгъ приступаютъ не иначе, какъ послѣ взаимной провѣрки книгъ указанными выше способами и исправленія всѣхъ вкравшихся ошибокъ. Оно имѣетъ цѣлью:

во 1-хъ, фактическую провѣрку наличныхъ цѣнностей и разчетовъ;

во 2-хъ, фактическую провѣрку правильности совершенныхъ оборотовъ и сдѣланныхъ о нихъ записей;

въ 3-хъ, выводъ окончательныхъ результатовъ по каждому роду и виду операций и общаго результата, полученнаго отъ дѣятельности всего предпріятія.

и въ 4-хъ, изложеніе въ краткой письменной формѣ какъ всего хода дѣла втеченіе отчетнаго періода, такъ и положенія его къ концу этого періода.

§ 112. Составныя части годового заключенія книгъ. Въ зависимости отъ указанныхъ въ предъидущемъ параграфѣ цѣлей, въ составъ годового заключенія книгъ входятъ слѣдующія части:

во 1-хъ, провѣрка наличности;

во 2-хъ, взаимная провѣрка личныхъ разчетовъ;

въ 3-хъ, распредѣленіе прибылей и убытковъ по годамъ;

въ 4-хъ, выводъ прибылей и убытковъ по каждому роду и виду операций;

въ 5-хъ, выводъ окончательнаго результата отъ дѣятельности предпріятія;

въ 6-хъ, составленіе отчета;

въ 7-хъ, провѣрка ревизорами документовъ и сдѣланныхъ на основаніи нихъ записей въ книгахъ;

въ 8-хъ, общее или генеральное заключеніе книгъ.

§ 112. Порядокъ годового заключенія книгъ. Къ годовому заключенію книгъ возможно приступить не иначе, какъ по истеченіи по-

слѣднаго дня даннаго отчетнаго періода, хотя нѣкоторыя подготовительныя работы не только желательны, но и необходимо совершить уже заранѣе, иногда даже за мѣсяць—за полтора.

Въ предпріятіяхъ болѣе или менѣе обширныхъ и многосложныхъ, а въ особенности съ развитыми корреспондентскими сношеніями, на годовое заключеніе книгъ приходится затрачивать весьма много времени и строгая послѣдовательность въ исполненіи отдѣльныхъ его частей служить большою гарантіею возможнаго сокращенія означеннаго времени.

При годовомъ заключеніи книгъ приняты обыкновенно слѣдующій порядокъ.

1.—По истеченіи послѣднаго дня даннаго отчетнаго періода владельцы предпріятія или спеціально назначенные для того ревизоры производятъ провѣрку всѣхъ наличныхъ цѣнностей, съ составленіемъ о таковой провѣркѣ особыхъ актовъ и протоколовъ.

2.—Съ перваго дня новаго отчетнаго періода въ Счетномъ Отдѣленіи ведутся двоякаго рода книги: книги стараго года и книги новаго года. Изъ нихъ въ первыя вписываются всевозможныя исправительныя и заключительныя статьи, а во вторыя — текуція операціи новаго отчетнаго періода.

3.—Оборотныя Вѣдомости, составленныя къ концу стараго отчетнаго періода, провѣренныя по книгамъ и исправленныя, являются лишь *предварительными* вѣдомостями, которыя, благодаря разнымъ послѣдующимъ исправительнымъ и заключительнымъ статьямъ, подвергаются иногда довольно значительнымъ измѣненіямъ; въ виду этого подобныя Оборотныя Вѣдомости не даютъ яснаго представленія о настоящемъ положеніи дѣлъ къ концу отчетнаго періода, а потому выведенныя по нимъ Сальдо не являются окончательными и, впредь до выясненія ихъ, вписываются въ книги новаго года карандашомъ.

4.—Послѣ составленія означенныхъ Предварительныхъ Оборотныхъ Вѣдомостей и открытія новыхъ книгъ, приступаютъ:

во 1-хъ, къ согласованію дѣйствительной наличности съ наличностью по книгамъ;

во 2-хъ, къ провѣркѣ личныхъ расчетовъ путемъ переписки и

въ 3-хъ, къ выясненію всякихъ суммъ, касающихся не стараго, а новаго года, т. е. къ распредѣленію прибылей и убытковъ по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ; причемъ всѣ вызываемыя этими дѣйствіями статьи вписываются въ книги стараго года подъ послѣднимъ его днемъ.

5.—Послѣ окончательнаго установленія Сальдо по всеѣмъ вещественнымъ, личнымъ и переходнымъ счетамъ приступаютъ къ выводу прибылей и убытковъ по каждому роду и виду операций, а также къ выводу окончательнаго результата отъ дѣятельности предпріятія, о чемъ тоже составляются соотвѣтственные журнальныя статьи, а затѣмъ составляется письменный отчетъ.

6.—Составленный отчетъ о дѣятельности даннаго предпріятія за истекшій отчетный періодъ и положеніи его дѣль къ началу новаго отчетнаго періода представляется на усмотрѣніе владѣльцевъ предпріятія или специально назначенныхъ для того ревизоровъ, которые, по полученіи сего отчета, приступаютъ ко второй ревизіи, состоящей въ слѣдующемъ:

во 1-хъ, они свѣряютъ данныя сего отчета съ данными тѣхъ актовъ, которые составлены ими же въ послѣдній день стараго года при провѣркѣ наличныхъ цѣнностей, и убѣждаются въ томъ, то ли самое количество цѣнностей указано въ отчетѣ, которое въ дѣйствительности находилось на лицо къ концу стараго года;

во 2-хъ, они провѣряютъ, конечно только на выборъ, всевозможные документы, послужившіе предметомъ записей въ книгахъ, обращая вниманіе не только на формальную сторону, т. е. на то, правильно ли эти документы составлены и записаны, но и главнымъ образомъ на то, слѣдовало-ли вообще совершить данную операцію, не нарушила-ли она интересовъ хозяйства и не противорѣчитъ-ли она полученнымъ на сей предметъ распоряженіямъ, и

въ 3-хъ, вѣрно-ли выведенъ окончательный результатъ отъ дѣятельности предпріятія за истекшій отчетный періодъ.

О результатахъ этой второй ревизіи составляется новый актъ, который приобщается къ отчету, а сей послѣдній представляется на разсмотрѣніе и утвержденіе владѣльцевъ даннаго предпріятія.

7.—До утвержденія отчета владѣльцами предпріятія, книги стараго года остаются открытыми—на случай, если эти послѣдніе найдутъ необходимымъ сдѣлать тѣ или другія измѣненія.

8.—Послѣ утвержденія отчета владѣльцами предпріятія въ книгахъ стараго года дѣлается такъ называемое общее или генеральное заключеніе, послѣ чего книги сдаются въ архивъ, а окончательный и утвержденный Балансъ вписывается въ книги новаго года.

§ 113. Повѣрна наличности. Одною изъ цѣлей счетоводства является контроль надъ дѣйствіями служащихъ, которымъ поручено непосредственное завѣдываніе тѣми или другими цѣнностями, принадлежащими данному предпріятію, или же ввѣренными ему другими

предпріятіями. Для того, чтобы убѣдиться, что всѣ цѣнности находятся въ цѣлости и служащими не совершено по отношенію къ нимъ никакихъ злоупотребленій, необходимо отъ времени до времени дѣлать такъ называемыя *ревизіи*; всякая такая ревизія должна состоять изъ ревизіи дѣйствительной наличности и сличенія ея съ тою наличностью, которая числится по книгамъ.

По времени ревизіи бываютъ *периодическія*, которыя дѣлаются въ разъ навсегда опредѣленные сроки, напр. наканунѣ 1-го числа каждаго мѣсяца, и *внезапныя*, предпринимаемыя владѣльцами предпріятія или уполномоченными ими на то лицами въ любое время, по личному ихъ усмотрѣнію, безъ всякаго съ ихъ стороны предувѣдомленія, чтобы не давать возможности служащимъ принять мѣры къ сокрытію злоупотребленій, если-бы таковыя существовали.

По объему ревизіи бываютъ *частныя*, т. е. одной какой-нибудь или нѣсколькихъ цѣнностей на выборъ ревизирующихъ, и *общія* или *генеральныя*, предметомъ которыхъ являются всѣ вообще цѣнности, долженствующія быть на лицо.

Независимо отъ того, какъ бы ни производились ревизіи втеченіе года, часто-ли или не часто, полно или не полно, а къ концу года, при годовомъ заключеніи книгъ, обязательно всегда дѣлать полную провѣрку наличности и сравнить ее съ книгами, такъ какъ въ это время, кромѣ контроля надъ дѣйствіями служащихъ, она имѣетъ еще одно чрезвычайно важное значеніе. Дѣло въ томъ, что годовое заключеніе книгъ должно повести къ точному выводу всѣхъ прибылей и убытковъ, а это возможно лишь при точной оцѣнкѣ всей наличности, каковая оцѣнка, въ свою очередь, возможна лишь при точномъ опредѣленіи наличности въ количественномъ отношеніи, для чего ни коимъ образомъ нельзя ограничиться однѣми записями въ книгахъ, такъ какъ очень часто наличность по книгамъ, безъ всякихъ злоупотребленій со стороны служащихъ, расходится съ наличностью въ натурѣ. Происходитъ это по разнымъ причинамъ. Можетъ, напр., оказаться разсыпка нѣкоторой, хотя и незначительной, части товара вслѣдствіе его передвиженія или ветхости оболочки, въ которой онъ сохранялся; можетъ произойти усышка вслѣдствіе сухости кладовой, въ которой товаръ сложенъ; затѣмъ при отпускѣ или продажѣ товара случается промѣръ и провѣсъ, т. е. ошибочный отпускъ въ большемъ, чѣмъ слѣдуетъ, количествѣ; бываетъ также порча части или всего товара вслѣдствіе долгаго лежанія, атмосферическихъ явленій и другихъ причинъ. Во всѣхъ этихъ и многихъ другихъ подобныхъ-же случаяхъ въ натурѣ можетъ оказаться цѣнностей меньше и худшаго

качества, чѣмъ значится по книгамъ; но нерѣдко бываютъ и противоположные случаи; такъ, напр., промѣръ и провѣсъ можетъ быть совершенъ въ пользу предпріятія; затѣмъ вслѣдствіе сырости въ кладовой тотъ или другой товаръ можетъ оказаться тяжелѣе и т. д. Всѣ эти случаи не могутъ не быть приняты во вниманіе при годовомъ заключеніи книгъ.

Вотъ почему по окончаніи года обязательно выяснитъ всѣ находящіяся на лицо цѣнности, съ точнымъ опредѣленіемъ ихъ количества, съчетомъ или вѣсомъ, и съ указаніемъ ихъ качества какъ вообще, такъ и въ сравненіи съ первоначальнымъ. Съ этою цѣлью составляется подробная опись всей наличности; опись эта сравнивается съ количественными остатками по книгамъ, выводится разница между тѣмъ, что должно было остаться и что осталось въ дѣйствительности, и въ точности изслѣдуются причины всякой такой разницы. Если подобное разслѣдованіе приведетъ къ твердому убѣжденію, что та или другая недостача произошла отъ явнаго нерадѣнія служащаго, не говоря уже о зломъ умыслѣ, который наказуется по законамъ, то стоимость недостатка записывается въ Дебетъ личнаго счета виновнаго, съ удержаніемъ ея изъ первыхъ-же причитающихся ему денегъ или съ разсрочкою, по усмотрѣнію владѣльца даннаго предпріятія, на болѣе или менѣе продолжительное время.

Если-же окажется, что недостача произошла отъ совершенно естественныхъ причинъ, какъ, напр., усышки, или же, хотя, строго говоря, и по винѣ служащаго, какъ напр. вслѣдствіе промѣра и провѣса, но допустимыхъ по существующему обычаю, если не превосходить извѣстной, заранѣе опредѣленной и условленной, нормы въ сравненіи съ общимъ количествомъ отпуска, то таковая недостача, какъ и всякій оказавшійся излишекъ, заносится въ книги для полнаго согласованія остатковъ по книгамъ съ дѣйствительными остатками по составленной описи, а именно: недостача — убыткомъ самого хозяйства, а излишекъ — его прибылью.

Для записи упомянутаго согласованія дѣйствительной наличности съ наличностью книжною существуетъ два способа.

Одни расцѣпываютъ недостающее или излишнее оказавшееся количество товара на деньги, составляютъ въ Журналѣ для первыхъ одну статью, а для вторыхъ — другую и разносятъ ихъ обыкновеннымъ порядкомъ по соответственнымъ счетамъ Главной книги.

Другіе-же такой расцѣпки не дѣлаютъ, а потому и въ Журналѣ никакихъ статей не составляютъ, а просто въ подлежащихъ счетахъ

Главной книги въ графу «количество» заносить или недостачу въ Кредитъ, или излишекъ въ Дебетъ, а графу «Рубли» прочеркиваютъ.

Первый способъ слѣдуетъ признать болѣе правильнымъ и вотъ почему. Если не расцѣпывать оказавшихся разницъ на деньги и не составлять о нихъ журнальныхъ статей, то это прямо противорѣчило бы общему правилу, по которому въ Журналь должно быть записано все производство, а слѣд. и малѣйшія измѣненія въ цѣнностяхъ. Кроме

Счетъ Товара.

Дебетъ.				Кредитъ.			
<u>Сч^у Кассы.</u>				<u>Сч^у Кассы.</u>			
Куплено . .	100	7	700	Продано . .	160	8	1.280
<u>Сч^у Кассы.</u>				<u>Сч^у Кассы.</u>			
Куплено . .	200	6	1.200	Продано . .	50	7	350
<u>Сч^у Приб. и убыт.</u>				<u>Сч^у Приб. и убыт.</u>			
За прибыль .	—	—	270	За провѣсъ.	1	6	6
					211	—	1.636
				Сальдо	89	6	534
Балансъ . .	300	—	2.170	Балансъ . .	300	—	2.170

Счетъ Прибылей и убытковъ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
<u>Сч^у Товаровъ.</u>		<u>Сч^у Товаровъ.</u>	
За провѣсъ . . Руб.	6	За прибыль . . Руб.	270

Фиг. 90.

того, при занесеніи разницъ однимъ только количествомъ въ подлежащіе товарные счета, всё онѣ оказываются разбросанными въ разныхъ мѣстахъ Товарной книги, почему подвергнуть ихъ въ такомъ случаѣ какому-бы то ни было сужденію дѣлается положительно невысказаннымъ. Если-же проводить всё разницы чрезъ Журналъ по предварительной ихъ расцѣнкѣ, то всё онѣ сосредоточиваются въ общемъ Счетѣ Прибылей и убытковъ и всегда находятся на виду.

Счетъ Товара.

Дебетъ.				Кредитъ.			
<u>Счѣтъ Кассы.</u>				<u>Счѣтъ Кассы.</u>			
Куплено . .	100	7	700	Продано . .	160	8	1.280
<u>Счѣтъ Кассы.</u>				<u>Счѣтъ Кассы.</u>			
Куплено . .	200	6	1.200	Продано . .	50	7	350
<u>Счѣтъ Приб. и убыт.</u>				Провѣсъ			
За прибыль.	—	—	264		1	—	—
					211	—	1.630
				Сальдо	89	6	534
Балансъ . .	300	—	2.164	Балансъ . .	300	—	2.164

Счетъ Прибылей и убытковъ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
		<u>Счѣтъ Товаровъ.</u>	
		За прибыль . . Руб.	264

Фиг. 91.

Изъ сравненія счетовъ, приведенныхъ на фиг. 90 и 91, видно, что, хотя, по изложеннымъ причинамъ, первый изъ указанныхъ двухъ способовъ и долженъ быть предпочтенъ, но въ цифровомъ отношеніи оба они приводятъ къ тому-же самому результату. По означеннымъ счетамъ прибыль опредѣлена при цѣнѣ 6 р. за пудъ въ день заключенія книгъ.

Въ первомъ случаѣ (фиг. 90) получился убытокъ въ 6 руб. за провѣсъ и прибыль въ 270 р. отъ торговли, въ общемъ-же получилась чистая прибыль въ 264 р.; эта же послѣдняя прибыль получилась и во второмъ случаѣ (фиг. 91), но въ одной общей цифрѣ, безъ указанія, изъ какихъ именно составныхъ частей она образовалась. Слѣд. кромѣ преимущества, получаемого отъ перваго способа при разсмотрѣннн вопроса съ принципиальной стороны, т. е. со стороны необходимости проводить все производство чрезъ Журналъ, имѣется здѣсь еще и та выгода, что общіе результаты отъ торговли указываются болѣе подробно, а это, въ свою очередь, даетъ возможность болѣе правильнаго обсужденія какъ этихъ результатовъ, такъ и мѣръ, которыя необходимо предпринять для упорядоченія дѣлъ даннаго предпріятія въ будущемъ.

§ 114. Взаимная провѣрка личныхъ расчетовъ. Въ вопросѣ о взаимной провѣркѣ личныхъ расчетовъ слѣдуетъ принять во вниманіе, что счета постороннихъ лицъ и учреждений бываютъ двухъ родовъ: во 1-хъ, счета лицъ и учреждений и во 2-хъ, счета кредитныхъ знаковъ (§ 40).

Изъ нихъ счета кредитныхъ знаковъ, какъ подтверждающіеся такими долговыми документами (векселями, процентными бумагами и пр.), которые находятся на храненіи въ самомъ-же предпріятіи, провѣряются весьма легко; и дѣйствительно, всѣ подобные кредитные знаки подвергаются такому-же фактическому перечету, какъ и всевозможныя цѣнности вещественныя, а суммы ихъ сличаются съ тѣми суммами, которыя числятся по книгамъ.

Что касается до счетовъ отдѣльныхъ лицъ и учреждений, то, по отношенію къ провѣркѣ, слѣдуетъ выдѣлить изъ нихъ такіе счета, по коимъ долги тоже оформливаются точно опредѣленными обязательствами (какъ напр. при разнаго рода ссудахъ) и по коимъ никакіе иные обороты не записываются вовсе, — всѣ подобные счета провѣряются такъ-же, какъ и счета кредитныхъ знаковъ.

Остальные затѣмъ счета отдѣльныхъ лицъ и учреждений относятся къ разряду такъ называемыхъ *корреспондентскихъ* счетовъ (процентныхъ или безпроцентныхъ—безразлично), по коимъ всѣ записывае-

мыя въ нихъ сдѣлки подтверждаются главнымъ образомъ входящими и исходящими письмами. И вотъ въ эти то счета весьма часто вкрадываются всевозможныя ошибки: то оказывается пропущенною какая нибудь статья, то она записана два раза, то сумма сдѣлки означена иная, то самая сдѣлка записана въ счетъ другого корреспондента и т. д.

Съ цѣлью взаимной провѣрки, всѣ подобныя корреспондентскіе счета подраздѣляются на *счета коммиссіонеровъ* и *счета коммитентовъ*; къ первымъ относятся такіе счета, по коимъ корреспондентъ исполняетъ порученія даннаго хозяйства, а ко вторымъ—по коимъ онъ самъ даетъ ему порученія; самая-же провѣрка счетовъ производится путемъ обмѣна такъ называемыми *контокоррентами*; т. е. составляемыми на отдѣльныхъ листахъ точными копіями со счетовъ, открытыхъ въ книгѣ, но безъ включенія статей сторнированныхъ (§ 107).

По существующему обычаю каждый корреспондентъ посылаетъ контокорренты другимъ корреспондентамъ по тѣмъ только счетамъ, по коимъ онъ является коммиссіонеромъ, и, наоборотъ, ожидаетъ присылки ихъ по тѣмъ счетамъ, по коимъ онъ является коммитентомъ.

Каждый затѣмъ коммиссіонеръ посылаетъ контокоррентъ своему коммитенту съ просьбою провѣрить его и въ случаѣ вѣрности—подтвердить его, въ противномъ-же случаѣ указать, въ чемъ именно состоятъ ошибки, а такъ какъ почти невозможно допустить, чтобы въ двухъ различныхъ предпріятіяхъ сдѣлали одну и ту-же ошибку, то, по полученіи просимаго увѣдомленія о результатѣ провѣрки посланнаго контокоррента, является полная возможность выяснить и исправить всѣ вкравшіяся ошибки.

Если корреспондентскіе счета являются процентными, то означенныя контокорренты имѣютъ еще иное значеніе — ими пользуются для начисленія, особыми существующими на то способами, причитающихся той или другой сторонѣ процентовъ, коммиссіи и разныхъ расходовъ. Всѣ подобныя начисленія, дѣлаемые всегда коммиссіонерами, подлежатъ тщательной провѣркѣ со стороны коммитента и въ случаѣ правильности проводятся по книгамъ на общемъ основаніи подъ послѣднимъ днемъ истекшаго отчетнаго года.

Въ нѣкоторыхъ случаяхъ обмѣнъ контокоррентами производится два и даже четыре раза въ годъ; само собою разумѣется, что подъ послѣднимъ днемъ отчетнаго года записываются упомянутыя начисленія только за послѣдній, еще не провѣренный, контокоррентный періодъ.

Весьма важно, чтобы еще до заключения книгъ стараго года отъ всѣхъ комиссіонеровъ были получены контокорренты, а отъ всѣхъ коммитентовъ — увѣдомленія о результатѣ провѣрки имъ самимъ посланныхъ контокоррентовъ, какъ равно и то, чтобы еще по книгамъ стараго года были проведены всянія по тѣмъ и другимъ контокоррентамъ начисленія. Выжиданія тѣхъ и другихъ всегда сильно задерживаютъ составленіе отчета и заключеніе книгъ и часто приходится приступать къ нимъ, такъ и не дождавшись нѣкоторыхъ контокоррентовъ; эти послѣдніе проводятся въ такомъ случаѣ по книгамъ новаго года.

§ 115. Выводъ прибылей и убытковъ по каждому роду и виду операций. Результаты операций, въ видѣ прибылей и убытковъ отъ нихъ, могутъ быть двоякаго рода: одни изъ нихъ выводятся втеченіе года исподоволь и группируются въ спеціально открываемыхъ для того переходныхъ (результатныхъ) счетахъ, другіе-же до конца года остаются, такъ сказать, въ скрытомъ видѣ въ разныхъ вещественныхъ и личныхъ счетахъ.

Для вывода окончательнаго результата по такого рода операциямъ, которыя имѣютъ спеціальныи результатный счетъ, приходится вывести лишь Сальдо этого счета, причемъ Сальдо Дебета его покажетъ чистый убытокъ, а Сальдо Кредита — чистую прибыль по даннымъ операциямъ, если-же счетъ окажется забалансированнымъ, то, значитъ, нѣтъ ни прибыли, ни убытка.

Окончательные результаты по всѣмъ этимъ счетамъ, съ цѣлью группировки въ одномъ общемъ результатномъ счетѣ всѣхъ прибылей и убытковъ по предпріятію, переносятся въ Счетъ Прибылей и убытковъ, для чего подъ послѣднимъ днемъ стараго года въ Журналѣ составляются двѣ статьи:

1. **Сч^ъ Прибылей и убытковъ.**

Сч^ъ разнымъ.

(затѣмъ перечисляются спеціальные результатные счета, по коимъ оказались убытки, съ указаніемъ размѣра ихъ).

и 2. **Сч^а разные.**

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

(затѣмъ тоже перечисляются спеціальные результатные счета, но по коимъ оказались прибыли, съ указаніемъ размѣра ихъ).

Для вывода-же прибылей и убытковъ по тѣмъ вещественнымъ и личнымъ счетамъ, въ которыхъ они находятся въ скрытомъ видѣ, дѣлается предварительно расчетъ способомъ, указаннымъ въ §§ 27 и 45,

а затѣмъ опредѣлившіеся прибыли и убытки переносятъ изъ этихъ счетовъ въ тотъ-же Счетъ Прибылей и убытковъ путемъ составленія такихъ-же двухъ статей: одной—для убытковъ, а другой—для прибылей.

§ 116. Выводъ чистой прибыли или чистаго убытка. Послѣ разнесенія по счетамъ Главной книги упомянутыхъ въ предъидущемъ параграфѣ четырехъ статей, въ Счетъ Прибылей и убытковъ сосредоточатся результаты всѣхъ вообще операцій даннаго хозяйства за отчетный періодъ, а именно: въ Дебетъ—убытки, а въ Кредитъ—прибыли; Сальдо-же этого счета покажетъ: Сальдо Дебета—чистый убытокъ или дефицитъ, а Сальдо Кредита—чистую прибыль.

Этотъ окончательный результатъ, въ зависимости отъ формы предпріятія, переносится или въ Счетъ Капитала, или въ специально открываемые для того въ послѣдній день стараго года результатные счета—Счетъ Дефицита или Счетъ Чистой прибыли.

Въ первомъ случаѣ составляется одна изъ слѣдующихъ двухъ статей:
или

Сч^ъ Напитала.

Сч^у Прибылей и убытковъ.

За дефицитъ.

или

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

Сч^у Напитала.

За чистую прибыль.

Во второмъ случаѣ составляются соотвѣтственно статьи:

Сч^ъ Дефицита.

Сч^у Прибылей и убытковъ.

За дефицитъ.

или

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

Сч^у Чистой прибыли.

За чистую прибыль.

§ 117. Цѣль годового отчета. Конечная цѣль счетоводства состоитъ въ полученіи, на основаніи записей, сдѣланныхъ въ счетныхъ книгахъ, вѣрныхъ, ясныхъ и своевременныхъ свѣдѣній, какъ о ходѣ дѣла, такъ и о достигнутыхъ имъ результатахъ. Свѣдѣнія эти отчасти, а именно въ общихъ только чертахъ, даются: во 1-хъ *Оборотною Вѣдомостью*, указывающею общіе итоги суммъ, записанныхъ въ Дебетъ и Кредитъ каждаго счета, и разницы между ними и, во 2-хъ, *Балансомъ*, указывающимъ выведенное изъ книгъ положеніе дѣла въ данный моментъ. Каждая изъ этихъ вѣдомостей или таблицъ имѣетъ свое на-

значеніе, а именно: Оборотная Вѣдомость даетъ возможность провѣрить правильность записей въ книгахъ и знакомить съ общими суммами оборотовъ по каждому счету, а Балансъ даетъ ясное представленіе о всевозможныхъ цѣнностяхъ, находящихся въ распоряженіи даннаго предпріятія, съ указаніемъ, кому и въ какой именно долъ онѣ принадлежатъ. Но этимъ не исчерпываются требованія, которыя могутъ и должны быть поставлены къ счетоводству.

Если взять какойнибудь періодъ времени, напр. годъ, и сравнить два Баланса: одинъ, составленный къ началу этого года, съ другимъ, составленнымъ къ концу его, то нельзя будетъ не замѣтить, что втеченіе даннаго года произошло измѣненіе какъ въ составѣ капитала, такъ и въ размѣрѣ его.

Измѣненіе въ составъ капитала выражается въ замѣнѣ однѣхъ цѣнностей другими, какъ ихъ равноцѣнностями; напр. въ началѣ года было 5.000 р. наличными деньгами и 3.000 р., въ товарахъ, а къ концу года наличныхъ денегъ осталось всего лишь 2.000 р., а товаровъ образовалось на 6.000 р.; въ результатѣ хозяйство имѣетъ цѣнностей на тѣ же 8.000 р., но съ тою лишь разницею, что часть наличныхъ денегъ превратилась въ товаръ. Или другой примѣръ: въ началѣ года въ хозяйствѣ было 7.000 р. наличными деньгами и собственныхъ долговъ на 4.000 р., такъ что капиталъ его равнялся 3.000 р.; къ концу же года въ кассѣ осталось 5.000 р. и долговъ на 2.000 р.; капиталъ въ 3.000 р. остался такимъ образомъ безъ измѣненія, а уменьшилась лишь задолженность хозяйства, съ соответственнымъ уменьшеніемъ количества наличныхъ денегъ въ кассѣ.

Въ этихъ и имъ подобныхъ случаяхъ получается лишь измѣненіе составныхъ частей капитала, но не размѣра его, т. е. самый капиталъ не увеличивается и не уменьшается.

Измѣненіе же размѣра капитала происходитъ во всѣхъ случаяхъ полученія прибылей и убытковъ; напр., къ началу года наличныхъ денегъ было на 4.000 р. и товаровъ на 6.000 р., слѣд. капиталъ хозяйства равнялся 10.000 р.; къ концу же года наличныхъ денегъ осталось всего 3.500 р., за то товаровъ числится на 7.200 р., такъ что капиталъ хозяйства возросъ уже до 10.700 р.; такимъ образомъ размѣръ капитала измѣнился на 700 р.

За извѣстный періодъ времени, напр. за годъ, всегда наблюдается измѣненіе какъ состава капитала, такъ и размѣра его.

По отношенію къ измѣненію *состава* капитала необходимо знать:

1.—первоначальныя составныя части капитала, т. е. тѣ части, изъ которыхъ капиталъ состоялъ къ началу года;

2.—постепенныя измѣненія, послѣдовавшія въ этихъ частяхъ, съ возможно точнымъ, гдѣ это требуется, выясненіемъ причинъ ихъ, и

3.—настоящія составныя части капитала, т. е. тѣ части, изъ которыхъ капиталъ состоитъ къ концу года.

По отношенію къ измѣненію *размѣра* капитала необходимо знать:

1.—первоначальный и настоящій размѣръ капитала и общую между ними разницу и

2.—составныя части этой разницы, т. е. отдѣльныя статьи прибыли и убытковъ, съ возможно точнымъ выясненіемъ причинъ ихъ.

Въ рѣшеніи этихъ пяти вопросовъ состоитъ задача отчета; они же указываютъ необходимыя его части или принадлежности.

§ 118. Отчетные періоды. Отчеты составляются періодически за извѣстные, въ большинствѣ случаевъ равные, промежутки времени, обыкновенно за годъ.

Тотъ періодъ времени, за который составляется отчетъ, называется *отчетнымъ періодомъ*. Обыкновенно отчетный періодъ совпадаетъ съ гражданскимъ годомъ, но далеко не во всѣхъ предпріятіяхъ представляется удобнымъ составлять отчеты съ 1-го Января до 1-го Января. Если то и другое время не имѣетъ никакого исключительнаго вліянія на совершаемыя въ данномъ предпріятіи операціи, то отчетъ составляется за гражданскій годъ напр. въ Ванкахъ, Страховыхъ Обществахъ и т. д.; если же такое вліяніе существуетъ, то гранью двухъ смежныхъ отчетныхъ періодовъ нужно избрать время:

во 1-хъ, наиболѣе свободное отъ текущей дѣятельности и

во 2-хъ, наиболѣе удобное для полученія цѣльнаго понятія о результатахъ этой дѣятельности.

Напр. сельское хозяйство: гражданскій годъ для составленія отчета по имѣнію является самымъ неудобнымъ временемъ, такъ какъ къ 1-му Января не только озимыя поля засѣяны и яровыя отчасти приготовлены, но, главное, молотьба еще не окончена, цѣны на продукты не установились и самые продукты еще не распроданы; совершенно иное получается, если взять отчетный періодъ съ 1-го Іюня по 1-е Іюня: къ этому времени молотьба уже окончена; почти, если не всѣ продукты проданы, — въ хозяйствѣ остались лишь самые незначительные запасы; сѣнокосъ тоже еще не начался. По Балансу съ одного года на другой переходитъ, такимъ образомъ, только небольшой остатокъ продуктовъ, да стоимость посѣвовъ, все же остальное не только окончательно опредѣлилось, но даже реализовано. Этотъ отчетный періодъ для сельскаго хозяйства является неблагоприятнымъ въ томъ только отношеніи, что время около 1-го Іюня

является для него самою страдною порою, когда у него для составленія отчета и времени может не найтись, но помочь этому не трудно, — стоит лишь отложить работы по отчету до болѣе свободнаго времени, лишь бы гранью двухъ смежныхъ отчетныхъ періодовъ было принято 1-е Юня.

Или еще примѣръ. Всѣ сахаро-рафинадные заводы приостанавливаютъ производство ежегодно втеченіе двухъ мѣсяцевъ, Юля и Августа, спеціально для ремонта и чистки машинъ и аппаратовъ и заблаговременно законтрактовываютъ то количество сахарныхъ песковъ, которое необходимо имъ для производства рафинада въ предстоящую сахарную компанію, т. е. именно въ указанный періодъ времени отъ одного ремонта машинъ до другого. Вотъ почему на сахаро-рафинадныхъ заводахъ принято составлять отчеты за время съ 1-го Сентября по 1-е Сентября.

Во всѣхъ конечныхъ предпріятіяхъ, какъ напр. въ дѣлѣ сооруженія желѣзныхъ дорогъ, отчетъ нужно составлять по окончаніи предпріятія, — въ данномъ случаѣ по сдачѣ желѣзной дороги въ эксплуатацію.

Для арендаторовъ имѣній, мельницъ и пр. самымъ удобнымъ временемъ для составленія отчета является срокъ аренды.

Въ нѣкоторыхъ небольшихъ предпріятіяхъ, въ которыхъ преимущественное значеніе имѣютъ расчеты съ рабочими, отчетный годъ кончается въ Петровъ день.

Отчетные періоды иногда больше, иногда меньше цѣлаго гражданскаго года; это бываетъ въ тѣхъ случаяхъ, когда отчетный періодъ приравнивается къ тому или другому переходному церковному празднику; напр. нѣкоторые купцы имѣютъ обыкновеніе приступать къ составленію отчета послѣ Св. Пасхи, когда, по роду торговли, наступаетъ для нихъ самое тихое время.

Что касается до нашего законодательства, то ст. 614, т. XI, ч. 2-й гласитъ:

«Каждый торгующій, безъ изыятія, непременно долженъ повѣрять и считать себя по книгамъ своимъ *ежегодно*, или по крайней мѣрѣ каждые *восемнадцать мѣсяцевъ*, въ какое время года ему удобнѣе »

Законъ этотъ, хотя и не отмѣненный, съ введешемъ промысловаго налога сильно парализуется, по крайней мѣрѣ, для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, установимъ для всѣхъ нихъ *годового* отчетнаго періода.

§ 119. Составныя части отчета. Годовой отчетъ о дѣятельности предпріятія состоитъ обыкновенно изъ четырехъ частей.

Первою частью отчета является Оборотная Вѣдомость, составляемая по формѣ, указанной на фиг. 48.

Оборотная Вѣдомость эта необходима для сравненія составныхъ частей капитала къ началу и концу года, а также для обозрѣнія общей суммы оборотовъ, совершенныхъ по каждому счету.

Второю частью отчета является цѣлый рядъ отдѣльныхъ таблицъ, въ которыхъ по наиболѣе интереснымъ и важнымъ для даннаго предпріятія счетамъ показывается: Сальдо къ началу года, движеніе втеченіе года, Сальдо къ концу года и общая сумма полученныхъ по даннымъ операціямъ прибылей и убытковъ. Иногда эти таблицы составляются по особымъ схемамъ, со включеніемъ также и нѣкоторыхъ статистическихъ свѣдѣній, иногда же ограничиваются составленіемъ по каждой вспомогательной книгѣ такой же Оборотной Вѣдомости, какъ и по Главной книгѣ (фиг. 48), но съ прибавленіемъ въ вещественныхъ счетахъ еще особыхъ графъ для количества, счетомъ или вѣсомъ.

Отъ умѣлаго и толковаго составленія этихъ таблицъ зависитъ наглядность и красота отчета, а вмѣстѣ съ тѣмъ и большая или меньшая степень пользы, которую онъ можетъ принести. Таблицы эти весьма разнообразны и, въ зависимости отъ характера операцій, могутъ быть весьма сложными. Для того, чтобы онѣ приносили дѣйствительную пользу и отличались полною ясностью и наглядностью, необходимо основательное знакомство съ особенностями даннаго рода хозяйственной дѣятельности вообще и дѣятельностью своего предпріятія въ частности,—въ такомъ только случаѣ окажется возможнымъ отгнать въ этихъ таблицахъ такія подробности, которыя всесторонне обрисовываютъ ходъ и положеніе данныхъ операцій.

Третьею частью отчета является Счетъ Прибылей и убытковъ, въ которомъ подробно указывается каждый отдѣльный родъ прибылей и каждый отдѣльный родъ убытковъ. Это есть точная копія Счета Прибылей и убытковъ, открытаго въ Главной книгѣ, съ тою лишь разницею, что отдѣльныя статьи прибылей и убытковъ, указаны въ немъ не въ хронологическомъ, а строго систематическомъ порядкѣ.

Въ этомъ счетѣ по каждому роду операцій отнюдь не слѣдуетъ показывать одно только чистое Сальдо; необходимо, напротивъ того, въ точности обозначить, сколько получено въ отдѣльности прибылей и сколько въ отдѣльности убытковъ, а затѣмъ ужъ и окончательный результатъ.

Если по данному счету получено больше прибылей, то онъ конечно показывается въ Кредитъ Счета Прибылей и убытковъ, съ обозначеніемъ убытковъ минусомъ; если-же получено больше убытковъ, то онъ показывается въ его Дебетъ, а минусомъ обозначаются прибыли (фиг. 92).

Четвертою и послѣднею частью отчета является Балансъ къ концу года, дающій ясное представленіе о положеніи всѣхъ счетовъ въ данный моментъ.

Кромѣ того, къ отчету обыкновенно прилагаютъ *Объяснительную записку*, относительно составленія которой не можетъ быть преподано никакихъ точныхъ правилъ такъ какъ содержаніе ея совершенно зависитъ отъ разныхъ болѣе или менѣе случайныхъ обстоятельствъ и отъ желанія и необходимости особенно оттъннить которое либо изъ нихъ. Вообще-же цѣль Объяснительной записки состоитъ въ томъ, чтобы разъяснить словами то, что не можетъ быть достаточно разъяснено цифрами, а также и въ томъ, чтобы обратить вниманіе на наиболѣе интересныя сочетанія цифръ, которыя безъ того могли-бы остаться незамѣченными.

Въ большинствѣ случаевъ предметомъ объяснительной записки служатъ слѣдующіе вопросы: общее положеніе данной отрасли торговли и промышленности въ отчетномъ году въ сравненіи съ предъидущими годами; данныя, на основаніи которыхъ можно до извѣстной степени ожидать въ ближайшемъ будущемъ тѣхъ или другихъ измѣненій этого положенія, и предложеніе мѣропріятій, которыя въ зависимости отъ этого были-бы для даннаго предпріятія желательны и полезны; изслѣдованіе и объясненіе причинъ особенныхъ способовъ или неудачъ, достигнутыхъ предпріятіемъ въ отчетномъ году въ сравненіи съ прошлыми годами какъ вообще, такъ и по отдѣльнымъ операціямъ; объясненіе отдѣльныхъ особенно изъ ряда выходящихъ дѣйствій, къ которымъ пришлось прибѣгнуть въ отчетномъ году; объясненіе причинъ, по которымъ въ сравненіи съ прошлыми годами достигнута особая береженія по Счету Торговыхъ расходовъ или, наоборотъ,— по которымъ эти расходы пришлось увеличить и т. д.

Форма Объяснительной записки—повѣствовательная, а отдѣльныя части ея должны быть расположены въ строго послѣдовательномъ порядкѣ, причѣмъ въ изложеніи ихъ отнюдь не слѣдуетъ допускать затемняющее смыслъ и цѣль многословіе, а слѣдуетъ быть, по возможности, краткимъ, хотя конечно не въ ущербъ ясности и точности. Въ случаѣ надобности излагаемыя положенія подтверждаются отдѣльными цифрами или цѣлыми таблицами, взятыми какъ изъ самаго отчета,

СЧЕТЪ ПРИВЫЛБИ И УБЫТКОВЪ.

Дебитъ.

Кредитъ.

<p>Счѣ Торговыхъ расходовъ.</p> <p>Произведено разныхъ расходовъ . . Руб. 4.720. 60</p> <p>Счѣ Коммисси.</p> <p>Уплачено разнымъ лицамъ и учреждениямъ Руб. 2.968. 80</p> <p>За вычетомъ полученныхъ отъ нихъ 2.087. 95</p> <hr/> <p>Чистая прибыль 880. 85</p> <hr/> <p>Руб. 5.601. 45</p> <hr/> <p>5.696. 96</p>	<p>Счѣ Процентова.</p> <p>Получено отъ разныхъ лицъ и учреждений Руб. 4 675. 60</p> <p>За вычетомъ уплаченныхъ имъ _____ 3.354. 44</p> <hr/> <p>Счѣ Товаровъ.</p> <p>Получено прибыли отъ продаж:</p> <p>Кофе . . . Руб. 3.945. 16</p> <p>Чай 4.243. 25</p> <p>Риса 1.351. 29</p> <hr/> <p>9 539. 70</p> <p>За вычетомъ убытковъ отъ продаж:</p> <p>Сахара . . . Руб. 624. 88</p> <p>Муки 971. 85</p> <hr/> <p>1.595. 73</p> <hr/> <p>7.043. 97</p> <hr/> <p>Балансъ . . Руб. 11.298 41</p>
--	--

такъ и изъ другихъ источниковъ, напр. изъ официальныхъ данныхъ, отчетовъ другихъ учреждений и т. д.

§ 120. Провѣрка документовъ и сдѣланныхъ на основаніи нихъ записей въ книгахъ. По составленіи годоваго отчета члены Ревизіонной Коммисіи или инья лица, уполномоченныя производить ревизіи, прежде всего удостовѣряются въ томъ, включено-ли въ отчетъ то самое количество разныхъ цѣнностей, которое найдено ими при провѣркѣ наличности въ послѣдній день стараго года, а затѣмъ приступаютъ къ сличенію записей въ книгахъ съ тѣми документами, на основаніи которыхъ онѣ сдѣланы. Подобная провѣрка дѣлается на выборъ и притомъ двоякаго рода путемъ: или при разсмотрѣніи отыскиваютъ соотвѣтственный документъ, или, наоборотъ, при разсмотрѣніи документовъ отыскиваютъ соотвѣтственную запись. Особое вниманіе слѣдуетъ при этомъ обращать на Счетъ Прибылей и убытковъ, который, для полнаго убѣжденія въ правильности его, долженъ быть провѣренъ съ наивозможною тщательностью, такъ какъ въ немъ именно легко скрыть разныя злоупотребленія, показывая убытки въ большемъ и прибыли въ меньшемъ размѣрѣ.

О провѣркѣ книгъ и документовъ члены Ревизіонной Коммисіи составляютъ протоколъ, съ указаніемъ не только найденныхъ неточностей и неправильностей, но и тѣхъ мѣръ, которыя, по ихъ мнѣнію, слѣдуетъ принять для устраненія таковыхъ на будущее время.

§ 121. Общее или генеральное заключеніе книгъ. По окончаніи всѣхъ указанныхъ выше работъ и по утвержденіи отчета, приступаютъ къ послѣднему дѣйствию—такъ называемому *общему или генеральному заключенію книгъ*, цѣль котораго состоитъ въ томъ, чтобы окончательно опредѣлившійся къ концу года Балансъ *сохранить въ книгахъ*; Балансъ этотъ вписывается въ Журналъ путемъ составленія, въ зависимости отъ избраннаго способа, одной или двухъ статей, которыя на общемъ основаніи разносятся по всѣмъ счетамъ Главной книги и книгъ вспомогательныхъ, а такъ какъ Балансъ состоитъ изъ сальдъ, то, само собою разумѣется, по всѣмъ этимъ счетамъ достигается полное уравненіе Дебета и Кредита ¹⁾.

Существуетъ три способа общаго или генеральнаго заключенія книгъ:

1. — Счетомъ Баланса;
2. — Счетомъ Капитала и
3. — Сальдами.

¹⁾ Такимъ образомъ уравненіе Дебета и Кредита по всѣмъ счетамъ есть слѣдствіе, а не цѣль общаго заключенія книгъ, какъ многіе ошибочно предполагаютъ.

§ 122. Заключение книг Счетомъ Баланса. Для заключенія книгъ Счетомъ Баланса, въ Главной книгѣ временно открывается особый счетъ, подъ названіемъ «Счетъ Баланса», или «Счетъ Баланса заключительнаго», или «Счетъ Баланса исходящаго», ¹⁾ а въ Журналѣ составляются двѣ статьи, *равныя* между собой по суммѣ (фиг. 93):

одна для записи Актива:

Сч^б Баланса.

Сч^в разнымъ.

За Активъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.

(Затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ получилось Сальдо Дебета).

а другая для записи Пассива:

Сч^а разные.

Сч^у Баланса.

За Пассивъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.

(а затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ получилось Сальдо Кредита).

Послѣ занесенія этихъ двухъ статей въ Счетъ Баланса заключительнаго окажется:

во 1-хъ, что первую изъ означенныхъ статей Счетъ Баланса заключительнаго *открывается*, а вторую—*закрывается* и

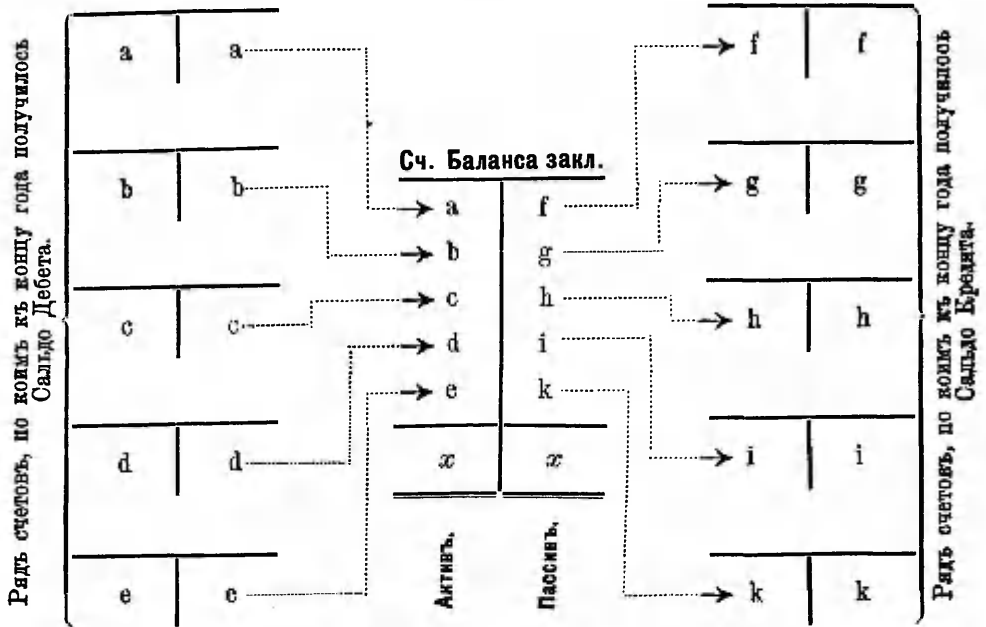
во 2-хъ, что въ Дебетъ Счета Баланса заключительнаго внесень *Активъ* по Балансу къ концу года, а въ Кредитъ его—*Пассивъ*.

§ 123. Заключение книгъ Счетомъ Капитала. Для заключенія книгъ счетомъ Капитала, въ Главной книгѣ никакой специальный счетъ не открывается, а Балансъ проводится чрезъ имѣющійся уже Счетъ Капитала. Затѣмъ, такъ какъ въ Кредитѣ этого послѣдняго уже имѣется часть этого Баланса, а именно собственный капиталъ, то въ означенный Кредитъ подлежитъ записи уже не весь Пассивъ, а лишь остальная его часть, т. е. *Пассивъ за вычетомъ Капитала*, въ Дебетъ-же, какъ и въ Дебетъ Счета Баланса заключительнаго, записывается весь Активъ полностью.

Въ виду этого, при заключеніи книгъ этимъ способомъ, въ Журналѣ опять составляются двѣ статьи, но по суммѣ между собою *неравныя* (фиг. 94):

¹⁾ Въ отличіе отъ „Счета Баланса начинательнаго“ или „Счета Баланса входящаго“ открываемаго при открытіи книгъ въ началѣ года (см. § 125).

Заключеніе книгъ Счетомъ Баланса заключительнаго.



Фиг. 93.

одна для записи Актива:

Сч^д Капитала.

Сч^к разнымъ.

За Активъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.
(а затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ
получилось Сальдо Дебета).

а другая для записи Пассива кромъ капитала.

Сч^д разные.

Сч^к Капитала.

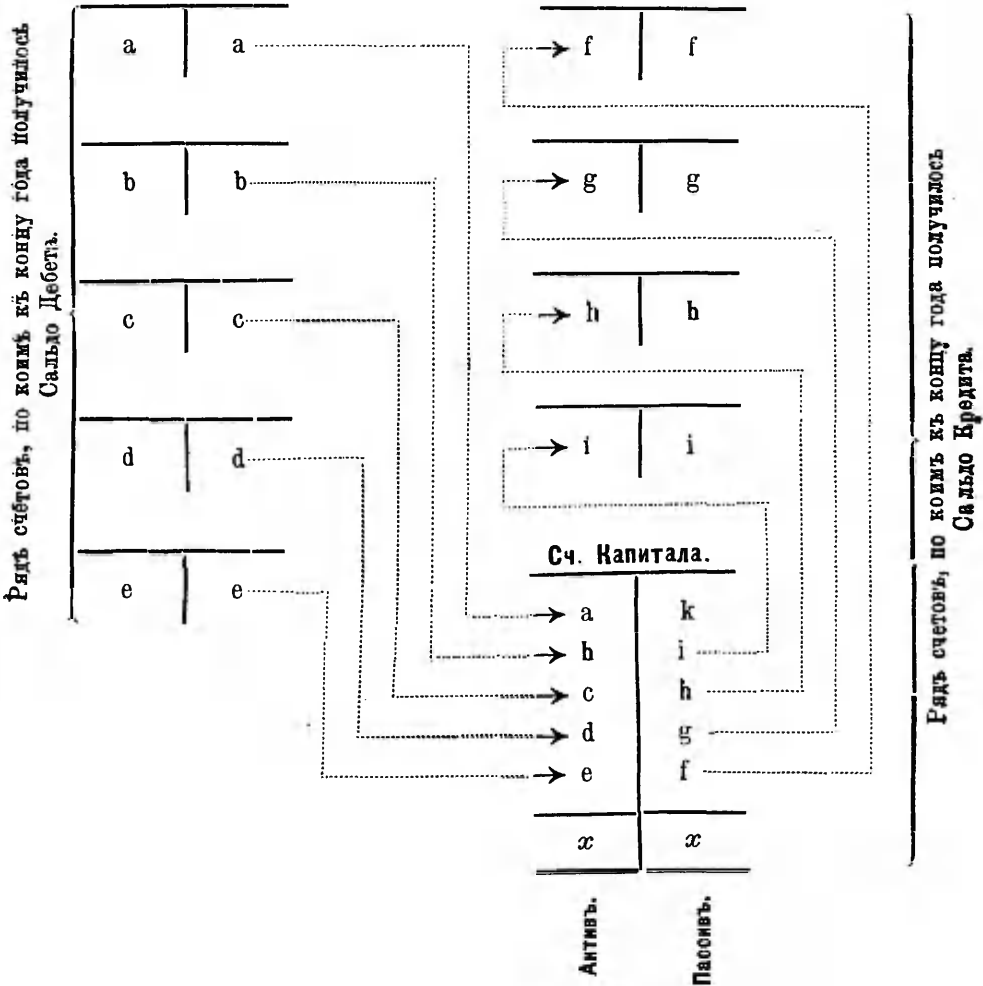
За обязательства по Балансу на 1-е Января 1901 г.
(а затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ полу-
чилось Сальдо Кредита, исключая самаго Счета Капи-
тала.)

Послѣ занесенія этихъ двухъ статей въ Счетъ капитала, ока-
жется:

во 1-хъ, что второю изъ означенныхъ статей Счетъ Капитала
закрывается и

во 2-хъ, что, какъ и по Счету Баланса заключительнаго, въ Дебетъ Счетъ Капитала внесенъ Активъ по Балансу къ концу года, а въ Кредитъ его—Пассивъ.

Заключение книгъ Счетомъ Капитала.



Фиг. 94.

§ 124. Заключение книгъ сальдами. При заключеніи книгъ сальдами никакихъ новыхъ счетовъ въ Главной книгѣ не открываютъ и самый способъ этотъ основанъ на слѣдующемъ соображеніи.

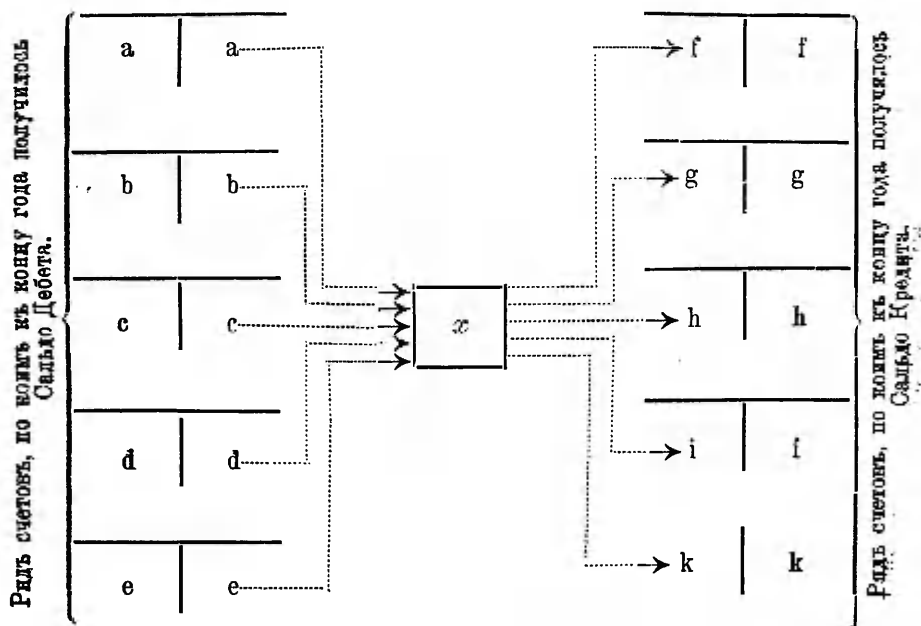
Изъ закона двойной записи хозяйственныхъ оборотовъ вытекаетъ, какъ извѣстно, законъ равенства Сальдо Дебета и Сальдо Кредита во всѣхъ счетахъ въ ихъ совокупности; изъ этого слѣдуетъ, что если въ Журналѣ составить такую сложную статью съ нѣсколькими дебиторами и нѣсколькими кредиторами (фиг. 95), въ которой: ¹⁾

1) дебиторами являются всѣ счета, давшіе къ концу года Сальдо Кредита, а

2) кредиторами—счета, давшіе къ концу года Сальдо Дебета,

то, съ одной стороны, въ Журналѣ, какъ и при первыхъ двухъ способахъ, будетъ вписанъ весь Балансъ, а, съ другой стороны, счета Главной книги будутъ равнымъ образомъ закрыты.

Заключение книгъ Сальдами.



Фиг. 95.

¹⁾ Это одинъ изъ указанныхъ въ § 60 случаевъ, когда подобныя статьи не только допустимы, но даже желательны.

При заключеніи книгъ Сальдами, журнальная статья составляется по слѣдующему образцу:

Сч^а разные.

Сч^ъ разнымъ.

За Пассивъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.

Сч^ъ такой-то. f.

" " " g.

" " " h.

" " " i.

" " " k.

x.

За Активъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.

Сч^у такому-то. a.

" " " b.

" " " c.

" " " d.

" " " e. x.

§ 125. Открытіе книгъ тѣми-же тремя способами. Въ началѣ года книги открываются тѣми-же тремя способами, т. е.:

или, 1, Счетомъ Баланса, но ужъ не заключительнаго, а начина- тельнаго или входящаго;

или, 2, Счетомъ Капитала;

или, 3, сальдами.

§ 126. Открытіе книгъ Счетомъ Баланса. При открытіи книгъ этимъ способомъ въ Журналъ составляются опять двѣ статьи, равныя по суммѣ, но въ обратномъ порядкѣ (фиг. 96):

изъ нихъ одна для записи Актива:

Сч^а разные.

Сч^у Баланса.

За Активъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.

(затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ имѣется Сальдо Дебета).

а другая для записи Пассива:

Сч^ъ Баланса.

Сч^ъ разнымъ.

За Пассивъ по Балансу на 1-е Января 1901 г.

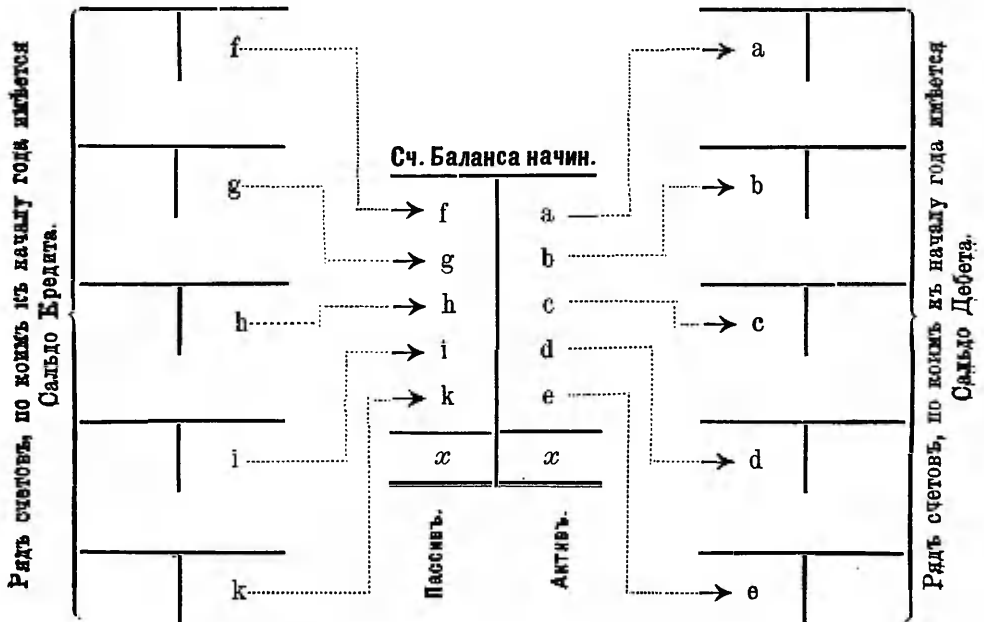
(затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ имѣется Сальдо Кредита).

Послѣ занесенія этихъ двухъ статей въ Счетъ Баланса начина-
тельного окажется:

во 1-хъ, что первую изъ означенныхъ статей Счетъ Баланса на-
чинательного *открывается*, а второю *закрывается* и

во 2-хъ, что въ Дебетъ Счета Баланса начинательного, въ про-
тивоположность Счету Баланса заключительного, внесенъ *Пассивъ* по
Балансу, а въ Кредитъ его — *Активъ*.

Открытие книгъ Счетомъ Баланса начина- тельного.



Фиг. 96.

§ 127. Открытие книгъ Счетомъ Капитала. При открытіи книгъ
этимъ способомъ, въ Журналѣ опять составляются двѣ статьи, по-
суммѣ между собою неравныя, но тоже въ обратномъ порядкѣ.
(Фиг. 97).

Послѣ занесенія этихъ двухъ статей въ Счетъ Капитала, ока-
жется:

во 1-хъ, что въ Кредитъ этого счета внесенъ весь Активъ, а въ
Дебетъ — обязательства и

во 2-хъ, что Сальдо Кредита этого счета показываетъ размѣръ
находящагося въ дѣлѣ капитала.

одна для записи Актива:

Сч^а разные.

Сч^у Капитала.

За Активъ по Балансу на 1-ое Января 1901 г.
(а затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ имѣется Сальдо Дебета).

а другая для записи Пассива:

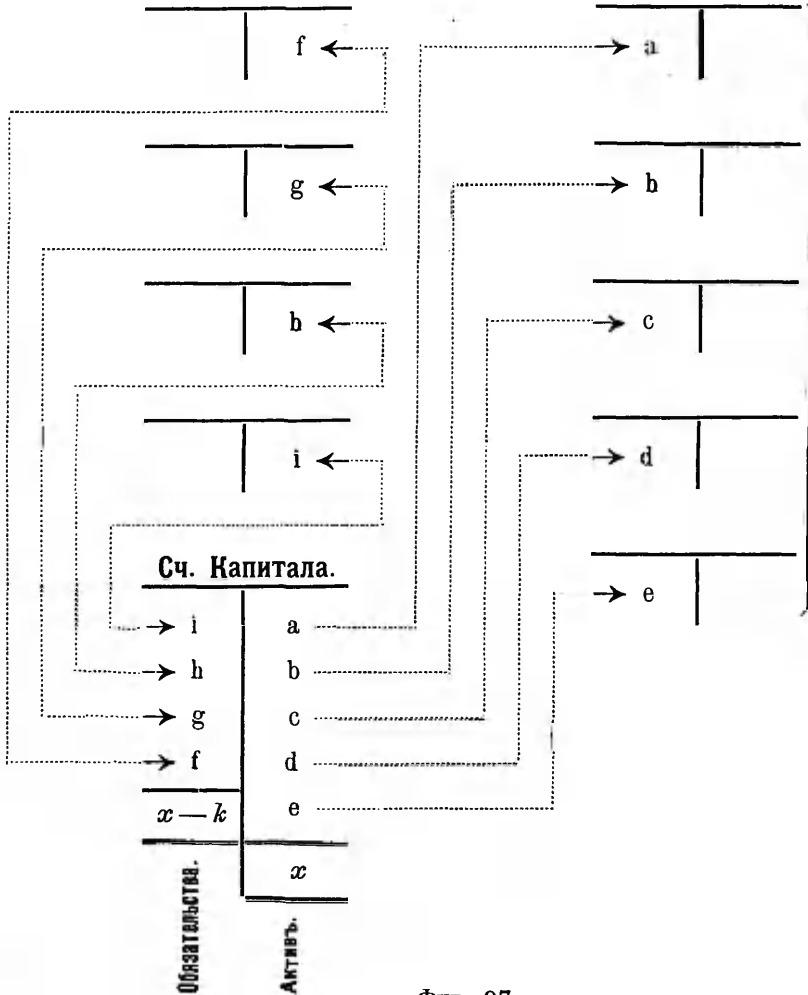
Сч^ъ Капитала.

Сч^ъ разнымъ.

За Пассивъ по Балансу на 1-ое Января 1901 г.
(а затѣмъ поименовываются всѣ счета, по коимъ имѣется Сальдо Кредита, за исключеніемъ самаго Счета Капитала).

Открытие книгъ Счетомъ Капитала.

Рядъ счетовъ, по коимъ къ началу года имѣется Сальдо Кредита.



Рядъ счетовъ, по коимъ къ началу года имѣется Сальдо Дебета.

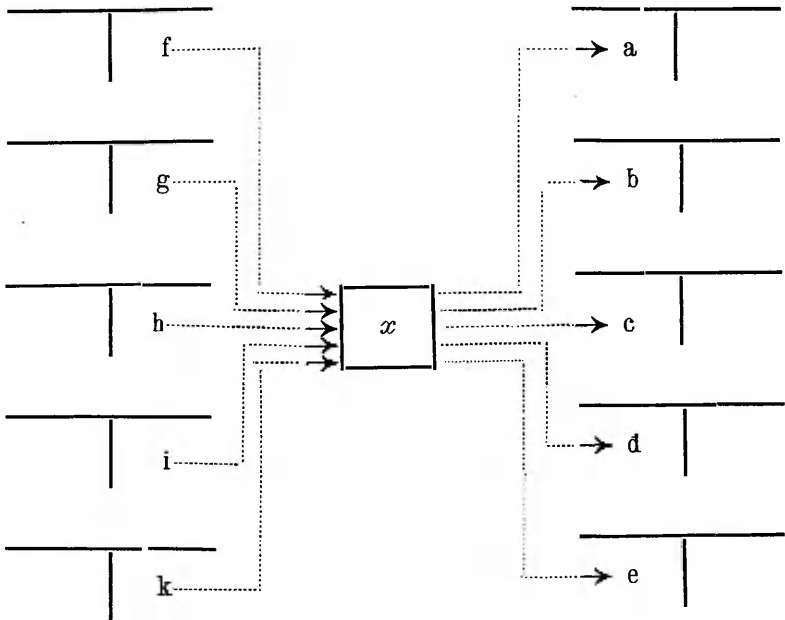
Фиг. 97.

§ 128. Открытіе книгъ салдами. При открытіи книгъ салдами, опять таки никакихъ новыхъ счетовъ въ Главной книгѣ не открываютъ и въ Журналѣ, какъ и при заключеніи книгъ этимъ способомъ, также составляется всего только одна статья съ нѣсколькими дебиторами и нѣсколькими кредиторами, съ тою лишь разницею, что здѣсь наоборотъ (фиг. 98):

1.—*дебиторами* являются всѣ счета, по коимъ къ началу года имѣется Сальдо Дебета, а

2.—*кредиторами* — счета, по коимъ къ началу года имѣется Сальдо Кредита.

Открытіе книгъ Салдами.



Фиг. 98.

§ 129. Сравнительные достоинства и недостатки существующихъ трехъ способовъ заключенія и открытія книгъ. При сравненіи изложенныхъ выше трехъ способовъ, оказывается слѣдующее:

1.—При *первомъ* способѣ въ Журналѣ въ данномъ примѣрѣ составляются 2 статьи на 2х рублей, при *второмъ* способѣ — 2 статьи на 2х —к рублей и при *третьемъ* способѣ — 1 статья на х рублей; если принять во вниманіе, что такія статьи составляются дважды — при открытіи и заключеніи книгъ, то ясно, что при третьемъ способѣ меньше всего раздувается итогъ оборота.

2.— Въ моментъ открытія книгъ при *первомъ* и *третьемъ* способѣ въ Кредитѣ Счета Капитала размѣръ сего послѣдняго получается въ одной опредѣленной суммѣ, а при *второмъ* способѣ размѣръ его получается лишь путемъ сравненія суммъ, записанныхъ въ Дебетъ и Кредитъ Счета Капитала, что конечно не достаточно ясно.

3.— *Первый* способъ представляетъ то особенное неудобство, что приходится открывать совершенно никому и ни для чего ненужный счетъ. Необходимость его объясняется тѣмъ, что въ такомъ случаѣ въ Главной книгѣ весь Балансъ сосредоточенъ въ одномъ общемъ счетѣ, но въ этомъ нѣтъ никакой надобности, такъ какъ и при остальныхъ двухъ способахъ Балансъ весьма наглядно вписывается въ Журналь, который является такою же основною книгою, какъ и Главная.

4.— *Второй* способъ представляетъ то особенное неудобство, что онъ примѣнимъ исключительно только въ предпріятіяхъ единоличныхъ.

Все это приводитъ къ заключенію, что наилучшимъ способомъ является *способъ закрытія и открытія книгъ сальдами*; тѣмъ не менѣе самымъ, къ сожалѣнію, употребительнымъ способомъ является способъ закрытія и открытія книгъ Счетомъ Баланса, Счетомъ же Капитала онѣ закрываются и открываются очень рѣдко, а еще рѣже — Сальдами; въ прежнія же времена примѣнялся именно этотъ послѣдній, первые же два способа являются изобрѣтеніемъ новѣйшаго времени.

§ 130. Инвентарь. Кромѣ Оборотной Вѣдомости и Баланса, существуетъ еще третья таблица или вѣдомость, до того имъ сродная, что часто съ ними смѣшивается, — это такъ называемый *инвентарь*.

Разница между этими тремя различнаго рода вѣдомостями состоитъ въ томъ, что *Оборотная Вѣдомость* составляется по книгамъ *Баланса*, хотя тоже по книгамъ, но непосредственно выводится изъ Оборотной Вѣдомости, а *Инвентарь* — исключительно на основаніи перечета въ натурѣ. Въ этомъ и состоитъ особенное значеніе Инвентаря — онъ даетъ возможность провѣрить цѣнности, числящіяся по книгамъ, съ тѣми цѣнностями, которыя въ дѣйствительности находятся на лицо.

Если Инвентарь составляется не только наличному имуществу, но и всѣмъ суммамъ, числящимся за дебиторами и причитающимся кредиторамъ, съ выводомъ собственного капитала, но тоже не по книгамъ, а по наличнымъ цѣностямъ и документамъ, то такой Инвентарь называется *общимъ*, причемъ онъ дѣлится на тѣ же двѣ главныя части, какъ и Балансъ, т. е. на Активъ и Пассивъ, съ тѣмъ же дальнѣйшимъ ихъ подраздѣленіемъ.

Если-же Инвентарь составляется только наличному имуществу или какой-нибудь отдѣльной его части (напр. товару въ такой-то кладовой, или вексялямъ въ портфель), то такой Инвентарь называется *частнымъ*. Всякій частный Инвентарь можетъ быть двоякаго рода: или въ немъ показывается по каждой цѣнности ея количество, цѣна и стоимость или всего только одно количество; иногда указывается и качество ея.

На практикѣ весьма часто встрѣчается выраженіе «*инвентарное имущество*», — это, строго говоря, всякое имущество, вошедшее въ Инвентарь, слѣд. и товары, и процентныя бумаги, и мебель и пр.; въ торговомъ же быту подъ инвентарнымъ имуществомъ принято разумѣть лишь то недвижимое и движимое имущество, которое не составляетъ предмета торга, а является лишь необходимымъ при производствѣ торга, т. е. всякія земли, сооруженія и предметы обзаведенія.

Такое же значеніе придается Инвентарю и нашимъ законодательствомъ, что видно изъ ст. 614-й, т. XI, ч. 2-й, которая гласитъ:

«Каждый торгующій, безъ изъятія, непременно долженъ повѣрять и считать себя по книгамъ своимъ ежегодно, или, по крайней мѣрѣ. каждые восемнадцать мѣсяцевъ, въ какое время года ему удобнѣе, и выводить Балансъ, въ коемъ означать: собственный свой капиталъ и свое *имущество недвижимое и движимое (inventarium)*, наличность денегъ и денежныхъ документовъ, наличность товаровъ, долги, ему и отъ него къ платежу слѣдующіе, долги спорные или сомнительные, расходъ на домашнія издержки и годовую прибыль и убытокъ».

Есть еще выраженіе «*живой инвентаръ*», — онъ встрѣчается болѣею частью въ сельскомъ хозяйствѣ и есть не что иное, какъ описъ находящихся на лицо птицъ, скота и всякой вообще живности, а остальное инвентарное имущество, въ противоположность ему, называется *мертвымъ*.

Частные инвентари составляются во время ревизій съ цѣлью свѣрки наличности съ книгами, общій же инвентарь составляется въ каждомъ хозяйствѣ всего лишь одинъ разъ — при его открытіи, когда взносъ хозяина состоитъ не изъ однѣхъ только наличныхъ денегъ, а образуется изъ всевозможныхъ иныхъ цѣнностей, а также въ товариществахъ при входѣ новаго компаньона, или при выходѣ одного изъ старыхъ.

§ 131. Случай двойного заключенія и открытія счета. По общему правилу каждый счетъ заключается суммою его Сальдо и этою же суммою открывается. Есть однако случай, когда счетъ закрывается и открывается не одною суммою, а *двумя*. Это бываетъ исключительно

въ тѣхъ только коллективныхъ личныхъ счетахъ, по коимъ при заключеніи или открытіи книгъ имѣются и дебиторы, и кредиторы.

Если, напр., по Счету Разныхъ лицъ и учреждений въ Главной книгѣ на 1-е Января 1901 года состоитъ Сальдо Дебета въ Руб. 16.243.28, а по соотвѣтствующей ему Книгѣ Разныхъ лицъ и учреждений числится:

1.—за дебиторами:

Николаевымъ	Руб. 9.324. 11	
Карповымъ	8.931. 26	
Черновымъ	4.016. 17	
Красновымъ	7.320. —	29.591.54.

и 2.—въ пользу кредиторовъ:

Спиридонова	6.799. 27	
Никифорова	5.000. —	
Волкова	1.548. 99	13.348. 26.

Руб. 16.243. 28.

то нельзя заключить Счетъ Разныхъ лицъ и учреждений на его Сальдо въ Руб. 16.243. 28, такъ какъ въ такомъ случаѣ въ Активѣ Баланса будутъ числиться дебиторы на эту именно сумму, а въ Пассивѣ кредиторовъ не будетъ вовсе и въ результатѣ получится совершенно неправильное понятіе о суммахъ, какъ причитающихся хозяйству, такъ и состоящихъ за нимъ.

Въ виду этого Счетъ Разныхъ лицъ и учреждений закрывается двумя суммами: 29.591 р. 54 к. и 13.348 р. 26 к., изъ нихъ, при заключеніи, напр., книгъ Счетомъ Баланса, первая сумма вмѣстѣ со всѣмъ остальнымъ Активомъ записывается въ Дебетъ Счета Баланса и въ Кредитъ Счета Разныхъ лицъ и учреждений, а вторая, наоборотъ, въ Кредитъ перваго и въ Дебетъ втораго.

Открытіе книгъ совершается въ такомъ случаѣ тоже двумя суммами.

ГЛАВА V.

Способы веденія книгъ.

§ 132. Способы веденія книгъ. Подъ способомъ веденія книгъ или системою книгъ ¹⁾ разумѣется то или другое сочетаніе основныхъ и вспомогательныхъ книгъ опредѣленной графки, принятое въ данномъ предпріятіи.

¹⁾ Не слѣдуетъ смѣшивать понятіе о „системѣ книгъ“ съ понятіемъ о такъ называемыхъ „системахъ счетоводства“.

При всей массѣ существующихъ способовъ веденія книгъ, всѣ они, по отношенію къ основнымъ книгамъ, могутъ быть подведены подъ 4 рода:

- 1.— *Журнальный*;
- 2.— *Мемориальный*;
- 3.— *Мемориально-Журнальный* и
- 4.— *Журналъ—Главная*.

Дальнѣйшія затѣмъ разновидности ихъ находятся въ полной зависимости отъ того, какъ въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ около основныхъ книгъ сгруппировываются книги вспомогательныя, какія для нихъ избираются схемы и въ какомъ послѣдовательномъ порядкѣ онѣ ведутся.

§ 133. Журнальный способъ веденія книгъ. Способъ этотъ состоитъ въ томъ, что всѣ операціи, на строгомъ и точномъ основаніи документовъ, записываются сперва въ Журналъ (ежедневный), а изъ него переносятся въ Главную книгу (тоже ежедневную),—ежедневными эти книги называются потому, что записи въ нихъ дѣлаются немедленно по мѣрѣ совершенія операцій, въ отличіе отъ такихъ-же мѣсячныхъ книгъ, въ которыхъ, какъ будетъ видно изъ послѣдующаго, записи дѣлаются только одинъ разъ въ мѣсяцъ (фиг. 99) ¹⁾.



Фиг. 99.

¹⁾ При графическомъ изображеніи способовъ веденія книгъ приняты слѣдующіе условные знаки: *прямоугольники*—для обозначенія основныхъ книгъ, *треугольники*—предварительныхъ вспомогательныхъ книгъ, *круги*—дополнительныхъ вспомогательныхъ книгъ и *квадраты*—отчетовъ и документовъ.

Этотъ способъ веденія книгъ, какъ уже было выяснено (§ 72), является кореннымъ и наипростѣйшимъ, но примѣнимъ онъ только въ предпріятіяхъ, не требующихъ открытія большого числа счетовъ и не совершающихъ значительныхъ и сложныхъ оборотовъ.

Къ общимъ разновидностямъ его относятся слѣдующія три.

I.—Въ тѣхъ предпріятіяхъ, въ которыхъ для пріема и выдачи денегъ имѣется особый кассиръ, а это бываетъ всегда при особенномъ развитіи операций на наличныя деньги, всѣ операциі дѣлятся на 2 группы:

во 1-хъ, *кассовыя операциі*, т. е. операциі, совершаемыя исключительно на наличныя деньги, и

во 2-хъ, *меморіальныя операциі* къ которымъ относятся всѣ остальные, напр. кредитныя операциі, перемѣщеніе и видоизмѣненіе цѣнностей и т. д.; операциі эти принято называть меморіальными, такъ какъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ онѣ записываются, какъ это будетъ видно изъ послѣдующаго, въ особую книгу, именуемую Меморіаломъ¹⁾.

При этомъ способѣ веденія книгъ (фиг. 100):

во 1-хъ, всѣ кассовыя обороты записываются въ моментъ ихъ совершенія, по особымъ ордерамъ или чекамъ, въ Кассовую книгу;

во 2-хъ, всѣ меморіальные обороты непосредственно по документамъ записываются въ Журналъ;

въ 3-хъ, по окончаніи дня всѣ кассовыя обороты переносятся въ Журналъ всего лишь двумя статьями:

одною по Приходу Кассы:

Сч^д Кассы.

Сч^д разнымъ.

(затѣмъ поименовываются всѣ счета, подлежащіе дебитованію).

и другою по Расходу Кассы;

Сч^к разные.

Сч^к Кассы.

(затѣмъ поименовываются всѣ счета, подлежащіе кредитованію)

¹⁾ Нѣкоторые называютъ меморіальные обороты кредитными, но, какъ видно изъ приведеннаго перечня, это отнюдь не можетъ быть признано правильнымъ.

и въ 4-хъ, изъ Журнала всё обороты, на общемъ основаніи, разносятся по счетамъ Главной книги.



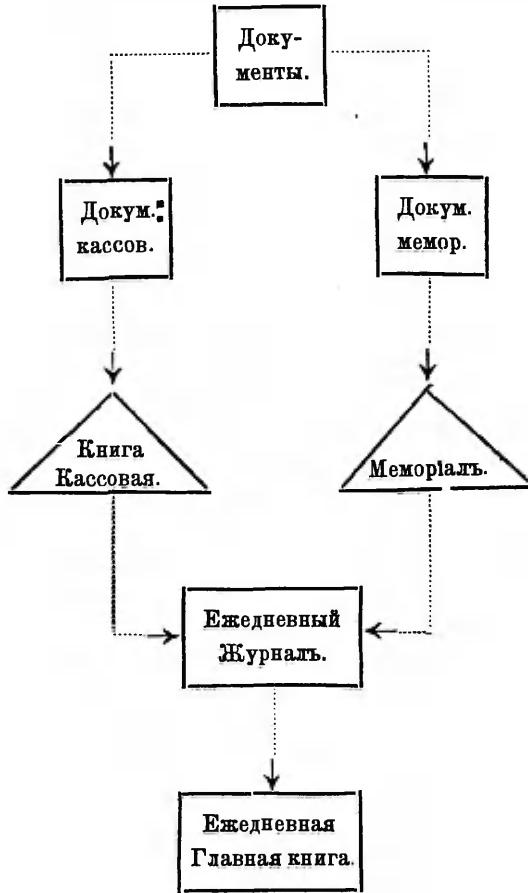
Фиг. 100.

Кассовая книга является здѣсь предварительною вспомогательною книгою, такъ какъ въ ней записываются операціи, во 1-хъ, только определенной группы и, во 2-хъ, до занесенія ихъ въ Журналь ¹⁾.

II.—Въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ принято, при веденіи Кассовой книги, всё меморіальныя обороты записывать тоже сперва въ особую

¹⁾ Многіе причисляютъ Кассовую книгу къ основнымъ книгамъ, смѣшивая всегда понятіе объ основныхъ книгахъ съ понятіемъ о степени необходимости каждой разбираемой книги, хотя, строго говоря, при правильной организаціи счетоводства, каждая книга является необходимою и о какой-то особенной необходимости той или другой изъ нихъ даже и рѣчи быть не можетъ.

книгу, именуемую *Мемориаломъ*. Въ такомъ случаѣ (фиг. 101) обороты той и другой группы, и кассовые, и мемориальные, попадаютъ въ Журналь только въ концѣ дня.



Фиг. 101.

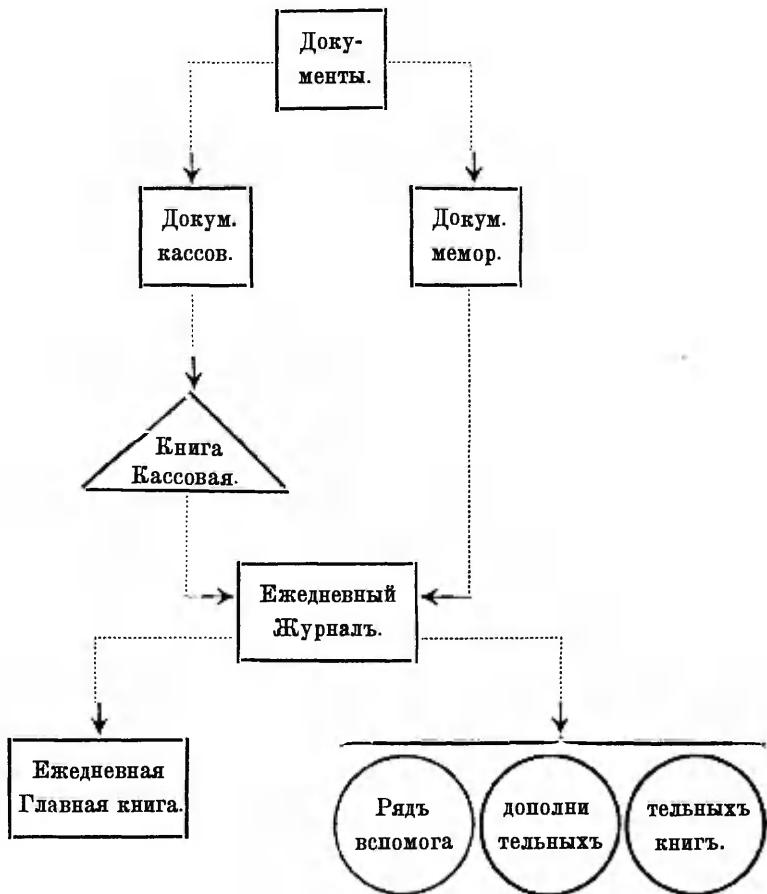
Здѣсь Мемориаль, какъ и Кассовая книга, и по тѣмъ-же самымъ причинамъ, является предварительною вспомогательною книгою ¹⁾.

