

И. А. ГОЛУБЕВЪ.

Лука Пачіоло

въ современномъ толкованіи.

400 ЛѢТЪ

БОРЬБЫ СЧЕТОВОДОВЪ СЪ МЕМОРИАЛАМИ, ГЛАВНЫМИ И ТОВАРНЫМИ
КНИГАМИ.

СБОРНИКЪ

ПРАКТИЧЕСКИХЪ ПОЗНАНІЙ, СВѢДѢНІЙ, ЗАМѢТОКЪ
НАБРОСКОВЪ ПРИМѢРОВЪ И ФОРМЪ
ПО СЧЕТОВОДСТВУ.

СОДЕРЖАНІЕ:

Прошлое и настоящее.
Инвентарь и балансовая.
Кассовая.
Меморіалы.
Источники счетоводства.
Семь способовъ устройства конторъ.
Разсчетная.
Товарная.
Расходы.
Главная.
Отчеты и балансы.
Балансы для администрацій.
Учетъ фабрикъ и отдѣленій.
Смѣтные расходы.
Смѣты предприятий.
Повѣренные и комми-воажеры.
Администраціи и счетоводство.
Законъ, несостоятельн. и конкурсъ.
Законъ и эксперты въ счетоводствѣ.
Цѣнности въ пути и отдѣлнѣ.
Курсы учителя, ученики и журналы
счетоводства.

Изъ письма къ профессору ИМПЕРА-
ТОРСКАГО Московскаго Сельско-Хо-
зяйственнаго Института А. Ф. Ф.
Понятія о Сельско-Хозяйственной
Бухгалтеріи и Терминологія.
Планы, примѣры и формы сокращен-
наго счетоводства:
Торговаго.
Фабричнаго.
Домовладѣльческаго.
Ломбарднаго.
Учета имѣнія.
Учета виноторговли.
Урожай и табель.
Изъ письма по устройству счетоводст.
Прозантъ заводскаго счетоводства.
Разныя разцѣнки.
Изъ задачь и принципіальныхъ во-
просовъ.
Свидѣтельства.
Содержаніе курса Сельско-Хозяйст-
венной бухгалтеріи.

Цѣна 2 рубля.

СКЛАДЪ ИЗДАНІЯ

въ магазинѣ И. Постниковъ и Р. Ульбрихъ.

Телефонъ № 19-29.

Москва, Софійка, домъ Суздальскаго подворья.

СЧЕТОВОДАМЪ, ТОРГОВЦАМЪ, ФАБРИКАНТАМЪ, ЗАВОДЧИКАМЪ, СЕЛЕСКИМЪ ХОЗЯЕВАМЪ, ДОМОВЛАДѢЛЬЦАМЪ,
ЮРИСТАМЪ, УПРАВЛЯЮЩИМЪ, ДОВѢРЕННЫМЪ И УЧИТЕЛЯМЪ.

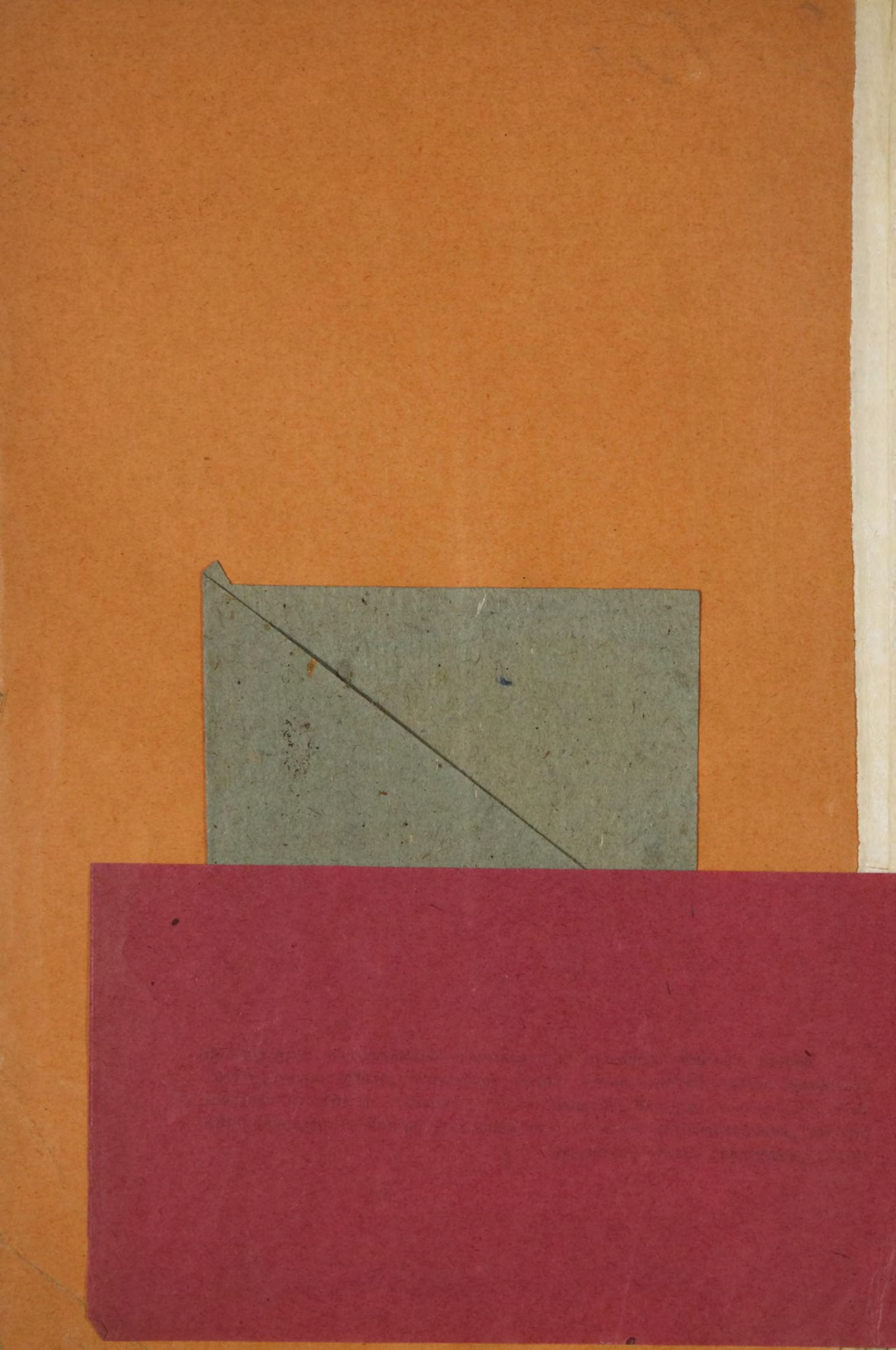
СПОСОБЫ
СОКРАЩЕНІЯ КОНТОРСКИХЪ
РАБОТЪ.

Быстрое
выставленіе
книжки





Авторъ просить извиненія за вкрашіяся грамматическія и другія корректорскія ошибки. Въ нѣкоторыхъ мѣстахъ напечатано: „этаго“ вмѣсто „этого“, на 11 стр. предисл. строчки „обороны“ вмѣсто „обороты“, на 151 стр. предисл. строчки „своевременныхъ“ вмѣсто „современныхъ“, на той же страницѣ 9 стр. сверху „категорія“ вмѣсто „категоріи“.

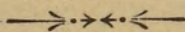


2043 / И. А. Голубевъ.

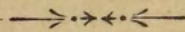


ЛУКА ПАЧІОЛО

ВЪ СОВРЕМЕННОМЪ ТОЛКОВАНІИ.



400 ЛѢТЪ БОРЬБЫ СЧЕТОВОДОВЪ СЪ МЕМОРИАЛАМИ, ГЛАВНЫМИ И ТОВАРНЫМИ КНИГАМИ.



СБОРНИКЪ

ПРАКТИЧЕСКИХЪ ПОЗНАНІЙ, СВѢДѢНІЙ, ЗАМѢТОКЪ,

НАБРОСКОВЪ И ФОРМЪ

ПО СЧЕТОВОДСТВУ.

МОСКВА.

Ар. Типо-Лит. насл. Хайловыхъ С. Шолоховъ, Варварка, Кривой пер., д. № 3.

1904.



Библиотека ИИФ СССР

К

Дозволено цензурою. Москва, 3 Марта 1904 г.

83108



ПОСВЯЩАЕТСЯ

Его Высокопревосходительству

Господину Председателю

Комитета Министровъ

Сергѣю Юльевичу

ВИТТЕ.

Въ сильный знакъ искренняго и глубочайшаго уваженія къ Его колоссальнымъ трудамъ, составившимъ блестящую эпоху развитія финансовыхъ силъ, промышленности, торговли, и образованія въ нашемъ великомъ отечествѣ, видимо призванномъ подъ Скипетромъ Царей служить для мятущихся народовъ сильнымъ родникомъ Мира, Правды и Славы Божіей.

Счетоводомъ И. А. Голубевымъ.

Москва 1904 г.



THE UNIVERSITY OF CHICAGO

PHYSICS DEPARTMENT

PHYSICS 311

PROBLEM SET 1

FALL 2011

The following problems are to be solved and submitted as part of the problem set. The problems are to be solved using the methods discussed in the lectures and the textbook. The problems are to be solved using the methods discussed in the lectures and the textbook. The problems are to be solved using the methods discussed in the lectures and the textbook.

Due Date: _____

Graded by: _____



Прошлое и настоящее счетоводства.

Когда то, и очень еще недавно, счетоводство для простых смертных было недосягаемо и имъ пользовались немногіе избранныки.

Бухгалтера ведшія громадныхъ размѣровъ гроссъ-бухи, держали ихъ подъ десятью замками, храня и хозяйскую и свою тайны. Этотъ кругъ былъ заколдованъ и охраняемъ закономъ.

Со времени написаннаго Л. Пачіоло трактата о двойномъ счетоводствѣ пошло уже пятое столѣтіе. Четыре вѣка пользовались этимъ знаніемъ многіе народы, а для насъ пользованіе имъ можно измѣрять только десятилѣтіями, въ силу сложившихся не благопріятныхъ внѣшнихъ и внутреннихъусловіи народной жизни.

Не смотря на такое многовѣковое существованіе этаго знанія, оно въ смыслѣ усовершенствованія находится на точкѣ замерзанія, не только у насъ, но и у нашихъ бывшихъ учителей.

Громадные размѣры торговыхъ оборотовъ и предпріятій въ сравненіи съ прежними временами и быстрое передвиженіе цѣнностей, теперь съ большимъ трудомъ и усиліями укладываются въ однообразные рамки меморіала и главной первоначальнаго типа.

Неудовлетворительность примѣненія къ дѣлу „настоящей бухгалтеріи“ почувствовалась у насъ тотчасъ же, какъ только былъ разорванъ заколдованный кругъ силою потребности времени.

Эта неудовлетворительность породила „тройную“ систему (объ англійской, она же американская и четверной, мы умалчиваемъ, потому что популярности они не имѣли). Происходившая въ былое время борьба между представителями двойной и тройной кончились можно сказать ничемъ и каждый остался при своемъ. Искренно ли „изобрѣтатель“ вѣрнѣе теперь въ долгое существованіе тройной, мы не знаемъ, и сильно въ томъ сомнѣваемся, но что тогда онъ дѣйствовалъ искренно и отчасти былъ правъ.

Намъ тогда казалось, что въ двойной что-то было лишнее, а въ тройной одно мертвое заблужденіе; что были основанія уклоняться отъ двойной и искать усовершенствованной. По крайней мѣрѣ желаніе новаго, упрощеннаго, не столь мучительнаго, было

у всѣхъ благомыслящихъ счетоводовъ задавленныхъ тяжеловѣсными меморіалами, журналами и главными.

Желали конечно и мы освобожденія отъ этой „тяжести“ книгъ и не получивъ отъ споровъ облегченія, подъ давленіемъ крайности и потребности времени, начали сокращать и упрощать „двойную“ на всѣ лады, и послѣ продолжительныхъ и разнообразныхъ опытовъ, дошли до того пункта, идти далѣе котораго предоставляемъ силамъ молодымъ и теперь многочисленнымъ.

Долголѣтняя практика, наблюденія и опытъ показали намъ, что вся тяжесть и мучительность двойнаго счетоводства заключалась въ централизаціи хронологическихъ записей, т.-е. въ веденіи текущихъ записей въ одномъ меморіалѣ и въ излишней, ненужной работѣ надъ главной первоначальнаго ея типа. Поэтому нами сдѣланы здѣсь примѣры децентрализаціи текущихъ записей и реформирована главная,—принявшая видъ контрольной, вести которую можно даже не составляя отдѣльнаго журнала и не разнося подробно изъ меморіала, удовлетворяя въ тоже время требованіямъ закона по уставу торговому, и чѣмъ сложнѣе, разнообразнѣе и обширнѣе фирменные обороты, тѣмъ яснѣе выступитъ преимущество предлагаемыхъ сокращеній конторскихъ работъ, безъ ущерба дѣлу, позволяющихъ дѣлать отчетъ быстро и въ любой моментъ легче быть въ курсѣ дѣла.

На пятомъ вѣкѣ существованія итальянской системы, счетоводству пора вступить на новый путь разумныхъ сокращеній и усовершенствованій. Этому требуетъ время. Быстрота передвиженія цѣнностей и громадныя ихъ обороты невольно вынуждаютъ разстаться съ классическимъ „Гроссъ-Бухомъ“ наградившимъ многихъ труженниковъ чахоткою и раззорившимъ много фирмъ отъ безъ отчетности и отъ не своевременно поданныхъ свѣдѣній и отчетовъ.

Кромѣ сдѣланныхъ примѣровъ сокращающихъ конторскіе работы во многихъ случаяхъ до ста кратъ, нами вложены здѣсь разныя практическія замѣтки, указанія, совѣты, формы, пригодныя не только для счетоводовъ, но и для многихъ связанныхъ, или соприкасающихся къ торгово-промышленному миру лицъ.

Въ заключеніе мы должны сказать, что счетоводамъ, да и владѣльцамъ предпріятій пора имѣть общее сознаніе, что черезъ руки однихъ, и книги другихъ, проходятъ милліарды живаго капитала, что отчеты служатъ не только отдѣльнымъ предпріятіямъ, охраняя капиталъ отъ неправильнаго пользованія и направленія,

но и живою общою речью Государямъ и Правителямъ странъ, при обсужденіи разныхъ мѣропріятій клонящихся къ общему благу.

Темныя времена и пѣсня „не обманешь не продашь“ и разныхъ секретовъ и коммерческихъ тайнъ, когда наживали двѣ-три копеечки на копеечку, прошли безвозвратно, отжили свой короткій вѣкъ, уступивъ мѣсто знанію, упорному, живому и настойчивому труду, вѣрнымъ расчетамъ, связаннымъ съ быстрымъ оборотомъ капитала, требуютъ и отъ счетовода быстрыхъ же отчетовъ, разцѣнковъ и свѣдѣній. Предлагаемый сокращенный способъ устройства конторъ нами съ большимъ успѣхомъ практиковался въ разнообразныхъ предпріятіяхъ отъ незначительныхъ, до самыхъ сложныхъ, и отчеты, при томъ полные, составлялись весьма быстро, въ чемъ всякій можетъ убѣдиться на практикѣ.

ИНВЕНТАРЬ.

Если инвентарь фирмы не большой, не сложный, то имѣйте эту книгу съ расчетомъ не на одинъ годъ. Это удобно для справокъ и избавить отъ излишнихъ книгъ, служба которыхъ ограничивается нѣсколькими днями въ году.

Счетоводу не слѣдуетъ принимать на себя обязанность составлять съ природы описи товаровъ, матеріаловъ и проч. На сколько бы онъ не считалъ себя опытнымъ въ этомъ дѣлѣ, убьетъ только время и напутаетъ. Кромѣ того нужно помнить, что въ это время у него и своего дѣла много.

Почти всегда не выясненные, не вывѣренные расчеты съ разными лицами задерживаютъ составленіе инвентаря, поэтому, нужно своевременно повѣрять расчетную съ главной, и заготовлять списки долговъ изъ расчетной заранѣе, выписывая пока фамиліи, а суммы проставить послѣ.

О снятіи остатковъ товара и проч. предупреждайте заблаговременно и напоминайте кому слѣдуетъ не однократно, что бы ко дню описи было все подготовлено, удобно расположено, отсортировано.

Для избѣжанія всякихъ недоразумѣній, на подаваемыхъ, хотя бы и черновыхъ описяхъ, требуйте подписи или помѣтокъ, лицъ ихъ дѣлавшихъ. Это въ случаѣ надобности будетъ служить оправдательнымъ документомъ.

Если имущества движимаго въ фирмѣ много и оно разбросано въ разныхъ мѣстахъ и отдѣленіяхъ, то для сокращенія инвентарной и времени ея ежегоднаго переписыванія, имѣйте отдѣльную, этого названія, книгу. Она можетъ служить много лѣтъ и тогда не будетъ надобности перечислять въ инвентарѣ всѣ подробности, а достаточно вписать только суммы имущества по мѣстамъ его нахожденія. Въ отдѣленіяхъ, если таковыя имѣются, на мѣстѣ самаго нахожденія имущества, весьма полезно имѣть отдѣльныя тетради или книжки, — это дастъ лицу имъ завѣдующему, возможность слѣдить за его цѣлостью и отмѣчать произшедшія измѣненія.

Подсчитывайте, вывѣряйте инвентарь какъ можно строже. Открывшіеся въ немъ въ послѣдствіи ошибки дѣлаютъ много хлопотъ и непріятностей иногда съ плохими послѣдствіями для репутации счетовода и фирмы.

БАЛАНСОВАЯ.

Объ этой книгѣ и ея надобности конторѣ можно сказать, что она представляетъ изъ себя излишній баластъ. Замѣнить ея могутъ нѣсколько лишнихъ листовъ въ концѣ главной съ удобною разлиновкой, или мѣняйте ее въ десять лѣтъ разъ, а не ежегодно.

КАССОВАЯ.

Эта книга по существу своему имѣетъ вполне значеніе и видъ самостоятельный. Считать, или причислять ее къ вспомогательнымъ, какъ это многіе дѣлаютъ и проповѣдуютъ, нѣтъ ни какого основанія и ни чѣмъ не оправдывается.

Счетоводы съ такимъ къ сожалѣнію распространеннымъ понятіемъ, ежедневно заносятъ ея суммы въ меморіаль, причиняя себѣ утомительную и бесполезную работу. Объ этомъ способѣ можно сказать, что онъ прекрасенъ только для преподаванія механики счетоводства, и годенъ на практикѣ только отъ нечего дѣлать.

Безъ черновой кассы понятно обойтись невозможно, вслѣдствіе спѣшности производимыхъ записей и встрѣчающихся отъ этаго извинительныхъ помарокъ и ошибокъ. Она должна писаться

возможно подробнѣе, съ ежедневнымъ выводомъ прихода, расхода и остатка. За записями ея, счетоводу нужно слѣдить строже, такъ какъ лицо ведущее ее, не посвященное въ механику счетоводства иногда многое не выясняетъ, пропускаетъ нужныя подробности тамъ, гдѣ въ одной суммѣ могутъ заключаться нѣсколько разнообразныхъ счетовъ.

Бѣловую кассу слѣдуетъ всегда вести съ опредѣленіемъ счетовъ, которые фигурируютъ въ главной. При перепискѣ въ нее суммъ изъ черновой, разбросанныя однородныя записи, если ихъ въ одно число окажется нѣсколько, нужно сокращать. Въ особенности такія сокращенія могутъ преслѣдоваться по отношенію къ расходамъ. Суммы остатковъ должны быть сравниваемы съ черновой ежедневно, дабы избѣжать могущихъ случиться пропусковъ при перепискѣ. Заключать ее нужно ежемѣсячно, а не ежедневно, т.-е. не такъ какъ черновую, — это не имѣло бы смысла и дало бы много излишней работы.

Веденная такимъ образомъ кассовая можетъ служить своевременнымъ, непосредственнымъ источникомъ для книгъ вспомогательныхъ.

Многими фирмами допускается еще отдѣльная кассовая для мелочныхъ расходовъ, которыя по истеченіи мѣсяца подобранныя по рубрикамъ, или статьямъ вписываются въ черновую и бѣловую въ концѣ мѣсяца. Это много сокращаетъ работы конторѣ, но ежедневный остатокъ не бываетъ согласенъ съ дѣйствительностью ея наличнаго состоянія. Что бы избѣжать этого неудобства, слѣдуетъ къ наличному остатку черновой кассы прибавить „подъ отчетомъ столько то“.

Кассовая разбитая на двѣ книги; приходъ и расходъ, въ нѣкоторыхъ дѣлахъ бываетъ необходима, но допущена можетъ быть только въ черновомъ видѣ.

МЕМОРИАЛЫ.

Всѣ мы знаемъ, что мемориаль (дневная и т. п.) есть основная книга правильнаго и даже не правильнаго счетоводства. И то и другое вынуждено прежде всего вести его для *памяти* и пользоваться его записями кто какъ можетъ и кто какъ разумѣетъ, примѣняясь къ особенностямъ торговыхъ и другихъ предпріятій.

Эта ежедневная запись вмѣстѣ съ таковою же, кассовою составляютъ изъ себя душу счетоводства.

Простая, и въ то же время по существу своему великая книга эта, есть книга судьбы счетовода, его судья, утѣшитель, а для большинства тиранъ.

Одному при практичномъ или удачномъ, ея примѣненіи, она даетъ сознаніе полезной службы дѣлу, благополучіе, другому, не умѣющему съ нею справиться приносить мученія, зачастую раздѣляемые цѣлымъ составомъ конторы.

Для многихъ и многихъ капризная книга.

Что бы постичь ея капризы, пользоваться ею, не достаточно знать только твердое опредѣленіе дебетора и кредитора, механику разноски и условныхъ отмѣтокъ.

Она предварительно требуетъ большой обдуманности въ пользованіи ею, опытности, соображенія о размѣрахъ оборотовъ, особенностяхъ товара, способности служащихъ, внутренняго распорядка, преслѣдуемой фирмой задачи, о данныхъ или потребныхъ силахъ состава конторы, — говоря однимъ словомъ, требуетъ изученія дѣла фирмы, и составленія плана счетоводства и много, чисто практическихъ соображеній, при приведеніи этаго плана въ дѣйствіе.

Только тогда она вполне подчиняется волѣ счетовода, — иначе какъ это большею частью бываетъ, счетоводъ, не смогшій обхватить въ полномъ объемѣ дѣло, становится мученикомъ этого труда со всѣмъ составомъ конторы. Ко всему этому нужно добавить, что она легче подчиняется человѣку обладающему хорошею памятью и быстрымъ соображеніемъ.

Трудности встрѣчаемая главнымъ образомъ въ учетѣ товаровъ (о чемъ сказано въ своемъ мѣстѣ) заставило счетоводовъ коверкать меморіаль на всѣ лады.

Познакомимся какъ мучились прежде, въ старину, и мучаются теперь многіе счетоводы тѣхъ конторъ, которыя должны считаться болѣе или менѣе благоустроенными.

Сравнить первоначальный типъ меморіала съ послѣдующими отъ него уклоненіями будетъ поучительно для многихъ, пожалуй и опытныхъ счетоводовъ, — только это и выяснитъ причины побуждавшія счетоводовъ дѣлать отступленія отъ первоначальнаго, отжившаго типа.

Но прежде этого считаемъ нужнымъ сказать нѣсколько словъ про **источники, документы и матеріалы** служащія для его записей.

Пользованіе ими, самое приспособленіе ихъ для счетоводства имѣютъ весьма важное значеніе, такъ какъ они не даютъ мѣста для записи словесныхъ распоряженій, что избавляетъ его отъ недоразумѣній сопровождающихся отвѣтами „я не говорилъ“, „я сказалъ не такъ“, „Вы меня не такъ поняли“, или „я не помню“, поэтому счетоводу по возможности нужно ограждать записи какимъ либо документомъ.

Какого бы рода торговля или какой бы способъ записи примѣненъ не былъ, они могутъ быть приблизительно таковы:

Инвентарь подписанный владельцемъ или довѣреннымъ.

Черновые его листы, или тетради изъ которыхъ онъ составлялся.

Черновыя кассовыя.

Черновыя записи продажи товара.

Черновыя записи приѣмки его, счета, фактуры.

Квитанціи, векселя.

Чеки, кассовыя, товарныя, скидочныя и проч.

Разныя памятныя книжки и записки.

Письма и проч.

Всѣ они разнаго характера, но одинаковаго назначенія **дать Конторѣ свѣдѣнія для записи.** Но не всегда и вездѣ всѣ, или часть ихъ можно требовать, или рассчитывать на аккуратное ихъ полученіе. Иная фирма имѣя ограниченное количество служащихъ не въ состояніи дать ихъ конторѣ и тутъ то „бѣдному“ счетоводу приходится изворачиваться что бы не попасть въ просакъ. Положеніе счетовода на такомъ мѣстѣ, да еще плохо вознаграждаемаго, бываетъ хуже „Губернаторскаго“. Здѣсь его можетъ точить каждая служебная букашка и мошка и, здѣсь онъ можетъ оказаться не только просто мученикомъ, но мученикомъ въ квадратѣ.

Тамъ, гдѣ эти свѣдѣнія подаются въ контору аккуратно, счетоводу работать легко, покойно; ему нечего прислушиваться къ тѣмъ или другимъ торговымъ разговорамъ и происшедшимъ сдѣлкамъ. Записью онъ можетъ располагать свободно, не боясь чего либо пропустить, или упустить изъ вида, память его не затрудняется и работа идетъ нормально.

СПОСОБЫ УСТРОЙСТВА КОНТОРЪ.

С п о с о б ъ I

типъ первобытный

основные записи въ I-мъ источникѣ.

КОНТОРСКІЯ КНИГИ

двѣ:

МЕМОРИАЛЪ и ГЛАВНАЯ.

(БЕЗЪ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХЪ).

Примѣчаніе: черновую кассу и „продажный журналъ“ считаемъ матеріалами для записей. Необходимое присутствіе у хозяина и приказчиковъ разныхъ срочныхъ, памятныхъ, заказныхъ и прочихъ тетрадокъ для всякой всячины, которыми пользуется и счетоводъ.

С Л У Ж Б А И Х Ъ

Меморіалъ.

Записи начинаются съ подробнаго инвентаря. Текущіе обороты кассовые, товарные, вексельные, расходные и проч. записываются ежедневно, вѣрнѣе ежечасно, ежеминутно съ малѣйшими подробностями.

Главная.

Открыты всѣ требуемые меморіаломъ счета, какъ счетъ капитала, кассы, товара, личные счета дебеторовъ и кредиторовъ, служащихъ, документовъ и векселей, множество счетовъ расходныхъ и проч. т. е. полная копія записей меморіала, размѣщенная на разныхъ страницахъ Главной.

Здѣсь только двѣ, но всегда объемистыя, полновѣсныя книги, не взирая на размѣры оборотовъ фирмы.

Такая постановка требуетъ безъ отлучнаго присутствія счетовода, для записей, расчетовъ, справокъ и повѣрокъ, сдѣланнаго такъ, какъ все сосредоточено въ однихъ рукахъ.

Отсутствіе товарной книги и возможности сноснаго учета то

варовъ, этаго двуличнаго источника или благосостоянія, или неблагополучія предпріятія, рискованно, а нынѣ и незаконно. Примѣненіе способа учета товара по черновымъ записямъ, однимъ количествомъ, или вѣсомъ безъ суммъ, не даетъ увѣренности въ вѣрности сдѣланныхъ выводовъ; дѣлать товарную изъ меморіала съ вывѣренными суммами не возможно потому, что онъ находясь въ однихъ рукахъ, постоянно занятъ.

Къ сожалѣнію этотъ тяжелый способъ весьма распространенъ и практикуется по сейчасъ.

Отчеты дѣлаются съ большимъ трудомъ и съ затратою громаднаго времени не смотря на то, что онъ ограничивается большею частью только счетомъ прибыли, убытка и баланса.

Единственное достоинство, (если только можно назвать это достоинствомъ) заключается въ томъ, что онъ требуетъ мало книгъ и не значительной затраты на содержаніе конторы и пожалуй, полную возможность секретничать отъ „молодцевъ“ и „мальцевъ“ о капиталѣ, оборотахъ, долгахъ и проч.

По отсутствію вспомогательныхъ книгъ, этому способу можно дать еще названіе вполнѣ „безпомощнаго“.

Разберемъ его непрактичность.

Счетоводу за этими двумя книгами приходится работать одному и денно и ночью, едва успѣвая вписывать обороты творимые иногда десятію молодцами и торговцами. Уклоняться, или откладывать записи до времени нѣтъ возможности, не рискуя сдѣлать пропускъ. Сдѣлавъ записи въ меморіаль нужно торопиться разнести ихъ въ главную въ часы занятій, иначе предстоитъ усиленная вечерняя работа отъ слѣдующихъ причинъ. Суммы черновой кассы вносить въ меморіаль по всечасно не возможно, — она не всегда свободна и это, кромѣ того, увеличило бы и безъ того кропотливую работу, поэтому запись производится по окончаніи торговли, вечеромъ, или на другой день раннимъ утромъ; не имѣя вспомогательныхъ, счета разныхъ лицъ приходится выписывать изъ главной; дѣлать разныя справки въ главной. Слѣдовательно постепенная регулярная работа не возможна и счетоводъ практикующій этотъ способъ всегдашній кандидатъ на вечернія, а въ отчетное время и на ночныя работы.

С п о с о б ъ II.

Основные записи въ 3-хъ источникахъ.

КОНТОРСКІЯ КНИГИ:

ИНВЕНТАРЬ, МЕМОРИАЛЬ, КАССА, ЖУРНАЛЬ, ГЛАВНАЯ.

(со вспомогательными)

разчетною, вексельною, товарною и проч.

С Л У Ж Б А И Х Ъ

Инвентарь.

Конечно служить источникомъ для начала всѣхъ допущенныхъ книгъ, въ томъ числѣ и журнала. Въ него иногда не вводятся суммы секретныя, которыя поступаютъ прямо въ журналъ.

Меморіальъ.

Инвентарь сюда не вписывается. Текущія записи ведутся также, какъ и въ I способѣ, со всѣми подробностями исключая кассовыхъ.

Кассовая.

Явилась третьимъ источникомъ. Дѣйствуетъ самостоятельно, съ опредѣленіемъ руководящихъ счетовъ главной. Изъ нея идетъ разноска суммъ по вспомогательнымъ ежедневно, а по истеченіи мѣсяца весь ея оборотъ передается журналу.

Журналъ.