Къ Мемориалу примѣняется обыкновенная журнальная схема, а ведется онъ однимъ изъ двухъ способовъ: или по образцу Журналу, или безъ заглавія статей въ видѣ простаго перечня совершенныхъ оборотовъ.

¹⁾ Многие находятъ, что и Мемориаль есть книга основная, но мнѣніе это ошибочно по тѣмъ-же самымъ причинамъ, которыя изложены выше при разборѣ Кассовой книги.

Способъ этотъ крайне непрактичный, такъ какъ Меморіаль является здѣсь безусловно лишнею книгою.

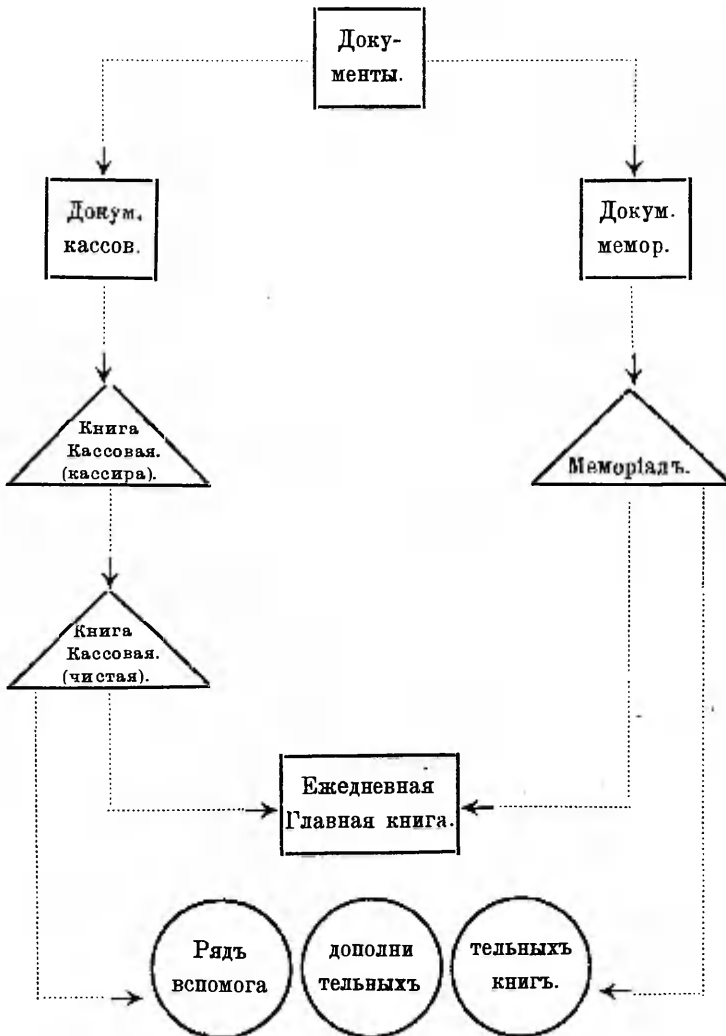
III.—Въ предпріятіяхъ съ обширными и развитыми оборотами представляется необходимымъ имѣть цѣлый рядъ вспомогательныхъ книгъ. Въ такихъ предпріятіяхъ лучше всего завести тотъ строй книгъ, который изображенъ на фиг. 100, съ прибавленіемъ соотвѣтственныхъ дополнительныхъ вспомогательныхъ книгъ. Въ такомъ случаѣ вся разница будетъ состоять только въ томъ, что изъ Журнала операціи будутъ разноситься и по счетамъ Главной книги, и по счетамъ книгъ вспомогательныхъ (фиг. 102).



Фиг. 102.

§ 134. Меморіальный способъ веденія книгъ. При меморіальномъ способъ веденія книгъ Журналь не ведется вовсе и всѣ операціи раз-

носятся по счетамъ Главной книги и книгъ вспомогательныхъ непосредственно изъ Кассовой книги и Меморіала; но такъ какъ Кассовая книга постоянно бываетъ нужна самому кассиру и ведется имъ конечно безъ указанія, какіе именно счета по каждой приходной и расходной статьѣ подлежатъ соответственно кредитованію и дебитованію, то способъ этотъ вызываетъ необходимость вести въ Счетномъ Отдѣленіи вторую Кассовую книгу, именуемую обыкновенно страннымъ словомъ «чистая», съ указаніемъ заглавій статей; изъ нея-то собственно и разносятся операции по остальнымъ книгамъ (фиг. 103).



Фиг. 103

Этотъ строй книгъ, не давая никакихъ преимуществъ представляетъ то крупное неудобство, что приходится вести лишнюю книгу — такъ называемую «чистую Кассу» ¹⁾ что занимаетъ гораздо больше времени, чѣмъ по кассовымъ документамъ ежедневно составлять въ Журналѣ двѣ статьи. Кромѣ того при этомъ способѣ никогда не имѣется готоваго итога оборота, какъ въ Журналѣ; здѣсь онъ составляется изъ трехъ отдѣльныхъ итоговъ: Меморіала, итога по Приходу Кассы и итога по Расходу Кассы.

Разбираемый способъ веденія книгъ приходится называть «меморіальнымъ», т. е. не по названію той или другой основной книги, а по названію вспомогательной книги, именуемой Меморіаломъ, такъ какъ эта послѣдняя, за отсутствіемъ Журнала, имѣетъ здѣсь особенное значеніе, какъ-бы его замѣняя.

§ 135. Меморіально - журнальный способъ веденія книгъ. При этомъ способѣ первоначально ведутся Кассовыя книги и Меморіаль на тѣхъ-же самыхъ основаніяхъ, какъ и при Меморіальномъ способѣ, но изъ нихъ операціи ежедневно переносятся только въ книги вспомогательныя, въ Главную-же книгу онѣ переносятся сразу въ концѣ мѣсяца (почему она получаетъ названіе «мѣсячной»), при помощи особаго вида Журнала, который тоже называется «мѣсячнымъ», такъ какъ и въ него операціи записываются одинъ разъ въ мѣсяцъ (фиг. 104).

Ежемесячный переносъ операцій изъ Кассовой книги и Меморіала въ ежемесячный Журналъ, а изъ него въ ежемесячную Главную книгу производится двоякимъ способомъ.

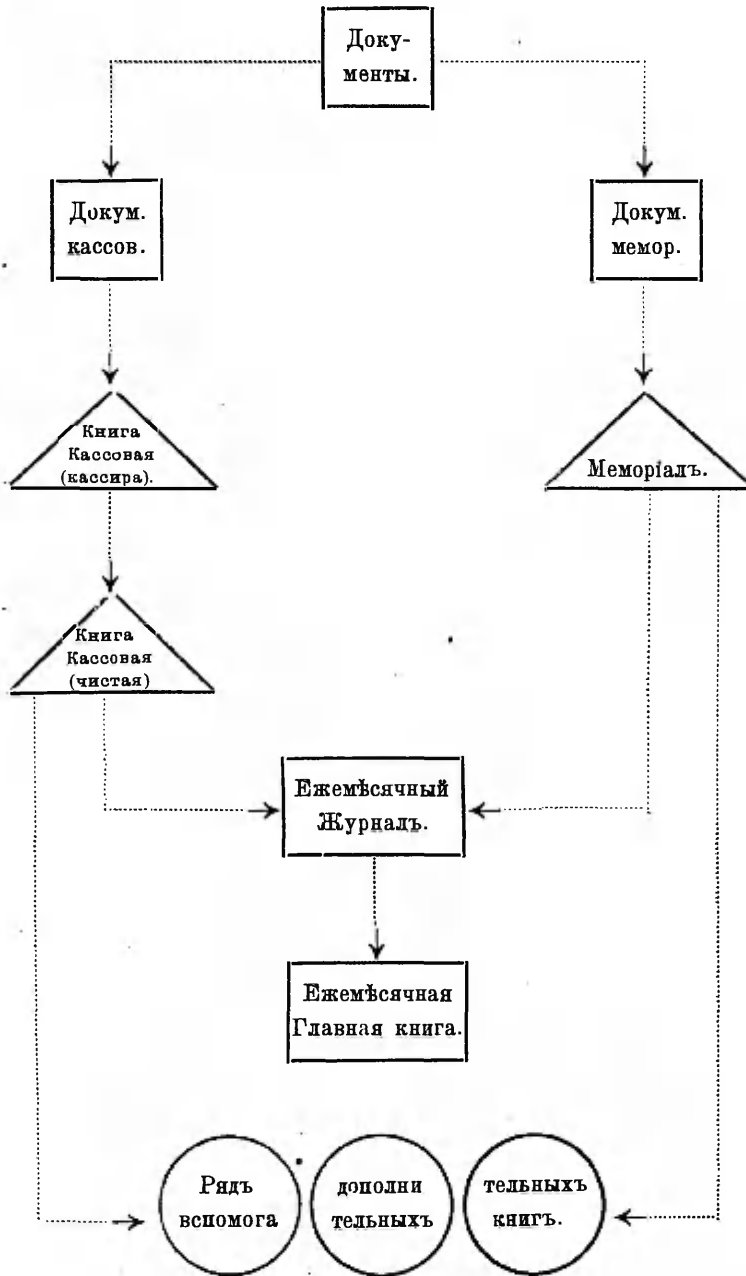
Первый способъ. По окончаніи мѣсяца въ Журналѣ прежде всего составляется статья по Приходу Кассы за весь мѣсяцъ подъ заглавіемъ:

Сч^д Кассы.

Сч^д разнымъ.

(затѣмъ поименовываются соотвѣтственные кредиторскіе счета).

¹⁾ Многие не только при этомъ, но и при всякомъ другомъ строѣ книгъ считаютъ необходимымъ вести подобную „чистую Кассу“, ссылаясь на то, что учетъ наличныхъ денегъ имѣетъ, будто-бы, въ каждомъ предпріятіи преимущественное передъ всякими иными оборотами значеніе; согласиться съ этимъ отноудъ нельзя, ибо много предпріятій часто имѣетъ дѣло съ другими цѣнностями на несравненно большія суммы, а между тѣмъ никому и въ голову не приходитъ заводить для нихъ двойныя книги.



Фиг. 104.

При этомъ всѣ кредиторскіе счета по этой статьѣ вписываются обыкновенно въ порядкѣ появленія ихъ въ Дебетъ Кассовой книги, хотя это можно дѣлать и во всякомъ другомъ порядкѣ. Текстъ совер-

шенно опускается и противъ каждаго кредиторскаго счета въ частную графу вписываютъ общую сумму операций, записанныхъ втеченіе даннаго мѣсяца въ Кредитъ этого счета по Дебету Счета Кассы, а общій итогъ всей статьи, соотвѣтствующій общей суммѣ Прихода по Счету Кассы за весь мѣсяцъ переносятъ въ общую графу.

Затѣмъ на тѣхъ-же основаніяхъ составляютъ въ Журналѣ общую за весь мѣсяцъ статью по Расходу Кассы подъ заглавіемъ:

Сч^а разные.

Сч^у Кассы.

(затѣмъ поименовываются соотвѣтственные дебиторскіе счета).

съ указаніемъ въ частной графѣ по каждому дебиторскому счету общей суммы всѣхъ операций, записанныхъ втеченіе даннаго мѣсяца въ Дебетъ этого счета по Кредиту Счета Кассы и съ перенесеніемъ въ общую графу общаго итога по всей статьѣ, соотвѣтствующей общей-же суммѣ Расхода по Счету Кассы.

Наконецъ, въ Журналѣ составляется цѣлый рядъ меморіальныхъ статей, т. е. статей, взятыхъ изъ Меморіала. Статьи эти состоятъ также безъ текста и группируются по отдѣльнымъ счетамъ Главной книги въ послѣдовательномъ порядкѣ, причемъ сперва состоятъ статьи по тѣмъ счетамъ, по которымъ были обороты съ наибольшимъ числомъ другихъ счетовъ, такъ какъ только въ этомъ случаѣ возможно достигнуть наибольшаго сокращенія числа статей въ Журналѣ.

По каждой такой статьѣ съ нѣсколькими кредиторскими счетами: въ частную графу вписываютъ по каждому кредиторскому счету общую сумму всѣхъ операций, записанную втеченіе даннаго мѣсяца въ Кредитъ этого Счета по Дебету того счета, который является по этой статьѣ дебиторскимъ счетомъ, и, наоборотъ, по каждой такой статьѣ съ нѣсколькими дебиторскими счетами въ частную графу по каждому дебиторскому счету вписываютъ общую сумму всѣхъ операций, записанныхъ втеченіе даннаго мѣсяца въ Дебетъ этого счета по Кредиту: того счета, который является по этой статьѣ кредиторскимъ счетомъ, а въ общую графу переносятъ общій итогъ по статьѣ.

Для полученія итоговъ по однороднымъ операціямъ, т. е. по операціямъ съ тѣмъ-же дебиторомъ и кредиторомъ, отдѣльныя суммы складываютъ на счетахъ, а въ Меморіалѣ и Кассовой книгѣ противъ каждой суммы, положенной на счетахъ, дѣлаютъ условную отмѣтку во избѣжаніе того, чтобы не сосчитать ея вторично, а такъ какъ ошибки при этомъ все-таки возможны, то нѣкоторые практики вписываютъ..

эти отдѣльные суммы, съ обозначеніемъ номеровъ статей. на особые листы съ тѣми-же отмѣтками въ Меморіалѣ и Кассовой книгѣ и, въ случаѣ какой-нибудь ошибки, провѣряютъ эти суммы корректурнымъ способомъ. Есть, наконецъ, бухгалтеры, которые эти суммы тоже вписываютъ въ Журналъ, устраивая для нихъ особую графу (третью); въ такомъ случаѣ каждая статья въ Журналѣ приметъ видъ, изображенный на фиг. 105.

<u>Счѣ Разныхъ лицъ и учрежд.</u>						
<u>Счѣ разнымъ.</u>						
<u>Счѣ Товаровъ.</u>						
ст. 3	Руб.	3.605	40			
” 7		4.275	11			
” 9		2.165	—			
” 10		654	88			
” 18		951	34			
” 23		2.756	35			
” 29		1.441	50			
				15.849	58	
”	<u>Процентныхъ бумагъ.</u>					
ст. 16		2.435	60			
” 24		1.636	39			
” 33		875	64			
				4.947	63	
”	<u>Процентовъ.</u>					
ст. 4		312	—			
” 25		126	35			
” 36		.94	56			
				532	91	
						21.330 12

Фиг. 105.

Второй способ. При другомъ способѣ въ концѣ мѣсяца въ Журналѣ составляется всего только одна статья и притомъ сложная съ нѣсколькими дебиторами и нѣсколькими кредиторами.

Въ статьѣ этой сперва поименовываются всѣ тѣ счета, которые втеченіе мѣсяца были дебитованы, и непрерывно въ послѣдовательномъ порядкѣ появленія ихъ въ Меморіалѣ и Кассовой книгѣ; противъ каждаго такого счета въ частную графу вписывается общій итогъ суммъ, занесенныхъ въ его Дебетъ втеченіе всего мѣсяца, каковой итогъ достигается или прокладкою на счетахъ (обыкновенно вдвоемъ — во избѣжаніе ошибки), или путемъ выписки; по включеніи той или другой суммы въ общій итогъ, цвѣтнымъ карандашомъ ставится условный знакъ въ Журналѣ, но не противъ суммы, а противъ названія даннаго счета, такъ какъ сумма эта въ той-же самой статьѣ должна быть включена еще въ соответственный кредиторскій счетъ. Общій итогъ суммъ по всѣмъ дебиторскимъ счетамъ не выводится въ общую графу, а выставляется подъ чертой въ той-же частной графѣ. Послѣ этого поступаютъ точно такимъ-же образомъ со всѣми счетами, которые втеченіе мѣсяца были кредитованы; общій итогъ суммъ по всѣмъ этимъ кредиторскимъ счетамъ выводится въ общую графу.

Послѣ перенесенія въ Журналѣ, однимъ изъ указанныхъ двухъ способовъ, всѣхъ операций, записанныхъ втеченіе мѣсяца въ Меморіалѣ и Кассовую книгу, всѣ журнальныя статьи разносятся по счетамъ Главной книги, въ которую такимъ образомъ попадаютъ лишь общіе итоги по каждой группѣ операций, а не отдѣльныя суммы по каждой операци.

При разбираемомъ меморіально-журнальномъ способѣ веденія книгъ бухгалтеръ избавленъ отъ веденія основныхъ книгъ втеченіе мѣсяца, но за то по окончаніи мѣсяца ему приходится дѣлать кропотливыя выборки для составленія статей въ мѣсячномъ Журналѣ и затѣмъ статьи эти разносить по счетамъ Главной книги. При большомъ количествѣ оборотовъ работа эта занимаетъ очень много времени и отрываетъ отъ текущаго дѣла въ началѣ каждаго мѣсяца, которое потомъ приходится догонять, а едва оно приведено въ порядокъ, какъ вновь приходится приступить къ подготовительнымъ работамъ по веденію основныхъ книгъ, — въ результатѣ ни текущее дѣло, ни основныя книги никогда не находятся «въ ажурѣ».

Хотя, затѣмъ, при этомъ способѣ въ Главной книгѣ дѣлается несравненно меньше записей (при одной статьѣ въ Журналѣ — даже только по одной на каждой страницѣ каждаго счета), что на первый взглядъ

можетъ показаться весьма удобнымъ, но въ результатъ онъ крайне не практиченъ, такъ какъ, кромѣ вызываемой имъ экстренной работы, всегда притомъ спѣшной, а потому связанной съ ошибками, на отысканіе коихъ вновь требуется много времени, онъ даетъ возможность обозрѣвать всѣ счета какъ Главной книги въ ихъ совокупности, такъ и въ отдѣльности каждый изъ нихъ, всего лишь одинъ разъ въ мѣсяцъ, а теперь всѣми ужъ дознано, что счетоводство въ томъ лишь случаѣ приноситъ дѣйствительную пользу, если оно организовано такъ, что всѣ необходимыя свѣдѣнія можно получать моментально въ каждый данный моментъ.

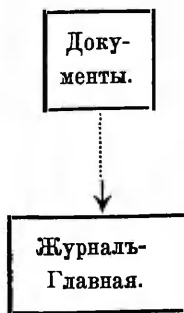
Сопоставляя этотъ взглядъ со ст. 606 Уст. Торг., нельзя не замѣтить, что и законъ придерживается того же взгляда:

во 1-хъ, онъ предписываетъ веденіе Меморіала *или* Журнала, а *не совмѣстное* веденіе того и другого; между тѣмъ веденіе мѣсячнаго Журнала не мыслимо безъ веденія Меморіала;

во 2-хъ, какъ Меморіаль, такъ и Журналь предназначаются имъ для *ежедневной* записки всѣхъ дѣлъ и всего торговаго производства, слѣд. о Журналь мѣсячномъ не можетъ быть и рѣчи, и

въ 3-хъ, Главная книга должна быть ведена такимъ образомъ чтобы изъ нея *можно было* составить полный и ясный Балансъ и видѣть состояніе дѣлъ; между тѣмъ такую возможность даетъ постоянно только ежедневная Главная книга, а не мѣсячная.

§ 136. Способъ веденія книгъ подъ названіемъ «Журналь-Главная». При этомъ способѣ ведется, какъ извѣстно (§ 71), всего только одна основная книга того же названія (фиг. 106). Онъ примѣняется только въ предпріятіяхъ, гдѣ въ оборотахъ не встрѣчается особеннаго



Фиг. 106.

разнообразія и гдѣ все счетоводство въ большинствѣ случаевъ ведется самимъ хозяиномъ. Этимъ объясняется то, что при этомъ способѣ рѣдко ведутся какія нибудь дополнительные вспомогательныя книги, вспомогательныя же книги предварительныя не ведутся при немъ вовсе, обходятся даже и безъ Кассовой книги, если самъ хозяинъ исполняетъ вмѣстѣ съ тѣмъ и обязанности Кассира.

Способъ этотъ въ мало-мальски живомъ дѣлѣ не практиченъ въ томъ отношеніи, что въ Главной книгѣ не можетъ быть болѣе 5—8 счетовъ (графъ), а ограничиться всего лишь такимъ незначительнымъ числомъ счетовъ значитъ втиснуть все счетоводство въ слишкомъ тѣсныя рамки, настолько тѣсныя, что теряется ясное, отчетливое представленіе о положеніи дѣла.

Отдѣлъ 3-й.

Формы предпріятій и ихъ вліяніе на счетоводство.

§ 137. Значеніе формы предпріятія. Каждое предпріятіе совершаетъ цѣлый рядъ оборотовъ въ зависимости отъ характера предпріятія и преслѣдуемыхъ имъ цѣлей, причемъ всѣ эти обороты изслѣдуются соотвѣтственными *спеціальными* счетными науками; но помимо нихъ каждое предпріятіе имѣетъ дѣло еще съ другими оборотами, ничего общаго не имѣющими ни съ характеромъ предпріятія, ни съ его цѣлями,—къ нимъ относятся обороты зависящіе исключительно отъ *формы предпріятія*.

Каждое предпріятіе принимаетъ ту или иную форму въ зависимости отъ того, кому оно принадлежитъ и какими, по отношенію къ нему, условіями связаны другъ съ другомъ его владѣльцы. т. е. на какихъ именно условіяхъ вложены ими въ данное предпріятіе капиталы, какъ распредѣляются между ними прибыли и убытки, на какихъ основаніяхъ производится управленіе дѣлами предпріятія и какую по этимъ дѣламъ каждый изъ владѣльцевъ несетъ отвѣтственность.

Всѣ *торговья предпріятія* по формѣ подраздѣляются на:

- 1.—*единоличныя* и
- 2.—*основанныя на началахъ сообщества или товарищества*.

Единоличныя предпріятія дальнѣйшаго подраздѣленія не имѣютъ, а къ предпріятіямъ товарищескимъ относятся:

- 1.—*товарищества полныя*;
 - 2.—*товарищества на вѣрѣ* и иногда
 - 3.—*акціонерныя общества*.
-

Предпріятія единоличныя.

§ 138. Значеніе счетоводства въ единоличныхъ предпріятіяхъ.

Къ группѣ предпріятій единоличныхъ, какъ показываетъ самое названіе, относится всякое предпріятіе, которое принадлежитъ одному только лицу вполнѣ безраздѣльно, т. е. безъ всякаго участія какихъ-бы то ни было другихъ лицъ на правахъ владѣльцевъ. Въ каждомъ такомъ предпріятіи весь вложенный въ него предпринимательскій капиталъ всецѣло принадлежитъ его единственному владѣльцу, а потому только ему одному принадлежитъ также и чистая прибыль отъ дѣятельности предпріятія и, наоборотъ, на него же одного ложится всю свою тягостью чистый отъ него убытокъ. А такъ какъ каждый имѣетъ право распоряжаться своимъ капиталомъ безотчетно, по личному своему усмотрѣнію, исключая особыхъ указанныхъ въ законѣ случаевъ расточительности, то и за цѣлость капитала вложеннаго имъ въ предпріятіе, принадлежащее ему единолично, онъ ни передъ кѣмъ отвѣтственности не несетъ и если законъ требуетъ, чтобы онъ въ надлежащемъ порядкѣ содержалъ свое счетоводство, то единственно въ интересахъ его кредиторовъ, не вмѣшиваясь въ дѣла этого предпріятія до тѣхъ поръ, пока владѣлецъ его оправдываетъ свои обязательства, т. е. полностью и своевременно уплачиваетъ свои долги по ссудамъ и инымъ кредитамъ со всѣми по нимъ процентами и пока находящихся въ его предпріятіи цѣнностей вполнѣ достаточно на покрытіе всѣхъ его долговъ полностью.

Съ другой стороны, правильно организованное счетоводство необходимо и единоличному предпринимателю, но уже въ его личныхъ интересахъ, такъ какъ только при этомъ условіи онъ имѣетъ возможность слѣдить за ходомъ своего дѣла и во время принимать мѣры къ его упорядоченію.

Въ виду изложеннаго, самый простой способъ учета предпринимательскаго капитала и его увеличенія или уменьшенія наблюдается въ предпріятіяхъ единоличныхъ.

§ 139. Учетъ капитала. Для учета капитала открывается всего только одинъ счетъ подъ названіемъ «Счетъ Капитала», въ Кредитъ котораго записывается капиталъ, вложенный въ дѣло при его открытіи, а также увеличеніе его не только чистою прибылью отъ дѣятельности самого предпріятія, но и другими суммами, вносимыми хозяиномъ изъ источниковъ, ничего общаго съ даннымъ предпріятіемъ не

имѣющихъ; въ Дебетъ же его записывается чистый убытокъ, а также всѣ суммы, извлекаемыя хозяиномъ изъ дѣла, но не на удовлетвореніе его личныхъ потребностей, а какъ болѣе не нужны для оборотовъ даннаго предпріятія.

Такимъ образомъ въ единоличныхъ предпріятіяхъ Сальдо по Счету Капитала можетъ измѣниться не только въ концѣ отчетнаго періода путемъ прибавленія чистой прибыли или вычета чистаго убытка, но и втеченіе его, въ любой моментъ, путемъ новыхъ взносовъ или изъятія ранѣе внесенныхъ суммъ и притомъ единственно по личному усмотрѣнію владѣльца предпріятія.

§ 140. Учетъ торговыхъ и домашнихъ расходовъ. На основаніи ст. 606 Уст. Торг. Т. XI, ч. 2-й, для учета расходовъ необходимо имѣть два отдѣльныхъ счета:

во 1-хъ, *Счетъ Торговыхъ расходовъ* — для расходовъ, вызываемыхъ потребностями предпріятія, и

во 2-хъ, *Счетъ Домашнихъ расходовъ* — для расходовъ, вызываемыхъ личными потребностями самого хозяина.

Требованіе закона имѣть отдѣльный счетъ для домашнихъ расходовъ объясняется тѣмъ, что, въ случаѣ несостоятельности, онъ можетъ дать точныя свѣдѣнія о томъ, насколько хозяинъ сообразовалъ свои личные безвозвратные расходы со своими средствами и доходами и не тратилъ ли онъ чужихъ капиталовъ на удовлетвореніе своихъ личныхъ потребностей.

Предписывая имѣть отдѣльный Счетъ Домашнихъ расходовъ, законъ тѣмъ не менѣе вовсе не указываетъ, надо ли въ этотъ счетъ записывать каждую сумму со всѣми подробностями, т. е. съ обозначеніемъ, на что именно она израсходована, или достаточно указывать только размѣръ суммы, взятой хозяиномъ на домашніе расходы вообще. На практикѣ въ большинствѣ случаевъ принять этотъ послѣдній способъ и его нельзя не признать вполне удовлетворяющимъ той цѣли, для которой открывается Счетъ Домашнихъ расходовъ, такъ какъ важно только полное согласованіе личныхъ расходовъ съ собственными средствами и доходами, а на что именно израсходованы отдѣльныя суммы — вопросъ второстепенный и несущественный.

§ 141. Учетъ прибылей и убытковъ и распредѣленіе ихъ по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ. Для учета прибылей и убыт-

ковъ законъ, въ той же 606 ст. Уст. Торг., предписываетъ имѣть общій счетъ, но для каждаго рода прибылей и убытковъ, съ цѣлью большаго его освѣщенія, можно имѣть и особый счетъ, — съ тѣмъ однако, чтобы въ концѣ года всѣ прибыли и всѣ убытки были сосредоточены въ одномъ общемъ счетѣ подъ названіемъ «Счетъ Прибылей и убытковъ».

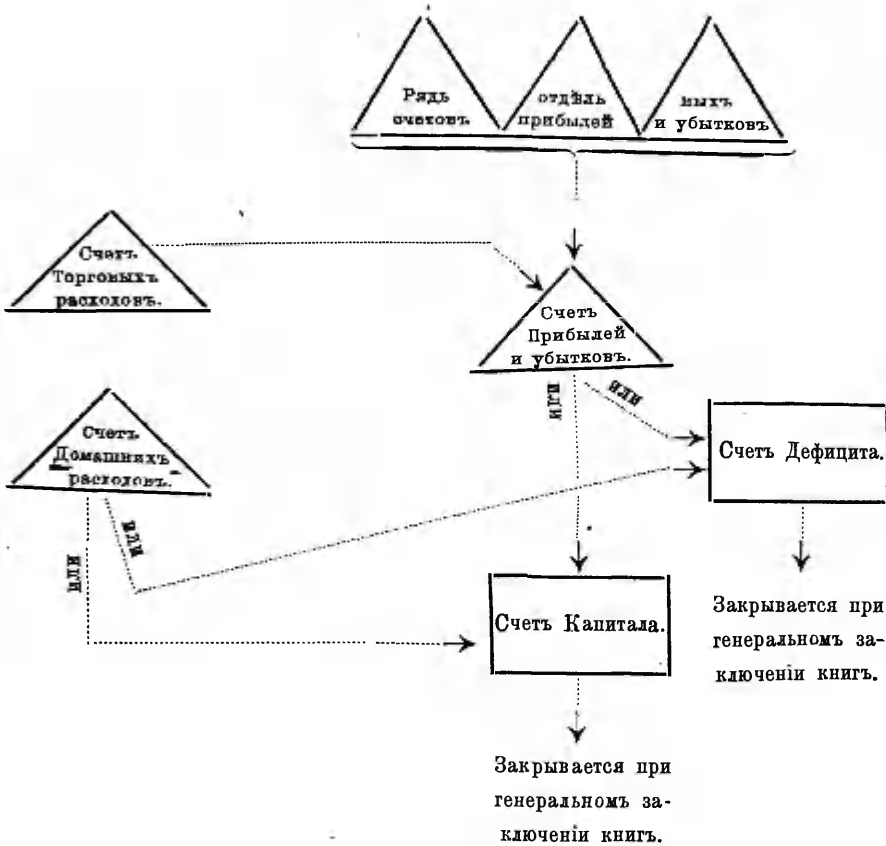
Та или иная организація этихъ счетовъ совершенно зависитъ отъ усмотрѣнія владѣльца предпріятія; отъ его же усмотрѣнія зависитъ также, распредѣлять ли прибыли и убытки между двумя смежными періодами, если они соотвѣтственно получены или понесены не въ томъ именно году, къ которому они относятся, или причислять ихъ къ тому періоду, въ которомъ они образовались. Въ единоличныхъ предпріятіяхъ такое распредѣленіе имѣетъ значеніе только статистическое, безусловно полезное для правильнаго направленія дѣятельности на основаніи прежняго опыта, но минутнаго «денежнаго» интереса оно не представляетъ, такъ какъ владѣльцу предпріятія вполне безразлично, получить ли онъ прибыли въ нынѣшнемъ году больше, а въ будущемъ на ту же сумму меньше или наоборотъ.

§ 142. Учетъ дефицита. Въ тѣхъ случаяхъ, когда предпріятіе понесло столько убытковъ, что на покрытие ихъ не хватило не только полученныхъ прибылей, но даже и всего ранѣе вложеннаго предпринимательскаго капитала, то открывается особый Счетъ Дефицита, который дебитуется всѣми суммами, являющимися превышеніемъ убытковъ надъ капиталомъ, и кредитуется вновь полученною въ новомъ году чистою прибылью, зачисляемою на погашеніе дефицита.

§ 143. Время составленія отчета. Относительно времени составленія отчета законъ тоже даетъ единоличному владѣльцу полную свободу, предоставляя по ст. 614 Уст. Торг. его личному усмотрѣнію повѣрять и считать себя по книгамъ въ какое время года ему удобнѣе, требуя лишь, чтобы онъ дѣлалъ это, по крайней мѣрѣ, каждые восемнадцать мѣсяцевъ.

§ 144. Послѣдовательный порядокъ закрытія счетовъ. Если Сальдо какого нибудь счета перенесено въ другой счетъ, то говорятъ, что первый счетъ «закрытъ» вторымъ, а если это по отношенію къ двумъ счетамъ дѣлается явленіемъ постояннымъ, то говорятъ, что первый счетъ «закрывается» вторымъ. Вопросъ о послѣдовательномъ закрытіи однихъ счетовъ другими имѣетъ большое значеніе при готовомъ заключеніи книгъ, такъ какъ правильное рѣшеніе его ведетъ къ правильному же направленію всего хода работъ.

На фиг. 107 приведены счета, вызываемые формой единоличных предприятий, съ указаніемъ, въ какомъ именно порядкѣ и какими сче- тами они закрываются; направленіе стрѣлокъ показываетъ движеніе Сальдо, переносимаго изъ одного счета въ другой ¹⁾.

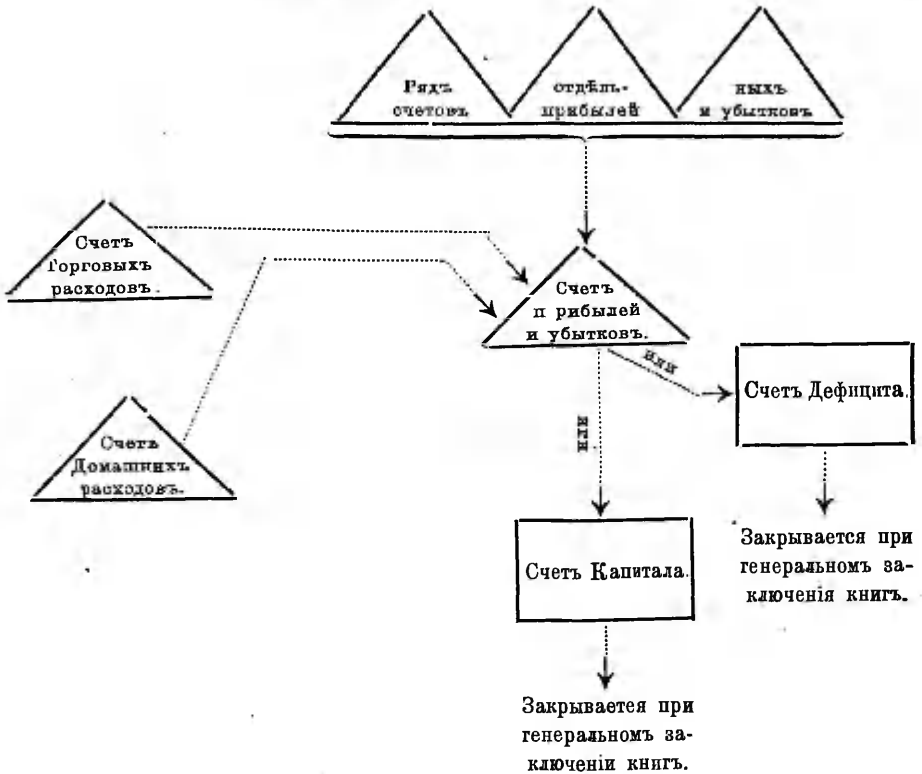


Фиг. 107.

При этомъ способѣ Сальдо Счета Прибылей и убытковъ даетъ результатъ отъ дѣятельности самого предпріятія независимо отъ суммы произведенныхъ домашнихъ расходовъ, а въ Счетъ Капитала эти послѣдніе и означенное Сальдо попадаютъ двумя отдѣльными суммами. Нѣкоторые же бухгалтеры Сальдо по Счету Домашнихъ расходовъ

¹⁾ При графическомъ изображеніи послѣдовательнаго закрытія однихъ счетовъ другими приняты слѣдующіе условные знаки: *прямоугольники*—для обозначенія личныхъ счетовъ, *квадраты*—вещественныхъ, *треугольники*—результатныхъ и *круги*—расчѣточныхъ.

также переносить въ Счетъ Прибылей и Убытковъ и въ такомъ случаѣ въ Счетъ Капитала попадаетъ всего только одна сумма, выражающая окончательное измѣненіе размѣра капитала за отчетный годъ (фиг. 108). Существенной разницы между тѣмъ и другимъ способомъ нѣтъ,



Фиг. 108.

§ 145. Разборъ счетовъ. На фиг. 109—114 приведены счета, вызываемые формой единоличныхъ предпріятій, съ указаніемъ какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Капитала.

Дебетъ.	Кредитъ.
<ol style="list-style-type: none"> 1. Суммы возвращаемыя. 2. Убытки. 3. Домашніе расходы (см. § 144). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Первоначальный капиталъ. 2. Новые взносы. 3. Прибыли.
<p>Счетъ этотъ личный (самого хозяина), пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ размѣръ находящагося въ дѣлѣ предпринимательскаго капитала.</p>	

Фиг. 109.

Отдѣльные счета прибылей и убытковъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

Убытки.	Прибыли.
---------	----------

Счета эти результатные и бываютъ активными, пассивными и смѣшанными въ зависимости отъ того, открыты ли они соотвѣтственно только для учета убытковъ, или только для учета прибылей или, наконецъ, для учета тѣхъ и другихъ. Сальдо Дебета ихъ означаетъ чистый убытокъ по данному рода операціямъ, а Сальдо Кредита—чистую по нимъ прибыль.

Фиг. 110.

Счетъ Торговыхъ расходовъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

Расходы, вызываемые потребностями предпріятія.	
--	--

Счетъ этотъ результатный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ общую сумму, израсходованную на потребности предпріятія.

Фиг. 111.

Счетъ Домашнихъ расходовъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

Расходы, вызываемые потребностями самого хозяина.	Суммы, возвращаемыя хозяиномъ.
---	--------------------------------

Счетъ этотъ результатный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ общую сумму, изъятую хозяиномъ изъ дѣла на удовлетвореніе собственныхъ потребностей.

Фиг. 112.

Счетъ Прибылей и убытковъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Убытки.</p> <p>а. переносимые изъ отдѣльныхъ счетовъ прибылей и убытковъ, и</p> <p>б. переносимые изъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ (въ видѣ разницы въ цѣнѣ или на курсѣ).</p> <p>2. Торговые расходы.</p> <p>3. Домашніе расходы (см. § 144).</p>	<p>Прибыли:</p> <p>а. переносимые изъ отдѣльныхъ счетовъ прибылей и убытковъ, и</p> <p>б. переносимые изъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ (въ видѣ разницы въ цѣнѣ или на курсѣ).</p>
---	---

Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ чистый убытокъ отъ дѣятельности предпріятія, а Сальдо Кредита чистую отъ нея прибыль.

Фиг. 113.

Счетъ Дефицита.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Суммы, являющіяся превышеніемъ понесенныхъ убытковъ надъ ранѣ внесенныхъ предпринимательскимъ капиталомъ:</p> <p>1. По Счету Прибылей и убытковъ.</p> <p>2. По Счету Домашнихъ расходовъ.</p>	<p>Погашеніе дефицита чистою прибылью текущаго года.</p>
--	--

Счетъ этотъ личный (самого хозяина), активный. Сальдо Дебета его указываетъ сумму, недостающую на уплату обязательствъ предпріятія. Счетъ этотъ закрывается при генеральномъ заключеніи книгъ.

Фиг. 114.

§ 146. Разборъ оборотовъ. На фиг. 115 приведены обороты, вызываемые формою единоличныхъ предприятий, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
1.	Пріемъ отъ хозяина капитала наличными деньгами.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Капитала.
2.	Тоже товарами или другими вещественными цѣнностями.	Соотвѣтственнаго вещественнаго счета.	Сч ^а Капитала.
3.	Тоже долговыми обязательствами другихъ хозяйствъ.	Личныхъ счетовъ соотвѣтственныхъ дебиторовъ.	Сч ^а Капитала.
4.	Принятіе на себя предпріятіемъ долговыхъ обязательствъ хозяина.	Сч ^а Капитала.	Личныхъ счетовъ соотвѣтственныхъ кредиторовъ.
5.	Пріемъ отъ хозяина новыхъ взносовъ.	По примѣру оборотовъ за №№ 1—3.	
6.	Возвратъ хозяину части капитала.	Сравнительно съ оборотами за №№ 1—3 въ обратномъ порядкѣ счетовъ, въ зависимости отъ того, какими цѣнностями возвращается капиталъ.	

Фиг. 115а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
7.	Вовзратъ ховяину его долговыхъ обязательствъ.	Сравнительно съ оборотомъ № 4 въ обратномъ порядкѣ счетовъ.	
8.	Выдача ховяину или за счетъ ховяина денегъ на домашніе расходы.	Сч ^а Домашнихъ расходовъ.	Сч ^а Кассы.
9.	Полученіе отъ ховяина или за счетъ ховяина денегъ въ возвратъ выданныхъ ему на домашніе расходы.	Сравнительно съ оборотомъ за № 8 въ обратномъ порядкѣ счетовъ.	
10.	Переносъ убытковъ изъ отдѣльныхъ результатовъ счетовъ въ общій Счетъ Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Соотвѣстныхъ отдѣльныхъ результатовъ счетовъ.
11.	Переносъ прибылей изъ отдѣльныхъ результатовъ счетовъ въ общій Счетъ Прибылей и убытковъ.	Сравнительно съ оборотомъ № 12 въ обратномъ порядкѣ счетовъ.	
12.	Переносъ убытковъ изъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ (въ видѣ разницы въ цѣнѣ или на курсѣ) въ общій Счетъ Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Соотвѣстныхъ вещественныхъ или личныхъ счетовъ.

№ № по порядку	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
13.	Переносъ прибылей изъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ (въ видѣ разницы въ цѣнѣ или на курсѣ) въ общій Счетъ Прибылей и убытковъ.	Сравнительно съ оборотомъ № 12 въ обратномъ порядкѣ счетовъ.	
14.	Переносъ торговыхъ расходовъ въ Счетъ Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ.
15.	Переносъ домашнихъ расходовъ въ Счетъ Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Домашнихъ расходовъ.
16.	Тоже въ Счетъ Капитала.	Сч ^а Капитала.	Сч ^а Домашнихъ расходовъ.
17.	Тоже въ Счетъ Дефицита.	Сч ^а Дефицита.	Сч ^а Домашнихъ расходовъ.
18.	Образовавшійся дефицитъ.	Сч ^а Дефицита	Сч ^а Прибылей и убытковъ.
19.	Погашеніе дефицита прибылью.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Дефицита.

Фиг. 115в.

Товарищества полныя.

§ 147. О товариществах вообще. При нынѣшнемъ развитіи торговли и промышленности для осуществленія весьма многихъ предприятий требуются часто капиталы такихъ размѣровъ, что они превышаютъ средства одного человѣка; въ такомъ случаѣ нѣсколько лицъ соединяютъ свои капиталы въ «одинъ составъ» и пускаютъ ихъ въ оборотъ для достиженія общихъ цѣлей, намѣченныхъ даннымъ предприятиемъ, дѣйствуя въ немъ подъ однимъ общимъ именемъ.

Предметомъ товарищества могутъ быть всякаго рода полезныя и общему благу не противныя предприятия по торговлѣ, по застрахованію, по перевозкамъ и вообще по какой-бы то ни было промышленности.

Взаимныя обязательства между товарищами, обязательства съ посторонними, на общее имя товарищества заключаемыя, срокъ или безсрочность товарищества зависятъ отъ взаимнаго договора.

Лица, открывающія торговый домъ на правахъ товарищества, обязаны внести въ Городскую Управу (или соотвѣтствующее оной городское управленіе), а въ городахъ С.-Петербургѣ, Москвѣ и Одессѣ въ Купеческую Управу, *выписку* изъ своихъ взаимныхъ постановленій о товариществѣ и обвѣстить о томъ купечество печатными листами; вмѣстѣ съ тѣмъ они обязываются подпискою въ томъ, что кромѣ указанныхъ ими лицъ никто другой не участвуетъ въ торговомъ ихъ домѣ на правахъ полнаго товарища.

Въ упомянутой выпискѣ должны быть означены: 1) — родъ товарищества; 2) — имя, отчество, прозваніе, жительство и званіе всѣхъ товарищей и тѣхъ вкладчиковъ, которые сами того пожелаютъ; 3) — подпись и печать тѣхъ товарищей, которые уполномочены непосредственно править и распорядить дѣлами, и 4) — количество капитала, составленнаго товарищами, а также капитала, вносимаго каждымъ вкладчикомъ.

Договоръ, заключаемый товарищами, служитъ обыкновенно основаніемъ для производства взаимныхъ между ними расчетовъ, возникающихъ изъ учреждаемаго ими общаго дѣла; вотъ почему принято указывать въ немъ: размѣръ капитала, съ которымъ каждый участникъ входитъ въ данное предприятие, и условія его пополненія; правила исчисления прибылей и убытковъ, съ точнымъ обозначеніемъ отчетныхъ періодовъ; долю каждого участника въ полученныхъ прибы-

ляхъ и отвѣтственность его за понесенные убытки, но конечно отвѣтственность ихъ другъ передъ другомъ, но не передъ посторонними лицами, такъ какъ сія послѣдняя устанавливается закономъ.

Установленіе всѣхъ этихъ и иныхъ правилъ зависитъ отъ личнаго усмотрѣнія участниковъ и можетъ состояться лишь по взаимному между ними соглашенію, но съ момента заключенія договора въ той или другой формѣ впредь до его отмѣны всѣ дѣйствія по вопросамъ, предусмотрѣннымъ въ этомъ договорѣ, совершаются и всѣ споры и недоразумѣнія между участниками разрѣшаются на основаніи именно этого договора, а не по личному ихъ усмотрѣнію. Объясняется это тѣмъ, что, въ силу ст. 76 Уст. Торг., подобный договоръ, если не противенъ кореннымъ правиламъ и общему гражданскому и торговому праву, имѣетъ силу, равную закону.

Вотъ почему въ каждомъ коммерческомъ предпріятіи, основанномъ въ формѣ товарищества, учетъ капиталовъ, а также учетъ и распредѣленіе прибылей и убытковъ слѣдуетъ производить на строгомъ и точномъ основаніи договора, заключеннаго между его участниками.

Для управленія дѣлами товарищества можетъ быть назначенъ за особое вознагражденіе одинъ изъ товарищей, а также и постороннее лицо.

Ликвидация дѣлъ товарищества, въ случаѣ его прекращенія, совершается по правиламъ о раздѣлѣ общаго имущества.

Въ нашемъ законодательствѣ къ товариществамъ относятся слѣдующіе законы:

во 1-хъ, законы гражд., Т. X, ч. 1, кн. 4, ст. ст. 2126—2138 и во 2-хъ, Уст. Торг., Т. XI, ч. 2, ст. ст. 63—86.

§ 148. О товариществахъ полныхъ. Товарищество полное составляется изъ двухъ или многихъ товарищей, положившихъ заедино торговать подъ общимъ названіемъ всѣхъ. Оно называется *торговымъ домомъ* подъ ихъ именемъ.

Означенное названіе, даваемое предпріятію, называется *фирмою*. Право исключительнаго пользованія фирмою принадлежитъ собственникамъ даннаго предпріятія и, въ случаѣ нарушенія этого права со стороны третьихъ лицъ, принявшихъ по своему предпріятію однородную фирму, тождественную по однозвучію или внѣшнему виду (рисунку этикетовъ, плакатовъ и пр.), оно можетъ быть возстановлено судомъ.

Товарищи торговаго дома отвѣтствуютъ за всѣ долги онаго вообще и порознь всѣмъ имуществомъ своимъ, движимымъ и недвиж-

мымъ, хотя-бы и не находящимся въ дѣлахъ этого торговаго дома, слѣд., въ случаѣ упадка дѣлъ и несостоятельности, товарищи несутъ передъ третьими лицами, состоящими ихъ кредиторами, *полную неограниченную имущественную отвѣтственность*.

Что касается до отвѣтственности *личной*, то ей подвергаются тѣ только товарищи, которые, непосредственно управляя дѣлами товарищества, совершили тѣ или иныя злоупотребленія и своими незаконными дѣйствіями причинили вредъ общему дѣлу. Товарищи, не управляющіе дѣлами, имѣютъ право контроля надъ товарищами-распорядителями.

Товарищъ одного торговаго дома не можетъ въ одно и то же время быть товарищемъ другого дома въ виду какъ опасности конкуренціи, такъ и ослабленія кредита.

Измѣненія въ товариществѣ могутъ произойти вслѣдствіе тѣхъ или иныхъ перемѣнъ въ составѣ товарищества, а именно вслѣдствіе: 1) смерти товарища или лишенія его всѣхъ правъ состоянія; 2) добровольнаго выхода; 3) исключенія и 4) вступленія новаго товарища.

Въ случаѣ смерти товарища или лишенія его всѣхъ правъ состоянія, полное товарищество не прекращаетъ своего существованія, если не пожелаютъ того остальные товарищи.

Въ случаѣ добровольнаго выхода или исключенія одного изъ товарищей, товарищество равнымъ образомъ не прекращается. Что-же касается до отвѣтственности этого товарища, то наше законодательство не устанавливаетъ для него никакого срока, но по смыслу полныхъ товариществъ отвѣтственность эту нужно считать продолжающеюся по всѣмъ сдѣлкамъ, совершеннымъ въ бытность этого товарища въ составѣ товарищества.

Наконецъ, всякій вступившій новый товарищъ несетъ полную имущественную отвѣтственность наравнѣ съ прежними товарищами по всѣмъ сдѣлкамъ, совершеннымъ не только послѣ, но и до его вступленія, такъ какъ, вступая въ составъ товарищества, онъ принимаетъ на себя всѣ безъ исключенія какъ права, такъ и обязательства его, — въ противномъ случаѣ постоянною замѣною старыхъ товарищей новыми можно было-бы легко нарушить законные интересы кредиторовъ даннаго товарищества.

Основаніемъ къ прекращенію товарищества служатъ:

1. общее согласіе всѣхъ товарищей;
2. истеченіе срока его дѣятельности;
3. несостоятельность;
4. выходъ одного товарища, если ихъ всего было двое, и
5. требованіе правительственной власти.

Въ историческомъ своемъ развитіи полное товарищество имѣло основаніемъ семейный союзъ и образовывалось первоначально въ тѣхъ случаяхъ, когда, въ случаѣ смерти главы предпріятія, это послѣднее по наслѣдству переходило къ нѣсколькимъ болѣе или менѣе близкимъ родственникамъ, и ужъ только въ средніе вѣка подобныя товарищества служили образцомъ соединенія на такихъ-же началахъ и лицъ постороннихъ, но, въ виду указанной выше неограниченной имущественной отвѣтственности товарищей, единственно лишь при условіи полного взаимнаго довѣрія къ честности, способности и имущественной состоятельности.

§ 149. Учетъ капитала. Для учета капиталовъ принадлежащихъ участникамъ полного товарищества, существуетъ три способа:

или, во 1-хъ, въ Главной книгѣ открывается отдѣльный счетъ для капитала каждаго участника подъ названіемъ «*Счетъ Капитала такого-то*», причемъ въ дополненіе къ нимъ никакой вспомогательной книги не заводится, вслѣдствіе чего они ведутся подробно;

или, во 2-хъ, въ Главной книгѣ открывается одинъ общій счетъ для капиталовъ всѣхъ участниковъ подъ названіемъ «*Счетъ Капитала*», причемъ въ дополненіе къ нему тоже не заводится особой вспомогательной книги, почему и онъ ведется подробно и съ непремѣннымъ указаніемъ долей, принадлежащихъ каждому участнику въ отдѣльности;

или, наконецъ, въ 3-хъ, въ Главной книгѣ хотя тоже открывается одинъ общій счетъ для капиталовъ всѣхъ участниковъ подъ тѣмъ-же названіемъ «*Счетъ Капитала*», но ведется онъ кратко, для подробныхъ же записей въ дополненіе къ нему заводится особая вспомогательная книга, въ которой каждому участнику для учета принадлежащаго ему капитала открывается отдѣльный счетъ.

Первый и второй изъ указанныхъ способовъ удобны въ тѣхъ случаяхъ, когда компаньоновъ немного и когда размѣры принадлежащихъ имъ капиталовъ втеченіе отчетнаго періода не измѣняются новыми взносами; иначе въ Главной книгѣ пришлось бы открыть много счетовъ и дѣлать слинкомъ много детальныхъ записей, а въ видахъ контрольныхъ цѣлей, для коихъ существуетъ Главная книга, слѣдуетъ всегда заботиться о возможной краткости ея.

Если же, наоборотъ, компаньоновъ много, а въ особенности если капиталы вносятся ими постепенно, съ проведеніемъ ихъ непосредственно чрезъ Счетъ Капитала, то слѣдуетъ предпочесть третій способъ. Этотъ третій способъ удобенъ еще и въ томъ случаѣ, когда компаньоны не желаютъ, чтобы, кромѣ главнаго бухгалтера, кто ни-

будь изъ остальныхъ служащихъ зналь, въ какой именно долѣ каждый изъ нихъ участвуетъ въ общемъ товарищескомъ капиталѣ; тогда эти доли не указываются и въ Журналѣ.

Если, наконецъ, отдѣльные взносы проводятся чрезъ личные счета компаньоновъ съ вычисленіемъ процентныхъ чиселъ, тогда наиболѣе удобными способами опять-таки являются первый и второй.

§ 150. Учетъ торговыхъ и домашнихъ расходовъ. Для учета торговыхъ расходовъ, т. е. расходовъ, вызываемыхъ потребностями предпріятія, въ полныхъ товариществахъ, какъ и въ предпріятіяхъ единоличныхъ, открывается Счетъ Торговыхъ расходовъ; что-же касается до Счета Домашнихъ расходовъ, то хотя, по смыслу ст. 606 Уст. Торг. въ торговыхъ домахъ слѣдуетъ его имѣть для каждаго компаньона, но это не практикуется вовсе и счетъ этотъ замѣняется личнымъ счетомъ компаньона, въ который, впредь до опредѣленія причитающей ему доли чистой прибыли или причитающей съ него доли чистаго убытка, записывается каждая выдаваемая ему или за его счетъ другимъ лицамъ сумма, но безъ означенія, на что онъ ее расходуетъ, а также и всякая сумма, обратно полученная отъ него и за его счетъ отъ другихъ лицъ. Счета эти открываются отдѣльно отъ тѣхъ личныхъ счетовъ, которые предназначаются для записи отдѣльныхъ взносовъ въ счетъ общей доли въ товарищескомъ капиталѣ.

Окончательный результатъ отъ дѣятельности предпріятія въ точности выясняется лишь по составленіи отчета за данный періодъ, но въ счетъ ожидаемой прибыли каждый компаньонъ на свои домашніе расходы можетъ получать какъ-бы авансы на условіяхъ, въ точности опредѣляемыхъ обыкновенно въ договорѣ товарищества. Относительно этихъ авансовъ постановляется, что они выдаются или въ опредѣленномъ, строго ограниченномъ размѣрѣ, или же безъ такого ограниченія по личному каждаго участника усмотрѣнію и по приблизительному соображенію съ ожидаемою прибылью. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ по личнымъ счетамъ компаньоновъ начисляются проценты какъ бы за досрочное пользованіе неопредѣлившеюся еще прибылью.

§ 151. Учетъ прибылей и убытковъ и распредѣленіе ихъ по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ. Въ полныхъ товариществахъ, какъ и въ предпріятіяхъ единоличныхъ, для учета прибылей и убытковъ открывается цѣлый рядъ отдѣльныхъ счетовъ, а въ концѣ года они всѣ сводятся въ одномъ Счетѣ Прибылей и убытковъ, но совершенно иное значеніе имѣетъ въ полныхъ товариществахъ правильное распредѣленіе прибылей и убытковъ, а также и торговыхъ расходовъ, по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ.

Если-бы товарищество дѣйствовало всегда при одномъ и томъ же составѣ компаньоновъ, то такое распредѣленіе и здѣсь, какъ и въ единоличныхъ предпріятіяхъ, имѣло-бы конечно только статистическое значеніе, но нерѣдко бываетъ, что составъ компаньоновъ мѣняется и въ такомъ случаѣ, въ видахъ правильности расчетовъ, необходимо въ точности опредѣлить, какія именно суммы ко дню выдѣла стараго компаньона или приѣма новаго:

во 1-хъ, получены и израсходованы за время *послѣ* этого дня и во 2-хъ, не получены и не израсходованы за время *до* этого дня.

Необходимо это потому, что первыя изъ нихъ ложатся прибылью и убыткомъ на новаго компаньона, а вторыя—на стараго и игнорировать ихъ при расчетахъ рѣшительно нельзя. Всѣ подобныя суммы включаются въ общій Балансъ, по которому совершается выдѣлъ или выкупъ; но такъ какъ моментъ выдѣла или выкупа опредѣляется обыкновенно незадолго до его наступленія, то ко всѣмъ подобнымъ расчетамъ можно приступить тоже лишь незадолго до него и заблаговременныя подготовительныя работы здѣсь не мыслимы.

Тѣмъ не менѣе, въ видахъ возможности измѣненій въ составѣ компаньоновъ и вслѣдствіе существующаго обыкновенія приравнивать таковыя измѣненія къ концу отчетныхъ періодовъ, принято на распредѣленіе прибылей и убытковъ по годамъ обращать особенное вниманіе.

Вопросъ о распредѣленіи прибылей и убытковъ по годамъ распадается на два вопроса:

во 1-хъ, всѣ-ли вообще прибыли и убытки подлежатъ распредѣленію и, если не всѣ, то какія именно и

во 2-хъ, когда именно это распредѣленіе должно быть совершаемо.

Само собою разумѣется, что распредѣленію по годамъ, слѣд. *по времени*, могутъ подлежать тѣ только прибыли и убытки, при вычисленіи коихъ принимается во вниманіе тотъ или иной промежутокъ времени, съ тѣмъ неперемѣннымъ условіемъ, чтобы грань между старымъ и новымъ отчетнымъ періодомъ была однимъ изъ моментовъ этого промежутка, но конечно не крайнимъ. Изъ этого слѣдуетъ, что распредѣленію подлежатъ только *процентное вознагражденіе за капиталъ и повременная коммиссія*; всякая же иная коммиссія, какъ равно и разница въ цѣнѣ при всевозможныхъ спекулятивныхъ сдѣлкахъ, причисляются къ прибылямъ или убыткамъ того именно года, въ которомъ онѣ опредѣлились. Что касается до торговыхъ расходовъ, то они ло-

жатся убыткомъ на тотъ именно годъ, для надобностей коего они произведены.

Относительно времени распредѣленія прибылей и убытковъ по годамъ существуетъ два способа: или ихъ распредѣляютъ *одинъ разъ въ годъ при заключеніи книгъ*, или *постепенно втеченіе года*.

При первомъ способѣ, всякаго рода прибыли и убытки заносятся втеченіе года въ соотвѣтственные счета прибылей и убытковъ и въ Счетъ Торговыхъ расходовъ, не взирая на то, касаются ли они стараго или новаго года и лишь въ день годового заключенія книгъ изъ нихъ извлекаются всѣ тѣ суммы, которыя относятся къ новому году, съ переносомъ ихъ въ особые, спеціально открываемые для того счета, а именно: въ Счетъ Прибылей и убытковъ новаго года и Счетъ Торговыхъ расходовъ новаго года.

Изъ нихъ *Счетъ Прибылей и убытковъ новаго года:*

во 1-хъ, *дебитуется* всѣми процентами и повременною комиссіею, *уплаченными* въ старомъ году за время *послѣ* послѣдняго егo дня по Кредиту тѣхъ именно результатныхъ счетовъ, въ Дебетъ которыхъ они были занесены втеченіе стараго года, и

во 2-хъ, *кредитуется* всѣми процентами и повременною комиссіею, *полученными* въ старомъ году за время *послѣ* послѣдняго егo дня по Дебету тѣхъ именно результатныхъ счетовъ, въ Кредитъ которыхъ они были занесены втеченіе стараго года.

Счетъ Торговыхъ расходовъ новаго года, по Кредиту Счета Торговыхъ расходовъ стараго года, *дебитуется:*

во 1-хъ. расходами, произведенными за счетъ новаго года, и

во 2-хъ, тѣми цѣнностями, которыя заготовлены въ старомъ году и которыя, хотя и отнесены въ старомъ году на Счетъ Торговыхъ расходовъ, въ дѣйствительности-же, какъ оставшіяся на лицо, подлежатъ расходованію въ новомъ году; сюда относятся, напр., находящіяся на лицо бланки, книги, канцелярскія принадлежности, гербовыя и почтовыя марки и пр.

Такъ поступаютъ относительно тѣхъ именно прибылей и убытковъ, которые въ старомъ году въ дѣйствительности уже получены или уплачены, но весьма часто случается, что въ моментъ перехода отъ стараго года къ новому многія прибыли стараго года еще не получены и многіе убытки его еще не уплачены, а подлежатъ соотвѣтственно полученію или уплатѣ *въ новомъ году за счетъ стараго*. Всѣ подобныя суммы могутъ быть выяснены лишь по истеченіи послѣдняго дня стараго года и по выясненіи записываются:

во 1-хъ, *недополченныя суммы* въ соотвѣтственные результатные счета: стараго года—въ Кредитъ, а новаго—въ Дебетъ, и

во 2-хъ, *недоплаченныя суммы* въ соотвѣтственные результатные счета, наоборотъ: стараго года—въ Дебетъ, а новаго—въ Кредитъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ точности извѣстно, отъ кого эти суммы въ новомъ году должны быть получены или кому онѣ должны быть уплачены, слѣдуетъ соотвѣтственно дебитовать и кредитовать счета этихъ именно лицъ, а не результатные счета новаго года.

При *второмъ способѣ*, т. е. когда распределеніе прибылей и убытковъ по двумъ смежнымъ годамъ совершается постепенно втеченіе года, по каждой операціи, по которой въ старомъ году получаютъ или уплачиваются суммы за счетъ новаго года, эти послѣднія сразу заносятся въ соотвѣтственные результатные счета новаго года. Что касается до суммъ, въ старомъ году еще недополченныхъ или недоплаченныхъ, то такъ какъ онѣ могутъ быть выяснены лишь по истеченіи послѣдняго дня стараго года, запись ихъ и при этомъ способѣ совершается на тѣхъ же, изложенныхъ выше основаніяхъ.

Этотъ второй способъ слѣдуетъ безусловно предпочесть первому по тремъ причинамъ:

во 1-хъ, онъ даетъ возможность втеченіе всего года, а не только въ концѣ его, видѣть въ результатныхъ счетахъ тѣ прибыли и убытки, которые дѣйствительно относятся до стараго года, не смѣшивая ихъ съ прибылями и убытками новаго года, чѣмъ достигается требуемая отъ книгъ вѣрность и ясность;

во 2-хъ, онъ избавляетъ отъ весьма кропотливой и продолжительной работы въ концѣ года, когда по случаю заключенія книгъ, составленія контокоррентовъ и отчета, и безъ того уже работы набирается много, и

въ 3-хъ, онъ избавляетъ отъ пропусковъ и ошибокъ, весьма возможныхъ при первомъ способѣ вслѣдствіе спѣшности работы.

§ 152. О Счетѣ Переходящихъ суммъ. Нѣкоторые бухгалтеры не имѣютъ обыкновенія открывать въ старомъ году указанные въ предъидущемъ параграфѣ результатные счета новаго года, а вмѣсто нихъ для той-же цѣли открываютъ одинъ общій счетъ подъ названіемъ *Счетъ Переходящихъ суммъ*, разумѣя подъ этими послѣдними суммы «временныя», т. е. тая, которыя на самомъ дѣлѣ подлежатъ записи въ другіе счета, а въ этотъ счетъ записываются лишь временно, впредь до выясненія ихъ или до наступленія опредѣленнаго момента.

Въ виду такого широкаго значенія словъ «переходящія суммы», открываемымъ для нихъ счетомъ пользуются для записи не только тѣхъ суммъ, которыя указаны въ предъидущемъ параграфѣ, но и всякихъ иныхъ, ничего общаго съ ними не имѣющихъ; сюда, напр., попадаютъ суммы, не принятыя по отчетамъ служащихъ впредь до ихъ разъясненія; не выясненныя разницы по корреспондентскимъ и инымъ личнымъ счетамъ; не найденныя ошибки, оказавшіяся при составленіи Оборотныхъ Вѣдомостей и т. д.

При такомъ обиліи самыхъ разнородныхъ суммъ, записываемыхъ въ Счетъ Переходящихъ суммъ, счетъ этотъ является величиною совершенно неопредѣленною, а Сальдо его безусловно ничего не выражаетъ.

Счетъ этотъ, кромѣ того, даетъ, въ случаѣ желанія, полную возможность скрыть въ Балансѣ такія суммы, которыя по тѣмъ или другимъ причинамъ неудобно въ немъ показывать, напр. протестованные векселя, разные неблагонадежные долги, убытки, перерасходъ и пр., а такъ какъ счетъ этотъ, по названію своему, носить характеръ временный, то и контролеры, къ сожалѣнію, никогда не обращаютъ на него вниманія и не подвергаютъ разбору значащихся въ немъ суммъ.

Вотъ причины, по коимъ слѣдуетъ избѣгать разбираемаго счета, какъ и вообще всякаго счета съ неопредѣленнымъ названіемъ, не указывающимъ въ точности, какія именно операціи въ него записываются.

§ 153. Учетъ окончательнаго результата отъ дѣятельности предпріятія. Окончательный результатъ отъ дѣятельности предпріятія, въ видѣ ли чистой прибыли или чистаго убытка, подлежитъ въ полныхъ товариществахъ распредѣленію между компаньонами пропорціонально капиталамъ, а такъ какъ, кромѣ того, изъ чистой прибыли, на основаніи или договора, или устнаго соглашенія, дѣлаются иногда еще разныя другія отчисленія, напр. на образованіе запаснаго или иного капитала, въ пользу служащихъ, на благотворительныя дѣла и пр., то для большей ясности принято окончательный результатъ отъ дѣятельности предпріятія переносить въ особый счетъ—или въ *Счетъ Чистой прибыли*, или въ *Счетъ Дефицита*; такъ что указанный выше раздѣлъ между компаньонами, какъ и иныя отчисленія, дѣлаются уже въ этихъ счетахъ по принадлежности.

Чистая прибыль переносится по статьѣ:

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

Сч^ъ Чистой прибыли.

а дефицитъ по статьѣ:

Сч^ъ Дефицита.

Сч^у Прибылей и убытковъ.

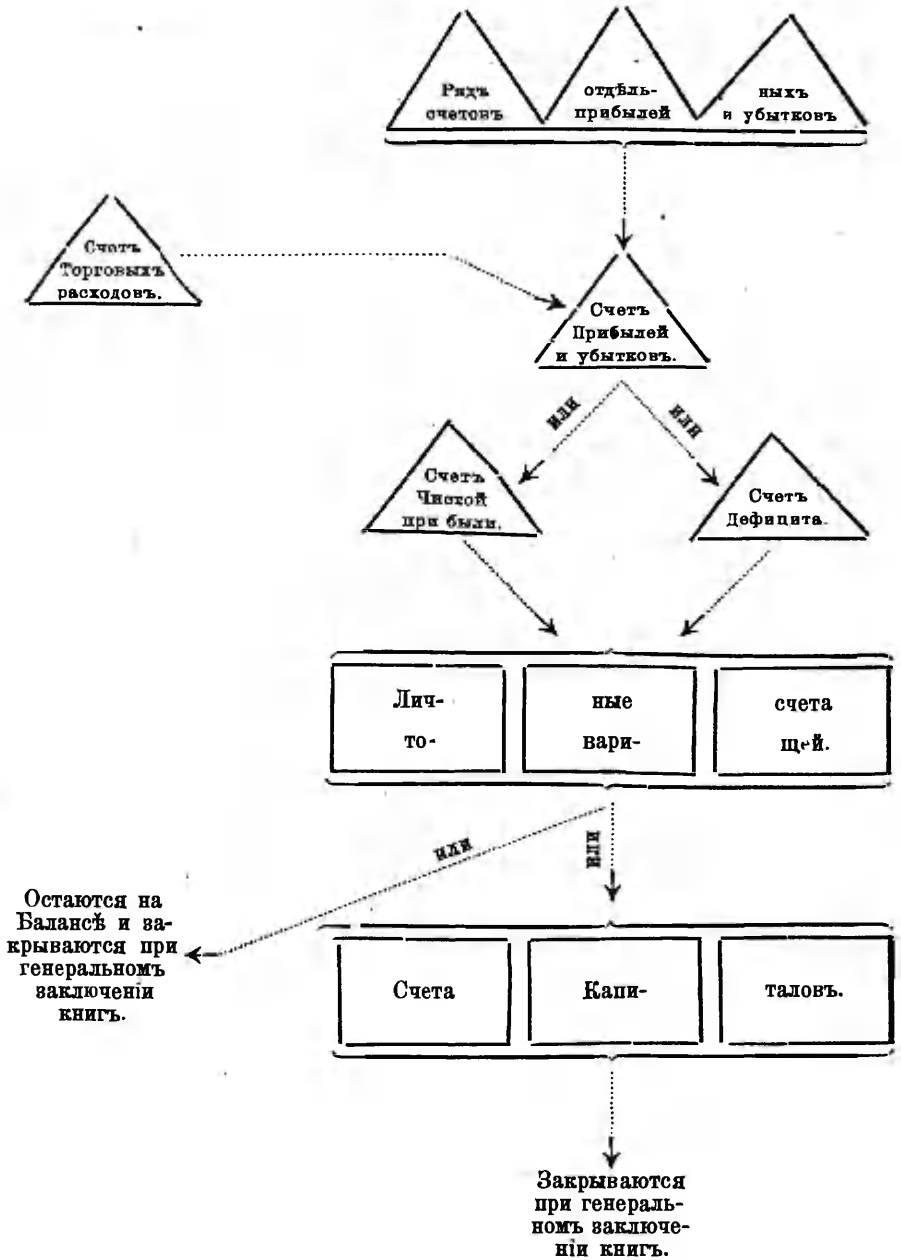
Что-же касается до распредѣленія чистой прибыли, то доли участія въ ней компаньоновъ, какъ и прочія отчисленія, записываются въ Дебетъ Счета Чистой прибыли по Кредиту: первыя—личныхъ счетовъ компаньоновъ, тѣхъ самыхъ, по коимъ проводятся выдаваемые имъ на домашніе расходы авансы въ счетъ этой чистой прибыли, а вторыя — разныхъ счетовъ по принадлежности въ зависимости отъ цѣли отчисленій.

Наконецъ, доли участія компаньоновъ въ дефицитѣ записываются въ Кредитъ Счета Дефицита по Дебету тѣхъ-же, означенныхъ выше, личныхъ счетовъ компаньоновъ.

§ 154. Время составленія отчета. Хотя, по смыслу ст. 614 Уст. Торг., каждое полное товарищество имѣетъ право «повѣрять и считать себя по книгамъ» даже каждые восемнадцать мѣсяцевъ, но на практикѣ приняты годовые отчетные періоды, о чемъ въ товарищескихъ договорахъ и дѣлается обыкновенно соответственное постановленіе.

§ 155. Послѣдовательный порядокъ закрытія счетовъ. На фиг. 116 приведены счета, вызываемые формою полныхъ товариществъ, съ указаніемъ, въ какомъ именно порядкѣ и какими счетами они закрываются.

Изъ фиг. 116 видно, что или личные счета товарищей закрываются счетами капиталовъ, или Сальдо ихъ остаются на Балансѣ. Первый способъ примѣняется въ томъ случаѣ, если, по взаимному соглашенію между товарищами, опредѣлившимися Сальдо Дебета или Кредита уменьшаются или увеличиваются доли ихъ въ общемъ капиталѣ, при второмъ-же способѣ, наиболѣе часто употребляемомъ, разсчеты по личнымъ счетамъ товарищей продолжаютъ и въ новомъ году, причемъ исходною точкою являются тѣ именно Сальдо, которыми эти счета закончились въ старомъ году. Въ случаѣ значительнаго перебора, часть долга уплачивается соответственнымъ товарищемъ наличными деньгами, если конечно того потребуютъ остальные компаньоны, но уже въ новомъ году, такъ какъ окончательное Сальдо по личнымъ счетамъ выясняется тоже только въ новомъ году по составленіи годового отчета.



Фиг. 116.

§ 156. Разборъ счетовъ. На фиг. 117—125 приведены счета, вызываемые формою полныхъ товариществъ, съ указаніемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Капитала.

Дебетъ.

Кредитъ.

- | | |
|--|-----------------------|
| 1. Доли компаньоновъ, возвращаемыя имъ послѣ выхода. | } при согласіи всѣхъ. |
| 2. Изъятіе части капитала. | |
| 3. Долги компаньоновъ предпріятію. | |

- | | |
|--|-----------------------|
| 1. Доли компаньоновъ въ общемъ капиталѣ. | } при согласіи всѣхъ. |
| 2. Новые взносы. | |
| 3. Долги предпріятія компаньонамъ. | |

Счетъ этотъ личный (владѣльцевъ предпріятія), пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ размѣръ находящагося въ дѣлѣ предпринимательскаго капитала.

Фиг. 117.

Отдѣльные счета прибылей и убытковъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Убытки.
2. Прибыли, полученныя за счетъ новаго года, если онѣ по годамъ не распредѣлялись постепенно.
3. Убытки, подлежащіе уплатѣ въ новомъ году, какъ недоплаченные въ старомъ.

1. Прибыли.
2. Убытки, понесенные за счетъ новаго года, если они по годамъ не распредѣлялись постепенно.
3. Прибыли, подлежащія полученію въ новомъ году, какъ недополученныя въ старомъ.

Счета эти результатные и бываютъ активными, пассивными и смѣшанными въ зависимости отъ того, открыты ли они соответственно только для учета убытковъ, или только для учета прибылей или, наконецъ, для учета тѣхъ и другихъ. Сальдо Дебета ихъ означаетъ чистый убытокъ по данному роду операціямъ, а Сальдо Кредита—чистую по нимъ прибыль.

Фиг. 118.

Счетъ Торговыхъ расходовъ.

Дебетъ.	Кредитъ.
<ol style="list-style-type: none">1. Расходы, вызываемые потребностями предпріятія.2. Расходы, подлежащіе уплатѣ въ новомъ году, какъ недоплаченные въ старомъ.	<ol style="list-style-type: none">1. Расходы, уплаченные за счетъ новаго года, если они по годамъ не распредѣлялись постепенно.2. Цѣнности, заготовленные въ старомъ году и отнесенныя въ Дебетъ его счета, но подлежащія расходованію въ новомъ году.
<p>Счетъ этотъ результатный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ общую сумму, израсходованную на потребности предпріятія.</p>	

Фиг. 119.

Счетъ Прибылей и убытковъ.

Дебетъ.	Кредитъ.
<ol style="list-style-type: none">1. Убытки:<ol style="list-style-type: none">а. переносимые изъ отдѣльных счетовъ прибылей и убытковъ, иб. переносимые изъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ (въ видѣ разницы въ цѣнѣ или на курсѣ).2. Торговые расходы.	<p>Прибыли:</p> <ol style="list-style-type: none">а. переносимыя изъ отдѣльных счетовъ прибылей и убытковъ, иб. переносимыя изъ вещественныхъ и личныхъ счетовъ (въ видѣ разницы въ цѣнѣ или на курсѣ).
<p>Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ чистый убытокъ отъ дѣятельности предпріятія, а Сальдо Кредита — чистую отъ нея прибыль.</p>	

Фиг. 120.

Счетъ Чистой прибыли.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Отчисленія по договору или по взаимному соглашенію.</p> <p>2. Доли компаньоновъ въ чистой прибыли.</p>	<p>Чистая прибыль отъ дѣятельности предпріятія.</p>
<p>Счетъ этотъ результатный, пассивный. Сальдо Кредита его, до отчисленій и распределенія, означаетъ чистую прибыль отъ дѣятельности предпріятія.</p>	

Фиг. 121.

Счетъ Дефицита.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Чистый убытокъ отъ дѣятельности предпріятія.</p>	<p>Доли компаньоновъ въ чистомъ убыткѣ.</p>
<p>Счетъ этотъ результатный, активный. Сальдо Дебета его, до распределенія, означаетъ чистый убытокъ отъ дѣятельности предпріятія.</p> <p>Слѣдуетъ имѣть въ виду, что Счетъ Дефицита бываетъ по существу двоякаго рода: или онъ <i>чисто личный</i>, когда въ него заносится превышеніе убытковъ надъ предпринимательскимъ капиталомъ и когда, слѣд., Сальдо Дебета его выражаетъ долгъ хозяина предпріятію въ размѣрѣ непокрытой части обязательствъ послѣдняго (сюда относится Счетъ Дефицита, указанный на фиг. 114); или онъ <i>результатный</i>, какъ особый видъ личнаго счета, когда въ него записывается чистый убытокъ отъ дѣятельности предпріятія за текущій годъ и когда этотъ убытокъ, какъ не превышающій предпринимательскаго капитала, покрывается или этимъ послѣднимъ или иными источниками (сюда относится Счетъ Дефицита, указанный на настоящей фиг. 122).</p>	

Фиг. 122.

Личный счет компаньоновъ по выдаваемымъ имъ авансамъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Авансы, выдаваемые компаньонамъ въ счетъ ожидаемой прибыли.
2. Доля компаньона въ чистомъ убыткѣ.

1. Суммы, получаемыя отъ компаньоновъ въ возвратъ авансовъ.
2. Доля компаньона въ чистой прибыли.

Счета эти личные (компаньоновъ), смѣшанные Сальдо Дебета каждаго изъ нихъ означаетъ долгъ компаньона предпріятію, а Сальдо Кредита, наоборотъ, — долгъ предпріятія компаньону.

Фиг. 123.

Счетъ Прибылей и убытковъ новаго года.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Убытки, уплаченные въ старомъ году за счетъ новаго.
2. Прибыли, подлежащія полученію въ новомъ году за счетъ стараго.

1. Прибыли, полученные въ старомъ году за счетъ новаго.
2. Убытки, подлежащіе уплатѣ въ новомъ году за счетъ стараго.

Счетъ этотъ съ точки зрѣнія предпріятія вообще — результатный и смѣшанный (Сальдо Дебета его — убытокъ, Сальдо Кредита — прибыль), а съ точки зрѣнія взаимныхъ отношеній между двумя смежными годами — личный и смѣшанный (Сальдо Дебета его — долгъ товарищей новаго года товарищамъ стараго года, а Сальдо Кредита, наоборотъ, — долгъ товарищей стараго года товарищамъ новаго года).

Фиг. 124.

Счетъ Торговыхъ расходовъ новаго года.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Расходы, уплаченные въ старомъ году за счетъ новаго.</p> <p>2. Цѣнности, заготовленныя въ старомъ году и отнесенныя въ Дебетъ Счета Торговыхъ расходовъ, но подлежащія расходованію въ новомъ году.</p>	<p>Расходы, подлежащіе уплатѣ въ новомъ году за счетъ стараго.</p>
---	--

Счетъ этотъ по существу и по отношенію къ Балансу такой же, какъ и предыдущій, указанный на фиг. 124.

Фиг. 125.

§ 157. Разборъ оборотовъ. На фиг. 126 приведены обороты, вызываемые формою полныхъ товариществъ, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
1.	Взносъ капитала.	Сч ^а Кассы или иныхъ цѣнностей.	Сч ^а Капитала.
2.	Возвратъ капитала.	Сч ^а Капитала.	Сч ^а Кассы или иныхъ цѣнностей.

Фиг. 126а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
3—7.	Переносъ прибылей, убытковъ и расходовъ въ общій Счетъ Прибылей и убытковъ.	По примѣру оборотовъ №№ 10—14, приведенныхъ на фиг. 115.	
8.	Чистая прибыль.	Сча Прибылей и убытковъ.	Сча Чистой прибыли.
9.	Чистый убытокъ.	Сча Дефицита.	Сча Прибылей и убытковъ.
10.	Авансы, выдаваемые компаньонамъ въ счетъ ожидаемой прибыли.	Личнаго счета компаньона (по учету авансовъ).	Сча Кассы.
11.	Суммы, полученныя отъ компаньоновъ въ возвратъ авансовъ.	Сча Кассы.	Личнаго счета компаньона (по учету авансовъ).

Фиг. 126.б.

№ № по порядку	Обороты.	Въ какой счетъ записываются :	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
12.	Доли компаньоновъ въ чистой прибыли.	Сч ^а Чистой прибыли.	Личнаго счета компаньона (по учету авансовъ).
13.	Доли компаньоновъ въ чистомъ убыткѣ.	Личнаго счета компаньона (по учету авансовъ).	Сч ^а Дефицита.
14.	Разныя отчисленія изъ чистой прибыли.	Сч ^а Чистой прибыли.	Разныхъ кредиторскихъ счетовъ.
15.	Долги компаньоновъ предпріятію (при согласіи всѣхъ).	Сч ^а Капитала.	Личнаго счета компаньона (по учету авансовъ).
16.	Долги предпріятія компаньонамъ (при согласіи всѣхъ).	Личнаго счета компаньона (по учету авансовъ).	Сч ^а Капитала.
17.	Убытки, уплаченные въ старомъ году за счетъ новаго.	Сч ^а Прибылей и убытковъ новаго года.	Отдѣльныхъ счетовъ прибылей и убытковъ.

Фиг. 126в

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
18.	Прибыли, полученныя въ старомъ году за счетъ новаго.	Отдѣльныхъ счетовъ прибылей и убытковъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ новаго года.
19.	Убытки, подлежащія уплатѣ въ новомъ году за счетъ стараго.	Отдѣльныхъ счетовъ прибылей и убытковъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ новаго года.
20.	Прибыли, подлежащія полученію въ новомъ году за счетъ стараго.	Сч ^а Прибылей и убытковъ новаго года.	Отдѣльныхъ счетовъ прибылей и убытковъ.
21.	Расходы, уплаченныя въ старомъ году за счетъ новаго.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ новаго.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ.
22.	Расходы, подлежащія уплатѣ въ новомъ году за счетъ стараго.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ новаго года.
23.	Цѣнности, заготовленныя въ старомъ году по Счету Торговыхъ расходовъ, но подлежащія расходованію въ новомъ году.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ новаго года.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ.

Фиг. 126в.

ГЛАВА III.

Товарищества на вѣрѣ.

§ 158. О товариществахъ на вѣрѣ. Товарищество на вѣрѣ составляется изъ одного или многихъ товарищей, приобщеніемъ одного или многихъ вкладчиковъ, которые ввѣряютъ первымъ для торговаго извѣстныя суммы своихъ капиталовъ въ большемъ или меньшемъ количествѣ. Оно называется торговымъ домомъ, подъ именемъ товарищей и компаніи. Такимъ образомъ въ каждомъ товариществѣ на вѣрѣ должно быть не менѣе одного товарища и не менѣе одного вкладчика.

Въ противоположность полному товариществу, состоящему изъ одного рода участниковъ—полныхъ товарищей съ одинаковыми правами, обязанностями и отвѣтственностью, — въ товариществѣ на вѣрѣ имѣются участники двоякаго рода:

во 1-хъ, *полные товарищи*, участвующіе въ дѣлѣ не только своимъ капиталомъ, но и личною своею дѣятельностію и несущіе полную личную и имущественную отвѣтственность; они подчиняются тѣмъ-же правиламъ, какія постановлены для полного товарищества, и

во 2-хъ, *вкладчики*, участвующіе въ дѣлѣ только своими капиталами (называемыми вкладами или паями), а не трудомъ; это значитъ, что они не входятъ въ распоряженіе дѣлами торговаго дома, не могутъ, въ качествѣ вкладчиковъ, ни съ кѣмъ обязываться на лицо торговаго дома и, въ случаѣ разрушенія послѣдняго, отвѣтствуютъ только наличнымъ вкладомъ.

Тѣ и другіе участники являются безразлично владѣльцами предпріятія, а не кредиторами его и отношенія между ними разсматриваются, какъ товарищескія, такъ что капиталы тѣхъ и другихъ по отношенію къ данному предпріятію причисляются къ капиталамъ предпринимательскимъ, а не ссуднымъ. Изъ этого, въ свою очередь, слѣдуетъ, что какъ товарищи, такъ и вкладчики получаютъ на свои капиталы не опредѣленный, заранѣе обусловленный процентъ, какъ кредиторы, а дивидендъ, т. е., иначе говоря, участвуютъ въ прибыляхъ въ полной зависимости отъ степени успѣшности даннаго предпріятія, если же дивиденда не окажется вовсе, то и вкладчики за свои капиталы никакого вознагражденія не получаютъ; наконецъ, въ случаѣ конкурса, вкладчики удовлетворяются послѣ удовлетворенія кредиторовъ и не наравнѣ съ ними, на долю же товарищей приходится только остатки послѣ удовлетворенія вкладчиковъ.

Прибыли и убытки распределяются между товарищами и вкладчиками пропорционально их капиталамъ, если въ товарищескомъ договорѣ по сему предмету не имѣется какого либо иного опредѣленнаго постановленія.

Не вмѣшиваясь въ самый ходъ предпріятія, вкладчики тѣмъ не менѣе имѣютъ право контроля, т. е. право требовать представленія періодическихъ балансовъ и отчетовъ, а для провѣрки ихъ—представленія торговыхъ книгъ и оправдательныхъ документовъ.

Въ основаніи товарищества на вѣрѣ, какъ и товарищества полнаго, лежитъ договоръ, выписка изъ котораго равнымъ образомъ, представляется въ купеческую управу, городскую думу или магистратъ по принадлежности. Въ этой выпискѣ, какъ и въ циркулярномъ оповѣщеніи купечества, вкладчики могутъ быть поименованы въ такомъ только случаѣ, когда сами того пожелаютъ, но количество вносимаго ими капитала должно быть заявлено.

Названіе свое товарищество на вѣрѣ получило потому, что въ этомъ видѣ сообщества вкладчики, оставаясь совершенно въ сторонѣ отъ активной дѣятельности предпріятія, какъ-бы *вѣтряютъ* судьбу своихъ капиталовъ полнымъ или кореннымъ товарищамъ, полагаясь и на ихъ знанія, и на ихъ честность и добросовѣстность.

§ 159. Учетъ капиталовъ и вкладовъ. Для учета капиталовъ, вложенныхъ въ товарищество на вѣрѣ, слѣдуетъ открыть въ Главной книгѣ два счета:

во 1-хъ, *Счетъ Капитала* — для капиталовъ полныхъ товарищей и

во 2-хъ, *Счетъ Вкладовъ*—для капиталовъ вкладчиковъ.

Оба счета являются по существу счетами личными, а по отношенію къ Балансу—пассивными; Сальдо Кредита ихъ означаетъ размѣръ находящихся въ дѣлѣ капиталовъ и вкладовъ.

Тотъ и другой счетъ, при небольшомъ числѣ товарищей и вкладчиковъ, ведется подробно, а при большомъ ихъ числѣ — кратко; причемъ въ этомъ послѣднемъ случаѣ въ дополненіе къ обоимъ счетамъ вмѣстѣ ведется одна общая вспомогательная книга подъ названіемъ *Книга Капиталовъ и вкладовъ*, въ которой каждый какъ полный товарищъ, такъ и вкладчикъ имѣетъ свой особый счетъ.

Во всемъ остальномъ счетоводство въ товариществахъ на вѣрѣ ни по учету капиталовъ, ни по учету и распределенію прибылей и убытковъ, ни по послѣдовательности закрытій счетовъ ничѣмъ не отличается отъ счетоводства въ полныхъ товариществахъ.

ГЛАВА IV.

Акціонерныя общества.

§ 160. Обь акціонерныхъ обществахъ вообще. Акціонерныя общества или товарищества по участкамъ появились съ цѣлью осуществленія большихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, требующихъ затраты значительныхъ капиталовъ. Члены такого общества участвуютъ въ немъ не личною своею и не трудомъ, а исключительно денежными взносами. Изъ совокупности денежныхъ взносовъ образуется капиталъ предпріятія, именуемый основнымъ, акціонернымъ или складочнымъ. Капиталъ этотъ дѣлится на опредѣленное количество равныхъ частей и на каждую такую часть составляется утвержденной формы удостовѣреніе, именуемое *акціею* и служащее доказательствомъ соотвѣтственнаго ей суммѣ денежнаго взноса. Каждый владѣлецъ акцій или акціонеръ, какъ одинъ изъ многихъ владѣльцевъ предпріятія, участвуетъ въ прибыляхъ и убыткахъ предпріятія лишь пропорціонально числу принадлежащихъ ему акцій, а въ случаѣ упадка дѣла онъ и отвѣтственность несетъ лишь въ суммѣ этихъ же акцій. Личную же отвѣтственность за неуспѣхъ предпріятія, а также отвѣтственность всѣмъ своимъ достояніемъ (полную имущественную) несутъ въ акціонерномъ дѣлѣ тѣ лица, коимъ поручено веденіе дѣла и притомъ безразлично, принадлежать-ли они къ составу акціонеровъ или нѣтъ.

Ни одно акціонерное общество не ранѣе можетъ приступить къ открытію своихъ дѣйствій какъ по утвержденіи его устава въ установленномъ порядкѣ.

Управленіе дѣлами акціонернаго общества состоитъ изъ слѣдующихъ органовъ.

1. *Общее Собраніе акціонеровъ* — это есть высшая инстанція по всѣмъ дѣламъ Общества; акціонеры, пользуются въ немъ правомъ голоса на основаніяхъ, въ точности изложенныхъ въ уставѣ.

Общія Собранія бываютъ двоякаго рода:

во 1-хъ, *обыкновенныя*, созываемыя одинъ разъ въ годъ, не позже опредѣленнаго въ уставѣ времени, для разсмотрѣнія и утвержденія отчета и баланса за истекшій годъ, смѣты расходовъ и плана дѣйствій наступившаго года, а равно и для избранія членовъ Совѣта, Правленія и Ревизіонной Коммисіи и для рѣшенія дѣлъ текущихъ, превышающихъ власть Совѣта и Правленія, и

во 2-хъ, *чрезвычайныя*, созываемыя Совѣтомъ или Правленіемъ

по собственному усмотрѣнію или по требованію акціонеровъ, владѣющихъ опредѣленнымъ въ Уставѣ числомъ голосовъ, — для дѣлъ не терпящихъ отлагательства.

2. *Правленіе*, состоящее изъ опредѣленнаго числа акціонеровъ по выбору Общаго Собранія; на обязанности его лежитъ хозяйственное веденіе дѣлъ, а также представительство въ отношеніи къ третьимъ лицамъ. Члены Правленія избираются на опредѣленное число лѣтъ, выходятъ по очереди и послѣ выхода могутъ быть вновь избираемы. По опредѣленію Общаго Собранія акціонеровъ они могутъ быть смѣняемы и до окончанія ихъ срока службы.

3. *Наблюдательный Советъ*, состоящій тоже изъ опредѣленнаго числа акціонеровъ по выбору Общаго Собранія; на обязанности его лежитъ ревизовать дѣла и контролировать дѣйствія Правленія. Органъ этотъ распадается иногда на два отдѣльных органа: на Советъ и Ревизионную Коммиссію; въ такомъ случаѣ на Советъ лежитъ текущій контроль и рѣшеніе дѣлъ, выходящихъ изъ компетенціи Правленія, а Ревизионная Коммиссія назначается спеціально для провѣрки отчета и баланса, а равно всѣхъ книгъ, документовъ, имущества и дѣлопроизводства. Наконецъ, въ нѣкоторыхъ обществахъ существуетъ только Ревизионная Коммиссія въ этомъ послѣднемъ смыслѣ, а Совета не имѣется вовсе и въ такомъ случаѣ функціи Правленія и Совета соединяются во едино и Правленіе подчиняется непосредственно Общему Собранію акціонеровъ.

4. *Директоръ-Распорядитель*, избираемый Правленіемъ, съ утвержденія Общаго Собранія акціонеровъ, какъ изъ числа акціонеровъ, такъ и изъ постороннихъ лицъ — для ближайшаго завѣдыванія дѣлами Общества. Онъ снабжается довѣренностью, а также инструкціею, утверждаемою и измѣняемою Общимъ Собраніемъ акціонеровъ. Условія службы его, права и обязанности опредѣляются договоромъ.

§ 161. Учетъ акціонернаго капитала. Основной (акціонерный) капиталъ Общества образуется изъ опредѣленнаго количества акцій, равныхъ между собою по цѣнѣ. Эта выпускная цѣна акцій называется ихъ *номинальною* или *нарицательною цѣною*.

Въ компаніяхъ, учрежденныхъ послѣ 6 Декабря 1836 года, акціи, по общему закону, допускаются только *именныя*, т. е. съ точнымъ означеніемъ званія или чина, имени, отчества и фамиліи владѣльца, но уставами нѣкоторыхъ компаній, въ видѣ изъятія, разрѣшаются также и акціи *на предъявителя* или *безыменныя*. Акціи на предъявителя принадлежатъ тому лицу, въ чьихъ рукахъ онѣ находятся и пе-

реходъ ихъ изъ рукъ въ руки не обставленъ никакими формальностями; именныя же акціи принадлежатъ означеннымъ въ нихъ лицамъ и могутъ переходить отъ одного лица къ другому не иначе, какъ съ передаточною надписью на оборотѣ акцій, которыя вмѣстѣ съ тѣмъ при установленномъ объявленіи предъявляются Правленію Общества для отмѣтки таковой передачи въ книгахъ и для засвидѣтельствованія самой передаточной надписи на акціяхъ.

Для учета акціонернаго капитала открывается *Счетъ Основнаго капитала* ¹⁾; въ Кредитъ его записываютъ разрѣшенный къ выпуску акціонерный капиталъ, а въ Дебетъ — уменьшеніе его, если на него тоже послѣдуетъ соответственное разрѣшеніе.

§ 162. Учетъ облигаціоннаго капитала. При развитіи акціонернаго предпріятія, первоначальнаго основнаго капитала становится недостаточно и требуется привлеченіе новыхъ силъ и средствъ. Это обыкновенно предусматривается уставомъ включеніемъ въ него параграфа, въ силу котораго данной акціонерной компаніи, въ случаѣ надобности, предоставляется ходатайствовать въ установленномъ порядкѣ о разрѣшеніи увеличить свои средства или новымъ выпускомъ акцій или выпускомъ облигацій.

Облигаціонный капиталъ, въ противоположность акціонерному, есть капиталъ ссудный; отсюда облигаціи являются долговыми обязательствами Общества, а владѣльцы ихъ (облигаціонеры) — его кредиторами, которые, въ случаѣ несостоятельности компаніи, удовлетворяются преимущественно предъ акціонерами. По облигаціямъ уплачиваются проценты въ опредѣленномъ заранѣе размѣрѣ.

Облигаціонный капиталъ, какъ долгъ Общества, подлежитъ выплатѣ или погашенію; погашеніе это производится по тиражу.

Для учета облигаціоннаго капитала открывается *Счетъ Облигаціоннаго капитала*, который ведется по примѣру Счета Основнаго капитала, т. е. въ Кредитъ записываются выпущенныя, а въ Дебетъ погашенныя облигаціи.

§ 163. Учетъ результата отъ дѣятельности акціонернаго Общества. На основаніи какъ общихъ законовъ, такъ и специальныхъ уставовъ. Правленіе даетъ Общему Собранію акціонеровъ отчетъ въ своихъ дѣйствіяхъ за извѣстные точно опредѣленные въ Уставахъ операционныя періоды. Отчетъ, вмѣстѣ съ журналами, книгами, счетами и другими принадлежащими къ нему документами, открывается заблаговременно въ Правленіи для предварительнаго разсмотрѣнія акціонерами.

¹⁾ Счетъ этотъ иначе называется Счетомъ Акціонернаго капитала или Счетомъ Складочнаго капитала.

Отчеты подписываются всѣми членами Правленія и должны содержать въ себѣ: состояніе всѣхъ капиталовъ (акціонернаго, облигаціоннаго, запаснаго и др.), общую сумму каждаго рода оборотовъ, наличное имущество, долги третьихъ лицъ, обязательства самого Общества, расходы по управленію, валовой доходъ, убытки, а также чистую прибыль или дефицитъ и примѣрное распредѣленіе чистой прибыли, если таковая оказалась.

Общій законъ не указываетъ правилъ для исчисленія и распредѣленія чистой прибыли, предоставляя это всецѣло усмотрѣнію Общаго Собранія акціонеровъ; въ отдѣльныхъ же уставахъ встрѣчаются по этому предмету весьма точныя постановленія, но далеко не одинаковыя во всѣхъ; каковы-бы однако эти постановленія ни были, распредѣленіе чистой прибыли всегда должно быть производимо въ строго-опредѣленномъ послѣдовательномъ порядкѣ, а именно: прежде всего изъ нея погашается дефицитъ прежнихъ лѣтъ, если таковой былъ; затѣмъ дѣлаются, такъ называемыя, обязательныя отчисленія, т. е. такія, которыя указаны въ уставѣ, напр. на погашеніе облигацій, въ запасный капиталъ, въ пользу членовъ Правленія и служащихъ и т. д.; послѣ нихъ дѣлаются отчисленія по постановленію Общаго Собранія акціонеровъ и, наконецъ, оказавшійся послѣ всѣхъ означенныхъ отчисленій остатокъ распредѣляется между акціонерами пропорціонально числу принадлежащихъ имъ акцій. Часть чистой прибыли, причитающаяся акціонерамъ, называется *дивидендомъ*; дивидендъ принято опредѣлять въ рубляхъ или въ рубляхъ съ копѣйками, кончающимися нулемъ или пятью, вслѣдствіе чего, послѣ отчисленія определенной такимъ образомъ суммы въ дивидендъ, остается еще нѣкоторая нераздѣленная часть чистой прибыли, которая, въ зависимости отъ постановленія Общаго Собранія акціонеровъ, или отчисляется на точно опредѣленную цѣль (на благотворительныя дѣла, въ пользу служащихъ и т. д.), или остается на Балансѣ на особомъ счетѣ для причисленія къ прибылямъ слѣдующаго года.

Запасный капиталъ предназначается въ однихъ Обществахъ исключительно на покрытіе непредвидѣнныхъ расходовъ и дефицитовъ; въ другихъ же Обществахъ, гдѣ имѣются облигаціонные капиталы, запасный капиталъ назначается ранѣе всего на уплату той суммы процентовъ и погашенія по облигаціямъ, которая остается непокрытою по случаю недостатка на сіе доходовъ Общества. Наконецъ, существуютъ уставы, которые предусматриваютъ назначеніе запаснаго капитала еще третьяго рода, а именно пополненіе изъ него дивиденда если за какой-нибудь годъ дивидендъ на акціи составитъ менѣе опре-

дѣленнаго въ уставѣ размѣра процентовъ на дѣйствительно внесенный по акціямъ капиталъ.

Обязательное отчисленіе въ запасный капиталъ продолжается до тѣхъ поръ, пока онъ не будетъ равняться определенной уставомъ части основного капитала. Если часть запаснаго капитала будетъ израсходована, — то обязательное отчисленіе возобновляется для доведенія этого капитала вновь до установленнаго размѣра.

Для учета чистой прибыли открывается *Счетъ Чистой прибыли* по примѣру такого же счета въ полныхъ товариществахъ. Въ Кредитъ его записывается опредѣлившаяся за отчетный годъ чистая прибыль, а въ Дебетъ — всѣ отчисления, а въ томъ числѣ и дивидендъ.

Для учета дивиденда открывается *Счетъ Дивиденда*, который кредитруется общою суммою дивиденда, назначеннаго къ выдачѣ, а дебетуется выданнымъ дивидендомъ по представленіи соответственныхъ купоновъ, отрѣзываемыхъ отъ акцій.

Для учета запаснаго капитала открывается *Счетъ Запаснаго капитала*, который кредитруется отчислениями изъ частей прибыли и дебетуется всѣми расходами, производимыми за счетъ запаснаго капитала.

Часть II.

ТОРГОВОЕ СЧЕТОВОДСТВО.

Отдѣлъ I.

ОВЩІЯ ОСНОВАНІЯ ТОРГОВАГО СЧЕТОВОДСТВА.

§ 164. **Общій строй книгъ.** Въ каждомъ благоустроенномъ торговомъ предпріятіи книги должны быть ведены *вѣрно, ясно и своевременно* и при томъ съ соблюденіемъ правилъ, установленныхъ какъ закономъ, такъ и наукою счетоводства, выборъ же того или другого строя книгъ зависитъ отъ личнаго усмотрѣнія завѣдующаго счетоводствомъ. Вопросъ объ этомъ выборѣ есть вопросъ объ организаціи счетоводства и притомъ вопросъ самый трудный въ счетномъ дѣлѣ. Для правильнаго и вполнѣ цѣлесообразнаго разрѣшенія его необходимо не только основательное знакомство съ положеніями общаго счетоводства и соотвѣтственной специальной счетовой отрасли и не менѣе основательное знаніе самаго дѣла и тѣхъ особенныхъ условій, въ которыхъ находится данное предпріятіе, но необходима еще большая опытность, а также умѣнье создать такой строй книгъ, который въ любой моментъ, при возможномъ сбереженіи труда и денегъ, давалъ бы вѣрное и ясное представленіе какъ о ходѣ дѣла, такъ и о его положеніи.

Классификація способовъ веденія книгъ и изслѣдованіе каждаго изъ нихъ составляетъ предметъ общаго счетоводства, здѣсь же будутъ изслѣдованы обороты, вызываемые дѣятельностью специально торговыхъ предпріятій, а также тѣ вспомогательныя книги, въ которыхъ они записываются.

ГЛАВА I.

Учетъ наличныхъ денегъ.

§ 165. Счетъ Кассы въ Главной книгѣ. Для учета наличныхъ денегъ въ Главной книгѣ открывается *Счетъ Кассы*. Онъ деbitуется всѣми получаемыми суммами и кредитруется всѣми уплачиваемыми суммами. Сальдо Дебета его означаетъ остатокъ наличныхъ денегъ въ кассѣ, а равенство Дебета и Кредита—что денегъ въ кассѣ не имѣется вовсе; Сальдо-же Кредита быть не можетъ, такъ какъ нельзя выдать денегъ больше, чѣмъ имѣется въ кассѣ.

Счетъ этотъ ведется *кратко*, т. е. безъ текста.

§ 166. Назначеніе Кассовой книги. Полученіе, выдача и храненіе денегъ поручается обыкновенно лицу, именуемому кассиромъ, который, само собою разумѣется, не можетъ не записывать совершаемыхъ имъ оборотовъ, такъ какъ только въ такомъ случаѣ онъ самъ въ точности будетъ знать, сколько именно денегъ у него должно быть въ остаткѣ, а иначе ему пришлось-бы полагаться на другихъ людей, которые по тѣмъ или инымъ причинамъ, умышленно или ошибочно, могли-бы давать ему невѣрные свѣдѣнія и тѣмъ вводили-бы его въ заблужденіе и даже въ убытки. Вотъ почему въ дополненіе къ Счету Кассы въ Главной книгѣ заводятъ еще особую Кассовую книгу, веденіе которой поручаютъ кассиру.

Подобная Кассовая книга непременно должна быть *предварительной*, а не дополнительной вспомогательной книгою, такъ какъ кассиръ, получая и выдавая деньги, долженъ всегда заботиться о томъ, чтобы по возможности скорѣе совершать эти операціи, не задерживая кліентовъ, а потому необходима безотлагательная запись съ краткимъ описаніемъ сдѣлки, всякая же дополнительная вспомогательная книга требуетъ предварительной и притомъ подробной записи оборота въ Журналъ. Практикуемое же въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ параллельное веденіе двухъ Кассовыхъ книгъ—предварительной, которая ведется кассиромъ, и дополнительной (называемой обыкновенно чистою Кассовою книгою), которая ведется въ Счетномъ Отдѣленіи—является совершенно излишнимъ, такъ какъ всѣ необходимыя свѣдѣнія получаютъ съ достаточною ясностью изъ предварительной Кассовой книги, Счета Кассы въ Главной книгѣ и кассовыхъ статей въ Журналъ, а дополнительная Кассовая книга, не давая никакихъ новыхъ свѣдѣній, требуетъ такимъ образомъ совершенно непроизводительной затраты труда и денегъ.

§ 167. Кассовые документы. Существует двоякаго рода порядокъ совершенія кассовыхъ оборотовъ: въ однихъ предпріятіяхъ кассирь имѣетъ право получать и выдавать деньги не иначе, какъ по установленнымъ для того *ордерамъ*, т. е. по письменнымъ на особыхъ бланкахъ приказамъ за подписью или самого владѣльца предпріятія или уполномоченныхъ имъ на то лицъ, а въ другихъ предпріятіяхъ подобныхъ ордеровъ не имѣется вовсе и разрѣшеніе на получение и уплату денегъ дается тѣми же лицами соответственными *надписями на подлинныхъ документахъ*. Въ томъ и другомъ случаѣ кассирь является только исполнителемъ распоряженій другихъ лицъ, которые за эти распоряженія сами и несутъ отвѣтственность; кассирь же отвѣчаетъ лишь за правильность разчета и за сохранность денегъ.

Кассовые ордера бываютъ двухъ родовъ:

- 1) *приходные* (фиг. 127) и
- 2) *расходные* (фиг. 129).

Они отличаются другъ отъ друга цвѣтомъ бумаги: первые обыкновенно бываютъ *красные*, а вторые — *бѣлые*.

№.....	№..... Руб..... Квитанція. Получено отъ	№..... Руб..... Приходный ордеръ. Счетъ
Когда.....	.....	Получено отъ
Отъ кого.....	за	за
Руб. ....	.....	.....
	19..... г. „.....“ дня.	19..... г. „.....“ дня.
	(Подпись).	(Подпись).

Фиг. 127.

Тамъ, гдѣ заведена ордерная система, всѣ лица, имѣющія внести или получить деньги, обращаются сперва къ бухгалтеру или иному уполномоченному на то служащему въ Счетномъ Отдѣленіи и пред-

ставляютъ ему подлинный документъ, если конечно таковой имѣется. напр., счетъ, условіе и пр. Бухгалтеръ, по провѣркѣ этого документа, а если его нѣтъ, то по имѣющимся у него другимъ даннымъ и заранее полученнымъ распоряженіямъ, выдаетъ означенному лицу соответственный приходный или расходный ордеръ подъ его расписку на документъ: «Ордеръ за № такимъ-то на столько-то (прописью) рублей столько-то (цифрами) копѣекъ получилъ такой-то», а документъ оставляетъ у себя.

Каждый *приходный ордеръ* составляется въ трехъ экземплярахъ: 1) *корешокъ*; 2) *ордеръ* и 3) *квитанція*. Корешокъ остается у составителя, ордеръ и квитанція передаются чрезъ плательщика кассиру, который по полученіи денегъ оставляетъ у себя ордеръ, наложивъ на него штемпель «получено», а квитанцію передаетъ плательщику.

Въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ приходные ордера составляются только въ двухъ экземплярахъ: 1) *корешокъ* и 2) *ордеръ*; удостовѣреніе-же въ полученіи денегъ дается на особыхъ квитанціяхъ. Это удобнѣе по двумъ причинамъ: иногда, по требованію плательщика, приходится расписываться въ полученіи денегъ на имѣющемся у него подлинномъ документѣ и въ такомъ случаѣ квитанція остается безъ употребленія; иногда - же, напротивъ того, плательщикъ, производящій платежъ за счетъ третьяго лица, желаетъ получить двѣ квитанціи, или, какъ говорятъ, двойную квитанцію, чтобы одинъ экземпляръ (подлинникъ) передать ему, а другой (дубликатъ) оставить у себя. Если подобная квитанція выдается въ одномъ экземплярѣ, то въ ней зачеркиваются слова «въ двухъ экземплярахъ, имѣющихъ силу одного». (фиг. 128).

Въ приходномъ ордерѣ рядомъ со словомъ «Счетъ» обозначается названіе Счета, который по получаемымъ деньгамъ долженъ быть *кредитованъ*.

Каждый *Расходный ордеръ* составляется въ двухъ экземплярахъ: 1) *корешокъ* и 2) *ордеръ*. Корешокъ остается у составителя, а ордеръ передается получателю денегъ. Кассиръ выдаетъ деньги подъ расписку получателя (прописью) на оборотѣ ордера.

Въ *Расходномъ ордерѣ* рядомъ со словомъ «Счетъ» обозначается названіе Счета, который по выдаваемымъ деньгамъ долженъ быть *дебитованъ*.

Всякія описки, вкравшіяся при составленіи ордера, должны быть оговорены за подписью составителя, но подчистки и поправки въ суммѣ ордера цифрами и прописью безусловно не должны быть допускаемы, хотя бы даже съ оговоркою.

Въ розничныхъ торговляхъ почти повсюду употребляются теперь чеки, т. е. небольшіе листики, тоже отрываемые отъ корешковъ. Они имѣютъ назначеніе: во 1-хъ, *контролировать ручную продажу*, такъ какъ тамъ, гдѣ они имѣются, деньги уплачиваются покупателями въ кассу, а не приказчикамъ, и безъ чековъ деньги въ кассу не принимаются и, во 2-хъ, *вычислять*, гдѣ это принято, *особое коммиссіонное вознагражденіе въ пользу приказчиковъ*; въ такомъ случаѣ у каждаго приказчика имѣются чековыя книжки особаго цвѣта, или съ отпечатанною фамиліею его, или съ какимъ-либо инымъ знакомъ и въ концѣ дня выводится по нимъ общая сумма выручки отъ продажи товаровъ каждымъ приказчикомъ въ отдѣльности, съ каковой суммы и начисляется обусловленная коммиссія, получаемая имъ сверхъ жалованья. Для вычисленія этой коммиссіи удобнѣе всего завести особыя мѣсячныя Вѣдомости (фиг. 130), которыя даютъ возможность проводить ее по книгамъ одинъ разъ въ мѣсяцъ.

§ 168. Схема Кассовой книги и порядокъ веденія ея. При выборѣ схемы для Кассовой книги надо имѣть въ виду, совершаются-ли кассовыя операціи по ордерамъ или нѣтъ: въ первомъ случаѣ возможно ограничиться болѣе краткою записью, чѣмъ во второмъ.

Если заведена ордерная система, то по каждой операціи достаточно указать: № ордера, отъ кого деньги получены или кому деньги уплачены и сумму (фиг. 131), описаніе-же сдѣлки совершенно излишне, такъ какъ всѣ подробности имѣются въ ордерѣ. Если же ордеровъ нѣтъ, то вмѣсто нихъ должна быть сдѣлана ссылка на подлинный документъ и сдѣлка должна быть обозначена хотя-бы въ краткихъ словахъ (фиг. 132).

Въ остальномъ порядокъ веденія Кассовой книги въ томъ и другомъ случаѣ одинаковъ и сводится къ слѣдующему.

Хотя, на основаніи ст. 606 Торг. Уст., Кассовая книга должна быть заключаема всего одинъ разъ въ мѣсяцъ, но для большаго порядка и чтобы ежедневно имѣть готовое сальдо для провѣрки его съ дѣйствительною наличностью и съ остаткомъ по Счету Кассы Главной книги, необходимо заключать ее *ежедневно*, а потому для каждаго дня предназначается въ ней не менѣ одной страницы; число этого дня отмѣчается въ заголовкѣ страницы.

При совершеніи операцій кассиръ долженъ строго придерживаться правила: *при пріемѣ денегъ*—сперва принять деньги, а затѣмъ записать ихъ въ Кассовую книгу на Приходъ, а *при выдачѣ денегъ*—сперва записать ихъ въ Кассовую книгу въ Расходъ, а затѣмъ выдать ихъ.

Записи каждого дня начинаются съ остатка къ началу дня, который вписывается въ 4-ую графу; каждая отдѣльная полученная сумма вписывается въ 3-ью графу, а общій итогъ всѣхъ уплаченныхъ за день суммъ—въ 4-ю графу; точно также каждая отдѣльная израсходованная сумма заносится въ 7-ую графу, а общій итогъ всѣхъ израсходованныхъ за день суммъ—въ 8-ую графу; наконецъ, остатки къ концу дня записываются въ ту же 8-ую графу, послѣ чего по 4-й и 8-й графамъ подводятся итоги, которые конечно равны между собою.

§ 169. Приходныя и расходныя Кассовыя книги. Въ предпріятіяхъ съ развитыми кассовыми оборотами приходится имѣть двѣ кассы: приходную и расходную, а иногда и каждая изъ нихъ имѣетъ еще дальнѣйшее подраздѣленіе по операціямъ. Въ такихъ случаяхъ, кромѣ младшихъ кассировъ, завѣдующихъ отдѣльными кассами, имѣется еще Главный Кассиръ. Каждый изъ младшихъ кассировъ ведетъ по порученнымъ ему операціямъ или только Приходную, или только Расходную Кассовую книгу, а Главный Кассиръ ведетъ Сводную Кассовую книгу. Изъ нихъ первая графится по образцу приходныхъ, а вторая—расходныхъ страницъ (фиг. 131 и 132). Что касается до Сводной Кассовой книги, то къ ней примѣняется обыкновенная форма счетной бумаги.

При такой организаціи Главный Кассиръ ежедневно утромъ даетъ каждому приходному кассиру незначительную сумму болѣе или менѣе мелкими деньгами—собственно на случай размѣна, а каждому расходному кассиру—приблизительную сумму ожидаемыхъ расходовъ. Эти суммы Главный Кассиръ, за своею подписью, собственноручно записываетъ прописью и цифрами въ соответственные книги младшихъ кассировъ, а въ Сводную Кассовую книгу онъ не записываетъ ихъ вовсе. Если у расходнаго кассира денегъ не хватитъ, то вновь выдаваемые ему суммы записываются тѣмъ же порядкомъ. Втеченіе дня обороты, на общемъ основаніи, записываются въ приходныя и расходныя кассовыя книги, а по окончаніи дня каждый изъ младшихъ кассировъ сдаетъ Главному Кассиру, подъ его расписку, всю имѣющуюся у него наличность. Одновременно съ этимъ обороты каждой приходной и расходной кассовой книги заносятся общео за весь день суммою въ въ Сводную Кассовую книгу, которая послѣ этого заключается съ выводомъ остатка къ концу дня.

§ 170. Кассовая отчетность. По окончаніи дня кассиръ выводитъ остатокъ по Кассовой книгѣ, свѣряетъ его съ дѣйствительною наличностью, въ случаѣ ошибокъ исправляетъ ихъ, а если наличность вѣрна,

Кассовая

ПРИХОДЪ.

(если есть)

№№ ордеровъ.	ОТЪ КОГО.	С У М М А.	
		Частная.	Общая.
1.	2.	3.	4.

Фиг.

Кассовая

ПРИХОДЪ.

(если есть)

Документъ.	ОТЪ КОГО И ЗА ЧТО.	С У М М А.	
		Частная.	Общая.
1.	2.	3.	4.

Фиг.

КНИГА.

ордера).

РАСХОДЪ.

№№ ордеровъ.	КОМУ.	СУММА.			
		Частная.		Общая.	
5.	6.	7.		8.	

131.

КНИГА.

ордеровъ.)

РАСХОДЪ.

Документъ.	КОМУ И ЗА ЧТО.	СУММА.			
		Частная.		Общая.	
5.	6.	7.		8.	

132.

то составляет суточный отчетъ (фиг. 133), который съ приложеніемъ всѣхъ относящихся къ данному дню кассовыхъ документовъ (ордеровъ или подлинныхъ документовъ) онъ передаетъ бухгалтеру.

Бухгалтеръ, свѣривъ отчетъ съ документами и найдя его вѣрнымъ, расписывается въ Кассовой книгѣ въ полученіи кассовыхъ документовъ, съ указаніемъ общаго количества и общей суммы ихъ отдѣльно по приходу и расходу, а также удостовѣряетъ правильность выведеннаго остатка.

КАССОВЫЙ ОТЧЕТЪ

за „.....“ 19..... года.

Оставалось.	Приходъ.	Расходъ.	Осталось.
<p>Къ сему отчету прилагается приходныхъ и расходныхъ документовъ.</p> <p style="text-align: center;"><i>Кассиръ:</i></p>			

Фиг. 133.

§ 171. Ревизія кассы. Лица, на то уполномоченныя, обязаны производить какъ періодическія, такъ и внезапныя ревизіи кассы; изъ нихъ первыя — въ послѣдній день каждаго мѣсяца, а вторыя — по усмотрѣнію.

Ревизія состоитъ: во 1-хъ, въ сличеніи дѣйствительной наличности съ остаткомъ по Кассовой книгѣ и по Счету Кассы въ Главной книгѣ и, во 2-хъ, въ провѣркѣ правильности составленія и записи кассовыхъ документовъ.

По отношенію къ кассовой наличности должно быть строго наблюдаемо за тѣмъ, чтобы она состояла исключительно изъ кредитныхъ билетовъ, золотой, серебряной и разнѣнной монеты и чтобы, вмѣсто

наличныхъ денегъ, отнюдь не находились въ кассѣ какія-бы то ни было иныя цѣнности, какъ напр. вексельная бумага, гербовыя и почтовые марки и др., или какія-бы то ни было, хотя и временныя расписки, какъ напр. расписки служащихъ, авансовыя расписки подрядчиковъ, поставщиковъ и др.

По отношенію къ кассовымъ документамъ необходимо убѣждаться въ томъ, было-ли основаніе къ совершенію соответственной операціи, правильно-ли документы составлены, подписаны-ли они надлежащими лицами, оплачены-ли они надлежащимъ гербовымъ сборомъ, а по отношенію къ расходнымъ документамъ еще—выданы-ли деньги лицамъ, которымъ онѣ причитаются или, по ихъ довѣренности, третьимъ лицамъ и въ этомъ послѣднемъ случаѣ правильно-ли составлены довѣренности или довѣрительныя надписи на самыхъ документахъ.

О каждой ревизіи, за подписью кассира и лицъ, производившихъ ревизію, дѣлается соответственная надпись въ Кассовой книгѣ на страницѣ того дня, когда производилась ревизія, съ указаніемъ, во 1-хъ, прописью и цифрами какъ долженствовала быть, такъ и въ дѣйствительности найденной наличности и, во 2-хъ, тѣхъ документовъ, которые были провѣрены.

§ 172. Разработка и храненіе кассовыхъ документовъ. Бухгалтеръ, принявъ кассовыя документы и провѣривъ ихъ, группируетъ приходные ордера по счетамъ, подлежащимъ кредитованію, а расходные—по счетамъ, подлежащимъ дебитованію, и затѣмъ составляетъ въ Журналѣ двѣ статьи: одну по Приходу, другую по Расходу.

Всѣ подлинныя документы приобщаются къ соответственнымъ ордерамъ, причемъ на каждомъ документѣ отмѣчается № ордера, къ которому онъ относится, и № журнальной статьи, подъ которой онъ записанъ, а на ордерѣ—только № статьи.

Ордера сохраняются обыкновенно пачками или по сто ордеровъ въ каждой и притомъ приходные отдѣльно отъ расходныхъ, или по мѣсяцамъ. На каждой пачкѣ отмѣчаются номера ордеровъ, годъ и мѣсяць.

ГЛАВА II.

Учетъ движимаго имущества.

§ 173. Счетъ Движимаго имущества въ Главной книгѣ. Въ каждомъ торговомъ предпріятіи имѣется такъ называемое движимое имущество, которое, не составляя предмета торговаго, тѣмъ не менѣе необхо-

димо для веденія дѣла; сюда относится меблировка конторъ, магазиновъ и складовъ, разныя хозяйственныя принадлежности, экипажи, инструменты, разнаго рода приспособленія и пр. Для учета подобнаго движимаго имущества въ Главной книгѣ открывается особый счетъ, который называется или *Счетомъ Движимаго имущества*, или *Счетомъ Предметовъ Обзаведенія* или *Счетомъ Обзаведенія и устройства*, или *Счетомъ Инвентарнаго устройства*. Всѣ эти названія одинаково соотвѣтствуютъ назначенію указаннаго счета, а потому вполне безразлично, которому изъ нихъ дать преимущество.

Счетъ этотъ ведется *кратко*, т. е. безъ текста.

§ 174. Назначеніе Книги Движимаго имущества. Въ Счетъ Движимаго имущества въ Главной книгѣ сосредоточивается цѣлая масса приобретаемыхъ вещей и, чтобы не загромождать ими Главную книгу, въ дополненіе къ этому счету заводится особая дополнительная вспомогательная книга подъ названіемъ *Книга Движимаго имущества*, или *Книга Предметовъ обзаведенія*, или *Книга Обзаведенія и устройства*, или *Книга Инвентарнаго имущества*, или просто *Инвентарная книга*.

Часто для движимаго имущества не заводятъ никакой особой книги, не смотря даже на то, что и соотвѣтственный счетъ въ Главной книгѣ ведутъ кратко; въ такихъ случаяхъ разъ въ годъ при составленіи годового отчета дѣлаютъ выборки изъ Журнала и сравниваютъ ихъ съ наличностью, что всегда ведетъ къ неточностямъ и ошибкамъ. Чаще-же всего даже и такихъ выборовъ не дѣлаютъ и самой наличности не провѣряютъ вовсе, что совсѣмъ уже неправильно и ничѣмъ не можетъ быть оправдано.

§ 175. Устройство Книги Движимаго имущества. Движимое имущество приобретается для надобностей предпріятія и остается въ немъ до тѣхъ поръ, пока не сдѣлается не нужнымъ или пока не придетъ въ ветхость и не сдѣлается негоднымъ къ употребленію; въ томъ и другомъ случаѣ оно продается, а нѣкоторые предметы, вслѣдствіе полной негодности, даже просто выбрасываются. Изъ этого слѣдуетъ, что по Книгѣ Движимаго имущества обороты бываютъ главнымъ образомъ по Дебету и лишь изрѣдка по Кредиту, а потому наиболее удобною для нея схемою является *односторонняя* и, конечно, *нераздѣльная* (фиг. 136 и 137).

Въ Книгѣ Движимаго имущества нѣтъ надобности для каждаго рода предметовъ открывать особый счетъ, такъ какъ для предпріятія не представляетъ никакого интереса, сколько у него имѣется, напр., стульевъ, столовъ или стакановъ, но весьма важно знать, гдѣ каждый предметъ находится и кто отвѣчаетъ за цѣлость и сохранность его.

Вотъ почему въ этой книгѣ счета открываются *по мѣсту нахождения тѣхъ или другихъ предметовъ или по лицамъ, на ответственности коихъ они находятся*,—въ томъ и другомъ случаѣ съ соединеніемъ въ одномъ счетѣ всѣхъ находящихся въ одномъ мѣстѣ или у одного лица предметовъ, хотя бы и разнаго рода.

Если, напр., у предпріятія только одинъ магазинъ, то для движимаго имущества достаточно имѣть всего только одинъ счетъ. Если же у него, положимъ, одна лавка, одна контора, одинъ складъ и, кромѣ того, имѣются разные предметы у приказчика Е. Н. Савельева, то необходимо открыть 4 счета:

- 1.—Счетъ Движимаго имущества въ лавкѣ;
- 2.—Счетъ Движимаго имущества въ конторѣ;
- 3.—Счетъ Движимаго имущества въ складѣ и
- 4.—Счетъ Движимаго имущества у Е. Н. Савельева.

А такъ какъ изъ надписи на переплетѣ книги видно, что она является книгою Движимаго имущества, то нѣтъ никакой надобности въ заголовкѣ каждаго счета повторять слова: «Счетъ Движимаго имущества», и вполне достаточно ограничиться въ немъ указаніемъ мѣста нахождения или отвѣтственнаго лица. Слѣдовательно въ послѣднемъ примѣрѣ можно озаглавить счета такъ:

- 1.—*Въ лавкѣ.*
- 2.—*Въ конторѣ.*
- 3.—*Въ складѣ и*
- 4.—*У Е. Н. Савельева.*

Группировка предметовъ обзаведенія по мѣсту ихъ нахождения имѣетъ весьма важное значеніе также и въ случаѣ уничтоженія или поврежденія какого-либо помѣщенія отъ пожара, такъ какъ даетъ полную возможность опредѣлить, что именно погибло отъ огня, а слѣд., опредѣлить размѣръ пожарныхъ убытковъ и сдѣлать правильный расчетъ съ тѣмъ Страховымъ Обществомъ, въ которомъ сгорѣвшее имущество было застраховано.

§ 176. Контроль надъ движимымъ имуществомъ. Въ предпріятіяхъ съ незначительнымъ количествомъ движимаго имущества нѣтъ никакой надобности заводить надъ нимъ особый контроль; глазъ настолько привыкаетъ къ каждому предмету, что отсутствіе его сейчасъ-же замѣчается. Если же предпріятіе обширное, имущества въ немъ много (иногда на тысячи и десятки тысячъ рублей) и находится оно въ разныхъ мѣстахъ, то контроль необходимъ; онъ долженъ состоять въ томъ,

чтобы всегда имѣть возможность учинить ревизію и при томъ по даннымъ, имѣющимся не только у предпріятія, но и у лицъ, на отвѣтственность коихъ имущество сдано. Съ этою цѣлью каждое такое лицо снабжается особою книжкою (фиг. 136), въ которую, по количеству и цѣнѣ, записывается каждое, какъ сдаваемое ему, такъ и обратно получаемое отъ него, имущество. При утерѣ такой книжки пріемъ имущества отъ отвѣтственнаго лица производится на основаніи книгъ предпріятія.

Мѣсяцъ.	Число.	СДАНО.	Цѣна.	СУММА.	Мѣсяцъ.	Число.	ПРИНЯТО.	Цѣна.	СУММА.

Фиг. 134.

Въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ принято еще на стѣнѣ каждого помѣщенія вывѣшивать опись того имущества, которое въ немъ находится (фиг. 135).

§ 177. Погашеніе стоимости движимаго имущества. Всякое движимое имущество, не являющееся предметомъ торговаго оборота, а употребляемое для тѣхъ или другихъ надобностей предпріятія, отъ постоянного употребленія постепенно изнашивается, приходитъ въ негодность и вслѣдствіе этого постепенно же теряетъ въ своей цѣнѣ, а иногда и вовсе обезцѣнивается, а такъ какъ оно пріобрѣтается специально для торговли, составляя необходимое условіе ея, то убытокъ отъ такового обезцѣненія всецѣло ложится на эту же торговлю. При

этомъ естественно возникаетъ вопросъ, когда потеря въ цѣнѣ должна быть вынесена въ убытокъ — *сразу-ли*, когда тотъ или другой предметъ или будетъ проданъ за ненадобностью или придетъ въ полную негодность, или же *постепенно*, по мѣрѣ его изнашиванія? Списывать его сразу въ убытокъ неправильно потому, что въ такомъ случаѣ весь убытокъ ложится полною своею тяжестью на тотъ годъ, когда предметъ пришелъ въ негодность; между тѣмъ, не считая поломки или какой-либо иной случайной, болѣе или менѣе капитальной, порчи, каждый предметъ приходитъ въ негодность мало по малу, слѣд. и потеря въ цѣнѣ должна быть выносима въ убытокъ не сразу, а постепенно, причѣмъ въ этомъ только случаѣ дѣйствительная стоимость наличныхъ предметовъ въ каждый данный моментъ будетъ по возможности подходить къ стоимости ихъ по книгамъ. Такое отнесеніе въ убытокъ части стоимости имущества вслѣдствіе его постепеннаго изнашиванія, называется *погашеніемъ стоимости его*.

ОПИСЬ ИМУЩЕСТВА,

находящагося въ

№ № по порядку.	ПРЕДМЕТЫ.	Количество.	Цѣна.	СУММА.

Фиг. 135.

§ 178. Способы погашенія стоимости движимаго имущества. Погашеніе стоимости движимаго имущества производится двоякимъ способомъ:

или, во 1-хъ *непосредственнымъ списаніемъ* опредѣленной суммы, назначенной на погашеніе, со стоимости самого имущества или, иначе .

говоря, непосредственною записью этой суммы въ Кредитъ счета даннаго имущества;

или же, во 2-хъ, *путемъ образованія особаго капитала погашенія*, т. е. записью опредѣленной суммы, назначенной на погашеніе, въ Кредитъ счета этого капитала.

При первомъ способѣ получаютъ *два цѣны* cadaго предмета:

а) *первоначальная*, т. е. та цѣна, по которой предметъ приобрѣтенъ, и

б) *книжная*, т. е. та, въ которой онъ значится по книгамъ, слѣд. за вычетомъ погашенія, произведеннаго съ момента его приобрѣтенія; эта книжная цѣна съ каждымъ годомъ уменьшается и, по окончательномъ погашеніи стоимости предмета, доходитъ до нуля.

При второмъ способѣ имѣется всего только *одна цѣна* cadaго предмета—*первоначальная*, такъ какъ суммы, назначенныя на погашеніе, записываются въ Кредитъ не Счета Движимаго имущества, а Счета Капитала погашенія; въ этой первоначальной стоимости предметъ значится по книгамъ впредь до продажи или уничтоженія его.

§ 179. Непосредственное погашеніе стоимости имущества. Вопросъ о непосредственномъ погашеніи стоимости имущества, производимомъ всегда въ процентномъ отношеніи, слагается изъ слѣдующихъ отдѣльныхъ вопросовъ.

1. *Съ какой стоимости слѣдуетъ вычислять погашеніе—съ первоначальной или книжной?*

Если производить процентное погашеніе, въ опредѣленномъ заранѣе размѣрѣ, съ книжной стоимости, то вслѣдствіе уменьшенія этой послѣдней уменьшалась бы съ каждымъ годомъ и доля погашенія, и окончательное погашеніе затянулось бы на такое большое число лѣтъ, что самаго имущества давно уже не существовало бы въ дѣйствительности. Если же производить его съ первоначальной стоимости, то уже заранѣе можно опредѣлить число лѣтъ погашенія, приблизительно соотвѣтствующее предполагаемому сроку службы даннаго имущества, а потому этотъ именно способъ и слѣдуетъ признать болѣе правильнымъ.

2. *Въ какомъ размѣрѣ слѣдуетъ производить погашеніе?*

Для опредѣленія нормы погашенія было бы правильнѣе всего относительно cadaго предмета опредѣлить, сколько лѣтъ, по приближительному расчету, онъ можетъ служить и затѣмъ первоначальную стоимость предмета раздѣлить на это число лѣтъ, — частное показало бы тогда, какую сумму слѣдуетъ ежегодно списывать со стоимости cadaго предмета; но такъ какъ было бы слишкомъ кропотливо, даже въ сущности и безпѣльно, доходить до такой педантичной точности, —

тѣмъ болѣе, что и такой расчетъ былъ бы въ концѣ концовъ тоже только приблизительный,—то принято или всѣ безъ исключенія предметы движимаго имущества погашать въ одинаковомъ размѣрѣ, или же, по степени предполагаемой долгосрочности ихъ службы, распределять ихъ на группы и стоимость имущества каждой группы погашать въ одномъ и томъ же размѣрѣ.

Въ большинствѣ предпріятій принято списывать 10⁰/₀, принимая среднимъ срокомъ служенія всякаго движимаго имущества — десятилѣтній. Такое списываніе называется погашеніемъ стоимости имущества изъ 10⁰/₀ годовыхъ или изъ десятилѣтней сложности; при 8⁰/₀ оно погашается изъ двѣнадцати съ половиною лѣтней сложности ($\frac{100}{8} = 12\frac{1}{2}$) и т. д. При погашеніи по группамъ размѣръ его колеблется отъ 5% — для предметовъ, особенно выдающихся своею прочностью, до 25% — для предметовъ, подвергающихся легкой и скорой порчѣ.

3. Слѣдуетъ-ли вычислять процентное погашеніе съ момента пріобрѣтенія каждаго отдѣльнаго предмета или сразу со всего имущества, числящагося къ началу или концу отчетнаго періода?

Принципіально было бы правильнѣе производить погашеніе со дня пріобрѣтенія каждаго отдѣльнаго имущества, но это доставило бы слишкомъ много работы, практическаго значенія не имѣло бы никакого, а потому его слѣдуетъ вычислять сразу со всего находящагося въ предпріятіи имущества и при томъ, строго говоря, вполнѣ безразлично съ того ли имущества, которое находилось въ немъ въ началѣ отчетнаго періода, или съ того, которое оказалось къ концу его: въ первомъ случаѣ не было бы сдѣлано погашенія стоимости пріобрѣтеннаго въ отчетномъ періодѣ имущества со дня его пріобрѣтенія до конца этого періода, а во второмъ случаѣ стоимость этого же имущества была бы излишне погашена съ начала отчетнаго періода до дня пріобрѣтенія его. Въ томъ и другомъ случаѣ получается известная неточность, которая увеличивается въ первомъ случаѣ съ удаленіемъ дня пріобрѣтенія имущества отъ конца отчетнаго періода, а во второмъ случаѣ — съ приближеніемъ его къ концу этого періода.

Принимая, однако, во вниманіе, что всякіе убытки слѣдуетъ всегда списывать по возможности скорѣе, то лучше производить погашеніе стоимости имущества, числящагося по книгамъ *къ концу отчетнаго періода*, такъ какъ въ этомъ случаѣ окончательное погашеніе нѣсколько ускоряется, при погашеніи же стоимости имущества, находившагося къ началу, оно, наоборотъ, нѣсколько замедляется.

4. *Какъ слѣдуетъ поступать съ убыткомъ и прибылью отъ продажи за ненадобностью и съ убыткомъ отъ обезцѣненія или утери не вполне погашеннаго имущества?* Здѣсь могутъ быть 3 случая:

а) тотъ или другой предметъ, до окончательнаго погашенія, *продается за ненадобностью съ убыткомъ*; напр., со стоимости письменнаго стола въ 60 р. втеченіе 6 лѣтъ списывалось по 6 р. въ годъ, а всего за 6 лѣтъ 36 р., но затѣмъ на седьмой годъ, когда онъ по книгамъ стоитъ 24 р., онъ продается за ненадобностью за 20 руб.; здѣсь, сверхъ періодической потери отъ ежегоднаго погашенія, получается еще убытокъ въ 4 р.;

б) тотъ или другой предметъ, до окончательнаго погашенія, *продается за ненадобностью съ прибылью* (хотя это и бываетъ, но весьма рѣдко); напр., со стоимости шкапа въ 70 р. за первый годъ списано 7 р., но затѣмъ на второй годъ, когда онъ по книгамъ стоитъ 63 р., онъ продается за 65 р.; здѣсь, какъ бы въ возвратъ ранѣе списанной потери, получилась прибыль въ 2 р., и

в) тотъ или другой предметъ, до окончательнаго погашенія, *сразу приходитъ въ полную негодность и потому сразу же обезцѣнивается*; напр., со стоимости лампы въ 20 р. втеченіе 3 лѣтъ списывалось по 2 р. въ годъ, а всего за 3 года 6 р., но затѣмъ на четвертый годъ, когда она по книгамъ стоитъ 14 руб., она разбивается; здѣсь, сверхъ періодической потери отъ ежегоднаго погашенія, получается еще внезапная потеря цѣнности въ 14 р.

Въ первомъ случаѣ убытокъ показываетъ, что дѣйствительная стоимость предмета ниже книжной на 4 р. и что, слѣд., погашеніе дѣлалось въ *меньшемъ* противъ дѣйствительнаго изнашиванія размѣрѣ; во второмъ случаѣ прибыль показываетъ, что дѣйствительная стоимость предмета выше книжной на 2 р. и что, слѣд., погашеніе дѣлалось въ *большемъ* противъ дѣйствительнаго изнашиванія размѣрѣ; наконецъ, въ третьемъ случаѣ убытокъ въ 14 р. произошелъ не отъ постепеннаго изнашиванія, а отъ *несчастнаго случая*.

Суммы означенныхъ убытковъ, понесенныхъ *сверхъ* погашенія, и означенной прибыли, полученной *въ возвратъ* погашенія, слѣдуетъ цѣликомъ отнести за счетъ того именно года, когда онѣ образовались, такъ какъ книги прежнихъ лѣтъ, къ которымъ онѣ, строго говоря, относятся, уже заключены и никакихъ поправокъ въ нихъ дѣлать уже нельзя.

5. *Какъ слѣдуетъ поступить съ имуществомъ, которое, послѣ окончательнаго погашенія, имѣетъ еще большую или меньшую цѣнность?* Весьма часто бываютъ случаи, что имущество, окончательно

погашенное и стоимость котораго по книгамъ равна нулю, оказывается въ дѣйствительности въ такомъ состоянїи, что можетъ еще служить съ пользой. Совершенно исключить подобное имущество изъ книгъ нельзя, такъ какъ въ такомъ случаѣ оно уйдетъ изъ подъ контроля, а потому оно вновь оцѣнивается въ зависимости отъ того состоянїя, въ которомъ оно находится въ данный моментъ; вновь полученная стоимость показываетъ, что погашеніе дѣлалось въ *большемъ* противъ дѣйствительнаго изнашиванїя размѣрѣ, но оно составляетъ цѣликомъ прибыль перваго, за окончательнымъ погашенїемъ, года, такъ какъ книги прежнихъ лѣтъ опять-таки уже заключены; съ этой новой стоимости, какъ и съ первоначальной, вновь дѣлается ежегодное погашеніе, но обыкновенно въ *большемъ* противъ прежняго размѣрѣ, — въ зависимости отъ новаго предполагаемаго срока службы.

Въ нѣкоторыхъ торговыхъ предпрїятїяхъ не принято оцѣнивать такое имущество по дѣйствительной стоимости его въ данный моментъ, а вновь записываютъ его по книгамъ въ какой-нибудь ничтожной цѣнѣ, удобнѣе всего въ одномъ рублѣ за каждый предметъ, что дѣлаютъ съ исключительною цѣлью зачислить его въ инвентарь и вмѣстѣ съ тѣмъ вновь поставить его подъ контроль. Въ такомъ случаѣ погашеніе этой ничтожной стоимости не производится вовсе и изъ нея исходятъ лишь при продажѣ даннаго имущества за ненадобностью, или же при уничтоженїи или утерѣ его.

6. *Какъ записывается ремонтъ имущества?* Ремонтъ (починка) движимаго имущества, за очень рѣдкими исключенїями, бываетъ по стоимости своей настолько незначительнымъ, что нѣтъ никакой надобности проводить его чрезъ Книгу Движимаго имущества, прїобщая его къ стоимости послѣдняго. Ремонтъ этотъ рассматривается какъ обыкновенный текущїй расходъ и прямо выносится въ убытокъ.

§ 180. Погашеніе стоимости имущества путемъ образованїя капитала погашенїя. Способъ этотъ, какъ извѣстно, отличается отъ предъидущаго тѣмъ, что суммы, отчисляемыя на погашеніе стоимости имущества, не списываются непосредственно съ этой стоимости, а изъ нихъ образуется особый *капиталъ погашенїя*, счетъ котораго ими для этой цѣли и кредитруется.

Вопросъ о погашенїи стоимости движимаго имущества этимъ способомъ слагается изъ слѣдующихъ отдѣльныхъ вопросовъ.

1. *Въ какомъ размѣрѣ слѣдуетъ производить погашеніе?* Погашеніе, при образованїи особаго капитала погашенїя, производится:

или, во 1-хъ, *въ процентахъ съ первоначальной стоимости имущества* (числящагося къ концу отчетнаго года);

или, во 2-хъ, въ процентахъ съ полученной за отчетный годъ чистой прибыли.

Выборъ того или другого способа зависитъ отъ воли владѣльца предприятия, если конечно въ уставѣ (въ акціонерныхъ обществахъ или обществахъ взаимнаго кредита) не указанъ одинъ изъ нихъ, какъ обязательный.

2. Какъ слѣдуетъ поступать съ убыткомъ и прибылью отъ продажи имущества за ненадобностью и съ убыткомъ отъ обезцѣненія и утери его? Всѣ подобные убытки и прибыли проводятся чрезъ Счетъ Капитала погашенія, т. е. записываются:

а) *убытки*: въ Дебетъ Счета Капитала погашенія и въ Кредитъ Счета Движимаго имущества и

б) *прибыли*: наоборотъ—въ Дебетъ Счета Движимаго имущества и въ Кредитъ Счета Капитала погашенія.

Благодаря этому, всѣ подобные случайные убытки и прибыли тоже равномерно распредѣляются по годамъ, такъ какъ, входя въ ежегодное отчисленіе, не отражаются на Счетѣ Прибылей и убытковъ.

2. Какъ записывается ремонтъ имущества? Ремонтъ движимаго имущества производится равнымъ образомъ за счетъ капитала погашенія, т. е., другими словами, всѣ затрачиваемыя на него суммы записываются въ Дебетъ Счета Капитала погашенія. Благодаря этому, получается правильное распредѣленіе по годамъ также и расходовъ на ремонтъ.

4. До какихъ поръ производятся отчисленія въ капиталъ погашенія? Такъ какъ назначеніе капитала погашенія состоитъ исключительно въ покрытіи убытковъ отъ изнашиванія и всякаго иного обезцѣненія, то назначеніе это вполнѣ конечно достигнуто съ того момента, когда капиталъ погашенія сдѣлался равнымъ стоимости всего наличнаго имущества, или, иначе говоря, когда Сальдо Кредита Счета Капитала погашенія равно Сальдо Дебета Счета Движимаго имущества, и вотъ съ этого момента дальнѣйшія отчисленія въ капиталъ погашенія прекращаются. Но затѣмъ вслѣдствіе разнаго рода расходовъ на ремонтъ, записываемыхъ, какъ извѣстно, въ Дебетъ Счета Капитала погашенія, капиталъ этотъ уменьшается и вновь дѣлается меньше стоимости наличнаго имущества,—въ такомъ случаѣ отчисленія возобновляются впредъ до новаго уравненія его съ этою стоимостью.

Что касается двухъ вопросовъ, имѣющихъ значеніе при погашеніи имущества непосредственнымъ списаніемъ соответственныхъ отчисленій съ его стоимости, а именно:

во 1-хъ, вопросъ о томъ, съ какой стоимости слѣдуетъ вычислять погашеніе — съ первоначальной или книжной, и

во 2-хъ, вопросъ о томъ, какъ слѣдуетъ поступить съ имуществомъ, которое послѣ окончательнаго погашенія имѣетъ еще большую или меньшую цѣнность,

то вопросы эти, при погашеніи имущества образованіемъ особаго капитала погашенія, падаютъ сами собою:

первый — потому, что при этомъ способѣ книжной стоимости нѣтъ вовсе, а

второй — потому, что при этомъ способѣ всякое имущество значится въ книгахъ и остается на Балансѣ въ первоначальной своей стоимости впредь до продажи его или полного обезцѣненія.

§ 181. Сравненіе обоихъ способовъ погашенія стоимости движимаго имущества. Погашеніе стоимости движимаго имущества путемъ образованія особаго капитала погашенія имѣетъ очевидныя преимущества предъ погашеніемъ таковой стоимости непосредственнымъ уменьшеніемъ ея; преимущества эти состоятъ въ слѣдующемъ:

во 1-хъ, нѣтъ надобности погашать стоимость каждаго отдѣльнаго предмета и можно ограничиться огульнымъ отнесеніемъ въ капиталъ погашенія всей суммы, назначенной на погашеніе, что избавляетъ отъ весьма кропотливой и безцѣльной работы;

во 2-хъ, убытки, съ которыми связано неизбежное владѣніе движимымъ имуществомъ, гораздо равномернѣе распредѣляются по годамъ, такъ какъ ежегодно дѣлается определенное отчисленіе, въ которое входятъ не только вполне естественныя убытки отъ изнашиванія, но и убытки случайныя и расходы на ремонтъ;

въ 3-хъ, нѣтъ надобности чрезъ извѣстное число лѣтъ вновь оцѣнивать имущество, стоимость котораго окончательно погашена, но которое имѣетъ еще нѣкоторую цѣнность, такъ какъ всякое имущество значится въ книгахъ и остается на Балансѣ въ первоначальной своей стоимости впредь до продажи его или полного обезцѣненія, что тоже избавляетъ отъ весьма сложной и притомъ совершенно ненужной работы, и

въ 4-хъ, представляется возможнымъ дѣлать погашеніе не только въ процентномъ отношеніи къ стоимости имущества, но и въ зависимости отъ полученной за отчетный годъ чистой прибыли, что, въ свою очередь, даетъ возможность исполнять требованія нѣкоторыхъ уставовъ (въ акціонерныхъ обществахъ и обществахъ взаимнаго кредита) и исключаетъ необходимость, при незначительной чистой

Книга Движимаго имущества.
(при непосредственномъ погашеніи стоимости его).

Мѣсяць.	Число.	№ статьи.		Количество.	Годъ приобрѣтенія.	Первонач. стоимость.	Дебетъ.	Кредитъ.

Фиг. 136.

Книга Движимаго имущества.
(при погашеніи стоимости его путемъ образованія капитала погашенія).

Мѣсяць.	Число.	№ статьи.		Количество.	Годъ приобрѣтенія.	Дебетъ.	Кредитъ.

Фиг. 137.

прибыли, дѣлать несоотвѣтствующія ей крупныя отчисленія на погашеніе стоимости имущества.

§ 182. Вліяніе способовъ погашенія стоимости движимаго имущества на устройство Книги Движимаго имущества. При погашеніи стоимости имущества непосредственнымъ уменьшеніемъ ея, сальдо по каждому счету Книги Движимаго имущества выражаетъ *книжную* стоимость значащихся въ немъ предметовъ, а такъ какъ погашеніе дѣлается съ первоначальной стоимости, то и для нея должна быть особая графа, — въ противномъ случаѣ, для опредѣленія размѣра погашенія, пришлось бы за справками обращаться къ книгамъ предыдущихъ лѣтъ (фиг. 136). При существованіи же капитала погашенія сальдо каждаго такого счета выражаетъ *первоначальную* стоимость значащихся въ немъ предметовъ, а потому и дополнительной графы для нея не нужно (фиг. 137).

При томъ и другомъ способѣ весьма полезно имѣть графы для отмѣтки, въ какомъ году и по какой журнальной статьѣ купленъ каждый отдѣльный предметъ, такъ какъ это весьма облегчаетъ наведеніе всевозможныхъ справокъ, напр., по какой цѣнѣ онъ купленъ, у кого онъ купленъ и т. д.

Въ тѣхъ предпріятіяхъ, гдѣ при томъ и другомъ способѣ, стоимость движимаго имущества погашается по группамъ въ разномъ процентномъ отношеніи, принято по каждому мѣстонахожденію имѣть отдѣльный счетъ для каждой отдѣльной группы, — иначе вычисленіе слишкомъ осложнилось бы; напр.

Счетъ Движимаго имущества въ Конторѣ, изъ 10%.

Счетъ Движимаго имущества въ Конторѣ, изъ 5% и т. д.

§ 183. Погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія. Всѣ подобныя расходы вызываются надобностью не одного только текущаго года, а дѣлаются на все время существованія предпріятія, а потому принято погашать ихъ наравнѣ съ движимымъ имуществомъ однимъ изъ указанныхъ двухъ способовъ.

Въ предпріятіяхъ, гдѣ первоначальныя затраты доходятъ до крупной суммы, обыкновенно открываютъ для нихъ особый счетъ въ Главной Книгѣ подъ названіемъ «*Счетъ Первоначальныхъ затратъ*» и въ такомъ случаѣ ихъ погашаютъ отдѣльно отъ движимаго имущества втеченіе десятилѣтняго срока, т. е. изъ 10% съ первоначальной стоимости затратъ, оставляя всегда непогашенную часть въ Активѣ.

§ 184. Способы отнесения въ убытокъ суммъ, отчисленныхъ на погашеніе стоимости движимаго имущества. Есть три способа отнесения подобныхъ суммъ въ убытокъ:

или, во 1-хъ, *ими деbitуется Счетъ Чистой прибыли;*
или, во 2-хъ, *ими деbitуется Счетъ Прибылей и убытковъ;*
или, въ 3-хъ, *частью ихъ деbitуется общій Счетъ Прибылей и убытковъ, а частью—тѣ или другія спеціальныя отрасли даннаго предпріятія.*

Выборъ того или другого способа зависитъ отъ личнаго усмотрѣнія владѣльцевъ предпріятія, но первый способъ обязателенъ, если въ уставахъ (въ акціонерныхъ обществахъ и обществахъ взаимнаго кредита) установлено, что погашеніе стоимости движимаго имущества производится за счетъ чистой прибыли, а третій способъ рекомендуется болѣе сложнымъ предпріятіямъ, состоящимъ изъ нѣсколькихъ отдѣльныхъ отраслей,—съ цѣлью болѣе равномернаго распредѣленія между ними убытковъ.

§ 185. Перемѣщеніе движимаго имущества внутри предпріятія. Перемѣщеніе это состоитъ въ томъ, что тѣ или другіе предметы изъемяются изъ вѣдѣнія однихъ лицъ и передаются въ вѣдѣніе другихъ лицъ и притомъ не иначе, какъ съ согласія и вѣдома Конторы, а такъ какъ счета въ Книгѣ Движимаго имущества открываются по мѣсту нахождения отдѣльныхъ предметовъ и по лицамъ, на отвѣтственность коихъ они сданы, то всякая подобная передача ихъ въ вѣдѣніе другихъ лицъ не можетъ не быть отмѣчена по книгамъ; другими словами, они должны быть записаны въ Дебетъ Счета Движимаго имущества на отвѣтственности лица, которому они переданы и въ Кредитъ Счета Движимаго имущества на отвѣтственности лица, которое ихъ передало.

Что касается до Счета Движимаго имущества въ Главной Книгѣ, то передаваемые предметы должны быть записаны и въ Дебетъ, и въ Кредитъ его, что конечно на Сальдо этого счета не вліяетъ; и дѣйствительно, послѣ совершенія подобной передачи у предпріятія остается столько же имущества, сколько у него было до передачи, такъ какъ имущество перемѣнило лишь мѣсто нахождения свое, а это отражается только на соотвѣтственныхъ счетахъ Книги Движимаго имущества.

Передвиженіе движимаго имущества изъ одного мѣста въ другое записывается:

или *по первоначальной стоимости*, если имѣется особый капиталъ погашенія;

или *по книжной стоимости*, если стоимость имущества погашается непосредственнымъ уменьшеніемъ его.

§ 186. Разборъ счетовъ. На фиг. 138—142 приведены счета, вы-
зываемые оборотами съ движимымъ имуществомъ, съ указаніемъ, какіе
обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и
виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу
и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Движимаго имущества.

(Если нѣтъ капитала погашенія).

№ 1.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Стоимость имущества, при-
обрѣтеннаго:
 - а. покупкою (оборот. № 1);
 - б. въ кредитъ (оборот. № 2);
2. Книжная стоимость перемѣ-
щеннаго имущества (оборот.
№ 3).
3. Расходы по устройству и
открытію предпріятія (оборот.
№ 4).
4. Прибыль отъ продажи иму-
щества (превышеніе выру-
ченной суммы надъ книж-
ною стоимостью) (оборот. № 9).
5. Оцѣнка имущества, вполне
погашеннаго, но еще год-
наго къ употребленію (оборот.
№ 11).

1. Книжная стоимость перемѣ-
щеннаго имущества (оборот.
№ 3).
2. Погашеніе стоимости:
 - а. имущества (оборот. № 5);
 - б. расходовъ по устройству
и открытію предпріятія
(оборот. № 12).
3. Продажа имущества (оборот.
№ 9).
4. Убытокъ отъ продажи иму-
щества (превышеніе книж-
ной стоимости надъ выру-
ченной суммой) (оборот. № 8).
5. Книжная стоимость уничто-
женнаго и утеряннаго иму-
щества (оборот. № 10).

Счетъ этотъ вещественный, активный (хотя, вслѣдствіе прибыли, и полу-
чается иногда нѣкоторое превышеніе Кредита, но оно сейчасъ-же списывается).
Сальдо Дебета его означаетъ *книжную* стоимость наличнаго имущества.

Включеніе въ этотъ счетъ расходовъ по устройству и открытію пред-
пріятія дѣлаетъ его частью вещественнымъ, частью личнымъ счетомъ (см. сч. № 3).

Счетъ Движимаго имущества.

(Если есть капиталъ погашенія).

№ 2.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Стоимость имущества, приобретеннаго:
 - а. покупкою (оборот. № 1);
 - б. въ кредитъ (оборот. № 2);
2. Первоначальная стоимость перемѣщеннаго имущества (оборот. № 3).
3. Расходы по устройству и открытію предпріятія (оборот. № 4).
4. Прибыль отъ продажи имущества (превышеніе вырученной суммы надъ первоначальной стоимостью) (оборот. № 17).

1. Первоначальная стоимость перемѣщеннаго имущества (оборот. № 3).
2. Продажа имущества (оборот. № 15).
3. Убытокъ отъ продажи имущества (превышеніе первоначальной стоимости надъ вырученной суммой) (оборот. № 16).
4. Первоначальная стоимость уничтоженнаго и утеряннаго имущества (оборот. № 18).
5. Погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія (оборот. № 19).

Счетъ этотъ вещественный, активный (хотя, вслѣдствіе прибыли, и получается иногда нѣкоторое превышеніе Кредита, но оно сейчасъ-же списывается). Сальдо Дебета его означаетъ *первоначальную* стоимость наличнаго имущества.

Включеніе въ этотъ счетъ расходовъ по устройству и открытію предпріятія дѣлаетъ его частью вещественнымъ, частью личнымъ счетомъ (см. сч. № 3).

Счетъ Первоначальныхъ затратъ.

(Если подобныя затраты выдѣляются въ отдѣльный отъ Счета Движимаго имущества счетъ и если онъ погашаются непосредственнымъ уменьшеніемъ ихъ).

№ 3.

Дебетъ.

Кредитъ.

Расходы по устройству и открытію предпріятія (обор. № 4).

Погашеніе этихъ расходовъ (обор. №№ 12 и 19).

Съ точки зрѣнія предпріятія вообще счетъ этотъ результатный и активный и Сальдо Дебета его означаетъ убытокъ въ размѣрѣ *книжной* стоимости первоначальныхъ затратъ; а съ точки зрѣнія взаимныхъ отношеній между двумя годами, счетъ этотъ личный и активный и Сальдо Дебета его означаетъ долгъ новаго года старому году въ размѣрѣ той же стоимости.

Фиг. 140.

Счетъ Первоначальныхъ затратъ.

(Если подобныя затраты выдѣляются въ отдѣльный отъ Счета Движимаго имущества счетъ и если онъ погашаются путемъ образованія капитала погашенія).

№ 4.

Дебетъ.

Кредитъ.

Расходы по устройству и открытію предпріятія (обор. № 4).

Счетъ этотъ вещественный, активный, Сальдо Дебета его означаетъ первоначальную стоимость всего наличнаго устройства.

Фиг. 141.

Счетъ Капитала погашенія.

№ 5.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Расходы на ремонтъ имущества (обор. № 14).
2. Убытокъ отъ продажи имущества (превышеніе первоначальной стоимости надъ вырученной суммой) (обор. № 16).
3. Первоначальная стоимость уничтоженнаго и утеряннаго имущества (обор. № 18).

1. Погашеніе стоимости имущества (обор. № 13).
2. Прибыль отъ продажи имущества (превышеніе вырученной суммы надъ первоначальною стоимостью) (обор. № 19).
3. Погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія (обор. № 19).

Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ размѣръ образовавшагося уже капитала на погашеніе наличнаго движимаго имущества (а иногда и устройства).

Фиг. 142.

§ 187. Разборъ оборотовъ. На фиг. 143 приведены обороты съ движимымъ имуществомъ, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
1.	Покупка имущества.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1 или 2).	Сч ^а Кассы.
2.	Полученіе имущества въ кредитъ	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1 или 2).	Сч ^а соответственнаго кредитора.
3.	Перемѣщеніе имущества.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1 или 2).	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1 или 2).
4.	Расходы по устройству и открытію предпріятія.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1 или 2). или: Сч ^а Первоначальныхъ затратъ (сч. № 3 или 4).	Сч ^а Кассы. или: Сч ^а соответственнаго кредитора.
Если нѣтъ капитала погашенія:			
5.	Погашеніе стоимости имущества.	Сч ^а Чистой прибыли (сч. № 36). или: Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35). или: Сч ^а соответственной отрасли предпріятія.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1).

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
6.	Расходы на ремонтъ имущества.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Кассы.
7.	Продажа имущества.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1).
8.	Убытокъ отъ продажи имущества.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1).
9.	Прибыль отъ продажи имущества.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).
10.	Полное уничтоженіе имущества или утеря его.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1).
11.	Оцѣнка имущества, вполнѣ погашеннаго, но еще годнаго къ употребленію.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).
12.	Погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 1) или: Сч ^а Первоначальныхъ ватратъ (сч. № 3).

№ № по порядку	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
Если есть капиталъ погашенія:			
13.	Погашеніе стоимости имущества.	Сч ^а Чистой прибыли (сч. № 36) или: Сч ^а соответственной отрасли предпріятія.	Сч ^а Капитала погашенія (сч. № 5).
14.	Расходъ на ремонтъ имущества.	Сч ^а Капитала погашенія (сч. № 5).	Сч ^а Кассы.
15.	Продажа имущества.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 2).
16.	Убытокъ отъ продажи имущества.	Сч ^а Капитала погашенія (сч. № 5).	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 2).
17.	Прибыль отъ продажи имущества.	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 2).	Сч ^а Капитала погашенія (сч. № 2).
18.	Полное уничтоженіе имущества или утеря его.	Сч ^а Капитала погашенія (сч. № 5).	Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 2).
19.	Погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Капитала погашенія (сч. № 5). или: Сч ^а Движимаго имущества (сч. № 2). Сч ^а Первоначальныхъ затратъ (сч. № 3).

ГЛАВА III.

Учетъ товаровъ.

§ 188. Товарные счета въ Главной книгѣ. Въ Главной книгѣ можно имѣть одинъ, два и болѣе товарныхъ счетовъ въ зависимости отъ организаціи дѣла, рода торговли ¹⁾ и свойства товаровъ. Одинъ счетъ, подъ общимъ названіемъ «Счетъ Товаровъ», открывается въ томъ случаѣ, когда ведется торговля однородная (напр. или только оптовая, или только розничная) и притомъ изъ одного только помѣщенія и однородными товарами. Если же торговля ведется разнородная, или изъ нѣсколькихъ помѣщеній, или разнородными товарами, то для каждаго рода торговли, для каждаго помѣщенія и для каждаго рода товаровъ необходимо имѣть въ Главной книгѣ отдѣльный счетъ, съ точнымъ указаніемъ въ заголовкѣ его, для какой именно торговли, для какого именно помѣщенія и для какихъ именно товаровъ онъ открытъ; напр. Счетъ Оптовой торговли, Счетъ такого-то магазина, Счетъ Мануфактурныхъ товаровъ, Счетъ Хлѣбныхъ товаровъ и т. д.

Такая организація даетъ возможность:

въ 1-хъ, имѣть не только одинъ общій по всей торговлѣ результатъ, но и отдѣльные результаты въ той или другой классификаціи, и, благодаря этому, развивать болѣе выгодныя отрасли и, наоборотъ, вовсе прекращать отрасли невыгодныя;

въ 2-хъ, во время заготовлять въ каждомъ помѣщеніи необходимыя ему товары и избѣгать залежей товаровъ съ незначительнымъ сбытомъ;

въ 3-хъ, контролировать дѣйствія лицъ, отвѣтственныхъ за цѣлость и сохранность товаровъ, и

въ 4-хъ, въ случаѣ уничтоженія или поврежденія какого-либо помѣщенія отъ пожара, опредѣлить размѣръ пожарныхъ убытковъ и сдѣлать правильный расчетъ съ тѣмъ Страховымъ Обществомъ, въ которомъ сгорѣвшій товаръ былъ застрахованъ.

§ 189. Товарныя книги. Товарныя книги могутъ быть двоякаго рода: *предварительныя* и *дополнительныя*.

Предварительными товарными книгами называются тавія, въ которыя обороты съ товарами записываются еще до занесенія ихъ въ основныя книги, а дополнительными — въ которыя они записываются *послѣ* таковаго занесенія.

¹⁾ Вліяніе рода торговли составляетъ предметъ II Отдѣла II Части.

Предварительныя товарныя книги даютъ возможность немедленно записывать товарные документы, не дожидаясь довольно иногда сложной обработки ихъ, необходимой для составленія журнальныхъ статей, и вмѣстѣ съ тѣмъ переносить ихъ въ Журналь однородными за весь день ¹⁾ группами, а не составлять въ немъ отдѣльную для каждаго документа статью. Веденіе предварительныхъ товарныхъ книгъ исключаетъ необходимость веденія книгъ дополнительныхъ.

Изъ этого слѣдуетъ, что въ предпріятіяхъ съ обширными товарными оборотами и съ массою болѣе или менѣе однородныхъ документовъ слѣдуетъ примѣнять систему предварительныхъ товарныхъ книгъ, въ противномъ же случаѣ—систему книгъ дополнительныхъ.

Предварительныя товарныя книги, въ зависимости отъ организаціи дѣла, могутъ быть ведены или въ Счетномъ Отдѣленіи, или въ соответственномъ товарномъ помѣщеніи; дополнительные же товарныя книги обязательно должны быть ведены въ Счетномъ Отдѣленіи.

При той и другой системѣ въ значительныхъ товарныхъ складахъ ведутся еще *амбарныя книги*, которыя относятся къ разряду *справочныхъ* или, такъ называемыхъ, *внѣ-системныхъ книгъ*.