Принимаетъ суммы инвентаря, меморіала и кассы. Служитъ единственнымъ источникомъ для главной. Въ него иногда своевременно вводятся суммы секретныя.

Главная.

Какъ сказано выше наполняется суммами только изъ журнала, съ тѣми подробностями, или сокращеніями, которыя въ него введены.

Вспомогательныя.

Разумѣется наполняются суммами изъ инвентаря, меморіала и кассы своевременно, хронологическимъ порядкомъ.

Сказанные три источника инвентарь, меморіаль и касса, какъ видимъ служатъ вспомогаемымъ книгамъ непосредственно, а главной черезъ отдѣльно составленный журналъ.

Этотъ способъ раздѣлившій основныя записи на три части, произвелъ видоизмѣненіе въ счетоводствѣ, сильно отразившись на службѣ главной. Она потеряла большую часть прежней своей полноты и вѣса, — облегчилась. Благодаря введенному въ счетоводство журналу, также сократились нѣсколько въ объемѣ меморіаль и главная, избавивъ счетовода отъ единоличной кропотливой работы способа I. Явилась возможность пользоваться помощью хотя какого либо помощника, дѣлать своевременно повѣрки книгъ, составлять безъ особаго напряженія балансы, тѣмъ или другимъ способомъ учитывать товаръ, — однимъ словомъ хотя нѣсколько развязалъ счетоводу руки.

Здѣсь умѣстно сказать, что есть еще разновидность этого способа, въ которомъ, вмѣстѣ съ меморіаломъ ведется ежедневно же отдѣльный журналъ, — это какъ будто похоже на самобичеваніе счетовода. Упоминаемъ о немъ какъ о рѣдкости.

С п о с о б ъ III.

Основныя записи въ 4-хъ источникахъ.

КОНТОРСКІЯ КНИГИ

тѣ же что и во II способѣ т.-е.

ИНВЕНТАРЬ, МЕМОРИАЛЬ, КАССА, ЖУРНАЛЬ и ГЛАВНАЯ.

(со вспомогательными).

С Л У Ж Б А И Х ъ

та же что и во II способѣ при одинаковомъ отношеніи и вліяніи ихъ другъ на друга. Особенность только въ

Меморіаль.

Онъ раздѣленъ на двѣ книги такимъ образомъ, что въ одной вписываются обороты не четныхъ, а въ другой четныхъ чиселъ мѣсяца.

Вызвано это раздѣленіе естественной потребностью дать болѣе продуктивную, равномерную и своевременную работу усиленному составу конторы, чему одинъ меморіальъ удовлетворить былъ не въ состояніи.

Тутъ сказалось требованіе времени, т.-е. болѣе обширные обороты торговли и кредита, вызвали усиленные записи и въ меморіальѣ, отъ чего онъ сдѣлался болѣе громоздокъ.

Способъ IV (летучій).

Основные записи въ 3-хъ источникахъ.

КОНТОРСКИЯ КНИГИ:

ИНВЕНТАРЬ, МЕМОРИАЛЬ, КАССА, ЖУРНАЛЬ и ГЛАВНАЯ.

(со вспомогательными).

С Л У Ж Б А И Х Ъ

Отношеніе и вліяніе ихъ другъ на друга остаются такіе же какъ и во II способѣ. Особенности опять таки въ

Меморіальъ.

Это уже не книга и не книги, а заранѣе заготовленные, перенумерованные, отдѣльные листы, которые по наполненіи ихъ текущими записями оборотовъ, за извѣстный періодъ времени, переплетались въ книгу.

Наполненіе ихъ записями идетъ постепенно одинъ листъ за другимъ, которые по установленному порядку поступаютъ конторщикамъ для соответственныхъ разносокъ и отмѣтокъ по вспомогательнымъ книгамъ.

Касса.

Если записи ея оборотовъ обширны, то она дѣйствуетъ также какъ и меморіальъ, на отдѣльныхъ листахъ или же, обороты ея вводятся въ листы меморіальные. Иначе она дѣйствуетъ самостоятельно обыкновеннымъ порядкомъ въ формѣ книги.

Здѣсь въ полной силѣ отразились болѣе быстрое передвиженіе товаровъ и цѣнностей, а также усиленные ихъ обороты, вмѣстѣ съ обширнымъ развитіемъ кредита и операцій съ векселями. Отъ счетовода потребовалось устройство такой механики въ счетоводствѣ, которая поспѣвала бы итти за теченіемъ дѣла и дня.

Способъ остроумный, но рискованный. Листы, до переплета ихъ въ книги, покойно лежать не могли, требовались для справокъ, естественно, что при большомъ составѣ конторы терялись, мялись, марались и принимали не благообразный видъ, что не могло льстить самолюбію счетовода. Это требовало ихъ переписки на запасные листы, а при потерѣ листа, для возстановленія его требовалась работа всего состава конторы.

Способъ V (копирный).

Основные записи въ 3-хъ источникахъ.

КОНТОРСКІЯ КНИГИ:

ИНВЕНТАРЬ, МЕМОРИАЛЬ - ЖУРНАЛЬ, КАССОВАЯ, ГЛАВНАЯ.

(со вспомогательными).

С Л У Ж Б А И Х Ъ

инвентарь обычный.

Меморіаль - журналъ.

Начинается балансомъ входящимъ. Хронологическія записи ведутся только поступленію товара и всѣхъ остальныхъ оборотовъ, кромѣ кассовыхъ и продажи товара.

Продажа товара вписывается по истеченіи мѣсяца изъ единственнаго источника **копирныхъ книгъ**. Сорта его не перечисляются, а указываются только фамиліи покупателей и суммы, число, № № копирующей книги и ея листа.

Кассовые обороты вносятся сокращеннымъ порядкомъ.

Кассовая.

Ведется съ указаніемъ руководящихъ счетовъ главной.

Разсчетная.

Счета разнымъ лицамъ открываются своевременно, тотчасъ, какъ счетъ откопированъ въ книгѣ, не дожидаясь записи ихъ въ меморіаль въ концѣ мѣсяца.

Этотъ способъ даетъ въ счетахъ покупателей по отпуску товара двѣ отмѣтки, изъ копирныхъ, своевременно, и послѣ изъ меморіала.

Главная.

Наполняется изъ единственнаго источника меморіала - журнала, согласно его изложенія, т. - е. частью хронологическимъ порядкомъ, а частью послѣднимъ числомъ мѣсяца.

Появленіе этого способа ничѣмъ инымъ объяснить нельзя, какъ тоже требованіемъ времени. Сильная конкуренція вызвала экономію въ расходахъ. Содержаніе полной конторы стоило не дешево, а конкуренція въ иныхъ торговляхъ такихъ затрахъ не допускаетъ, и вотъ, получилось еще оригинальное уклоненіе отъ первоначальнаго типа.

С П О С О Б Ъ VI.

Основныя записи въ 5-хъ источникахъ.

КОНТОРСКІЯ КНИГИ:

инвентарь, 3 меморіала: товарный, вексельный, смѣшанный, касса, журналъ, главная.

(со вспомогательными).

С Л У Ж Б А И Х Ъ

Меморіаль товарный.

По названію ясно видно его назначеніе. Въ него хронологическимъ порядкомъ записываются пріемка и отпускъ товара съ черновыхъ „продажныхъ“. Иногда онъ ведется на манеръ кассы,

т.-е. на лѣвой страницѣ приходъ, а на правой расходъ. Въ этомъ случаѣ, какъ и въ кассѣ лѣвая страница болѣе пуста.

Меморіальъ вексельный.

Назначеніе тоже понятно. Форма разлиновки конечно приспособлена для записи векселей полученныхъ, выданныхъ и учтенныхъ, но записи ведутся обычнымъ хронологическимъ порядкомъ т.-е. составляются статьи для каждаго движенія векселей.

Меморіальъ смѣшанный.

Въ него вписываются всѣ остальные обороты до товарныхъ скидокъ включительно.

Касса, журналъ, главная и вспомогательныя.

Дѣйствуютъ такъ же какъ и во II способѣ.

Здѣсь все способствуетъ равномерному и болѣе успѣшному теченію конторскихъ работъ. Этотъ способъ устойчивѣе и удобнѣе всѣхъ остальныхъ, но сокращенія работъ онъ то-же не даетъ.

С П О С О Б Ъ VII.

Основная запись въ 3-хъ источникахъ.

КОНТОРСКІЯ КНИГИ:

ИНВЕНТАРЬ, МЕМОРИАЛЬ, КАССА и ГЛАВНАЯ.

(со вспомогательными).

С Л У Ж Б А И Х Ъ

инвентарь обыкновенный.

Меморіальъ.

Книга эта на первый взглядъ имѣетъ видъ и характеръ кассовой. Суть правила ея записей ясно опредѣляется въ заголовкахъ ея страницъ „принято“ и „выбыло“ и разсматривается какъ приходъ и расходъ цѣнностей во всѣхъ оборотахъ кромѣ денежныхъ.

Изложеніе ея записей ведется болѣе простымъ способомъ.

Примѣръ:

Октябрь, 1903 года.

Ч. мѣт-ки.	Принято—Получено.	Р.	К.	Ч. мѣт-ки.	Выбыло—Отпущено.	Р.	К.
2	Полученъ вексель отъ Федорова отъ 5-го Сентября . . . С.Р.	100	—	5	Товаръ Федорову: сукна 30 арш. по 4 руб.	120	—

Это одинъ изъ первобытныхъ способовъ, былъ понятенъ для не знающихъ итальянской системы и давалъ имъ возможность вести книги правильно.

Кассовая.

Велась съ указаніемъ счетовъ открытыхъ въ главной.

Главная, расчетная и проч.

Наполнялись изъ инвентаря, меморіала и кассы, — изъ послѣднихъ ежедневно.

Къ этому же способу нужно присоединить еще веденіе

Меморіала-кассы въ одной книгѣ.

Таковая приспособлена совмѣщать въ себѣ записи оборотовъ какъ кассовыхъ, такъ и остальныхъ меморіальныхъ, для чего какъ въ приходѣ такъ и расходѣ, ей даны три графы для суммъ: 1) Общихъ или частныхъ, 2) Меморіальныхъ и 3) Денежныхъ.

Перечень мелкихъ кассовыхъ или меморіальныхъ суммъ сначала ставится въ частной графѣ, а итогъ ихъ выносится въ соотвѣтствующую (т.-е. кассовую или меморіальную). Въ кассовую конечно идутъ суммы только денежные, а въ меморіальную остальные т.-е. товарныя, расчетныя, вексельныя, и другія обороты. Первая, частная графа, если въ нее вписывать всѣ безъ исключенія обороты, служить и общей, суммы которой тогда должны равняться суммамъ остальныхъ двухъ.

Меморіальныя записи велись послѣдовательно, а кассовыя вносились по истеченіи дня съ черновой.

Эта смѣшанная запись требовала отъ счетовода большой осторожности, навыка и есть какъ будто отдаленный намекъ на зарожденіе англійской журналъ-главной.

И тотъ и другой какъ видимъ не представляетъ удобствъ и былъ въ ходу въ то время, когда итальянская система была знакома очень не многимъ.

Привели мы его здѣсь кстати, потому, что онъ для многихъ разсуждающихъ о русскомъ двойномъ счетоводствѣ, со всѣмъ не извѣстенъ.

РАЗСЧЕТНАЯ.

83108 Сколь бы много не было личныхъ счетовъ въ фирмѣ, избѣгайте заводить нѣсколько разсчетныхъ, а старайтесь имѣть одну просторную для дебиторовъ, другую для кредиторовъ; еще лучше, если возможно помѣщать и тѣхъ и другихъ въ одной. Помимо сокращенія количества книгъ, это даетъ большое удобство при разноскѣ, которая дѣлается гораздо быстрѣе, чѣмъ при двухъ или нѣсколькихъ.

Разсчетную книгу можно имѣть съ разными разлиновками въ смыслѣ удобства и уютности. Заказывая ихъ нѣсколько шире обыкновеннаго формата, можно каждый счетъ лица помѣстить на одной страницѣ раздѣленной на Д. и К.; длину такой страницы можно раздѣлить тоже на двѣ части, такъ что на каждомъ листѣ можно помѣстить четыре счета, а не одинъ, какъ это безъ разбора принято. Такая разлиновка не вездѣ годна, но въ каждой фирмѣ всегда найдется много лицъ требующихъ въ годъ нѣсколько строкъ, а не страницъ или листовъ, Для такихъ лицъ въ концѣ разсчетной и не мѣшаетъ имѣть нѣсколько листовъ съ такой разлиновкой.

Книгу эту при всѣхъ обстоятельствахъ и положеніяхъ требуется вести болѣе аккуратно и чисто, на равнѣ съ меморіаломъ и кассовою. Здѣсь не позволительны никакія отступленія, или уклоненія отъ своевременныхъ, ежедневныхъ разносокъ изъ меморіалы и кассы.

Кромѣ своего прямого назначенія наглядно изображать состояніе счетовъ каждаго дебетора и кредитора, она еще имѣетъ юридическое значеніе при разрѣшеніи споровъ между сторонами въ судѣ. Поэтому исправленіе ошибокъ въ особенности въ суммахъ безъ оговорокъ не допускается закономъ. Подчистки, подскобки

совѣмъ лишаютъ ее юридическаго значенія и по такимъ книгамъ, оспаривать долги судомъ весьма рискованно, даже въ томъ случаѣ, если бы въ остальныхъ книгахъ этихъ упущеній не оказалось. Это не простительно тѣмъ болѣе, что ошибку, или описку законъ допускаетъ исправлять своевременными оговорками, значить подчистка счетовъ, ни чѣмъ оправдана быть не можетъ и прибѣгать къ нимъ нѣтъ ни какой надобности.

Отступленіе отъ подробнаго изложенія записи меморіала можетъ быть безспорно допущено только въ одномъ случаѣ, это не вносить полнаго перечня принятаго или отпущеннаго товара, удовольствуясь одною общою суммою его стоимости. Подробное перечисленіе товара въ разчетной можетъ быть оправдано, только тѣмъ, что это удобно для быстрыхъ справокъ. Дѣлаемые перечни товара въ личныхъ счетахъ, контору положительно давятъ, осложняютъ конторскія работы въ 100 кратъ. Разчетная книга въ этомъ случаѣ принимаетъ размѣры еще большія, чѣмъ товарныя, это создаетъ массу переносовъ въ счетахъ съ одной страницы на другую, и излишнюю работу по подсчиткѣ ихъ. Требуется поспѣшность въ работѣ, отъ которой являются естественныя помарки и ошибки, что весьма не лестно для конторы и хозяина.

Во многихъ даже солидныхъ фирмахъ и товариществахъ намъ приходилось встрѣчать разчетныя книги съ такими казусами. Личные счета дебеторовъ перекрещенными красными или черными чернилами безъ всякихъ оговорокъ или списокъ, или закрытыми надписью „сомнительный“ или „снесено въ сомнительные“ безъ указанія времени, когда это сдѣлано и на какомъ основаніи сдѣлано. Это создаетъ большія путаницы въ счетоводствѣ, при заключеніи книгъ и при справкахъ въ особенности спустя нѣсколько лѣтъ. Помимо незаконности это и не красиво.