§ 190. Дополнительные товарныя книги. Въ дополненіе къ каждому товарному счету, открытому въ Главной книгѣ, заводится особая товарная книга, которая носитъ такое же названіе, какъ и тотъ счетъ, къ которому она относится. Если, напр., въ Главной Книгѣ открытъ всего лишь одинъ счетъ подъ названіемъ «Счетъ Товаровъ», то относящаяся къ нему книга тоже называется просто «Товарною книгою»; если же въ Главной книгѣ открыты счета подъ названіемъ «Счетъ Оптовой торговли», «Счетъ такого-то магазина», «Счетъ Мануфактурныхъ товаровъ», «Счетъ Хлѣбныхъ товаровъ» и т. д., то и относящаяся къ нимъ книги называются соответственно «Книга Оптовой торговли», «Книга такого-то магазина», «Книга Мануфактурныхъ товаровъ», «Книга Хлѣбныхъ товаровъ» и т. д.

При такомъ способѣ каждая товарная книга имѣетъ свой отдѣльный, контролирующий ее, счетъ; и дѣйствительно: каждая сумма, которая записывается въ Дебетъ какого-нибудь товарнаго счета Главной книги, вмѣстѣ съ тѣмъ записывается и въ Дебетъ одного изъ счетовъ относящейся къ нему товарной книги; то же самое и по Кредиту; слѣд. общій итогъ Дебета по данному товарному счету Главной книги

¹⁾ Многие авторы и практики пользуются предварительными товарными книгами для перенесенія товарныхъ оборотовъ въ Журналь общими за цѣлую недѣлю или даже за цѣлый мѣсяць статьями, но это лишаетъ возможности во всякое время составлять по Главной книгѣ ясный и точный балансъ, требуемый закономъ.

равняется суммѣ дебитовыхъ итоговъ по счетамъ данной товарной книги; общій итогъ Кредита по данному товарному счету Главной книги равняется суммѣ кредитовыхъ итоговъ по счетамъ данной товарной книги и, наконецъ, Сальдо даннаго товарнаго счета Главной книги равняется тому Сальдо, которое получается отъ сравненія всѣхъ дебитовыхъ и всѣхъ кредитовыхъ итоговъ по счетамъ данной товарной книги, вмѣстѣ взятымъ.

§ 191. Признаки, по коимъ открываются счета въ товарныхъ книгахъ. Въ каждой товарной книгѣ открывается цѣлый рядъ отдѣльныхъ счетовъ; признаками къ тому служатъ:

во 1-хъ, *наименованія товаровъ*; для каждаго наименованія открывается обыкновенно особый счетъ; но для товаровъ однородныхъ и въ особенности для товаровъ мелочныхъ (напр. въ торговлѣ галантерейной, бакалейной, скобяной и др.) можно открыть или одинъ общій для всѣхъ нихъ счетъ или же отдѣльные счета по группамъ; если же, наоборотъ, имѣется товаръ, хотя бы даже одного наименованія, но разныхъ сортовъ, и если необходимо имѣть отдѣльныя свѣдѣнія о каждомъ сортѣ, то открывается особый счетъ даже для каждаго сорта;

и во 2-хъ, *мѣстонахожденіе товаровъ или лица, на отвѣтственность коихъ товары сданы*; если товаръ, хотя бы и однородный и одного наименованія, находится въ разныхъ мѣстахъ (складахъ, магазинахъ) или у разныхъ лицъ (приказчиковъ, довѣренныхъ), то для такого товара по каждому мѣсту или по каждому лицу необходимо открыть особый счетъ.

Въ заголовкѣ каждаго счета, открываемаго въ той или другой товарной книгѣ, необходимо указать наименованіе товара (если нужно, то и сортъ) и его мѣстонахожденіе; если же для каждаго мѣста имѣется особая товарная книга, то въ заголовкѣ каждаго счета достаточно указать наименованіе товара (и, если нужно, сортъ его).

§ 192. Схемы товарныхъ книгъ. Товарныя книги графятся обыкновенно по общей формѣ, указанной на фиг. 146, но бываютъ случаи, когда требуется та или другая специальная графка.

Изъ всѣхъ существующихъ схемъ, схема двусторонняя для товарныхъ книгъ самая удобная, такъ какъ и покупки, и продажъ бываетъ обыкновенно много, и въ такомъ случаѣ не теряется наглядность и легко наводитъ справки. Въ тѣхъ однако случаяхъ, когда, какъ будетъ видно изъ послѣдующаго, всѣ покупки записываются подробно, а выручка отъ продажи записывается одною общемою за весь день суммою, отпускъ же въ кредитъ, который всегда долженъ быть записанъ со всѣми подробностями, встрѣчается болѣе или менѣе рѣдко, то удобнѣе примѣнить схему одностороннюю (фиг. 147).

Что касается до графки товарных книгъ, то, кромѣ обыкновенныхъ графъ, имѣющихся во всѣхъ дополнительныхъ вспомогательныхъ книгахъ, для мѣсяца, числа, № статьи (если журнальныя статьи нумеруются), текста и суммы, проводятъ еще особыя графы для количества и цѣны, такъ какъ при товарныхъ вычисленіяхъ необходимо знать не только сумму, т. е. общую стоимость товаровъ, но и количество ихъ въ той или иной мѣрѣ, а также и стоимость единицы измѣренія, т. е. цѣну.

Товарная книга.

(Односторонняя схема).

Мѣсяцъ.	Число.	№ статьи.	Количество.			Цѣна.	Дебетъ.	Кредитъ.
			Счетомъ.	Вѣсомъ.				
				п.	ф.			

Фиг. 145.

Количество измѣряется или *счетомъ* или *вѣсомъ*, иногда же тѣмъ и другимъ вмѣстѣ. Вѣсъ бываетъ трехъ родовъ:

1. *брутто*, т. е. общій вѣсъ товара съ упаковкой;
2. *тара*, т. е. вѣсъ упаковки и
3. *нетто*, т. е. наличный или чистый вѣсъ товара, такъ что

$$\text{брутто} = \text{тара} + \text{нетто}$$

$$\text{или: } \text{нетто} = \text{брутто} - \text{тара}.$$

По отношенію къ количеству встрѣчаются слѣдующія схемы:

1. съ графами «счетомъ» и «вѣсомъ» — въ томъ случаѣ, если имѣются товары, измѣряемые и тѣмъ и другимъ способомъ;

2. съ одной графой «количество», если имѣются только товары, измѣряемые счетомъ; часто въ такомъ случаѣ въ заголовкахъ этой графы указывается самая единица измѣренія — аршинъ, бутылка, дюжина и пр.;

3. съ одной графой «вѣсъ», если имѣются только товары, измѣряемые на вѣсъ; въ этомъ случаѣ подъ вѣсомъ разумѣется или вѣсъ брутто, или вѣсъ нетто въ зависимости отъ того, съ какого вѣса опредѣляется цѣна даннаго товара;

4. съ тремя графами для вѣса: «брутто», «тара» и «нетто», если необходимо знать вѣсъ нетто — для вычисленія стоимости товара при покупкѣ и продажѣ, а вѣсъ брутто — для вычисленія стоимости перевозки и таможенной пошлины, при опредѣленіи этой послѣдней съ вѣса брутто.

Графа «вѣсъ» во всѣхъ случаяхъ подраздѣляется, въ свою очередь, на двѣ графы «пуды» и «фунты».

Наконецъ, если товаръ имѣетъ *марку*, то для нея полезно имѣть особую графу.

§ 193. Предварительныя товарныя книги. Предварительныя товарныя книги подраздѣляются на:

1) *хронологическія* — для записи оборотовъ по мѣрѣ ихъ совершенія и

2) *систематическія* — для записи ихъ по счетамъ, а въ каждомъ счетѣ конечно въ томъ же хронологическомъ порядкѣ.

Хронологическія товарныя книги иначе называются «*Товарными журналами*». Въ однихъ предпріятіяхъ имѣется одинъ общій журналъ для товаровъ, какъ покупаемыхъ, такъ и продаваемыхъ; въ другихъ же предпріятіяхъ, съ цѣлью раздѣленія труда и для большого удобства при значительныхъ оборотахъ, имѣются два журнала — одинъ для покупокъ, а другой для продажъ. Въ такомъ случаѣ первый лучше называть «*Приходнымъ товарнымъ журналомъ*», а второй «*Расходнымъ товарнымъ журналомъ*», но первый часто называется «*Книгою входящихъ фактуръ*» и «*Книгою покупокъ*», а второй — «*Книгою исходящихъ фактуръ*» и «*Книгою продажъ*».

На первый взглядъ всѣ эти названія одинаково ясны, но для хронологическихъ товарныхъ книгъ лучше сохранить названіе «*Журнала*», такъ какъ, по общепринятому обычаю, названіе это вообще присваивается всякимъ хронологическимъ книгамъ въ отличіе ихъ отъ книгъ систематическихъ, которыя называются «*книгами*». Затѣмъ обозначеніе этихъ книгъ книгами «*фактуръ*» не вполне исчерпываетъ ихъ

назначеніе—регистривать не только фактуры, но и иные документы по движенію товаровъ.

Графка хронологическихъ товарныхъ книгъ такая же, какъ и до-полнительныхъ товарныхъ книгъ, съ тою лишь разницею, что въ Приходныхъ и Расходныхъ товарныхъ журналахъ, вслѣдствіе ихъ одно-сторонности, не имѣется названій «Дебетъ» и «Кредитъ».

Что касается до систематическихъ товарныхъ книгъ, то онѣ ни по назначенію своему, ни по открытію въ нихъ счетовъ, ни по графкѣ, ничѣмъ не отличаются отъ дополнительныхъ товарныхъ книгъ; разли-ца состоятъ только въ *порядкѣ веденія ихъ*.

§ 194. Порядокъ веденія дополнительныхъ и предварительныхъ товарныхъ книгъ. Если ведутся *дополнительныя* товарныя книги, то:

во 1-хъ, всѣ кассовые товарные документы записываются въ Кассовую книгу;

во 2-хъ, всѣ меморіальные товарные документы записываются въ Журналь;

въ 3-хъ, по окончаніи дня всѣ кассовые товарные документы, вмѣстѣ со всѣми прочими кассовыми документами, переносятся въ Журналь и

въ 4-хъ, изъ Журнала тѣ и другіе документы разносятся, съ одной стороны, по счетамъ Главной книги, а съ другой—по счетамъ *дополнительныхъ товарныхъ книгъ* (фиг. 146).

Если же ведутся *предварительныя* товарныя книги, то:

во 1-хъ, всѣ кассовые товарные документы записываются въ Кассовую книгу;

во 2-хъ, всѣ документы по движенію товаровъ, въ томъ числѣ и за наличный платежъ, записываются въ *Товарный журналъ* (или въ *Приходный и Расходный товарные журналы* по принадлежности);

въ 3-хъ, всѣ остальные меморіальные документы записываются въ общій Журналь;

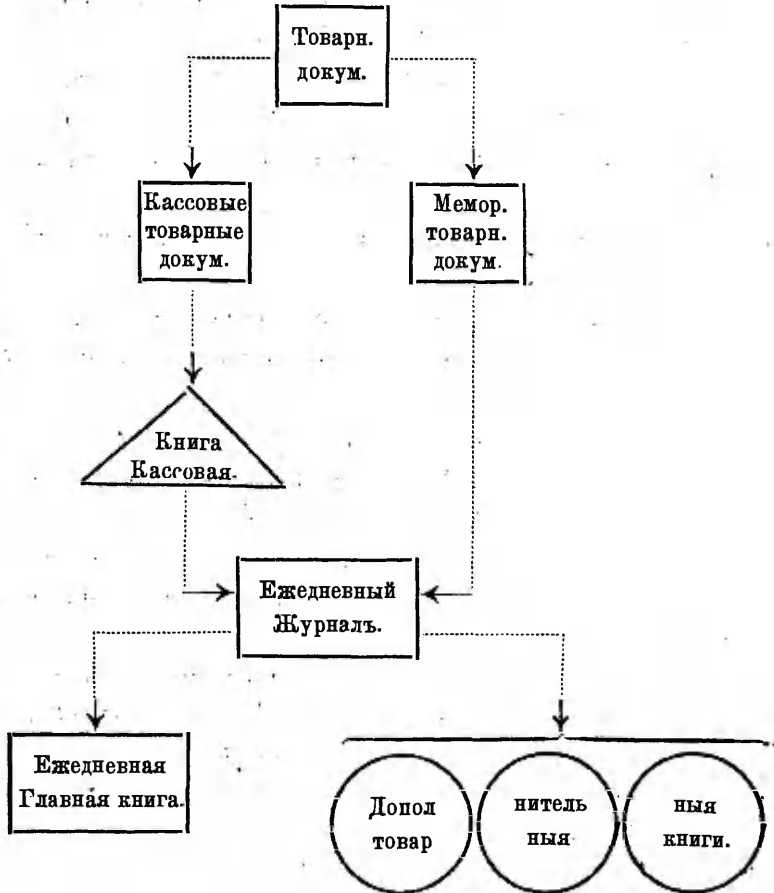
въ 4-хъ, по окончаніи дня всѣ кассовые товарные документы, со всѣми прочими кассовыми документами, переносятся въ общій Журналь;

въ 5-хъ, по окончаніи дня всѣ документы по движенію товаровъ, въ томъ числѣ и за наличный платежъ, разносятся по счетамъ *систематическихъ товарныхъ книгъ*;

въ 6-хъ, по окончаніи дня всѣ документы по движенію товаровъ, но не за наличный платежъ (уже перенесенные по п. 4-му), перено-сятся въ общій Журналь и

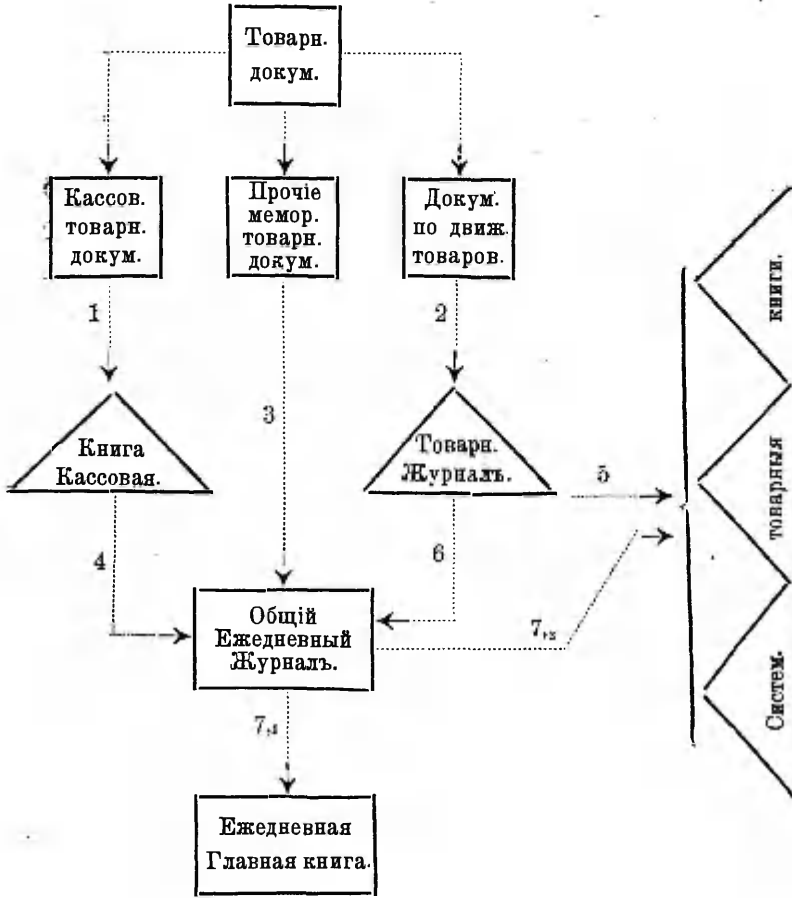
въ 7-хъ, по окончаніи дня изъ общаго Журнала разносятся по счетамъ:

- 1) Главной книги—всѣ товарные документы и
- 2) систематическихъ товарныхъ книгъ — кассовые товарные документы, кромѣ документовъ по движенію товаровъ за наличный платежъ (уже разнесенныхъ по п. 5-му) и всѣ меморіальные документы, непосредственно записываемые по п. 3-му въ общій Журналъ (фиг. 147).



Фиг. 146.

Переносъ въ общій Журналъ кассовыхъ товарныхъ документовъ (по п. 1-му) совершается на основаніи общаго *суточного кассоваго отчета* (фиг. 135), а документовъ по движенію товаровъ (по п. 6-му) — на основаніи *суточного товарнаго отчета*; къ тому и другому отчету прилагаются всѣ относящіяся къ нимъ оправдательные документы.



Фиг. 147.

§ 195. Амбарныя книги. Нѣкоторыя торговыя предпріятія имѣютъ значительные товарныя склады, изъ коихъ отпускъ товаровъ производится исключительно на основаніи особыхъ приказовъ Конторы (фиг. 148).

Приказы эти составляются въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ *корешокъ* остается въ Конторѣ, а *приказъ* отсылается въ складъ; послѣ исполненія и записи приказъ, со штемпелемъ «отпущено» и за подписью завѣдующаго складомъ, возвращается въ Контору.

Пріемка же товаровъ производится на основаніи соответственныхъ препроводительныхъ документовъ, которые по окончаніи дня, со штемпелемъ «принято» и за подписью завѣдующаго складомъ, отсылаются въ Контору.

Контора записываетъ въ свои книги:

1. *Отпускъ товаровъ* — по обратномъ полученіи изъ склада приказовъ, а

2. *Пріемъ товаровъ* — не по полученіи изъ склада препроводительныхъ документовъ, составляемыхъ всегда безъ цѣны, а по полученіи отъ продавца или поставщика соотвѣтственнаго счета съ расцѣнкою и по провѣркѣ этого счета съ препроводительными документами.

№ „ “ 19 г.		№ „ “ 19 г.	
Отпустить.		Отпустить.	
Г нижеслѣдующіе товары:		Г нижеслѣдующіе товары:	
	Количе- ство.		Количе- ство.

Фиг. 148.

Контора обязана слѣдить за скорѣйшимъ полученіемъ счетовъ на поступившіе въ складъ товары и, въ случаѣ задержки, напоминать соотвѣтственнымъ продавцамъ и поставщикамъ о присылкѣ ихъ. Равнымъ образомъ, если счетъ уже полученъ, а товаръ, напротивъ того, еще не поступилъ, то напоминаніе должно быть послано относительно товара.

При существованіи подобныхъ складовъ товарныя книги (предварительныя или дополнительныя) ведутся, на общемъ основаніи, въ Счетномъ Отдѣленіи или въ состоящемъ при Конторѣ особомъ Товарномъ Отдѣленіи, въ складъ же ведется только *Амбарная книга*. Она ведется *безъ цѣны* однимъ количествомъ на основаніи препроводительныхъ документовъ (по Приходу) и приказовъ Конторы (по Расходу). Въ книгѣ этой счета открываются по наименованіямъ товаровъ и, если нужно, по сортамъ. Графится она такъ же, какъ и Товарная книга, но безъ графъ для цѣны и суммы.

§ 196. Товарныя цѣны. Цѣна товаровъ бываетъ:

1. *покупная*, т. е. та цѣна, за которую данный товаръ купленъ, безъ включенія въ нее какихъ бы то ни было расходовъ;
2. *заготовочная* или *своя*, т. е. та цѣна, въ которую данный товаръ обошелся со всѣми расходами;
3. *фабричная* или *заводская*, т. е. та цѣна, по которой данный товаръ отпускается съ фабрики или завода;
4. *рыночная* или *биржевая*, т. е. та цѣна, которая на данный товаръ и въ данный день опредѣлилась на мѣстной биржѣ; не всякій однако товаръ имѣеть рыночную цѣну и въ такомъ случаѣ руководствуются фабричными или заводскими цѣнами и цѣнами оптовыхъ складовъ;
5. *продажная*, т. е. та цѣна, за которую данный товаръ проданъ;
6. *прейсъ-курантная*, т. е. та продажная цѣна, которая назначена въ особыхъ росписаніяхъ, называемыхъ *прейсъ-курантами*;
7. *безъ запроса* или *твердая* (*prix-fixe*), т. е. та цѣна, съ которой не дѣлается уступки.

Торговья фирмы, желающія выписать изъ другихъ мѣстъ необходимые имъ товары, должны предварительно опредѣлить, есть-ли вообще расчетъ ихъ выписать и, если есть, то откуда именно. Съ этою цѣлью онѣ должны знать цѣны, существующія на означенные товары въ разныхъ мѣстахъ ихъ производства, а также стоимость перевозки ихъ и всякіе иные расходы, съ которыми сопряжена ихъ доставка до мѣста сбыта. Свѣдѣнія эти, по сдѣланнымъ запросамъ, получаютъ или непосредственно отъ производителей или отъ такихъ корреспондентовъ означенныхъ фирмъ, которые хорошо знакомы съ данными товарами и условіями ихъ перевозки; иногда же производители сами, помимо всякихъ къ нимъ запросовъ, посылаютъ эти свѣдѣнія соотвѣтственнымъ торговымъ фирмамъ съ цѣлью ознакомленія ихъ со своими издѣліями и убѣжденія ихъ въ выгоды пріобрѣтенія таковыхъ, а слѣдовательно съ цѣлью расширенія своей собственной кліентуры.

Въ томъ жъ другомъ случаѣ означенныя свѣдѣнія посылаются или обыкновенными письмами или, чаще всего, въ формѣ такъ называемыхъ *смѣтныхъ счетовъ*, т. е. счетовъ на вымышленное количество даннаго товара, какъ бы уже купленнаго по дѣйствительно существующимъ цѣнамъ, съ прибавленіемъ всѣхъ могущихъ оказаться расходовъ по доставкѣ его до мѣста назначенія. Каждый такой счетъ является, слѣд., не чѣмъ инымъ, какъ смѣтою на отдѣльный оборотъ; въ отличіе его отъ дѣйствительнаго счета, онъ снабжается надписью «Смѣтный счетъ» или «*Compto finto*».

Такимъ образомъ счета эти даютъ возможность торговымъ фирмамъ, въ видахъ полученія пользы отъ продажи приобретаемыхъ товаровъ, рассчитать, насколько своя цѣна будетъ ниже той, по которой товаръ можно продать по условіямъ данной мѣстности, и есть ли возможность конкурировать съ другими фирмами.

Для опредѣленія продажной (въ нѣкоторыхъ случаяхъ преисъ-курантной) цѣны, къ своей цѣнѣ прибавляется та прибыль, которую *желательно* получить. Если же, вслѣдствіе конкуренціи, нельзя назначить цѣну выше существующей у другихъ фирмъ, то разница между этой послѣдней цѣной и своей цѣной составляетъ высшую прибыль, которую *возможно* получить.

Если торговая фирма желаетъ продавать товаръ по фабричной цѣнѣ, то скидка, дѣлаемая фабрикантомъ съ этой послѣдней, должна быть такого размѣра, чтобы, за покрытіемъ всѣхъ расходовъ, оставалась еще опредѣленная прибыль.

Всѣ подобные расчеты называются *калькуляціонными* или просто *калькуляціею*; они дѣлаются предположительно при переговорахъ о покупкѣ товара и окончательно по полученіи счета на дѣйствительно купленный товаръ; эти послѣдніе расчеты, съ цѣлью сохраненія ихъ, дѣлаются или на оборотѣ фактуры или въ специально заведенной для того книгѣ, называемой *калькуляціонною*, и бываютъ двоякаго рода: при полученіи однороднаго товара калькуляція называется *простою*, а разныхъ товаровъ *сложною*.

Графка и порядокъ веденія калькуляціонной книги весьма просты: въ ней достаточно имѣть двѣ графы для суммы; одна калькуляція отдѣляется отъ другой сплошной черезъ всю страницу чертой.

§ 197. Способы назначенія цѣнъ. Въ зависимости отъ того, какъ между продавцомъ и покупателемъ распределяются расходы, съ которыми сопряжена доставка товара, цѣны назначаются слѣдующихъ видовъ:

1. *цѣна безъ доставки* или *обыкновенная цѣна*; подъ нею разумѣется цѣна въ складѣ или магазинѣ продавца; покупатель, уплачивая за товаръ по этой цѣнѣ, вывозитъ его изъ склада продавца за свой собственный счетъ;

2. *цѣна съ доставкой*, т. е. съ доставкой въ складъ или магазинъ покупателя; въ этомъ случаѣ всѣ расходы по нагрузкѣ на подводы, перевозкѣ отъ склада продавца до склада покупателя и выгрузкѣ съ подвотъ продавецъ принимаетъ на себя;

3. *цѣна «станція (или пристань) отправленія»*; этотъ видъ цѣны отличается отъ предыдущаго тѣмъ, что товаръ доставляется за счетъ продавца не въ складъ или магазинъ покупателя, а на мѣстную станцію или пристань, что практикуется конечно только при иногородныхъ продажахъ;

4. *цѣна «франко-вагонъ»*—при желѣзно-дорожныхъ отправахъ и *foб*—при отправахъ за границу на пароходахъ (эта послѣдняя цѣна принята, напр., въ нашихъ сѣверныхъ портахъ при сдѣлкахъ со Швеціей); при назначеніи этой цѣны продавецъ беретъ на себя не только доставку на станцію или пристань, но также и нагрузку въ вагонъ или на пароходъ (послѣднее называется «доставкою на бортъ парохода»), а провозная плата или *фрахтъ* и страхованіе ложатся на покупателя; выраженіе «foб» происходитъ отъ обычая обозначать этого рода цѣну по первымъ буквамъ трехъ англійскихъ словъ «free on board» (безплатно на бортъ); слово «франко» тоже означаетъ «безплатно»;

и 5. *цѣна «станція назначенія»*—при желѣзно-дорожныхъ отправахъ и *сif*—при отправахъ за границу на пароходахъ; въ этомъ случаѣ, кромѣ указанныхъ въ предыдущемъ пунктѣ расходовъ, продавецъ принимаетъ на себя также и провозную плату или *фрахтъ* и страхованіе: выраженіе «сif» составилось равнымъ образомъ отъ первыхъ буквъ трехъ англійскихъ словъ «cost, insurance, freight» (цѣна, страхованіе, *фрахтъ*); если страхованіе исключается, то цѣну обозначаютъ двумя буквами *сf*.

Всѣ расходы, которые продавецъ при той или иной цѣнѣ принимаетъ на себя, онъ заноситъ на счетъ соотвѣтственнаго товара, а покупатель вовсе ихъ у себя не записываетъ, такъ какъ они входятъ въ цѣну товара.

Если продавецъ, по чему либо, самъ оплачиваетъ такіе расходы, которые по условію продажи ложатся на покупателя, то онъ относитъ ихъ въ Дебетъ счета этого послѣдняго въ дополненіе къ стоимости товара по опредѣленной цѣнѣ, а покупатель кредитуетъ ими счетъ продавца.

Если, наконецъ, по путевымъ документамъ продавецъ переводитъ на покупателя уплату такихъ расходовъ, которые онъ обязанъ оплатить самъ, то онъ относитъ ихъ въ Дебетъ счета соотвѣтственнаго товара по Кредиту личнаго счета покупателя и въ посылаемомъ ему счетѣ вычитаетъ ихъ изъ стоимости товара по опредѣленной цѣнѣ, показывая такимъ образомъ въ свою пользу лишь разницу между этими двумя суммами, а покупатель, наоборотъ, записываетъ ихъ въ Дебетъ счета продавца.

§ 198. Товарныя сдѣлки за наличныя и въ кредитъ. Оптовые торговцы покупаютъ товары или въ мѣстахъ привоза (напр. колональ-ные товары въ гаваняхъ), или въ мѣстахъ производства, т. е. на фабрикахъ или заводахъ и у сельскихъ хозяевъ, а розничные торговцы приобрѣтаютъ ихъ или тоже непосредственно у производителей, или же изъ вторыхъ рукъ, т. е. у торговцевъ оптовыхъ.

Купля-продажа товаровъ производится или за наличныя, или въ кредитъ. Торговецъ, желающій войти въ сношенія съ продавцомъ товаровъ или издѣлій, просить его лично, или письмомъ, или чрезъ посредника (маклера, коммиссіонера, комми-вожера) прислать образцы и прейсъ-куранты и сообщить, на какихъ именно условіяхъ онъ желаетъ производить расчеты, т. е. за наличныя деньги или въ кредитъ и, если въ кредитъ, то въ какомъ размѣрѣ, на какой срокъ, изъ какихъ процентовъ и т. д. Если покупатель, желающій воспользоваться кредитомъ, не извѣстенъ продавцу, то необходимо указать тѣ фирмы, которыя его знаютъ, т. е. знаютъ и характеръ его дѣятельности, и его имущественное положеніе, и его кредитоспособность, и къ которымъ продавецъ, если пожелаетъ, могъ бы обратиться за рекомендаціями; весьма важно ссылаться на тотъ или другой коммерческій банкъ, такъ какъ банки бывають обыкновенно хорошо освѣдомлены о весьма многихъ фирмахъ и такъ близко стоятъ къ кредитному дѣлу, что въ большинствѣ случаевъ могутъ дать очень точныя и вѣрныя свѣдѣнія.

Продавецъ, получивъ такое предложеніе, наводитъ справки какъ у лицъ и фирмъ, указанныхъ покупателемъ, такъ и у другихъ, по собственному своему усмотрѣнію, и, въ зависимости отъ полученныхъ отвѣтовъ, онъ или вовсе отказываетъ покупателю въ кредитѣ, или же выражаетъ согласіе дать его и притомъ или въ испрашиваемомъ размѣрѣ, или въ иномъ, меньшемъ; вмѣстѣ съ тѣмъ, онъ сообщаетъ и всѣ прочія условія.

Если, послѣ этого, покупатель согласенъ на условія, предложенныя продавцомъ, то онъ ихъ принимаетъ и подтверждаетъ, въ противномъ случаѣ онъ посылаетъ отказъ.

Наличный расчетъ за товаръ производится двоякимъ способомъ: или въ самый моментъ передачи товаровъ (при, такъ называемой, *магазинной* продажѣ), или, хотя и нѣсколько позже, но немедленно по представленіи счета; этотъ послѣдній способъ примѣняется обыкновенно оптовыми торговцами и фабрикантами къ расчетамъ съ постоянными покупателями, причемъ расчеты эти называются *субботными*, такъ какъ они дѣлаются обыкновенно по субботамъ. Сдѣлки съ субботнымъ платежомъ не считаются такимъ образомъ кредитными,

хотя моментъ передачи товара и не совпадаетъ съ моментомъ платежа; такое несовпаденіе ихъ происходитъ отъ того, что всегда необходимъ нѣкоторый промежутокъ времени на сдачу товара и на составленіе счета, а вмѣстѣ съ тѣмъ подобный порядокъ весьма значительно сокращаетъ конторскую работу, такъ какъ даетъ возможность составлять каждому покупателю одинъ общій за цѣлую недѣлю счетъ и, кромѣ того, приурочиваетъ составленіе всѣхъ вообще счетовъ къ определенному дню (четвергу или пятницѣ), что тоже приноситъ много удобствъ.

Купля-продажа товаровъ въ кредитъ въ большинствѣ случаевъ оформляется векселями; если же между продавцомъ и покупателемъ устанавливаются иныя условія (напр. платежи въ разсрочку, бланковый кредитъ въ определенномъ размѣрѣ и т. д.), то они оформляются письмами, что необходимо потому, что подобныя письма, какъ устанавливающія основанія всѣхъ послѣдующихъ расчетовъ, имѣютъ значеніе договоровъ и пользуются силою доказательствъ въ случаѣ споровъ; а потому и бухгалтеръ, учиняя расчеты, долженъ руководствоваться ими въ точности.

Если между продавцомъ и покупателемъ возникаютъ кредитныя сдѣлки въ какой бы то ни было формѣ, то каждый изъ нихъ въ своихъ книгахъ открываетъ другому счетъ. Счета эти они открываютъ другъ другу и въ томъ случаѣ, когда товарныя операціи, хотя и за наличныя, они совершаютъ съ субботнимъ платежомъ или въ болѣе или менѣе значительныхъ размѣрахъ. При субботнихъ платежахъ это необходимо потому, что иначе трудно слѣдить за тѣмъ, всѣмъ ли покупателямъ посланы счета на проданные имъ товары и отъ всѣхъ ли получены деньги, а въ особенности это важно вслѣдствіе того, что субботніе платежи не рѣдко затягиваются и производятся частями. При значительныхъ же оборотахъ подобные счета имѣютъ интересъ въ томъ отношеніи, что показываютъ общую сумму забора каждого покупателя и тѣмъ даютъ возможность дѣлать разныя комбинаціи чисто коммерческаго характера.

Если при кредитныхъ сдѣлкахъ обусловленный срокъ не значителенъ, или если продавецъ не находитъ нужнымъ оформить долгъ векселемъ, или если въ данной мѣстности вексельная операція не въ обычаѣ, то хотя счетъ все таки и посылается покупателю, но за подписью послѣдняго немедленно же возвращается продавцу. На такихъ подписанныхъ счетахъ, хотя и не всегда, обозначается срокъ, въ который деньги должны быть уплачены.

Въ большинствѣ случаевъ ни продавецъ, ни покупатель не заносить подобныхъ подписанныхъ счетовъ въ свои книги, ссылаясь на то, что отпущенные или принятые товары уже ранѣе были записаны куда слѣдуетъ и что такой подписанный счетъ является просто оправдательнымъ документомъ къ соответственному долгу. Никакой неправомерности въ этомъ конечно нѣтъ, но такой способъ не представляетъ достаточно удобствъ на практикѣ, а въ особенности если покупателей или продавцовъ у данной фирмы много и съ ними происходятъ оживленные обороты. Тогда можно съ успѣхомъ рекомендовать покупателю открыть *Счетъ Срочныхъ обязательствъ къ платежу*, а продавцу — *Счетъ Срочныхъ обязательствъ къ полученію*. Въ этомъ случаѣ каждый счетъ, немедленно по его подписаніи покупателемъ, записывается:

1. *покупателемъ*: въ Дебетъ Счета Продавца и въ Кредитъ Счета Срочныхъ обязательствъ къ платежу, а

2. *продавцомъ*: въ Кредитъ Счета Покупателя и въ Дебетъ Счета Срочныхъ обязательствъ къ полученію.

Подобное выдѣленіе подписанныхъ счетовъ въ особый Счетъ Срочныхъ обязательствъ (къ платежу или полученію) весьма важно въ томъ отношеніи, что каждый изъ нихъ является уже окончательно провѣреннымъ и остается лишь слѣдить за срокомъ, въ который онъ долженъ быть оплаченъ. Послѣ его исключенія изъ общаго счета продавца или покупателя, сальдо этого послѣдняго въ каждый данный моментъ будетъ показывать только тотъ долгъ, который еще не оформленъ, и долги разнаго характера такимъ образомъ не смѣшиваются. Въ особенности это важно при частичныхъ уплатахъ по счетамъ, такъ какъ въ этомъ случаѣ, если не выдѣлять подписанныхъ счетовъ, трудно безъ кропотливыхъ выборовъ опредѣлить составныя части сальдо.

§ 199. Заказъ товаровъ. На всѣ необходимые торговцу товары онъ дѣлаетъ заказы или лично, или чрезъ посредника (маклера, коммиссіонера, комми-вожера), или письменно. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ заказы дѣлаются или въ формѣ обыкновенныхъ писемъ, или же, если они дѣлаются часто, — на специально заготовленныхъ для того бланкахъ. Если заказъ дѣлается письмомъ, то опись требуемыхъ товаровъ помѣщается или въ самомъ текстѣ письма, или же на отдѣльномъ листѣ и въ такомъ случаѣ въ текстѣ письма прибавляютъ «согласно прилагаемой описи».

Спеціальныя бланки для заказовъ составляются обыкновенно въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ подлинникъ, за подписью заказчика, отсылается по назначенію, а корешокъ остается въ Конторѣ (фиг. 149).

№..... „.....“..... 19..... г.				№..... „.....“..... 19..... г.					
Г.....				Г.....					
Заказъ				Заказъ					
на нижеслѣдующіе товары:				на нижеслѣдующіе товары:					
№ по порядку.		Количество.		№ по порядку.		Количество.			
		Счетомъ.	Въсомъ.			Счетомъ.	Въсомъ.		
			п.				ф.	п.	ф.

Фиг. 149.

Для того, чтобы возможно было слѣдить за исполненіемъ заказовъ, заводятъ двѣ книги:

1. Книгу нашихъ заказовъ (фиг. 150) — для записи посылаемыхъ заказовъ и
2. Книгу полученныхъ заказовъ (фиг. 151) — для записи чужихъ заказовъ.

§ 200. Отсылка и пріемъ товаровъ. На основаніи заказовъ товары посылаются покупателю при особыхъ документахъ, называемыхъ *накладными* (фиг. 152). Они состояются въ трехъ экземплярахъ: *корешокъ*, *накладная* и *квитанція*. Изъ нихъ корешокъ остается у составителя, т. е. у продавца, а накладная вмѣстѣ съ квитанціею передаются возчику, которому поручена доставка товара. Покупатель, свѣривъ доставленный товаръ съ накладной и найдя все въ порядкѣ, оставляетъ ее у себя, а квитанцію, за своею подписью въ принятіи товара, воз-

Книга нашихъ

Мѣсяцъ.	Число.	№ заказа.	Кому посланъ заказъ.	Предметъ заказа.

Фиг.

Книга получен

Мѣсяцъ.	Число.	№ заказа.	Отъ кого полученъ заказъ.	Предметъ заказа.

Фиг.

заказовъ.

Количество.		Условія заказа.	Отмѣтки объ исполненіи.
Счетомъ	Вѣсомъ.		
	п.			ф.

150.

ныхъ заказовъ.

Количество.		Условія заказа.	Отмѣтки объ исполненіи.
Счетомъ	Вѣсомъ.		
	п.			ф.

151.

вращаетъ возчику, который передаетъ ее продавцу въ доказательство того, что товаръ доставленъ по назначенію.

Случается, что покупатель не находитъ возможнымъ принять тотъ или другой изъ присланныхъ товаровъ или вслѣдствіе его недоброкачественности, или вслѣдствіе того, что онъ не соотвѣтствуетъ образцамъ или условіямъ заказа. Въ такомъ случаѣ на квитанціи дѣлается оговорка о всѣхъ возвращенныхъ товарахъ за подписью покупателя, а на накладной — за подписью возчика. На накладной и квитанціи тѣмъ же порядкомъ дѣлаются оговорки обо всѣхъ товарахъ, значащихся въ накладной, но въ дѣйствительности не оказавшихся.

§ 201. Запись отправленныхъ и полученныхъ товаровъ. Накладныя въ большинствѣ случаевъ составляются безъ цѣнъ.

Если накладная составлена съ цѣнами или, хотя бы и безъ цѣнъ, но если цѣна принятыхъ товаровъ въ точности извѣстна, то накладная немедленно записывается въ соотвѣтственные книги, съ непремѣннымъ указаніемъ № накладной. Если же накладная составлена безъ цѣнъ и таковыя въ моментъ полученія товаровъ въ точности не извѣстны, то ни въ общемъ Журналѣ, ни въ Товарномъ Журналѣ, гдѣ онъ ведется, никакой записи не дѣлается, и принятые товары записываются только въ Амбарную книгу, если она имѣется; если же ея нѣтъ, то подобные товары, впредь до полученія счета, не записываются вовсе, а накладныя, по которымъ они прибыли, держатся на виду въ особой папкѣ или на особой шпилькѣ на стѣнѣ.

Обыкновенно разъ въ недѣлю, до наступленія Субботы, получается отъ продавца одинъ общій за истекшую недѣлю счетъ, (фиг. 153), со включеніемъ въ него всѣхъ накладныхъ, по коимъ товаръ доставленъ имъ втеченіе этой недѣли. По полученіи такого счета необходимо безъ промедленія свѣрить его съ соотвѣтственными накладными и отмѣтить:

во 1-хъ, *на счетъ* — противъ каждаго товара № накладной, по которой онъ былъ принятъ, и

во 2-хъ, *на каждой накладной* — отъ какого числа и за какимъ № счетъ, въ которой онъ включенъ.

Такъ какъ накладныя всегда свѣряются съ натурой, то при свѣркѣ указаннымъ способомъ счетовъ съ накладными ни одна ошибка въ счетѣ не можетъ быть пропущена.

Послѣ свѣрки счетовъ всѣ товары, не записанные еще по накладнымъ, какъ не имѣвшіе въ то время цѣны, записываются въ соотвѣтственные книги на основаніи счетовъ.

„.....“..... 19..... г.					
<h2 style="margin: 0;">Счетъ</h2>					
Г.....					
Мѣсяць.	Число.		Количество.	Цѣна.	СУММА.
		Продано и отпущено Вамъ:			

Фиг. 153.

О всѣхъ найденныхъ въ счетахъ ошибкахъ, а также обо всякихъ иныхъ возникшихъ недоразумѣнiяхъ необходимо безотлагательно сообщить продавцу особымъ письмомъ, съ точнымъ въ немъ указанiемъ, въ чемъ именно состоятъ эти ошибки и недоразумѣнiя, и съ просьбою ошибки исправить, а недоразумѣнiя разъяснить, — то и другое при увѣдомленiи. Въ случаѣ неполученiя отвѣта на подобныя письма втеченіе болѣе или менѣе продолжительнаго времени, необходимо послать второе письмо съ напоминанiемъ и вообще зорко слѣдить за скорѣйшимъ разрѣшенiемъ всякихъ сомнительныхъ вопросовъ.

Что касается до продавца, то онъ записываетъ отпавленные товары въ соотвѣтственныя книги на основанiи накладныхъ, съ непременно указанiемъ ихъ №№. Указанные выше счета, посылаемые имъ покупателю, являются точною выпискою изъ личнаго счета послѣдняго; а для того, чтобы одна и та же сумма не вошла въ два счета или, наоборотъ, не была пропущена, необходимо въ книгѣ противъ каждой суммы отмѣчать, въ какой именно счетъ она включена. Подобныя отмѣтки весьма также облегчаютъ работу по составленiю слѣдующаго счета. Не лишне всѣ исходящіе счета нумеровать въ послѣдовательномъ порядкѣ.

§ 202. Расходы при покупкѣ и продажѣ товаровъ. Расходы, съ которыми сопряжена торговая дѣятельность, бываютъ двоякаго рода:

во 1-хъ, *общіе торговые расходы* или просто *торговые расходы*; иногда ихъ называютъ также *административными расходами*; къ нимъ относятся расходы, которые вызываются всею общею дѣятельностью предпріятія, напр. жалованье служащихъ, наемъ помѣщенія, канцелярскія принадлежности и др., и

во 2-хъ, *спеціальные* или *накладные расходы*, которые вызываются лишь тою или другою группою однородныхъ оборотовъ, или даже только тѣмъ или другимъ отдѣльнымъ оборотомъ.

Изъ этого слѣдуетъ, что торговые расходы ложатся убыткомъ на все предпріятіе въ его всецѣлости, накладные же расходы ложатся убыткомъ или только на какую нибудь группу оборотовъ, или даже только на какой нибудь отдѣльный оборотъ. А потому учетъ торговыхъ расходовъ сосредоточивается въ особомъ открываемомъ для нихъ счетѣ, Сальдо котораго въ годовомъ отчетѣ показывается по Счету Прибылей и убытковъ и притомъ, хотя и съ подраздѣленіемъ на отдѣльныя статьи, но безъ распредѣленія по оборотамъ, накладные же расходы должны быть отнесены на тотъ счетъ, оборотами котораго они вызываются. Въ частности накладные расходы, съ которыми сопряжена купли-продажа товаровъ, ложатся такимъ образомъ на соответственный товаръ.

Напр., одинъ вагонъ ржи, стоящій на мѣстѣ 150 р., перевезень въ другой городъ и за провозъ со всѣми другими расходами уплачено 50 р. Само собою разумѣется, что стоимость этого вагона по прибытіи въ означенный городъ выразится уже не въ 150 р., а въ 200 р. Расходъ въ 50 р. за провозъ является въ данномъ случаѣ накладнымъ расходомъ, который не можетъ быть отнесенъ на Счетъ Общихъ Торговыхъ расходовъ, а обязательно долженъ быть приобщенъ къ стоимости перевезенной ржи путемъ отнесенія на счетъ именно этой ржи, — только въ такомъ случаѣ получится та стоимость ржи, которая должна служить исходною точкою при опредѣленіи продажной цѣны на мѣстѣ прибытія; и дѣйствительно, для полученія прибыли означенный вагонъ въ первоначальномъ мѣстѣ его нахождения можетъ быть проданъ съ прибавленіемъ этой прибыли къ 150 р., а въ мѣстѣ его прибытія—къ 200 р., такъ что 50 р. являются въ этомъ послѣднемъ составною частью стоимости ржи.

Къ такимъ накладнымъ расходамъ относятся: нагрузка, выгрузка, провозная плата или фрахтъ, дополнительные сборы на желѣзныхъ дорогахъ и пристаняхъ, страхованіе, храненіе, таможенная пошлина и

сборы, экспедиторскіе расходы, комиссія, куртажъ, делькредере, гербовый сборъ, вексельная бумага, разные мелкіе расходы и пр.

Документами для записи этихъ расходовъ въ книги служатъ:

1. товарный счетъ или фактура (на расходы продавца);
2. счетъ экспедитора (на его расходы);
3. счета и письма комиссіонеровъ (на ихъ расходы);
4. отчеты подьотчетныхъ лицъ (на ихъ расходы) и
5. кассовые ордера съ приложенными къ нимъ подлинными документами (на расходы самого предпріятія).

Въ первыхъ четырехъ случаяхъ кредитуются счета тѣхъ лицъ, которыя произвели расходы, а въ послѣднемъ случаѣ — Счетъ Кассы.

Если получается счетъ по очисткѣ пошлиною или отправкѣ одного какого нибудь товара, то вся сумма такого счета относится въ Дебетъ счета этого именно товара, если же очищено пошлиною или отправлено нѣсколько разнородныхъ товаровъ, то предварительно дѣлается разверстка на основаніи правилъ сложной калькуляціи и общая сумма счета на произведенные расходы распределяется между всѣми этими товарами съ отнесеніемъ въ Дебетъ счета каждаго изъ нихъ въ соотвѣтственной, падающей на долю его, части означенныхъ расходовъ.

Такой способъ безусловно правиленъ, но на практикѣ нельзя не считаться съ тѣми условіями, въ которыя бываетъ поставленъ бухгалтеръ; не всегда у него бываетъ время сейчасъ же и даже въ ближайшіе дни исполнить сложные калькуляціонныя работы; между тѣмъ оставить полученные документы на болѣе или менѣе продолжительное время безъ всякой записи никоимъ образомъ рекомендовать нельзя.

Съ цѣлью устраненія этого неудобства часто открывается особый *Счетъ Накладныхъ расходовъ*. По полученіи и провѣркѣ документовъ всѣ произведенные расходы полностью записываются въ Дебетъ этого счета, а по разверсткѣ ихъ въ первый свободный моментъ они записываются въ его Кредитъ съ одновременнымъ дебитованіемъ соотвѣтственныхъ товарныхъ счетовъ. При такомъ способѣ Счетъ Накладныхъ расходовъ имѣетъ Сальдо Дебета лишь до тѣхъ поръ, пока не разобраны записанныя въ нихъ суммы и бухгалтеръ особенно долженъ всегда заботиться о скорѣйшемъ забалансированіи этого счета.

Кромѣ указаннаго, есть еще одинъ способъ перенесенія суммъ изъ Счета Накладныхъ расходовъ въ соотвѣтственные товарные счета. Употребляется онъ въ тѣхъ предпріятіяхъ, гдѣ по свойству торговли и мѣстнымъ условіямъ общая сумма накладныхъ расходовъ на единицу измѣренія колеблется очень незначительно и лишь въ исключительныхъ.

случаяхъ. Это даетъ возможность распредѣлять накладные расходы между отдѣльными товарными счетами по расчету изъ известнаго, строго опредѣливагося количества копѣекъ или рублей за данную единицу мѣры или вѣса. Если, напр., куплено 60 п. какого-нибудь товара и накладной расходъ на этотъ товаръ выражается обыкновенно въ 30 коп. на пудъ, то въ Дебетъ Счета этого товара по Кредиту Счета Накладныхъ расходовъ записываются 18 р. Само собою разумѣется, что по отношенію къ точности способъ этотъ не безупреченъ и всегда можетъ быть, да всегда и бываетъ, что дѣйствительный размѣръ расходовъ разнится отъ принятаго; вслѣдствіе этого Счетъ Накладныхъ расходовъ по окончательной разверсткѣ всѣхъ расходовъ можетъ дать какъ Сальдо Дебета, такъ и Сальдо Кредита, но Сальдо это обыкновенно незначительно и переносится оно въ общій Счетъ Прибылей и убытковъ. При этомъ способѣ слѣдуетъ только наблюдать за тѣмъ, чтобы по означенному счету, по возможности, получалось Сальдо Кредита, что избавить отъ ошибокъ въ опредѣленіи продажныхъ цѣнъ, а также отъ неожиданныхъ, хотя и фиктивныхъ, потерь по Счету Накладныхъ расходовъ.

Удобство Счета Накладныхъ расходовъ состоитъ еще и въ томъ, что, соединяя въ себѣ всѣ подобные расходы, онъ даетъ возможность быстро наводить о нихъ справки.

§ 203. Разборъ Счета Товаровъ. На фиг. 154 приведенъ Счетъ Товаровъ въ Главной книгѣ, вызываемый оборотами съ товарами, съ указаніемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ его, къ какому роду и виду счетовъ онъ относится по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ его Сальдо.

Счетъ Товаровъ.

№ 6.

Дебетъ.

Кредитъ.

<ol style="list-style-type: none"> 1. Товаръ, купленный: <ol style="list-style-type: none"> а. за наличныя (оборот. № 20); б. въ кредитъ (оборот. № 22). 2. Товаръ, принятый изъ другого мѣста (оборот. № 24). 3. Товаръ, не принятый покупателемъ (оборот. № 25). 4. Расходы по доставкѣ товара покупателю, входящiе въ цѣну (оборот. № 26). 5. Накладные расходы: <ol style="list-style-type: none"> а. непосредственно (оборот. № 32); б. чрезъ Сч. Накладныхъ расходовъ (оборот. № 33). 6. Прибыль отъ продажи товаровъ (оборот. № 34). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Товаръ, проданный: <ol style="list-style-type: none"> а. за наличныя (оборот. № 21); б. въ кредитъ (оборот. № 23). 2. Товаръ, отправленный въ другое мѣсто (оборот. № 24). 3. Убытокъ отъ продажи товаровъ (оборот. № 35).
---	--

Счетъ этотъ вещественный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ стоимость наличнаго товара плюсъ убытокъ и минусъ прибыль отъ проданнаго товара, а Сальдо Кредита—прибыль отъ проданнаго товара минусъ стоимость наличнаго товара и минусъ убытокъ отъ проданнаго товара. Наконецъ, равенство Дебета и Кредита означаетъ, что стоимость наличнаго товара плюсъ убытокъ отъ проданнаго товара равны прибыли отъ проданнаго товара.

Фиг. 154.

§ 204. Разборъ оборотовъ. На фиг. 155-й приведены обороты съ товарами, съ указанiемъ въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
20.	Покупка товара за наличныя.	Сча соответственнаго товара (сч. № 6).	Сча Кассы.
21.	Продажа товара за наличныя.	Сча Кассы.	Сча соответственнаго товара (сч. № 6).

Фиг. 155а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
22.	Полученіе товара въ кредитъ.	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).	Сч ^а Продавца (сч. № 7).
23.	Отпускъ товара въ кредитъ.	Сч ^а Покупателя (сч. № 8).	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).
24.	Перемѣщеніе товара изъ одного мѣста въ другое.	Сч ^а соответственнаго товара въ мѣстѣ, куда онъ отправленъ (сч. № 6).	Сч ^а того же товара въ мѣстѣ, откуда онъ отправленъ (сч. № 6).
25.	Непринятый покупателемъ товаръ.	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).	Сч ^а Покупателя (сч. № 8).
26.	Расходы по доставкѣ товара покупателю, входящія въ цѣну.	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).	Сч ^а Кассы или: Сч ^а лица, оплатившаго эти расходы (сч. № 8 и 13).
27.	Расходы по доставкѣ товара покупателю, не входящія въ цѣну.	Сч ^а Покупателя (сч. № 8).	Сч ^а Кассы или: Сч ^а лица, оплатившаго эти расходы (сч. № 13).
28.	Полученіе отъ покупателя подписаннаго счета.	Сч ^а Срочныхъ обязательствъ къ полученію (сч. № 14).	Сч ^а Покупателя (сч. № 8).

№ № по порядку	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
29.	Полученіе денегъ по срочнымъ обязательствамъ къ полученію.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Срочныхъ обязательствъ къ полученію (сч. № 14).
30.	Посылка продавцу под-писаннаго счета.	Сч ^а Продавца (сч. № 7).	Сч ^а Срочныхъ обяза-тельствъ къ платежу (сч. № 15).
31.	Оплата срочныхъ обя-зательствъ къ платежу.	Сч ^а Срочныхъ обяза-тельствъ къ платежу (сч. № 15).	Сч ^а Кассы.
32.	Накладные расходы.	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6). или Сч ^а Накладныхъ рас-ходовъ (сч. № 38).	Сч ^а Кассы или Сч ^а лица, оплатившаго эти расходы (сч. № 7 и 13).
33.	Разверстка наклад-ныхъ расходовъ, предва-рительно записанныхъ въ Счетъ Накладныхъ рас-ходовъ.	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).	Сч ^а Накладныхъ рас-ходовъ (сч. № 38).
34.	Прибыль отъ продажи товаровъ.	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).	Сч ^а Прибылей и убыт-ковъ (сч. № 35).
35.	Убытокъ отъ продажи товаровъ.	Сч ^а Прибылей и убыт-ковъ (сч. № 35).	Сч ^а соответственнаго товара (сч. № 6).

Фиг. 155 в.

Г Л А В А IV.

Разсчеты съ разными лицами и учрежденіями.

§ 205. Личные счета въ Главной книгѣ. Для разсчетовъ съ разными лицами и учрежденіями можно въ Главной книгѣ имѣть одинъ, два и болѣе счетовъ въ зависимости отъ организаци дѣла, свойства разсчетовъ, а также и отъ числа лицъ и учрежденій, съ которыми данное предпріятіе находится въ сношеніяхъ. Сношенія эти очень различны: съ одними лицами или учрежденіями предпріятіе производитъ разсчеты только по покупаемымъ у нихъ товарамъ, съ другими — только по продаваемымъ имъ товарамъ, съ третьими — только по посредничеству по покупкѣ и продажѣ товарамъ, съ четвертыми — только по причитающемуся имъ жалованью, съ пятыми — только по сдаваемымъ имъ подрядамъ и поставкамъ, съ шестыми — только по поручаемымъ имъ работамъ и т. д. Отсюда соотвѣтственно получаются группы съ однородными разсчетами: продавцовъ, покупателей, коммиссіонеровъ, служащихъ, подрядчиковъ и поставщиковъ и т. д. Иногда же, наоборотъ, съ однимъ и тѣмъ же лицомъ или учрежденіемъ производятся разсчеты разнородные, напр., по покупкѣ и продажѣ товаровъ, или по жалованью и подѣотчетнымъ суммамъ и т. д.

Если, по той или другой группѣ, предпріятіе имѣетъ дѣло съ болѣе или менѣе большимъ числомъ лицъ или учрежденій, то ему интересно знать, въ какомъ положеніи находятся разсчеты не только съ каждымъ изъ нихъ въ отдѣльности, но и со всей вообще группой ихъ.

Отсюда слѣдуетъ, что если, по большей или меньшей однородности разсчетовъ или по незначительному числу лицъ и учрежденій съ однородными разсчетами, не представляется необходимымъ разбивать ихъ на группы, то въ Главной книгѣ открывается одинъ только счетъ подъ общимъ названіемъ «*Счетъ Разныхъ лицъ и учрежденій*». Если же имѣется основаніе распредѣлить разсчеты по группамъ, то для каждой группы открывается въ Главной книгѣ особый счетъ; напр. *Счетъ Продавцовъ*, *Счетъ Покупателей*, *Счетъ Коммиссіонеровъ*, *Счетъ Служащихъ*, *Счетъ Подрядчиковъ и поставщиковъ* и т. д. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ, кромѣ тѣхъ или иныхъ специальныхъ счетовъ, необходимо все таки открыть также и *Счетъ Разныхъ лицъ и учрежденій* — для тѣхъ разсчетовъ, которые, по свойству своему, не подходятъ ни къ одному изъ открытыхъ специальныхъ счетовъ.

§ 206. Книги личных счетов. Въ дополненіе къ каждому личному счету, открытому въ Главной книгѣ, заводится особая книга личныхъ счетовъ, которая носить такое же названіе, какъ и тотъ счетъ, къ которому она относится. Если, напр., въ Главной книгѣ открытъ всего лишь одинъ счетъ подъ названіемъ «Счетъ Разныхъ лицъ и учреждений», то относящаяся къ нему книга тоже называется «Книгою Разныхъ лицъ и учреждений». Если же въ Главной книгѣ, кромѣ «Счета Разныхъ лицъ и учреждений», открыты еще, напр. «Счетъ Продавцовъ», «Счетъ Покупателей», «Счетъ Коммисіонеровъ», «Счетъ Служащихъ», «Счетъ Подрядчиковъ и поставщиковъ», «Счетъ Рабочихъ» и т. д., то и относящіяся къ нимъ книги называются соотвѣтственно «Книга Разныхъ лицъ и учреждений», «Книга Продавцовъ», «Книга Покупателей», «Книга Коммисіонеровъ», «Книга Служащихъ», «Книга Подрядчиковъ и поставщиковъ» и т. д.

При такомъ способѣ каждая книга личныхъ счетовъ имѣетъ свой отдѣльный, контролирующій ее, счетъ; и дѣйствительно: каждая сумма, которая записывается въ Дебетъ какого-нибудь личнаго счета Главной книги, вмѣстѣ съ тѣмъ записывается и въ Дебетъ одного изъ счетовъ относящейся къ нему книги личныхъ счетовъ; то же самое и по Кредиту; слѣдовательно общій итогъ Дебета по данному личному счету Главной книги равняется суммѣ дебитовыхъ итоговъ по счетамъ данной книги личныхъ счетовъ; общій итогъ Кредита по данному личному счету Главной книги равняется суммѣ кредитовыхъ итоговъ по счетамъ данной книги личныхъ счетовъ и, наконецъ, Сальдо даннаго личнаго счета Главной книги равняется тому Сальдо, которое получается отъ сравненія всѣхъ дебитовыхъ и всѣхъ кредитовыхъ итоговъ по счетамъ данной книги личныхъ счетовъ, вмѣстѣ взятымъ.

§ 207. Признаки, по коимъ открываются счета въ книгахъ личныхъ счетовъ. Въ каждой книгѣ личныхъ счетовъ открывается цѣлый рядъ отдѣльныхъ счетовъ по двумъ признакамъ:

во 1-хъ, *по лицамъ и учреждениямъ* и

во 2-хъ, *по роду оборотовъ.*

Каждому отдѣльному лицу и учрежденію открывается особый счетъ въ соотвѣтственной книгѣ въ зависимости отъ рода совершаемыхъ съ нимъ оборотовъ, напр. въ Книгѣ Покупателей, или въ Книгѣ Служащихъ и т. д. Если же съ однимъ и тѣмъ же лицомъ или учрежденіемъ совершаются разнородные обороты и по тѣмъ или другимъ причинамъ представляется необходимымъ имѣть отдѣльныя свѣдѣнія о каждомъ родѣ ихъ, то слѣдуетъ открыть ему два или болѣе счетовъ, а именно отдѣльный счетъ по каждому роду оборотовъ. Въ такомъ слу-

чаѣ получается наглядное представленіе о каждомъ изъ нихъ въ отдѣльности безъ необходимости дѣлать выборки, неизбѣжныя при соединеніи всѣхъ расчетовъ съ тѣмъ или другимъ лицомъ или учрежденіемъ въ одномъ счетѣ, а выборки влекутъ за собою возможность лишній разъ дѣлать ошибки.

Напр., служащій Петровъ получаетъ опредѣленное жалованье и кромѣ того отъ времени до времени командированъ въ разные города для исполненія тѣхъ или другихъ порученій, для чего получаетъ всякій разъ подъ отчетъ извѣстную сумму денегъ, въ которой по возвращеніи обязанъ отсчитаться. Если ему открыть одинъ общій счетъ «Счетъ Петрова» и заносить въ него и расчеты по жалованью, и расчеты по подѣотчетнымъ суммамъ, то Сальдо этого счета не дастъ ни малѣйшаго понятія о томъ, сколько у него въ данный моментъ находится денегъ подъ отчетомъ, сколько числится за Канторой недоданнаго ему жалованья, или, наоборотъ, въ какой именно суммѣ онъ по жалованью находится въ переборѣ. Если же открыть ему два счета: «Счетъ Петрова, жалованье» и «Счетъ Петрова, подѣотчетныя», и въ каждомъ изъ нихъ группировать только его касающіеся расчеты, то на всѣ указанные вопросы во всякій моментъ можно имѣть самые точные отвѣты.

Или другой примѣръ. Одному и тому же лицу данъ по одному контракту ремонтъ принадлежащихъ предпріятію складовъ, а по другому — изготовленіе бочекъ для упаковки товаровъ. Само собою разумѣется, что подрядчикъ этотъ долженъ имѣть въ книгахъ предпріятія отдѣльный для каждаго контракта счетъ, — только въ этомъ случаѣ можно имѣть ясное понятіе о томъ, въ какомъ положеніи находятся расчеты по каждому контракту въ отдѣльности. Такой порядокъ весьма важенъ и въ юридическомъ отношеніи: если предположить, что по ремонту складовъ у подрядчика было столько лишнихъ затратъ, что онъ предвидитъ убытки и потому прекращаетъ работы, предоставляя предпріятію самому ихъ закончить, по изготовленію же бочекъ онъ, напротивъ того, предвидитъ прибыль и продолжаетъ работы по этому подряду на точномъ основаніи контракта, то предпріятіе имѣетъ право судебнымъ порядкомъ предъявить къ нему искъ по контракту на ремонтъ складовъ, по контракту же на изготовленіе бочекъ оно не имѣетъ права устранить его, такъ какъ онъ въ точности исполняетъ принятые имъ на себя этимъ контрактомъ обязанности. Изъ этого ясно, что и въ книгахъ подобные расчеты должны быть строго раздѣлены, чтобы задолженность той или другой стороны была на виду по каждому контракту въ отдѣльности.

Въ заголовкѣ каждаго счета, открываемаго въ той или другой книгѣ личныхъ счетовъ, необходимо указать имя, отчество, фамилію и мѣстожителство лица или фирму и мѣстонахождение учрежденія, которому счетъ открытъ; напр.

Счетъ г. Петрова, Николая Ивановича, въ Москвѣ.

Счетъ Братьевъ Леонтьевыхъ, въ Варшавѣ,

Счетъ Московскаго Страховаго Общества, въ Москвѣ и т. д.

Если одно и то же лицо или учрежденіе имѣетъ два или болѣе счетовъ въ одной и той же книгѣ, то въ заголовкѣ необходимо указать еще, для какого рода расчетовъ счетъ открытъ; напр.

Счетъ г. Краснова, Сергѣя Петровича, здѣсь, — жалованье.

Счетъ г. Краснова, Сергѣя Петровича, здѣсь, — подѣотчетныя.

Если же подобные счета открыты въ спеціально заведенныхъ для того книгахъ, напр. первый счетъ — въ Книгѣ Служащихъ, а второй — въ Книгѣ Подѣотчетныхъ лицъ, то такихъ дополнительныхъ указаній не требуется.

§ 208. Счета и книги дебиторовъ и кредиторовъ. Та или другая группировка расчетовъ, а слѣд. та или другая система счетовъ, находится конечно въ большой зависимости отъ личнаго усмотрѣнія владельца предпріятія и его бухгалтера и непременно должна быть приурочена къ особенностямъ каждаго даннаго дѣла. Есть однако способъ, весьма, къ сожалѣнію, употребительный, но крайне неудобный и непригодный, а потому его положительно слѣдуетъ избѣгать. Онъ состоитъ въ томъ, что всѣ фирмы, съ которыми данное предпріятіе находится въ сношеніяхъ, подраздѣляются на двѣ группы: на дебиторовъ и кредиторовъ, съ открытіемъ въ Главной книгѣ двухъ счетовъ — *Счета Дебиторовъ* и *Счета Кредиторовъ*, а въ дополненіе къ этимъ счетамъ заводятся книги тѣхъ же наименованій.

На первый взглядъ такое дѣленіе можетъ показаться весьма цѣлесообразнымъ, такъ какъ дебиторы и кредиторы рѣзко отличаются другъ отъ друга и отношенія даннаго предпріятія къ тѣмъ и другимъ прямо противоположны: одни ему должны, а другимъ оно должно само; но часто случается, что одно и то же лицо сегодня — дебиторъ, а завтра — кредиторъ, слѣд. для того, чтобы означенные счета Главной книги и означенныя вспомогательныя книги вполнѣ соответствовали своимъ названіямъ и своему назначенію, приходилось бы счетъ то одного лица, то другого переносить изъ одной книги въ другую и, соответственно, изъ одного счета Главной книги въ другой, а такой порядокъ, какъ вызываемый не интересами дѣла, а неправильною организаціею счетоводства, ведетъ къ непроизводительной тратѣ вре-

мени и труда. Напр., постоянный покупатель долженъ 30 р.; значить, въ этотъ моментъ онъ дебиторъ и счетъ его конечно находится въ Книгѣ Дебиторовъ; затѣмъ, выписывая новаго товара на 200 р., онъ посылаетъ наличными деньгами 100 р., изъ коихъ 30 р. на покрытие долга, а 70 р.—въ счетъ новаго забора; слѣд. на эти 70 р. онъ сдѣлался теперь кредиторомъ и счетъ его необходимо перенести въ Книгу Кредиторовъ; наконецъ, послѣ отсылки ему заказаннаго товара, онъ вновь дѣлается дебиторомъ на 130 р. и вновь, значить, счетъ его долженъ быть перенесенъ въ Книгу Дебиторовъ.

Нѣкоторые бухгалтеры, въ оправданіе такой организаціи, говорятъ, что въ данномъ примѣрѣ покупатель бываетъ кредиторомъ лишь временно, но что, какъ постоянный заборщикъ, онъ по существу дебиторъ и потому счетъ его, несмотря на временныя отклоненія, долженъ всегда оставаться въ Книгѣ Дебиторовъ; но такое объясненіе совершенно не правильно, ибо лицо, которому съ даннаго предпріятія причитается, какъ въ приведенномъ примѣрѣ, 70 р., состоитъ конечно его кредиторомъ, а потому дебиторомъ никакъ названо быть не можетъ. Гораздо цѣлесообразнѣе открыть ему счетъ въ Книгѣ Покупателей, гдѣ онъ можетъ оставаться независимо отъ того, состоитъ ли онъ дебиторомъ или кредиторомъ, такъ какъ изъ за того, кто кому долженъ, его коренное отношеніе къ предпріятію, какъ покупателя къ продавцу, конечно не мѣняется.

§ 209. Схемы книгъ личныхъ счетовъ. Книги личныхъ счетовъ графятся обыкновенно или по формѣ, указанной на фиг. 156-й, или по

Счетъ

Дебетъ.	Кредитъ.																				
<table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td></tr> </table>											<table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td></tr> </table>										

Фиг. 156.

формѣ, указанной на фиг. 157-й,—въ зависимости отъ того, удобнѣе ли въ данномъ случаѣ схема двухсторонняя или односторонняя; бываютъ однако случаи, когда требуется та или другая специальная графка.

Въ книгахъ личныхъ счетовъ чаще всего примѣняется двухсторонняя схема, односторонняя-же избирается въ томъ только случаѣ, когда обороты въ данной книгѣ записываются преимущественно въ Дебетъ или Кредитъ.

Счетъ

				Дебетъ.		Кредитъ.	

Фиг. 157.

§ 210. Классификація оборотовъ по личнымъ счетамъ. Обороты, совершаемые въ торговыхъ предприятияхъ съ разными лицами и учрежденіями, бываютъ очень многоразличны.

Ниже будутъ указаны главные изъ нихъ, а для этого всѣ лица и учрежденія, съ которыми торговья предприятия вообще имѣютъ дѣло, распредѣлены на слѣдующія группы: 1. продавцы; 2. покупатели; 3. подрядчики и поставщики; 4. служащіе; 5. комиссіонеры; 6. подотчетныя лица; и 7. разныя лица и учрежденія, т. е. такія, которыя не подходятъ къ перечисленнымъ.

Для каждой группы лицъ будутъ разобраны соотвѣтственные счета и книги независимо конечно отъ общей организаціи счетоводства въ томъ или другомъ предприятии и дѣло бухгалтера въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, примѣнить тѣ именно счета и книги, которые наиболѣе необходимы и удобны въ порученномъ ему предприятии.

§ 211. Расчеты съ продавцами. Документами для расчетовъ съ продавцами являются получаемые отъ нихъ счета, которые провѣряются указаннымъ въ § 201 порядкомъ, а отдѣльныя суммы этихъ счетовъ подтверждаются письмами, прейсъ-курантами, маклерскими записками, иногда же основываются только на личномъ соглашеніи, а по отношенію къ разнаго рода скидкамъ и расходамъ—еще и на обычаѣ.

Каждый продавецъ обязательно долженъ имѣть отдѣльный счетъ, который открывается или въ специально заведенной для того *Книгѣ Продавцовъ*, или, если таковой не имѣется, въ какойнибудь иной, общей съ другими лицами, книгѣ.

Если по покупкѣ товаровъ имѣются сношенія не только съ русскими, но и съ иностранными фирмами, ¹⁾ то нужно имѣть двѣ книги: *Книгу Продавцовъ здѣшнихъ* (или *русскихъ*) и *Книгу Продавцовъ заграничныхъ*, такъ какъ по счетамъ этихъ послѣднихъ, кромѣ расчетовъ съ ними самими по иностранной валютѣ, приходится еще выводить прибыль и убытокъ на курсѣ, а для этого счета ихъ должны имѣть специальную графку (фиг. 158).

Стоимость товара и расходовъ, выраженная въ иностранной валютѣ, переводится на рубли по курсу дня полученія соответственныхъ счетовъ, а выводъ разницы на курсѣ дѣлается только одинъ разъ въ годъ—по курсу дня заключенія книгъ.

§ 212. Расчеты съ покупателями. Документами для расчетовъ съ покупателями являются посылаемые имъ счета, которые подтверждаются теми же данными, какъ и счета, получаемые отъ продавцовъ.

Каждый покупатель, если онъ не сейчасъ же уплачиваетъ деньги, обязательно долженъ имѣть отдѣльный счетъ, который открывается или въ специально заведенной для того *Книгѣ Покупателей* или, если таковой не имѣется, въ какойнибудь иной, общей съ другими лицами книгѣ.

Весьма часто бываетъ, что имѣется много покупателей, которымъ товаръ отпускается не съ немедленной уплатой, а съ уплатой по представленіи счета, или съ субботнымъ платежомъ (чаще даже разсроченнымъ на нѣсколько субботъ), или въ кредитъ. Въ такихъ случаяхъ, кромѣ постоянныхъ кліентовъ, имѣется не мало временныхъ, вслѣдствіе чего возникаетъ масса счетовъ, иногда даже только съ однимъ, двумя оборотами. Тогда для Книги Покупателей слѣдуетъ избрать одностороннюю схему (нераздѣльную) и каждую страницу раздѣлить горизонтальной чертой пополамъ, чтобы помѣстить на ней два счета. Такую книгу, во избѣжаніе кропотливаго переноса незакрытыхъ къ концу года счетовъ въ новую книгу, заводятъ обыкновенно на нѣсколько лѣтъ, а при годовомъ заключеніи книгъ въ каждомъ такомъ счетѣ отмѣчаютъ сальдо красными чернилами.

¹⁾ О счетахъ въ иностранной валютѣ см. § 45.

Отъ нѣкоторыхъ покупателей, при приѣмѣ отъ нихъ заказовъ, часть причитающихся съ нихъ денегъ берется впередъ или авансомъ. Такой авансъ, при заказѣ товаровъ или издѣлій, называется *задаткомъ*. Онъ берется или въ томъ случаѣ, если заказчикъ не извѣстенъ фирмѣ или, хотя онъ и извѣстенъ, но если заказано изготовленіе такихъ предметовъ (напр. платья по мѣрѣ), для которыхъ, въ случаѣ непринятія ихъ заказчиковъ, трудно будетъ найти другого покупателя. Такимъ образомъ задатокъ служитъ обезпеченіемъ интересовъ той стороны, которая принимаетъ что либо къ исполненію. Въ полученіи задатка выдается квитанція, которая отбирается при окончательномъ разсчетѣ. На основаніи этой квитанціи покупателю открывается счетъ въ соотвѣтственной книгѣ.

§ 213. Разчеты съ подрядчиками и поставщиками. *Подрядчикомъ* называется лицо, которое, на основаніи договора и за извѣстный денежный платежъ, принимаетъ на себя обязательство исполнить своимъ иждивеніемъ указанныя въ договорѣ *работы*, а *поставщикомъ*—поставить указанныя въ договорѣ *предметы*.

Въ торговыхъ предпріятіяхъ имѣютъ дѣло: съ подрядчиками—по перевозкѣ товаровъ на подводахъ, а также по постройкѣ, починкѣ, передѣлкѣ и ломкѣ зданій, и съ поставщиками—по заготовкѣ товаровъ, а также по заготовкѣ матеріаловъ для разнаго рода сооружений.

Документами для записи исполненныхъ работъ и поставокъ служатъ *счета*, подаваемые подрядчиками и поставщиками; а при крупныхъ и продолжительныхъ работахъ и поставкахъ, исполняемыхъ обыкновенно подъ наблюденіемъ уполномоченнаго отъ фирмы лица, подрядчикъ или поставщикъ, по мѣрѣ исполненія ихъ, получаетъ отъ послѣдняго *квитанцію*. Квитанціи эти состояются въ трехъ экземплярахъ, изъ коихъ корешокъ остается у составителя, подлинникъ передается подрядчику для представленія въ контору, а дубликатъ отсылается непосредственно въ контору (фиг. 159).

Запись исполненныхъ работъ и поставокъ дѣлается: въ первомъ случаѣ—на основаніи счетовъ, подаваемыхъ подрядчиками и поставщиками, а во второмъ случаѣ—на основаніи дубликатовъ квитанцій, но не иначе, какъ по предварительной тщательной провѣркѣ тѣхъ и другихъ.

Разсчетъ же съ подрядчикомъ или поставщикомъ производится: въ первомъ случаѣ—тоже на основаніи счетовъ, а во второмъ случаѣ—на основаніи подлинной квитанціи. До уплаты денегъ, на счетъ или подлинной квитанціи дѣлается подробный разсчетъ на основаніи записей, имѣющихся въ книгахъ въ личныхъ счетахъ подрядчика или

	№ 190	г.	" "	дн.	Руб.	КВИТАНЦІВ.	На произведенных	ст.	№	190	г.	№	по порядку.	Описание работ и поставок.	Количество.	Цѣна.	Сумма.							

Ф И Р М А .

	№ 190	г.	" "	дн.	Руб.	ДУБЛИКАТЪ КВИТАНЦІИ.	На произведенных	ст.	№	190	г.	№	по порядку.	Описание работ и поставок.	Количество.	Цѣна.	Сумма.							

Ф И Р М А .

	№ 190	г.	" "	дн.	Руб.	КВИТАНЦІВ.	На произведенных	ст.	№	190	г.	№	по порядку.	Описание работ и поставок.	Количество.	Цѣна.	Сумма.							

Фил. 159

поставщика, а также на основаніи соотвѣтственныхъ пунктовъ заключенныхъ съ ними договоровъ. Въ этомъ расчетѣ указываются всякія суммы, которыя должны быть удержаны изъ суммъ, имъ причитающихся, а также суммы, которыя должны быть выданы имъ въ дополненіе къ этимъ послѣднимъ; къ нимъ относятся *авансы* и *залогъ*.

Авансы выдаются или наличными деньгами, или разными предметами (товарами, матеріалами) и притомъ съ условіемъ или погашенія ихъ полностью изъ ближайшаго счета или квитанціи, или постепеннаго погашенія ихъ по мѣрѣ исполненія подряда или поставки. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ въ договорахъ или при выдачѣ аванса опредѣляется размѣръ частичнаго погашенія.

Залогъ, въ видѣ той или иной суммы наличными деньгами или процентными бумагами, вносится контрагенту лицомъ, принявшимъ на себя подрядъ или поставку, въ обезпеченіе исправнаго и своевременнаго исполненія принятыхъ имъ на себя по договору обязанностей. Такимъ образомъ залогъ служитъ обезпеченіемъ интересовъ той стороны, которая сдаетъ что либо къ исполненію.

Залогъ вносится или полностью вслѣдъ за подписаніемъ договора, или же въ этотъ моментъ вносится лишь опредѣленная часть его, а затѣмъ на пополненіе его до обусловленнаго въ договорѣ размѣра изъ суммъ, причитающихся по каждому счету или квитанціи, дѣлаются соотвѣтственныя удержанія. Возвращается залогъ тоже или полностью по окончательномъ исполненіи работъ или поставокъ, или же частями съ такимъ расчетомъ, чтобы сумма остающагося залога была не менѣе опредѣленнаго въ договорѣ размѣра по отношенію къ стоимости неисполненныхъ еще работъ или поставокъ.

Для всѣхъ указанныхъ расчетовъ каждый подрядчикъ или поставщикъ долженъ имѣть 3 счета: 1. по *подряду* или *поставкѣ*; 2. по *авансамъ* и 3. по *залагамъ*.

Всѣ эти счета открываются обыкновенно въ *Книжъ Разныхъ лицъ и учреждений*, такъ какъ, вслѣдствіе малочисленности подрядчиковъ и поставщиковъ въ торговомъ дѣлѣ, не представляется необходимости имѣть для нихъ особую книгу.

§ 214. Расчеты со служащими. Каждый служащій обязательно долженъ имѣть въ книгахъ личный счетъ, который кредитруется всѣми суммами, ему причитающимися, и дебитруется всѣми суммами, ему уплачиваемыми. Между тѣмъ на практикѣ чаще всего служащимъ счетовъ не открываютъ и уплачиваемое имъ жалованье прямо относятъ по кассѣ на Счетъ Торговыхъ расходовъ, въ выдачѣ же авансовъ берутъ отъ нихъ расписки, которыя до погашенія хранятся въ кассѣ, какъ *наличные*

деньги, и ни по какимъ книгамъ не проводятся. Не говоря уже о случаяхъ споровъ со служащими на почвѣ судебныхъ разбирательствъ, когда подобный порядокъ можетъ привести къ крупнымъ недоразумѣніямъ, но даже при обыкновенныхъ препирательствахъ онъ заставляетъ дѣлать кропотливыя выборки, которыя весьма часто ведутъ къ ошибкамъ. Наконецъ, храненіе авансовыхъ расписокъ въ кассѣ, не записанными въ книги, безусловно не должно быть допускаемо, такъ какъ принципиально ни одинъ оборотъ не долженъ оставаться безъ записи; кромѣ того это затрудняетъ ревизію кассы и часто ведетъ къ злоупотребленіямъ.

СПИСОКЪ НА ЖАЛОВАНЬЕ СЛУЖАЩИМЪ за 190..... г.					
№ по порядку.	Фамилія и должность.	При- читается.	Удержи- вается.	Выдать.	Расписка въ полученіи.

Фиг. 160.

Въ виду изложеннаго, каждый служащій долженъ имѣть отдѣльный счетъ: или въ особой *Книжѣ Служащихъ*, если ихъ много, или въ общей *Книжѣ Разныхъ лицъ и учреждений*, если ихъ немного.

Расчеты со служащими производятся обыкновенно одинъ разъ въ мѣсяцъ: или въ послѣдній день мѣсяца, или 20-го числа; въ этомъ послѣднемъ случаѣ все таки за время отъ 1-го до 1-го числа. Для уплаты причитающихся имъ денегъ принято наканунѣ составлять «Списки на жалованье» (фиг. 160).

Въ спискахъ этихъ выставляются: въ 3-й графѣ—причитающееся каждому служащему жалованье за истекшій мѣсяцъ, а если онъ посту-

пиль на службу в течение данного мѣсяца, то со дня поступления; въ 4-й графѣ—обусловленный вычетъ на погашеніе взятаго имъ аванса или вообще числящагося за нимъ долга, а если дѣлаются разнородные вычеты (напр. на погашеніе аванса, на образованіе какого нибудь капитала, на благотворительныя цѣли и т. д.), то графа эта, въ свою очередь, дѣлится на соотвѣтственное число графѣ; наконецъ, въ 5-й графѣ—разница между суммами, записанными въ 3-ью и 4-ую графы, т. е. та сумма, которая подлежитъ ему къ выдачѣ и въ полученіи которой онъ расписывается прописью въ 6-й графѣ.