Мы рекомендуемъ, для лицъ сомнительныхъ и даже безнадежныхъ имѣть отдѣльную разчетную, разъ на всегда, книгу, подъ какимъ либо инициаломъ или условнымъ знакомъ, хотя V, съ обычною разлиновкою, въ которую и переносить изъ года въ годъ изъ текущихъ разчетныхъ, полныя суммы такихъ лицъ. Для сомнительныхъ открывать въ ней отдѣльные счета, а для лицъ безнадежныхъ одинъ общій, съ перечнемъ таковыхъ, ихъ суммъ и времени записи. Оцѣнку суммъ такихъ лицъ производить разъ въ годъ по инвентарю, не измѣняя ихъ суммъ въ такой разчетной. Этотъ приѣмъ даетъ полный просторъ, для ежегодной

самостоятельной переоцѣнки такихъ долговъ, смотря по обстоятельствамъ. Полное погашеніе долговъ такихъ лицъ, можно дѣлать только при твердомъ опредѣленіи ихъ пропажи или потери, вслѣдствіе выяснившейся несостоятельности, сдѣлокъ, смерти должника и т. п. это все нужно выяснять и списывать своевременно.

Въ нѣкоторыхъ фирмахъ расчетныя книги ежегодно не мѣняются, а ведутся изъ года въ годъ до полного ихъ заполнения, такъ что они иногда представляютъ изъ себя непрерывную цѣпь разныхъ лѣтъ и мѣсяцевъ, хотя счета лицъ балансируются ежегодно. Такой рѣдкій теперь способъ, конечно на много сокращаетъ количество или архивъ книгъ, но примѣнять его не вездѣ удобно.

Во всякомъ случаѣ повѣряйте расчетную съ главной ежемесячно путемъ особой выписки долговъ. Это принесетъ пользу Вамъ и хозяину. Не аккуратная повѣрка дѣлаетъ много хлопотъ.

ТОВАРНАЯ.

Этотъ отдѣлъ счетоводства можно назвать головоломнымъ и въ торговомъ предпріятіи однимъ изъ важнѣйшихъ.

Даже опытный счетоводъ всегда становится въ тупикъ при разрѣшеніи здѣсь задачи, какимъ образомъ одновременно удовлетворить требованіямъ закона, правиламъ двойнаго счетоводства и легче учесть иногда многосложный и разнообразный товаръ.

Дабы уяснить всѣ встрѣчающіеся трудности веденія товарныхъ книгъ попытаемъ разобраться въ ихъ техникѣ.

Возьмемъ одну изъ самыхъ труднѣйшихъ

Колоніальную

Подъ этимъ общимъ названіемъ, какъ извѣстно производится торговля чаемъ, сахаромъ, табакомъ, фруктами, гастрономіей, маслами, мукой, парфюмеріей, иногда виномъ и проч.

Ассортиментъ ея товаровъ доходитъ до четырехъ значной цифры, не говоря о разныхъ сортахъ и помѣщеніяхъ (укупоркахъ или упаковкахъ) въ которыхъ они находятся, какъ на примѣръ разныхъ сорта разныхъ фирмъ чая $\frac{1}{1}$, $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{4}$ фунта и т. д.

Эта торговля каждому извѣстна и при внимательномъ наблюденіи можно замѣтить, что самая механика и обстановка торговли этимъ разнообразнымъ товаромъ, не даютъ физической возможно-

сти вести товарныя книги по обычнымъ правиламъ двойного счетоводства. Даже при полномъ желаніи владѣльца фирмы, идущаго на встрѣчу всѣмъ требованіямъ счетовода, разрѣшеніе этой задачи на практикѣ представляетъ массу трудностей и обходится такъ дорого, что не всякая фирма можетъ ихъ выдержать въ виду громадной канкуренціи и при опытѣ, дѣло по благоустройству конторъ всегда въ послѣдствіи сводится къ желанію имѣть лишь сносную контору.

Сказанная торговля имѣетъ три вида:

1) Когда за выручкою сидитъ самъ хозяинъ или его домашніе.

2) Когда завѣдуетъ приказчикъ „на отчетъ“ и

3) Когда торговля поставлена на обширныхъ началахъ съ отдѣленіями въ одномъ, или нѣсколькихъ помѣщеніяхъ подъ чьимъ либо управленіемъ.

1 и 2 виды нужно отнести къ торговлямъ болѣе или менѣе мелочнымъ, гдѣ записи производятся только отпущенному товару въ долгъ по счету, по книжкѣ или до завтра, гдѣ записью преслѣдуется только долгъ за лицомъ, а не цѣль учета товара. Торговля же за наличныя ведется по глухимъ чекамъ (а болѣе безъ чековъ) въ которыхъ названія отпущеннаго товара не обозначается. Ежедневная выручка заносится въ кассовую общую суммою.

Слѣдовательно полной записи отпущенному товару здѣсь не получается. Помѣхою этому какъ видимъ служить продажа товара за наличныя. Устранить эту помѣху затруднительно и невозможно. Затруднительно потому, что требовать отъ продавцевъ, постоянной мелочной записи отпуска, значитъ задерживать покупателя, или вызвать излишній накладной расходъ на наемъ дополнительныхъ продавцевъ, и невозможно потому, что по свойству самой торговли набѣгъ покупателей въ теченіи дня идетъ не равномерно.

3-й видъ нужно отнести къ весьма рѣдкимъ, хорошо обставленнымъ фирмамъ, не жалѣющимъ средствъ ни на удобныя помѣщенія, ни на содержаніе достаточнаго количества продавцевъ и конторщиковъ. Здѣсь о проданномъ товарѣ какъ за наличныя, такъ и въ долгъ даются конторѣ своевременно полныя свѣдѣнія, тѣмъ или другимъ способомъ, но преимущественно двойными блокнотами кассовыми и кредитными, т.-е. все, что требуется въ данномъ случаѣ счетоводу

Не опытные счетоводы, не сообразивъ предварительно хода и размѣра поступающихъ для записи такихъ документовъ, начинаютъ примѣнять и исполнять требованіе правилъ двойного счетоводства и утопляютъ себя въ массѣ громаднхъ книгъ, утопляя вмѣстѣ съ тѣмъ и добрую систему двойного счетоводства.

До какого въ этомъ приѣмѣ объема могутъ доходить конторскія книги можно видѣть изъ слѣдующаго простаго вычисленія.

Возьмемъ только товарную.

Предположимъ оборотъ торговли въ слѣдующемъ размѣрѣ: ежедневно на кругъ, явится 100 покупателей на 30 сортовъ товара, — получается 3,000 строкъ записи въ день. Считая въ этой торговлѣ торговыхъ дней 350, получимъ 1.050.000 строкъ въ годъ. Каждая страница обыкновенной товарной книги можетъ вмѣщать въ себѣ около 25 дѣловыхъ строкъ, получается книга, или книги въ 42,000 листовъ.

Но положимъ, что мы взяли слишкомъ большой оборотъ, убавимъ его на половину, что нельзя считать преувеличеннымъ, то и тогда получается товарная въ 10,500 страницъ.

Наконецъ убавляйте въ Вашемъ воображеніи обороты сколько хотите и всетаки, обычнымъ порядкомъ веденіе товарной книги не мыслимо, даже при всѣхъ благопріятныхъ условіяхъ.

Кромѣ этого, помимо массы механической работы въ этомъ случаѣ представляются затрудненія еще чисто техническія.

Одну книгу въ десять тысячъ листовъ имѣть нельзя, значить ихъ приходится имѣть множество, что не удобно для разноски. Разносить подрядъ, согласно записей меморіала, значить терять время при розыскѣ на перемѣну то одной, то другой книги. Самое раздѣленіе товарныхъ книгъ на части, или отдѣлы весьма трудно преодолимо и если удастся, то являются весьма естественныя, извинительныя пропуски.

Распредѣленіе работъ между конторщиками представляется затруднительнымъ. Наконецъ подсчитка переносовъ, постраничныхъ итоговъ количества, вѣса, суммъ, повѣрка такой работы требуютъ отъ контористовъ громаднаго напряженія. Выписка мѣсячныхъ итоговъ, для повѣрки съ главной, отрываютъ уже отъ текущихъ дѣлъ. Догонять ушедшее впередъ всегда весьма трудно, утомительно, — вызываетъ поспѣшность въ работѣ и какъ послѣдствія ея, ошибки.

Здѣсь нужно сказать еще и о характерѣ товара. Большая

часть его свойства такова, что нѣкоторые, какъ гастрономическій, и фруктовый подвергаются порчѣ, а многіе утечкѣ, усушкѣ, распылу и другимъ потерямъ и порчамъ, значить кромѣ торговыхъ записей представляются еще и другія осложненія для учета этого товара.

Такія-же въ большей или меньшей степени затрудненія въ веденіи товарныхъ книгъ являются и въ другихъ торговляхъ какъ мануфактурной, галантерейной, аптекарской, хозяйственной до стекла включительно.

Разсмотримъ изъ нихъ какъ болѣе распространенную

Мануфактурную. Оптово - фабричную.

За малымъ исключеніемъ, большая часть нашихъ фабрикантовъ, ограничиваются выработкою товара около 50—100 названій товара.

Расчисляемъ какого размѣра тутъ выйдетъ товарная при болѣе простыхъ условіяхъ ея веденія.

Ежедневное количество покупателей опредѣлить нельзя, — оно идетъ сезонами, но въ среднемъ положить 10 покупателей на 10 сортовъ можно. Считая торговыхъ городскихъ дней 250, и тоже количество строчекъ въ товарной что и прежде, получится вся исписанная книга, или вѣрнѣе книги въ 2,500 листовъ.

Источникомъ для заполнения ихъ здѣсь служатъ большею частію „продажные журналы“ изъ которыхъ кажется не трудно разносить проданный товаръ въ товарную, но это только кажется. Продавцы ведутъ записи черновые, иногда карандашемъ, съ естественными пометками, значить, если вести контору по образцу благоустроенныхъ, то черновые журналы предварительно требуется переписать на бѣло и тогда уже ими пользоваться. Это тоже требуетъ много работы и трудно выполнимо.

Многіе усердные счетоводы, преслѣдуя неукоснительно правила двойного счетоводства, переносятъ записи „продажныхъ журналовъ“ ежедневно въ меморіаль, устраивая тѣмъ себѣ и конторщикамъ не посильную работу и тоже утопляютъ.

Намъ приходилось, при извѣстныхъ исключительныхъ обстоятельствахъ, разбирать веденныя съ ежедневною разноскою товарныя книги, оказавшіяся брошенными при самомъ же ихъ началѣ, или на полпути, и приводить ихъ въ порядокъ сокращеннымъ образомъ, съ которыми мы познакомимъ читателя въ своемъ мѣстѣ.

Полагаемъ, что приведенныхъ примѣровъ достаточно для того, что бы вполне убѣдиться въ невозможности вести товарныя книги подробно и согласно записямъ меморіаловъ т.-е. хронологическимъ порядкомъ.

Все это доказываетъ, что товарный отдѣлъ для счетоводства, по какой угодно системѣ, представляетъ или страшныя трудности, или и совсѣмъ не возможенъ, по этому предлагаемъ вести товарныя книги разными сокращенными способами, изложенными нами въ своемъ мѣстѣ.

Сильно распространенная разлиновка товарныхъ книгъ, фактуръ, счетовъ и проч.:

Мѣсяцъ.	Чис.	Колич.		ЦѢНА.	СУММА.

очень не удобна для повѣрки. Кажется, графу для количества лучше поставить рядомъ съ цѣною.

По не возможности для большей части перечисленныхъ спеціальностей торговли вести товарную книгу обыкновеннымъ способомъ, т.-е. съ учетомъ разнообразныхъ его сортовъ, мы предлагаемъ вести ее однимъ изъ двухъ способовъ, по отдѣленіямъ.

1) Открыть *общій счетъ товара*, въ К-тъ котораго записывать всю выручку и кромѣ того, *отдѣльные счета* гастрономическаго, фруктоваго, колоніальнаго и т. д., въ которые вписывать къ остатку отъ прежняго года, новыя покупки ихъ по счетамъ поставщиковъ общею суммою (Д-тъ). Въ первомъ счетѣ страницы Д-тъ, а въ послѣднихъ стр. К-тъ будутъ пустовать до конца отчетнаго времени.

По составленіи къ концу года, сгруппированнаго по отдѣленіямъ инвентаря, суммы оставшагося въ нихъ наличнаго товара должны быть вписаны на пустовавшія ихъ страницы К-тъ, и тотчасъ же всѣ остальные суммы т.-е. за вычетомъ остатка должны быть списаны на общій счетъ товара. Такимъ образомъ счета отдѣленій закроются, а общій счетъ товара, получивъ годовыя сум-

мы всѣхъ отдѣленій, выяснитъ общій результатъ торговли т.-е. дастъ прибыль или убытокъ.

2) Вести каждому отдѣленію счетъ самостоятельно, т.-е. приходъ и расходъ его, тогда каждое отдѣленіе дастъ свою сумму прибыли или убытка. Этотъ способъ весьма труденъ, требуетъ особой обстановки торговли и достаточный составъ конторы.

Оба они имѣютъ общій, тотъ недостатокъ, что не учитываютъ товара.

Для учета товара по сортамъ, вѣсомъ, мѣрою и счетомъ, мы можемъ рекомендовать способъ дѣлать такіе учеты посредствомъ составленія вѣдомостей (форма прилагается) руководствуясь конечно записями въ только что описанныхъ нами книгахъ.

Вѣдомости наполняются слѣдующимъ образомъ:

Приходъ.

1) Остатокъ товара, къ началу года или отчетнаго времени, вписывается согласно инвентаря съ необходимыми подробностями.

2) Вновь купленный товаръ подбирается изъ счетовъ поставщиковъ, (руководствуясь приходными записями въ отдѣленіяхъ товарной книги) и однородные сорта его проставляются противъ имѣвшихся въ остаткѣ, а если какого либо въ остаткѣ не окажется, то занимается новая строчка въ названіи.

3) Прибыль, если бы при заключеніи какого либо счета таковая могла оказаться.

4) Итогъ прихода.

Расходъ.

1 и 2) Продажа въ долгъ и за кассу, если имѣется возможность сдѣлать такую выборку, проставляется противъ cadaго сорта товара, если же сдѣлать выборку затруднительно, то эта графа остается пока не наполненною.

3) Убытокъ, если бы таковой отъ какого либо сорта выяснился.

4) Остатокъ къ концу отчетнаго времени по инвентарю и

5) Итогъ расхода.

Приходъ.

Учетъ

НАЗВАНІЕ ТОВАРА.	Оставалось.		Куплено.		Прибыло.		ИТОГО.	

товара.

Расходъ.

Продано и отпущено.		Убытокъ.	Остатокъ.	ИТОГО.
За наличныя.	Въ долгъ.			

Наполнивъ эту вѣдомость двумя извѣстными числами прихода „оставалось“ и „куплено“, и расхода однимъ „Осталось“, мы при балансировкѣ сортовъ товара получимъ числа для наполненія графы расхода „продано и отпущено“.

Подсчитавъ итогъ этой графы „продано и отпущено“ по отдѣленіямъ и общій, отъ сравненія его съ итогами выручки за то же время, получившимися въ счетахъ товарной книги, мы узнаемъ, правильно ли поступала выручка за проданный товаръ. Если суммы книги съ вѣдомостями не сойдутся, это будетъ доказывать одно изъ двухъ, или ошибку въ инвентаряхъ и записяхъ, или расхищеніе товара или денегъ; для того чтобы сдѣлать такой строгій выводъ опредѣленно, — твердо, нужно быть вполне увѣреннымъ, что составленные инвентари и текущія записи прихода товара и изъ нихъ выборки, сдѣланы вѣрно, точно, и кромѣ того, колебанія цѣнъ на товаръ за весь отчетный періодъ или не были допущены, или происшедшія разницы, отъ уступокъ и скидокъ, а также товаръ порченный были списываемы своевременно, иначе вся эта кропотливая работа не достигнетъ цѣли, т.-е. не учтетъ товаръ и подѣотчетное лицо.