По 3-й, 4-й и 5-й графамъ подводятся итоги, изъ коихъ итогъ по 3-й графѣ записывается въ Дебетъ Счета Торговыхъ расходовъ и въ Кредитъ счетовъ соотвѣтственныхъ служащихъ, а итогъ по 5-й графѣ — въ Дебетъ этихъ послѣднихъ счетовъ и въ Кредитъ Счета Кассы. Что же касается до итога по 4-й графѣ, то онъ вовсе въ книги не записывается.

Списки на жалованье подписываются владѣльцемъ предпріятія или его уполномоченнымъ и скрѣпляются бухгалтеромъ.

Списки эти, какъ и всякіе вообще бухгалтерскіе документы внутренняго дѣлопроизводства торгово-промышленныхъ предпріятій, гербовому сбору не подлежатъ.

§ 215. Расчеты съ подѣотчетными лицами. Подѣотчетными лицами называются такіе служащіе, которые для производства разныхъ расходовъ на надобности предпріятія получаютъ на руки деньги (какъ говорятъ, «подъ отчетъ») и которые въ израсходованіи этихъ денегъ обязаны представлять письменные отчеты съ приложеніемъ соотвѣтственныхъ оправдательныхъ документовъ.

Подѣотчетныя лица, которыя отправлены во временную командировку или которымъ дано отдѣльное порученіе, обязаны представить отчетъ немедленно по возвращеніи изъ командировки или по исполненіи даннаго имъ порученія и вмѣстѣ съ тѣмъ возвратить въ кассу остатокъ наличныхъ денегъ.

Лица же, которыя, по роду своей службы, всегда должны имѣть деньги подъ отчетомъ для безостановочнаго исполненія возложенныхъ на нихъ обязанностей, представляютъ отчеты періодически въ установленные сроки, напр., ежемѣсячно, или еженедѣльно, или 2 раза въ мѣсяць—на 1-ое и 16-ое число,—въ зависимости отъ того, гдѣ какой заведенъ порядокъ. При такой періодической отчетности остатокъ наличныхъ денегъ не возвращается; напротивъ того, подобныя лица, по мѣрѣ израсходованія ими денегъ, вновь получаютъ необходимую имъ сумму подъ отчетъ.

По отношенію къ подѣотчетнымъ лицамъ на обязанности бухгалтера лежитъ:

во 1-хъ, слѣдить за тѣмъ, чтобы у нихъ никогда не было подѣ отчетомъ слишкомъ значительныхъ суммъ, не вызываемыхъ необходимо и, въ случаѣ накопленія у нихъ суммъ излишнихъ, требовать внесенія ихъ въ кассу;

во 2-хъ, слѣдить за своевременнымъ полученіемъ отъ нихъ отчетовъ и

въ 3-хъ, провѣрять представляемые ими отчеты.

Провѣрка отчетовъ состоитъ изъ троякаго рода дѣйствій:

во 1-хъ, надо относительно каждой израсходованной суммы изслѣдовать, правильно ли она израсходована и въ томъ ли именно размѣрѣ, какъ слѣдовало;

во 2-хъ, надо убѣдиться, имѣется ли на каждый расходъ оправдательный документъ и правильно ли онъ составленъ, т. е. ясно ли въ немъ обозначены суммы и предметъ расхода, нѣтъ ли въ немъ подскобокъ и подчистокъ въ суммахъ, надлежащимъ ли лицомъ онъ подписанъ и оплаченъ ли онъ подлежащимъ гербовымъ сборомъ, если онъ конечно такому подлежитъ, и

въ 3-хъ, надо противъ каждой суммы отмѣтить, на какой счетъ она должна быть отнесена.

Послѣ этого отчеты заносятся въ Журналъ съ отмѣткою на отчетахъ и оправдательныхъ документахъ номеровъ журнальныхъ статей, подѣ которыми они занесены.

Отчеты съ документами посылаются обыкновенно при препроводительныхъ письмахъ и полученіе ихъ подтверждается равнымъ образомъ письменно. Послѣ провѣрки отчетовъ подѣотчетныя лица увѣдомляются, всѣ ли расходы приняты и, если не всѣ, то какіе именно изъ нихъ и по какимъ причинамъ не приняты; о расходахъ неясныхъ дѣлаются письменные запросы съ просьбою разяснить ихъ.

Относительно расходовъ, подлежащихъ разясненію, поступаютъ двоякимъ образомъ:

или, во 1-хъ, впредь до полученія разясненія они вовсе исключаются изъ отчетовъ и въ книги не записываются;

или, во 2-хъ, ихъ изъ отчета не исключаютъ и, по Кредиту счета даннаго подѣотчетнаго лица, ихъ записываютъ въ Дебетъ особаго счета, называемаго «Счетомъ Суммъ, подлежащихъ разясненію». Если, затѣмъ, послѣ разясненія, окажется, что они произведены правильно, то съ этого счета ихъ переносятъ на тѣ счета, гдѣ имъ быть надлежитъ; въ противномъ случаѣ ихъ переносятъ обратно на счетъ даннаго подѣотчетнаго лица, какъ окончательно не приняты.

На первый взгляд может показаться, что со вторым способом больше хлопотъ, но онъ удобнѣе въ томъ отношеніи, что всѣ подобныя расходы въ такомъ случаѣ всегда на виду и за разъясненіемъ ихъ легче слѣдить, а то они часто забываются, что ведетъ къ недоразумѣніямъ и нареканіямъ.

«Счетъ Суммъ, подлежащихъ разъясненію» лучше всего открыть въ Книгѣ Разныхъ лицъ и учреждений.

Въ большинствѣ случаевъ отчеты представляются на обыкновенной счетной бумагѣ, но въ предпріятіяхъ, гдѣ имѣется много подѣланныхъ лицъ, лучше завести для нихъ особыя печатныя бланки. Въ этихъ бланкахъ необходимо имѣть графу для отмѣтки противъ каждой суммы того счета, на который она должна быть занесена. Отмѣтки эти, какъ и всякія иныя отмѣтки, которыя дѣлаются въ конторѣ, лучше дѣлать красными чернилами — въ отличіе отъ того, что написано самимъ подѣланнымъ лицомъ.

Отчеты полезно нумеровать особою для каждаго подѣланныя лица и для каждаго года нумерацію.

§ 216. Расчеты съ разными лицами и учрежденіями, для коихъ не имѣется отдѣльныхъ вспомогательныхъ книгъ. Какъ бы осмотрительно ни группировать личные расчеты, всегда могутъ оказаться такіе, которые не подходятъ ни подъ одну изъ заведенныхъ группъ и для которыхъ, слѣд., не имѣется особой вспомогательной книги; часто для нѣкоторыхъ расчетовъ даже и не стоитъ имѣть особую вспомогательную книгу, такъ какъ однородныхъ съ ними расчетовъ или не имѣется вовсе, или очень немного; въ такомъ случаѣ всѣ они соединяются въ одной общей книгѣ подъ названіемъ «Книга Разныхъ лицъ и учреждений».

Если имѣются указанныя выше книги, а именно: Книга Продавцовъ, Книга Покупателей, Книга Подрядчиковъ и поставщиковъ, Книга Служащихъ, Книга Подѣланныхъ лицъ, а также соотвѣтственныя книги для комиссіонеровъ и кредитныхъ учреждений (о которыхъ рѣчь будетъ въ подлежащихъ отдѣлахъ), то въ Книгѣ Разныхъ лицъ и учреждений, если окажется надобность, могутъ быть открыты, напр., слѣдующіе счета: Счетъ Срочныхъ обязательствъ къ полученію; Счетъ Срочныхъ обязательствъ къ платежу; Счетъ Страховаго Общества; Счета отдѣльныхъ нотаріусовъ; Счета Суммъ, подлежащихъ разъясненію (отдѣльно для каждаго подѣланныя лица) и т. д. Если же какойнибудь изъ означенныхъ выше особыхъ вспомогательныхъ книгъ не имѣется (напр. по малочисленности ожидаемыхъ для нея счетовъ), то соотвѣтственныя счета тоже открываются въ Книгѣ Разныхъ лицъ и учреждений.

§ 217. Неблагонадежные должники. Кредитныя операціи, не смотря на всё мѣры предосторожности, приносятъ иногда довольно значительныя убытки, происходящіе отъ того, что должники, воспользовавшіеся кредитомъ, не оправдываютъ оказаннаго имъ довѣрія и прекращаютъ платежи по своимъ обязательствамъ, послѣдствіемъ чего является или полная, или частичная потеря состоящихъ за ними денегъ. Такіе должники называются *неблагонадежными*, а долги ихъ — *безнадежными, неблагонадежными* или *сомнительными*.

Само собою разумѣется, что подобные долги не могутъ оставаться на Балансѣ даже еще до окончательнаго выясненія вопроса о томъ, какая часть ихъ можетъ быть спасена и какая окончательно теряется, такъ какъ въ Активѣ должны быть показываемы такія составныя части капитала, какъ собственнаго, такъ и ссуднаго, которыя имѣютъ дѣйствительную, а не фиктивную цѣнность, — въ противномъ случаѣ Балансъ не дастъ яснаго и вѣрнаго представленія о фактическомъ положеніи даннаго предпріятія и легко можетъ ввести въ заблужденіе лицъ, заинтересованныхъ въ его дѣлахъ и, въ свою очередь, оказывающихъ ему кредитъ.

Становясь на эту точку зрѣнія, нашъ Торговый Уставъ, въ ст. 615, говоритъ: «Безнадежные долги, по коимъ не предполагается погашенія платежа, не уничтожаются безгласно, доколѣ не послѣдовало по онимъ окончательнаго расчета или сдѣлки, а ставятся на счетъ убытка и записываются опять на приходъ какою либо малозначащею суммою, на примѣръ: векселя или долгъ №№ на семь тысячъ пятьсотъ рублей за одинъ рубль, дабы настоящая сумма всегда была въ виду».

По смыслу этой статьи, всякій долгъ, относительно котораго является сомнѣніе въ аккуратномъ его полученіи, долженъ быть списанъ въ убытокъ съ оставленіемъ на личномъ счетѣ должника, напр., одного рубля (а не непременно одного рубля, какъ нѣкоторые ошибочно предполагаютъ). Въ тѣхъ случаяхъ, когда по ходу конкурснаго производства по дѣламъ несостоятельнаго должника или инымъ болѣе или менѣе основательнымъ даннымъ представляется возможнымъ предположить, что та или другая часть долга будетъ получена, то въ убытокъ списывается лишь остальная часть, — обыкновенно это дѣлается въ процентахъ съ первоначальной суммы долга. Если, при окончательномъ расчетѣ, окажется, что въ дѣйствительности получено больше, чѣмъ изъ осторожности оставлено на счетѣ, то излишекъ записывается обратнымъ порядкомъ, т. е. прибылью.

§ 218. Разборъ счетовъ. На фиг. 161—170 приведены счета, вызываемые оборотами съ разными лицами и учреждениями, съ указаниемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отноше- нію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Продавца.

№ 7.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Посылка ему подписаннаго счета (обор. № 30).
2. Наличные платежи авансомъ, въ счетъ или въ раз- счетъ (обор. № 36).
3. Уплата чекомъ (обор. № 37)
4. Выдача ему собственнаго векселя (обор. № 38).
5. Прибыль на курсъ (обор. № 39).

1. Полученіе отъ него товара въ кредитъ (обор. № 22).
2. Произведенные имъ наклад- ные расходы по доставкѣ товара (обор. № 32).
3. Убытокъ на курсъ (обор. № 40).

Счетъ этотъ личный, смѣшанный. Сальдо Кредита его означаетъ причитающуюся продавцу сумму, а Сальдо Дебета—долгъ продавца, вслѣдствіе по-сылки ему аванса или иного покрытія свыше долга. Наконецъ, равенство Де-бета и Кредита—что расчеты съ нимъ закончены.

Фиг. 161.

Счетъ Покупателя.

№ 8.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Отпускъ ему товара въ кре- дитъ (обор. № 23).
2. Расходы по доставкѣ ему товара, не входяще въ цѣну (обор. № 27).

1. Не принятый имъ товаръ (обор. № 25).
2. Оплаченные имъ расходы по доставкѣ товара, входяще въ цѣну (обор. № 26).
3. Полученіе отъ него подпи- саннаго счета (обор. № 28).
4. Полученіе отъ него денегъ авансомъ (задатокъ), въ счетъ или въ расчетъ (обор. № 41).
5. Полученіе чека (обор. № 42).
6. Полученіе векселя (обор. № 43).

Счетъ этотъ личный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ причитаю- щуюся съ покупателя сумму, а Сальдо Кредита—долгъ ему, вслѣдствіе полу- ченія отъ него аванса или иного покрытія свыше долга. Наконецъ, равенство Дебета и Кредита—что расчеты съ нимъ закончены.

Фиг. 162.

Счетъ Подрядчика или поставщика, по контракту.

№ 9.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Удержанія:</p> <p>а. на пополненіе залога (обор. № 48);</p> <p>б. на погашеніе аванса (обор. № 52).</p> <p>2. Уплаты по квитанціямъ или счетамъ (обор. № 53).</p>	<p>1 Принятыя отъ нихъ:</p> <p>а. работы (обор. № 44);</p> <p>б. поставки (обор. № 45).</p>
<p>Счетъ этотъ личный, пассивный (при существованіи особаго счета для авансовъ Сальдо Дебета быть не можетъ). Сальдо Кредита означаетъ причитающуюся подрячику или поставщику сумму.</p> <p>Фиг. 163.</p>	

Счетъ Подрядчика или поставщика, залого.

№ 10.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Возвратъ залога:</p> <p>а. наличными деньгами (обор. № 49);</p> <p>б. процентными бумагами (обор. № 50).</p>	<p>Полученіе отъ нихъ залога:</p> <p>а. наличными деньгами (обор. № 46);</p> <p>б. процентными бумагами (обор. № 47);</p> <p>в. путемъ удержанія изъ причитающихся имъ суммъ (обор. № 48).</p>
<p>Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ общую сумму имѣющихся отъ подрячика или поставщика залоговъ</p> <p>Фиг. 164.</p>	

Счетъ Подрядчика или поставщика, авансы.

№ 11.

Дебетъ:

Кредитъ.

Выданные имъ авансы (оборот. № 51).

Удержаніе аванса изъ причитающихся имъ суммъ (оборот. № 52).

Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его показываетъ долгъ подрядчика или поставщика по авансамъ.

Фиг. 165.

Счетъ Служащаго.

№ 12.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Выдача денегъ авансомъ или въ расчетъ (оборот. № 57).
2. Начеты за недостающіе товары или деньги и за другіе причиненные имъ убытки (оборот. № 58).

Причитающіяся ему:
а. жалованье (оборот. № 54);
б. наградныя (оборот. № 55);
в. доля чистой прибыли (тантьемъ), (оборот. № 56).

Счетъ этотъ личный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ долгъ служащаго, а Сальдо Кредита—причитающуюся ему сумму.

Фиг. 166.

Счетъ Подъотчетнаго лица.

№ 13.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Выданныя ему деньги подь отчетъ (оборот. № 59).
2. Деньги, полученные имъ:
 - а. отъ другихъ лицъ за счетъ предприятия (оборот. № 60);
 - б. отъ продажи товаровъ оборот. № 61).

1. Произведенные имъ расходы:
 - а. по покупкѣ товаровъ.
 - б. по доставкѣ товара покупателю (оборот. №№ 26 и 27);
 - в. накладные (оборот. № 32).
 - г. разные иные (оборот. № 62).
2. Деньги, выданныя имъ за счетъ предприятия (оборот. № 63).
3. Деньги, возвращенныя имъ въ Кассу (оборот. № 64).

Счетъ этотъ личный, смѣнанный. Сальдо Дебета его означаетъ состоящую на подъотчетнымъ лицомъ сумму, а Сальдо Кредита—причитающуюся ему сумму вслѣдствіе перерасхода.

Фиг. 167.

Счетъ Срочныхъ обязательствъ къ полученію.

№ 14.

Дебетъ.

Кредитъ.

Полученіе отъ покупателей подписанныхъ счетовъ (оборот. № 28).

Полученіе по нимъ денегъ (оборот. № 29).

Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ сумму неоплаченныхъ покупателями обязательствъ.

Фиг. 168.

Счетъ Срочныхъ обязательствъ къ платежу.

Дебетъ. № 15. Кредитъ.

Оплата ихъ (оборотъ № 31).

Посылка продавцамъ подписанныхъ счетовъ (оборотъ № 30).

Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ сумму непоплаченныхъ обязательствъ къ платежу.

Фиг. 169.

Счетъ Неблагонадежныхъ должниковъ.

Дебетъ. № 16. Кредитъ.

Неблагонадежные долги (оборотъ № 65).

Суммы:

- а. полученные (оборотъ № 66);
- б. потерянные (оборотъ № 67).

Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ общую сумму неблагонадежныхъ долговъ, окончательно еще не выяснившихся.

Фиг. 170.

§ 219. Разборъ оборотовъ. На фиг. 171-й приведены обороты съ разными лицами и учрежденіями съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
<p>1. Расчеты съ продавцами. (Въ дополненіе къ обор. №№ 22, 30 и 32).</p>			
36.	Наличные платежи авансомъ, въ счетъ или въ расчетъ.	Сч ^а Продавца (сч. № 7)	Сч ^а Кассы.
37.	Уплата чекомъ.	Сч ^а Продавца (сч. № 7).	Сч ^а Текущихъ счетовъ (сч. № 26).
38.	Уплата векселями.	Сч ^а Продавца (сч. № 7).	Сч ^а Векселей къ платежу (сч. № 20).
39.	Прибыль на курсѣ.	Сч ^а Продавца (сч. № 7).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).
40.	Убытокъ на курсѣ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Продавца (сч. № 7).

Фиг. 171а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются :	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
2. Расчеты съ покупателями. (Въ дополненіе къ обор. №№ 23, 25, 26 и 27).			
41.	Полученіе отъ нихъ денегъ авансомъ (задатокъ), въ счетъ или въ расчетъ.	Сча Кассы.	Сча Покупателя (сч. № 8).
42.	Полученіе долга чекомъ.	Сча Кассы. или Сча Текущихъ счетовъ (сч. № 26).	Сча Покупателя (сч. № 8).
43.	Полученіе долга векселями.	Сча Векселей къ получению (сч. № 21).	Сча Покупателя (сч. № 8).
3. Расчеты съ подрядчиками и поставщиками.			
44.	Принятыя отъ нихъ работы.	Сча соответственныхъ работъ.	Сча Подрядчика (сч. № 9).
45.	Принятыя отъ нихъ товары или материалы.	Сча соответственныхъ товаровъ или материаловъ.	Сча Поставщика (сч. № 9).

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
46.	Полученіе отъ нихъ залога наличными.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Подрядчика или поставщика, залоги (сч. № 10).
47.	Полученіе отъ нихъ залога процентными бумагами.	Сч ^а Процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ подрячку или поставщику.	Сч ^а Подрядчика или поставщика, залоги (сч. № 10).
48.	Удержанія изъ причитающихся суммъ на пополненіе залога.	Сч ^а Подрядчика или поставщика (сч. № 9).	Сч ^а Подрядчика или поставщика, залоги (сч. № 10).
49.	Возвратъ залога наличными деньгами.	Сч ^а Подрядчика или поставщика, залоги (сч. № 10).	Сч ^а Кассы.
50.	Возвратъ залога процентными бумагами.	Сч ^а Подрядчика или поставщика, залоги (сч. № 10).	Сч ^а Процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ подрячку или поставщику.
51.	Выдача аванса.	Сч ^а Подрядчика или поставщика, авансы (сч. № 11).	Сч ^а Кассы.

Фиг. 171в.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
52.	Удержаніе аванса изъ причитающихся суммъ.	Сч ^а Подрядчика или поставщика (сч. № 9).	Сч ^а Подрядчика или поставщика, авансы (сч. № 11).
53.	Уплаты по квитанціямъ или счетамъ.	Сч ^а Подрядчика или поставщика (сч. № 9).	Сч ^а Кассы.
4. Разчеты со служащими.			
54.	Причитающееся имъ жалованье.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ: жалованье (сч. № 34).	Сч ^а Служащаго (сч. № 12).
55.	Причитающіяся имъ наградныя.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ: наградныя (сч. № 34).	Сч ^а Служащаго (сч. № 12).
56.	Причитающаяся имъ доля чистой прибыли (тантьемъ).	Сч ^а Чистой прибыли (сч. № 36).	Сч ^а Служащаго (сч. № 12).
57.	Выдача имъ денегъ авансомъ или въ равсчетъ.	Сч ^а Служащаго (сч. № 12).	Сч ^а Кассы.

Фиг. 171д.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
58.	Начеты за недостающіе товары или деньги.	Сч ^а Служащаго (сч. № 12).	Сч ^а Товаровъ. или Сч ^а Кассы.
Б. Расчеты съ подѣотчетными лицами. (Въ дополненіе къ обор. №№ 28, 29 и 42).			
59.	Выданныя имъ деньги подѣ отчетъ.	Сч ^а Подѣотчетнаго лица (сч. № 13).	Сч ^а Кассы.
60.	Деньги, полученныя ими отъ другихъ лицъ за счетъ предприятия.	Сч ^а Подѣотчетнаго лица (сч. № 13).	Сч ^а соответственнаго лица.
61.	Деньги, полученныя ими отъ продажи товаровъ.	Сч ^а Подѣотчетнаго лица (сч. № 13).	Сч ^а соответственнаго товара.
62.	Произведенныя ими расходы.	Въ зависимости отъ расхода.	Сч ^а Подѣотчетнаго лица (сч. № 13).

Фиг. 171е.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
63.	Выдача ими денегъ за счетъ предпріятія.	Сч ^а соотвѣтственнаго лица.	Сч ^а Подыотчетнаго лица (сч. № 13).
64.	Обратное полученіе отъ нихъ денегъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Подыотчетнаго лица (сч. № 13).
6. Разчеты по неблагонадежнымъ долгамъ.			
65.	Неблагонадежные долги.	Сч ^а Неблагонадежныхъ должниковъ (сч. № 16).	Сч ^а Соотвѣтственнаго должника.
66.	Деньги, полученныя въ уплату неблагонадежныхъ долговъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Неблагонадежныхъ должниковъ (сч. № 16).
67.	Неблагонадежные долги, окончательно потерянные.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Неблагонадежныхъ должниковъ (сч. № 16).

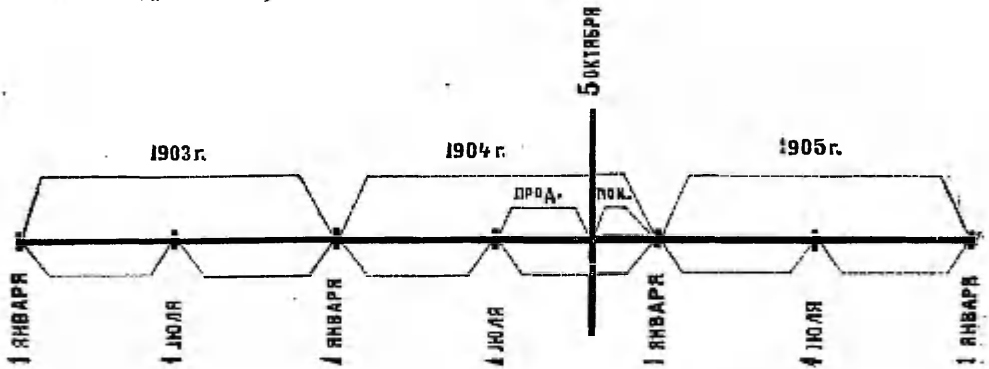
Г Л А В А V.

Учетъ процентныхъ бумагъ ¹⁾.

§ 220. Вычисленіе стоимости процентныхъ бумагъ. По акціямъ дивидендъуплачивается одинъ разъ въ годъ и заранее онъ неизвѣстенъ; поэтому стоимость акцій состоитъ только изъ *курсовой ихъ стоимости*. Что же касается до облигацій, то стоимость ихъ складается изъ: 1) *курсовой ихъ стоимости* и, 2) *процентовъ по купонамъ*.

Купоны при облигаціяхъ, по срокамъ уплаты процентовъ, бываютъ *годовые, полугодовые* и *трехмѣсячные*, а по отношенію къ каждому данному моменту они подраздѣляются на *срочные, текущіе* и *досрочные*.

Срочнымъ купономъ называется купонъ, по которому срокъ уплаты процентовъ уже истекъ; *текущимъ*—по которому теченіе процентовъ уже началось, но срокъ уплаты процентовъ еще не наступилъ, и, наконецъ, *досрочнымъ*—по которому даже теченіе процентовъ еще не началось (фиг. 172).



Фиг. 172.

Напр., по отношенію къ 5-му Октябрю 1904 г. всѣ купоны срочные до 1-го Юля 1904 г. включительно являются срочными купонами; всѣ купоны, срочные съ 1-го Юля 1905 г. — досрочные, а купонъ срочный 1-го Января 1905 г.—текущій.

Вообще по отношенію къ каждому данному моменту срочныхъ и досрочныхъ купоновъ можетъ быть много, а текущій всегда только одинъ.

Каждый купонъ именуется по названію того мѣсяца, въ которомъ ему истекаетъ срокъ; напр. на фиг. 172-й текущій купонъ на-

¹⁾ См. §§ 43 и 44.

зывается январскимъ; проценты по этому купону уплачиваются за время съ 1-го Юля 1904 г. до 1-го Января 1905 г.

При купль-продажѣ облигацій проценты по всѣмъ срочнымъ купонамъ принадлежатъ продавцу, такъ какъ они уплачиваются за то время, когда въ облигаціяхъ находился капиталъ продавца; по всѣмъ досрочнымъ купонамъ проценты принадлежатъ, наоборотъ, покупателю, такъ какъ они будутъ уплачены за то время, когда въ облигаціяхъ будетъ находиться капиталъ покупателя; наконецъ, по текущему купону, по тѣмъ же причинамъ, проценты принадлежатъ частью продавцу — отъ начала теченія процентовъ до дня сдѣлки, частью покупателю — отъ дня сдѣлки до срока. Если, напр., днемъ сдѣлки является 5-ое Октября (фиг. 172), то продавцу проценты принадлежатъ съ 1-го Юля до 5 Октября, а покупателю — съ 5-го Октября до 1 Января.

§ 221. Счетъ Процентныхъ бумагъ въ Главной книгѣ. Для учета процентныхъ бумагъ и получаемыхъ по нимъ процентовъ и дивиденда въ Главной книгѣ открывается одинъ общій счетъ подъ названіемъ «Счетъ Процентныхъ бумагъ». Счетъ этотъ иногда называется «Счетомъ Фондовъ», но такое названіе нельзя признать правильнымъ, такъ какъ подъ фондами разумѣются только государственныя процентныя бумаги, счетъ же этотъ служить для записи всѣхъ вообще процентныхъ бумагъ.

Нѣкоторые бухгалтеры вмѣсто одного Счета Процентныхъ бумагъ открываютъ въ Главной Книгѣ два счета: «Счетъ Акцій» и «Счетъ Облигацій».

Счетъ Процентныхъ бумагъ въ одномъ случаѣ и Счетъ Акцій и Счетъ Облигацій въ другомъ ведутся *кратко*, т. е. безъ текста.

§ 222. Книга Процентныхъ бумагъ. Въ дополненіе къ Счету Процентныхъ бумагъ заводится особая вспомогательная книга подъ тѣмъ же названіемъ. Въ книгѣ этой счета открываются по двумъ признакамъ:

- во 1-хъ, по *наименованіямъ* процентныхъ бумагъ, съ выдѣленіемъ въ особые счета процентныхъ бумагъ, вышедшихъ въ тиражъ, и
- во 2-хъ, по *мѣстонахожденію* ихъ.

Общепринятая схема для Книги Процентныхъ бумагъ приведена на фиг. 173.

Для того, чтобы имѣть возможность опредѣлить разницу на курсѣ по процентнымъ бумагамъ отдѣльно отъ прибыли по купонамъ, принято имѣть двѣ графы: 1) «За бумаги» — для записи стоимости бумагъ по курсу: въ Дебетъ — съ прибавленіемъ всѣхъ расходовъ, а въ Кредитъ — за вычетомъ ихъ, и, 2) «За купоны» для записи дивиденда и процентовъ.

Общій итогъ этихъ двухъ графъ выносится въ графу «Итого». 5-ая и 13-ая графы предназначаются для обозначенія: въ Счетахъ Акцій — *количества листовъ*, а въ Счетахъ Облигацій — *номинальной ихъ стоимости*; объясняется это разными способами котировки тѣхъ и другихъ; въ виду такой разницы лучше не отпечатывать заголовка этой графы, а въ каждомъ счетѣ вписывать его чернилами.

Остальные данные, какъ-то: фамиліи продавца, покупателя и маклера, курсъ и наличные купоны, отмѣчаются въ 4-й и 12 графахъ.

Если въ Главной книгѣ имѣются два счета: «Счетъ Акцій» и «Счетъ Облигацій», то въ дополненіе къ каждому изъ нихъ заводится отдѣльная вспомогательная книга того же наименованія и въ такомъ случаѣ 5-ая и 13-ая графы называются: въ Книгѣ Акцій — «количество акцій», а въ Книгѣ Облигацій — «номинальная стоимость».

§ 223. Запись облигацій съ текущими купонами и безъ текущихъ купоновъ. При покупкѣ и продажѣ облигацій, при которыхъ текущіе купоны находятся на лицо, составляется одна только журнальная статья.

Напр. 1). 16-го Марта куплено $4\frac{1}{2}\%$ облигацій С.-Петербургскаго Кредитнаго Общества на 6.000 р. по $94\frac{1}{4}$ съ текущими купонами; сроки купоновъ 1-го Марта и 1-го Сентября.

Здѣсь курсовая стоимость облигацій составляетъ:

$$\frac{6.000 \times 94\frac{1}{4}}{100} = 5.655 \text{ р.}$$

Кромѣ 5.655 р. покупатель долженъ заплатить проценты по текущему купону съ 1-го по 15-ое Марта, считая самый день сдѣлки, т. е. 16-е Марта, въ пользу покупателя, слѣд. всего за 15 дней на 6.000 р ном. изъ $4\frac{1}{2}\%$ годовыхъ. Здѣсь

$$\% N = \frac{6.000 \times 15}{100} = 900 \text{ 1)}$$

а постоянный дѣлитель — 80 1); слѣд. покупатель долженъ заплатить процентовъ:

$$\frac{900}{80} = 11 \text{ р. } 25 \text{ к.}$$

1) См. «Корреспондентскіе счета».

а за вычетомъ 5% государственнаго сбора:

$$11 \text{ р. } 25 \text{ к.} - 0 \text{ р. } 57 \text{ к. } ^1) = 10 \text{ р. } 68 \text{ к.}$$

слѣд. всего покупатель уплачиваетъ;

$$5.655 \text{ р.} + 10 \text{ р. } 68 \text{ к.} = 5.665 \text{ р. } 68 \text{ к.}$$

По этой операциі составляетъ въ Журналѣ слѣдующая статья:

1. Счѣтъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Счѣтъ Кассы.

Куплено на 6.000 р. по 94¹/₄ Руб. 5.655.—

За купоны съ 1—15 Марта ÷ 5% госуд. сб. 10.68

————— 5.665.68.

На основаніи этой статьи въ Счетъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общества (фиг. 174) заносится:

въ 5-ую графу «номинальная стоимость» Руб. 6.000.—	} По Дебету.
» 6-ую » «за бумаги» » 5.655.—	
» 7-ую » «за купоны» » 10.68	
и » 8-ую » «итого» » 5.665.68.	

2) 19-го Мая продано тѣхъ же облигацій на 4.500 р. по 94⁵/₈ съ текущими купонами.

Здѣсь:

а) курсовая стоимость облигацій: $\frac{4.500 \times 94^{5/8}}{100} = 4.258 \text{ р. } 13 \text{ к.}$

б) число дней отъ 1-го Марта по 18-ое Мая: 78;

в) $\% N = \frac{4.500 \times 78}{100} = 3.510;$

г) постоянный дѣлитель: 80;

д) проценты: $\frac{3.510}{80} = 43 \text{ р. } 87 \text{ к.};$

е) государственный сборъ: 2 р. 20 к.;

ж) всего по текущему купону: 43 р. 87 к. — 2 р. 20 к. = 41 р. 67 к. и

з) всего причитается продавцу: 4.258 р. 13 к. + 41 р. 67 к. = 4.299 р. 80 к.

¹⁾ При вычисленіи 5% государственнаго налога всякая дробная часть копѣйки принимается за полную копѣйку.

По этой операциі составляется въ Журналѣ слѣдующая статья.
2. Счѣт. Кассы.

Счѣт 4¹/₂% облигацій Спб. Гор. Кред. Общ.

Продано на 4.500 р. по 94 ⁵ / ₈	Руб. 4.258.13
За купоны съ $\frac{1}{3} - \frac{19}{5} \div 5$ % госуд. сб.	41.67
	————— 4.299.80.

На основаніи этой статьи въ Счетъ 4¹/₂% облигацій Спб. Город. Кред. общества заносится:

въ 13-ую графу «Номинальная стоимость» . . .	Руб. 4.500.—	} По Кредиту.
» 14-ую » «За бумаги»	» 4.258.13.	
» 15-ую » «За купоны»	» 41.67.	
и » 16-ую » «Итого».	» 4.299.80.	

3) 6-го Іюня куплено тѣхъ же облигацій на 3.200 р. по 93³/₄ безъ текущихъ купоновъ.

Здѣсь курсовая стоимость облигацій составляетъ:

$$\frac{3.200 \times 93\frac{3}{4}}{100} = 3.000 \text{ р.}$$

но текущихъ купоновъ не имѣется, а это означаетъ, что продавецъ, отрѣзая ихъ, воспользовался не только причитающимися ему самому процентами съ 1-го Марта по 5-ое Іюня (всего за 95 дней), но также и процентами, причитающимися покупателю за время съ 5-го Іюня по 31-ое Августа (всего за 85 дней). Отсюда слѣдуетъ, что покупатель не только не долженъ платить проценты продавцу, а, напротивъ того, самъ отъ него долженъ получить ихъ за 85 дней, т. е. за % N:

$$\frac{3.200 \times 85}{100} = 2.720,$$

что при постоянномъ дѣлителѣ 80 составляетъ:

$$\frac{2.720}{80} = 34 \text{ р.},$$

а за вычетомъ 5% госуд. сбора 1 р. 70 к.;

$$34 \text{ р.} - 1 \text{ р. } 70 \text{ к.} = 32 \text{ р. } 30 \text{ к.}$$

каковая сумма должна быть вычтена изъ курсовой стоимости облигацій, такъ что покупатель имѣетъ платить всего:

$$3.000 \text{ р.} - 32 \text{ р. } 30 \text{ к.} = 2.967 \text{ р. } 70 \text{ к.}$$

Счетъ 4 $\frac{1}{2}$ % облигацій С.-Петербургскаго

ДЕБЕТЪ.

Мѣсяцъ.	Число.	№ статьи.		Номинальн. стоимость.	За бумаги.	За купоны.	ИТОГО.
Мартъ . . .	16	1	Куплено по 94 $\frac{1}{4}$ съ сент. купонами	6.000	5.655 —	10 68	5.665 68
Іюнь	6	3	Куплено по 93 $\frac{3}{4}$ безъ сент. купоновъ	3.200	3.000. —	— —	3.000 —
Августъ . .	15	6	За недост. вуп. при облигаціяхъ, продан. по ст. 5 й .	—	— —	3 42	3 42
Октябрь . .	29	8	Куплено по 94: на 4.000 р. съ март. куп. и на. 3.000 р. безъ март. куп.	7.000	6.580 —	48 21	6.628 21
Ноябрь . .	11	11	За недост. куп. при облигаціяхъ на 1.100 р., проданныхъ по ст. 10-й	—	— —	23 5	23 51
Декабрь . .	31	12	За прибыль	—	29 13	171 14	200 27
	31	14	Счѣ Баланса заключ. . . .	—	— —	13 53	13 53
			Балансъ	16.200	15.264 13	270 49	15.534 62

Фиг.

Городского Кредитнаго Общества.

КРЕДИТЪ.

Мѣсяцъ.	Число.	№ статей.		Номинальн. стоимость.	За бумага.	За купоны.	ИТОГО.
Май	19	2	Продано по 94 ⁵ / ₈ съ сент. купонами	4.500	4.258 13	41 67	4.299 80
Юнь	6	4	За недост. куп. при облига- ціяхъ, куплен. по ст. 3-й	—	— —	32 30	32 30
Августъ .	15	5	Продано по 94 ¹ / ₈ безъ сент. купоновъ	1.800	1.694 25	— —	1.694 25
Сентябрь.	1	7	За сентябр. купоны на 1.500 р.	—	— —	32 06	32 06
Октябрь .	29	9	За недост. куп. при облига- ціяхъ на 3.000 р. куплен- ныхъ по ст. 8-й	—	— —	64 12	64 12
Ноябрь . .	11	10	Продано по 94 ¹ / ₄ : на 1.200 р. съ март. куп. и на 1.100 р. безъ март. куп. ,	2.300	2.167 75	19 12	2.186 87
Декабрь .	31	13	Счѣ Баланса завлюч.	7.600	7.144 —	81 22	7.225 22
Балансъ				16.200	15.264 13	270 49	15.534 62

Такъ какъ въ счетахъ, открываемыхъ въ книгахъ, каждая послѣдующая операція прибавляется къ предыдущимъ операціямъ той же стороны, а вычитаніе дѣлается путемъ записи ея на противоположную страницу, то по покупкѣ означенныхъ облигацій надо составить двѣ статьи: одну для курсовой стоимости, а другую — для процентовъ по недостающимъ купонамъ.

3. Сч^д 4¹/₂⁰/₁₀₀ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Сч^д Кассы.

Куплено на 3.200 р. по 93³/₄ Руб. 3.000.—

и:

4. Сч^д Кассы.

Сч^д 4¹/₂⁰/₁₀₀ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

За недостающіе купоны при облигаціяхъ, купленныхъ по предыдущей статьѣ, съ 6-го Іюня по 31-е

Августа ÷ 5⁰/₁₀₀ госуд. сбора Руб. 32.30.

На основаніи первой статьи въ Счетъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ. заносится:

въ 5-ую графу «Номинальная стоимость» . . . Руб. 3.200.—	}	По Дебету.
» 6-ую » «За бумаги» » 3.000.—		
и » 8-ую » «Итого» » 3.000.—		

а 7-ая графа прочеркивается. На основаніи же второй статьи заносится:

въ 15-ую графу «За купоны» Руб. 32.30.	}	По Кредиту.
» 16-ую » «Итого» » 32.30.		

4) 15-го Августа продано тѣхъ же облигацій на 1.800 р. по 94¹/₈ безъ текущихъ купоновъ.

Здѣсь:

а) курсовая стоимость облигацій: $\frac{1.800 \times 94\frac{1}{8}}{100} = 1.694$ р. 25 к.;

б) число дней отъ 15 по 31 Августа: 16;

в) % N = $\frac{1800 \times 16}{100} = 288$;

г) постоянный дѣлитель: 80;

д) проценты въ пользу покупателя: $\frac{288}{80} = 3$ р. 60 к.;

е) государственный сборъ: 18 к.

ж) всего по текущему купону въ пользу покупателя: 3 р. 60 к. — 18 к. = 3 р. 42 к.;

з) всего причитается продавцу: 1.694 р. 25 к. — 3 р. 42 к. = 1690 р. 83 к.

По этой операци составляются въ Журналѣ двѣ статьи:

5. Счѣ Кассы.

Счѣ 4¹/₂% Облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Продано на 1800 р. по 94¹/₈ Руб. 1.694.25.

и

6. Счѣ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Счѣ Кассы.

За недостающіе купоны при облигаціяхъ, проданныхъ по предъидущей статьѣ, съ 15-го по 31-ое Августа ÷ 5% госуд. сб. Руб. 3.42.

На основаніи первой статьи въ Счетъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Кред. Общ. заносятся:

въ 13-ую графу «Номинальная стоимость», . . . Руб. 1.800.—	} По Кредиту.
« 14-ую » «За бумаги» » 1.694.25.	
« 16-ую » «Итого». » 1.694.25.)	

а 15-ая графа прочеркивается. На основаніи же второй статьи заносятся:

въ 7-ую графу «За купоны» Руб. 3.42.	} По Дебету.
« 8-ую » «Итого» » 3.42.)	

а 5-ая и 6-ая графы прочеркиваются.

Разсчетъ и запись недостающихъ купоновъ дѣлаются еще и другимъ способомъ: сперва вычисляютъ проценты такимъ же образомъ, какъ и въ томъ случаѣ, когда текущіе купоны находятся на лицо, а затѣмъ изъ причитающейся продавцу суммы вычитаютъ стоимость текущихъ купоновъ полностью за весь купонный срокъ. Результатъ получается тогда слѣдующій.

По 3-й задачь.

а) Число дней отъ 1-го Марта по 5-ое Іюня: 95;

б) $\% N = \frac{3.200 \times 95}{100} = 3,040;$

в) постоянный дѣлитель: 80;

г) проценты въ пользу продавца: $\frac{3.040}{80} = 38$ р.;

д) государственный сборъ: 1 р. 90 к.;	
е) всего по текущему купону въ пользу продавца: 38 р. —	
— 1 р. 90 к. = 36 р. 10 к.,	
ж) за недостающіе купоны въ пользу покупателя:	
на 3.200 р. изъ $4\frac{1}{2}\%$ за $\frac{1}{2}$ года . . .	Руб. 72.—
за вычетомъ 5% госуд. сб.	» —3.60.
	<hr/>
	Руб. 68.40.

Такъ что продавцу причитается всего:

За бумаги	Руб. 3.000.—
» купоны съ 1-го Марта по 5-ое Юня	» 36.10.
	<hr/>
	Руб. 30.36.10.
За вычетомъ недостающихъ купоновъ	» 68.40.
	<hr/>
	Руб. 2.967 р. 70 к

т. е. та же самая сумма, которая оказалась и при первомъ способѣ. Здѣсь тоже составляются двѣ статьи: одна на 3.036 р. 10 к., а другая—на 68 р. 40 к.

По 4-й задачь.

а) Число дней отъ 1-го Марта по 14-ое Августа: 164;	
б) $\% N = \frac{1.800 \times 164}{100} = 2.952;$	
в) постоянный дѣлитель: 80;	
г) проценты въ пользу продавца: $\frac{2.952}{80} = 36$ р. 90 к.,	
д) государственный сборъ: 1 р. 85 к.;	
е) всего по текущему купону въ пользу продавца: 36 р. 90 к.—	
— 1 р. 85 к. = 35 р. 05 к.;	
ж) за недостающіе купоны въ пользу покупателя:	
на 1.800 р. изъ $4\frac{1}{2}\%$ за $\frac{1}{2}$ года . . .	Руб. 40.50.
за вычетомъ 5% госуд. сб.	» 2.03.
	<hr/>
	Руб. 38.47.

Такъ что продавцу причитается всего:

За бумаги	Руб. 1.694.25.
» купоны съ 1-го Марта по 14-ое Августа	» 35.05.
	<hr/>
	Руб. 1.729.30.
за вычетомъ недостающихъ купоновъ	» 38.47.
	<hr/>
	Руб. 1.690.83.

т. е. опять та же самая сумма, которая оказалась при первомъ способѣ. Здѣсь тоже составляются двѣ статьи: одна на 1.729 р. 30 к., а другая на 38 р. 47 к.

На практикѣ этотъ способъ вычисленія процентовъ употребляется весьма часто и онъ въ особенности удобенъ въ тѣхъ случаяхъ, когда одновременно покупаются или продаются процентныя бумаги частью съ текущими купонами, частью безъ текущихъ купоновъ (см. задачи 6-ую и 7-ую).

5) 1-го Сентября отрѣзаются сентябрьскіе купоны.

Съ сентябрьскими купонами:

куплено на	6.000. р.
и продано на	4.500. »
	1.500. р.

а потому 1-го Сентября отрѣзаются 15 полугодовыхъ купоновъ по 2 р. 25 к. каждый, т. е. на	Руб. 33.75.
за вычетомъ 5% государств. сб.	» 1.69.
	Всего на Руб. 32.06.

Купоны эти записываются по статьямъ:

7. Сч^д Кассы.

Сч^д 4¹/₂% облигацій СПб. Гор. Кред. Общ.

За сентябрьскіе купоны на 1.500 р. . . . Руб. 32.06.

а въ Счетъ Облигацій они заносятся дважды: въ 15-ую и 16-ую графы (по Кредиту).

6) 29-го Октября куплено тѣхъ же облигацій на 7.000 р. по 94; изъ нихъ 4.000 р. съ текущими купонами и 3.000 р. безъ текущихъ купоновъ.

Здѣсь:

а) курсовая стоимость облигацій: $\frac{7.000 \times 94}{100} = 6.580$ р.;

б) число дней отъ 1-го Сентября по 28-ое Октября: 58;

в) % N = $\frac{7.000 \times 58}{100} = 4.060$;

г) постоянный дѣлитель: 80;

д) проценты въ пользу продавца: $\frac{4.060}{80} = 50$ р. 75 к.;

е) государственный сборъ: 2 р. 54.;

ж) всего по текущему купону въ пользу продавца: 50 р. 75к. ---
— 2 р. 54 к. = 48 р. 21 к.;

з) за недостающіе купоны въ пользу покупателя:
на 3.000 р. изъ $4\frac{1}{2}\%$ за $\frac{1}{2}$ года . Руб. 67.50
за вычетомъ 5% госуд. сб. . . . » 3.38

Руб. 64.12

По этой операціи составляются двѣ статьи:

8. Счѣ $4\frac{1}{2}\%$ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Счѣ Кассы.

Куплено на 7.000, по 94. Руб. 6.580—

За купоны съ $\frac{1}{9}$ по $\frac{28}{10} \div 5\%$ госуд. сб. 48.21

————— 6.628.21

9. Счѣ Кассы.

Счѣ $4\frac{1}{2}\%$ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

За недостающіе купоны при облигаціяхъ,
купленныхъ по предъидущей статьѣ, съ

$\frac{1}{9}$ по $\frac{29}{2} \div 5\%$ госуд. сб. 64.12

7) 11-го Ноября продано тѣхъ же облигацій на 2.300 р. по $94\frac{1}{4}$;
изъ нихъ 1.200 р. съ текущими купонами и 1.100 р. безъ текущихъ
купоновъ.

Здѣсь:

а) курсовая стоимость облигацій = $\frac{2.300 \times 94\frac{1}{4}}{100} = 2.167$ р. 75к.

б) число дней отъ 1-го Сентября по 10-ое Ноября: 70;

в) $\% N = \frac{2.300 \times 70}{100} = 1.610$;

г) постоянный дѣлитель: 80;

д) проценты въ пользу продавца: $\frac{1.610}{80} = 20$ р. 13 к.;

е) государственный сборъ: 1 р. 01 к.;

ж) всего по текущему купону въ пользу продавца: 20 р. 13 к. ---
— 1 р. 01 к. = 19 р. 12 к.;

з) за недостающіе купоны въ пользу покупателя:
на 1.100 р. изъ $4\frac{1}{2}\%$ за $\frac{1}{2}$ года . Руб. 24.75
за вычетомъ 5% госуд. сб. » 1.24

Руб. 23.51

По этой операции составляются двѣ статьи:

10. Сч $\underline{з}$ Кассы.

Сч $\underline{з}$ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Продано на 2.300 р. по 94 . . . Руб. 2.167.75

За купоны съ $\frac{1}{9}$ по $\frac{10}{10} \div 5\%$

государст. сб. » 19.12

2.186.87

11. Сч $\underline{з}$ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Сч $\underline{з}$ Кассы.

За недостающіе купоны при облигаціяхъ, проданныхъ по предъиду-

щей статьѣ, съ $\frac{1}{9}$ по $\frac{28}{2} \div$

$\div 5\%$ госуд. сб. 23,51

§ 224. Выводъ результата по счетамъ облигацій. По счетамъ облигацій результатъ получается:

во 1-хъ, *на курсъ*; здѣсь могутъ быть три случая: прибыль, убытокъ и ни прибыль, ни убытокъ, и

во 2-хъ, *на купонахъ*; здѣсь можетъ быть только одинъ случай: прибыль.

Для вывода результата на курсъ поступаютъ точно такъ же, какъ и при выводѣ результата по товарнымъ счетамъ, а именно: остатокъ по количеству или, что здѣсь все равно, по номинальной стоимости, расцѣпниваютъ по курсу дня заключенія счета, но не дороже покупной цѣны, и полученную курсовую стоимость временно приписываютъ карандашомъ къ Кредиту въ графу «За бумаги», послѣ чего сравненіе Дебета и Кредита по этой графѣ показываетъ, какой получился результатъ на курсѣ: если Дебетъ < Кредита, то прибыль; если Дебетъ > Кредита, то убытокъ, и если Дебетъ = Кредиту, то ни прибыль, ни убытокъ.

Если предположить что 4¹/₂% облигація СПБ. Гор. Кред. Общества (фиг. 115) котировались 31-го Декабря по 94, то получается слѣдующее:

а) куплено всего по номинальной цѣнѣ на. . .	Руб. 16.200
продано » » » » » . . .	» 8.600
осталось » » » » » . . .	Руб. 7.600

стоимость ихъ по курсу дня заключенія 94 составляетъ:

$$\frac{7.600 \times 94}{100} = 7.144 \text{ р.}$$

б) куплено всего по курсу на	Руб. 15.235.—
продано » » » »	Руб. 8.120.13.
осталось по курсу дня заключенія	» 7.144.—
	15.264.13
прибыль на курсѣ	Руб. 29.13

Для вывода результата на купонахъ надо прежде всего опредѣлить, сколько имѣется въ остаткѣ облигацій съ текущими купонами и сколько безъ текущихъ купоновъ, а затѣмъ надо вычислить, какая сумма процентовъ принадлежитъ по нимъ старому году (со дня начала теченія процентовъ по текущему купону, находящемуся на лицо, до дня заключенія счета включительно) и какая новому году (по недостающему купону съ перваго дня новаго года до срока этого купона) и, наконецъ, первую изъ этихъ суммъ временно приписать карандашомъ къ Кредиту въ графу «За купоны», а вторую — къ Дебету тоже въ графу «За купоны», послѣ чего превышеніе Кредита надъ Дебетомъ по этой графѣ показываетъ общую сумму прибыли на купонахъ.

По Счету 4¹/₂% облигацій С.-Петербургскаго Городскаго Кредитнаго Общества (фиг. 115) получается слѣдующее:

а) по номинальной цѣнѣ осталось облигацій, какъ показано выше, на 7.600 р.; изъ нихъ:	
1) безъ мартовскихъ купоновъ осталось на:	
3.000 (по ст. 8-й) — 1.100 (по ст. 10-й) = Руб. 1.900	
и 2) съ мартовскими купонами остальные.	» 5.700
	Руб. 7.600

б) по мартовскимъ купонамъ на 5.700 р. проценты будутъ въ дѣйствительности получены въ новомъ году, а именно 1-го Марта, когда купоны будутъ отрѣзаны; между тѣмъ проценты по этимъ купонамъ съ 1-го Сентября по 31-ое Декабря, всего за 120 дней, принадлежатъ старому году, что, за вычетомъ 5% госуд. сбора, составляетъ	Руб. 81.22
---	------------

в) по мартовскимъ купонамъ на 1.900 р., какъ уже отрѣзаннымъ, проценты въ дѣйствительности уже получены въ старомъ году; между тѣмъ съ 1-го Января по 28-ое Февраля, всего за 60 дней, они принадлежатъ *новому* году, что, за вычетомъ 5% госуд. сбора, составляетъ . Руб. 13.53

г) всего по графамъ «За купоны» получается:

въ *Кредитъ*:

получено по купонамъ	Руб. 189.27.	
по наличнымъ текущимъ купонамъ	» 81.22.	
		<u>270.49</u>

въ *Дебетъ*:

уплачено по купонамъ	Руб. 85.82.	
по недостающимъ купонамъ	» 13.53.	
		<u>99.35</u>

прибыль на купонахъ	Руб. 171.14	
-------------------------------	-------------	--

На полученные результаты составляется въ Журналъ одна статья:

12. Сч^ъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Сч^ъ разнымъ.

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

За прибыль на курсѣ	Руб. 29.13	
-------------------------------	------------	--

„ Процентомъ.

За прибыль на купонахъ	» 171.14	<u>200.27</u>
----------------------------------	----------	---------------

Если бы на курсѣ оказался убытокъ, то пришлось бы составить двѣ статьи:

1) Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

Сч^ъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

За убытокъ на курсѣ.

и

2) Сч^ъ 4¹/₂% облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Сч^ъ Процентомъ.

За прибыль на купонахъ

§ 225. Заключение счетовъ облигацій. При заключеніи книгъ Счетомъ Баланса заключительнаго счета облигацій заключаются или:

во 1-хъ, *одной статьей*, если при всѣхъ наличныхъ къ концу года облигаціяхъ имѣются текущіе купоны, или

во 2-хъ, *двумя статьями*, если хотя бы при одной облигаціи текущего купона не имѣется.

Въ виду этого Счетъ $4\frac{1}{2}\%$ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общества заключается слѣдующими двумя статьями:

13. Счъ Баланса заключительнаго.

Счу $4\frac{1}{2}\%$ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Состоитъ на лицо на 7.600 р.

по 94. Руб. 7.144. —

Проценты по купонамъ при

5.700 р. ÷ 5% государ. сб. » 81.22

7.2 25.22

14. Счъ $4\frac{1}{2}\%$ облигацій СПБ. Гор. Кред. Общ.

Счу Баланса заключительнаго.

Проценты по недостающимъ купонамъ при 1.900 р. ÷ 5% госуд.

сбора

13.53

Послѣ разнесенія этихъ статей подводится Балансъ.

§ 226. Счета акцій. Запись операций съ акціями, выводъ результата по счетамъ акцій и заключеніе ихъ дѣлается гораздо проще, такъ какъ стоимость акцій состоитъ только изъ курсовой ихъ стоимости, а дивидендъ записывается лишь послѣ его опредѣленія.

Для примѣра по Счету Акцій Волжско-Камскаго Коммерческаго Банка (фиг. 175) показано: какъ записывается покупка и продажа акцій и полученіе по нимъ дивиденда, какъ выводится результатъ и какъ заключается счетъ въ концѣ года. При заключеніи принять курсъ 1.058.

§ 227. Перемѣщеніе процентныхъ бумагъ. При операцияхъ съ процентными бумагами необходимо отличать *денежные по нимъ расчеты* отъ *движенія собственно процентныхъ бумагъ или перемѣщенія ихъ изъ одного мѣста въ другое.*

Относительно мѣстонахожденія процентныхъ бумагъ слѣдуетъ замѣтить, что онѣ могутъ находиться:

во 1-хъ, дома или, какъ говорятъ, въ портфель;

во 2-хъ, на комиссіи для продажи;

въ 3-хъ, на храненіи и

въ 4-хъ, въ залогъ или вообще въ депо въ обезпеченіе **ссудъ или иныхъ долговъ**, а также въ обезпеченіе исправнаго и своевременнаго исполненія **подрядовъ и поставокъ**.

О всякомъ перемѣщеніи процентныхъ бумагъ составляется особая статья въ Журналъ, причемъ бумаги переносятся съ одного счета на другой *по собственной цѣнѣ*, а проценты по купонамъ отъ облигацій *вычисляются по день переноса*.

§ 228. Срочныя ссуды. Срочныя ссуды подъ залогъ процентныхъ бумагъ выдаются банками на слѣдующихъ основаніяхъ.

1) Ссуды выдаются не свыше 90% биржевой цѣны.

2) При закладываемыхъ бумагахъ текущіе купоны должны быть на лицо, въ противномъ случаѣ соотвѣтственно уменьшается размѣръ ссуды, если она испрашивается въ высшемъ размѣрѣ.

3) Остальные купоны, т. е. досрочные, должны быть на лицо; иначе бумаги не могутъ быть приняты подъ залогъ.

4) Ссуды выдаются на сроки отъ 1 до 9 мѣсяцевъ.

5) Каждая ссуда можетъ быть отсрочена, но не далѣе, какъ до истеченія девяти мѣсяцевъ со дня первоначальной выдачи ссуды. При желаніи продолжить ссуду на болѣе долгій срокъ, бумаги должны быть выкуплены, послѣ чего ссуда можетъ быть возобновлена.

6) Билеты выигрышныхъ займовъ обязательно должны быть застрахованы отъ тиражей погашенія, имѣющихъ быть до окончанія срока ссуды. На ближайшіе тиражи принимаются страховыя квитанціи другихъ кредитныхъ учрежденій.

7) Именные бумаги при залогъ переводятся на имя банка.

8) Если допускаетъ биржевая цѣна, то можетъ быть получена дополнительная ссуда; равнымъ образомъ можно частями погашать ранѣе полученную ссуду съ обратнымъ полученіемъ соотвѣтственной части залога.

9) При невыкупѣ залога въ срокъ банкъ имѣетъ право продать заложенные бумаги и вырученною отъ продажи суммою покрыть какъ капитальный долгъ по ссудѣ, такъ и всѣ причитающіеся ему проценты, комиссію и расходы; остальные затѣмъ деньги возвращаются заемщику. Если же окажется недовыручка, то заемщикъ отвѣчаетъ всѣмъ своимъ остальнымъ имуществомъ.

10) При пониженіи биржевой цѣны заложенныхъ бумагъ на 10% противъ той, которая существовала при выдачѣ ссуды, банкъ имѣетъ право потребовать или возврата соотвѣтственной части ссуды, или же представленія дополнительнаго обезпеченія. Неисполненіе заемщикомъ этого требованія предоставляетъ банку право еще до истеченія срока

Счетъ Акцій Волжско-

ДЕБЕТЪ.

Мѣсяцъ.	Число.	№ статьи.		Количество.	За бумаги.	За купоны.	Итого.
Февраль .	6	1	Куплено по 1.060	15	15.900 —	— —	15.900 —
Декабрь .	31	4	Прибыль	—	110 —	750 —	860 —
			Балансъ . .	15	16.010 —	750 —	16.760 —

Камеркаго Коммерчеекаго Банка.

КРЕДИТЪ.

Мѣсяцъ.	Число.	№ статьи.		Количество.	За бумаги.	За купоны.	Итого.
Апрѣль . .	3	2	Полученъ дивидендъ по 15 ак- ціямъ по 50 р.	—	—	750	750
Сентябрь .	21	3	Продано по 1.072.	10	10.720	—	10.720
Декабрь .	31	5	Счѣ. Баланса заключ.	5	5.290	—	5.290
			Балансъ . .	15	16.010	750	16.760

ссуды продать залогъ и поступить, какъ указано въ предъидущемъ пунктѣ.

11) Проценты по ссудѣ удерживаются изъ суммы ссуды при ея выдачѣ.

12) Купоны, находящіеся при заложенныхъ бумагахъ, по мѣрѣ наступленія сроковъ, выдаются заемщику подъ его расписку.

13) Срочныя ссуды подъ процентныя бумаги оплачиваются пропорціональнымъ гербовымъ сборомъ путемъ выдачи заемщикамъ особаго обязательства на вексельной бумагѣ.

14) Для полученія ссуды заемщикъ подаетъ въ банкъ объявленіе по установленной формѣ; въ приѣмѣ же залога, съ указаніемъ суммы и срока ссуды, банкъ выдаетъ ему залоговое свидѣтельство, оплачиваемое простымъ гербовымъ сборомъ.

§ 229. Разборъ счетовъ. На фиг. 176—178^а приведены счета, вызываемые фондовыми операціями, съ указаніемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Процентныхъ бумагъ.

(въ портфель).

№ 17.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Купленные % бумаги (оборот. № 68).
2. Купоны:
 - а. текущие при покупкѣ % бумагъ (оборот. № 68).
 - б. недостающие при продажѣ % бумагъ (оборот. № 71).
3. % бумаги, обратно полученные изъ залога (оборот. № 77).
4. Прибыль:
 - а. на курсѣ (оборот. № 73).
 - б. на купонахъ (оборот. № 75).

1. Проданные % бумаги (оборот. № 69).
2. Купоны:
 - а. текущие при продажѣ % бумагъ (оборот. № 69).
 - б. недостающие при покупкѣ % бумагъ (оборот. № 70).
 - в. срочные (оборот. № 72).
3. % бумаги, переданные въ залогъ (оборот. № 76).
4. Убытокъ на курсѣ (оборот. № 74).

По существу счетъ этотъ:

а) по графамъ «Номинальная стоимость» и «За бумаги» — личный, а именно того учреждения которое выпустило данныя бумаги въ обращеніе;

б) по графѣ «За купоны» — результатный и

в) по графѣ «Итого» — соединенный личный и результатный.

По отношенію къ Балансу счетъ этотъ:

а) по графѣ «Номинальная стоимость» — активный; Сальдо Дебета его означаетъ стоимость наличныхъ % бумагъ по номинальный цѣнѣ или долгъ означеннаго учрежденія въ случаѣ выхода данныхъ бумагъ въ тиражъ или въ случаѣ ликвидаціи дѣлъ;

б) по графѣ «За бумаги» — смѣшанный; Сальдо Дебета его означаетъ стоимость наличныхъ % бумагъ (или долга учрежденія) плюсъ убытокъ и минусъ прибыль на курсѣ отъ проданныхъ бумагъ, а Сальдо Кредита — прибыль на курсѣ отъ проданныхъ бумагъ минусъ стоимость наличныхъ бумагъ (или долга учрежденія) и минусъ убытокъ на курсѣ отъ проданныхъ бумагъ; наконецъ, равенство Дебета и Кредита означаетъ, что стоимость наличныхъ бумагъ (или долга учрежденія) плюсъ убытокъ на курсѣ отъ проданныхъ бумагъ равны прибыли на курсѣ отъ проданныхъ бумагъ;

в) по графѣ «За купоны» — смѣшанный и,

г) по графѣ «Итого» — смѣшанный; при сравненіи Дебета и Кредита получаютъ здѣсь тѣ же самыя данныя, какъ и въ пп. б. и в. вмѣстѣ.

Счетъ Процентныхъ бумагъ въ залогъ.

№ 18.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Передача % бумагъ на хранение, въ залогъ и вообще въ депо (оборот. № 76).</p>	<p>Обратное полученіе ихъ (оборот. № 77).</p>
--	---

(Прим. Купоны записываются на общемъ основаніи).
Счетъ этотъ такой же, какъ и Счетъ % бумагъ въ портфель (сч. № 17), съ тою лишь разницею, что по графамъ „Номинальная стоимость“ и „За бумаги“, онъ личный счетъ *учрежденія*, принявшаго % бумаги въ залогъ, причеиъ Сальдо Дебета по графъ „Номинальная стоимость“ означаетъ долгъ означеннаго учрежденія натурой.

Фиг. 177.

Счетъ Ссудъ подъ залогъ % бумагъ.

№ 19.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Суммы, уплаченныя по ссудамъ (оборот. № 79).</p>	<p>Суммы, полученныя по ссудамъ (оборот. № 78).</p>
---	---

Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ долгъ банку по неоплаченнымъ еще ссудамъ.

Фиг. 178.

§ 230. Разборъ оборотовъ. На фиг. 179 приведены обороты съ процентными бумагами, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
68.	Покупка % бумагъ и текуще при нихъ купоны.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).	Сч ^а Кассы.
69.	Продажа % бумагъ и текуще при нихъ купоны.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).
70.	Недостающіе купоны при покупкѣ % бумагъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).
71.	Недостающіе купоны при продажѣ % бумагъ.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).	Сч ^а Кассы.
72.	Проценты по срочнымъ купонамъ и дивидендъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).
73.	Прибыль на курсѣ.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).

Фиг. 179а.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
74.	Убытокъ на курсѣ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).
75.	Прибыль по купонамъ	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).	Сч ^а Процентовъ.
76.	Передача % бумагъ въ залогъ.	Сч ^а % бумагъ въ залогъ, (сч. № 18).	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).
77.	Обратное получение % бумагъ, переданныхъ въ залогъ.	Сч ^а % бумагъ (сч. № 17).	Сч ^а % бумагъ въ залогъ (сч. № 18).
78.	Полученіе ссудъ подь % бумаги.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Ссудъ подь % бумаги (сч. № 19).
79.	Уплата ссудъ подь % бумаги.	Сч ^а Ссудъ подь % бумаги (сч. № 19).	Сч ^а Кассы.
80.	Проценты по ссудамъ подь % бумаги.	Сч ^а Процентовъ.	Сч ^а Кассы.

Фиг. 1796.

Г Л А В А VI.

Разсчеты по векселямъ ¹⁾.

§ 231. Векселя и ихъ подраздѣленіе. Законъ нашъ не даетъ никакого опредѣленія векселя, а прямо устанавливаетъ два вида его и затѣмъ переходитъ къ опредѣленію существенныхъ принадлежностей тѣхъ и другихъ и къ порядку совершенія ихъ.

Сопоставляя всѣ данныя, указанные въ Уставѣ о векселяхъ ²⁾, можно дать слѣдующее опредѣленіе векселя: *векселемъ* называется такой кредитный знакъ или долговой документъ, по которому одно лицо обязано уплатить другому известную сумму денегъ въ назначенный срокъ и который притомъ составленъ по точно опредѣленной закономъ формѣ и на гербовой бумагѣ соответствующаго суммѣ долга достоинства. Векселя, при соблюденіи всѣхъ установленныхъ закономъ правилъ и формальностей, имѣютъ такъ называемую *«силу вексельнаго права»*, т. е. пользуются правомъ на ускоренный способъ взысканія денегъ и притомъ не только съ самого должника, но и съ поручителей и бланконадписателей, если таковые имѣются.

Векселя могутъ быть писаны какъ въ русской, такъ и въ иностранной валютѣ.

Векселя подраздѣляются на *простые* и *переводные*. Разница между ними слѣдующая.

Простымъ векселемъ называется вексель, писанный въ формѣ *обязательства* или *объясненія платежа*, даннаго однимъ лицомъ другому за полученныя отъ него цѣнности. Обязательство это выражается словами:

«повиненъ я заплатить»,

помѣщаемыми въ текстѣ векселя и относящимися къ лицу, подписавшему вексель.

Переводнымъ векселемъ называется вексель, написанный въ формѣ *приказа произвести платежъ*, даннаго однимъ лицомъ другому или за ранѣе отпущенныя ему въ кредитъ цѣнности, или вслѣдствіе полученнаго отъ него на то права. Приказъ этотъ выражается словами:

«извольте заплатить»,

¹⁾ См. §§ 41 и 42.

²⁾ Нынѣ дѣйствующій „Уставъ о векселяхъ“ **ВЫСОЧАЙШЕ** утвержденъ 27 Мая 1902 г. и введенъ въ дѣйствіе съ 1-го января 1903 г. повсемѣстно, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго, гдѣ дѣйствуетъ уставъ 29 марта 1858 г. и губерній Царства Польскаго (т. е. 10 губерній Юго-Западнаго края), гдѣ дѣйствуетъ Кодексъ Наполеона.

помѣщаемыми въ текстѣ векселя, съ обращеніемъ ихъ къ лицу, которому подписавшій вексель поручаетъ произвести платежъ.

§ 232. Принадлежности векселей. Принадлежностями векселя называется все то, что вексель по закону долженъ содержать въ себѣ.

Общими для простыхъ и переводныхъ векселей принадлежностями являются:

1. означеніе мѣста и времени (года, мѣсяца и числа) составленія векселя;
2. наименованіе акта, въ текстѣ его, словомъ «вексель», а если онъ писанъ не на русскомъ языкѣ—соотвѣтственнымъ выраженіемъ того языка, на которомъ написанъ;
3. означеніе фамиліи или фирмы лица, которому вексель выдается, именуемаго первымъ приобретателемъ;
4. означеніе подлежащей платежу денежной суммы;
5. означеніе срока платежа и
6. подпись векселедателя.

Особенною принадлежностью *простого* векселя является: заявленіе векселедателя въ текстѣ векселя, что онъ *обязуется* платежемъ по векселю (такъ какъ простой вексель есть обязательство); въ *переводномъ* векселѣ замѣняющею ее принадлежностью является *при казѣ* плательщику по векселю произвести по оному платежъ (такъ какъ переводный вексель есть приказъ).

Наконецъ, *особенными* принадлежностями переводнаго векселя являются:

1. наименованіе плательщика по векселю и
2. означеніе мѣста платежа или мѣста жительства плательщика.

§ 233. Участники при составленіи векселей. При составленіи *простого* векселя участвуютъ два лица (фиг. 185а):

- во 1-хъ, *векселедатель*, получившій цѣнности и выдавшій вексель (плательщикъ) и
- во 2-хъ, *векселедержатель*, отдавшій цѣнности и получившій вексель (первый приобретатель).

Слѣд. простой вексель выдается векселедателемъ на имя векселедержателя или, какъ принято говорить, *приказу* векселедержателя. *Плательщикомъ* по такому векселю является самъ векселедатель.

При составленіи *переводнаго* векселя, по *натурѣ* его, участвуютъ *три* лица (фиг. 185в):

- во 1-хъ, *трассантъ*, выдавшій вексель или давшій приказъ платить (векселедатель);

во 2-хъ, *трассатъ*, коему дается приказъ платить (плательщикъ) и въ 3-хъ, *ремитентъ*, въ пользу котораго выданъ вексель (первый приобрѣтатель или векселедержатель).

Слѣд. переводный вексель выдается трассантомъ на трассата приказу ремитента. *Плательщикомъ* по такому векселю является не самъ векселедатель, а другое лицо.

Такимъ образомъ въ простомъ векселѣ векселедатель и плательщикъ соединены въ одномъ лицѣ, а въ переводномъ векселѣ они разъединены (трассантъ и трассатъ).

Въ дѣйствительности переводные векселя могутъ быть составляемы не только при участіи указанныхъ выше *трехъ* лицъ, но и при участіи *двухъ* и *четыреухъ* лицъ.

Участіе въ переводномъ векселѣ *двухъ* лицъ можетъ быть въ *двухъ* случаяхъ.

во 1-хъ, если векселедатель или трассантъ назначаетъ самого себя первымъ приобрѣтателемъ (ремитентомъ); такіе векселя называются *векселями собственному приказу*; въ нихъ участвуютъ (фиг. 185с):

1. *трассантъ* (онъ же *ремитентъ*) и
2. *трассатъ*;

и во 2-хъ, если векселедатель или трассантъ назначаетъ самого себя и плательщикомъ (трассантомъ); такіе векселя совершенно уподобляются простымъ векселямъ, но называются *переводными*, такъ какъ выдаются въ формѣ приказа, а не обязательства; въ нихъ участвуютъ (фиг. 185д):

1. *трассантъ* (онъ же *трассатъ*) и
2. *ремитентъ*.

Участіе въ переводномъ векселѣ *четыреухъ* лицъ бываетъ въ томъ случаѣ, когда ремитентъ приобрѣтаетъ вексель въ пользу другого лица, которое, какъ представляющее вексель къ платежу, называется *презентантомъ*; въ такомъ векселѣ участвуютъ (фиг. 185е):

- во 1-хъ, *трассантъ*, выдающій вексель;
- во 2-хъ, *трассатъ*, платящій по векселю;
- въ 3-хъ *ремитентъ*, приобрѣтающій вексель, и
- въ 4-хъ, *презентантъ*, получающій деньги по векселю.

§ 234. Подраздѣленіе векселей по отношенію къ участникамъ.

По отношенію къ участникамъ *простые* векселя дѣлятся на *векселя къ полученію* (или *чужіе* векселя) и *векселя къ платежу* (или *собственные* векселя).

Каждый простой вексель является:

УЧАСТНИКИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ВЕКСЕЛЕЙ.

Лицо, которое:	Простыхъ.	Переводныхъ, при участии:			
		2-хъ лицъ.	3-хъ лицъ.	4-хъ лицъ.	
1. платитъ по векселю. 2. выдаетъ вексель. 3. приобретаетъ вексель. 4. получаетъ платежъ.	1.	1. трасовать.	1. трасовать.	1.	1. трасовать.
		2. трасовать.	2.	1. трасовать, отъ нея трасовать.	2. трасовать.
	2.	3. реконтентъ.	трасовать, отъ нея реконтентъ.	2.	3. реконтентъ.
		векселедержатель.	реконтентъ.	4. перевексовать.	4. перевексовать.

а б. в. г. д. е. Фиг. 180.

во 1-хъ, векселемъ къ полученію—для векселедержателя (получателя денегъ) и

во 2-хъ, векселемъ къ платежу—для векселедателя (плательщика).

Переводные векселя, по отношенію къ участникамъ, дѣлятся соотвѣтственно на *римессы* и *тратты*.

Каждый переводный вексель является:

во 1-хъ, римессою — для ремитента, а при участіи 4-хъ лицъ — для презентанта (получателя денегъ) и

во 2-хъ, траттою—для трассата (плательщика).

Для остальныхъ лицъ переводный вексель не является ни *траттою*, ни *римессою*.

Выдавать на кого нибудь переводный вексель называется *трассировать на него*, а самое дѣйствіе — *трассированіемъ*. Выдавать переводный вексель въ пользу кого нибудь называется *ремитировать*, а самое дѣйствіе — *ремитированіемъ*.

Слѣдовательно трассантъ, выдавая вексель:

во 1-хъ, трассируетъ на трассата и

во 2-хъ, ремитируетъ ремитенту.

§ 235. Принятіе переводныхъ векселей. Выдавать векселя въ формѣ приказа или, иначе говоря, трассировать на кого-нибудь можно только въ слѣдующихъ случаяхъ:

во 1-хъ, если трассать долженъ трассанту соотвѣтственную сумму;

во 2-хъ, если трассать имѣеть отъ него соотвѣтственное обезпеченіе или если онъ получаетъ обезпеченіе одновременно съ выдачей на него тратты и

въ 3-хъ, если трассать открылъ ему соотвѣтственный бланковый кредитъ, т. е. разрѣшилъ ему трассировать на него до опредѣленной суммы безъ обезпеченія.

Во всѣхъ этихъ случаяхъ вексель со стороны трассата подлежитъ такъ называемому *принятію* или *акцепту*; принятіе это означаетъ въ особой о томъ надписи за подписью трассата или же посредствомъ одной его подписи на лицевой сторонѣ векселя, напр.

Принятъ (или акцептованъ, или принимаю, или акцептую).

Подольскій купецъ Петръ Михайловъ Кузьминъ.

или только:

Подольскій купецъ Петръ Михайловъ Кузьминъ.

Съ момента акцепта трассать получаетъ названіе *акцептанта* и только съ этого момента выданный на него вексель дѣлается для него обязательствомъ.

Если же трассать не состоитъ должникомъ трассанта, или не имѣть отъ него обезпеченія, или, наконецъ, не открылъ ему бланкового кредита, то отъ акцепта векселя онъ можетъ отказаться вовсе или же, въ случаѣ превышенія суммы векселя надъ суммою долга, обезпеченія или бланкового кредита, принять его только въ опредѣленной части.

Если по предъявленіи векселя не послѣдуетъ принятія въ двадцать четыре часа или вексель будетъ принятъ не въ полной суммѣ, то векселедержатель въ правѣ учинить *протестъ въ непринятїи или неакцептѣ* и, вслѣдствіе сего, пріобрѣтаетъ право на досрочное удовлетвореніе трассантомъ и прочими отвѣтственными по векселю лицами, но не трассатомъ.

§ 236. Передача векселей. Особое значеніе, т. е. значеніе одного изъ удобнѣйшихъ орудій обращенія, вексель пріобрѣлъ съ того времени, когда была допущена нынѣ присущая ему подвижность, благодаря облегченному способу передачи его изъ рукъ въ руки.

Передавать можно какъ простой, такъ и переводный вексель. Право передачи принадлежит не только первому, но и всякому послѣдующему пріобрѣтателю векселя.

Передача векселя обозначается *надписью (бланкомъ, индоссаментомъ)*; дѣлать на векселѣ надпись для таковой передачи называется *ставить бланкъ или индоссировать*; наконецъ лицо, передавшее вексель, называется *надписателемъ, или бланконадписателемъ, или индоссантомъ*.

Право передачи даетъ возможность при составленіи переводнаго векселя *во всѣхъ вообще случаяхъ* ограничиваться участіемъ всего лишь *двухъ* лицъ, трассанта и трассата, такъ какъ трассантъ, являясь тогда одновременно и первымъ пріобрѣтателемъ векселя или ремитентомъ, можетъ передать его кому угодно путемъ индоссамента. Векселя, по которымъ трассантъ самого себя назначаетъ и плательщикомъ (трассатомъ), безъ того уже составляются при участіи двухъ лицъ и въ нихъ трассантъ (онъ же трассать) и ремитентъ должны быть разъединены.

Каждый вексель можетъ быть переданъ:
или, во 1-хъ, *въ собственность другого лица,*
или, во 2-хъ, *для совершенія разныхъ дѣйствій по порученію,* а именно: для предъявленія векселя къ платежу и ко взысканію, для получения причитающихся по векселю денегъ и для всѣхъ вообще иныхъ дѣйствій, необходимыхъ для охраненія правъ препоручителя, причемъ вексель остается собственностью этого послѣдняго.

Отсюда и надписи бывают соответственно двухъ родовъ:

- во 1-хъ, *передаточная* и
- во 2-хъ, *препоручительная*.

Передаточная надпись, въ свою очередь, можетъ быть:

1) *именная*, если въ ней означенъ новый пріобрѣтатель:

*«Вмѣсто меня заплатите Кіевскому купцу
«Николаю Ивановичу Баранову.
«Московскій купецъ Петръ Петровичъ Черновъ»».*

и 2) *бланковая*, если въ ней такого означенія не сдѣлано:

«Московскій купецъ Петръ Петровичъ Черновъ».

По именной надписи владѣльцемъ векселя является тотъ, на чье имя она сдѣлана, а по бланковой—всякій, въ чьихъ рукахъ онъ находится.

Каждый пріобрѣтатель векселя по бланковой надписи въ правѣ:

- 1) передать его другому лицу и безъ новой надписи и
- 2) обратить бланковую на немъ надпись въ именную.

Векселедержатель, при передачѣ векселя, можетъ помѣстить въ передаточной надписи оговорку *«безъ оборота на меня»* и въ такомъ случаѣ избавляется отъ всякой отвѣтственности по векселю. Такая оговорка не имѣетъ силы лишь въ томъ случаѣ, если она сдѣлана *трассантомъ* на векселѣ собственному приказу.

Препоручительная надпись можетъ быть только *именная*. Всякое уполномоченное по векселю лицо можетъ передать свое полномочіе другому лицу посредствомъ новой препоручительной надписи, если въ первоначальной препоручительной надписи не оговорено о воспрещеніи такой дальнѣйшей передачи.

Передаточныя и препоручительныя надписи дѣлаются на оборотной сторонѣ векселя, а если сторона эта будетъ исписана, то новыя надписи продолжаются на *добавочномъ листѣ* (такъ называемомъ *«a-louge»*) и притомъ такимъ образомъ, чтобы первая изъ сихъ новыхъ надписей начиналась въ концѣ оборотной стороны векселя или предъидущаго добавочнаго листа.

§ 237. Протестъ въ неплатежѣ и непринятіи по векселю. Какъ простой, такъ и переводный вексель, своевременно не оплаченный, а переводный еще кромѣ того своевременно не акцептованный теряютъ прежнее свое значеніе кредитныхъ знаковъ, какъ орудія обращенія, а силу вексельнаго права сохраняютъ за собою только въ томъ случаѣ, если будутъ своевременно протестованы.

Протестъ состоитъ въ предъявленіи векселя векселедержателемъ нотаріусу, въ требованіи нотаріусомъ отъ плательщика принятія или акцепта (по переводнымъ векселямъ) или платежа (по простымъ и переводнымъ векселямъ) и, въ случаѣ отказа въ принятіи или платежѣ, въ выдачѣ нотаріусомъ векселедержателю особаго акта о протестѣ (обыкновенно просто называемаго «протестомъ») въ удостовѣреніе того, что по векселю своевременно совершены всѣ закономъ установленныя дѣйствія для сохраненія по сему векселю силы вексельнаго права.

Для совершенія протеста векселя въ неплатежѣ векселедержатель предъявляетъ его нотаріусу въ день, назначенный для предъявленія векселя къ платежу; въ тотъ же день нотаріусъ предъявляетъ, лично или письменно, требованіе о платежѣ векселедателью и если до трехъ часовъ слѣдующаго за симъ дня не поступитъ платежа, то протестуется вексель учиненіемъ о семъ записи въ реестрѣ и отмѣтки на векселѣ и составленіемъ особаго о томъ акта, который вмѣстѣ съ векселемъ вручается векселедержателю взаимѣнъ получаемыхъ отъ него нотаріусомъ издержекъ протеста.