Изъ сказаннаго можно заключить, что въ большихъ коло-

ніальныхъ, галантерейныхъ и мануфактурныхъ торговляхъ, легче учитывать товаръ выборочнымъ способомъ, если конечно счетоводу дана къ тому возможность.

Товарная мѣховой торговли.

Въ этой товарной можно расположить счета по названіямъ мѣховъ и кромѣ того, вести учетъ товара въ формѣ нумераціонной. Номера должны начинаться съ 1 № по инвентарю къ началу года и продолжаться по поступленію новаго товара до конца года. Отмѣтку проданнаго товара дѣлать противъ его номера, показывая мѣсяць, число, страницы кассовой или меморіала. Къ концу года не отмѣченные номера будутъ говорить, что они должны находиться на лицо. Тоже самое можно дѣлать и съ готовыми вещами. Шкурки и вещи необходимо запломбировывать съ билетиками, на которыхъ ставить номеръ занятый въ книгѣ и условными знаками цѣны, свою и для продажи.

Такая товарная очень проста и для этого товара удобна. Такимъ образомъ этотъ цѣнный товаръ легко подвергается учету.

Нумераціонную книгу удобнѣе заказывать узкую и длинную, что бы помѣстилось на каждой страницѣ 100 номеровъ. Страницы ея нужно нумеровать отъ 1, до 100,—200 и т. д., что бы легче было искать №№ для отмѣтокъ проданнаго.

Разнообразіе производства товаровъ и торговли ими не позволяютъ конечно разсматривать каждую спеціальность отдѣльно. Наша цѣль была выяснитъ встрѣчающіяся на практикѣ не возможности веденія товарныхъ книгъ обыкновеннымъ способомъ, сдѣлать примѣръ учета товара инымъ путемъ въ неизбѣжной крайности, каковъ товаръ колоніальный, галантерейный и друг. и указать лучший способъ вести товарныя книги сокращеннымъ образомъ по примѣру сдѣланному съ товаромъ мануфактурнымъ (см. ниже).

Къ сказанному добавимъ, что иногда удобнѣе вести товарныя книги не по сортамъ товара, а по фамиліямъ производителей его, „фамильная товарная“. Примѣненіе такой товарной можетъ быть сдѣлано на примѣръ въ конторахъ занимающихся торговлею машинами, техническими и т. п. предметами.

РАСХОДЫ.

Сколько мы замѣтили, что къ счету расходовъ почти всѣ счетоводы относятся какъ то безразлично, какъ будто они не взыскательны.

Большую частью счетами расходовъ заполняются $\frac{2}{3}$ главной книги, и фізіономія ихъ мѣняется, коверкается кому какъ вздумается.

Относясь къ нимъ внимательнѣе, всякій придетъ къ другому заключенію, къ тому, что въ тѣхникѣ счетоводства они въ вышесказанномъ примѣненіи играютъ роль не маловажную, путанную, затрудняющую движеніе счетоводства и быстрое составленіе отчетовъ.

Въ большинствѣ просмотрѣнныхъ нами главныхъ книгъ въ разныхъ фирмахъ, мы видимъ массу расходныхъ счетовъ, всегда превышающихъ своимъ количествомъ счета имущественные, цѣнные и дѣловые.

Видимъ счетъ торговыхъ расходовъ, расходы лавочные, освѣщенія, отопленія, торговыхъ свидѣтельствъ и налоговъ, разныхъ расходовъ и проч. и проч.

При составленіи отчетовъ, по сдѣланнымъ выборкамъ выясняется, что купленные: керосинъ, свѣчи, прикащичье свидѣтельство попали въ расходы торговые, а газъ попалъ въ счетъ освѣщенія. Въ разныхъ расходахъ значится чай и сахаръ. а закуска въ торговыхъ; чайныя выдачи попали въ торговые, а праздничные или коммисіонные въ разные, и т. д.

Вотъ и попытайте изъ этой билиберды дать въ отчетѣ понятіе о характерѣ произведенныхъ расходовъ. Что бы этого добиться нужно сдѣлать перетасовку всѣхъ счетовъ и провести все это чрезъ меморіаль. Работа кропотливая, досадная, и требующая не мало времени.

Для избѣжанія этого, мы совѣтуемъ въ главной книгѣ вести одинъ общій счетъ расходовъ, а для подробностей имѣть книгу вспомогательную, подъ тѣмъ же названіемъ, съ алфавитомъ подробнаго ихъ распредѣленія.

Этотъ приемъ даетъ благопріятные результаты для счетоводства. Имѣя въ главной книгѣ одинъ расходный счетъ, уменьшается объемъ не только ее, но и меморіала, потому что сокра-

щаетъ статьи и записи его почти во столько разъ, сколько уничтожено счетовъ въ главной; избавляетъ отъ ошибочной путанной разности въ нихъ суммъ, и если бы въ расходной книгѣ и случились неправильныя разности, то исправленія ихъ дѣлается безъ участія меморіальныхъ записей простымъ переносомъ изъ одного счета въ другой. При выпискѣ балансовъ и отчетовъ видна общая сумма расходовъ, сдѣланное изъ расходной книги приложение подробностей ихъ, дѣло нѣсколькихъ минутъ и балансы дѣлаются быстрѣе, а подробная выписка расходовъ дастъ всегда болѣе правильное объясненіе ихъ содержанія.

ГЛАВНАЯ.

Главная книга сначала имѣла характерный типъ, вмѣщая въ себѣ полное содержаніе хронологическихъ записей меморіала, распределенныхъ по счетамъ. Эта книга вмѣстѣ съ меморіаломъ составляли стройное, можно сказать, идеально-цѣлое. Но этотъ способъ оказался тяжелымъ, не практичнымъ, отживающимъ свое время.

Съ раздробленіемъ основныхъ записей на части, характеръ службы ихъ рѣзко измѣнился. Она какъ бы растерялась, и тоже раскололась на части. Дѣйствуя въ сопровожденіи журнала и имѣя у себя все тѣже счета что и прежде, она лишилась подробнаго хронологическаго изложенія записей въ самыхъ цѣнныхъ счетахъ, каковы кассовые, расчетные, товарные и проч. Все это передано появившимся въ помощь ей книгамъ вспомогательнымъ. У нея нельзя напримѣръ спросить о состояніи расчета съ какимъ либо лицомъ, это передано въ расчетную или вексельную, она не объяснитъ объ отпущенныхъ сортахъ товара и лицъ его купившихъ,—это отдано въ товарную. Не считая счета капитала, подробное изложеніе у нея оставлено въ счетахъ не важныхъ, или мало подвижныхъ и расходныхъ, т. е. такихъ, въ помощь которымъ не заведено книгъ вспомогательныхъ. Такимъ образомъ служба ея въ сопровожденіи журнала, стала играть роль для однихъ счетовъ самостоятельную, а для другихъ счетовъ контрольную. Это ея новое положеніе хотя и дало счетоводству возможность итти правильнѣе, равномѣрнѣе, т. е. оказалась болѣе практичнымъ къ современнымъ требованіямъ, но не упростило счетоводства и не ускорило, да и не облегчило составленія отчетовъ, а явилось какимъ то обременительнымъ балластомъ.

Самое понятіе о значеніи главной нельзя не считать устарѣвшимъ, отжившимъ свое время. То значеніе, которое она имѣла въ своемъ первоначальномъ типѣ навсегда ею потеряно. Позволяя себѣ высказать это мнѣніе, рекомендуемъ къ примѣненію на практикѣ сокращенный способъ ея веденія, который имѣетъ вполнѣ образъ контролера надъ всѣми книгами. — Это есть ея естественное назначеніе, а при доказанной нами возможности ея веденія съ журналомъ и безъ журнала, представляетъ изъ себя цѣлый и характерный типъ, и какъ таковой онъ самъ по себѣ простъ и тѣмъ болѣе значитъ жизнененъ.

Въ своемъ мѣстѣ изображаемъ ея новый видъ и объясняемъ ея службу съ помощью журнала и безъ журнала.

Общій нашъ совѣтъ всѣмъ счетоводамъ не открывать лишнихъ счетовъ въ главной, и во всякомъ случаѣ имѣть только одинъ расходный счетъ, это сократитъ работы, объемъ главной книги и меморіала, будетъ способствовать быстрому составленію баланса и отчетовъ.

ОТЧЕТЪ-БАЛАНСЪ.

Отчетъ! Слово это для многихъ счетоводовъ равнозначуще извѣстному „жупелу“. Сдѣлать отчетъ, да еще такой, въ которомъ нѣтъ ни сучка ни задоринки, равносильно моменту когда у человѣка „гора съ плечъ свалилась“. Но если онъ сдѣланъ „перевѣрно-вѣрно даже слишечкомъ“ то ощущение счетовода не изъ прекрасныхъ, и весьма понятно.

Отчетъ дѣлается въ большинствѣ полгода, а иногда и болѣе. За это время на него бываетъ убито не мало ночей безсонныхъ, много попорчено крови.

Разберемъ образцы ихъ.

Отчетъ преимущественно имѣетъ три вида: „краткій“ и два „полныхъ“, они заключаютъ въ себѣ:

1) Счета Прибыли и Убытка и Баланса исходящаго.

2 и 3) Полное изображеніе всѣхъ счетовъ главной съ параллельными ссылками суммъ со счета одного, на счетъ другого.

Первый какъ сказано выше даетъ только два конечныхъ счета главной, вытекающихъ при заключеніи ея счетовъ, кратко объясняетъ итоги доходовъ, какими пользовалось предпріятіе, понесенныхъ расходовъ и общую сумму полученной прибыли или убытка, которые долженъ подтверждать и балансъ.

Второй даетъ полный обзоръ суммъ Д. и К. cadaго счета главной, съ поясненіемъ въ нихъ счетовъ взаимно вліявшихъ другъ на друга, съ тѣми же заключительными счетами какъ и въ первомъ.

Третій видъ точно такой же какъ и второй, но съ прибавкой въ нѣкоторыхъ счетахъ еще интересныхъ объясненій, учетовъ предметовъ и т. п. игравшихъ видную или существенную роль въ предпріятіи, на примѣръ въ счетѣ товаровъ, сорта его въ остаткахъ, покупкахъ, продажахъ, полученной отъ однихъ прибыли, отъ другихъ убытка; въ сч. жалованія перечень ихъ, окладъ и т. далѣе; въ счетахъ расходовъ поясненіе подробностей и т. п. Объемъ такого отчета выходитъ весьма внушительный.

Первые два вида отчетовъ составляются пользуясь одной главной, для послѣдняго нужны еще и книги вспомогательныя.

Существенную разницу между ними видимъ въ томъ, что послѣдній, третій видъ можетъ дать кромѣ полной картины оборотовъ движенія цѣнностей, еще и самое главное, — такія интересныя подробности, которыя несомнѣнно могутъ вліять на будущую дѣятель-

ность предприятия руководящимъ образомъ, т. е. на развитіе торговли товарами выгодными и принятію мѣръ къ устраненію убыточныхъ; на сокращеніе расходовъ и проч.

О послѣднемъ какъ лучше видѣ отчета мы намѣрены по-толковать и разъяснить причины, почему на составленіе отчетовъ вообще тратится масса времени.

Какъ мы сказали выше отчеты въ большинствѣ имѣютъ такой видъ и перечень счетовъ:

Счетъ кассы.

Д-тъ.

К-тъ.

Со сч. докум. полученн.	На сч. Разныхъ лицъ.
„ разныхъ лицъ.	„ докум. выданн.
„ товара	„ расходовъ торговыхъ.
„ наложенныхъ платежей.	„ „ разныхъ

и т. д.

въ каждомъ счетѣ, которыхъ въ главной у усердныхъ счетоводовъ бываетъ открыто до 150 и болѣе счетовъ. Какой въ этомъ переченьъ смыслъ и что этотъ переченьъ заключаетъ въ себѣ существеннаго? Не переливаніе-ли это изъ пустого въ порожнее?

Не говоря о хозяинѣ, въ состояніи ли даже самъ составитель такого баласта, прочитатъ его съ полнымъ вниманіемъ хотя въ нѣсколько приемовъ. Едвали отъ прочтенія его останется что либо въ памяти, кромѣ хаоса въ головѣ. Не лучше ли дѣлать проще такъ на примѣръ:

Счетъ товара.

Д-тъ.

К-тъ.

Оставалось.	Продано и отпущено.
Поступило.	Получилось убытка.
Получено прибыли.	Нехватило.
Оказалось лишняго.	Осталось.

Если велась товарная книга, то для поясненія подробностей счета, лучше прилагать отдѣльную выписку движенія сортовъ съ получившеюся прибылью или убыткомъ каждаго, хотя въ такомъ видѣ:

ТОВАРНАЯ.

Приложеніе къ отчету 1903 г.

СОРТА.	ПРИХОДЪ.						РАСХОДЪ.			
	ОСТАВАЛОСЬ.			ПОСТУПИЛО.			Прибыль.	Продано и отпущено.	Убытокъ.	Осталось.
	Кол.	Цѣна.	Сумма	Кол.	Цѣна.	Сумма				

Итогъ суммъ равный съ общимъ счетомъ товара въ главной.

Такія таблицы и вѣдомости въ видѣ особыхъ приложеній къ отчету, независимо отъ него, могутъ дѣлаться помощниками.

Этотъ пріемъ сократитъ работу въ сто кратъ если не больше, и кромѣ того, составленіе отчета не будетъ лежать на плечахъ одного счетовода, а потому сдѣлается несравненно скорѣе.

Кромѣ сказанныхъ причинъ, замедленіе въ составленіи отчета важную роль играетъ несвоевременная повѣрка книгъ. Не вывѣренныя своевременно расчетныя, товарныя и другія книги, не разобранныя какія либо счета, оставленныя до „послѣ“ не только отдаляютъ составленіе отчета, но весьма часто не даютъ возможности когда либо его кончить, а кончить иногда требуется немедленно и вотъ всякія разницы, да не выясненныя суммы, даютъ отчетъ „перевѣрно-вѣрный“ съ излюбленнымъ счетомъ „переходящихъ суммъ“ не расходовъ, а именно „суммъ“. Къ слову сказать, что этотъ спеціальнѣй терминъ народившійся въ банкахъ, прикрываетъ теперь часто „лишечки“ и въ другихъ предпріятіяхъ. Этотъ счетъ „переходящихъ суммъ“ правильнѣе назвать петлей счетоводовъ и началомъ конца предпріятія.

Къ отчету нужно готовиться не спустя годъ, а заранѣе и постоянно заботиться, объ этомъ конькѣ счетоводства. При началѣ устройства конторы счетоводъ уже долженъ заботиться объ отчетѣ и располагать книги и счета въ нихъ такъ, что бы была возможность составить его быстро, а предварительный для себя и повѣрокъ тотчасъ же по составленіи инвентаря. Для этого нужно заранѣе заготавливать отчетные тетрадки съ заголовками счетовъ главной, и выработаннымъ поясняющимъ текстомъ какъ нами выше указано.