Протестъ совершается всегда *отъ имени собственника векселя* на векселедателя и всѣхъ предъидущихъ надписателей, исключая конечно тѣхъ изъ надписателей, которые устранили свою отвѣтственность безоборотною надписью. Въ виду этого векселедержатель, дѣйствующій въ качествѣ уполномоченнаго по препоручительной надписи, поручаетъ нотаріусу совершить протестъ не отъ его имени, а отъ имени препоручителя или, по его указанію, отъ имени третьяго лица, если онъ самъ является лишь уполномоченнымъ.

По векселямъ, своевременно не протестованнымъ, всякая отвѣтственность бланконадписателей отпадаетъ.

Протестъ векселя въ непринятіи не является фактомъ, позорящимъ честь и добросовѣстность трассата, и не дозволяетъ сомнѣваться въ его кредитоспособности. Часто случается, что счетъ на товаръ и самый товаръ, по отпуску котораго трассированъ вексель, еще не полученъ трассатомъ ко времени предъявленія ему векселя къ принятію, такъ что онъ имѣетъ полное основаніе отказать въ принятіи, предоставляя себѣ право принять его позже, если къ тому времени по векселю не послѣдовало досрочнаго платежа со стороны трассанта. Это вполнѣ соотвѣтствуетъ значенію акцепта, лишь по учиненіи котораго переводный вексель дѣлается обязательствомъ по отношенію къ трассату.

Напротивъ того, протестъ въ неплатежѣ указываетъ на явную несостоятельность плательщика, такъ какъ каждый коммерсантъ прилагаетъ всѣ усилія даже въ самые затруднительные моменты, чтобы

не допустить своихъ векселей до протеста и оплатить ихъ преимущественно предъ другими обязательствами, ибо онъ прекрасно знаетъ, что послѣ протеста, вызваннаго хотя бы даже временной заминкой въ дѣлахъ, ему, какъ некредитоспособному, закрывается дальнѣйшій кредитъ, какъ у торговцевъ и фабрикантовъ, отпускаявшихъ ему товаръ, такъ и въ банкахъ, принимавшихъ къ учету векселя съ его бланками.

Въ виду такого значенія протеста, векселя, протестованные въ неплатежѣ, не считаются уже благонадежными наравнѣ съ векселями, кромѣ еще не наступилъ срокъ и относительно своевременной оплаты которыхъ нѣтъ ни малѣйшаго основанія сомнѣваться; вотъ почему лица и учрежденія, протестовавшія векселя, принадлежащія имъ на правахъ собственности, обязательно должны выдѣлить ихъ въ книгахъ и балансахъ изъ числа остальныхъ, имъ же принадлежащихъ векселей, но не опороченныхъ, такъ какъ въ противномъ случаѣ книги и балансы эти не дадутъ яснаго представленія о степени благонадежности имѣющихся на лицо векселей.

Въ виду этого для записи подобныхъ векселей, уже утратившихъ свою благонадежность, открывается особый счетъ подъ названіемъ «*Счетъ Протестованныхъ векселей*».

§ 238. Мѣсто платежа. Мѣстомъ платежа по векселю считается мѣсто его составленія, если векселедателемъ, до его подписи, въ самомъ векселѣ не указано иного мѣста платежа.

Требованіе платежа по векселю предъявляется въ мѣстѣ платежа подлежащему лицу, въ его конторѣ или иномъ торговомъ помѣщеніи, а если ихъ у него нѣтъ, то въ его квартирѣ, если только въ векселѣ не указано для платежа особаго помѣщенія.

§ 239. Сроки платежа. Срокъ платежа по векселю можетъ быть лишь одинъ для всей вексельной суммы и назначается однимъ изъ слѣдующихъ способовъ.

1) *На опредѣленный день, съ указаніемъ года, мѣсяца и числа; напр.*

«2-го Января 1904 года _____»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ тотъ же день.

2) *Отъ составленія векселя во столько то времени; время это опредѣляется четырьмя способами:*

а. днями; напр.:

«С.-Петербургъ, 24 Ноября 1903 года».

«Отъ сего числа черезъ 12 дней _____»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ послѣдній изъ назначенныхъ дней, причемъ день составленія векселя въ счетъ не принимается и въ каждомъ мѣсяцѣ дни считаются по календарю, т. е. столько, сколько въ немъ дѣйствительно имѣется; слѣд. въ приведенномъ примѣрѣ срокъ платежа 6-го Декабря ($24 + 12 - 30 = 6$).

б. *недѣлями*; напр.:

«С.-Петербургъ, 23-го Августа 1903 года».

«Отъ сего числа черезъ три недѣли.....»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ тотъ день, который по названію соотвѣтствуетъ дню написанія векселя, т. е. если вексель выданъ, напр., въ Среду, то срокъ, чрезъ назначенное число недѣль, наступаетъ тоже въ Среду; въ приведенномъ примѣрѣ день выдачи — Суббота 23-го Августа, а срокъ платежа — Суббота 13-го Сентября;

в. *мѣсяцами*; напр.:

«С.-Петербургъ, 16-го Марта 1903 года».

«Отъ сего числа черезъ два мѣсяца.....»;

или

«С.-Петербургъ. 30-го Ноября 1903».

«Отъ сего числа черезъ три мѣсяца.....»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ тотъ день срочнаго мѣсяца, который по числу соотвѣтствуетъ дню составленія векселя, за неимѣніемъ же такого числа въ срочномъ мѣсяцѣ — въ послѣдній день этого мѣсяца, т. е. если вексель выданъ, напр., 15-го числа, то срокъ, черезъ назначенное число мѣсяцевъ, наступаетъ тоже 15-го числа; если же онъ выданъ 31-го числа, а въ срочномъ мѣсяцѣ 28, 29 или 30 дней, или если онъ выданъ 30-го числа, а въ срочномъ мѣсяцѣ 28 или 29 дней, то срокъ платежа наступаетъ въ послѣдній день этого мѣсяца; другими словами, при вычисленіи срока *полными мѣсяцами* въ каждомъ мѣсяцѣ считается 30 дней; слѣд. въ первомъ примѣрѣ срокъ платежа 16-го Мая, а во второмъ — 28 Февраля.

г. *мѣсяцами съ однимъ или нѣсколькими днями*; напр.

«С.-Петербургъ, 12-го Августа 1903 года».

«Отъ сего числа черезъ два мѣсяца и десять дней.....»;

или

С.-Петербургъ, 31-го Марта 1903 года.

*«Отъ сего числа черезъ одинъ мѣсяцъ и пять
«дней»»;*

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ послѣдній изъ назначенныхъ дней, причемъ мѣсяцы считаются по правиламъ, изложеннымъ въ лит. в, а дни—въ лит. а; слѣд. въ первомъ примѣрѣ срокъ платежа 12-го Октября, а во второмъ—5-го Мая.

3) *По предъявленію; напр.:*

*«С.-Петербургъ, 19-го Іюля 1903 года
«По предъявленіи сего векселя»»;*

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ день предъявленія векселя къ платежу; если вексель втеченіе двѣнадцати мѣсяцевъ со дня его составленія не былъ предъявленъ къ платежу, то срокъ послѣдняго наступаетъ въ соответствующее дню составленія векселя число двѣнадцатаго мѣсяца, т. е. если день выдачи, напр., 19-го Іюля и вексель не былъ предъявленъ къ платежу ранѣе, то срокъ платежа наступаетъ черезъ годъ того же 19-го Іюля; если же въ срочномъ мѣсяцѣ соответственнаго числа нѣтъ, то въ послѣдній день этого мѣсяца,—это мыслимо только въ одномъ случаѣ: если вексель выданъ въ високосномъ году 29-го Февраля,—тогда срокъ платежа наступаетъ 28-го Февраля слѣдующаго года.

4) *По предъявленіи во столько то времени; напр.:*

«С.-Петербургъ, 22-го Ноября 1903 года

«Черезъ двадцать дней по предъявленіи»

или:

«Черезъ двѣ недѣли по предъявленіи»

или:

«Черезъ шесть мѣсяцевъ по предъявленіи»

или:

«Черезъ три мѣсяца и десять дней по предъявленіи»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ день, опредѣляемый по правиламъ, изложеннымъ выше, въ пунктѣ 2-мъ, причемъ въ основаніе расчета, вмѣсто дня составленія векселя, принимается день

предъявленія его; слѣд. если въ означенныхъ 4-хъ примѣрахъ вексель предъявленъ 20-го Декабря, то срокъ вычисляется отъ 20-го же Декабря. День предъявленія векселя удостоверяется особою о томъ отмѣткою въ вексель за подписью векселедателя или особаго плательщика; если такой отмѣтки нельзя было получить, то долженъ быть учиненъ протестъ и въ такомъ случаѣ *день протеста* признается днемъ предъявленія векселя.

5) *На такой то ярмаркѣ*; напр.;

«С.-Петербургъ, 24 Ноября 1903 года

«*На предстоящей Ирбитской ярмаркѣ*.....»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь наканунѣ дня, опредѣленнаго для окончанія ярмарки или въ самый день ярмарки, если она продолжается только одинъ день.

6) *На такой то ярмаркѣ по предъявленіи*; напр.:

«С.-Петербургъ, 11-го Декабря 1903 года

«*По предъявленію на предстоящей Нижегородской ярмаркѣ*.....»;

срокъ платежа наступаетъ здѣсь въ день предъявленія векселя къ платежу на ярмаркѣ.

Кромѣ означенныхъ способовъ назначенія срока платежа по векселю, нынѣ дѣйствующій Уставъ о векселяхъ предусматриваетъ еще назначеніе срока *въ началъ, срединѣ (medio) и концѣ мѣсяца (ultimo)*, разумѣя подъ ними первый, пятнадцатый и послѣдній день мѣсяца.

Наконецъ, для векселей, писанныхъ срокомъ по предъявленію или по предъявленіи во столько то времени, допускается назначеніе въ текстъ векселя *особаго срока*, до истеченія котораго вексель долженъ быть предъявленъ: въ первомъ случаѣ—къ платежу, а во второмъ—для отмѣтки дня предъявленія. Срокъ этотъ не можетъ превышать двѣнадцати мѣсяцевъ, считая со дня составленія векселя.

Напр.

«С.-Петербургъ, 24 Ноября 1903 года.

«*По предъявленіи до 1-го Февраля 1904 года.*

«*(или втеченіе четырехъ мѣсяцевъ)*.....»;

или:

«С.-Петербургъ, 24 Ноября 1903 года.

«*Черезъ шесть дней по предъявленіи до 1-го*

«*Февраля 1904 года (или втеченіе четырехъ*

«*мѣсяцевъ)*.....».

Если вексель выданъ на мѣстѣ, гдѣ дѣйствуетъ иное, чѣмъ въ мѣстѣ платежа, исчисленіе времени (стиль), то для опредѣленія срока платежа принимается во вниманіе исчисленіе времени въ мѣстѣ составленія векселя, съ перечисленіемъ его на исчисленіе времени въ мѣстѣ платежа, развѣ бы въ векселѣ значилось по этому предмету иное указаніе.

§ 240. Счета векселей въ Главной книгѣ. Въ Главной Книгѣ для записи векселей открываются три счета:

- 1) *Счетъ Векселей къ полученію или Счетъ Римессъ;*
- 2) *Счетъ Векселей къ платежу или Счетъ Траттъ и*
- 3) *Счетъ Протестованныхъ векселей.*

Изъ нихъ первые два ведутся *кратко*, т. е. безъ текста, такъ какъ всѣ необходимыя подробности имѣются въ соотвѣтственныхъ, указанныхъ ниже, вспомогательныхъ книгахъ, а Счетъ Протестованныхъ векселей ведется подробно, т. е. съ текстомъ, такъ какъ въ дополненіе къ нему нѣтъ надобности имѣть вспомогательную книгу.

§ 241. Вспомогательныя книги по вексельнымъ операціямъ. *Книга Векселей къ полученію или Книга Римессъ* заводится въ дополненіе къ счету того же наименованія; въ ней открываются счета *по мѣсту нахождения векселей*, а именно

- а) *Счетъ Векселей въ портфель* (для векселей, находящихся дома);
- б) *Счетъ Векселей въ учетъ* (отдѣльный счетъ для каждаго банка и лица, коимъ векселя сданы въ учетъ) и
- в) *Счетъ Векселей на комиссіи* (отдѣльный счетъ для каждаго банка и лица, коимъ векселя сданы на комиссію).

Для этой книги наиболѣе пригодною схемою является нераздѣльная односторонняя (фиг. 181). Такъ какъ въ кредитовую графу этой книги попадаютъ исключительно только тѣ суммы, которыя ранѣе записываются въ дебитовую графу, то весьма полезно отмѣчать въ Дебетѣ, крестикомъ или инымъ какимъ нибудь знакомъ, каждую сумму немедленно же послѣ записи ея въ Кредитъ. Въ такомъ случаѣ Сальдо Дебета будетъ всегда равняться общему итогу записанныхъ въ Дебетъ суммъ, еще не отмѣченныхъ крестиками.

Если векселей къ платежу или траттъ имѣется не много, то можно обойтись безъ вспомогательной для нихъ книги и соотвѣтственный счетъ Главной книги вести подробно; если же ихъ много, то необходимо:

во 1-хъ, каждый выдаваемый вексель копировать въ специально назначенной для того копировальной книгѣ и

во 2-хъ, въ дополненіе къ Счету Векселей къ платежу или траттъ завести особую вспомогательную книгу того же наименованія

Эта послѣдняя книга ведется въ видѣ реестра, съ отмѣткою всѣхъ необходимыхъ данныхъ по графамъ (фиг. 182).

§ 242. Учетная операція. Учетомъ называется *досрочное* освобожденіе капитала, вложеннаго въ кредитные знаки; отсюда слѣдуетъ, что учтены могутъ быть только такіе кредитные знаки, которые имѣютъ срокъ, а потому изъ всѣхъ существующихъ векселей не подлежатъ учету только векселя по предъявленію и по предъявленіи во столько то времени.

Къ учету векселя принимаются:

во 1-хъ, всевозможными *учрежденіями краткосрочнаго кредита*, какъ то: государственными, общественными и частными коммерческими банками, обществами взаимнаго кредита, городскими общественными банками, банкирскими конторами и мѣняльными лавками, и

во 2-хъ, *частными дисконтерами*.

Учетъ векселей состоитъ въ приѣмѣ таковыхъ въ полную собственность дисконтера ¹⁾ по *передаточнымъ на его имя надписямъ* взаимнъ выдачи денегъ или зачета ихъ по личнымъ расчетамъ въ размѣрѣ валюты за удержаніемъ въ пользу дисконтера *процентовъ*, а по иногороднымъ векселямъ особаго рода комиссіи, именуемой *дамно*, и почтовыхъ расходовъ или *порто*.

Изъ этого слѣдуетъ, что предъявлять векселя къ учету могутъ только лица и учрежденія, къ которымъ таковые тоже перешли въ собственность по правильно совершеннымъ передаточнымъ надписямъ и отнюдь не по надписямъ препоручительнымъ, такъ какъ никто не можетъ передавать въ собственность другому лицу такую цѣнность, которая ему самому не принадлежитъ.

При приѣмѣ векселя къ учету банки обращаютъ самое строгое вниманіе на то, правильно ли онъ составленъ и не имѣются ли въ немъ такія неисправности, которыя лишаютъ его силы вексельнаго права, такъ какъ подобныя неисправности, если онѣ впоследствии окажутся, могутъ причинить банку нежелательные убытки.

Какъ было указано выше, при учетѣ векселей удерживаются:

во 1-хъ, *проценты* въ обусловленномъ заранее размѣрѣ со дня учета до срока векселя;

¹⁾ Подъ дисконтеромъ вообще разумѣется не только частный дисконтеръ, но и всякое вообще учрежденіе, принимающее векселя къ учету.

во 2-хъ, *дамно*, т. е. особая комиссія за инкассо принимаемыхъ къ учету иногородныхъ векселей; комиссія эта взимается потому, что банку, посылающему подобные векселя для инкассо своимъ корреспондентамъ, самому приходится платить этимъ послѣднимъ извѣстную комиссію за трудъ по полученію платежа, не говоря уже о собственномъ трудѣ, съ которымъ сопряжена отсылка этихъ векселей въ другіе города; размѣръ дамно на каждый городъ опредѣляется особыми тарифами, издаваемыми банками; взыскивается оно въ процентномъ содержаніи съ суммы векселя, но обыкновенно не меньше 50 коп. съ каждаго векселя, а на нѣкоторыя мѣста и въ большемъ размѣрѣ; подобное наименьшее дамно называется *минимальнымъ*; по векселямъ же съ платежомъ въ городахъ, гдѣ банкъ имѣетъ собственные Отдѣленія или гдѣ онъ нуждается въ деньгахъ, дамно обыкновенно не взыскивается и платежи инкассируются *pari*;

и, въ 3-хъ, *порто*, т. е. особый сборъ на покрытіе почтовыхъ расходовъ, съ которыми для банка сопряжена разсылка иногородныхъ векселей; по каждому векселю взыскивается обыкновенно отъ 25—35 копѣекъ.

§ 243. Коммиссіонная операція. Коммиссіонная операція, совершаемая въ банкахъ съ векселями, состоитъ въ приѣмѣ векселей для инкассо по наступленіи по нимъ срока платежа.

За совершеніе этой операціи банки взимають въ свою пользу *коммиссію*, а по иногороднымъ векселямъ кромѣ того еще *дамно* и *порто*.

Банки принимаютъ векселя для инкассо въ томъ только случаѣ, если въ мѣстѣ платежа имѣются у него или собственные агенты или Отдѣленія, или же корреспонденты.

Суммы, поступившія по векселямъ, или выдаются банкомъ подъ расписку коммитента по кассѣ, или же записываются въ Кредитъ его счета, если таковой имѣется.

Протестованные векселя равнымъ образомъ возвращаются коммитенту подъ его расписку, но не иначе, какъ по полученіи отъ него всѣхъ расходовъ по протесту; если же у коммитента имѣется счетъ, то эти послѣдніе записываются въ Дебетъ его.

§ 244. Разборъ счетовъ. На фиг. 183—188 приведены счета, вы- зываемые вексельными операціями, съ указаніемъ, какіе обороты за- писываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду сче- товъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Векселей къ платежу или траттъ.

№ 20.

Дебетъ.

Кредитъ.

Оплата выданныхъ вексе- лей (оборот. № 83).	Выданные векселя (оборот. № 38 и 81).
---	---------------------------------------

Счетъ этотъ личный (векселедержателей), пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ сумму неоплаченныхъ еще векселей.

Фиг. 183.

Счетъ Векселей къ полученію или римессъ, — въ портфель.

№ 21.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Полученные векселя (оборот. № 143 и 82). 2. Обратнo полученные векселя отъ комиссіонера (оборот. № 97).	1. Суммы, полученные въ уплату по векселямъ (оборот. № 84). 2. Протестованные векселя (оборот. № 85). 3. Векселя, переданные: а. по безоборотной надписи (оборот. № 88); б. въ учетъ (оборот. № 89) и в. на комиссію (оборот. № 96).
---	---

Счетъ этотъ личный (векселедателямъ), активный. Сальдо Дебета его означаетъ сумму неоплаченныхъ еще векселей, находящихся въ портфель.

Фиг. 184.

**Счетъ Векселей къ полученію или римессъ,—
въ учетъ.**

№ 22.

Дебетъ.

Кредитъ.

Векселя, переданные въ
учетъ (оборот. № 22).

1. Векселя, оплаченные вексе-
ледателемъ или трассатомъ
(оборот. № 93).
2. Векселя, полученные обратно
съ протестомъ (оборот. № 95).

Счетъ этотъ личный (дисконтера—при условіи, если векселя не будутъ уплачены векселедателями, активный. Сальдо Дебета его означаетъ сумму неоплаченныхъ еще векселей, находящихся въ учетъ, а вмѣстѣ съ тѣмъ Сальдо это выражаетъ условный долгъ дисконтера векселями (натурой). Этотъ счетъ и счетъ № 25 являются счетами парными.

Фиг. 185.

**Счетъ Векселей къ полученію или римессъ,—
на комиссіи.**

№ 186.

Дебетъ.

Кредитъ.

Векселя, переданные на
комиссію (оборот. № 96)

- Векселя:
1. обратно полученные (оборот.
№ 97).
 2. протестованные (оборот. №
98) и
 3. оплаченные (оборот. № 99).

Счетъ этотъ личный (комиссіонера), активный. Сальдо Дебета его означаетъ сумму неоплаченныхъ еще векселей, находящихся еще на комиссіи, и вмѣстѣ съ тѣмъ въ этомъ Сальдо выражается долгъ комиссіонера векселями (натурой).

Фиг. 186.

Счетъ Протестованныхъ векселей.

№ 24.

Дебетъ.

Кредитъ.

Протестованные векселя
(обор. № 85, 95, и 98).

1. Суммы, полученныя по протестованнымъ вексямъ (обор. № 86).
2. Протестованные векселя, списанные въ убытокъ (обор. № 87).

Счетъ этотъ личный (векселедатель), активный. Сальдо Дебета его означаетъ сумму неоплаченныхъ еще протестованныхъ векселей.

Фиг. 187.

Счетъ Учета векселей.

№ 25.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Оплата векселей векселедателемъ или трассатомъ (обор. № 93).
2. Выкупъ векселей, вслѣдствіе протеста (обор. № 94).

Общая сумма векселей, переданныхъ въ учетъ (обор. № 91).

Счетъ этотъ личный (дисконтера), пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ непокрытый долгъ по вексямъ, переданнымъ въ учетъ. Этотъ счетъ и счетъ № 22 являются счетами парными.

Фиг. 188.

§ 245 Разборъ оборотовъ. На фиг. 189 приведены вексельные обороты, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
I. Составленіе векселя.			
81.	Въ книгахъ векселедателя.	Сч ^а Кассы. или Сч ^а Векселедержателя	Сч ^а Векселей къ платежу (сч. № 20).
82.	Въ книгахъ векселедержателя.	Сч ^а Векселей къ полученію, — въ портфель (сч. № 21).	Сч ^а Кассы или Сч ^а Векселедателя.
II. Оплата векселя.			
83.	Въ книгахъ векселедателя.	Сч ^а Векселей къ платежу или траттѣ (сч. № 20).	Сч ^а Кассы.
84.	Въ книгахъ векселедержателя.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Векселей къ полученію или римессѣ (сч. № 21).

Фиг. 189а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
III. Протестъ векселя.			
85.	Протестъ векселя въ книгахъ векселедержателя.	Сча Протестованныхъ векселей (сч. № 24).	Сча Векселей къ полученію или римессъ, — въ портфель (сч. № 21).
86.	Полученіе денегъ по протестованному векселю въ тѣхъ же книгахъ.	Сча Кассы.	Сча Протестованныхъ векселей (сч. № 24).
87.	Списаніе въ убытокъ протестованнаго векселя въ тѣхъ же книгахъ.	Сча Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сча Протестованныхъ векселей (сч. № 24).
На 1 р. меньше суммы векселя.			
IV. Передача векселя по безоборотной надписи.			
88.	Въ книгахъ бланко-написателя.	Сча Кассы или личнаго счета.	Сча Векселей къ полученію или римессъ, — въ портфель (сч. № 21).

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
V. Передача векселей къ учету. (въ книгахъ лица, учитывающаго векселя).			
89.	Векселя, сдаваемые въ учетъ.	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ,— въ учетъ (сч. № 22).	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ,— въ портфель (сч. № 21).
90.	Взимаемые дисконтеромъ по учету векселей: 1) проценты 2) данно 3) порто.	Сч ^а Процентовъ » Коммисіи » Торг. расходовъ.	Сч ^а Дисконтера или Сч ^а Кассы.
91.	Общая сумма учитываемыхъ векселей.	Сч ^а Дисконтера или Сч ^а Кассы.	Сч ^а Учета векселей (сч. № 25).
92.	Сумма (нетто), получаемая по учету векселей.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Дисконтера.
(Если операція за №№ 91—92 проведена чрезъ Счетъ Дисконтера).			
93.	Оплата учтеннаго векселя векселедателемъ или трассатомъ.	Сч ^а Учета векселей (сч. № 25).	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ,— въ учетъ (сч. № 22).

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются :	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
94.	Выкупъ учтеннаго векселя вслѣдствіе его протеста.	Сч ^а Учета векселей (сч. № 25).	Сч ^а Кассы.
95.	Обратное получение этого векселя отъ дисконтера.	Сч ^а Протестованныхъ векселей (сч. № 24).	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, въ учетѣ (сч. № 22).
VI. Передача векселей на комиссію (въ книгахъ коммитента).			
96.	Векселя, передаваемые на комиссію.	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, — на комиссіи (сч. № 23)	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, — въ портфель (сч. № 21)
97.	Обратноеполученіе ихъ	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, — въ портфель (сч. № 21).	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, — на комиссіи (сч. № 23).
98.	Обратное полученіе ихъ съ протестомъ.	Сч ^а Протестованныхъ векселей (сч. № 24).	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, — на комиссіи (сч. № 23).
99.	Извѣщеніе отъ комиссіонера о поступленіи платежа по векселю, переданному ему на комиссію.	Личнаго счета комиссіонера (денежнаго).	Сч ^а Векселей къ полученію или римесъ, — на комиссіи (сч. № 23).

ГЛАВА VII.

Вклады на текущіе счеты.

§ 246. Понятіе о вкладахъ на текущіе счеты.

Вкладами на текущіе счеты называются такіе вклады, которые вносятся въ банки наличными деньгами или цѣнностями, имѣющими значеніе наличныхъ денегъ (напр. срочными купонами, чеками и т. д.), съ условіемъ обратнаго полученія ихъ полностью или частями по первому же требованію на основаніи особыхъ ордеровъ или приказовъ, именуемыхъ *чеками*.

Счета, которые открываются разнымъ лицамъ и учрежденіямъ по вкладамъ на текущіе счеты, называются *текущими*, а въ тѣхъ банкахъ, которые по такимъ счетамъ уплачиваютъ вкладчикамъ проценты, они называются *процентными текущими*. Текущими они называются у насъ и соответственно на западѣ (*Compto-corrente* — въ Италіи, *Compte courant* — во Франціи, *Account-curent* — въ Англии, *laufende Rechnung* — въ Германіи, — отъ *correre, courir, laufen*, что значитъ бѣжать) потому, что въ нихъ записываются вклады, которые находятся въ непрерывномъ движеніи, — то приливая въ Банкъ, то отливая изъ него. Въ этой характеристической особенноти текущихъ счетовъ заключается все ихъ удобство для вкладчиковъ: каждая, хотя бы самая незначительная, сумма денегъ, не имѣющая въ данный моментъ производительнаго помѣщенія у нихъ самихъ, но могущая понадобиться, какъ только такое помѣщеніе представится вновь, вносится ими въ банкъ на текущій счетъ и съ этого момента, если банкомъ платятся проценты, деньги эти не остаются праздно-лежащими, а приносятъ своему владѣльцу извѣстную выгоду и потому, благодаря текущимъ счетамъ, являются непрерывно-доходными. Если же банкъ процентовъ по открытымъ у него текущимъ счетамъ не платитъ, то хотя вложенныя въ нихъ деньги теряютъ уже для вкладчиковъ свою производительность, но польза отъ подобныхъ счетовъ для послѣднихъ всетаки громадна: они сберегаютъ трудъ и затраты по храненію и передвиженію (полученіямъ и уплатамъ) наличныхъ денегъ, въ особенности звонкой монеты, и освобождаются отъ пречетовъ и вообще риска, съ которыми сопряжено таковое храненіе и передвиженіе. Кромѣ того они пользуются спеціальными преимуществами, такъ какъ съ открытіемъ текущаго счета банкъ безвозмездно, т. е. безъ взиманія особой комиссіи, производитъ для вкладчика слѣдующія операци:

1) принимаетъ какъ отъ него самого, такъ и отъ третьихъ лицъ за его счетъ всякія суммы;

2) производить за него, по предъявленіи подписаннаго имъ чека, всѣ назначаемые платежи и по его распоряженію переводить суммы съ его счета на счетъ другого лица;

и 3) исполнять слѣдующія порученія:

а) дѣлаетъ переводы на всѣ города, гдѣ имѣются отдѣленія Государственнаго Банка, на тѣхъ условіяхъ, какія установлены въ этомъ послѣднемъ;

б) принимаетъ на комиссію, т. е. для полученія платежей или, какъ говорятъ, для инкассо принадлежація ему обязательства;

в) принимаетъ отъ него на храненіе процентныя бумаги и

г) отдаетъ ему въ наемъ такъ называемые «безопасные ящики» для храненія разныхъ цѣнностей.

§ 247. Подраздѣленіе текущихъ счетовъ. Текущіе счета бываютъ двухъ родовъ: *простые* и *условные*, которые отличаются другъ отъ друга тѣмъ, что по первымъ деньги могутъ быть востребованы во всякое время безъ предваренія, а по вторымъ лишь чрезъ извѣстное, заранее обусловленное, число дней послѣ предваренія, обыкновенно чрезъ 1, 3, 5 или 7 дней.

По сравненію съ простыми текущими счетами, условные приносятъ вкладчикамъ ту выгоду, что по нимъ банки уплачиваютъ проценты нѣсколько въ большемъ размѣрѣ, обыкновенно на $\frac{1}{2}\%$ больше.

§ 248. Порядокъ совершенія оборотовъ по текущимъ счетамъ. Каждый вкладчикъ, желающій имѣть въ банкѣ текущій счетъ, подаетъ о томъ по установленной формѣ *заявленіе*.

Въ этомъ заявленіи указывается подпись самого вкладчика, а также и подписи другихъ лицъ, уполномоченныхъ подписывать отъ его имени. Объ уничтоженіи такого полномочія и о подписяхъ новыхъ довѣренныхъ должно быть доставлено письменное извѣщеніе.

По открытіи текущаго счета вкладчикъ получаетъ:

во 1-хъ, *расчетную книжку*—*бесплатно* и

во 2-хъ, *чековую книжку*—за особую плату, обыкновенно отъ 50 к. до 1 р.

Всякій новый вкладъ вносится въ банкъ при *объявленіи* съ приложеніемъ расчетной книжки.

Принявъ деньги, банкъ вписываетъ принятую сумму въ расчетную книжку, причемъ, если внесено болѣе 50 р., то взносъ оплачивается гербовою маркою въ 15 к. за счетъ банка, если же менѣе 50 р., то онъ дѣлается безъ оплаты гербовымъ сборомъ. Расчетная книжка послѣ записи въ ней взноса возвращается вкладчику.

На текущей счетъ принимаются суммы и безъ предъявленія расчетной книжки,—если она вкладчикомъ забыта дома или если деньги вносятся за его счетъ посторонними лицами. Въ такомъ случаѣ банкомъ выдается особая временная квитанція, которая для занесенія въ свѣдѣствіи указанныхъ въ ней денегъ въ расчетную книжку обязательно должна быть возвращена банку.

Квитанціи эти, если сумма взноса превышаетъ 50 руб., оплачиваются гербовымъ сборомъ въ 15 коп. за счетъ лица, вносящаго деньги; а при записи указанныхъ въ ней суммъ въ расчетную книжку запись эта вновь оплачивается такимъ же сборомъ, но уже за счетъ банка на общемъ основаніи.

Въ случаѣ желанія, временныя квитанціи могутъ быть выдаваемы въ двухъ экземплярахъ. Имѣть два экземпляра важно для лицъ, вносящихъ деньги за чужой текущей счетъ, чтобы имѣть возможность одинъ экземпляръ (дубликатъ) оставить у себя, а другой (подлинникъ) передать владѣльцу текущаго счета въ доказательство сдѣланнаго взноса. Для записи внесенныхъ денегъ въ Расчетную книжку представляется въ такомъ случаѣ подлинная квитанція.

Если временная квитанція выдается въ двухъ экземплярахъ, то гербовымъ сборомъ оплачивается только подлинникъ, а на дубликатъ ставится штемпель: «*Дубликатъ. Гербовая марка на подлинной*». Если же она выдается въ одномъ экземплярѣ, то въ ней зачеркиваются слова: «въ двухъ экземплярахъ, имѣющихъ силу одного» и «подлиннаго экземпляра».

Обратная выдача вкладовъ съ текущихъ счетовъ производится не иначе, какъ предъявителю чека, подписаннаго или самимъ вкладчикомъ или уполномоченнымъ имъ на то лицомъ. Чеки никакимъ гербовымъ сборомъ не оплачиваются. Силу они имѣютъ втеченіе 5 дней.

Въ Расчетной книжкѣ вкладчикъ самъ отмѣчаетъ выданные имъ въ банкъ чеки. Вкладчику предоставляется право каждый мѣсяцъ предъявлять банку Расчетную книжку для провѣрки съ банковыми книгами.

Если одинъ вкладчикъ получилъ чекъ отъ другого вкладчика и желаетъ деньги по этому чеку оставить на своемъ текущемъ счетѣ, то онъ подписываетъ свою фамилію поперекъ чека на лицевой его сторонѣ. Такой чекъ называется *переводнымъ*.

По текущимъ счетамъ банки начисляютъ въ пользу вкладчиковъ проценты, размѣръ коихъ при каждомъ измѣненіи публикуется для всеобщаго свѣдѣнія въ мѣстныхъ газетахъ. Въ большинствѣ банковъ расчетъ процентовъ производится одинъ разъ въ годъ, а именно 31-го

Декабря; въ нѣкоторыхъ же банкахъ онъ производится по полугодно, т. е. 30-го Юня и 31-го Декабря ¹⁾).

Никакой комиссіи и иныхъ расходовъ по текущимъ счетамъ не начисляется.

По истеченіи года каждый вкладчикъ по текущему счету получаетъ контокоррентъ съ выводомъ наросшихъ процентовъ и остатка капитала.

Подобная выписка посылается вкладчику при особомъ письмѣ съ отрывною нижнею частью, подлежащею возврату для удостовѣренія правильности выписки. До подтвержденія ея вкладчикомъ начисленные проценты не записываются въ расчетную книжку.

Съ суммы процентовъ, начисленныхъ по каждому контокорренту, вычисляется государственный сборъ въ размѣрѣ 5%, удерживаемый изъ процентовъ, а самый контокоррентъ оплачивается простымъ гербовымъ сборомъ въ 5 коп. путемъ наклейки гербовой марки, принимаемой банкомъ на свой счетъ.

Предувѣдомленіе о выдачѣ чека по условному текущему счету дѣлается простымъ предъявленіемъ чека въ банкъ, который отмѣчаетъ на немъ день предъявленія. До истеченія условнаго срока подобные чеки могутъ быть оплачены не иначе, какъ съ учетомъ, т. е. за вычетомъ процентовъ въ пользу банка.

Нѣкоторые банки придерживаются правила, чтобы на каждомъ текущемъ счетѣ оставалось не менѣе ста рублей, — въ противномъ случаѣ счетъ закрывается.

§ 249. Запись оборотовъ. Для записи оборотовъ, совершаемыхъ по вкладамъ на текущіе счета, или, во 1-хъ, открывается въ Главной книгѣ отдѣльный счетъ для cadaго банка подъ названіемъ «*Счетъ такого то банка, текущій счетъ*» или, во 2-хъ, для всѣхъ банковъ открывается въ ней одинъ общій счетъ подъ названіемъ «*Счетъ Текущихъ счетовъ*».

Если вкладчикъ, не дожидаясь контокоррентовъ, самъ втеченіе года записываетъ каждый оборотъ съ начисленіемъ процентныхъ номеровъ, а по полученіи контокоррентовъ лишь сличаетъ ихъ со своими записями, то кромѣ того ведется еще особая вспомогательная книга подъ названіемъ «*Книга Текущихъ счетовъ*», — даже и въ томъ случаѣ, если текущій счетъ имѣется только въ одномъ Банкѣ.

¹⁾ См. «Корреспондентскіе счета».

Если же вкладчикъ процентныхъ номеровъ самъ не начисляетъ, а по полученіи контокоррентовъ провѣряетъ указанные въ немъ процентные номера путемъ вычислений, то никакой вспомогательной книги по вкладамъ на текуще счета не ведется, — даже и въ томъ случаѣ, если въ Главной книгѣ имѣется одинъ общій для всѣхъ банковъ счетъ и даже если этотъ послѣдній ведется кратко, такъ какъ вспомогательная книга съ успѣхомъ можетъ быть замѣнена расчетными книжками банковъ, въ которыхъ имѣются обороты съ необходимыми подробностями.

§ 250. Разборъ Счета Текущихъ счетовъ. На фиг. 190 приведенъ Счетъ Текущихъ счетовъ, съ указаніемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ его, къ какому роду счетовъ онъ относится по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ его Сальдо.

Счетъ Текущихъ счетовъ.

№ 26.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Сумма, внесенная на текущій счетъ:
 - а. наличными (обор. № 100);
 - б. дебиторомъ (обор. № 42 и 101).
2. Начисленные проценты за вычетомъ 5% государственнаго сбора (обор. № 104).

1. Суммы, полученные по чекамъ (обор. № 37 и 102).
2. Суммы, уплаченные кредиторомъ чеками (обор. № 103).

Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ общую сумму денегъ, находящихся въ банкѣ на текущемъ счетѣ.

Фиг. 190.

§ 251. Разборъ оборотовъ. На фиг. 191-й приведены обороты, возвращаемые по вкладамъ на текущіе счета, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
100.	Ввносъ денегъ на текущій счетъ.	Сч ^а Текущихъ счетовъ (сч. № 26).	Сч ^а Кассы.
101.	Ввносъ денегъ на текущій счетъ дебиторомъ.	Сч ^а Текущихъ счетовъ (сч. № 26).	Сч ^а Дебитора.
102.	Полученіе денегъ по чекамъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Текущихъ счетовъ (сч. № 26).
103.	Уплата долга чекомъ.	Сч ^а Кредитора.	Сч ^а Текущихъ счетовъ (сч. № 26).
104.	Начисленные проценты за вычетомъ 5% государственнаго сбора.	Сч ^а Текущихъ счетовъ (сч. № 26).	Сч ^а Процентовъ.
105.	Стоимость чековыхъ книжекъ и гербовыхъ марокъ.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ.	Сч ^а Кассы.

Фиг. 191.

Г Л А В А VIII.

Переводы.

§ 252. Понятіе о переводахъ. Переводъ есть письменный приказъ, который дается однимъ банкомъ другому, находящемуся въ иномъ мѣстѣ, на уплату опредѣленной суммы указанному въ немъ лицу.

Переводы, въ зависимости отъ *способа передачи приказа* на уплату денегъ, бываютъ двухъ родовъ:

- 1) *почтовые* или *простые* и
- 2) *телеграфные*.

Лицо, переводящее деньги по почтѣ, получаетъ отъ банка *переводный билетъ*, а по телеграфу—*квитанцію*.

Сущность переводной операціи состоитъ въ слѣдующемъ. Если два лица живутъ или находятся въ разныхъ городахъ и одно изъ нихъ желаетъ послать другому деньги или въ уплату своего долга, или на исполненіе какого нибудь порученія, то, вмѣсто посылки по почтѣ наличными, оно вноситъ ихъ въ одинъ изъ мѣстныхъ банковъ, который отъ себя даетъ порученіе своему иногородному корреспонденту уплатить ихъ подлежащему лицу.

Такимъ образомъ въ каждой переводной операціи имѣются четыре участника:

во 1-хъ, лицо, вносящее деньги въ мѣстный банкъ для уплаты ихъ указанному имъ лицу въ другомъ городѣ, или *лицо, берущее переводъ*;

во 2-хъ, банкъ, принимающій деньги для уплаты ихъ указанному лицу чрезъ своего корреспондента, или *банкъ, выдающій переводъ*;

въ 3-хъ, банкъ, уплачивающій деньги по распоряженію своего корреспондента указанному имъ лицу, или *банкъ, на который выданъ переводъ*, и

въ 4-хъ, лицо, получающее деньги, или *лицо, приказу котораго выданъ переводъ*.

Изъ нихъ первые два участника находятся въ одномъ городѣ, а послѣдніе два—въ другомъ.

Про самый же переводъ говорятъ, что онъ *выданъ однимъ банкомъ на другой приказу одного лица за счетъ другого*.

Напр., *Воеводинъ въ С.-Петербургѣ вноситъ въ С.-Петербургскій Международный Коммерческій Банкъ 1.000 р. для перевода Сахарову въ Кіевъ и получаетъ переводный билетъ на Кіевскій Частный Коммерческій Банкъ*.

Операція эта графічески изображена на фиг. 192, на которой стрѣлками указано движеніе денегъ, переводнаго билета и писемъ.

Здѣсь переводъ выданъ СПБ. Международнымъ Коммерческимъ Банкомъ на Кіевскій Частный Коммерческій Банкъ приказу Сахарова за счетъ Воеводина.

Каждый изъ участниковъ поступаетъ въ этой операціи слѣдующимъ образомъ:

1) *Воеводинъ* вноситъ 1.000 руб. въ СПБ. Международный Коммерческій Банкъ и полученный отъ него переводный билетъ посылаетъ Сахарову въ Кіевъ при препроводительномъ письмѣ, съ просьбою отнести переведенную сумму въ Кредитъ его счета при увѣдомленіи.

2) *СПБ. Международный Ком. Банкъ*, принявъ 1.000 руб. отъ Воеводина и выдавъ ему переводный билетъ на Кіевскій Частный Ком. Банкъ, посылаетъ этому послѣднему такъ называемый «*авизъ*», т. е. увѣдомительное письмо о выдачѣ на него перевода, съ просьбою оправдать таковой по Дебету его счета при увѣдомленіи.

3) *Кіевскій Частный Ком. Банкъ*, получивъ отъ СПБ. Международнаго Ком. Банка авизъ о выдачѣ на него означеннаго перевода, сейчасъ же, въ свою очередь, посылаетъ ему увѣдомленіе объ отнесеніи суммы такового въ Дебетъ его счета.

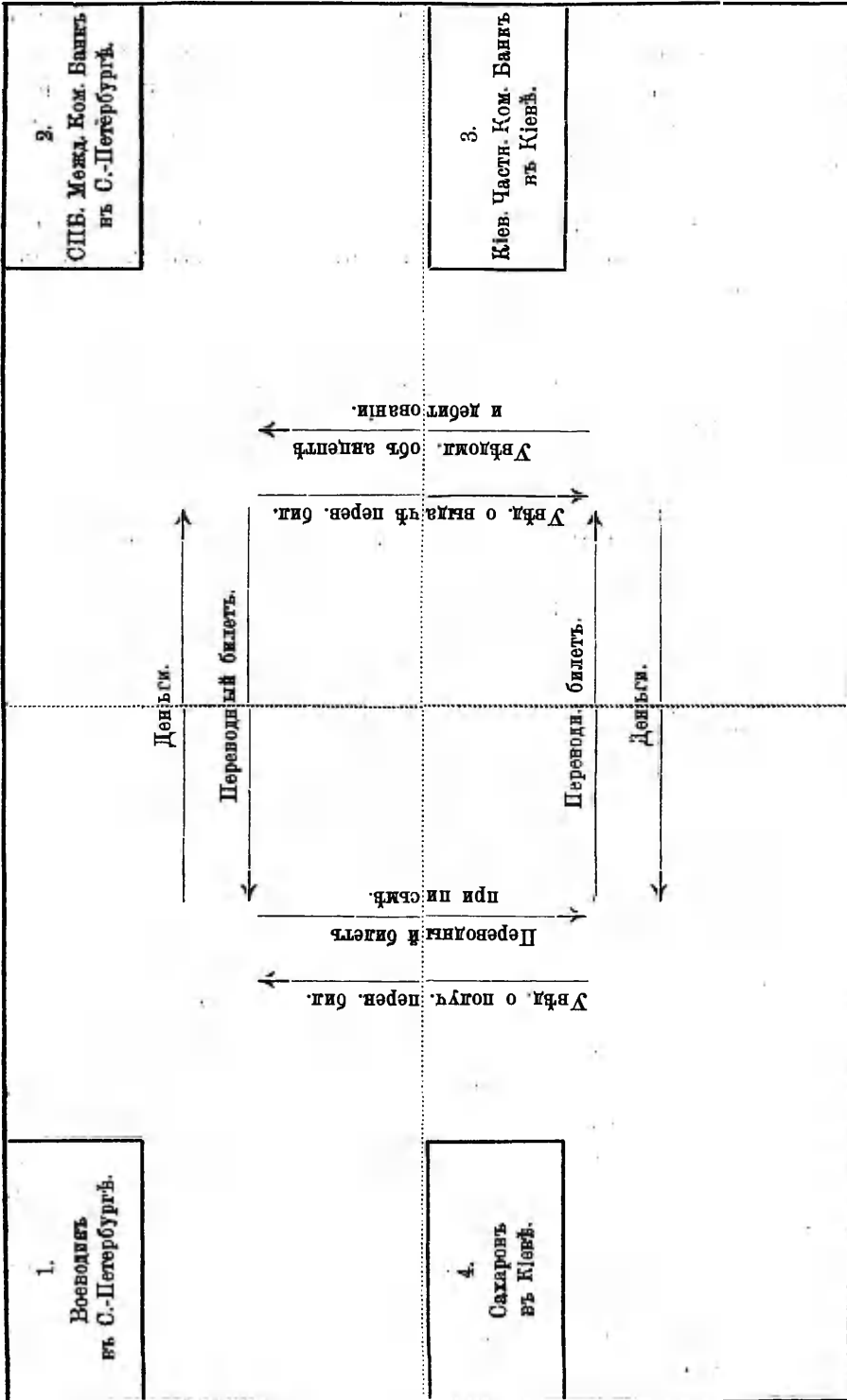
Послѣ же предъявленія Сахаровымъ переводнаго билета къ оплатѣ, онъ таковой оставляетъ у себя и уплачиваетъ Сахарову 1.000 р.

Наконецъ, 4) *Сахаровъ*, получивъ отъ Воеводина переводный билетъ, увѣдомляетъ его объ отнесеніи переведенной суммы въ Кредитъ его счета, а самый переводъ предъявляетъ въ Кіевскій Частный Ком. Банкъ къ оплатѣ.

При телеграфныхъ переводахъ банкъ, выдающій переводъ, посылаетъ отъ себя двѣ телеграммы: *одну* — лицу, приказу котораго выданъ переводъ, а *другую* — банку, на который онъ выданъ, и, кромѣ того, этому послѣднему онъ въ тотъ же день посылаетъ письмо подтверждающее выдачу этого перевода.

Лицо, берущее переводъ, получаетъ въ такомъ случаѣ не переводный билетъ, а *квитанцію* во взносѣ денегъ для перевода и оставляетъ ее у себя, а лицу, приказу котораго выданъ переводъ, посылаетъ лишь письменное или телеграфное о томъ увѣдомленіе.

Что касается до банка, на который выданъ переводъ, и лица, приказу котораго онъ выданъ, то дѣйствія ихъ остаются тѣ же, но съ тою лишь разницею, что выдача денегъ производится не по переводному билету, а по телеграммѣ.



Фиг. 192.

За переводъ денегъ взимается комиссія по особому, существующему въ каждомъ банкѣ, тарифу; при телеграфныхъ переводахъ взыскивается кромѣ того стоимость телеграммъ (при срочныхъ телеграфныхъ переводахъ въ тройномъ размѣрѣ) и 15 коп. за гербовую марку, наклеиваемую на квитанцію.

§ 253. Разборъ оборотовъ. На фиг. 193-й приведены переводныя операціи съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
106.	Приобрѣтеніе перевода.	Сч ^а Кредитора.	Сч ^а Кассы.
107.	Полученіе денегъ по переводу.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Дебитора.

Фиг. 193.

Г Л А В А IX.

Учетъ недвижимаго имущества.

§ 254. Счетъ Недвижимаго имущества въ Главной книгѣ. Къ недвижимымъ имуществамъ относятся земли и строенія (какъ отдѣльно стоящія, такъ и каменные лавки въ общемъ съ другими корпусѣ). Учетъ cadaго недвижимаго имущества распадается на *учетъ стоимости имущества* и на *эксплоатацію его*. Въ виду этого въ Главной книгѣ открываются два счета:

во 1-хъ, *Счетъ Недвижимыхъ имуществъ* — для учета стоимости ихъ и

во 2-хъ, *Счетъ Эксплоатаціи недвижимыхъ имуществъ* — для эксплоатаціи ихъ.

§ 255. Книги Недвижимыхъ имуществъ. Въ дополненіе къ означеннымъ двумъ счетамъ заводятся двѣ вспомогательныя книги тѣхъ же наименованій. Въ каждой изъ нихъ для каждаго отдѣльнаго недвижимаго имущества открывается особый счетъ. Если имуществъ не много, то можно ограничиться одною общею для обоихъ счетовъ книгою подъ названіемъ *«Книга Недвижимыхъ имуществъ и ихъ эксплуатаціи»*, открывая въ ней все-таки для каждаго имущества два счета: *«Счетъ такого то имущества»* и *«Счетъ Эксплоатаціи такого то имущества»*.

Въ заголовкѣ каждаго счета указывается наименованіе и мѣсто-нахожденіе недвижимаго имущества.

§ 256. Учетъ стоимости недвижимаго имущества. Стоимость каждаго недвижимаго имущества слагается:

во 1-хъ, изъ покупной его стоимости — въ случаѣ покупки его, или изъ общей суммы окончательно опредѣлившихся расходовъ — въ случаѣ сооруженія его собственными средствами;

и, во 2-хъ, изъ капитальнаго ремонта его во все время владѣнія, причемъ подъ капитальнымъ ремонтомъ разумѣются такіе расходы, которые увеличиваютъ первоначальную стоимость имущества, въ отличіе отъ текущаго ремонта, т. е. расходовъ, поддерживающихъ имущество въ прежнемъ состояніи.

Каждое вновь прибрѣтенное или сооруженное имущество вписывается въ книги съ указаніемъ мѣстонахожденія его, подробнымъ его описаніемъ и обозначеніемъ документовъ, а при капитальномъ ремонтѣ—что именно сдѣлано.

Каждое недвижимое имущество, кромѣ земель, съ теченіемъ времени, изнашивается, а потому, подобно имуществу движимому, подлежитъ ежегодному погашенію, но конечно въ меньшемъ размѣрѣ. Погашеніе это слѣдуетъ всегда производить путемъ образованія особаго капитала погашенія, а не путемъ непосредственнаго уменьшенія стоимости имущества и притомъ непременно съ первоначальной стоимости его къ концу отчетнаго періода. Изъ земель погашенію подлежатъ только такія, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемыя богатства, такъ какъ богатства эти, вслѣдствіе эксплуатаціи, постепенно исчерпываются.

§ 257. Эксплоатація недвижимаго имущества. Всякое недвижимое имущество прибрѣтается или для извлеченія пользы путемъ отдачи его въ аренду, или для собственныхъ надобностей, или для той и другой цѣли вмѣстѣ.

Во всѣхъ трехъ случаяхъ необходимо производить *расходы по содержанию имущества*, а въ первомъ и послѣднемъ случаѣ получаются еще и *доходы* отъ отдачи его въ аренду.

Изъ этого слѣдуетъ, что если имущество исключительно или частью отдается въ аренду, то въ результатѣ можетъ получиться или прибыль (доходы > расходовъ) или убытокъ (доходы < расходовъ); если же имущество употребляется исключительно для собственныхъ надобностей, то, за отсутствіемъ доходовъ, можетъ быть только убытокъ.

Имущество, отдаваемое въ аренду, является для предпріятія особымъ источникомъ дохода и результатъ, получаемый отъ эксплуатации его, показывается въ отчетахъ отдѣльно отъ результата, получаемого собственно отъ торговой дѣятельности. Если часть подобнаго имущества занимается для собственныхъ надобностей, то для вывода правильного результата необходимо и для этой части установить известную арендную плату, которая для недвижимаго имущества явится доходомъ, а для самого торговаго предпріятія — убыткомъ.

Если же имущество употребляется исключительно для собственныхъ надобностей, то всѣ расходы по содержанию его являются убыткомъ для предпріятія.

§ 258. Покупка и продажа недвижимаго имущества. При покупкѣ и продажѣ недвижимаго имущества приходится обыкновенно дѣлать довольно сложные расчеты, такъ какъ въ большинствѣ случаевъ:

во 1-хъ, на имуществѣ лежатъ долги и разныя недоимки, которые переходятъ на покупателя;

во 2-хъ, старымъ владѣльцемъ не получены еще нѣкоторые доходы за время до дня продажи, которые принадлежатъ ему самому, и, наоборотъ, получены уже нѣкоторые доходы за время послѣ дня продажи, которые принадлежатъ новому владѣльцу, и

въ 3-хъ, старымъ владѣльцемъ не уплачены еще нѣкоторые расходы за время до дня продажи, которые ложатся на него самого, и, наоборотъ, уплачены уже нѣкоторые расходы за время послѣ дня продажи, которые ложатся на новаго владѣльца.

Всѣ эти данныя указываются въ особомъ расчетномъ листѣ, который подписывается обѣими сторонами. На окончательную выведенную въ немъ сумму расчетъ производится наличными деньгами, векселями или иными цѣнностями.

§ 259. Разборъ счетовъ. На фиг. 194—199 приведены счета, вызываемые оборотами съ недвижимымъ имуществомъ, съ указаніемъ, въ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Недвижимаго имущества.

№ 27.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Покупка имущества (оборот. № 108);
2. Капитальный ремонтъ (оборот. № 119).
3. Прибыль отъ продажи имущества (оборот. № 130).

1. Продажа имущества (оборот. № 123).
2. Убытокъ отъ продажи имущества (оборот. № 131)

Счетъ этотъ вещественный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ первоначальную стоимость имущества, а послѣ продажи съ убыткомъ—убытокъ. Сальдо Кредита можетъ быть только послѣ продажи имущества съ прибылью и означаетъ прибыль.

Фиг. 194.

Счетъ Продавца недвижимаго имущества.

№ 28.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Долги и недоимки, лежащія на имуществѣ по ссудѣ (оборот. № 109).
2. Доходы, полученные имъ за время послѣ дня продажи (оборот. № 111).
3. Расходы, не оплаченные имъ за время до дня продажи (оборот. № 112).
4. Уплаченные ему суммы (задаточныя деньги и въ разсчетъ), (оборот. № 114).

1. Стоимость купленнаго у него имущества (оборот. № 109).
2. Доходы, не полученные имъ за время до дня продажи (оборот. № 110).
3. Расходы, уплаченные имъ за время послѣ дня продажи (оборот. № 113).

Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита означаетъ причитающуюся продавцу сумму. Задаточныя деньги записываются одновременно со стоимостью купленнаго имущества, почему Сальдо Дебета быть не можетъ.

Фиг. 195.

Счетъ Ипотечнаго учрежденія.

№ 29.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Погашеніе ссуды (оборот. № 116).
2. Уплата процентовъ и пени (оборот. № 118).
3. Долгъ и недоимки, лежащія на имуществѣ при продажѣ (оборот. № 124).

1. Долгъ и недоимки, лежащія на имуществѣ при покупкѣ (оборот. № 109).
2. Ссуда, полученная самимъ владѣльцемъ (оборот. № 115).
3. Проценты и пеня (оборот. № 117).

Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ долгъ по ссудѣ ипотечному учрежденію.

Фиг. 196.

Счетъ Эксплоатаціи недвижимаго имущества.

№ 30.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Расходы, уплаченные продавцомъ за время послѣ дня продажи (оборот. № 113).
2. Проценты и пеня, причитающіяся ипотечному учрежденію (оборот. № 117).
3. Расходы по управленію и содержанію имущества (оборот. № 120).
4. Доходы, полученные за время послѣ дня продажи (оборот. № 126).
5. Расходы, недоплаченные за время до дня продажи (оборот. № 127).
6. Прибыль отъ эксплуатаціи (оборот. № 132).

1. Доходы, полученные продавцомъ за время послѣ дня продажи (оборот. № 111).
2. Арендная плата, получаемая за квартиры и инныя помѣщенія (оборот. № 121).
3. Арендная плата за помѣщеніе, занимаемое для собственныхъ надобностей (оборот. № 122).
4. Доходы, недополученные за время до дня продажи (оборот. № 125).
5. Расходы, уплаченные за время послѣ дня продажи (оборот. № 128).
6. Убытокъ отъ эксплуатаціи (оборот. № 133).

Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ убытокъ, а Сальдо Кредита—прибыль отъ эксплуатаціи недвижимаго имущества.

Фиг. 197.

Счетъ Покупателя недвижимаго имущества.

№ 31.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Стоимость проданнаго ему имущества (оборот. № 123).
2. Доходы, недополученные за время до дня продажи (оборот. № 125).
3. Расходы, уплаченные за время послѣ дня продажи (оборот. № 128).

1. Долгъ и недоимки, лежащiе на имуществѣ по ссудѣ (оборот. № 124).
2. Доходы, полученные за время послѣ дня продажи (оборот. № 126).
3. Расходы, недоплаченные за время до дня продажи (оборот. № 127).
4. Полученныя отъ него суммы: задаточныя деньги и въ разсчетъ (оборот. № 131).

Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ причитающуюся съ покупателя сумму. Задаточныя деньги записываются одновременно со стоимостью проданнаго имущества, почему Сальдо Кредита быть не можетъ.

Фиг. 198.

Счетъ Капитала погашенiя недвижимаго имущества.

№ 32.

Дебетъ.

Кредитъ.

Отчисленiя изъ чистой прибыли (оборот. № 134).

Счетъ этотъ личный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ размѣръ образовавшагося уже капитала на погашенiе недвижимаго имущества.

Фиг. 199.

§ 260. Разборъ оборотовъ. На фиг. 205 приведены обороты съ недвижимымъ имуществомъ, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какиѣ счета они записываются.

№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
108.	Покупка недвижимаго имущества.	Сч ^а Недвижимаго имущества (сч. № 27).	Сч ^а Продавца (сч. № 28).
109.	Долгъ ипотечному учрежденію, лежащій на имуществѣ при покупкѣ, и недоимки по этому долгу.	Сч ^а Продавца (сч. № 28).	Сч ^а Ипотечнаго учрежденія (сч. № 29).
110.	Доходы, недополученные продавцомъ за время до дня продажи.	Сч ^а соотвѣтственныхъ арендаторовъ.	Сч ^а Продавца (сч. № 28).
111.	Доходы, полученные продавцомъ за время послѣ дня продажи.	Сч ^а Продавца (сч. № 28).	Сч ^а Эксплоатаціи имущества (сч. № 30).
112.	Расходы, недоплаченные продавцомъ за время до дня продажи.	Сч ^а Продавца (сч. № 28).	Сч ^а соотвѣтственныхъ кредиторовъ.
113.	Расходы, уплаченные продавцомъ за время послѣ дня продажи.	Сч ^а Эксплоатаціи имущества (сч. № 30).	Сч ^а Продавца (сч. № 28).

Фиг. 200а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
114.	Уплаченныя суммы (вздаточныя деньги и въ расчетъ).	Сч ^а Продавца (сч. № 28).	Сч ^а Кассы
115.	Залогъ имущества въ ипотечномъ учрежденіи.	Сч ^а % бумагъ.	Сч ^а Ипотечнаго учрежденія (сч. № 29).
По нарицательной цѣнѣ закладныхъ листовъ или облигацій, коими получается ссуда.			
116.	Погашеніе ссуды, выданной ипотечнымъ учрежденіемъ.	Сч ^а Ипотечнаго учрежденія (сч. № 29).	Сч ^а Кассы.
117.	Проценты и пеня по ссудѣ, причитающіеся ипотечному учрежденію.	Сч ^а Эксплоатаціи имущества (сч. № 30).	Сч ^а Ипотечнаго учрежденія (сч. № 29).
118.	Уплата процентовъ и пени ипотечному учрежденію.	Сч ^а Ипотечнаго учрежденія (сч. № 29).	Сч ^а Кассы.
119.	Капитальный ремонтъ.	Сч ^а Недвижимаго имущества (сч. № 27).	Сч ^а Кассы (или какаго нибудь личнаго счета).

Фиг. 200б.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
120.	Купчая крѣпость; по-земельные, дворянскіе и др. сборы и налоги; прочіе расходы по управленію и содержанію имущества.	Сч ^а Эксплоатаціи иму-щества (сч. № 30).	Сч ^а Кассы (или ка-кого-нибудь личного сче-та).
121.	Получаемая арендная плата за квартиры и инныя помѣщенія.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Эксплоатаціи иму-щества (сч. № 30).
122.	Арендная плата за по-мѣщеніе, занимаемое для собственныхъ надобно-стей.	Сч ^а Торговыхъ рас-ходовъ; плата за помѣ-щеніе.	Сч ^а Эксплоатаціи иму-щества (сч. № 30).
123.	Продажа недвижимаго имущества.	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).	Сч ^а Недвижимаго иму-щества (сч. № 27).
124.	Долгъ ипотечному учреж-денію, лежащій на иму-ществѣ при продажѣ, и недоимки по этому долгу.	Сч ^а Ипотечнаго учреж-денія (сч. № 29).	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).
125.	Доходы, не дополучен-ные за время до дня про-дажи.	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).	Сч ^а Эксплоатаціи иму-щества (сч. № 30).

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
126.	Доходы, полученные за время послѣ дня продажи.	Сч ^а Эксплоатациі имущества (сч. № 30).	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).
127.	Расходы, недоплаченные за время до дня продажи.	Сч ^а Эксплоатациі имущества (сч. № 30).	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).
128.	Расходы, уплаченные за время послѣ дня продажи.	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).	Сч ^а Эксплоатациі имущества (сч. № 30).
129.	Полученныя суммы (зачеточныя деньги и въ расчетъ).	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Покупателя (сч. № 31).
130.	Прибыль отъ продажи имущества.	Сч ^а Недвижимаго имущества (сч. № 27).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).

Фиг. 200г.

№ № по порядку	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
131.	Убытокъ отъ продажи имущества.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Недвижимаго имущества (сч. № 27).
132.	Прибыль отъ эксплуатаціи имущества.	Сч ^а Эксплуатаціи имущества (сч. № 30).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).
133.	Убытокъ отъ эксплуатаціи имущества.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Эксплуатаціи имущества (сч. № 30).
134.	Отчисленіе изъ чистой прибыли на погашеніе недвижимаго имущества.	Сч ^а Чистой прибыли (сч. № 36).	Сч ^а Капитала погашенія недвижимаго имущества (сч. № 32).

Фиг. 200д.

Г Л А В А X.

Учетъ прибылей и убытковъ.

§ 261. Классификація прибылей и убытковъ. Съ точки зрѣнія счетоводства существуютъ, какъ извѣстно, два фактора хозяйственной дѣятельности вообще и торговой въ частности: *капиталь* и *трудъ*.

Изъ нихъ капиталъ, по отношенію къ каждому хозяйству, можетъ быть двоякаго рода:

или, во 1-хъ, *предпринимательскій* (собственный), принадлежащій данному хозяйству,

или, во 2-хъ, *ссудный* (чужой), принадлежащій другому хозяйству.

Въ свою очередь, и трудъ, по отношенію къ каждому хозяйству, тоже можетъ быть двоякаго рода:

или, во 1-хъ, *собственный*, примѣняемый къ дѣлу даннымъ хозяйствомъ,

или, во 2-хъ, *чужой* или *наемный*, примѣняемый къ дѣлу посторонними, специальными приглашенными имъ для того лицами или учрежденіями.

То или другое сочетаніе капитала и труда приводитъ къ троякаго рода дѣятельности: *кредитной*, *коммиссіонной* и *спекулятивной*.

Кредитная дѣятельность состоитъ въ привлеченіи чужихъ капиталовъ для надобностей своего хозяйства и въ помѣщеніи свободныхъ собственныхъ капиталовъ въ хозяйствахъ постороннихъ. Отсюда возникаютъ отношенія между займодавцемъ и заемщикомъ, а вознагражденіе, уплачиваемое за пользованіе чужимъ капиталомъ, называется *процентными деньгами* или, чаще всего, просто *процентами*.

Коммиссіонная дѣятельность состоитъ въ пользованіи чужимъ трудомъ для надобностей своего хозяйства и въ отдачѣ собственнаго труда въ пользованіе хозяйству постороннему. Отсюда возникаютъ отношенія между коммитентомъ и коммиссіонеромъ, а вознагражденіе, уплачиваемое за пользованіе чужимъ трудомъ, называется *коммиссіею*.

Наконецъ, *спекулятивная* дѣятельность состоитъ, при содѣйствіи капитала и труда, какъ собственныхъ, такъ и чужихъ, въ покупкѣ разнаго рода цѣнностей въ расчетъ на полученіе прибыли отъ перепродажи, хотя, при неблагоприятныхъ обстоятельствахъ, получается иногда и убытокъ. Отсюда возникаютъ отношенія между продавцомъ и покупателемъ, а результатъ купли-продажи выражается въ *разницѣ въ цѣнѣ*.

Кромѣ того, въ отдѣльныхъ случаяхъ дѣлается необходимая для тѣхъ или другихъ оборотовъ затрата такъ называемыхъ вспомогательныхъ матеріаловъ (напр. красокъ, гвоздей, почтовой бумаги и т. д.), или случайно цѣнности приобретаются безмездно (дареніемъ, наслѣдствомъ, выигрышемъ, или же теряются (вслѣдствіе пожара, аваріи, градобитія, прекращенія должниками платежей и т. д.).

Такимъ образомъ всѣ прибыли и убытки какого нибудь хозяйства вообще и торговаго предпріятія въ частности могутъ быть подведены къ четыремъ группамъ:

во 1-хъ, *проценты*: получаемые (прибыль) и уплачиваемые (убытокъ);

во 2-хъ, *коммиссія*: получаемая (прибыль) и уплачиваемая (убытокъ);

въ 3-хъ, *разница въ цѣнѣ*: превышеніе продажной цѣны надъ покупной (прибыль) и превышеніе покупной цѣны надъ продажной (убытокъ) и

въ 4-хъ, *безмездное приобретение, потеря и затрата цѣнностей*.

Что касается до собственного капитала и собственного труда, применяемыхъ для надобностей собственного же хозяйства или предпріятія, то они не подвергаются немедленной оцѣнкѣ и оплатѣ, а вознаграждаются лишь *при реализаціи* цѣнностей, приспособленныхъ, при ихъ содѣйствіи, къ той или другой цѣли. Вслѣдствіе этого вознагражденіе за чужой капиталъ и чужой трудъ является въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ величиною опредѣленною, устанавливаемою по соглашенію съ другимъ хозяйствомъ, вознагражденіе же за собственный капиталъ и собственный трудъ измѣняется въ зависимости отъ цѣлаго ряда причинъ, спускаясь иногда до нуля и даже переходя въ величину отрицательную.

Превышеніе всѣхъ прибылей надъ всѣми убытками называется *общей предпринимательскою прибылью*; въ составъ этой прибыли, увеличивающей первоначальный капиталъ, входитъ не только вознагражденіе за собственный капиталъ и за собственный трудъ, но и страховая премія за рискъ — на покрытіе непредвидимыхъ убытковъ. Но, не смотря на эту, всегда принимаемую во вниманіе, страховую премію, иногда получается, наоборотъ, превышеніе убытковъ надъ прибылями и въ такомъ случаѣ не только собственный капиталъ и собственный трудъ остаются безъ всякаго вознагражденія, но уменьшается даже первоначальный, вложенный въ дѣло, капиталъ, т. е. теряется часть вознагражденія за прежнюю дѣятельность.

Хозяйственная дѣятельность состоитъ изъ цѣлаго ряда отдѣльныхъ оборотовъ, которые, соединяясь въ однородныя группы, образуютъ различныя отрасли этой дѣятельности, а потому окончательный результатъ отдѣльныхъ ея отраслей и, наконецъ, результатъ каждой отрасли—изъ результатовъ отдѣльныхъ, входящихъ въ нее, оборотовъ.

Изъ этого слѣдуетъ, что въ каждомъ хозяйствѣ или предпріятіи необходимо знать не только, какіе вообще получились прибыли и убытки, но какъ они, кромѣ того, *распредѣляются* по отдѣльнымъ отраслямъ и даже оборотамъ. Въ такомъ только случаѣ возможно получить ясное и вѣрное понятіе о степени доходности или убыточности каждой отрасли и cadaго оборота въ отдѣльности и своевременно принимать соотвѣтственныя мѣры къ увеличенію первой и уменьшенію второй.

Достигается это:

во 1-хъ, *по отношенію къ процентамъ* — открытіемъ отдѣльнаго счета для cadaго рода кредитныхъ сдѣлокъ;

во 2-хъ, *по отношенію къ комиссіи*—открытіемъ отдѣльнаго счета для cadaго рода комиссіонныхъ сдѣлокъ;

въ 3-хъ, *по отношенію къ разницѣ въ цѣнѣ*—правильнымъ установленіемъ собственной стоимости спекулятивныхъ цѣнностей, для чего къ покупной ихъ стоимости прибавляются такъ называемые *спеціальныя расходы*, т. е. только къ нимъ относящаяся стоимость чужого труда, чужого капитала и затраченныхъ вспомогательныхъ матеріаловъ;

въ 4-хъ, *выдѣленіемъ въ особую группу такъ называемыхъ общихъ или торговыхъ расходовъ*, къ которымъ относится стоимость чужого труда, чужого капитала и вспомогательныхъ матеріаловъ, затраченныхъ на все вообще предпріятіе, слѣд. на всѣ обороты въ ихъ совокупности; иначе эти расходы называются расходами по управленію;

въ 5-хъ, *открытіемъ отдѣльныхъ счетовъ для случайныхъ прибылей и убытковъ*, если они требуютъ особыхъ расчетовъ, и

въ 6-хъ, *сведеніемъ всѣхъ результатовъ въ одномъ общемъ результатномъ счетѣ*.

Слѣдуетъ притомъ замѣтить, что спеціальныя расходы записываются всегда въ счета тѣхъ цѣнностей, къ которымъ они относятся, и отдѣльныхъ счетовъ для нихъ не открываютъ.

§ 262. Результатные счета въ Главной книгѣ и относящіяся къ нимъ вспомогательныя книги. Для учета прибылей и убытковъ въ указанной въ предъидущемъ § классификаціи существуютъ всевоз-

возможные способы. Однимъ изъ наиболѣе удобныхъ и потому наиболѣе принятыхъ на практикѣ является слѣдующій.

1. Въ Главной книгѣ открываются:

- а. *Счетъ Процентоваз;*
- б. *Счетъ Коммисси;*
- в. *Счетъ Торговыхъ расходовъ;*
- г. *Отдѣльные счета для случайныхъ прибылей и убытковъ,* если они требуютъ особыхъ расчетовъ, и
- д. *Счетъ Прибылей и убытковъ,*

2. Счета Процентоваз, Коммисси и Торговыхъ расходовъ ведутся кратко и въ дополненіе къ нимъ заводятся вспомогательныя книги тѣхъ же наименованій. Счета эти въ концѣ года закрываются Счетомъ Прибылей и убытковъ.

3. Отдѣльные счета для случайныхъ прибылей и убытковъ открываются по мѣрѣ надобности и въ томъ только случаѣ, если они требуютъ особыхъ расчетовъ, какъ напр. Счетъ Пожарныхъ убытковъ, Счетъ Аваріи и т. д. Счета эти ведутся подробно, а въ концѣ года они закрываются Счетомъ Прибылей и убытковъ.

4. Для случайныхъ прибылей и убытковъ, не требующихъ особыхъ расчетовъ, отдѣльныхъ счетовъ въ Главной книгѣ открываются. Всѣ они непосредственно записываются въ Счетъ Прибылей и убытковъ.

5. Разница въ цѣнѣ вообще и въ частности разница на курсѣ (по процентнымъ бумагамъ и иностранной валютѣ) до конца года остается «въ скрытомъ видѣ» на счетахъ соотвѣтственныхъ спекулятивныхъ цѣнностей и тогда только, группами по однороднымъ цѣностямъ, переносятся въ Счетъ Прибылей и убытковъ.

6. Счетъ Прибылей и убытковъ ведется кратко; тѣмъ не менѣе въ дополненіе къ нему никакой вспомогательной книги не заводится, такъ какъ, за рѣдкими исключеніями (см. п 4-й), въ него записываются прибыли и убытки не по отдѣльнымъ оборотамъ и не втеченіе года, а общими итогами по группамъ и притомъ только одинъ разъ въ годъ—въ послѣдній день года, всѣ же необходимыя къ нему подробности видны изъ указанныхъ въ п. 2-мъ вспомогательныхъ книгъ и изъ счетовъ спекулятивныхъ цѣнностей.

7. Счетъ Прибылей и убытковъ закрывается въ концѣ года:

- или, во 1-хъ, Счетомъ Капитала—въ единоличныхъ предпріятіяхъ,
- или, во 2-хъ, Счетомъ Чистой прибыли или Счетомъ Дефицита—въ предпріятіяхъ, основанныхъ на началахъ сообщества или товарищества.

Кромѣ указанныхъ выше счетовъ, имѣющихъ цѣлью выводъ прибыли и убытковъ по роду оборотовъ и окончательнаго результата отъ всей вообще дѣятельности предпріятія, въ Главной книгѣ открываются иногда еще и другіе результатные счета, преслѣдующіе тѣ или другія спеціальныя цѣли, какъ напр. Счетъ Скидокъ, Счетъ Куртажа и т. д.

Скидки вызываются спеціально товарными оборотами, а потому, строго говоря, должны быть проводимы чрезъ счета тѣхъ товаровъ, покупную и продажную цѣну которыхъ онѣ уменьшаютъ, — въ такомъ только случаѣ получится правильное представленіе о дѣйствительныхъ результатахъ, которые получились отъ этихъ оборотовъ. Это относится одинаково какъ къ скидкамъ въ продажномъ счетѣ, такъ и къ скидкамъ въ личныхъ счетахъ покупателей. Тѣмъ не менѣе скидки второго вида выдѣляются въ отдѣльный Счетъ Скидокъ; дѣлается это какъ съ чисто статистическою цѣлью — чтобы знать, сколько всего втеченіе года скидокъ сдѣлано или получено, такъ и вслѣдствіе трудности, при огульныхъ уступкахъ, опредѣлить по истеченіи болѣе или менѣе продолжительнаго времени, къ какимъ именно товарамъ онѣ относятся. Въ такомъ случаѣ Счетъ Скидокъ ведется кратко, хотя и безъ вспомогательной книги, и закрывается въ концѣ года Счетомъ Прибылей и убытковъ.

Куртажъ есть комиссія, которая уплачивается маклерамъ за ихъ содѣйствіе при совершеніи разныхъ сдѣлокъ и вычисляется по каждой сдѣлкѣ въ отдѣльности, такъ что онъ является расходомъ спеціальнымъ, который всегда безошибочно можно отнести на ту именно сдѣлку, къ которой онъ относится. Тѣмъ не менѣе нѣкоторые выдѣляютъ куртажъ въ отдѣльный счетъ, чего нельзя не признать безусловно неправильнымъ.

§ 263. Счетъ Накладныхъ расходовъ. Накладными расходами называются, какъ извѣстно, спеціальныя расходы, которые вызываются товарными оборотами и которые, впредь до разверстки, записываются въ особый Счетъ Накладныхъ расходовъ.

Многіе полагаютъ, что счетъ этотъ относится къ разряду счетовъ результатныхъ, но это совершенно неправильно: накладные расходы увеличиваютъ стоимость соотвѣтственныхъ товаровъ и потому въ нихъ какъ бы воплощаются; если же они выдѣляются въ особый счетъ, то это дѣлается лишь временно по указаннымъ въ § 55 причинамъ; послѣ разверстки они переносятся въ товарные счета, а потому Счетъ Накладныхъ расходовъ является переходною ступенью къ вещественнымъ счетамъ, а не къ личному счету хозяина; вотъ почему это счетъ расходный, а не результатный.

Счетъ Накладныхъ расходовъ ведется кратко и въ дополненіе къ нему заводится вспомогательная книга того же наименованія.

Счетъ этотъ ведется кратко и въ дополненіе къ нему заводится вспомогательная книга того же наименованія.

§ 264. Счета Прибылей и убытковъ будущаго года. Проценты, временная комиссія и торговые расходы, уплаченные и полученные въ старомъ отчетномъ году за счетъ новаго записываются, какъ известно, въ особые два счета: «Счетъ Прибылей и убытковъ новаго года» и «Счетъ Торговыхъ расходовъ новаго года» ¹⁾.

Счета эти съ точки зрѣнія предпріятія вообще — результатные и смѣшанные: Сальдо Дебета ихъ означаетъ убытокъ, а Сальдо Кредита — прибыль, но убытокъ и прибыль не стараго, а новаго года. Съ точки же зрѣнія взаимныхъ отношеній между двумя смежными годами счета эти личные и смѣшанные: Сальдо Дебета ихъ означаетъ долгъ владѣльцевъ новаго года владѣльцамъ стараго года, а Сальдо Кредита, наоборотъ, — долгъ владѣльцевъ стараго года владѣльцамъ новаго года.

§ 265. Книга Проценто́въ и Книга Коммиссіи. Разница между этими книгами состоитъ въ томъ только, что въ первой открывается отдѣльный счетъ для каждаго рода *кредитныхъ* сдѣлокъ, а во второй — для каждаго рода сдѣлокъ *коммиссионныхъ*. Въ заголовкѣ каждаго счета указывается, по какимъ именно сдѣлкамъ онъ открытъ; напр. «Счетъ Проценто́въ по учету векселей», «Счетъ Проценто́въ по процентнымъ бумагамъ», «Счетъ Проценто́въ по текущимъ счетамъ», «Счетъ Коммиссіи по вексямъ», и т. д. Для сокращенія можно просто указывать названіе сдѣлки, такъ какъ изъ заголовка самихъ книгъ видно, что въ одну записываются только проценты, а въ другую — только комиссія; напр. «По учету векселей», «По процентнымъ бумагамъ», «По текущимъ счетамъ», «По вексямъ», «По корреспондентскимъ счетамъ» и т. д.

Къ книгамъ этимъ примѣняется обыкновенная двухсторонняя схема съ графами для мѣсяца, числа, нумера статьи, текста и двумя графами для суммы.

§ 266. Книга Торговыхъ расходовъ. Торговые расходы бываютъ всевозможныхъ видовъ; каждый такой отдѣльный видъ расходовъ называется расходною статьею и для предпріятія весьма важно знать не только общую сумму денегъ, затраченныхъ на всѣ торговые расходы вообще, но сколько затрачено на каждую статью въ отдѣльности; это даетъ возможность опредѣлить, на что израсходовано слишкомъ много и на чемъ слѣдуетъ и можно сдѣлать сбереженіе.

¹⁾ См. § 151.

Въ виду этого въ Книгѣ Торговыхъ расходовъ открывается особый счетъ для каждой отдѣльной расходной статьи.

Номенклатура расходныхъ статей можетъ быть очень различна въ зависимости отъ характера предприятия, его организаци и въ значительной степени отъ личнаго усмотрѣнія завѣдующаго счетоводствомъ. Расходныя статьи нумеруются обыкновенно въ послѣдовательномъ порядкѣ. Къ нимъ, напр., можно отнести слѣдующія.

- Ст. 1. Вознагражденіе директоровъ и управляющаго.
- » 2. Жалованье служащимъ.
- » 3. Награды служащимъ.
- » 4. Наемъ помѣщенія (со включеніемъ платы за занятіе помѣщенія въ собственныхъ зданіяхъ).
- » 5. Отопленіе.
- » 6. Освѣщеніе.
- » 7. Книги, бланки и канцелярскія принадлежности.
- » 8. Почтовые расходы.
- » 9. Телеграфные расходы.
- » 10. Телефонъ.
- » 11. Гербовыя марки и бумага.
- » 12. Нотаріальные расходы.
- » 13. Страхованіе.
- » 14. Суточные и разъѣздныя.
- » 15. Харчевое довольствіе служащихъ.
- » 16. Налоги.
- » 17. Судебныя расходы.
- » 18. Разныя расходы.

При всей осмотрительности весьма легко пропустить какую нибудь статью, а потому при всякой номенклатурѣ слѣдуетъ всегда имѣть статью подъ общимъ названіемъ «Разныя расходы» и относить на нее такія расходы, которые не подходятъ къ остальнымъ статьямъ. Статья эта вмѣстѣ съ тѣмъ даетъ указанія о необходимости въ слѣдующемъ году образовать дополнительныя статьи для расходовъ, часто повторяющихся, но ранѣе не предусмотрѣнныхъ

Къ Книгѣ Торговыхъ расходовъ лучше всего примѣнить схему одностороннюю (фиг. 201), такъ какъ кредитовыя записи встрѣчаются въ ней весьма рѣдко; записи эти бываютъ только въ слѣдующихъ случаяхъ: если въ Дебетъ ошибочно занесена какая нибудь сумма или въ большемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ; если тотъ или другой расходъ представляется возможнымъ перенести на личный счетъ какого нибудь

кlienta; если получаютя какія нибудь суммы въ возвратъ произведенныхъ ранѣе расходовъ; если въ концѣ года окажется, что тотъ или другой расходъ произведенъ за счетъ будущаго года и если къ концу года останутся не израсходованными такія цѣнности, которыя ранѣе были занесены въ Дебетъ.

Счетъ

Мѣсяцъ.	Число.	№№ статей.	ДЕБЕТЪ.		КРЕДИТЪ.	