Рекомендуемъ дѣлать предварительную повѣрку товара (учетъ его) сначала однимъ количествомъ или вѣсомъ безъ суммъ. Весьма часто бываютъ случаи большихъ разницъ между остаткомъ книжнымъ и наличностью, отъ сдѣланныхъ описокъ въ товарной книгѣ, или отъ невѣрно составленнаго инвентаря.

Хотячее мнѣніе и общее убѣжденіе о томъ, что чѣмъ больше, обширнѣе, сложнѣе предпріятіе, тѣмъ труднѣе составлять отчетъ, тѣмъ больше требуется времени для его составленія, есть понятіе извращенное, идущее въ разрѣзъ со здравымъ разсудкомъ. Наоборотъ, чѣмъ меньше дѣло, чѣмъ оно мелочнѣе, оно въ силу этихъ обстоятельствъ всегда имѣетъ бѣдный составъ конторы, значитъ менѣе благоустроено, слѣдовательно составлять отчетъ при этихъ условіяхъ труднѣе.

Сказанное извращенное понятіе, конечно искренно, и весьма естественно при первобытномъ способѣ веденія книгъ, но неправильно, не справедливо, ибо отъ этого страдаетъ не только добрая слава двойного счетоводства, но и владѣльцы предпріятій, получающіе отчеты черезъ 6—12 мѣсяцевъ, а то и совсѣмъ по этому ихъ не получающіе.

Что можетъ на примѣръ предпринять владѣлецъ фирмы получающій отчетъ изъ года въ годъ,—черезъ годъ, въ томъ конечно случаѣ, если дѣло идетъ по пути убытковъ. Въ какое положеніе такую фирму ставитъ счетоводъ съ своимъ запоздалымъ отчетомъ, и что онъ самъ изъ себя изображаетъ, предоставляемъ судить самимъ счетоводамъ и надъ этимъ вопросомъ хорошенько подумать.

Способъ быстрого составленія баланса при запущенныхъ записяхъ текущихъ дѣлъ:

При большихъ заминкахъ въ платежахъ фирмъ, происходящихъ отъ разныхъ, иногда неожиданныхъ случаевъ, единственнымъ спасеніемъ такой фирмы отъ полного краха кромѣ обыкновенныхъ сдѣлокъ съ кредиторами, торговый законъ далъ возможность прибѣгать къ учрежденію администраціи. Моментъ этотъ самый горячій и опасный. Нѣсколько лишнихъ дней употребленныхъ на хлопоты по ея учрежденію, имѣютъ важное значеніе. Здѣсь счетоводъ можетъ сослужить службу и въ обратномъ смыслѣ, спасенія фирмы отъ раззорѣнія. Для учрежденія администраціи требуется вѣрный балансъ съ разными приложениями и непремѣннымъ спискомъ кредиторовъ на ближайшее число для представленія въ Биржевой Комитетъ и Коммерческой судъ.

Большая часть конторъ страдаетъ запущенными, неакуратными, или отставшими текущими записями поступленій отъ кредиторовъ цѣнностей, по разнообразнымъ, иногда уважительнымъ причинамъ, какъ неопредѣленные, невыясненные цѣны на товаръ или матеріалы. Такого рода неисправности конторъ иногда тянутся съ начала отчетнаго года въ теченіи нѣсколькихъ мѣсяцевъ.

Добытыя къ моменту составленія баланса кредиторскія счета, за большой промежутокъ времени и въ большомъ количествѣ, записать въ хронологическомъ порядкѣ въ меморіаль, въ оставленныхъ иногда листахъ его, а также разнести въ расчетную, требуютъ продолжительнаго времени, представляютъ мучительный трудъ многихъ непрерывныхъ дней и ночей. При такой спѣшной непосильной работѣ, при видѣ натиска нѣкоторыхъ кредиторовъ, получаютъ естественныя ошибки, на повѣрку и исправленіе которыхъ уходитъ времени еще больше, чѣмъ на самую работу.

Для ускоренія составленія такого баланса при такихъ обстоятельствахъ, мы совѣтуемъ быть какъ можно хладнокровнѣе, а не какъ на пожарѣ, и для записи массы поступившихъ кредиторскихъ счетовъ, послѣ предварительной конечно повѣрки, подобрать ихъ по фамиліямъ, или фирмамъ, каждый отдѣльно въ порядкѣ времени поступленія товара или матеріаловъ, не вписывать ихъ въ оставленные для нихъ мѣста меморіала, а составить изъ нихъ на особой

тетрадкѣ запись безъ всякихъ подробностей, одними общими суммами каждаго счета. Суммы изъ такой тетради пока до свободнаго времени вписать въ расчетную карандашомъ а не чернилами, и этимъ путемъ составить списокъ кредиторовъ и проч. Предлагаемый нами приемъ всегда даетъ благіе результаты, не утомляетъ, даетъ кромѣ того возможность сдѣланное повѣрить нѣсколько разъ, а встрѣтившіяся ошибки, или нужныя дополненія исправить моментально, не мараю книгу. Въ наступившее свободное время сказанныя записи въ тетрадкѣ, послѣ помогутъ вѣрнѣе провести всѣ суммы обычнымъ хронологическимъ порядкомъ.

УЧЕТЪ ФАБРИКЪ И ОТДѢЛЕНІЙ.

Въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ существуютъ отдѣленія, напримеръ фабрики, являющіеся таковыми по отношенію къ конторамъ торговымъ, когда эти послѣднія изображаютъ изъ себя главную контору и должны вести учетъ цѣнностей и вѣдать расчеты съ разными лицами въ нихъ производимыми.

Въ этихъ случаяхъ счетоводы иногда увлекаются, вводятъ въ свои записи подаваемая фабрикою свѣдѣнія ежемѣсячно и открываютъ въ своей главной книгѣ столько счетовъ, сколько въ фабричныхъ оборотахъ требуетъ дѣло.

Такой способъ учета осложняетъ счетоводство, главная книга наполненная счетами отдѣленій, принимаетъ видъ винигреда, отъ приѣма котораго счетоводамъ сильно не здоровится, даже въ томъ случаѣ, если подаваемая свѣдѣнія вполне правильны, и счета связаны между собою параллельными суммами. Отъ увлеченія такимъ способомъ получаютъ еще горшіе результаты, если одна часть свѣдѣній подается въ видѣ справочныхъ, или статистическихъ вѣдомостей безъ суммъ и ихъ приходится додѣлывать, а другая съ суммами, слѣдовательно трудно между собою повѣряемая.

Не практичность этого способа очевидна. Свѣдѣнія получаются всегда съ запозданіемъ, иногда съ ошибками и разницами, открытыми спустя нѣкоторое время и введенными уже въ общее счетоводство. Исправленіе такихъ ошибокъ весьма хлопотливо, отнимаетъ много времени, задерживаетъ общее счетоводство, балансъ увеличенъ, разбросанъ и не можетъ быть поданъ своевременно, такъ что все счетоводство такой конторы находится въ зависимости и отъ несвоевременно поданныхъ свѣдѣній и сдѣланныхъ ошибокъ.

Для учета отдѣленій есть много способовъ, форма которыхъ зависитъ отъ спеціальности производства, качества и количества служащихъ, и какой бы не былъ примѣненъ, мы рекомендуемъ прежде всего въ главной книгѣ вести одинъ общій счетъ отдѣленія. На Д-тъ его ставить всѣ суммы, которыя ему поступятъ, и на К-тъ приѣмку таковыхъ, въ продолженіи всего отчетнаго времени, конечно съ остатками, если бы таковыя оказались къ началу и къ концу

его, не проводя въ немъ внутреннихъ оборотовъ до конца отчетнаго времени. Такой счетъ во всякое время безъ задержки скажетъ о его общей задолженности и состояніи въ общей суммѣ. При полученіи же изъ отдѣленія инвентаря, достаточно поставить на К-тъ его разницу суммы между Активомъ и Пассивомъ, что бы тотчасъ узнать полученную прибыль или убытокъ за отчетное время.

Въ этомъ видѣ онъ конечно не представляетъ учета движенія всѣхъ операций и цѣнностей. Для полнаго учета лучше и легче вести отдѣльную книгу, съ открытыми въ ней необходимыми счетами которые и наполнять сначала остатками съ инвентаря, а затѣмъ всѣ внѣшніе и внутренніе обороты и операціи, своевременно какъ изъ общаго счета такъ и со свѣдѣній получаемыхъ изъ отдѣленій, устроенныхъ такимъ образомъ, что бы они служили источниками для наполненія открытыхъ въ книгахъ счетовъ непосредственно, или черезъ посредство особаго меморіала.

Изъ продолжительной практики мы убѣдились, что большая часть счетоводовъ кончившихъ даже спеціальныя курсы, не только не опытни въ устройствѣ фабричныхъ и заводскихъ конторъ, но иногда и не знаютъ даже какія свѣдѣнія нужно затребовать съ фабрики, что бы получить необходимыя для полнаго и краткаго ежемѣсячнаго учета. Къ такимъ счетоводамъ мы здѣсь и прибѣгаемъ на помощь.

Производства товаровъ весьма разнообразны, но формы для мѣсячной отчетности не требуютъ этого разнообразія, исключая счета выработки товара, который для удобства и облегченія долженъ быть иногда принаровленъ къ спеціальности только въ расположеніи графъ. На Д-тъ такого счета или вѣдомости, ставится все, что въ отчетное время употреблено на выработку, а на К-тъ что получено съ выработки, т. е. остатокъ къ началу года и весь приходъ въ выборочномъ сокращенномъ порядкѣ, съ общими количествомъ, вѣсомъ и суммами поступившихъ матеріаловъ, товаровъ для передѣлки, заработокъ рабочихъ сдѣльныхъ, мѣсячныхъ и поденныхъ, оклада, — а не выдачи, жалованія служащихъ, поломка имущества, расходы смѣтные, и проч., а въ К-тъ количество, вѣсъ и т. п. выработанныхъ сортовъ товара, обратно принятаго матеріала, оказавшіеся угары, потери, съ общими мѣсячными итогами, суммами, съ новымъ остаткомъ, съ высчиткою гдѣ требуется, среднихъ цѣнъ и $\frac{0}{0}\frac{0}{0}$ отношеній расходовъ къ матеріаламъ и товарамъ и т. п. Остальныя свѣдѣнія всегда однообразны и могутъ ограничиться слѣдующими:

Кассовый экстрактъ, контокурентный счетъ.

Разсчетные листы разныхъ лицъ, служащихъ, рабочихъ, ткачей, сновальщиковъ и проч., въ общихъ суммахъ.

Вѣдомости товаровъ, матеріаловъ, имущества, доходовъ, расходовъ произведенныхъ и смѣтныхъ и какъ мы сказали выше, — выработку товара.

Всѣ вышесказанныя свѣдѣнія должны быть между собою связаны суммами, такъ на примѣръ, если въ кассовомъ экстрактѣ снесена въ расходъ общая сумма на сч. Разныхъ лицъ, то въ итогѣ разсчетнаго листа эта сумма должна быть одинаковая и т. п.

Для полноты учета и точной повѣрки представленныхъ свѣдѣній требуется еще и копія съ меморіала, но къ сожаленію, фабричные конторщики всегда отлично знающіе техническіе переходы матеріаловъ происходящіе при выработкѣ товаровъ, рѣдко бываютъ знакомы съ правильнымъ счетоводствомъ и требовать отъ нихъ этихъ записей нужно весьма осторожно. Всѣ же остальные свѣдѣнія, если конечно составъ конторы позволяетъ, они могутъ дать безъ затрудненія.

Приучить фабричныхъ конторщиковъ къ правильному счетоводству и къ веденію меморіала весьма легко. Для этого на первое время достаточно разбить меморіаль на двѣ книги „пріемка на фабрику“ и „отпускъ съ фабрики“ и объяснить, что въ эти книги должны записываться только внѣшніе обороты, безъ внутреннихъ переходовъ, что записи должны производиться своевременно, ежедневно, въ первый, пріемку въ долгъ разныхъ предметовъ отъ поставщиковъ, главной конторы и проч., а во второй, отпускъ въ долгъ чего либо изъ фабричныхъ цѣнностей и пр. Статьи записи по двойной системѣ тутъ будутъ однообразны и понятіе о Д. и К. усваивается быстро.

Для внутреннихъ оборотовъ такихъ отдѣленій должно имѣть еще третій меморіаль, въ который послѣднимъ числомъ мѣсяца и записывать эти обороты и переходы мѣсячными итогами, полученными путемъ выборокъ изъ разныхъ спеціальныхъ книгъ, всегда ведущихся на фабрикахъ болѣе толково, чѣмъ общее счетоводство. Такъ на примѣръ въ производствѣ ткачества заработокъ ткачей, гдѣ не установлено хронологическихъ записей, составляется изъ „ткацкого журнала“, отсюда же получаютъ свѣдѣнія о выработанномъ товарѣ, обратной пріемкѣ матеріаловъ, отпускѣ его на выработку; изъ разсчетныхъ книгъ окладъ жалованья; изъ другихъ источниковъ отпускъ матеріаловъ, какъ нефти, дровъ, угля, ремонтъ и проч.

Статьи здѣсь тоже выйдутъ однообразны, для самыхъ же не понятливыхъ и тупыхъ конторщиковъ этотъ меморіаль нужно разположить на приходъ (лѣвая страница) и расходъ (правая).

Принятая въ большинствѣ фабричныхъ конторъ система одновременныхъ записей въ „ткацкій журналъ“ и ручныя книжки при выдачѣ ткачамъ матеріаловъ и полученія выработаннаго товара и обратно матеріала, лишена хронологическихъ записей, и на этой почвѣ создаются затрудненія для своевременной повѣрки и учета матеріаловъ и заработка (до конца мѣсяца). Для устранения этого требуется третье лицо, которое дѣлало-бы ежедневныя записи способами ниже нами указанными. Сдѣланные опыты были весьма удачны и отчеты дѣлались быстрѣе.

Не трудно догадаться, что расположить такіе хронологическіе записи въ книгѣ удобнѣе на „приходъ“ и „расходъ“. Эти Записи по подсчиткѣ ихъ *въ любое время*, даютъ общіе итоги отпущеннаго и полученнаго, а составленный посредствомъ выборокъ экстрактъ долженъ показать сумму заработка, количество выработанныхъ сортовъ товара, отпускъ и пріемку матеріаловъ.

Экстракты такихъ записей дадутъ полный мѣсячный отчетъ и повѣрку всѣхъ представленныхъ вѣдомостей.

Конторамъ пріученнымъ къ подачѣ мѣсячныхъ отчетовъ, составить отчетъ годовой такъ же легко какъ и мѣсячный.

СМѢТНЫЕ РАСХОДЫ

по отношенію къ производству.

Между многими фабричными счетоводами развито неправильное понятіе, что въ сч. выработки товара требуется ставить на (Д-ть) произведенные общіе мѣсячные расходы.

Разница въ суммахъ такихъ расходовъ въ сравненіи одного мѣсяца съ другимъ бываетъ громадна, — на примѣръ произведенныя заготовки на отопленіе и освѣщеніе службъ и т. п., не говоря о такихъ единовременныхъ уплатахъ какъ налоги, страховые и проч.

Такимъ образомъ ежемѣсячная разцѣнка товара находится въ зависимости отъ этой ненормальности и не имѣетъ должнаго значенія. Такого взгляда на нее и фабриканты въ ожиданіи разцѣнки годовой, вѣрной.