Фиг. 201.

§ 267. Книга Накладныхъ расходовъ. Накладные расходы обыкновенно никакой группировкѣ не подвергаются, почему въ книгѣ этой открывается всего только одинъ счетъ; тѣмъ не менѣе обойтись безъ этой книги нельзя, такъ какъ въ противномъ случаѣ пришлось бы Счетъ Накладныхъ расходовъ въ Главной книгѣ вести подробно, что, при массѣ этихъ расходовъ, слишкомъ загромодило бы эту послѣднюю.

Къ книгѣ этой примѣняется обыкновенная двухсторонняя схема.

§ 268. Разборъ счетовъ. На фиг. 202—208 приведены счета вызываемые оборотами, приносящими прибыль и убытокъ, съ указаніемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Процентовъ.

№ 32.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Проценты:

а. уплаченные наличными деньгами (обор. № 135);

б. начисленные въ пользу кліентовъ (обор. № 36 и 137).

2. Переносъ процентовъ, полученныхъ за счетъ новаго года (обор. № 139).

3. Проценты, подлежащіе уплатѣ въ новомъ году, какъ недоплаченные въ старомъ (обор. № 141).

4. Прибыль (Сальдо Кредита), (обор. № 155).

1. Проценты:

а. полученные наличными деньгами (обор. № 136);

б. начисленные на кліентовъ (обор. №№ 37 и 138).

2. Переносъ процентовъ, уплаченныхъ за счетъ новаго года (обор. № 140).

3. Проценты, подлежащіе полученію въ новомъ году, какъ недополученные въ старомъ (обор. № 142).

4. Убытокъ (Сальдо Дебета), (обор. № 154).

Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ убытокъ, а Сальдо Кредита прибыль по процентамъ.

Счета, открываемые въ Книгѣ Процентовъ исключительно для уплачиваемыхъ или исключительно для получаемыхъ процентовъ по какому нибудь роду оборотовъ, являются: первые—активными, а вторые—пассивными.

Фиг. 202.

Счетъ Коммиссіи.

№ 33.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Коммиссія:</p> <p>а. уплаченная наличными деньгами (оборот. № 143).</p> <p>б. начисленная въ пользу кліентовъ (оборот. № 145).</p> <p>2. Прибыль (Сальдо Кредита), (оборот. № 157).</p>	<p>1. Коммиссія:</p> <p>а. полученная наличными деньгами (оборот. № 144);</p> <p>б. начисленная на кліентовъ (оборот. № 146).</p> <p>2. Убытокъ (Сальдо Дебета), (оборот. № 156)</p>
<p>Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ убытокъ, а Сальдо Кредита—прибыль по коммиссіи.</p> <p>Счета, открываемые въ Книгѣ Коммиссіи исключительно для уплачиваемой или исключительно для получаемой коммиссіи по какому нибудь роду оборотовъ, являются: первые—активными, а вторые—пассивными.</p>	
<p>Фиг. 203.</p>	

Счетъ Торговыхъ расходовъ.

№ 34.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Расходы:</p> <p>а. произведенные за наличныя деньги (оборот. № 147);</p> <p>б. произведенные разными лицами (оборот. №№ 54, 55 и 148).</p> <p>2. Расходы, подлежащія уплатѣ въ новомъ году, какъ недоплаченные въ старомъ (оборот. № 149).</p>	<p>1. Переносъ расходовъ на личный счетъ кліента (оборот. № 150).</p> <p>2. Суммы, полученныя въ возвратъ произведенныхъ расходовъ (оборот. № 151).</p> <p>3. Переносъ расходовъ, уплаченныхъ за счетъ новаго года (оборот. № 152).</p> <p>4. Переносъ не израсходованныхъ въ старомъ году цѣнностей (оборот. № 153).</p> <p>5. Сальдо Дебета (оборот. № 158).</p>
<p>Счетъ этотъ результатный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ общую сумму произведенныхъ торговыхъ расходовъ.</p>	
<p>Фиг. 204.</p>	

Счетъ Прибылей и убытковъ.

№ 35.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. По движимому имуществу:

- а. погашеніе стоимости его (обор. № 5);
- б. ремонтъ его (обор. № 6);
- в. убытокъ отъ продажи его (обор. № 8);
- г. уничтоженіе или утеря его (обор. № 10);
- д. погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія (обор. №№ 12 и 19).

Если нѣтъ капита-
ла погашенія,

2. Разница въ цѣнѣ (убытокъ).

- а. на товарахъ (обор. № 35);
- б. на процентныхъ бумагахъ (обор. № 74);
- в. на иностранной валютѣ (обор. № 40).

3. По недвижимому имуществу:

- а. убытокъ отъ эксплуатаціи его (обор. № 133);
- б. убытокъ отъ продажи его (обор. № 131).

4. Проценты: уплаченные за вычетомъ полученныхъ (обор. 154).

5. Коммиссія: уплаченная за вычетомъ полученной (обор. № 156).

6. Торговые расходы: (обор. № 158).

7. Случайные убытки:

- а. прот. векс. (обор. № 87);
- б. списанные въ убытокъ долги, если нѣтъ для нихъ капитала погашенія (обор. 67).

8. Чистая прибыль (обор. № 159).

1. По движимому имуществу:

- а. прибыль отъ продажи его (обор. № 9);
- б. оцѣнка имущества, выполнѣ погашеннаго, но еще годнаго къ употребленію (обор. № 11).

Если нѣтъ капита-
ла погашенія.

2. Разница въ цѣнѣ (прибыль):

- а. на товарахъ (обор. № 34);
- б. на процентныхъ бумагахъ (обор. № 73).
- в. на иностранной валютѣ (обор. № 39).

3. По недвижимому имуществу:

- а. прибыль отъ эксплуатаціи его (обор. № 132);
- б. прибыль отъ продажи его (обор. № 130).

4. Проценты: полученные за вычетомъ уплаченныхъ (обор. № 155).

5. Коммиссія: полученная за вычетомъ уплаченной (обор. № 157).

6. Случайныя прибыли:

безмездное приобрѣтеніе цѣнностей (дареніемъ, наслѣдствомъ, выигрышемъ);
деньги, полученные въ возвратъ списанныхъ долговъ, если нѣтъ для нихъ капитала погашенія и пр.

8. Чистый убытокъ (обор. № 160).

Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ чистый убытокъ или дефицитъ, а Сальдо Кредита—чистую прибыль.

Счетъ Чистой прибыли.

№ 36.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>1. Погашеніе стоимости движимаго имущества, если нѣтъ капитала погашенія (оборотъ № 5).</p> <p>2. Отчисленія въ капиталы погашенія:</p> <p>а. движимаго имущества (оборотъ № 13).</p> <p>б. недвижимаго имущества (оборотъ № 134);</p> <p>3. Тангемы въ пользу служащихъ (оборотъ № 56).</p>	<p>Чистая прибыль (оборотъ № 159).</p>
---	--

Счетъ этотъ результатный, пассивный. Сальдо Кредита его означаетъ чистую прибыль, поступающую въ распоряженіе владѣльца предпріятія ¹⁾.

Фиг. 206.

Счетъ Дефицита.

№ 37.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Чистый убытокъ (оборотъ № 160).</p>	
--	--

Счетъ этотъ результатный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ чистый убытокъ ¹⁾.

Фиг. 207.

Счетъ Накладныхъ расходовъ.

№ 38.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Накладные расходы (оборотъ № 32).</p>	<p>Разверстка накладныхъ расходовъ (оборотъ № 33).</p>
--	--

Счетъ этотъ расцѣпочный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ не распределенные еще накладные расходы.

Фиг. 208.

¹⁾ Остальные обороты по этимъ двумъ счетамъ, зависящимъ отъ формы хозяйства, см. «Общее Счетоводство».

§ 269. Разборъ оборотовъ. На фиг. 209 приведены обороты, приносящіе прибыль и убытокъ, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются.	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
135.	Проценты, уплаченные наличными деньгами.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).	Сч ^а Кассы.
136.	Проценты, полученные наличными деньгами.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).
137.	Проценты, начисленные въ пользу клиента.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).	Сч ^а Клиента.
138.	Проценты, начисленные на клиента.	Сч ^а Клиента.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).
139.	Переносъ процентовъ, полученныхъ за счетъ новаго года.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).	Сч ^а Процентовъ новаго года.
140.	Переносъ процентовъ, уплаченныхъ за счетъ новаго года.	Сч ^а Процентовъ новаго года.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).

Фиг. 209а.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
141.	Проценты, подлежащие уплатѣ въ новомъ году, какъ недоплаченные въ старомъ.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).	Сч ^а лица, которому они причитаются.
142.	Проценты, подлежащие полученію въ новомъ году, какъ недополученные въ старомъ.	Сч ^а лица, съ котораго они причитаются.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).
143.	Коммиссія, уплаченная наличными деньгами.	Сч ^а Коммиссіи (сч. № 33).	Сч ^а Кассы.
144.	Коммиссія, полученная наличными деньгами.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Коммиссіи (сч. № 33).
145.	Коммиссія, начисленная въ пользу кліента.	Сч ^а Коммиссіи (сч. № 33).	Сч ^а Кліента.
146.	Коммиссія, начисленная на кліента.	Сч ^а Кліента.	Сч ^а Коммиссіи (сч. № 33).

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются :	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
147.	Торговые расходы, произведенные за наличные деньги.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).	Сч ^а Кассы.
148.	Торговые расходы, произведенные какимъ нибудь лицомъ.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).	Сч ^а соответственнаго лица.
149.	Расходы, подлежащие уплатѣ въ новомъ году, какъ недоплаченные въ старомъ.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).	Сч ^а лица, которому причитаются за нихъ деньги.
150.	Переносъ торговыхъ расходовъ на личный счетъ клиента.	Сч ^а Клиента.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).
151.	Суммы, полученныя въ возвратъ произведенныхъ торговыхъ расходовъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).
152.	Переносъ торговыхъ расходовъ, уплаченныхъ за счетъ новаго года.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ новаго года.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).
153.	Переносъ неврасходованныхъ въ старомъ году цѣнностей, записанныхъ въ Дебетъ Сч ^а Торговыхъ расходовъ.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ новаго года.	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).

Фиг. 214в.

№ № по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
154.	Убытокъ по процентамъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).
155.	Прибыль по процентамъ.	Сч ^а Процентовъ (сч. № 32).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).
156.	Убытокъ на комисси.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Коммисси (сч. № 33).
157.	Прибыль на комисси.	Сч ^а Коммисси (сч. № 33).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).
158.	Общая сумма торговыхъ расходовъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Торговыхъ расходовъ (сч. № 34).
159.	Чистая прибыль.	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).	Сч ^а Чистой прибыли (сч. № 36).
160.	Чистый убытокъ.	Сч ^а Дефицита (сч. № 37).	Сч ^а Прибылей и убытковъ (сч. № 35).

О т д ѣ л ь II.

СПОСОБЫ УЧЕТА ТОРГОВЫХЪ ОБОРОТОВЪ ВЪ ЗАВИСИ- МОСТИ ОТЪ РОДА И УСЛОВІЙ ТОРГОВЛИ.

§ 270. Раздѣленіе торговли. Помимо общихъ для большинства торговыхъ предприятий счетоводныхъ порядковъ, выражающихся въ веденіи общепотребительныхъ книгъ, отдѣльныя части торговаго счетоводства, т. е. внутреннее устройство отдѣльныхъ книгъ, способы вычисленія и записи отдѣльныхъ оборотовъ и способы расчетовъ по нимъ съ третьими лицами, находятся въ полной зависимости отъ рода и условій самой торговли.

Торговля подраздѣляется:

во 1-хъ, *по размѣрамъ* на
оптовую
розничную и
мелочную;

во 2-хъ, *по отношенію къ каждому государству* на:
внутреннюю,
внѣшнюю и
провозную;

въ 3-хъ, *по отношенію къ каждому мѣсту* на:
мѣстную и
иностранную;

въ 4-хъ, по содѣйствию третьихъ лицъ на:

торговлю непосредственную и
торговлю при посредствѣ третьихъ лицъ, и

въ 5-хъ, по принадлежности товара на:

торговлю за собственный счетъ,
торговлю коммисіонную и
торговлю въ долѣ съ другими лицами.

ГЛАВА I.

Торговля оптовая, розничная и мелочная.

§ 271. Понятіе о торговлѣ оптовой, розничной и мелочной. Подраздѣленіе торговли на эти три разряда находится въ нашемъ законодательствѣ.

Оптовая торговля производится изъ купеческихъ конторъ, амбаровъ и складовъ, а также съ судовъ и состоитъ въ продажѣ всякихъ товаровъ *партіями*. *Розничною* торговлею называется *раздробительная* продажа товаровъ, производимая изъ лавокъ, магазиновъ и другихъ тому подобныхъ торговыхъ заведеній. Наконецъ, подъ именемъ *мелочной* торговли разумѣются: 1) раздробительная продажа товаровъ, поименованныхъ въ особыхъ росписяхъ изъ опредѣленныхъ помѣщеній и 2) *разносная* и *развозная* торговля мануфактурными и колониальными товарами, производимая въ назначенныхъ для нея предѣлахъ.

Затѣмъ, на основаніи ст. 606 Уст. Торг., къ первому разряду причисляются не только оптовые негоціанты, т. е. оптовые торговцы въ собственномъ смыслѣ этого слова, но также банкиры и вообще всѣ, производящіе заграничную торговлю и коммисіонныя дѣла.

§ 272. Книги, предписанныя закономъ. Ст. ст. 605—609 Уст. Торг. предписываютъ лицамъ, занимающимся торговыми дѣлами, имѣть и содержать въ надлежащемъ порядкѣ свое счетоводство, *сообразно роду торговли*; но, предписывая въ непрѣмѣнную обязанность содержаніе и веденіе книгъ, въ точности указанныхъ въ этихъ статьяхъ, законъ не возбраняетъ каждому имѣть сверхъ нихъ и другія вспомога- тельныя книги, кто какія признаетъ для себя удобными.

Въ оптовыхъ торговляхъ книги должны быть ведены на строгомъ и точномъ основаніи правилъ счетоводства, основанныхъ на законѣ двойной записи хозяйственныхъ оборотовъ. Хотя законодатель прямо этого и не говоритъ, но это видно изъ ст. 606 Уст. Торг., которая предписываетъ, кромѣ другихъ книгъ, *Меморіалъ* или *Журналъ* и *Главную книгу*.

Изъ вспомогательныхъ книгъ (не говоря о Меморіалѣ) законъ устанавливаетъ только три: *Кассовую*, *Торговую* и *Разчетную*, разрѣшая учетъ всего остального, какъ то: капитала, имущества движимаго и недвижимаго (слѣд. и процентныхъ бумагъ, если онѣ не являются товаромъ, какъ у банкировъ), прибылей, убытковъ, расходовъ и пр. вести въ одной только Главной книгѣ, съ открытіемъ въ ней соответственныхъ для нихъ счетовъ.

Такой немногосложный строй книгъ можетъ быть съ успѣхомъ примѣненъ къ тѣмъ только предпріятіямъ, гдѣ обороты, если не исключительно, то почти исключительно сосредоточиваются на товарахъ и на разчетахъ съ разными лицами и фирмами по этимъ же товарамъ. Въ предпріятіяхъ же съ разнородными и развитыми оборотами слѣдуетъ воспользоваться разрѣшеніемъ вести и всякія иныя книги сообразно роду торговли и тѣхъ особенныхъ условій, въ которыхъ находится каждое изъ нихъ.

Кромѣ указанныхъ основныхъ и вспомогательныхъ книгъ, законъ въ оптовыхъ торговляхъ предписываетъ веденіе еще трехъ книгъ:

1. Книгу для копій со всѣхъ отходящихъ торговыхъ писемъ, кои вписываются буквально;
2. Книгу для записи исходящихъ счетовъ на проданные товары и
3. Фактурную книгу, для записи счетовъ или фактуръ на отправленные товары.

Всѣ эти три книги относятся, собственно говоря, не къ счетоводству, а къ дѣлопроизводству и, по общепринятому обычаю, который и при судебныхъ разбирательствахъ не можетъ не быть принятъ во вниманіе, замѣняются теперь книгами *копировальными*. Эти послѣднія имѣютъ то преимущество, что сохраняютъ отосланные документы и письма въ безошибочныхъ копіяхъ; а краткіе реестры этихъ документовъ и писемъ, въ видѣ Исходящихъ Журналовъ, дополняютъ ихъ въ томъ отношеніи, что удостовѣряютъ отсылку ихъ въ указанномъ хронологическомъ порядкѣ, не допуская по внутреннему своему устройству вписыванія ихъ задними числами.

Въ розничныхъ торговляхъ закономъ предписано веденіе четырехъ книгъ: *Товарной*, *Кассовой*, *Разчетной* и *Документной*. Эта послѣд-

няя довольно своеобразна: она предназначается для подробной записи векселей, заемных писемъ, расписокъ, банковыхъ билетовъ, акцій, контрактовъ, договоровъ и тому подобныхъ документовъ, съ отмѣткою противъ каждаго: когда по онимъ получено удовлетвореніе или куда оній выбылъ; какъ равно и тѣхъ векселей и документовъ, которые выданы самимъ предпріятіемъ и за что именно.

Здѣсь нѣтъ ни связующаго всѣ обороты и книги Журнала, ни даже какъ будто Главной книги. Отсутствіе хронологической записи влечетъ за собою, какъ извѣстно, невозможность контролировать записи въ остальныхъ книгахъ и во время исправлять вкравшіяся ошибки. Что же касается до Главной книги, то, всматриваясь въ форму Разсчетной книги, приложенную къ ст. 607-й, нельзя не замѣтить, что она является чѣмъ то въ родѣ Главной книги, такъ какъ въ ней открывается цѣлый рядъ счетовъ, изъ коихъ большинство ничего общаго съ Разсчетной книгой не имѣетъ, а именно: Счетъ Капитала, Счетъ Продажи за наличныя, Счетъ Невозвратныхъ расходовъ, Счетъ Недвижимаго имѣнія, Счетъ Движимаго имѣнія, Счетъ Документовъ, Счетъ Прибылей и убытковъ, отдѣльный счетъ для каждаго лица и фирмы и Счетъ Баланса. Для полноты не достааетъ только Счета Кассы и Счета Товаровъ, но они не включены въ Разсчетную Книгу, такъ какъ для нихъ имѣются особыя Кассовыя и Товарныя книги. Всѣ записи предварительно дѣлаются въ Кассовую, Товарную и Документную, а изъ нихъ переносятся въ Разсчетную.

Эта система четырехъ книгъ безъ хронологической книги и безъ сводной Главной книги предполагаетъ незатѣйливую розничную торговлю, въ которой обороты главнымъ образомъ совершаются по кассѣ, а изъ кредитныхъ только полученіе и отпускъ товара безъ наличнаго платежа и погашеніе личныхъ расчетовъ векселями. При условіи абсолютно вѣрнаго веденія, книги эти могли бы удовлетворить потребностямъ подобной торговли, но, за отсутствіемъ основныхъ книгъ, весьма трудно находить ошибки, неизбежныя во всякомъ дѣлѣ. Въ обширныхъ же розничныхъ торговляхъ весьма важно имѣть болѣе стройную и полную систему, что, по смыслу ст. 609-й, конечно и не возбраняется.

Наконецъ, въ мелочныхъ торговляхъ, а также мѣщанамъ и ремесленникамъ, производящимъ своими издѣліями торговлю, кромѣ работающихъ единственно по заказамъ, закономъ предписано веденіе трехъ книгъ: *Кассовой*, *Товарной* и *Разсчетной*. Въ Кассовую книгу ежедневная выручка денегъ записывается на приходъ общими итогами, а расходъ, какъ на платежъ за купленные товары и матеріалы, такъ и на

домашнія и всё прочія издержки—въ подробности. Книга эта должна быть ежемѣсячно заключаема съ подведеніемъ остатка къ 1-му числу наступающаго мѣсяца. Товарная книга предназначается для записи только полученныхъ товаровъ съ цѣнами и кондиціями оныхъ, причемъ мелочныя статьи означаются итогомъ; книга эта, за отсутствіемъ записи проданныхъ товаровъ, не даетъ никакихъ свѣдѣній о товарной наличности. Наконецъ, въ Расчетной книгѣ означаются долги торговца и долги ему.

О счетоводствѣ болѣе подробномъ въ мелочныхъ торговляхъ конечно не можетъ быть и рѣчи.

Что касается до мелочныхъ торговцевъ, продающихъ съ лотковъ, ларей и столовъ, а также въ развозъ или разносъ, то они веденіемъ означенныхъ книгъ закономъ не обязываются.

§ 273. Выводъ результата отъ торговли. Оптовая торговля. Въ оптовыхъ и розничныхъ торговляхъ ¹⁾ весьма важное значеніе имѣеть вопросъ о способахъ вывода результата отъ торговли.

Въ *оптовой торговлѣ* не представляется никакой трудности производить точный учетъ каждому отдѣльному роду товаровъ и по каждому же отдѣльному роду ихъ выводить результатъ. Дѣлается это въ слѣдующемъ порядкѣ: въ Дебетъ каждаго товарнаго счета относить всё получаемые товары по покупной цѣнѣ и всё расходы, съ которыми сопряжены покупка и доставка ихъ на мѣсто, а въ калькуляціонной книгѣ вычисляется своя цѣна, которая затѣмъ проставляется въ Товарной книгѣ. По мѣрѣ продажи товаровъ счетъ этотъ кредитруется вырученными суммами по продажнымъ цѣнамъ, а при отсылкахъ въ собственные отдѣленія или на комиссію онъ кредитруется стоимостью отосланныхъ товаровъ по собственной цѣнѣ. Въ концѣ года весь остатокъ товара по собственной цѣнѣ временно приписывается карандашомъ къ кредитовой сторонѣ, послѣ чего превышеніе Дебета надъ Кредитомъ покажетъ убытокъ, а превышеніе, наоборотъ, Кредита надъ Дебетомъ—прибыль.

Напр., втеченіе года куплено цемента 1000 бочекъ по 9 р. и 1.000 бочекъ по 8 р. 75 к. и продано 300 боч. по 10 р., 800 боч. по 9 р. 80 к. и 500 боч. по 9 р. 90 к. Остатокъ расцѣненъ по послѣдней покупной цѣнѣ 8 р. 75 к. за бочку (фиг. 210).

§ 274. Выводъ результата въ розничной торговлѣ. Выводъ одного общаго по магазину результата. Совершенно иначе поступаютъ въ торговлѣ розничной. При массѣ существующихъ въ такой торговлѣ на-

¹⁾ О мелочныхъ торговляхъ здѣсь не говорится, такъ какъ въ нихъ все счетоводство сводится къ веденію указанныхъ въ предъидущемъ § книгъ.

именованій и при непрерывной иногда продажѣ товаровъ самыми ничтожными количествами, нѣтъ просто физической возможности записывать каждую отдѣльную продажу. Вотъ почему результатъ отъ розничной торговли выводится однимъ изъ слѣдующихъ способовъ:

Счетъ Цементъ.

Дебетъ.				Кредитъ.			
	Бочки.	Цѣна.	Сумма.		Бочки.	Цѣна.	Сумма.
Куплено.	1.000	9.—	9.000 —	Продано.	300	10.	3.000 —
»	1.000	8.75	8.750 —	»	800	9.80	7.840 —
Прибыль.	—	—	1.540 —	»	500	9.90	4.950 —
				Сальдо.	400	8.75	3.500 —
	2.000	—	19.290 —		2.000	—	19.290 —

Фиг. 210.

1. выводъ одного общаго по магазину результата;
2. выводъ результата по группамъ товаровъ;
3. выводъ результата по Счету Продажи товаровъ, и
4. выводъ результата при торговлѣ по прейсъ-куррантной цѣнѣ.

При первомъ изъ этихъ способовъ для всѣхъ товаровъ, которые находятся въ магазинѣ, открываютъ одинъ общій счетъ, который дебетуется всѣми сдаваемыми въ магазинъ товарами по собственнымъ цѣнамъ и кредитуется ежедневно одною общею суммою, вырученною за день отъ продажи товаровъ, безъ указанія, за какіе именно товары она поступила. Въ концѣ года составляется опись наличныхъ, т. е. не распроданныхъ товаровъ, съ оцѣнкой, причемъ товары вполне годные оцѣниваются по своей цѣнѣ, товары поврежденные, вышедшіе изъ моды, разрозненные, а также такъ называемые остатки — по цѣнѣ пониженной въ зависимости отъ степени ихъ пригодности, товары же совершенно испорченные и вообще непригодные вовсе не включаются въ опись. Стоимость наличныхъ товаровъ, выведенная по этой описи, прибавляется къ Кредиту, послѣ чего сравненіе Дебета съ Кредитомъ приводитъ къ опредѣленію результата отъ торговли.

Способъ этотъ весьма удобенъ въ торговляхъ мануфактурныхъ, галантерейныхъ, москательныхъ, скобяныхъ и др.

Напр., втеченіе года разновременно куплено разныхъ галантерейныхъ товаровъ на 4.837 р. 90 к. и выручено отъ продажи 4.205 р. 64 к.; къ концу года осталось товаровъ на 1.765 р. 45 к. (фиг. 211).

Счетъ Галантерейныхъ товаровъ.

Дебетъ.			Кредитъ.		
Куплено разныхъ товаровъ (по мѣрѣ покупки, съ указаніемъ наименованій и количества товаровъ на основаніи фактуръ) Руб.	4.837	90	Выручка (общую за каждый день суммою, безъ обовначенія проданныхъ товаровъ) . . Руб.	4.205	64
Прибыль	1.133	19	Сальдо (стоимость наличнаго товара, согласно особой описи)	1.765	45
Руб.	5.971	09	Руб.	5.971	09

Фиг. 211.

§ 275. Выводъ результата по группамъ товаровъ. При этомъ способѣ все товары, находящіеся въ магазинѣ, распределяются по отдѣленіямъ, соответствующимъ однороднымъ товарамъ (напр. отдѣленіе посудное, ламповое, бронзовое и т. д.); каждое такое отдѣленіе поручается отдѣльному приказчику, а въ товарной книгѣ открывается ему отдѣльный счетъ; по каждому такому счету расчеты дѣлаются по способу, указанному въ предъидущемъ параграфѣ, а для того, чтобы знать, отъ какого именно приказчика или, что равносильно, по какому именно отдѣленію поступила выручка, каждый приказчикъ снабжается чековою книжкою особаго цвѣта и дневная выручка записывается въ Журналъ столькими отдѣльными суммами, сколько имѣется отдѣленій; отдѣльныхъ результатовъ тоже получается по числу отдѣленій, а общій итогъ ихъ составляетъ общій результатъ отъ торговли.

Способъ этотъ удобенъ въ болѣе значительныхъ розничныхъ торговляхъ, имѣющихъ средства содержать соответственнаго размѣра помѣщеніе и необходимый для того нитатъ служащихъ.

§ 276. Выводъ результата по Счету Продажи товаровъ. При этомъ способѣ каждый товаръ, сдаваемый въ магазинъ (безразлично по отдѣленіямъ или нѣтъ) снабжается ярлыкомъ съ обозначеніемъ на немъ особыми знаками двухъ цѣнъ: 1) *своей* и 2) *прейсъ-курантной*—при торговлѣ безъ запроса, а въ противномъ случаѣ—*той цѣны, ниже которой не разрѣшается продать товаръ*. При продажѣ на чекъ, подаваемомъ въ кассу, отмѣчается не только сумма, которую слѣдуетъ получить, но особымъ знакомъ также и стоимость проданныхъ товаровъ по своей цѣнѣ. Въ такомъ случаѣ Счетъ Товаровъ въ магазинѣ (или отдѣленіи) дебетуется стоимостью сдаваемыхъ въ магазинъ товаровъ по своей цѣнѣ и кредитуется на основаніи чековъ тоже по своей цѣнѣ за проданные товары, которые все по той же своей цѣнѣ одновременно заносятся въ Дебетъ особаго счета подъ названіемъ «*Счетъ Продажи товаровъ*».

При этомъ способѣ Сальдо Счета Товаровъ въ магазинѣ (или отдѣленій) всегда будетъ дебитовое; оно въ каждый моментъ означаетъ стоимость наличнаго товара по своей цѣнѣ. Результатъ же отъ продажи товаровъ получается по Счету Продажи товаровъ и притомъ ежедневно. Счетъ Продажи товаровъ надо имѣть или одинъ общій по всему магазину, или отдѣльный по каждому отдѣленію, но отнюдь не слѣдуетъ имѣть такой счетъ отдѣльно для каждаго товара, такъ какъ при массѣ разнородныхъ товаровъ это значительно и притомъ бесполезно осложнило бы счетоводство.

Способъ этотъ съ успѣхомъ можетъ быть примѣненъ къ такой торговлѣ, гдѣ товары имѣются болѣе крупныя, такъ какъ при мелкихъ товарахъ своя цѣна, если получается въ дробяхъ, не можетъ быть округлена безъ болѣе или менѣе значительнаго вліянія на результатъ, записывать же ихъ по цѣнамъ съ дробями не представляется возможнымъ.

Напр., куплено 100 арш. сукна по 3 р.; продано 40 арш. по 3 р. 50 к. (фиг. 217).

Въ этомъ примѣрѣ по Счету Товаровъ получается Сальдо Дебета въ 180 р., которое показываетъ стоимость 60 арш. наличнаго сукна по 3 р., а по Счету Продажи товаровъ получается Сальдо Кредита въ 20 р., которое показываетъ прибыль на 40 арш. по 50 коп.

§ 277. Выводъ результата въ торговлѣ по прейсъ - курантнымъ цѣнамъ. Этотъ способъ примѣняется въ такъ называемыхъ «*торговляхъ черезъ подзотчетныхъ приказчиковъ*»; такая торговля состоитъ въ томъ, что товаръ въ магазинѣ поручается приказчику, принявшему товаръ по опредѣленной цѣнѣ и обязанному отсчитаться по разчету изъ той

Счетъ Товаровъ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
Куплено 100 арш. сукна по 3 р. Руб.	300 —	Продано 40 арш. сукна по 3 р. (своя цѣна) Руб.	120 —

Счетъ Продажи товаровъ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
Продано 40 арш. сукна по 3 р. (своя цѣна) Руб.	120 —	Выручено отъ продажи 40 арш. сукна по 3 р. 50 к. (продажная цѣна) Руб.	140 —

Счетъ Кассы.

Дебетъ.		Кредитъ.	
Выручено отъ продажи товаровъ . . . Руб.	140 —		

Фиг. 212.

же цѣны: или наличными деньгами, или тѣмъ же товаромъ. Цѣна, по которой сдаются ему въ такомъ случаѣ товары, есть цѣна преискурантная.

При этомъ способѣ въ Товарной книгѣ открываются счета по наименованіямъ и кромѣ того открывается одинъ общій Счетъ Магазина. Отдѣльные товарные счета дебитуются приобретаемыми товарами по собственнымъ цѣнамъ и кредитуются по мѣрѣ сдачи ихъ въ мага-

зинъ по преись-курантнымъ цѣнамъ, по которымъ одновременно дебитуется Счетъ Магазина; выручка, одною общео за весь день суммою, записывается въ Кредитъ Счета Магазина по Дебету Счета Кассы.

Напр., расцѣнено и сдано въ магазинъ: кофе одного наименованія 30 ф. по 40 к.; кофе другого наименованія 50 ф. по 45 к. и кофе третьяго наименованія 40 ф. по 60 к. (Фиг. 213) и выручено отъ продажи товаровъ 34 р. 30 к.

Въ этомъ примѣрѣ дебитовое Сальдо по Счету Магазина 24 р. 20 к. показываетъ, что въ магазинѣ на эту сумму должно быть на лицо разнаго кофе по преись-курантной цѣнѣ, но при этомъ вполне безразлично, какого именно кофе сколько найдется, лишь бы общая стоимость наличнаго кофе по преись-курантной цѣнѣ равнялась этой суммѣ. Напр. кофе можетъ быть:

или: 12 ф. по 45 к. = 5 р. 40 к.; или: 4 ф. по 45 к. = 1 р. 80 к.
 » 20 » » 40 » = 8 » — » » 11 » » 40 к. = 4 » 40 »
 » 18 » » 60 » = 10 » 80 » » 30 » » 60 к. = 18 » — »

24 р. 20.

24 р. 20 к.

или — ф. по 45 к.

» 29 » » 40 » = 11 р. 60 к.

» 21 » » 60 » = 12 » 60 »

24 р. 20 к.

Способъ этотъ примѣнимъ только къ торговлѣ по преись-курантнымъ цѣнамъ, а потому о немъ не можетъ быть и рѣчи въ торговлѣ оптовой, гдѣ товары продаются не по твердой преись-курантной цѣнѣ, а по рыночной или биржевой, измѣняющейся въ зависимости отъ спроса и предложенія. Однако и въ торговляхъ чрезъ подѣтчетныхъ приказчиковъ, вслѣдствіе разныхъ обстоятельствъ, могутъ быть случаи увеличенія и уменьшенія цѣнъ на тотъ или другой отдѣльный товаръ, или сразу на нѣсколько товаровъ. Это измѣненіе цѣнъ конечно должно быть занесено въ книги и для этого прежде всего, путемъ перерчета въ самомъ магазинѣ, опредѣляется, какое количество даннаго товара находится на лицо, затѣмъ количество это умножается на разницу между старой и новой преись-курантной цѣной и полученная сумма записывается: при *увеличеніи цѣны*—въ Дебетъ Счета Магазина и въ Кредитъ Счета соответственнаго товара, а при *уменьшеніи ея*, наоборотъ—въ Дебетъ Счета соответственнаго товара и въ Кредитъ Счета Магазина.

Счетъ Кофе, (одного наименованія). **К.** **Счетъ Кофе,** (другого наименованія). **К.** **Счетъ Кофе,** (третьяго наименованія). **К.**

Д. (одного наименованія). К.	Кредитъ.	Д. (третьяго наименованія). К.	Кредитъ.
Сдано въ магазинъ 30 ф. по 40 к. Руб. 12	Сдано въ магазинъ 45 к. Руб. 22. 50	Сдано въ магазинъ 40 ф. по 60 к. Руб. 24	Сдано въ магазинъ 40 ф. по 60 к. Руб. 24
Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.

Д. (одного наименованія). К.	Кредитъ.	Д. (другого наименованія). К.	Кредитъ.	Д. (третьяго наименованія). К.	Кредитъ.
Сдано въ магазинъ 30 ф. по 40 к. Руб. 12	Сдано въ магазинъ 45 к. Руб. 22. 50	Сдано въ магазинъ 40 ф. по 60 к. Руб. 24	Сдано въ магазинъ 40 ф. по 60 к. Руб. 24	Сдано въ магазинъ 40 ф. по 60 к. Руб. 24	Сдано въ магазинъ 40 ф. по 60 к. Руб. 24
Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.	Стоимость товара по своей цѣнѣ.
Счетъ Магазина.	Счетъ Кассы.	Счетъ Магазина.	Счетъ Кассы.	Счетъ Магазина.	Счетъ Кассы.
Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.
Сдано въ магаз-виль равнаго кофе . . . Руб. 58.50	Выручка. Руб. 34. 30	Сдано въ магаз-виль равнаго кофе . . . Руб. 58.50	Выручка. Руб. 34. 30	Сдано въ магаз-виль равнаго кофе . . . Руб. 58.50	Выручка. Руб. 34. 30
Выручка. Руб. 34. 30	Выручка. Руб. 34. 30	Выручка. Руб. 34. 30	Выручка. Руб. 34. 30	Выручка. Руб. 34. 30	Выручка. Руб. 34. 30

Фил. 213.

Напр., цѣна кофе въ 80 коп. за фунтъ увеличивается до 85 к., а цѣна кофе въ 60 коп. уменьшается до 55 коп.; перваго въ **этотъ** моментъ осталось 100 ф., а втораго—30 ф.

Въ такомъ случаѣ въ Журналѣ составляются статьи.

1. Сч^ъ Магазина.

Сч^у Кофе. (одного наименованія).

Вслѣдствіе увеличенія цѣны приписывается
за 100 ф. по 5 коп. Руб. 5. —

2. Сч^ъ Кофе (другого наименованія).

Сч^у Магазина.

Вслѣдствіе уменьшенія цѣны списывается
за 30 ф. по 5 коп. Руб. 1. 50.

Въ исключительныхъ случаяхъ, съ особаго каждый разъ разрѣшенія хозяина или по его полномочію, данному вообще въ опредѣленныхъ границахъ, дѣлается покупателю уступка съ преисъ-курантной цѣны. Такая уступка, равносильная уменьшенію цѣны, должна **быть** немедленно занесена въ Дебетъ Счета соотвѣтственнаго товара и въ Кредитъ Счета Магазина.

При этомъ способѣ результатъ отъ торговли получается по счетамъ отдѣльныхъ товаровъ, а не по Счету Магазина. Для вывода по нимъ результата недостаточно однако весь не сданный еще въ магазинъ товаръ, а потому находящійся на лицо въ кладовой, приписать, какъ при оптовой торговлѣ, по своей цѣнѣ къ кредитовой страницѣ, такъ какъ въ такомъ случаѣ каждый товарный счетъ далъ бы, кромѣ реализованной уже прибыли по проданнымъ товарамъ, также и прибыль по товарамъ еще не проданнымъ. Втеченіе года такая неточность никакого неудобства не причиняетъ, для составленія же отчетности она безусловна должна быть исправлена, такъ какъ иначе въ отчетѣ будетъ фигурировать фиктивная прибыль, а самый товаръ — по цѣнѣ преувеличенной, которая въ новомъ году легко можетъ и не быть достигнута. Вотъ почему въ послѣдній день года всѣ наличные въ магазинѣ товары должны быть снова приведены къ своей цѣнѣ, а такъ какъ точная расцѣнка ихъ по своей цѣнѣ, въ особенности при массѣ разнородныхъ товаровъ, купленныхъ притомъ по разнымъ цѣнамъ, представила бы слишкомъ большія затрудненія, то принято по каждой группѣ товаровъ списывать опредѣленный процентъ съ **ихъ**

прейсь-курантной стоимости. На всё эти суммы, подлежащая списанию, въ послѣдній день года составляется въ Журналъ статья:

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

Сч^ъ Магазина.

Со стоимости наличныхъ въ магазинѣ товаровъ въ Руб. 43.426.17. по прейсь-курантнымъ цѣнамъ списывается 15⁰/₀ Руб. 6.514. —

Статья эта приводитъ въ нормальное положеніе: стоимость наличныхъ въ магазинѣ товаровъ — по Счету Магазина и результатъ отъ торговли—по Счету Прибылей и убытковъ. Въ первый день новаго года, послѣ записи Баланса, въ Журналъ составляется статья въ обратномъ порядкѣ:

Сч^ъ Магазина.

Сч^ъ Прибылей и убытковъ.

Къ стоимости наличныхъ въ магазинѣ товаровъ въ Руб. 36.912.17, значащейся по Балансу, приписываются списанные въ прошломъ году 15 % Руб. 6.514. —

Благодаря этой статьѣ, наличные въ магазинѣ товары снова числятся по прейсь-курантнымъ цѣнамъ, а по Счету Прибылей и убытковъ, какъ по товарнымъ счетамъ при этомъ способѣ, значителъ условная прибыль въ Руб. 6.514.—, т. е. прибыль, которая будетъ получена, если весь означенный товаръ будетъ проданъ; въ противномъ случаѣ соотвѣтственная часть этой прибыли снова тѣмъ же порядкомъ будетъ списана въ послѣдній день года.

Что касается до счетоводства самого магазина, то оно ограничивается веденіемъ всего только одной книги—«Магазинной». Всѣ принимаемые товары приказчикъ записываетъ въ нее подробно на основаніи накладныхъ; стоимость каждаго товара по прейсь-куранту онъ вписываетъ въ первую графу, а общую стоимость ихъ — во вторую; затѣмъ онъ прибавляетъ эту послѣднюю къ прежнему итогу, а изъ получаемаго такимъ образомъ новаго итога онъ вычитаетъ общую за весь день выручку; если были уступки или же увеличеніе или уменьшеніе прейсь-курантныхъ цѣнъ, то и о нихъ дѣлаются соотвѣтственные записи, послѣ чего окончательный итогъ по Магазинной книгѣ, равный Сальдо Дебета по Счету Магазина, означаетъ стоимость наличныхъ въ магазинѣ товаровъ по прейсь-курантнымъ цѣнамъ. Итогъ этотъ служить основаніемъ при ревизіи магазина.

§ 278. Разборъ счетовъ. На фиг. 214 и 215 приведены Счетъ Продажи товаровъ и Счетъ Магазина (при торговлѣ чрезъ подѣтчетныхъ приказчиковъ), съ указаніемъ какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо. Что касается остальныхъ счетовъ, упомянутыхъ въ настоящей главѣ, то къ нимъ относится все сказанное о товарныхъ счетахъ вообще.

Счетъ Продажи товаровъ.

№ 39.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Проданные товары по своей цѣнѣ (оборот. № 161).
2. Прибыль (оборот. № 163).

1. Проданные товары по продажной цѣнѣ (оборот. № 162).
2. Убытокъ (оборот. № 164).

Счетъ этотъ результатный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ въ каждый моментъ убытокъ, а Сальдо Кредита—прибыль отъ проданныхъ до этого момента товаровъ.

Фиг. 214.

Счетъ Магазина.

(при торговлѣ чрезъ подѣтчетныхъ приказчиковъ).

№ 40.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Наличный въ магазинѣ къ началу года товаръ по своей цѣнѣ (оборот. 165).
2. Увеличеніе стоимости его на сумму, списанную въ послѣдній день года (оборот. № 166).
3. Сданный въ магазинъ товаръ по преісь-курантной цѣнѣ (оборот. № 167).
4. Увеличеніе преісь-курантной цѣны (оборот. № 169).

1. Выручка отъ продажи товаровъ по преісь-курантной цѣнѣ одною общемо за весь день суммою (оборот. № 168).
2. Уменьшеніе преісь-курантной цѣны (оборот. № 170).
3. Скидка съ преісь-курантныхъ цѣнъ (оборот. № 171).

Счетъ этотъ вещественный, активный. Сальдо Дебета его означаетъ стоимость наличныхъ въ магазинѣ товаровъ по преісь-курантной цѣнѣ.

Фиг. 215.

§ 279. Разборъ оборотовъ. На фиг. 216 приведены обороты, совершаемые по Счету Продажи товаровъ и по Счету Магазина (при торговлѣ чрезъ подьотчетныхъ приказчиковъ), съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
1. По Счету Продажи товаровъ.			
161.	Проданные товары по своей цѣнѣ.	Сч ^а Продажи товаровъ (сч. № 42).	Сч ^а соответственныхъ товаровъ.
162.	Проданные товары по продажной цѣнѣ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Продажи товаровъ (сч. № 42).
163.	Прибыль отъ продажи товаровъ.	Сч ^а Продажи товаровъ (сч. № 42).	Сч ^а Прибылей и убытковъ.
164.	Убытокъ отъ продажи товаровъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Продажи товаровъ (сч. № 42).

Фиг. 216а.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
2. По Счету Магазина. (при торговлѣ чрезъ подѣотчетныхъ приказчиковъ).			
165.	Наличный въ магазинѣ къ началу года товаръ по своей цѣнѣ.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).	Сч ^а Баланса.
166.	Увеличеніе стоимости его на сумму, списанную въ послѣдній день года.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).	Сч ^а Прибылей и убытковъ.
167.	Сданный въ магазинъ товаръ по прейсъ-куррантной цѣнѣ.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).	Сч ^а соответственныхъ товаровъ.
168.	Выручка отъ продажи товаровъ по прейсъ-куррантной цѣнѣ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).
169.	Увеличеніе прейсъ-куррантной цѣны.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).	Сч ^а соответственныхъ товаровъ.
170.	Уменьшеніе прейсъ-куррантной цѣны.	Сч ^а соответственныхъ товаровъ.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).
171.	Скидки съ прейсъ-куррантныхъ цѣнъ.	Сч ^а Скидокъ.	Сч ^а Магазина (сч. № 43).

Г Л А В А II.

Торговля мѣстная и иногородная.

§ 280. Понятіе о торговлѣ мѣстной и иногородной. Подъ *мѣстной* торговлей разумѣется торговля товаромъ, покупаемымъ и продаваемымъ на мѣстѣ, а подъ *иногородной*—товаромъ, покупаемымъ или продаваемымъ въ иныхъ мѣстахъ. Чаще всего названіе иногородной при дается торговлѣ только по отношенію къ продажѣ, т. е. когда товары отсылаются для продажи въ иныя мѣста, покупку же товаровъ въ чужомъ городѣ считаютъ принадлежностью не только иногородной, но и мѣстной торговли.

По отношенію къ счетоводству работы при иногородной торговлѣ, въ сравненіи съ работами при торговлѣ мѣстной, осложняются:

во 1-хъ, *разсчетами по провозу товаровъ и*

во 2-хъ, *вычисленіемъ, если требуется, результата отъ иногородной торговли отдѣльно отъ торговли мѣстной.*

§ 281. Разсчеты по провозу товаровъ. Товары перевозятся:

или, 1, *ужемъ,*

или, 2, *по желѣзнымъ дорогамъ,*

или, 3, *на пароходахъ и корабляхъ,*

или, 4, *съ перегрузкой двумя изъ этихъ способовъ и даже всеми тремя.*

Разсчеты по *ужевому* движенію дѣлаются на основаніи ранѣе состоявшагося частнаго соглашенія между отправителемъ и возчикомъ; иногда это соглашеніе оформливается письменнымъ договоромъ или на опредѣленный срокъ, или на перевозку одной какой нибудь болѣе или менѣе крупной партіи.

Цѣны гужевой перевозки устанавливаются или съ пудо-версты, или поштучно, или съ пуда за все разстояніе, или чохомъ за всю партію; при опредѣленіи цѣны съ вѣса принимается конечно въ разсчетъ вѣсъ брутто и въ такомъ случаѣ соотвѣтственно должна быть измѣнена форма накладной, указанной на фиг. 27, проведеніемъ особой для этого вѣса графы.

Если по гужевой перевозкѣ разсчетъ дѣлается сейчасъ же наличными деньгами, то стоимость ея должна быть отнесена въ Дебетъ Счета соотвѣтственныхъ товаровъ (или Счета Накладныхъ расходовъ) по Кредиту Счета Кассы; если же разсчетъ дѣлается періодически на основаніи договора, заключеннаго съ возчикомъ-подрядчикомъ, то всѣ причитающіяся и уплаченныя этому послѣднему суммы проводятся

через его личный счетъ. Что касается до залоговъ и авансовыхъ суммъ, то они записываются на основаніяхъ, изложенныхъ въ § 68.

Наконецъ, недостача и порча товара, происшедшія въ пути по винѣ возчика-подрядчика или его работника, ложится на перваго и стоимость ихъ вычитается изъ причитающихся ему за перевозку суммъ, а если таковыхъ не хватитъ, то изъ залоговъ.

Стоимость перевозки по желѣзнымъ дорогамъ слагается изъ:

- 1) собственно провозной платы и
- 2) дополнительныхъ сборовъ.

Размѣръ провозной платы съ опредѣленной единицы обложенія называется *тарифною ставкою*, а роспись товарныхъ тарифныхъ ставокъ—*тарифомъ на перевозку грузовъ въ товарныхъ поездахъ большой и малой скорости*.

Къ *дополнительнымъ сборамъ* относятся, напр., станціонные расходы, бланки накладныхъ, взвѣшиваніе, нагрузка, выгрузка, перегрузка, храненіе и др.

Что касается до *уплаты денегъ*, то отправитель можетъ уплатить провозныя деньги и дополнительные сборы вполнѣ или частью при самой сдачѣ груза для перевозки; если же они не уплачены при отправленіи, то они считаются переведенными на получателя.

Станція отправленія имѣетъ однако право требовать уплаты провозныхъ денегъ и дополнительныхъ сборовъ впередъ:

а) если предъявляемый къ перевозкѣ грузъ подверженъ скорой порчѣ;

б) если, по малоцѣнности своей, грузъ не вполнѣ обезпечиваетъ причитающіеся за перевозку платежи и

в) если по причинѣ неудовлетворительной упаковки, признанной самимъ отправителемъ или удостовѣренной установленнымъ порядкомъ, возможна утрата (усыника, раструска или утечка) части груза или ухудшеніе его достоинства.

Плата за провозъ товара *на корабль или пароходъ* называется *фрагтомъ*. Во внутреннемъ плаваніи онъ назначается въ русской валютѣ съ одного пуда за все разстояніе на основаніи специальныхъ таксъ каждаго отдѣльнаго пароходнаго общества или пароходчика; а при экспортѣ за границу изъ нанихъ сѣверныхъ или южныхъ портовъ—въ иностранной валютѣ съ иностранной единицы вѣса или съ опредѣленнаго числа ихъ, но тоже за все разстояніе.

§ 282. Путевые документы. При *железной* доставкѣ товара *покупателю* составляется накладная на бланкахъ съ фирмою продавца (фиг. 145).

При гужево́й доставкѣ товара на станцію или пристань для дальнѣйшей отправки, накладная не составляется вовсе, такъ какъ товаръ въ такихъ случаяхъ сопровождается однимъ изъ собственныхъ служащихъ, который, въ доказательство сдачи товара по назначенію, представляетъ соотвѣтственный путевой документъ — желѣзно-дорожный или пароходный.

При отправкѣ товара *по желѣзной дорогѣ* составляется, по утвержденной формѣ, накладная въ *двухъ* экземплярахъ и притомъ для грузовъ малой скорости — на бумагѣ бѣлаго цвѣта, а для грузовъ большой скорости — на бумагѣ зеленого цвѣта. Изъ нихъ *подлинная накладная* идетъ при товарѣ до станціи назначенія, а *дубликатъ накладной* (часто почему то называемый желѣзно-дорожною квитанціею) вручается отправителю. Этотъ послѣдній посылаетъ отъ себя дубликатъ получателю товара, который представляетъ его на станціи назначенія и взаменъ дубликата, остающагося на станціи, получаетъ товаръ и подлинную накладную. Эта подлинная накладная служитъ получателю товара не только документомъ для записи соотвѣтственныхъ оборотовъ въ книги, но и документовъ для взысканія съ желѣзной дороги перебора, если таковой окажется.

Наконецъ, при отправкѣ товара *на пароходъ* составляется или обыкновенная *накладная* — при внутреннемъ плаваніи, или *коносаментъ* — при сообщеніи нашихъ портовъ съ портами иностранными. Коносаментъ составляется обыкновенно въ 3-хъ экземплярахъ, изъ коихъ одинъ остается у шкипера, а два передаются отправителю. Отправитель, въ свою очередь, изъ переданныхъ ему двухъ экземпляровъ одинъ оставляетъ у себя, а другой пересылаетъ получателю товара. Коносаментъ въ большинствѣ случаевъ пишется на имя получателя товара, который при посредствѣ бланковой надписи имѣетъ право передать его другому лицу, тотъ третьему и т. д. Если коносаментъ выписанъ на предъявителя, то подъ этимъ послѣднимъ разумѣется отправитель, который для передачи коносамента другому лицу долженъ поставить на немъ свой бланкъ и съ этого момента коносаментъ считается принадлежащимъ тому лицу, въ рукахъ котораго онъ находится.

Коносаментъ составляется только при попутной или поштучной отправкѣ товара, если же законтраговывается весь пароходъ или опредѣленная часть его, то на отправляемый грузъ составляется особый путевой документъ, именуемый *цертепартией* (по нѣм. *Certepartie* или *Chartepartie*; по франц. *charte partie*; по итал. *carta partita*), т. е. какъ бы часть договора (акта, грамоты, хартіи), каковое названіе документъ этотъ получилъ вслѣдствіе издавна существующаго обычая

писать его въ трехъ одинаковыхъ экземплярахъ на одномъ общемъ листѣ и затѣмъ отрѣзать ихъ другъ отъ друга зигъ-загами, чтобы имѣть возможность удостовѣряться въ ихъ подлинности прикладываніемъ ихъ по линіи этихъ зигъ-заговъ.

Г Л А В А III.

Торговля внутренняя, внѣшняя и провозная.

§ 283. Понятіе о торговлѣ внутренней, внѣшной и провозной. Въ каждой торговлѣ можно различить два момента: моментъ покупки и моментъ продажи; сдѣлки эти могутъ быть совершены или въ одномъ и томъ же государствѣ или въ разныхъ государствахъ; въ виду этого, по отношенію къ каждому государству, торговля можетъ быть трехъ родовъ:

во 1-хъ, *внутренняя*, если обѣ сдѣлки (и покупка, и продажа) совершаются въ данномъ государствѣ;

во 2-хъ, *внѣшняя*, если одна изъ этихъ сдѣлокъ (или покупка, или продажа) совершается въ данномъ государствѣ, а другая (соответственно продажа или покупка) — въ чужомъ государствѣ и

въ 3 хъ, *провозная* или *транзитная*, если обѣ сдѣлки (и покупка, и продажа) совершаются въ чужихъ государствахъ съ провозомъ товара чрезъ данное государство.

Внѣшняя торговля, въ свою очередь, подраздѣляется на:

1. *ввозную (импортъ)*, когда товаръ покупается за границей и продается внутри государства, и

2. *вывозная (экспортъ)*, когда онъ, наоборотъ, покупается внутри государства и продается за границей.

Транзитная торговля, съ закрытіемъ въ 1883 году закавказскаго транзита, не имѣетъ для насъ такого значенія, чтобы останавливаться на ея счетоводствѣ; тѣмъ болѣе, что особенности послѣдняго сводятся къ особенностямъ счетоводства по импортной и экспортной торговлѣ.

По отношенію къ счетоводству, работы при внѣшной торговлѣ въ сравненіи съ работами при торговлѣ внутренней, осложняются:

а. *разсчетами въ иностранной валютѣ* ¹⁾ и

б. *разсчетами по таможенной пошлинѣ.*

§ 284. Понятіе о таможенной пошлинѣ. Привозные и отпускные товары облагаются въ пользу государства особаго рода налогомъ, ко-

¹⁾ См. § 45.

торый называется *таможенною пошлиною*. При вывозѣ пошлина взимается лишь съ немногихъ товаровъ, а при ввозѣ, наоборотъ, лишь немногіе товары пропускаются беспошлинно.

Таможенная пошлина взимается золотомъ въ опредѣленномъ для каждаго товара размѣрѣ.

Размѣръ таможенной пошлины съ опредѣленной единицы обложения (пуда брутто, пуда нетто, фунта, квадратнаго вершка, штуки, дюжины, бутылки, оси и тонны) называется *пошлинною ставкою*, а утвержденная Высочайшею властью роспись пошлинныхъ ставокъ — *таможеннымъ тарифомъ*.

У насъ дѣйствуютъ три тарифа: по европейской, азіатской и финляндской границамъ.

Россія всегда и неизмѣнно держалась *одного общаго* таможеннаго тарифа, т. е. одинаковаго для однородныхъ иностранныхъ товаровъ безъ различія странъ ихъ происхожденія. Теперь же у насъ введена *система двухъ тарифовъ*:

во 1-хъ, *общаго нормальнаго*, который примѣняется къ товарамъ тѣхъ странъ, которыя не имѣютъ торговыхъ трактатовъ съ Россіей, и во 2-хъ, *конвенціоннаго*, который примѣняется къ товарамъ всѣхъ тѣхъ странъ, кои по отношенію къ Россіи пользуются правами наиболѣе благопріятствуемыхъ націй, т. е. особыми преимущественными правами на основаніи заключенныхъ ими съ Россіей торговыхъ конвенцій, договоровъ и соглашеній.

Учрежденія, въ которыхъ взимается таможенная пошлина, называются *таможнями*; они устраиваются въ портовыхъ городахъ для морской торговли и въ большихъ желѣзнодорожныхъ и иныхъ центрахъ — для торговли сухопутной.

§ 285. Объ экспедиторахъ. Для уплаты пошлины или, какъ говорятъ, *для очистки товаровъ пошлиною* приходится исполнять много обрядностей, неизбѣжныхъ въ такомъ сложномъ дѣлѣ въ видахъ обезпеченія интересовъ казны и предупрежденія и устраненія злоупотребленій. Исполненіе этихъ обрядностей, съ цѣлью сбереженія времени и во избѣжаніе уплаты штрафа или *аксиденціи*, поручается особому комиссіонеру, называемому *экспедиторомъ*.

Подъ экспедиторомъ вообще разумѣется лицо, которое по профессіи, въ мѣстахъ перегрузки товаровъ, принимаетъ на себя всѣ сопряженные съ нею хлопоты, за что и получаетъ извѣстную комиссію, въ частности же подъ экспедиторомъ разумѣется специальный *таможенный* экспедиторъ, который, кромѣ указанныхъ хлопотъ по перегрузкѣ, очищаетъ товаръ пошлиною. Въ отношеніи правильности

своихъ дѣйствій и соблюденія интересовъ коммитентовъ, онъ несетъ передъ послѣдними полную отвѣтственность, но за то, въ свою очередь, пользуется залоговымъ правомъ на очищенный товаръ, т. е. въ случаѣ непринятія его коммитентомъ — правомъ преимущественнаго передъ другими кредиторами удовлетворенія изъ суммы, вырученной отъ продажи товара съ аукціона, какъ за уплаченную таможенную пошлину, такъ и за прочіе правильно произведенные имъ расходы.

§ 286. Расчеты по таможенной пошлинѣ. По отношенію къ счетоводству расчеты по таможенной пошлинѣ въ связи съ прочими экспедиціонными расходами сводятся такимъ образомъ къ записи:

во 1-хъ, *таможенной пошлины и прочихъ экспедиціонныхъ расходовъ*, уплачиваемыхъ при ввозѣ и вывозѣ товаровъ, и

во 2-хъ, *расчетовъ съ экспедиторами.*

Таможенная пошлина и прочіе экспедиторскіе расходы относятся къ накладнымъ расходамъ, а потому, на общемъ основаніи, записываются или по предварительной калькуляціи въ Дебетъ соответственныхъ товарныхъ счетовъ, или сперва на Счетъ Накладныхъ расходовъ съ разверсткой ихъ по товарнымъ счетамъ впоследствии.

Наконецъ *Счетъ Экспедитора* ведется по примѣру всѣхъ вообще личныхъ счетовъ, съ записью въ Дебетъ его всѣхъ суммъ, выдаваемыхъ экспедитору авансомъ и въ расчетъ, а въ Кредитъ — всѣхъ получаемыхъ отъ него счетовъ на произведенные имъ расходы и уплаты.

ГЛАВА IV.

Торговля непосредственная и черезъ посредство третьихъ лицъ.

§ 287. Понятіе о торговлѣ непосредственной и чрезъ посредство третьихъ лицъ. Разница между той и другой торговлей состоитъ въ томъ, что первая ведется *собственными служащими и собственными органами*, а во второй привлекаются къ содѣйствію также *постороннія лица и фирмы*. Само собою разумѣется, что лишь въ самыхъ исключительныхъ случаяхъ можно обойтись безъ посредничества третьихъ лицъ, съ одними собственными служащими, но дѣйствія тѣхъ и другихъ можно рассмотреть въ отдѣльности, какъ равнымъ образомъ возможно въ отдѣльности изслѣдовать, какое вліяніе эти дѣйствія имѣютъ на счетоводство.

Къ собственнымъ органамъ относятся: *Главная Контора* и *Отдѣленія*, къ постороннимъ же лицамъ и фирмамъ, оказывающимъ то или другое содѣйствіе, — *почта, желѣзныя дороги, пароходныя и транспортныя общества, банки, коммиссіонеры и агенты*.

§ 288. Главная Контора и Отдѣленія. Нѣкоторые Торговые Дома и акціонерныя компаніи производятъ свои операціи въ разныхъ мѣстахъ (городахъ, селахъ, станицахъ и т. д.) и въ разныхъ помѣщеніяхъ (магазинахъ, складахъ, конторахъ и т. д.), причемъ контора, изъ которой исходятъ всѣ распоряженія и въ которой сосредоточиваются расчеты по операціямъ, совершаемымъ во всѣхъ этихъ мѣстахъ и помѣщеніяхъ, а также общая по всѣмъ дѣламъ отчетность, называется *главною* или *центральною конторою*, а остальные — ея *отдѣленіями*, которыя, въ свою очередь, могутъ быть *мѣстныя*, если находятся въ одномъ городѣ съ главною конторою, и *иностранныя*, если находятся съ нею въ разныхъ городахъ.

Относительно счетоводства въ Отдѣленіяхъ ст. 620 Уст. Торг. даетъ слѣдующія совершенно точныя указанія:

«Торговый Домъ, имѣющій кромѣ того еще конторы, которыя, по объявленнымъ циркулярамъ, производятъ отъ той же фирмы отдѣльныя коммерческія дѣла, поставляетъ въ обязанность симъ конторамъ, чтобы онѣ содержали особое счетоводство, согласно вышеозначеннымъ правиламъ (т. е. чтобы онѣ содержали и вели книги сообразно производимой торговлѣ, — см. § 95); прочія же конторы и приказчики, въ разныхъ мѣстахъ и городахъ находящіяся, могутъ содержать счетоводство по его усмотрѣнію, ибо за дѣйствіе ихъ онъ во всякое время непосредственно отвѣтствуетъ».

Изъ этой статьи слѣдуетъ, что законъ различаетъ двоякаго рода конторы или отдѣленія: производящія отдѣльныя коммерческія дѣла и не производящія таковыхъ, причемъ для первыхъ обязательно и отдѣльное счетоводство, а для вторыхъ нѣтъ. По смыслу этой же статьи, подъ производящими отдѣльныя коммерческія дѣла слѣдуетъ разумѣть конторы, которыя уполномочены на то объявленными циркулярами; поэтому по принадлежащему, напр., фабрикѣ, хотя отдѣльному отъ нея, складу для продажи выработаннаго фабрикою товара не требуется веденія отдѣльнаго счетоводства; отдѣльные отъ всякой вообще конторы мѣстные магазины и склады равнымъ образомъ не обязаны имѣть отдѣльное счетоводство, если имъ поручена только продажа товаровъ, а не совершеніе отъ имени фирмы всякихъ вообще операцій.

Что касается до вопроса, что именно нужно разумѣть подъ *отдѣльнымъ счетоводствомъ*, то въ законодательствѣ никакихъ на этотъ

счетъ указаній не имѣется. Практика же выработала тотъ взглядъ, что освобожденіе Отдѣленій, не совершающихъ самостоятельно торговыхъ операцій, отъ обязанности вести отдѣльное счетоводство, не значить, что они не обязаны вести никакихъ вообще книгъ; это означаетъ только, что они не ведутъ никакихъ книгъ *основныхъ*, а ведутъ лишь приходо-расходныя книги по тѣмъ цѣнностямъ, которыя ввѣрены ихъ попеченію для храненія впредь до продажи или иного отпуска, а иногда расчетную книгу для записи отпускаемыхъ въ долгъ товаровъ, если имъ это разрѣшено Главною Конторою. Периодическія выписки изъ этихъ книгъ являются отчетами даннаго Отдѣленія, на основаніи которыхъ Главная Контора заносить обороты его въ свои книги и такимъ образомъ централизируетъ въ одномъ общемъ счетоводствѣ какъ свои обороты, такъ и обороты всѣхъ подобныхъ Отдѣленій.

Въ Главной же Конторѣ, по оборотамъ каждаго такого Отдѣленія съ несамостоятельнымъ счетоводствомъ, открываютъ обыкновенно въ Главной книгѣ три счета:

1. *Счетъ Кассы такого-то Отдѣленія* — для учета наличныхъ денегъ.

2. *Счетъ Товаровъ такого-то Отдѣленія*—для учета товаровъ

и 3. *Счетъ Покупателей такого-то Отдѣленія*— для расчетовъ съ лицами, которымъ данное Отдѣленіе отпускаетъ товары въ кредитъ.

Въ дополненіе къ послѣднимъ двумъ счетамъ заводятся вспомогательныя книги тѣхъ же наименованій, съ открытіемъ въ нихъ особыхъ счетовъ: въ Товарной книгѣ—для каждаго отдѣльнаго товара, а въ Книгѣ Покупателей—для каждаго отдѣльнаго лица или учрежденія. Если же эти двѣ книги ведутся въ самомъ Отдѣленіи, то въ Главной конторѣ возможно ограничиться означенными тремя счетами.

Отдѣленія, обязанныя имѣть особое счетоводство, должны его вести на общемъ основаніи со всѣми требуемыми по закону и обычаю книгами. Въ нихъ такимъ образомъ необходимо вести не только отдѣльныя вспомогательныя книги, но и книги основныя, связующія ихъ въ единое цѣлое.

По отношенію къ счетоводству такого рода Отдѣленій возникаютъ слѣдующіе вопросы:

во 1-хъ, какъ долженъ быть записанъ капиталъ, находящійся въ оборотѣ въ этихъ Отдѣленіяхъ?

во 2-хъ, какъ счетоводство такихъ Отдѣленій отражается на центральномъ счетоводствѣ, т. е. на счетоводствѣ Главной Конторы?

и, въ 3-хъ, какъ должны быть установлены взаимныя между Главною Конторою и Отдѣленіями отношенія?

Подъ оборотнымъ капиталомъ каждаго Отдѣленія нужно разумѣть общую сумму тѣхъ уплатъ, которыя Главная Контора производитъ за его счетъ или сама, или чрезъ посредство третьихъ лицъ и фирмъ; каждая такая новая уплата увеличиваетъ этотъ оборотный капиталъ, а уплаты, производимыя, наоборотъ, за счетъ Главной Конторы или самимъ Отдѣленіемъ, или по его порученію третьими лицами и фирмами,— его уменьшаютъ.

Если при этомъ Отдѣленіе произвело за счетъ Главной Конторы уплату на большую сумму, чѣмъ эта послѣдняя за него, то это означаетъ, что Отдѣленіе не только не пользуется никакими средствами Главной Конторы, а напротивъ того отъ себя даетъ ихъ ей; бываетъ это въ томъ случаѣ, когда Отдѣленіе пользуется такимъ широкимъ самостоятельнымъ кредитомъ, что ссуднаго капитала ему достаточно не только для собственныхъ оборотовъ, но оно можетъ еще часть его удѣлить на обороты Главной Конторы.

Изъ этого слѣдуетъ:

во 1-хъ, что оборотный капиталъ Отдѣленія есть величина не постоянная, а измѣняющаяся;

во 2-хъ, что размѣромъ оборотнаго капитала Отдѣленія въ каждый данный моментъ выражается размѣръ дѣйствительнаго потребнаго ему въ этотъ моментъ капитала, ибо всякій излишекъ возвращается Главной Конторѣ, а недостающія суммы отъ нея требуются, и

въ 3-хъ, что размѣръ оборотнаго капитала, т. е. долгъ Отдѣленія Правленію, и долгъ Правленія Отдѣленію вполнѣ могутъ быть выражены соотвѣтственно тѣмъ Сальдо Дебета и Сальдо Кредита, которое получается по *Счету Отдѣленія* въ книгахъ Главной Конторы; въ книгахъ Отдѣленія счету этому соотвѣтствуетъ *Счетъ Правленія*, въ которомъ, наоборотъ, Сальдо Дебета означаетъ долгъ Правленія Отдѣленію, а Сальдо Кредита — размѣръ оборотнаго капитала Отдѣленія, т. е. долгъ Отдѣленія Правленію.

На первый взглядъ можетъ показаться, что противоположное Сальдо этихъ двухъ счетовъ должно быть по размѣру одинаково въ каждый данный моментъ, на самомъ же дѣлѣ это не такъ: весьма часто случается, въ особенности при оживленныхъ сношеніяхъ, что Главная Контора получаетъ или уплачиваетъ какія либо суммы за счетъ Отдѣленія и записываетъ ихъ конечно сейчасъ же по своимъ книгамъ. Отдѣленіе же, до получения письменнаго о нихъ извѣщенія, записать ихъ по книгамъ, само собою разумѣется, не можетъ. То же самое бываетъ и съ суммами, которыя, наоборотъ, Отдѣленіе получаетъ и уплачиваетъ за счетъ Главной Конторы. Напр., на 3-ье Апрѣля

Отдѣленіе должно Главной Конторѣ 48.600 р., а 3-го Апрѣля Главная Контора уплатила за счетъ Отдѣленія 4.200 р. и получила 750 р., Отдѣленіе же въ тотъ же день уплатило за счетъ Главной Конторы 1.200 р. и получило 380 р.; въ такомъ случаѣ на 4-ое Апрѣля, т. е. до полученія каждой стороны извѣщенія объ операціяхъ другой стороны, Сальдо Дебета по счету Отдѣленія въ Главной Конторѣ будетъ 52.050 р., а Сальдо Кредита по Счету Главной Конторы въ Отдѣленіи—47.780 р. (фиг. 217).

Счетъ Отдѣленія. (въ Главной конторѣ).		Счетъ Главной Конторы. (въ Отдѣленіи).	
Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.
48.600	750	1.200	48.600
4.200			380
Сальдо Дебета 52.050 р.		Сальдо Кредита 47.780 р.	

Фиг. 217.

Если совершается оборотъ, который по суммѣ превышаетъ числящееся въ данный моментъ Сальдо, а по характеру прямо ему противоположенъ, то, впредь до полученія другой стороной извѣщенія о немъ, въ обѣихъ Конторахъ будетъ числиться даже *однородное Сальдо*, т. е. въ той и другой или Сальдо Дебета, или Сальдо Кредита. Напр., на 4-ое Января Отдѣленіе должно Главной Конторѣ 10.000 р., а 4-го Января оно посылаетъ ей наличными деньгами 15.000 р., которые въ Главной Конторѣ получаются лишь 7-го Января. Само собою разумѣется, что на 5-ое Января по Счету Главной Конторы въ Отдѣленіи будетъ числиться Сальдо Дебета въ 5.000 р. (15.000 р.—10.000 р.), а по Счету Отдѣленія въ Главной Конторѣ, хотя тоже Сальдо Дебета, но въ суммѣ 10.000 р., которое лишь по полученіи 7-го Января 15.000 р. превратится въ соответствующее Сальдо Кредита въ 5.000 р.

Сальдо разбираемыхъ двухъ счетовъ втеченіе года могутъ совпасть только совершенно случайно; они обязательно приводятся къ одной и той же суммѣ только одинъ разъ въ годъ, а именно при годовомъ заключеніи книгъ, для чего до закрытія какъ въ Главной Конторѣ, такъ и въ Отдѣленіи ожидаются извѣщенія объ операціяхъ, произведенныхъ каждымъ изъ нихъ за счетъ другого въ старомъ году.

Между Главною Конторою и Отдѣленіемъ устанавливаются такія же отношенія, какъ между двумя совершенно посторонними учрежде-

ніями, т. е. въ формѣ личнаго счета, въ Дебетъ и Кредитъ котораго записываются суммы на основаніи посылаемыхъ другъ другу письменныхъ извѣщеній, причемъ записи эти періодически провѣряются при посредствѣ такъ называемыхъ *контокоррентовъ*¹⁾.

Всѣ операціи Отдѣленія совершаются самостоятельно на строгомъ и точномъ основаніи полученныхъ отъ Главной Конторы инструкцій. Операціи эти провѣряются лишь періодически: съ одной стороны, путемъ фактическихъ ревизій на мѣстѣ, для чего хозяева или сами ѣдутъ въ Отдѣленіе, или посылаютъ туда своихъ довѣренныхъ, а съ другой стороны, путемъ разсмотрѣнія получаемыхъ отъ Отдѣленія по установленной формѣ балансовъ и отчетовъ. Отчеты Отдѣленій чаще всего бываютъ годовые и лишь въ нѣкоторыхъ учрежденіяхъ полугодовые. Балансы составляются обыкновенно мѣсячные, а иногда каждые 15 и даже каждые 10 дней. Въ крупныхъ предпріятіяхъ принято ежедневно, по окончаніи занятій, телеграфировать Главной Конторѣ въ круглыхъ суммахъ о состояніи кассы, текущаго счета, а также о цѣнахъ, курсѣ, запасѣ и т. д., смотря по надобности. Телеграммы эти составляются весьма кратко, въ однѣхъ цифрахъ, но въ обусловленномъ заранее порядкѣ, чтобы знать о значеніи каждой цифры.

Нѣкоторые учрежденія требуютъ, чтобы, кромѣ балансовъ и отчетовъ, Отдѣленія или ежедневно, или періодически въ иные сроки присылали точныя копии съ записей, сдѣланныхъ ими въ Журналѣ. Копіи съ Журнала Отдѣленія не записываются въ книги Главной Конторы, а лишь прочитываются хозяиномъ или его довѣреннымъ съ контрольною цѣлью. Такія копіи приносятъ несомнѣнную пользу, такъ какъ даютъ возможность во всѣхъ подробностяхъ слѣдить за дѣятельностью Отдѣленія, требовать, если нужно, разъясненій и своевременно дѣлать указанія и исправленія, но въ Отдѣленіяхъ, въ особенности съ большими оборотами, для составленія такихъ копій непременно нужно имѣть отдѣльнаго служащаго, такъ какъ въ противномъ случаѣ или текущее дѣло будетъ отставать, или копіи будутъ запаздывать.

Окончательный результатъ отъ дѣятельности Отдѣленій, на основаніи годовыхъ отчетовъ, провѣренныхъ и утвержденныхъ Главною Конторою, переносится въ счетъ этой послѣдней и присоединяется ея къ результатамъ, достигнутымъ ею самою и прочими Отдѣленіями.

§ 289. Способы врученія покупателю товара и связанные съ ними способы расчета. Если продавецъ считаетъ возможнымъ отпустить товаръ покупателю въ кредитъ и даже безъ подписанія имъ въ этотъ

¹⁾ См. «Корреспондентскіе счета».

же моментъ соотвѣтственнаго кредитнаго документа, счета или векселя, то путевой документъ, — дубликатъ желѣзно-дорожной накладной или коносаментъ, — отсылается самому покупателю заказнымъ порядкомъ при письмѣ, съ просьбою подтвердить его получение и съ указаніемъ, что стоимость товара, согласно или разчета въ текстѣ письма, или особаго приложеннаго къ письму счета, отнесена въ Дебетъ его счета.

Точно также поступаютъ и въ томъ случаѣ, если вся стоимость заказаннаго товара получена отъ покупателя впередъ. Не всегда однако присылкою денегъ впередъ заканчиваются расчеты, такъ какъ не всегда возможно въ точности предусмотрѣть причитающуюся продавцу сумму. Въ такомъ случаѣ, если отъ покупателя получено больше, чѣмъ съ него причитается, то излишекъ возвращается ему по почтѣ или оставляется для зачета по слѣдующей отсылкѣ товара; если же, наоборотъ, денегъ съ него недополучено, то недостающая сумма или тоже оставляется на счетѣ впередъ до слѣдующаго разчета или же взыскивается съ него однимъ изъ указанныхъ ниже способовъ. Къ этимъ способамъ продавецъ прибѣгаетъ и въ томъ случаѣ, если онъ вовсе не знаетъ покупателя или не настолько довѣряетъ ему, чтобы отпустить ему товаръ безъ немедленнаго полученія денегъ. Сюда относятся:

во 1-хъ *посылка товара съ наложеннымъ платежомъ* (по почтѣ, желѣзной дорогѣ, на пароходѣ или чрезъ транспортное общество) и во 2-хъ, *передачи путевого документа на комиссію.*

§ 290. *Посылка товара съ наложеннымъ платежомъ.* Посылка товара съ наложеннымъ платежомъ состоитъ въ томъ, что отправитель опредѣляетъ сумму, которая должна быть взыскана съ получателя товара и безъ взысканія которой товаръ не можетъ быть выданъ; въ противномъ случаѣ учрежденіе, принявшее такое порученіе, отвѣчаетъ предъ отправителемъ въ полной суммѣ наложеннаго платежа.

При наложеніи платежа на цѣнности, посылаемые *по почтѣ* (подъ бандеролью, закрытыми письмами, цѣнными пакетами и посылками), отправитель получаетъ обыкновенную *почтовую расписку*, но ее итемпелемъ «*нал. пл.*» и съ указаніемъ около этого итемпеля суммы наложеннаго платежа.

Объ отсылкѣ товара продавецъ обычнымъ порядкомъ извѣщаетъ покупателя, а почтовую расписку оставляетъ у себя. Почтовая контора въ мѣстѣ жительства покупателя извѣщаетъ его о прибытіи на его имя почтоваго отправления, а по полученіи наложеннаго платежа, извѣщаетъ ту почтовую контору, которая это отправление приняла.

Наконецъ, эта послѣдняя извѣщаетъ отправителя объ исполненномъ порученіи особою повѣсткою (на красной бумагѣ) и выдаетъ ему взысканную сумму по представленіи этой повѣстки, засвидѣтельствованной нотаріусомъ, полиціей или начальствомъ, и выданной при отправленіи почтовой расписки. Свидѣтельствованіе повѣстки можетъ быть замѣнено предъявленіемъ вида на жительство.

При наложеніи платежа на грузы, отправляемые по желѣзной дорогѣ, отправитель, кромѣ дубликата желѣзнодорожно накладной, получаетъ еще особое *свидѣтельство о наложенномъ платежѣ*. Изъ нихъ дубликатъ онъ отсылаетъ своему покупателю, а свидѣтельство оставляетъ у себя. Наложенный платежъ выдается по предъявленіи этого свидѣтельства.

О полученіи наложеннаго платежа станція назначенія извѣщаетъ станцію отправленія, но ни получатель груза, ни отправитель его никакихъ извѣщеній отъ желѣзной дороги не получаютъ и каждый изъ нихъ самъ долженъ наводить справки: первый на станціи назначенія о прибытіи груза, а второй на станціи отправленія — о внесеніи наложеннаго платежа. Это причиняетъ столько неудобствъ, что въ настоящее время весьма часто отправляютъ товаръ по желѣзной дорогѣ безъ наложеннаго платежа, а дубликатъ накладной отсылаютъ покупателю съ наложеннымъ платежомъ по почтѣ. Увѣдомленіе объ этомъ и счетъ на товаръ должны быть посланы въ отдѣльномъ отъ дубликата конвертѣ, такъ какъ иначе покупатель не будетъ знать, за что именно переведенъ на него наложенный платежъ.

Для учета наложенныхъ платежей или въ Главной книгѣ или въ Книгѣ Разныхъ лицъ и учреждений открывается особый счетъ подъ названіемъ «*Счетъ Наложенныхъ платежей*».

§ 291. Передача путевого документа на комиссію. Вторымъ способомъ полученія денегъ съ иногороднаго покупателя является *передача путевого документа на комиссію какому нибудь лицу или учрежденію*, чаще всего банку; передача эта дѣлается съ порученіемъ вручить путевой документъ покупателю не иначе, какъ по полученіи съ него точно опредѣленной суммы, т. е. той именно, которая причитается съ него продавцу, слѣд. или всей стоимости товара съ расходами, или же только въ размѣрѣ недополученной части ея.

Путевые документы передаются банку или иному комиссіонеру не только для полученія денегъ, но также для врученія ихъ покупателю взамѣнъ подписаннаго или акцептованнаго имъ векселя. Наконецъ, бываетъ передача ихъ «*франко-валюта*», т. е. безъ полученія отъ покупателя денегъ или иного эквивалента, а лишь подъ простую

расписку, удостоверяющую только самый фактъ врученія путевого документа.

Передача путевыхъ документовъ для полученія денегъ часто называется передачею ихъ *для инкассо*.

Путевые документы могутъ быть переданы банку или иному комиссіонеру, находящемуся въ мѣстѣ жительства продавца товара, а онъ отъ себя посылаетъ ихъ своему комиссіонеру въ мѣстѣ жительства покупателя, или же они могутъ быть посланы самимъ продавцомъ какому нибудь комиссіонеру въ этомъ послѣднемъ мѣстѣ.

Для учета путевыхъ документовъ, переданныхъ на комиссію, или въ Главной Книгѣ или въ Книгѣ Разныхъ лицъ и учрежденій открывается особый счетъ подъ названіемъ «Счетъ Дубликатовъ желѣзнодорожныхъ накладныхъ на комиссію» или «Счетъ Коносаментовъ на комиссію» или подъ общимъ названіемъ *Счетъ Документовъ на комиссію*. Часто къ названію счета прибавляется фамилія или фирма комиссіонера.

§ 292. Комиссіонеры и агенты. Разница между комиссіонеромъ и агентомъ состоитъ въ томъ, что *комиссіонеръ* заключаетъ торговые сдѣлки отъ своего имени, лично отъ себя, но за счетъ препоручителя (коммитента), *агентъ* же заключаетъ ихъ отъ имени и за счетъ препоручителя по довѣренности или приказу. Отсюда слѣдуетъ, что комиссіонеръ является отвѣтственнымъ лицомъ какъ *передъ третьими лицами, такъ и передъ своимъ коммитентомъ*; агентъ же, устанавливая взаимныя отношенія между третьими лицами и коммитентомъ, несетъ отвѣтственность *только передъ этимъ послѣднимъ*, а передъ третьими лицами за дѣйствія агента отвѣчаетъ коммитентъ, если конечно эти дѣйствія совершены въ предѣлахъ даннаго ему порученія или если они, будучи совершены самостоятельно, безъ согласія коммитента, впоследствии послѣднимъ одобрены, такъ что агентъ тогда только можетъ быть признанъ отвѣтственнымъ передъ третьими лицами, когда онъ вышелъ изъ предѣловъ полномочія и дѣйствія его не признаются коммитентомъ.

Комиссіонеровъ и агентовъ можно раздѣлить на двѣ группы: *на не имѣющихъ въ своемъ распоряженіи товаровъ и на такихъ, которые ихъ имѣютъ*. Первые являются только посредниками при заключеніи торговыхъ сдѣлокъ, напр. маклера, комми-воажеры (странствующие приказчики). Они отыскиваютъ покупателей (обыкновенно по образцамъ товаровъ или по подробнымъ каталогамъ) или продавцовъ и оформливаютъ сдѣлку маклерской запиской, письмомъ или договоромъ, за что получаютъ заранѣе обусловленную комиссію (иногда сверхъ по-

лучшаго жалованья, какъ нѣкоторые комми-воажеры), самая же сдѣлка фактически, т. е. путемъ передачи товаровъ, и расчеты по ней производятся между продавцомъ и покупателемъ непосредственно. Вслѣдствіе этого торговля при содѣйствіи такихъ лицъ требуетъ открытія счетовъ только имъ самимъ, для личныхъ съ ними расчетовъ по вознагражденію за труды, которое ложится обыкновеннымъ накладнымъ расходомъ на соотвѣтственный товаръ.

Что касается спеціально *биржевыхъ маклеровъ*, то размѣръ причитающейся имъ платы, именуемой *куртажемъ*, а равно порядокъ его измѣненія, опредѣляется уставами и правилами мѣстныхъ биржевыхъ обществъ; за неимѣніемъ же особыхъ о семъ постановленій, плата эта назначается пополамъ съ покупателя и продавца, по полупроценту съ каждаго, а по денежнымъ и вексельнымъ переводамъ по четверти процента, причемъ, по заведенному порядку, маклера, по совершеніи покупки и продажи товаровъ, куртажныхъ денегъ тотчасъ не получаютъ, но подаютъ о такихъ деньгахъ счета по окончаніи года.

Заклучивъ по приказу торговую сдѣлку, биржевой маклеръ выдаетъ обѣимъ договорившимся чрезъ посредство его сторонамъ *торговья* (такъ называемыя *маклерскія записки*, въ которыхъ должны быть означены всѣ подробности постановленныхъ между ними условій, какъ-то: имена продавца и покупателя; названіе товара, количество его и доброта; за какую цѣну проданъ; когда деньги получать и когда товаръ принять. Если какой товаръ продается или покупается по пробамъ, то онѣ должны быть за общими продавца и покупателя печатами (такъ называемыя *печатныя пробы*).

Торговая маклерская записка должна быть составлена въ двухъ видахъ и утверждена подписями продавца и покупателя: продавца въ томъ, что на изъясненныхъ въ запискѣ условіяхъ товаръ отъ него проданъ, а покупателя, что онъ имъ купленъ.

При заключеніи торговой сдѣлки по денежному и вексельному обороту или страхованію, биржевые маклера обязаны также немедленно вручить договаривающимся сторонамъ четко писанную записку съ означеніемъ всѣхъ подробностей заключеннаго дѣла; но по большому количеству такихъ дѣлъ дозволяется маклерамъ по курсовымъ сдѣлкамъ давать записки краткія и за своими только подписями. Равнымъ образомъ записки по фрахтамъ могутъ быть краткія, съ означеніемъ только общаго числа вѣса корабельнаго груза, безъ перечисленія отправленнаго груза.

Краткія маклерскія записки оплачиваются простымъ гербовымъ сборомъ, а остальные — пропорціональнымъ.

Маклерскія записки могутъ быть, подобно векселямъ, передаваемы по бланковымъ надписямъ.

Расчеты значительно осложняются, если торговля производится чрезъ посредство комиссіонеровъ и агентовъ, *имѣющихъ въ своемъ распоряженіи товары.*

Коммиссіонными сдѣлками вообще называются, какъ извѣстно, такія операціи, при которыхъ однимъ хозяйствомъ дается, а другимъ исполняется какое нибудь порученіе. Предметомъ ихъ могутъ быть не только вещественныя цѣнности и кредитные знаки, но также и трудъ. Подъ коммиссіонными же сдѣлками въ тѣсномъ смыслѣ разумѣютъ тѣ только, предметомъ коихъ являются вещественныя цѣнности (товары, издѣлія) и кредитные знаки (векселя, процентныя бумаги), которые называются *коммиссіонными цѣнностями.*

Характеристическая особенность коммиссіонныхъ сдѣлокъ въ тѣсномъ смыслѣ слова состоитъ въ томъ, что коммиссіонныя цѣнности, хотя и отдаются временно подъ власть комиссіонера, но остаются собственностью коммитента. Коммитентъ является однако собственникомъ товара только *до момента продажи* его комиссіонеромъ; до сего момента онъ можетъ требовать возврата ему непроданнаго товара, слѣд. расчетъ производится *натурой*, съ этого же момента, правильно или нѣтъ исполнено порученіе, коммитентъ можетъ требовать только стоимость проданнаго товара, слѣд. расчетъ производится *наличными деньгами.* Въ послѣднемъ случаѣ требованіе наличныхъ денегъ подчиняется общему порядку требованій по обязательствамъ, а потому при учрежденіи по дѣламъ комиссіонера администраціи коммитентъ можетъ требовать возврата товара только, если таковой находится на лицо или если онъ проданъ самою администраціею, къ которой полномочія, данныя комиссіонеру, безъ спеціальнаго подтвержденія не переходятъ; по долгу же комиссіонера за проданный товаръ коммитентъ, на общихъ основаніяхъ, получаетъ удовлетвореніе по соразмѣрности.

Порученія на покупку и продажу товаровъ могутъ быть даны комиссіонеру *съ лимитомъ* (съ ограниченіемъ) или *безъ лимита.* Лимитировать можно какъ *покупную и продажную цѣну товара,* такъ и *сроки исполненія порученія.* Лимитъ для комиссіонера обязательенъ.

Лимитированіе цѣны состоитъ въ указаніи *высшей* цѣны при порученіяхъ на *покупку* и *низшей*—при порученіяхъ на продажу. Понизить лимитъ въ продажной комиссіи комиссіонеръ можетъ только въ случаѣ поврежденія или уничтоженія предмета, вслѣдствіе промедленія въ продажѣ, т. е. при невознаградимомъ убыткѣ, грозящемъ коммитенту, но при этомъ онъ долженъ установить прежде всего фактъ и

степень испорченности товара на мѣстѣ путемъ экспертизы, чтобы устранить всякую возможность предположенія о произвольности его дѣйствій. Въ случаѣ неназначенія коммитентомъ предѣльной покупной или продажной цѣны товара, таковой долженъ быть проданъ или купленъ комиссіонеромъ по цѣнамъ, соотвѣтствующимъ на рынкѣ въ дни совершенія покупки или продажи, причемъ самый день покупки или продажи предоставляется усмотрѣнію комиссіонера; въ приказахъ это выражается словами «*по существующей цѣнѣ*».

Лимитированіе срока исполненія порученія состоитъ въ томъ, что порученіе дается или *до определеннаго дня*, по наступленіи котораго оно въ неисполненной части теряетъ силу, или же *впредь до отмены*.

Товаръ можетъ быть проданъ комиссіонеромъ не только за наличныя, но и въ кредитъ, если на то послѣдуетъ согласіе коммитента, на котораго въ такомъ случаѣ ложится и рискъ потери денегъ за покупателемъ; но рискъ этотъ принимаетъ на себя комиссіонеръ, если при самомъ совершеніи сдѣлки онъ получаетъ отъ коммитента особое вознагражденіе, именуемое *делькредере* или *ручательною комиссіею*. Обычное дель-кредере 2^o/₁₀ съ продажной цѣны товара.

Комиссіонеръ подъ порученный ему коммитентомъ товаръ выдаетъ иногда авансъ въ видѣ ссуды или производитъ за счетъ этого же товара разные расходы, напр. уплачиваетъ за перевозку, храненіе, упаковку и т. д. Въ обезпеченіе всѣхъ этихъ суммъ онъ имѣетъ *право залога на товаръ*, т. е. преимущественное передъ другими кредиторами коммитента право удовлетворенія изъ денегъ, вырученныхъ отъ продажи товара. Если при этомъ въ отношеніи даннаго товара возможны уменьшеніе его стоимости и увеличеніе лежащихъ на немъ расходовъ, то комиссіонеръ имѣетъ право, по предупрежденіи о томъ коммитента и неполученіи отъ него никакихъ дальнѣйшихъ инструкцій, распорядиться своею властью съ товаромъ, обезпечивающимъ выданные имъ коммитенту авансы и произведенные имъ расходы, но конечно отвѣчаетъ при этомъ за всякое свое неправильное дѣйствіе, нанесшее ущербъ коммитенту. Для осуществленія такого права комиссіонеръ не долженъ непременно обратиться къ суду, такъ какъ въ ожиданіи рѣшенія суда стоимость товара можетъ, вслѣдствіе естественной порчи или измѣненія рыночныхъ цѣнъ, настолько уменьшиться, что ею не будетъ покрываться претензія комиссіонера, а между тѣмъ эта послѣдняя увеличилась бы новыми непроизводительными расходами комиссіонера на храненіе товара. Если затѣмъ вырученной отъ продажи товара суммы окажется недостаточно на покрытіе лежащихъ на товарѣ аванса и расходовъ, то комиссіонеръ имѣетъ право обратитъ взысканіе недостающей суммы на другое имущество коммитента.

По существующему обычаю, комиссіонеръ не обязанъ страховать отъ огня принятый имъ на комиссію товаръ ни въ пути, ни въ мѣстѣ храненія и, въ случаѣ пожара, происшедшаго безъ вины комиссіонера, убытки падаютъ на коммитента, какъ собственника товара. Если же товаръ обремененъ авансомъ и расходами, то комиссіонеръ имѣетъ право за счетъ коммитента страховать товаръ, какъ служащій обезпеченіемъ этихъ суммъ, и тогда, въ случаѣ пожара, комиссіонеръ имѣетъ опять преимущественное передъ другими кредиторами коммитента право получить соотвѣтственное удовлетвореніе изъ страховой суммы.

По роду порученія комиссіонныя сдѣлки въ тѣсномъ смыслѣ бываютъ четырехъ родовъ:

- во 1-хъ, по продажѣ товаровъ;
- во 2-хъ, по покупкѣ товаровъ;
- въ 3-хъ, по сдачѣ товаровъ и
- въ 4-хъ, по приему товаровъ.

Если товаръ отсылается комиссіонеру для продажи, или если ему дано порученіе купить или принять товаръ съ оставленіемъ его у себя для продажи, то открываются: во 1-хъ, счетъ подъ названіемъ «*Счетъ такого-то товара на комиссіи у такого-то*»—для учета самаго товара и, во 2-хъ, личный счетъ комиссіонера—для денежныхъ съ нимъ расчетовъ.

Если же дано порученіе купить или принять товаръ съ отсылкой его коммитенту или, по его указанію, третьему лицу, или же отосланъ товаръ для сдачи, то, по сношеніямъ съ комиссіонеромъ, открывается только личный счетъ этому послѣднему.

Расчетъ съ комиссіонеромъ можно производить двоякимъ способомъ:

или, во 1-хъ, комиссіонеръ сообщаетъ своему коммитенту *о каждой безъ исключенія суммѣ*, какъ уплаченной имъ за его счетъ при продажѣ, покупкѣ, сдачѣ и приему товаровъ, такъ и вырученной имъ отъ каждой отдѣльной продажи и въ такомъ случаѣ коммитентъ, на основаніи писемъ своего комиссіонера, каждую такую сумму заноситъ въ свои книги въ отдѣльности;

или же, во 2-хъ, комиссіонеръ *сразу* сообщаетъ послѣ продажи, покупки, сдачи и приема цѣлой партіи товара о всѣхъ вообще полученныхъ и израсходованныхъ суммахъ, представляя по каждой партіи подробный счетъ, который сразу же записывается коммитентомъ въ его книги.

§ 293. Разборъ счетовъ. На фиг. 218—223 приведены счета, вызываемые оборотами, совершаемыми въ сношеніяхъ съ собственными Отдѣленіями и съ посторонними посредниками, съ указаніемъ, какіе обороты записываются въ Дебетъ и Кредитъ ихъ, къ какому роду и виду счетовъ они относятся по существу и по отношенію къ Балансу и что означаетъ ихъ Сальдо.

Счетъ Отдѣленія въ Главной Конторѣ.

№ 41.

Дебетъ.

Кредитъ.

<ol style="list-style-type: none">1. Суммы, уплаченныя Главною Конторою за счетъ Отдѣленія (оборот. № 172).2. Суммы, полученныя Отдѣленіемъ за счетъ Главной Конторы (оборот. № 174).3. Чистая прибыль Отдѣленія (оборот. № 176).	<ol style="list-style-type: none">1. Суммы, полученныя Главною Конторою за счетъ Отдѣленія (оборот. № 173).2. Суммы, уплаченныя Отдѣленіемъ за счетъ Главной Конторы (оборот. № 175).3. Чистый убытокъ Отдѣленія (оборот. 177).
---	---

Счетъ этотъ личный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ оборотный капиталъ Отдѣленія или долгъ Отдѣленія Главной Конторѣ, а Сальдо Кредита—долгъ Главной Конторы Отдѣленію.

Фиг. 218.

Счетъ Главной Конторы въ Отдѣленіи.

№ 42.

Дебетъ.

Кредитъ.

<ol style="list-style-type: none"> 1. Суммы, полученныя Главною Конторою за счетъ Отдѣленія (обор. № 173). 2. Суммы, уплаченныя Отдѣленіемъ за счетъ Главной Конторы (обор. № 175). 3. Чистый убытокъ Отдѣленія (обор. № 177). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Суммы, уплаченныя Главною Конторою за счетъ Отдѣленія (обор. № 172). 2. Суммы, полученныя Отдѣленіемъ за счетъ Главной Конторы (обор. № 174). 3. Чистая прибыль Отдѣленія (обор. № 176).
<p>Счетъ этотъ личный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ долгъ Главной Конторы Отдѣленію, а Сальдо Кредита — оборотный Капиталъ Отдѣленія или долгъ Отдѣленія Главной Конторѣ.</p>	
<p>Фиг. 219.</p>	

Счетъ Наложенныхъ платежей.

№ 43.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Платежи, наложенные на товаръ (обор. № 178).</p>	<p>Деньги, полученныя по наложеннымъ платежамъ (обор. № 179).</p>
<p>Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его указываетъ общую сумму полученныхъ еще наложенныхъ платежей.</p>	
<p>Фиг. 220.</p>	

Счетъ Документовъ на комиссіи.

№ 44.

Дебетъ.

Кредитъ.

<p>Путевые документы, переданные на комиссію, въ суммахъ, подлежащихъ взысканію (обор. № 180).</p>	<p>Полученные взаменъ путевыхъ документовъ деньги и векселя (обор. № 181).</p>
<p>Счетъ этотъ личный, активный. Сальдо Дебета его указываетъ общій итогъ переведенныхъ по путевымъ документамъ суммъ, въ уплату коихъ не получено еще денегъ или векселей.</p>	
<p>Фиг. 221.</p>	

Счетъ Товара на комиссиі.

№ 45.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Товаръ, посланный на комиссію (обор. № 182).
2. Товаръ, купленный комиссіонеромъ и оставленный у него на комиссію (обор. № 183).
3. Товаръ, принятый комиссіонеромъ и оставленный у него на комиссію (обор. № 184).
4. Расходы по доставкѣ и храненію товара (обор. № 185).
5. Коммиссія и дель-кредере, причитающіяся комиссіонеру (обор. № 186).
6. Прибыль отъ продажи товаровъ (обор. № 190).

1. Товаръ, проданный комиссіонеромъ (обор. № 187).
2. Товаръ, сданный комиссіонеромъ третьимъ лицамъ (обор. № 188).
3. Товаръ, принятый отъ комиссіонера (обор. № 189).
4. Убытокъ отъ продажи товаровъ (обор. № 191).

Счетъ этотъ личный, ¹⁾ смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ стоимость наличнаго товара плюсъ убытокъ и минусъ прибыль отъ проданнаго товара, а Сальдо Кредита—прибыль отъ проданнаго товара минусъ стоимость наличнаго товара и минусъ убытокъ отъ проданнаго товара. Наконецъ, равенство Дебета и Кредита означаетъ, что стоимость наличнаго товара плюсъ убытокъ отъ проданнаго товара равны прибыли отъ проданнаго товара.

Фиг. 222.

Счетъ Коммиссіонера.

№ 46.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Товаръ, проданный комиссіонеромъ (обор. № 187).

1. Товаръ, купленный комиссіонеромъ (обор. № 184).
2. Расходы по доставкѣ и храненію товара, произведенные комиссіонеромъ (обор. № 185).
3. Коммиссія и дель-кредере, причитающіяся комиссіонеру (обор. № 186).

Счетъ этотъ личный, смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ долгъ комиссіонера, а Сальдо Кредита—суммы, причитающіяся комиссіонеру.

Фиг. 223.

¹⁾ Счетъ этотъ личный, а не вещественный, такъ какъ онъ открывается для расчетовъ съ комиссіонеромъ, но не наличными деньгами, а натурой (см. «Общее Счетоводство»).

§ 294 Разборъ оборотовъ. На фиг. 224 приведены обороты, вызываемые торговлею непосредственною и чрезъ посредство третьихъ лицъ, съ указаніемъ, въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
172.	Суммы, уплаченныя Главною Конторою за счетъ Отдѣленія: а) въ Гл. Конторѣ. б) въ Отдѣленіи.	Сч ^а Отдѣленія (сч. № 41). Соотвѣтственныхъ сче- товъ.	Соотвѣтственныхъ сче- товъ. Сч ^а Главной Конторы (сч. № 42).
173.	Суммы, полученныя Главною Конторою за счетъ Отдѣленія: а) въ Гл. Конторѣ. б) въ Отдѣленіи.	Соотвѣтственныхъ сче- товъ. Сч ^а Главной Конторы (сч. № 42).	Сч ^а Отдѣленія (сч. № 41). Соотвѣтственныхъ сче- товъ.
174.	Суммы, полученныя Отдѣленіемъ за счетъ Главной Конторы: а) въ Гл. Конторѣ. б) въ Отдѣленіи.	Сч ^а Отдѣленія (сч. № 41). Соотвѣтственныхъ сче- товъ.	Соотвѣтственныхъ сче- товъ. Сч ^а Главной Конторы (сч. № 42).
175.	Суммы, уплаченныя отдѣленіемъ за счетъ Главной Конторы: а) въ Гл. Конторѣ. б) въ Отдѣленіи.	Соотвѣтственныхъ сче- товъ. Сч ^а Главной Конторы (сч. № 42).	Сч ^а Отдѣленія (сч. № 41). Соотвѣтственныхъ сче- товъ.
176.	Чистая прибыль Отдѣ- ленія: а) въ Гл. Конторѣ. б) въ Отдѣленіи.	Сч ^а Отдѣленія (сч. № 41). Сч ^а Прибылей и убыт- ковъ	Сч ^а Прибылей и убыт- ковъ. Сч ^а Главной Конторы (сч. № 42).

Фиг. 224а.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
177.	Чистый убытокъ Отдѣленія: а) въ Гл. Конторѣ. б) въ Отдѣленіи.	Сч ^а Прибылей и убытковъ. Сч ^а Главной Конторы (сч. № 42).	Сч ^а Отдѣленія (сч. № 41). Сч ^а Прибылей и убытковъ.
178.	Наложённые платежи, переведённые на покупателя.	Сч ^а Наложённыхъ платежей (сч. № 43).	Сч ^а Покупателя.
179.	Деньги, полученныя по наложённымъ платежамъ	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Наложённыхъ платежей (сч. № 43).
180.	Путевые документы, переданные на комиссію, въ суммахъ подлежащихъ взысканію.	Сч ^а Документовъ на комиссію (сч. № 44).	Сч ^а Покупателя.
181.	Полученныя взаимѣнъ путевыхъ документовъ: а) деньги. б) векселя.	Сч ^а Кассы. Сч ^а Векселей.	} Сч ^а Документовъ на комиссію (сч. № 44).

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
182.	Товаръ, посланный на комиссію.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).	Сч ^а Товара.
183.	Товаръ, купленный комиссіонеромъ и оставленный у него на комиссію.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).	Сч ^а Коммиссіонера (сч. № 46).
184.	Товаръ, принятый комиссіонеромъ и оставленный у него на комиссію.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).	Сч ^а Продавца.
185.	Расходы по доставкѣ и храненію товара.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).	Сч ^а Коммиссіонера (сч. № 46) или иныхъ счетовъ.
186.	Коммиссія и делькре-дере, причитающіяся ком-миссіонеру.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).	Сч ^а Коммиссіонера (сч. № 46).

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
187.	Товаръ, проданный комиссіонеромъ.	Сч ^а Коммиссіонера (сч. № 46).	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).
188.	Товаръ, сданный комиссіонеромъ третьимъ лицамъ.	Сч ^а Покупателя.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).
189.	Товаръ, принятый отъ комиссіонера.	Сч ^а Товара.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).
190.	Прибыль отъ продажи товара комиссіонеромъ.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).	Сч ^а Прибылей и убытковъ.
191.	Убытокъ отъ продажи товара комиссіонеромъ.	Сч ^а Прибылей и убытковъ.	Сч ^а Товара на комиссіи (сч. № 45).

Фиг. 224г.

ГЛАВА V.

Торговля за собственный счетъ, комиссіонная и въ долѣ съ другими лицами.

§ 295. Подраздѣленіе торговли по принадлежности товара. По принадлежности товаровъ торговля можетъ быть троякаго рода:

во 1-хъ, за *собственный счетъ*, т. е. товарами собственными.

во 2-хъ, за *чужой счетъ или комиссіонная*, т. е. товарами чужими, и

въ 3-хъ, *въ долѣ съ другими лицами*, т. е. товарами, принадлежащему данному предпріятію совмѣстно съ другими лицами.

§ 296. Комиссіонная торговля. Въ каждой комиссіонной сдѣлкѣ участвуютъ, какъ извѣстно, двѣ стороны: коммитентъ—дающій порученіе и комиссіонеръ—исполняющій порученіе. Комиссіонныя сдѣлки *съ точки зрѣнія коммитента* уже разобраны въ §§ 292—294; здѣсь же онѣ подлежатъ изслѣдованію *съ точки зрѣнія комиссіонера*. Торговля называется *комиссіонною* именно съ этой послѣдней точки зрѣнія.

Учетъ товаровъ собственныхъ, какъ было видно, распадается на учетъ количественный и учетъ денежный. Относительно же чужихъ товаровъ, до момента продажи ихъ, можетъ быть рѣчь только объ *учетъ количественномъ*—для расчетовъ съ коммитентомъ *натурой*; денежный же учетъ возникаетъ по нимъ лишь съ момента продажи. Въ виду этого при полученіи чужого товара для продажи не представляется возможности записать фактъ полученія его въ общія заведенныя въ данномъ предпріятіи книги, такъ какъ нѣтъ нормы для опредѣленія его стоимости. И дѣйствительно, покупной цѣны его коммитентъ своему комиссіонеру не сообщаетъ, да и надобности къ тому нѣтъ; продажная цѣна опредѣляется лишь при продажѣ, цѣна же лимитированная, если она есть, для счетоводства значенія не имѣетъ, какъ равнымъ образомъ не имѣетъ значенія и цѣна биржевая, какъ цѣна до момента продажи лишь предположительная.

Все это приводитъ къ необходимости имѣть для учета комиссіонныхъ товаровъ, т. е. чужихъ товаровъ, принятыхъ на комиссію, особыя специально заведенныя для нихъ книги, въ которыхъ всѣ они записываются однимъ только *количествомъ* (счетомъ или вѣсомъ), безъ

всякой оцѣнки ихъ на рубли, но съ указаніемъ въ текстѣ статей цѣны лимитированной, если она коммитентомъ назначена.

Къ такимъ книгамъ относятся:

- во 1-хъ, *Журналъ Коммисіонныхъ товаровъ* (фиг. 225) и
- во 2-хъ, *Книга Коммисіонныхъ товаровъ* (фиг. 225).

Журналъ и Книга Коммисіонныхъ товаровъ.

Приходъ.

Расходъ.

Мѣсяцъ.	Число.	Количество.			Мѣсяцъ.	Число.	Количество.		
		Счетомъ.	Въсомъ.				Счетомъ.	Въсомъ.	
			п.	ф.				п.	ф.

Фиг. 225.

Объ эти книги имѣють обыкновенно одну и ту же графку, съ отдѣльными для Прихода и Расхода страницами.

Въ *Журналъ Коммисіонныхъ товаровъ* всѣ получаемые на коммисію товары, а также товары продаваемые и возвращаемые, безъ различія рода и наименованія ихъ и независимо отъ того, кому они принадлежать, записываются въ *хронологическомъ* порядкѣ ихъ получения и выдачи.

Въ *Книгѣ же Коммисіонныхъ товаровъ* для каждаго рода и наименованія товара каждаго довѣрителя, а иногда и для каждой отдѣльной партіи открывается особый счетъ; полученіе, продажа и возвращеніе товаровъ разносятся по этимъ счетамъ на основаніи *Журнала Коммисіонныхъ товаровъ*, въ которомъ дѣлается о томъ соотвѣтственная помѣтка.

Что касается до расчетовъ съ коммитентами, то они, какъ было указано въ § 292, дѣлаются двоякимъ способомъ: или по каждой отдѣльной суммѣ, или сразу по цѣлой партіи.

Въ первомъ случаѣ никакихъ особыхъ счетовъ имѣть не приходится, такъ какъ всѣ суммы непосредственно заносятся въ личный счетъ коммитента, съ немедленнымъ увѣдомленіемъ его о каждой такой суммѣ въ отдѣльности.

Во второмъ же случаѣ надо открыть особый посредствующій счетъ подъ названіемъ «*Счетъ Покупки и продажи товаровъ по порученіямъ*».

Счетъ этотъ открывается въ Главной книгѣ, а въ вспомогательной книгѣ того же наименованія открывается отдѣльный счетъ для каждой партіи, въ который и заносятся всѣ расчеты по этой именно партіи (покупаемой или продаваемой), а по окончаніи покупки или продажи сальдо его одною общою суммою переносится въ личный счетъ коммитента, который извѣщается объ этомъ письмомъ съ приложеніемъ подробнаго расчета.

§ 287. Торговля въ долѣ съ другими лицами. Торговля въ долѣ съ другими лицами состоитъ въ томъ, что тотъ или другой товаръ покупается за общій счетъ и рискъ хозяина предпріятія и одного, двухъ или болѣе лицъ, съ участіемъ каждаго изъ нихъ въ прибыляхъ и убыткахъ отъ продажи этого товара въ опредѣленныхъ, заранѣе обусловленныхъ, доляхъ.

Сдѣлка о принятіи участія въ такого рода дѣлахъ не подходитъ ни подъ одинъ изъ установленныхъ въ законѣ видовъ товарищества; тѣмъ не менѣе, по рѣшенію Гражданскаго Кассаціоннаго Департамента Правительствующаго Сената 1870 г. за № 667, она по одному этому не можетъ быть признана для сторонъ не обязательною; напротивъ того, не заключая въ себѣ ничего противнаго законамъ и не подходя подъ указанные въ законѣ случаи признанія договоровъ недействительными, сдѣлка эта должна быть разсматриваема, какъ особаго рода договоръ, вполне законный и дѣйствительный, который подлежитъ обсужденію сообразно своему особому содержанію.

Каждый из товарищей, в зависимости от состоявшегося соглашения, может участвовать в такой сделке или только своим капиталом, или только своим трудом, или, наконец, тем и другим вместе. Может также случиться, что все товарищи участвуют только своими капиталами, а труд по исполнению возлагается на избранного ими комиссионера.

Что касается до счетоводства, то один из товарищей ведет в Товарной книге особый счет под названием «Счет таких то товаров в долг с такими то лицами» и проводит через него все операции, совершаемые с этими товарами как им самим, так и прочими его товарищами, а каждый из этих последних для операций, совершаемых только им самим, имеет у себя счет того товарища, который уполномочен вести означенный долевым счет, и заносит в него эти операции при уведомлении этого товарища, что они совершены за счет такой-то долевым сделки.

В виду того, что в долевым сделках участвуют капиталы и труд разных лиц и притом не в одинаковом соотношении, то принято по долевым счетам начислять проценты и комиссию подобно тому, как это делается вообще в корреспондентских счетах ¹⁾.

Наконец, после продажи всех товаров, купленных за общий счет, вычисляется полученный от нея результат путем сравнения Дебета и Кредита; результат этот, в соответственных долях, заносится в Дебет или Кредит каждого участника, а также и в Счет Прибылей и убытков—за долю хозяина предприятия, как одного из участников.

§ 298. Разбор счетов. На фиг. 226 и 227 приведены счета, вызываемые комиссионной торговлей и торговлей в долг с другими лицами, с указанием, какие обороты записываются в Дебет и Кредит их, к какому роду и виду счетов они относятся по существу и по отношению к Балансу и что означает их Сальдо.

¹⁾ См. «Корреспондентские счета».

Счетъ Покупки и продажи товаровъ по порученіямъ.

№ 47.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Расходы по покупкѣ товаровъ (обор. № 192).
2. Расходы по доставкѣ и храненію товаровъ (обор. № 193).
3. Коммиссія и делькредере (обор. № 194).
4. Сальдо въ пользу коммитента (обор. 196).

1. Выручка отъ продажи товара (обор. № 195)
2. Сальдо, причитающееся съ коммитента (обор. 197).

Счетъ этотъ личный (коммитента), смѣшанный. Сальдо Дебета его означаетъ долгъ коммитента, а Сальдо Кредита—причитающуюся ему сумму.

Фиг. 226.

Счетъ Товаровъ въ долѣ съ другими лицами.

№ 48.

Дебетъ.

Кредитъ.

1. Расходы по покупкѣ, продажѣ, доставкѣ и храненію товаровъ, произведенные:
 - а. самимъ предпріятіемъ (обор. № 197 а).
 - б. товарищемъ (обор. № 198б).
2. Проценты (обор. № 200).
3. Доля въ прибыли:
 - а. самого предпріятія (обор. № 201а).
 - б. товарища (обор. 201б).

1. Выручка отъ продажи товара, полученная:
 - а. самимъ предпріятіемъ (обор. № 199а).
 - б. товарищемъ (обор. № 199б).
2. Доля въ убыткѣ:
 - а. самого предпріятія (обор. № 202а).
 - б. товарища (обор. № 202б).

Счетъ этотъ вещественный, смѣшанный. См. Счетъ Товаровъ.

Фиг. 227.

§ 299. Разборъ оборотовъ. На фиг. 228 приведены обороты, вызываемые комиссионною торговлею и торговлею въ долъ съ другими лицами, съ указаніемъ въ Дебетъ и Кредитъ какихъ счетовъ они записываются.

№№ по порядку.	Обороты.	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
1. Комиссионная торговля.			
192.	Расходы по покупкѣ товаровъ.	Сч ^а Покупки и продажи товаровъ по порученіямъ (сч. № 47).	Сч ^а Кассы.
193.	Расходы по доставкѣ и храненію товаровъ.	тоже.	тоже.
194.	Коммиссія и делькредере.	тоже.	Сч ^а Коммиссіи.
195.	Выручка отъ продажи товаровъ.	Сч ^а Кассы.	Сч ^а Покупки и продажи товаровъ по порученіямъ (сч. № 47).
196.	Сальдо въ пользу коммитента.	Сч ^а Покупки и продажи товаровъ по порученіямъ (сч. № 47).	Сч ^а Коммитента.

Фиг. 228а.

№№ по порядку.	Обороты	Въ какой счетъ записываются:	
		въ Дебетъ.	въ Кредитъ.
197.	Сальдо, причитающееся съ коммитента.	Сч ^а Коммитента.	Сч ^а Покупки и продажи товаровъ по порученіямъ (сч. № 47).
2. Торговля въ долъ съ другими лицами.			
198.	Расходы по покупкѣ, продажѣ, доставкѣ и храненію товаровъ, произведенные: а) самимъ предпріятіемъ. б) товарищемъ.	Сч ^а Товаровъ въ долъ съ другими лицами (сч. № 48).	Сч ^а Кассы. Сч ^а Товарища.
199.	Выручка отъ продажи товара, полученная: а) самимъ предпріятіемъ. б) товарищемъ.	Сч ^а Кассы. Сч ^а Товарища.	Сч ^а Товаровъ въ долъ съ другими лицами (сч. № 48).
200.	Проценты.	Сч ^а Товаровъ въ долъ съ другими лицами (сч. № 48).	Сч ^а Процентовъ.
201.	Доля въ прибыли: а) самого предпріятія. б) товарища.	Сч ^а Товаровъ въ долъ съ другими лицами (сч. № 48).	Сч ^а Прибылей и убытковъ. Сч ^а Товарища.
202.	Доля въ убыткѣ: а) самого предпріятія. б) товарища.	Сч ^а Прибылей и убытковъ. Сч ^а Товарища.	Сч ^а Товаровъ въ долъ съ другими лицами (сч. № 48).

Отдѣлъ IV.

О т ч е т н о с т ь .

§ 300. Заключительныя статьи въ Журналѣ. По окончаніи отчетнаго года прежде всего приступаютъ къ взаимной провѣркѣ книгъ и исправленію вкравшихся въ нихъ ошибокъ, затѣмъ—къ годовому заключенію книгъ и, наконецъ,—къ составленію годового отчета ¹⁾.

Годовое заключеніе книгъ имѣетъ цѣлью, путемъ составленія въ Журналѣ цѣлаго ряда *заключительныхъ статей*, привести каждый счетъ въ полное согласованіе съ дѣйствительнымъ положеніемъ значащихся въ немъ цѣнностей и расчетовъ. Подобнаго полнаго согласованія слѣдуетъ домогаться только одинъ разъ въ годъ—передъ составленіемъ годового отчета, такъ какъ всякія старанія достигать его втеченіе года приводили бы къ крайне кропотливой и притомъ совершенно безцѣльной работѣ.

Всѣ заключительныя статьи вписываются въ Журналъ *подъ послѣднимъ днемъ отчетнаго періода*; онѣ могутъ быть подраздѣлены на слѣдующія 12 группъ.

1) *Статьи, составляемыя для записи оборотовъ, которые за счетъ даннаго хозяйства совершены его корреспондентами еще въ истекшемъ отчетномъ періодѣ, но свѣдѣнія о которыхъ получены лишь въ новомъ отчетномъ періодѣ.* Обороты эти обязательно должны быть записаны въ книгахъ стараго года, такъ какъ только въ этомъ случаѣ по счету каждаго корреспондента получается сальдо, совершенно одинаковое съ тѣмъ сальдо, которое въ его книгахъ значится по счету даннаго

¹⁾ Общія основанія годового заключенія книгъ и составленія годовыхъ отчетовъ ч. I, Отд. II, гл. IV.

предпріятія. Въ виду этого къ заключенію счета каждаго корреспондента можно приступить лишь по полученіи увѣдомленія, что никакихъ касающихся его суммъ больше не имѣется.

2) *Статьи, составляемыя для записи процентовъ, комиссій и расходовъ, начисляемыхъ по контокоррентамъ—какъ отсылаемымъ комитентамъ, такъ и получаемымъ отъ коммисіонеровъ.* Работы по составленію контокоррентовъ могутъ быть начаты заблаговременно еще въ старомъ году, что даже весьма желательно, такъ какъ это даетъ возможность отослать ихъ безъ задержки въ первые же дни новаго года. Сальдо по каждому корреспондентскому счету считается правильнымъ и можетъ быть перенесено на новый счетъ не иначе, какъ послѣ окончательнаго установленія его путемъ взаимной переписки. Лишь въ крайнихъ случаяхъ, когда, вслѣдствіе неаккуратности корреспондента и несмотря на неоднократныя напоминанія, не получаются отъ него необходимыя свѣдѣнія, возможно, во избѣжаніе задержки въ составленіи отчета перенести на новый счетъ этого корреспондента то именно сальдо, которое числится по книгамъ, хотя правильность его еще не подтверждена ¹⁾.

3) *Статьи, составляемыя для записи погашенія стоимости всякаго имущества, подвергающагося изнашиванію.* Если на погашеніе стоимости подобнаго имущества дѣлается процентное отчисленіе изъ чистой прибыли, то статьи эти составляются лишь послѣ опредѣленія этой послѣдней.

4) *Статьи, составляемыя для записи количественныхъ разницъ, оказавшихся при ревизіи между наличностью по книгамъ и наличностью въ натурѣ.* При составленіи такихъ статей наличность по книгамъ приравнивается къ наличности въ натурѣ, а не наоборотъ, такъ какъ книги всегда должны соответствовать дѣйствительности; при этомъ необходимо строгое изслѣдованіе причинъ, отъ которыхъ произошли означенныя разницы, чтобы имѣть возможность отнести ихъ на надлежащій счетъ.

5) *Статьи, составляемыя для записи тѣхъ прибылей и убытковъ, которые втеченіе года значатся въ счетахъ въ скрытомъ видѣ.* Сюда относятся прибыли и убытки по счетамъ товаровъ, процентныхъ бумагъ и цѣнностей въ иностранной валютѣ; для опредѣленія ихъ необходима правильная оцѣнка всей наличности, т. е. оцѣнка, строго соответствующая дѣйствительной ея стоимости. При этомъ по отношенію

¹⁾ См. «Корреспондентскіе счета».

къ товарамъ надо обращать особенное вниманіе на товаръ испорченный, залежавшійся и вышедшій изъ моды, а также на обрѣзки и иные остатки; оцѣнку всѣхъ подобныхъ товаровъ слѣдуетъ дѣлать, по возможности, низкую и ни въ какомъ случаѣ не допускать оцѣнки какихъ бы то ни было товаровъ выше покупной (или, точнѣе говоря, «своей») цѣны. Что касается до процентныхъ бумагъ и цѣнностей въ иностранной валютѣ, то онѣ должны быть оцѣнены не свыше той цѣны, по которой онѣ приобрѣтены; если же курсъ ихъ въ день составленія баланса ниже покупной цѣны, то по курсу.

6) *Статьи, составляемыя для записи убытковъ, происходящихъ отъ неблагонадежности долговъ.* Если на погашеніе подобныхъ долговъ дѣлается процентное отчисленіе изъ чистой прибыли, то статьи эти составляются лишь послѣ опредѣленія этой послѣдней.

7) *Статьи, составляемыя для записи суммъ, подлежащихъ разъясненію.* слѣдуетъ принимать самыя энергичныя мѣры къ тому, чтобы иеразъясненныхъ суммъ къ новому отчетному періоду, по возможности, не было вовсе. Онѣ могутъ быть допущены лишь въ самыхъ крайнихъ случаяхъ.

8) *Статьи, составляемыя съ цѣлью распредѣленія прибылей и убытковъ по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ.* Статьи эти приходится составлять въ томъ только случаѣ, если прибыли и убытки новаго года не записывались на подлежащіе счета въ самый моментъ ихъ выясненія. Что же касается до прибылей и убытковъ стараго года, не записанныхъ еще до послѣдняго дня года, то въ этотъ именно день ихъ во всякомъ случаѣ слѣдуетъ выяснить и записать.

9) *Статьи, составляемыя для записи результатовъ отъ дѣятельности городскихъ и иногородныхъ Отдѣленій, имѣющихъ самостоятельное счетоводство.* Статьи эти составляются на основаніи получаемыхъ отъ Отдѣленій отчетовъ. Въ видахъ скорѣйшаго полученія отчетовъ слѣдуетъ прежде всего заботиться о безотлагательномъ выясненіи взаимныхъ между Главною Конторою и каждымъ Отдѣленіемъ расчетовъ.

10) *Статьи, составляемыя съ цѣлью сосредоточенія всѣхъ результатовъ въ одномъ общемъ Счетѣ Прибылей и убытковъ и вывода чистой прибыли или чистаго убытка.*

11) *Статьи, составляемыя по распредѣленію чистой прибыли.*

12) *Статьи, составляемыя съ цѣлью генеральнаго заключенія книгъ.*

Статьи послѣднихъ двухъ группъ составляются лишь послѣ утвержденія отчета.

§ 301. Составныя части отчета. Въ составъ годового отчета о дѣятельности хозяйства входятъ обыкновенно четыре части: ¹⁾

- 1) *Оборотная Вѣдомость;*
- 2) *Объяснительныя таблицы;*
- 3) *Счетъ Прибылей и убытковъ и*
- 4) *Балансъ.*

Кромѣ того къ отчету весьма часто прилагаютъ *Объяснительную записку*, имѣющую цѣлью разъяснить словами то, что не можетъ быть достаточно разъяснено цифрами, и обратить вниманіе на наиболѣе интересныя сочетанія цифръ, которыя безъ того могли-бы остаться незамѣченными.

§ 302. Примѣрныя Объяснительныя таблицы. Объяснительныя таблицы составляются лишь по наиболѣе интереснымъ и важнымъ для даннаго хозяйства счетамъ. Въ нихъ показываются: сальдо къ началу года, движеніе втеченіе года, сальдо къ концу года, общая сумма полученныхъ по даннымъ операціямъ прибылей и убытковъ, и, если требуется, тѣ или другія статистическія свѣдѣнія.

Таблицы эти составляются по самымъ разнообразнымъ формамъ. Для примѣра приводятся нижеслѣдующія (фиг. 229—247).

I. Касса.

Оставалось къ началу года.	Руб.
Втеченіе года поступило.	» _____
	Руб.
Втеченіе года выдано.	» _____
Осталось къ концу года.	Руб. =====

Фиг. 229.

¹⁾ См. ч. I, отд. II, гл. IV.

II. Текущій счетъ.

Оставалось къ началу года	Руб.
Втеченіе года:	
а). внесено	Руб.
б). начислено процентовъ за вычетомъ 5% госуд. нал. ....	.....
	Руб.
Втеченіе года получено обратно	”
Осталось къ концу года	Руб.

Фиг. 230.

III. Товары.

Оставалось къ началу года разныхъ товаровъ:	
1) въ собственномъ вѣдѣніи	Руб.
2) на комиссіи	»
	Руб.
Втеченіе года куплено товаровъ и произведено по нимъ расходовъ.	»
	Руб.
Втеченіе года продано товаровъ.	»
	Руб.
Осталось къ концу года разныхъ товаровъ:	
1) въ собственномъ вѣдѣніи Руб. ....	.....
2) на комиссіи	»
	Руб.
Прибыль (или убытокъ) отъ продажи товаровъ	Руб.

Фиг. 231.

Если желательно имѣть свѣдѣнія отдѣльно по каждому товару или хотя бы по нѣкоторымъ изъ нихъ, то составляются особыя таблицы, съ указаніемъ не только суммъ, но и количества (счетомъ или вѣсомъ).

При этомъ относительно вывода результата отъ торговли можетъ быть восемь различныхъ случаевъ въ зависимости отъ сравнительныхъ величинъ Дебета и Кредита и отъ стоимости остатка. Примѣнительно къ этимъ случаямъ составлены нижеслѣдующія 8 примѣрныхъ таблицъ

1-й случай. Если Дебетъ равенъ Кредиту при отсутствіи наличности.

Счетъ Кофе.

	Вѣсь.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу году	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.716	06	42.203	82
Не получено ни прибыли, ни убытка.				

Фиг. 232.

2-й случай. Если Дебетъ равенъ Кредиту при всякой наличности.

Счетъ Кофе.

	Вѣсь.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.661	14	42.203	82
Сальдо	54	32	—	—
Стоимость остатка по 16 р. за пудъ	54	32	876	80
Прибыль	—	—	876	80

Фиг. 233.

3-й случай. Если Кредитъ больше Дебета при отсутствіи на-
личности.

Счетъ Кофе.

	В ѣ с ъ		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.716	06	42.964	35
Прибыль	—	—	760	53

Фиг. 234.

4-й случай. Если Кредитъ больше Дебета при всякой наличности.

Счетъ Кофе.

	В ѣ с ъ.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.695	16	42.794	18
Сальдо	20	30	590	36
Стоимость остатка по 16 р. за пудъ	20	30	332	—
Прибыль	—	—	922	63

Фиг. 235.

5-й случай. Если Дебетъ больше Кредита при отсутствіи наличности.

Счетъ Кофе.

	В ѣ с ѣ.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.716	06	41.637	49
Убытокъ	—	—	566	33

Фиг. 236.

6-й случай. Если Дебетъ больше Кредита при наличности, стоимость которой равна Сальдо Дебета.

Счетъ Кофе.

	В ѣ с ѣ.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.591	22	40.210	22
Сальдо	124	24	1.993	60
Стоимость остатка по 16 р. за пудъ	124	24	1.993	60
Не получено ни прибыли, ни убытка.				

Фиг. 237.

7-й случай. Если Дебетъ больше Кредита при наличности, стоимость которой больше Сальдо Дебета.

Счетъ Кофе.

	В ѣ с ѣ.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.591	22	40.874	98
Сальдо	124	25	1.328	84
Стоимость остатка по 16 р. за пудъ	124	24	1.993	60
Прибыль	—	—	664	76

Фиг. 238.

8-й случай. Если Дебетъ больше Кредита при наличности, стоимость которой меньше Сальдо Дебета.

Счетъ Кофе.

	В ѣ с ѣ.		Сумма.	
	Пуд.	Ф.		
Оставалось къ началу года	310	16	4.940	50
Втеченіе года куплено	2.405	30	37.263	32
	2.716	06	42.203	82
Втеченіе года продано	2.591	2	39.675	77
Сальдо	124	24	2.528	05
Стоимость остатка по 16 р. за пудъ	124	24	1.993	60
Убытокъ	—	—	534	45

Фиг. 239.

По образцу приведенныхъ товарныхъ таблицъ (фиг. 231—239) можно составить таблицы по счетамъ всякихъ иныхъ матеріальныхъ цѣнностей, съ тѣми лишь измѣненіями, которыя вызываются особенностями этихъ послѣднихъ; напр. по Счету Движимаго имущества слѣдуетъ указать размѣръ погашенія стоимости этого имущества, по счету Матеріаловъ — сколько матеріаловъ употреблено на собственные надобности, сколько ихъ выдано подрядчикамъ и сколько продано, и т. д.

IV. Процентныя бумаги.

Оставалось къ началу года:	
1) въ портфель	Руб.
2) на комиссіи	»
3) въ залогъ	»
<hr/>	
Втеченіе года куплено	Руб.
Проценты и дивиденды	»
Прибыль на курсѣ	»
<hr/>	
	Руб.
<hr/>	
Втеченіе года продано	Руб.
Убытокъ на курсѣ	»
<hr/>	
	Руб.
<hr/>	
Осталось къ концу года:	
1) въ портфель	Руб.
2) на комиссіи	»
3) въ залогъ	»
<hr/>	
Въ томъ числѣ:	
Государственныхъ и Правительствомъ гарантированныхъ процентныхъ бумагъ	Руб.
Паевъ, акцій, облигацій и залладныхъ листовъ, Правительствомъ негарантированныхъ	»
<hr/>	
	Руб.
<hr/>	

По образцу детальных товарных таблицъ (фиг. 232 — 239) можно составить таблицы по личнымъ счетамъ въ иностранной валютѣ съ цѣлью вывода курсовой разницы. При составлении такихъ таблицъ можетъ быть 13 случаевъ ¹⁾. Слѣдуетъ имѣть не отдѣльную таблицу для каждаго личнаго счета, а лишь одну общую таблицу для каждой отдѣльной валюты.

Къ таблицѣ «Процентныя бумаги» необходимо приложить подробную Вѣдомость по нижеслѣдующему образцу.

**Вѣдомость
Процентныхъ бумагъ, оставшихся на лицо къ
концу года.**

Наименованіе бумагъ.	Недостаю- щіе купоны.	Номи- нальная стоимость.	Курсъ.	Стоимость по курсу.	Текущіе купоны.	Итого.
I. Гарантированныя. (подробный перечень).						
II. Негарантированныя. (подробный перечень).						

Фиг. 241.

Къ таблицѣ «Векселя къ полученію (римессы)» необходимо приложить подробную Вѣдомость (фиг. 243).

¹⁾ См. § 45.

V. Векселя къ полученію.

(Римессы).

Оставалось къ началу года:	
1) въ портфель.	Руб.
2) на комиссіи	»
3) въ учетѣ	»
Втеченіе года получено	
	Руб.
Втеченіе года оплачено въ срокъ . Руб.	
» » протестовано	»
	Руб.
Осталось къ концу года:	
1) въ портфель.	Руб.
2) на комиссіи	»
3) въ учетѣ	»

Фиг. 242.

По образцу таблицы «Векселя къ полученію (римессы)» и относящейся къ ней Вѣдомости (фиг. 242 и 243) составляются таблицы по Счетамъ Ученныхъ векселей, Векселей въ иностранной валютѣ или девизъ (съ указаніемъ суммы векселя въ соотвѣтственной иностранной валютѣ и въ рубляхъ) и разныхъ другихъ срочныхъ обязательствъ къ полученію.

Къ таблицѣ «Векселя къ платежу (тратты)» необходимо приложить подробную Вѣдомость (фиг. 245).

По образцу таблицы «Векселя къ платежу (тратты)» и относящейся къ ней Вѣдомости (фиг. 244—245) составляется таблица по Счету Срочныхъ обязательствъ къ платежу.

Сумма, состоящая за дебиторами, показывается раньше суммы, причитающейся кредиторамъ, въ томъ случаѣ, если она больше этой послѣдней, а иначе она показывается послѣ нея. Равнымъ образомъ если первая больше второй, то сперва приписываются кредитовые обороты, а затѣмъ уже вычитаются обороты дебитовые.

**Вѣдомость
Векселей къ полученію (римессъ), оставшихся
на лицо къ концу года.**

№ № векселей.	ПЛАТЕЛЬЩИКИ.	Срокъ.	Сумма.
	<p align="center">I. Въ портфель. (подробный перечень).</p> <p align="center">II. На комисси. (подробный перечень).</p> <p align="center">III. Въ учетъ. (подробный перечень).</p>		

Фиг. 243.

**VI. Векселя къ платежу.
(Т р а т т ы).**

Оставалось къ началу года	Руб.
Втеченіе года выдано	»
	<hr/> Руб.
Втеченіе года оплачено	»
	<hr/> Руб.
Къ концу года осталось	<hr/> Руб.

Фиг. 244.

**ВѢДОМОСТЬ
Векселей къ платежу (траттъ), оставшихся къ
концу года.**

№№ векселей.	ЧЪМУ ПРИКАЗУ.	Срокъ.	Сумма.
	(подробный перечень)		

Фиг. 245.

VII. Разныя лица и учрежденія.

Къ началу года:	
1) состояло за дебиторами . . .	Руб.
2) причиталось кредиторамъ . . .	»
	<hr/>
	Руб.
Втеченіе года выдано имъ или по- ступило у нихъ за наніъ счетъ.	
	»
	<hr/>
	Руб.
Втеченіе года поступило отъ нихъ или произведено ими выдачь за наніъ счетъ	
	»
	<hr/>
	Руб.
Къ концу года:	
1) состоятъ за дебиторами . . .	Руб.
2) причитается кредиторамъ . . .	»
	<hr/>

Фиг. 246.

Къ таблицѣ «Разныя лица и учрежденія» необходимо приложить поименный списокъ дебиторовъ и кредиторовъ, съ указаніемъ, чѣмъ каждая сумма обезпечена и когда по ней наступаетъ срокъ.

Если в течение года пришлось списать въ убытокъ какую нибудь сумму вслѣдствіе неблагонадежности, то въ разбираемой таблицѣ она должна быть указана въ отдѣльности.

VII. Торговые расходы.

№№ статей	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВЪ.	Сумма.	

Фиг. 247.

§ 303. Примѣрный Счетъ Прибылей и убытковъ. Въ счетѣ Прибылей и убытковъ, прилагаемомъ къ отчету (фиг. 248), подробно указывается каждый отдѣльный родъ прибылей и каждый отдѣльный родъ убытковъ. Это есть точная копія Счета Прибылей и убытковъ, открытаго въ Главной книгѣ съ тою лишь разницею, что отдѣльныя статьи прибылей и убытковъ указаны въ немъ не въ хронологическомъ, а въ строго систематическомъ порядкѣ.

Въ этомъ счетѣ по каждому роду операций отнюдь не слѣдуетъ показывать одно только чистое сальдо; необходимо, напротивъ того, въ точности обозначить, сколько получено въ отдѣльности прибылей и сколько въ отдѣльности убытковъ, а затѣмъ ужъ и окончательный результатъ.

Если по данному роду операций получено больше прибылей, то онѣ, конечно, показываются въ Кредитѣ Счета Прибылей и убытковъ съ обозначеніемъ убытковъ минусомъ; если же получено больше убытковъ, то онѣ показываются въ его Дебетѣ, а минусомъ обозначаются прибыли.

§ 304. Примѣрный Балансъ. Прилагаемый примѣрный Балансъ (фиг. 249) предусматриваетъ главнѣйшіе изъ рассмотрѣнныхъ въ настоящей книгѣ счетовъ.

Счетъ Прибылей

ДЕВЕТЬ.

1. Общiе расходы:

Произведено разныхъ расходовъ Руб. _____

2. Погашенiе имущества:

недвижимаго Руб. _____

движимаго » _____

3. Комиссiя:

уплачено комиссiи:

корреспондентамъ Руб. _____

по векселямъ » _____

за вычетомъ полученной комиссiи:

отъ корреспондентовъ . . . Руб. _____

по векселямъ » _____

4. Скидки:

сдѣлано скидокъ Руб. _____

за вычетомъ полученныхъ скидокъ . . . » _____

5. Курсовыя разницы:

получено прибыли по девизамъ, по золоту и серебру въ иностранной валютѣ и по счетамъ заграничныхъ корреспондентовъ Руб. _____

за вычетомъ полученныхъ по нимъ убытковъ » _____

6. Разныя убытки:

по неблагонадежнымъ долгамъ, по списанному негодному и утраченному имуществу, и т. д. _____

Руб. _____

Чистая прибыль (при Сальдо Кредита). » _____

Руб. _____

И УБЫТКОВЪ.

КРЕДИТЪ.

1. Продажа товаровъ:

получено прибылей Руб.
за вычетомъ убытковъ »

2. Эксплоатація имущества:

получено арендной платы Руб.
за вычетомъ расходовъ »

3. Процентныя бумаги:

получено прибыли на курсѣ . Руб.
за вычетомъ убытковъ на курсѣ . »

получено процентовъ и дивиденда

4. Проценты:

получено процентовъ:

по вексялямъ Руб.
по вкладамъ »

отъ корреспондентовъ »

за вычетомъ уплаченныхъ процентовъ:

по вексялямъ Руб.
по ссудамъ »

корреспондентамъ »

5. Разныя прибыли:

суммы, полученныя въ возвратъ списанныхъ
въ убытокъ неблагонадежныхъ долговъ;
субсидіи и пособія; прибыль отъ продажи
имущества и т. д.

Руб.

Чистый убытокъ (при Сальдо Дебета). . . Руб.

Руб.

АКТИВЪ.

1. Касса.	Руб.
2. Текущій счетъ. . . . .	.....
3. Недвижимое имущество:	
а) земли	Руб.
б) дома.	»
в) неоконченныя сооружеія.	»
<hr/>	
4. Движимое имущество:	
а) въ собственныхъ помѣщеніяхъ . . .	Руб.
б) на отвѣтственности другихъ лицъ . . .	»
<hr/>	
5. Первоначальныя затраты. . . . .	.....
6. Товары:	
а) въ собственныхъ помѣщеніяхъ . . .	Руб.
б) на комиссіи	»
<hr/>	
7. Товары въ долъ съ другими лицами:	•
а) въ собственныхъ помѣщеніяхъ . . .	Руб.
б) у компаньоновъ	»
<hr/>	
8. Процентныя бумаги:	
а) въ портфель	Руб.
б) на комиссіи	»
в) въ залогъ	»
<hr/>	
9. Векселя къ полученію (римессы):	
а) въ портфель	Руб.
б) на комиссіи	»
в) въ учетъ.	»
<hr/>	
Переносъ.	Руб.

КЪ КОНЦУ ГОДА.

ПАССИВЪ.

1. Капиталь (предпринимательскій, въ зависимости отъ формы хозяйства)	Руб.....
Капиталы поганенія:	
а) недвижимаго имущества	Руб.....
б) движимаго имущества	»
в) первоначальныхъ затратъ	»
2. Векселя къ платежу . . . . .	.....
3. Срочныя обязательства къ платежу (кро- мѣ векселей) . . . . .	.....
4. Учетъ векселей . . . . .	.....
5. Срочныя ссуды подъ залогъ процентныхъ бумагъ . . . . .	.....
6. Кредиторы:	
а) продавцы (за товары)	Руб.....
б) покупатели (задатки)	»
в) подрядчики и поставщики (по ра- ботамъ, поставкамъ, залогамъ)	»
г) служащіе (по жалованью).	»
д) подѣотчетныя лица (за перерасходъ)	»
е) экспедиторы, комиссіонеры, агенты, нотаріусы и т. д.	»
7. Отдѣленія. . . . .	.....
8. Суммы, подлежащія разьясненію. . . . .	.....
9. Чистая прибыль за текущій годъ . . . . .	.....
10. Прибыли будущаго года . . . . .	.....
	<u>Перенось . . Руб.....</u>

Балансъ къ
(ПРОДОЛ)

АКТИВЪ.

	Переносъ . . . Руб.
10. Протестованные векселя . . . . .	.....
11. Разныя долговья требованія:	
а) срочныя обязательства къ получению (кромѣ векселей)	Руб.
б) наложенные платежи	»
12. Цѣнности въ иностранной валютѣ:	
а) векселя (девизы).	Руб.
б) золото и серебро.	»
13. Дебиторы:	
а) продавцы (задатки).	Руб.
б) покупатели (за товары)	»
в) подрядчики и поставщики (авансы).	»
г) служащіе (авансы)	»
д) подѣотчетныя лица (за суммы, выданныя имъ подѣ отчетъ)	»
е) экспедиторы, комиссіонеры, агенты, страховыя общества и т. д.	»
14. Неблагонадежныя должники . . . . .	.....
15. Отдѣленія . . . . .	.....
16. Суммы, подлежащія разъясненію . . . . .	.....
17. Чистый убытокъ за текущій годъ . . . . .	.....
18. Убытки будущаго года . . . . .	.....
	Балансъ . . . Руб.

КОНЦУ ГОДА.
ЖЕНІЕ).

ПАССИВЪ.

Переносъ . . Руб.

Балансъ Руб.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

ВВЕДЕНІЕ.

	СТР.
§ 1. Предпріятія	1.
§ 2. Капиталь	1.
§ 3. Трудъ	2.
§ 4. Необходимость учета цѣнностей	2.
§ 5. Назначеніе книгъ	3.
§ 6. Счетныя науки	3.

Часть I.

ОБЩЕЕ СЧЕТОВОДСТВО.

Отдѣль I.

Общая теорія счета.

ГЛАВА I.

Основной законъ счетоводства.

§ 7. Мѣна, какъ основная форма оборотовъ	5.
§ 8. Группировка оборотовъ	5.
§ 9. Счета и ихъ подраздѣленіе	6.
§ 10. Значеніе предпріятія въ общемъ строѣ открываемыхъ имъ счетовъ	7.
§ 11. Общая схема счетовъ	8.
§ 12. Схемы вещественныхъ и личныхъ счетовъ	8.
§ 13. Названіе лѣвыхъ и правыхъ страницъ	9.
§ 14. Значеніе денегъ при записи оборотовъ въ счета.	10.
§ 15. Основной законъ счетоводства	0.
§ 16. Сведеніе записи всѣхъ вообще оборотовъ къ четыремъ комбинаціямъ	11.

	СТР.
§ 17. Дебетъ и Кредитъ	12.
§ 18. Производныя слова отъ Debeo и Credo	14.
§ 19. Сравненіе Дебета и Кредита	14.

ГЛАВА II.

× Запись простѣйшихъ оборотовъ.

§ 20. Натуральный обмѣнъ	15.
§ 21. Купля-продажа	16.
§ 22. Размѣнъ денегъ	17.
§ 23. Кредитныя сдѣлки	18.
§ 24. Перемѣщеніе цѣнностей	25.

ГЛАВА III.

Вещественные счета.

§ 25. Количественный учетъ матеріальныхъ предметовъ	26.
§ 26. Опредѣленіе остатка матеріальныхъ предметовъ	28.
§ 27. Опредѣленіе результата оборотовъ съ матеріальными предметами	28.
§ 28. Составныя части стоимости матеріальныхъ предметовъ	32.
§ 29. Необходимость переходныхъ (расцѣпочныхъ) счетовъ	34.
§ 30. Запись оборотовъ въ расцѣпочные счета	35.

ГЛАВА IV.

× Личные счета.

§ 31. Операци, по коимъ открываются личные счета	37.
§ 32. Взаимно-противоположныя счета	39.
§ 33. Запись операций всѣми участвующими въ нихъ предпріятіями	40.
§ 34. Классификація личныхъ счетовъ	42.
§ 35. Счета хозяина	42.
§ 36. Измѣненіе предпринимательскаго капитала	43.
§ 37. Необходимость переходныхъ (результатныхъ) счетовъ	43.
§ 38. Запись операций въ результатные счета	44.
§ 39. Валовая прибыль, чистая прибыль и дефицитъ	48.

III

	стр.
§ 40. Счета постороннихъ лицъ и учреждений.	48.
§ 41. Счета Векселей	49.
§ 42. Запись векселей	50.
§ 43. Счета Процентныхъ бумагъ.	54.
§ 44. Запись процентныхъ бумагъ.	56.
§ 45. Счета въ иностранной валютѣ	57.

ГЛАВА V.

✱ Заключение счетовъ.

§ 46. Оборотная вѣдомость	64.
§ 47. Порядокъ составленія Оборотной вѣдомости.	66.
§ 48. Недостатки Оборотной вѣдомости.	69.
§ 49. Состояніе счетовъ или Балансъ	70.
§ 50. Классификація счетовъ по отношенію къ Балансу	74.

Отдѣлъ II.

Общая теорія книгъ.

ГЛАВА I.

О книгахъ вообще.

§ 51. Источники веденія книгъ	75
§ 52. Книги основныя и вспомогательныя	76
§ 53. Записи систематическая и хронологическая	79
§ 54. Размѣщеніе различныхъ данныхъ по графамъ	80

ГЛАВА II.

✱ Основныя книги.

§ 55. Виды основныхъ книгъ	81.
§ 56. Ежедневный Журналь.	81.
§ 57. Журнальныя статьи и ихъ составныя части	82.
§ 58. Время совершенія операции	82.
§ 59. Номеръ статьи	84.
§ 60. Заглавіе статьи	84.
§ 61. Подраздѣленіе статей по отношенію къ заглавію	86.
§ 62. Способъ составленія заглавія сложныхъ статей	89.

	СТР.
§ 63. Размѣщеніе заглавія статьи	91.
§ 64. Текстъ статьи	93.
§ 65. Сумма операціи	95.
§ 66. Переносы въ Журналъ	96.
§ 67. Отмѣтки на документахъ	99.
§ 68. Ежедневная Главная книга	99.
§ 69. Порядокъ веденія Главной книги	102.
§ 70. Отмѣтки о занесеніи статей въ Главную книгу	104.
§ 71. Переносы въ Главной книгѣ	108.
§ 72. Журналъ-Главная	110

ГЛАВА III.

Вспомогательныя книги.

§ 73. Необходимость вспомогательныхъ книгъ	111.
§ 74. Схемы вспомогательныхъ книгъ	111.
§ 75. Двухсторонняя схема	115.
§ 76. Односторонняя схема	115.
§ 77. Штафельная схема	118.
§ 78. Классификація вспомогательныхъ книгъ по отношенію ихъ къ основнымъ книгамъ	120.
§ 79. Классификація вспомогательныхъ книгъ по роду записи	120.
§ 80. Классификація вспомогательныхъ книгъ по ихъ значенію	120.
§ 81. Способъ веденія вспомогательныхъ книгъ	121.
§ 82. Вліяніе вспомогательныхъ книгъ на веденіе Главной книги	121.
§ 83. Случай подробнаго веденія счетовъ Главной книги	122.
§ 84. Главная книга, какъ контрольный аппаратъ	123.
§ 85. Дальнѣйшія сокращенія при веденіи Главной книги	123.
§ 86. Вліяніе вспомогательныхъ книгъ на веденіе Журнала	125.
§ 87. Отличительное свойство коллективныхъ счетовъ	128.

ГЛАВА IV.

Заключеніе и открытіе книгъ.

§ 88. Два рода заключенія книгъ	130.
§ 89. Цѣль мѣсячнаго заключенія книгъ	130.
§ 90. Составныя части мѣсячнаго заключенія книгъ	130.
§ 91. Порядокъ мѣсячнаго заключенія книгъ	130.
§ 92. Пріемы исканія ошибокъ	131.
§ 93. Способы исправленій ошибокъ, предписанные закономъ	132.
§ 94. Исправленіе ошибки въ переносѣ въ Журналъ	134.
§ 95. Исправленіе ошибки въ переносѣ въ Главной книгѣ	135.

	СТР.
§ 96. Исправленіе ошибки въ суммѣ простой статьи въ Журналѣ	136.
§ 97. Исправленіе ошибки въ суммѣ сложной статьи въ Журналѣ	137.
§ 98. Исправленіе ошибки, въ суммѣ статьи въ Главной книгѣ	138.
§ 99. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи, въ Дебетъ или Кредитъ какаго-нибудь счета Главной книги	138.
§ 100. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія въ неподлежащій счетъ	138.
§ 101. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи, два раза въ Дебетъ или Кредитъ какаго-нибудь счета Главной книги	138.
§ 102. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи которой вовсе не должно быть	138.
§ 103. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ занесенія статьи въ обратномъ порядкѣ счетовъ	139.
§ 104. Исправленіе ошибки, происшедшей отъ неправильнаго обозначенія въ статьѣ дебитора или кредитора.	140.
§ 105. Отмѣтки о сдѣланныхъ исправленіяхъ	140.
§ 106. Исправленіе ошибокъ въ книгахъ вспомогательныхъ	141.
§ 107. Отмѣтки сторнированныхъ статей	141.
§ 108. Составленіе ежемѣсячной вѣдомости о ходѣ и положеніи дѣлъ даннаго предпріятія	141.
§ 109. Формальное заключеніе книгъ въ концѣ каждаго мѣсяца	142.
§ 110. Цѣль годового заключенія книгъ	143.
§ 111. Составныя части годового заключенія книгъ	143.
§ 112. Порядокъ годового заключенія книгъ	143.
§ 113. Повѣрка наличности	145.
§ 114. Взаимная провѣрка личныхъ расчетовъ	150.
§ 115. Выводъ прибылей и убытковъ по каждому роду и виду счетовъ	152.
§ 116. Выводъ чистой прибыли или чистаго убытка	153.
§ 117. Цѣль годового отчета	153.
§ 118. Отчетные періоды	155.
§ 119. Составныя части отчета	157.
§ 120. Провѣрка документовъ и сдѣланныхъ на основаніи нихъ записей въ книгахъ	160.
§ 121. Общее или генеральное заключеніе книгъ	160.
§ 122. Заключеніе книгъ Счетомъ Баланса	161.
§ 123. Заключеніе книгъ Счетомъ Капитала	161.
§ 124. Заключеніе книгъ сальдами	163.
§ 125. Открытіе книгъ тѣми же тремя способами	165.
§ 126. Открытіе книгъ Счетомъ Баланса	165.
§ 127. Открытіе книгъ Счетомъ Капитала	166.
§ 128. Открытіе книгъ сальдами	168.

	СТР.
§ 129. Сравнительные достоинства и недостатки существующихъ трехъ способовъ заключенія и открытїя книгъ	168.
§ 130. Инвентарь	169.
§ 131. Случай двойного заключенія и открытїя счета	170.

ГЛАВА V.

× Способы веденія книгъ.

§ 132. Способы веденія книгъ	171.
§ 133. Журнальный способъ веденія книгъ	172.
§ 134. Меморіальный способъ веденія книгъ	176.
§ 135. Меморіально-журнальный способъ веденія книгъ	178.
§ 136. Способъ веденія книгъ подъ названіемъ «Журналъ— Главная»	183.

Отдѣлъ III.

Формы предпрїятій и ихъ вліяніе на счетоводство.

§ 137. Значеніе формы предпрїятія	185.
---	------

ГЛАВА I.

Предпрїятія единоличныя.

§ 138. Значеніе счетоводства въ единоличныхъ предпрїятіяхъ	186.
§ 139. Учетъ капитала	186.
§ 140. Учетъ торговыхъ и домашнихъ расходовъ	187.
§ 141. Учетъ прибылей и убытковъ и распределеніе ихъ по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ	187.
§ 142. Учетъ дефицита	188.
§ 143. Время составленія отчета	188.
§ 144. Послѣдовательный порядокъ закрытїя счетовъ	188.
§ 145. Разборъ счетовъ	190.
§ 146. Разборъ оборотовъ	193.

ГЛАВА II.

Товарищества полныя.

§ 147. О товариществахъ вообще	196.
§ 148. О товариществахъ полныхъ	197.
§ 149. Учетъ капитала	199.
§ 150. Учетъ торговыхъ и домашнихъ расходовъ	200.

VII

	стр.
§ 151. Учетъ прибылей и убытковъ и распредѣленіе ихъ по двумъ смежнымъ отчетнымъ періодамъ	200.
§ 152. О Счетѣ Переходящихъ суммъ	203.
§ 153. Учетъ окончательнаго результата отъ дѣятельности предпріятія	204.
§ 154. Время составленія отчета	205.
§ 155. Послѣдовательный порядокъ закрытія счетовъ	205.
§ 156. Разборъ счетовъ	206.
§ 157. Разборъ оборотовъ	211.

ГЛАВА III.

Товарищества на вѣрѣ.

§ 158. О товариществахъ на вѣрѣ	215.
§ 159. Учетъ капиталовъ и вкладовъ	216.

ГЛАВА IV.

Акціонерныя общества.

§ 160. Объ акціонерныхъ обществахъ вообще	217.
§ 161. Учетъ акціонернаго капитала	218.
§ 162. Учетъ облигаціоннаго капитала	219.
§ 163. Учетъ результата отъ дѣятельности акціонернаго Общества	219.

Часть II.

ТОРГОВОЕ СЧЕТОВОДСТВО.

Отдѣль I.

Общія онованія Торговаго Счетоводства.

§ 164. Общій строй книгъ	222.
------------------------------------	------

ГЛАВА I.

Учетъ наличныхъ денегъ.

§ 165. Счетъ Кассы въ Главной книгѣ	223.
§ 166. Назначеніе Кассовой книги	223.
§ 167. Кассовые документы	224.
§ 168. Схемы Кассовой книги и порядокъ веденія ея	227.

VIII

§ 169. Приходныя и расходныя Кассовыя книги.	229.
§ 170. Кассовая отчетность	229.
§ 171. Ревизія кассы	232.
§ 172. Разработка и храненіе кассовыхъ документовъ	233.

ГЛАВА II.

Учетъ движимаго имущества.

§ 173. Счетъ Движимаго имущества въ Главной книгѣ.	233.
§ 174. Назначеніе Книги Движимаго имущества	234.
§ 175. Устройство Книги Движимаго имущества	234.
§ 176. Контроль надъ движимымъ имуществомъ	235.
§ 177. Погашеніе стоимости движимаго имущества	236.
§ 178. Способы погашенія стоимости движимаго имущества	237.
§ 179. Непосредственное погашеніе стоимости имущества.	238.
§ 180. Погашеніе стоимости имущества путемъ образованія капитала	241.
§ 181. Сравненіе обоихъ способовъ погашенія стоимости имущества	243.
§ 182. Вліяніе способовъ погашенія стоимости движимаго имущества на устройство Книги Движимаго имущества	245.
§ 183. Погашеніе расходовъ по устройству и открытію предпріятія	245.
§ 184. Способы отнесенія въ убытокъ суммъ, отчисленныхъ на погашеніе стоимости движимаго имущества	246.
§ 185. Перемѣщеніе движимаго имущества внутри предпріятія	246.
§ 186. Разборъ счетовъ	247.
§ 187. Разборъ оборотовъ	250.

ГЛАВА III.

Учетъ товаровъ.

§ 188. Товарные счета въ Главной книгѣ	253.
§ 189. Товарныя книги.	253.
§ 190. Дополнительные товарныя книги	254.
§ 191. Признаки, по коимъ открываются счета въ товарныхъ книгахъ	256.
§ 192. Схемы товарныхъ книгъ.	256.
§ 193. Предварительныя товарныя книги.	258.
§ 194. Порядокъ веденія дополнительныхъ товарныхъ книгъ	259.
§ 195. Амбарныя книги	261.
§ 196. Товарныя цѣны	263.
§ 197. Способы назначенія цѣнъ	264.

	СТР.
§ 198. Товарныя сдѣлки за наличныя и въ кредитъ	266.
§ 199. Заказъ товаровъ	268.
§ 200. Отсылка и прїемъ товаровъ	269.
§ 201. Запись отправленныхъ и полученныхъ товаровъ	273.
§ 202. Расходы при покупкѣ и продажѣ товаровъ	275.
§ 203. Разборъ Счета Товаровъ	277.
§ 204. Разборъ оборотовъ	278.

ГЛАВА IV.

Расчеты съ разными лицами и учрежденіями.

§ 205. Личныя счета въ Главной книгѣ	281.
§ 206. Книги личныхъ счетовъ	282.
§ 207. Признаки, по коимъ открываются счета въ книгахъ личныхъ счетовъ	282.
§ 208. Счета и книги дебиторовъ и кредиторовъ	284.
§ 209. Схемы книгъ личныхъ счетовъ	285.
§ 210. Классификація оборотовъ по личнымъ счетамъ	286.
§ 211. Расчеты съ продавцами	286.
§ 212. Расчеты съ покупателями	288.
§ 213. Расчеты съ подрядчиками и поставщиками	289.
§ 214. Расчеты со служащими	291.
§ 215. Расчеты съ подѣотчетными лицами	293.
§ 216. Расчеты съ разными лицами и учрежденіями, для коихъ не имѣется отдѣльныхъ вспомогательныхъ книгъ	295.
§ 217. Неблагонадежныя должники	296.
§ 218. Разборъ счетовъ	297.
§ 219. Разборъ оборотовъ	302.

ГЛАВА V.

Учетъ процентныхъ бумагъ.

§ 220. Вычисленіе стоимости процентныхъ бумагъ	308.
§ 221. Счетъ Процентныхъ бумагъ въ Главной книгѣ	309.
§ 222. Книга Процентныхъ бумагъ	309.
§ 223. Запись облигацій съ текущими купонами и безъ нихъ	310.
§ 224. Выводъ результата по счетамъ облигацій	321.
§ 225. Заключеніе счетовъ облигацій	324.
§ 226. Счета акцій	324.
§ 227. Перемѣщеніе процентныхъ бумагъ	324.
§ 228. Срочныя ссуды	325.
§ 229. Разборъ счетовъ	328.
§ 230. Разборъ оборотовъ	331.

ГЛАВА VI.

× Расчеты по векселямъ.

	СТР.
§ 231. Векселя и ихъ подраздѣленіе	333.
§ 232. Принадлежности векселей	334.
§ 233. Участники при составленіи векселей	334.
§ 234. Подраздѣленіе векселей по отношенію къ участникамъ	335.
§ 235. Принятіе переводныхъ векселей	337.
§ 236. Передача векселей	338.
§ 237. Протестъ въ неплатежъ и непринятіи по векселю	339.
§ 238. Мѣсто платежа	341.
§ 239. Сроки платежа	341.
§ 240. Счета векселей въ Главной книгѣ	345.
§ 241. Вспомогательныя книги по вексельнымъ операціямъ	345.
§ 242. Учетная операція	348.
§ 243. Коммиссіонная операція	349.
§ 244. Разборъ счетовъ	350.
§ 245. Разборъ оборотовъ	353.

ГЛАВА VII.

× Вклады на текущіе счета.

§ 246. Понятіе о вкладахъ на текущіе счета	357.
§ 247. Подраздѣленіе текущихъ счетовъ	358.
§ 248. Порядокъ совершенія оборотовъ по текущимъ счетамъ	358.
§ 249. Запись оборотовъ	360.
§ 250. Разборъ Счета Текущихъ счетовъ	361.
§ 251. Разборъ оборотовъ	362.

ГЛАВА VIII.

× Переводы.

§ 252. Понятіе о переводахъ	363.
§ 253. Разборъ оборотовъ	366.

ГЛАВА IX.

Учетъ недвижимаго имущества.

	СТР.
§ 254. Счетъ Недвижимаго имущества въ Главной книгѣ . . .	366.
§ 255. Книги Недвижимыхъ имуществъ	367.
§ 256. Учетъ стоимости недвижимаго имущества	367.
§ 257. Эксплоатація недвижимаго имущества	367.
§ 258. Покупка и продажа недвижимаго имущества.	368.
§ 259. Разборъ счетовъ	368.
§ 260. Разборъ оборотовъ	372.

ГЛАВА X.

Учетъ прибылей и убытковъ.

§ 261. Классификація прибылей и убытковъ	377.
§ 262. Результатные счета въ Главной книгѣ и относящіяся къ нимъ вспомогательныя книги	379.
§ 263. Счетъ Накладныхъ расходовъ	381.
§ 264. Счета Прибылей и убытковъ будущаго года	382.
§ 265. Книга Процентовъ и Книга Коммиссіи.	382.
§ 266. Книга торговыхъ расходовъ.	382.
§ 267. Книга Накладныхъ расходовъ	384.
§ 268. Разборъ счетовъ	385.
§ 269. Разборъ оборотовъ.	389.

Отдѣлъ II.

Способы учета торговыхъ оборотовъ въ зависимости отъ рода и условій торговли.

§ 270. Раздѣленіе торговли	393.
--------------------------------------	------

ГЛАВА I.

Торговля оптовая, розничная и мелочная.

§ 271. Понятіе о торговлѣ оптовой, розничной и мелочной. . .	394.
§ 272. Книги, предписанныя закономъ	394.
§ 273. Выводъ результата отъ торговли. Оптовая торговля . .	397.

ХІІ

§ 274. Выводъ результата въ розничной торговлѣ. Выводъ одного общаго по магазину результата	397.
§ 275. Выводъ результата по группамъ товаровъ.	399.
§ 276. Выводъ результата по Счету Продажи товаровъ	400.
§ 277. Выводъ результата въ торговлѣ по прейсъ-курантнымъ цѣнамъ.	400.
§ 278. Разборъ счетовъ	406.
§ 279. Разборъ оборотовъ.	407.

ГЛАВА ІІ.

Торговля мѣстная и иногородная.

§ 280. Понятіе о торговлѣ мѣстной и иногородной	409.
§ 281. Расчеты по провозу товаровъ	409.
§ 282. Путевые документы	410.

ГЛАВА ІІІ.

Торговля внутренняя, виѣшняя и провозная.

§ 283. Понятіе о торговлѣ внутренней, виѣшной и провозной	412.
§ 284. Понятіе о таможенной пошлинѣ	412.
§ 285. Объ экспедиторахъ.	413.
§ 286. Расчеты по таможенной пошлинѣ	414.

ГЛАВА ІV.

Торговля непосредственная и чрезъ посредство третьихъ лицъ.

§ 287. Понятіе о торговлѣ непосредственной и чрезъ посредство третьихъ лицъ	414.
§ 288. Главная Контора и Отдѣленія	416.
§ 289. Способы врученія покупателю товара и связанные съ ними способы расчета	419.
§ 290. Посылка товара съ наложеннымъ платежомъ.	420.
§ 291. Передача путевого документа на комиссію	421.
§ 292. Коммисіонеры и агенты	422.
§ 293. Разборъ счетовъ	427.
§ 294. Разборъ оборотовъ.	430.

ГЛАВА V.

Торговля за собственный счетъ, комиссионная и въ долѣ
съ другими лицами.

§ 295. Подраздѣленіе торговли по принадлежности товара.	434.
§ 296. Комиссионная торговля	434.
§ 297. Торговля въ долѣ съ другими лицами	436.
§ 298. Разборъ счетовъ.	437.
§ 299. Разборъ оборотовъ	439.

Отдѣлъ III.

Отчетность.

§ 300. Заключительныя статьи въ Журналѣ	441.
§ 301. Составныя части отчета	444.
§ 302. Примѣрныя объяснительныя таблицы	444.
§ 303. Примѣрный Счетъ Прибылей и убытковъ	455. •
§ 304. Примѣрный Балансъ	455.