Годовая разцѣнка товара можетъ быть сдѣлана при годовомъ отчетѣ, который самъ по себѣ, какъ мы всюду убѣждаемся, является спустя отчетное время еще черезъ 6—9 и 12 мѣсяцевъ. Является какое то неразумное хожденіе во тѣмъ въ теченіи 20 мѣсяцевъ, которое для предпріятія можетъ быть въ наше тугое время роковымъ.

Счетоводы въ этомъ иногда не виноваты, — имъ не даютъ нужныхъ свѣдѣній, а если и даютъ то несвоевременно, и это производитъ въ ихъ понятіи о раскладкѣ и спискѣ расходовъ, — путаницу.

Для избѣжанія этого, мы рекомендуемъ счетоводамъ настоятельно, упористо, требовать отъ кого слѣдуетъ необходимыхъ свѣдѣній и составлять не только годовую смѣту расходовъ, но и смѣту на нормальную выработку товара, въ которой строго высчитывать рабочіе дни и часы.

Такія смѣты служатъ свѣтомъ каждому дѣлу, а фабрично-заводскому, въ особенности.

По составленной смѣтѣ на расходы, пользоваться ею суммами въ счетоводствѣ весьма легко, слѣдующимъ образомъ.

Необходимо имѣть отдѣльную книгу расходовъ. На первыхъ страницахъ ея открыть общій счетъ „смѣтные расходы“, на Д-ть котораго, какъ справочное свѣдѣніе вписать суммы предположенныхъ годовыхъ расходовъ, сдѣлавъ тутъ же выводъ, сколько расходовъ падаетъ на рабочіе мѣсяць и день. Въ К-ть же этого счета ежемѣсячно списывать суммы на выработку товара по числу рабочихъ дней. На слѣдующихъ страницахъ этой же книги расположить въ

отдѣльности, всѣ счета предусмотрѣнные смѣтою расходовъ, Д-тъ которыхъ наполнять своевременно текущими суммами.

Этотъ способъ вызываетъ открытіе въ счетоводствѣ отдѣльнаго самостоятельнаго счета „смѣтныхъ расходовъ“. Наполненіе его суммами въ теченіи года пойдетъ только на К-тъ, а счета открытыя для текущихъ расходовъ будутъ наполняться суммами на Д-тъ.

Встрѣтившіеся въ теченіи года расходы смѣтою не предусмотрѣнные, или пропущенные, нужно тотъ часъ же дополнять, увеличивая ими счетъ выработки товара за послѣдующее время пропорціонально.

Дабы избѣжать самообмана при составленіи смѣтъ, суммы расходовъ лучше нѣсколько увеличивать на покрытіе непредвидѣнныхъ, а выработку товара уменьшать на могущія быть недарботки отъ разныхъ причинъ, какъ простой и прогуль.

Такіе надбавки и умѣньшенія не могутъ ввести хозяина въ заблужденіе и большой разницы въ мѣсячныхъ разцѣнкахъ товара въ сравненіи съ годовымъ, при годовомъ отчетѣ быть не можетъ.

При заключеніи книгъ и въ отчетѣ, суммы произведенныхъ годовыхъ дѣйствительныхъ расходовъ и смѣтныхъ, само собою покроются прибылью и убыткомъ, и разница смѣтныхъ расходовъ противъ дѣйствительныхъ можетъ быть снесена на выработку товара.

Начинающимъ счетоводамъ нужно помнить, что фабричные расходы должны дѣлиться на количество рабочихъ дней, а не на 360.

СМѢТЫ ПРЕДПРІЯТІЙ.

Ни одно предпріятіе не должно бы ни создаваться, ни дѣйствовать безъ заранѣ составленной и обдуманной смѣты на затрату капитала, его эксплуатацію, предполагаемую норму производства и текущихъ расходовъ при строгомъ и всестороннемъ ея разсмотрѣніи и обсужденіи.

То доброе старое время, когда всякаго рода предприниматели наживали на копѣечку три, и болѣе копѣечки, ушло безвозвратно, и если есть еще такіе счастливики, то объ нихъ какъ объ исключеніяхъ говорить не стоитъ. Они всѣмъ извѣстны подъ общей кличкой сладкихъ, горькихъ, вонючихъ, или душистыхъ, здобныхъ, обувающихъ, раздѣвающихъ, фальсифицирующихъ и синдикатныхъ.

Для остальныхъ настало время страшной борьбы съ конкуренціею между мятущимся въ центрахъ капиталомъ, требующею необычайнаго напряженія энергіи, дѣятельности, изобрѣтательности, связанныхъ съ точнымъ расчетомъ и экономіею въ расходахъ.

Смѣты конечно и составляются, прежде всего лицами заинтересованными въ сбытѣ своихъ произведеній, каковы маклера иностранныхъ и здѣшнихъ фирмъ, а затѣмъ по этому случаю близкоставшими къ капиталисту специалистами и его присными, чающими и ожидающими кормежки, но къ сожалѣнію рѣдко можно встрѣтить случай, что бы для обсужденія составленныхъ такими лицами смѣтъ приглашались счетоводы, для повѣрки разныхъ „выкладокъ“ и правильности основанныхъ на нихъ соображеній. По обыкновенію счетоводы приглашаются уже тогда, когда дѣло „обдѣлано“ и предпринимателю отступать некуда.

Составленные при участіи такихъ лицъ смѣты если не совсѣмъ можно назвать недобросовѣстными, то всегда съ опредѣленными нормами выработки товара если не увеличенными, то поставленными въ обрѣзъ, слѣдовательно на практикѣ трудно достижимыми и съ расходами уменьшенными, или пропущенными можетъ быть и безъ намѣренія, и по невѣденію, но отъ этого предпринимателю не легче.

Смѣты и соображенія на разверстку наличнаго предпринимательскаго капитала, на постройки и устройство, на запасы матеріаловъ потребныхъ для обработки товара, на необходимый при

торговлѣ кредитъ, всегда грѣшатъ на столько, что опредѣленная сумма на запасный, для свободнаго оборота капиталъ, испаряется на непредвидѣнныя смѣтами траты. Ошибки въ этихъ расчетахъ ставятъ предпринимателя подъ вліяніе лицъ и учрежденій „раздѣвающихъ“ и его предпріятіе, подтачиваемое еще невѣрными соображеніями по выработкѣ товара и расходовъ, принуждено влачить жалкое существованіе и послѣ нѣкоторой борьбы, оно лопається какъ мыльный пузырь.

ПОВѢРЕННЫЕ и ВОЯЖЕРЫ ПОДЪ ОТЧЕТОМЪ.

Фирмы передающіе Повѣреннымъ и стряпчимъ документы и счета для взысканія по нимъ долговъ, должны вести учетъ этихъ взысканій, а счетоводство должно быть въ курсѣ этого дѣла, и суммы взысканій ввести въ бухгалтерію, а не вести это разными памяtnыми записями и записками.

Исполненіе этого требованія затрудняетъ счетоводство тѣмъ, что открытіе личнаго счета Повѣренному вызываетъ закрытіе счетовъ должниковъ, а затѣмъ, при полученіи какой либо части, или сполна долга, производитъ обратное движеніе въ записяхъ и въ общемъ даетъ фальшивое, или неестественное положеніе передвиженію такихъ суммъ.

Избѣжать сказаннаго неудобства и ввести эту операцію въ счетоводство можно слѣдующимъ образомъ.

Для этого нужно открыть одинъ только лишній счетъ въ главной книгѣ „взысканія“ какъ кредитора, а въ расчетной въ качествѣ дебитора, личный счетъ Повѣреннаго, въ который своевременно и заносить всѣ переданные ему документы для взысканія по нимъ денегъ. Въ этомъ случаѣ статья должна составляться такъ:

Разныя лица

Взысканіямъ:

За переданные Повѣренному № документы для взысканія:
Вексель № 1 Попова срочн. 1000
Счетъ на Морозова засвидѣтел. нотаріус. № . . . 1000
„ „ Каретникова подписной № 1000

Полученіе отъ повѣреннаго взысканныхъ суммъ наличными, поступающими въ кассовую, записываются не лично отъ него, а отъ должника, но чрезъ взысканіе повѣреннаго.

Это вмѣстѣ съ полученіемъ денегъ, требуетъ одновременнаго составленія статьи въ меморіалѣ противоположной предъидущей:

Взысканія.

Разнымъ лицамъ.

За полученныя суммы отъ Повѣреннаго №

взысканныя имъ:

по векселю № 1 Попова 1000.
 „ счету Морозова 1000.

Подъ этой же статьёй можно списать, если бы взысканіе оказалось безъ результатнымъ и счетъ Каретникова еели онъ возвращенъ по безнадежности, какъ долгъ пропавшій 1000.

Здѣсь нужно имѣть въ виду, что часто адвокаты причитающійся имъ гонораръ удерживаютъ при взносѣ, то отъ воли счетовода и обстоятельствъ зависитъ провести ли судебные расходы, а также и возвать судебныхъ издержекъ чрезъ кассу, или меморіаль сложной статьёй.

Для обезпеченія счетоводства документами, слѣдуетъ при врученіи повѣренному документовъ, выдавать списокъ таковыхъ, оставляя въ конторѣ копію списка за его подписью, а также требовать счета на взысканія и издержки.

Этотъ способъ не затронетъ личныхъ счетовъ должниковъ до окончанія съ ними тѣмъ или другимъ путемъ расчетовъ, а введенный въ главную счетъ „взысканій“ будетъ напоминать о суммахъ находящихся на взысканіи.

Рекомендуемый способъ можно примѣнить къ комми-вожерамъ и другимъ довѣреннымъ, коимъ вручаются документы для полученія денегъ, но въ этомъ случаѣ, вмѣсто сч. „взысканій“ нужно открыть отдѣльный счетъ „Порученій“.

СЧЕТОВОДСТВО ПРИ АДМИНИСТРАЦІЯХЪ.

Дѣйствія конторъ при учрежденныхъ администраціяхъ во многомъ связаны съ понятіемъ о правахъ предоставленныхъ администраторамъ закономъ, общимъ собраніемъ кредиторовъ фирмы и протоколами засѣданій.

Для начала счетоводства здѣсь есть два періода. Первый, балансъ составленный къ моменту ходатайства объ учрежденіи администраціи и второй, принятіе баланса самой администраціей по переоцѣнкѣ всей массы.

Въ вышесказанный промежутокъ времени иногда довольно продолжительный, дѣла фирмы не прекращаются, а только сокращаются, замираютъ, управленіемъ ихъ продолжаютъ завѣдывать прежнія лица до момента сдачи ихъ администраторамъ, и на счетоводѣ лежитъ обязанность за это время дать отчетъ включивъ въ него и сдѣланную переоцѣнку.

Счетоводы не рѣдко затрудняются рѣшить возникающій тутъ вопросъ, слѣдуетъ ли за сказанный промежутокъ времени вести отдѣльный комплектъ книгъ, или продолжать записи въ старыхъ, изъ коихъ составленъ первый балансъ, и не слѣдуетъ ли конторскія книги для администраціи вести съ баланса составленнаго въ моментъ ходатайства объ ея учрежденіи. Какой приѣмъ можно считать здѣсь болѣе правильнымъ?

Разрѣшеніе этого вопроса всецѣло зависитъ отъ исправности прежнихъ книгъ фирмы, т. е. до хлопотъ объ учрежденіи надъ нею администраціи. Если они были правильны, то по заключеніи ихъ балансомъ поданнымъ при ходатайствѣ, ихъ можно продолжать и закончить балансомъ переданнымъ администраціи, если же исправность ихъ сомнительна, то для сказаннаго времени лучше завести отдѣльныя книги *).

Во всякомъ же случаѣ комплектъ конторскихъ книгъ для администраціи долженъ быть отдѣльный и вестись со времени принятія ею баланса съ переоцѣнкою, какъ это большею частью обусловливается и администраціоннымъ актомъ.

*) Находится въ печати весьма сложный отчетъ по **торгово-фабрично-заводскому предпріятію** попавшему подъ Администрацію, въ коемъ изображенъ случай приѣмки инвентаря отъ Т-ва безъ переоцѣнки и которая по этому введена въ общій отчетъ Администраціи.

Понятіе закона объ администраціяхъ въ связи со счетоводствомъ должно сводится къ тому, что наличные кредиторы фирмы оказавшіеся ко дню учрежденія администраціи, лишаются возможности получать свои суммы немедленно и удовлетворяются только изъ могущихъ получиться прибылей за время дѣйствій администрацій, по разверсткѣ таковой на общую массу, и что такое ограниченіе не распространяется на кредиторовъ администраціи.

Это законоположеніе раздвояетъ счетоводство на разборъ дѣлъ, счетовъ и претензій прежнихъ кредиторовъ и на текущее-администраціонное.

Администрація, рассматривая предъявленныя прежними кредиторами претензіи, одни, согласныя съ книгами фирмы признаетъ правильными и подлежащими удовлетворенію, другія, сомнительныя, даже при представленіи документовъ, но незначашіяся въ книгахъ и не вошедшія въ балансъ, можетъ не принимать, предоставляя такимъ кредиторамъ доказывать, если они того пожелаютъ, правильность претензій судебнымъ порядкомъ.

Это положеніе требуетъ отъ счетоводства дѣлать всей массѣ до администраціонныхъ кредиторскихъ долговъ подраздѣленія на претензіи признанныя, спорныя и не рассмотрѣнныя, или непредъявленныя, иначе говоря, выдѣленія первыхъ двухъ изъ общей массы.

Между спорными претензіями могутъ быть и такіе, которыя должны рассматриваться какъ подлежащія полному погашенію и исключенію изъ общей массы долговъ, т. е. не имѣющіе никакихъ шансовъ оспорить ихъ въ судѣ, и такіе, погасить которые не позволяютъ какія либо сомнѣнія въ выигрышѣ дѣла судебнымъ порядкомъ.

Вся тягость такихъ справокъ и разъясненій для заключенія юрисъ-консульта и постановленія администраторовъ падаетъ на отвѣтственность счетовода, такъ какъ только съ его помощью они могутъ быть правильно разъяснены.

При исправныхъ книгахъ фирмы, если всѣ представляемыя кредиторами претензіи окажутся съ ними вѣрными, для счетовода не составляетъ особаго труда дѣлать обычныя помѣтки на „копіяхъ“ что „претензія въ книгахъ значится“.

Въ иномъ положеніи окажется счетоводъ, если онъ не увѣренъ въ исправности книгъ фирмы, и ему приходится обнаруживать сдѣланныя въ нихъ ошибки или пропуски, и въ общемъ невѣрность принятаго администраціей баланса, въ особенности если исправленіе

ошибокъ будетъ увеличивать общую массу кредиторскаго долга. Въ этомъ случаѣ трудъ его окажется весьма тяжолъ и пожалуй для владѣльца фирмы и его счетоводства унизителенъ. Поэтому составленіе баланса для учрежденія администраціи требуетъ исключительнаго вниманія и осторожности въ особенности прилагаемаго при немъ списка кредиторовъ.

Уменьшеніе и увеличеніе общей массы долговъ, выясняемыхъ при разсмотрѣніи и разборѣ предъявляемыхъ кредиторами претензіи, измѣняетъ балансъ принятый администраціею, и въ этой важной части требуетъ отъ счетовода обстоятельнаго отчета.

Неограниченная собраніемъ кредиторовъ переоцѣнка администраціею всего актива, при принятіи ею дѣлъ въ свое завѣдываніе имѣетъ всегда большое вліяніе на отчетъ. Такъ на примѣръ долги за дебеторами оцѣненные въ 10 коп. за рубль при полученіи свыше этой оцѣнки даютъ прибыль не отъ операций администраціи а отъ произведенной переоцѣнки, поэтому, для правильности отчета такіе прибыли должны быть въ отчетѣ выдѣляемы отъ прибылей коммерческихъ.

Такое положеніе дѣла требуетъ отъ счетовода особой сноровки въ записяхъ и устройствѣ расчетныхъ книгъ для кредиторовъ и дебеторовъ до администраціонныхъ.

Кредиторскія долги, заключающіяся въ векселяхъ выданныхъ, учтенныхъ и личныхъ счетахъ, имѣютъ одинаковыя права на получившуюся буде прибыль, и это ихъ раздѣленіе въ отчетѣ не столь важно, какъ выдѣленіе изъ общей массы суммъ, претензій признанныхъ, спорныхъ, и остающихся къ отчетному времени не разсмотрѣнныхъ или непредъявленныхъ, какъ выше говорено.

При отчетѣ это требованіе легче выполнить имѣя расчетныя книги слѣдующей формы:

РАЗСЧЕТНАЯ ДЛЯ КРЕДИТОРОВЪ ДО АДМИНИСТРАЦИОННЫХЪ.

Д-ТЬ.

И. И. ИВАНОВЪ.

К-ТЬ.

				Общая сумма.	Постановленія администраціи.	Призна- но пре- тензій.
1903			1903			
Н-б.	6	Разницѣ	Окт. 1	Балансъ вх. .		
		Баланса		Сч. 5 Мая с/г.	500	1903 1 Нояб.
		Исключень		„ 7 Юня „	100	спорное . .
		Сч. 7 Юня .		Выд. век. Н. ср.	1000	отказано . .
		100		Учт. „ Н. „	1000	20 Нояб. ис- полн. лист. Н.
		Зачисл. сч. —		Разн. балан. пропуц. выд. векс. ср. 10 Мая 1904 г. Н.	500	1000
		По сч. Деб. 200	Н-б. 6	Насчитан. 0/0 и судеб. изд. по исполнит. листамъ:		6 Нояб. утв 26 Ноября испол. лист. Н.
			Дек. 31	Н съ 20 Нояб съ 1000. . . съ 26 Нояб 500		500
					65	65

Форма эта наглядно изображаетъ могуціи произойти передвиженіе суммъ въ счетѣ каждаго кредитора и можетъ дать для отчета всѣ интересныя свѣдѣнія. При этомъ рекомендуется въ графахъ общихъ суммъ, суммы баланса входящаго вписывать красными чернилами, суммы подлежащія оспариванію для большей наглядности, до рѣшенія спора судомъ, отмѣчать какимъ либо условнымъ знакомъ, подчеркивать, а лучше покрывать красныя цифры черными чернилами.

Начетъ 0/0 и судебныхъ издержекъ опредѣленныхъ исполнительными листами, рѣдко вводится въ счетоводство и отчетъ администраціи. Это, можно сказать, въ большей части предвзятый пропускъ счетоводства, съ цѣлью продолжать дѣйствія администраціи, конечно съ благими намѣреніями въ расчетѣ на будущее

хорошее авось, даже тогда, когда существованіе ее можно бы назвать не законнымъ.

Въ особенности это можно отнести къ администраціямъ, сумма задолженности которыхъ очень велика и при томъ обезпечена исполнительными листами. Годовая сумма такихъ начетовъ можетъ быть тоже очень не мала и введенная въ отчетъ должна измѣнить его выводы и дать общему собранію кредиторовъ при обсужденіи способности фирмы къ поправкѣ совершенно иной и болѣе правильный взглядъ. Поэтому администраціи относящіяся къ своему дѣлу строго, этихъ пропусковъ въ отчетѣ допускать не должны, иначе при провалѣ дѣла и переходѣ его въ конкурсное производство, при честномъ и строгомъ составѣ въ немъ лицъ, администраторамъ дававшимъ не вѣрный отчетъ кредиторамъ, пришлось бы понести весьма чувствительную отвѣтственность.

Книгу дебеторовъ, мы предлагаемъ слѣдующей формы.

РАЗСЧЕТНАЯ ДЕБЕТОРОВЪ ДО АДМИНИСТРАЦИОННЫХЪ.

Д-ТЬ.		И. И. Ивановъ.			К-ТЬ.							
		Долгъ.	Скид.	Оцѣн.			Долгъ	Скид.	Оцѣн.			
1903					1903							
О-б.	1	Балансу .	1000	900		100	О-б.	5	Касса . .	200	200	200
	5	Прибыли отъ пере- оцѣнк. ст			300				Кредитор.	200	200	200
Дек.	31	Прибыли отъ пере- оцѣн. нов			100		Дек.	31	Балансъ исход. но- вая оцѣн- ка	600	500	100
			1000	900	500					1000	900	500

Эта форма тоже наглядно изображаетъ могущія произойти передвиженія суммъ и даетъ для отчета всѣ нужныя свѣдѣнія. Здѣсь новая оцѣнка долга 100 рублей поставлена только для полноты формы, такъ какъ по книгѣ кредиторовъ весь долгъ можетъ покрыться претензіей.

Распредѣленіе круга обязанностей для cadaго администратора (кромѣ общихъ) необходимо, для успѣшности приведенія фирменныхъ дѣлъ въ порядокъ. Это рѣдко бываетъ установлено, но

повторяемъ, крайне необходимо, чтобы не отзывалось бездѣтельностью или растерянностью. Распредѣленіе труда должно касаться пристрастнаго за кассою, за расчетными и другими книгами, упорнаго требованія денегъ съ должниковъ и выясненія съ ними расчетовъ, розыска документовъ оправдывающихъ записи. Эта послѣдняя обязанность весьма значительна потому, что во многихъ случаяхъ значащіе долги, по разслѣдованію оказываются далеки отъ дѣйствительности. Или долгъ окажется уплаченнымъ кому либо, или сдѣлана скидка при расчетѣ, но своевременно не списана, или былъ возвращенъ товаръ и пропущена запись и т. п. Для выясненія сказаннаго требуется трудъ упорный и настойчивый. Нашъ совѣтъ тотчасъ посылать дебиторамъ циркулярныя извѣстія о числящихся суммахъ долга, съ требованіемъ уплаты.

Нельзя не сказать здѣсь о силѣ рубля, предоставленный ему закономъ.

Выше мы сказали объ отвѣтственности администраторовъ, если бы они подчивали кредиторовъ не вѣрнымъ отчетомъ и дѣло перешло бы въ конкурсное управленіе.

Притянуть къ такой отвѣтственности администраторовъ весьма не легко, потому, что конкурсное управленіе, по закону хотя и представляетъ изъ себя нижнюю степень коммерческаго суда, но оно тѣмъ не менѣе находится подъ сильнымъ вліяніемъ большинства собравшихся для рѣшенія дѣлъ рублей. Ясно, что администрація выбранная большинствомъ, рѣдко теряетъ это большинство и въ конкурсѣ. Конкурсныя стряпчіе, а также и повѣренныя фирмъ, есть ни что иное какъ покорнѣйшіе слуги бывшихъ администраторовъ, т. е. опять таки большинства рублей и конечно, при такомъ положеніи, дѣло кончается почти всегда къ удовольствію этого большинства.

Лица попавшія въ администрацію съ сильнымъ кошелькомъ и составившимъ въ общей суммѣ кредиторовъ большинство, при тѣхъ и другихъ обстоятельствахъ съ остальными кредиторами могутъ играть какъ кошка съ мышкой и при благопріятной для нихъ надобности продолжать администраціонныя дѣянія до втораго пришествія, истомляя меньшинство, иногда сильно нуждающееся, до уступокъ въ свою пользу претензій за цѣну какую имъ угодно дать.

Администрація составившаяся со случайнымъ большинствомъ, не имѣющая крѣпкой его опоры, не только не приноситъ пользы, но служитъ кредиторскому рублю во вредъ уже тѣмъ, что она не

можетъ дать необходимаго кредита, всегда нужнаго для продолженія и поправленія дѣла, ни другія не довѣрятъ, или довѣрятъ съ трудомъ, съ задержкой. При такихъ обстоятельствахъ дѣла рѣдко поправляются и послѣ нѣкоторыхъ мытарствъ попадаютъ въ конкурсъ.

Не правильныя списки кредиторовъ съ ихъ суммами для подтасовки на собраніи большинства благопріятнаго для администраторовъ, или бывшаго владѣльца фирмы, весьма не рѣдки и всегда проходятъ благополучно.

Дѣлаются они весьма легко на почвѣ векселей учтенныхъ, такъ какъ въ рѣдкихъ фирмахъ производится правильное счетоводство по этимъ операціямъ.

Напримѣръ фирма учла покупательскія векселя у Петрова положимъ на 1000 руб. Петровъ поставивъ бланкъ передалъ какому нибудь Изъихъсону, или просто Сону, Сонъ передалъ въ Банкъ, безъ своего бланка, срокъ платежа еще не наступилъ и дѣйствительнымъ кредиторомъ пока является только Банкъ. Могутъ ли присутствовать на собраніи Петровъ, Сонъ или ихъ повѣренныя. Конечно не имѣя документа не могли бы, но при составленіи списка кредиторовъ при учрежденіи администраціи, по учтеннымъ векселямъ, они, если нужны, вводятся въ балансъ. Тѣмъ болѣе легко это сдѣлать, что въ активѣ за неимѣніемъ и отсутствіемъ перечня учтенныхъ векселей нѣтъ возможности ихъ поимѣновать, и помѣстить въ пассивѣ благопріятнаго кредитора нѣтъ никакого риска. Тоже самое происходитъ съ векселями дружескими и круговыми.

Очистить балансъ отъ такихъ и другихъ налетовъ можно и не трудно только тогда, когда кредиторы дружно предъявляютъ свои претензіи съ приложеніемъ документовъ и копіи съ нихъ. Но сказанные кредиторы дѣлать этого не торопятся, а бывая на собраніяхъ ни чѣмъ не рискуя, принимаютъ участіе въ рѣшеніи дѣлъ фирмы.

Официальныя засѣданія администраціи происходятъ не болѣе двухъ разъ въ мѣсяцъ, въ числа опредѣленныя публикаціями. Въ эти дни засѣданій, разсматриваются какъ предъявленныя претензіи, такъ и другія дѣла, скопившіяся въ двухъ недѣльный промежутокъ времени. Къ этимъ засѣданіямъ счетоводу необходимо готовить доклады, объясненія и вопросы, явившіеся на почвѣ разныхъ недоразумѣній какъ по счетоводству, такъ и по общему управленію дѣлами фирмы, для разрѣшенія ихъ администраціею. Такіе напримѣръ дѣла какъ уплата денегъ полнымъ рублемъ старому кредитору,

сдѣланная въ силу какой либо неизбежной крайности, а также по малочисленности суммы долга и бѣдности кредитора, сдѣлки по уменьшенію долга кредитора и т. п. должны быть оформлены журнальнымъ постановленіемъ администраціи, и для счетовода необходимы какъ оправдательный документъ. Если сказанныя обстоятельства не были предусмотрѣны своевременно и такихъ уполномочій въ администраціонномъ актѣ не значится, то администрація обязана ихъ доложить первому общему собранію кредиторовъ на ихъ утверждение.

Дѣлопроизводство всегда находится на рукахъ юрисъ-консультовъ. Скопленіе разныхъ бумагъ, докладовъ, журналовъ, прошеній, копій съ документовъ предъявленныхъ претензій, и т. п. образуютъ иногда нѣсколько-томовъ, и затрудняютъ справки, самыя папки рвутся, бумаги въ нихъ вшитыя треплются и въ общемъ иногда представляютъ видъ хаоса. Для упорядоченія этого важнаго отдѣла и для удобства при справкахъ, мы рекомендуемъ имѣть для всего дѣлопроизводства одинъ общій алфавитъ съ линейками на нѣсколько-томовъ и какъ вшитыя въ тома бумаги, такъ и самыя тома нумеровать, папки же имѣть не бумажныя, а въ корешкахъ, съ запасомъ нѣсколькихъ листовъ бумаги, для помѣтокъ, на случай если бы пришлось нѣкоторыя бумаги временно вынимать *).

*) Папки нашего образца, пригодныя и для другихъ цѣлей и дѣлъ весьма прочныя и удобныя можно получать изъ Торговаго Дома Постниковъ и Ульбрихъ, въ Москвѣ, Софійка, домъ Суздальскаго подворья, вмѣстѣ съ алфавитомъ.

НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ и КОНКУРСЪ.

О счетоводствѣ тутъ говорить нечего. Все сосредоточено въ „шнуровой“ для счета денегъ. Но здѣсь всегда есть очень много входящихъ, проходящихъ и исходящихъ бумагъ, въ видѣ отношеній, запросовъ приказовъ, повѣстокъ, объявленій, списковъ и т. п. запечатлѣваемыхъ въ протоколахъ, и журналахъ для того, что бы производство бумагъ не погубило безслѣдно для слѣдующихъ поколеній и потомствъ, долженствующихъ его продолжать поскольку силъ хватить.

Мысль законодателя охранить кредиторовъ, или заимодавцевъ отъ могущихъ быть въ слѣдъ за упадкомъ дѣлъ несостоятельнаго лица, отъ разхищенія, или захвата остатковъ ихъ рублей, сдѣлать правильную быструю ликвидацію имущества несостоятельнаго, правильно же распредѣлить между кредиторами сумму вырученную за массу, на практикѣ оказалась трудно исполнимой, благодаря сформировавшимся на это дѣло взглядамъ „старыхъ специалистовъ“ сего дѣла, привитымъ еще до реформеннаго суда.

Очень полезно ознакомиться съ нѣкоторыми статьями закона: Конкурсное управленіе есть нижняя степень коммерческаго суда (ст. 438).

Оно должно состояться изъ заимодавцевъ, или кредиторовъ, но **допущены** и уполномоченныя, присланныя отъ мѣстъ казенныхъ и кредитныхъ установленій, участвующихъ въ массѣ (ст. 432).

Кураторами могутъ быть и лица постороннія (ст. 434).

Для побужденія самихъ заимодавцевъ къ личному въ конкурсахъ участію постановлено, что бы уполномоченныя отъ наличныхъ заимодавцевъ довѣренностью, а равно и постороннія лица, не могли быть предсѣдателями и кураторами въ одно время болѣе какъ въ трехъ конкурсахъ, дабы занятіе это не превратилось въ ремесло или промыселъ (ст. 447).

Конкурсное управленіе принимаетъ въ свое распоряженіе всѣ дѣла несостоятельнаго и въ качествѣ уполномоченнаго отъ всѣхъ заимодавцевъ управляетъ оными въ пользу ихъ, какъ доброму хозяину свойственно (ст. 459).

Судъ, разсмотрѣвъ признаки неоплатности, не выходя изъ присутствія объявляетъ должника несостоятельнымъ и онъ въ тотъ

же самый день отдается подъ стражу. Изъятіе допускается, когда открытіе несостоятельности послѣдовало по собственному признанію должника прежде, нежели долги поступили ко взысканію и притомъ, когда наличные его заимодавцы изъясняютъ въ судѣ общее согласіе оставить его на свободѣ, а должникъ представить надежное поручительство въ неотлучкѣ его изъ города (ст. 409 и 410).

Каждый заимодавецъ имѣетъ право являться въ конкурсное собраніе и кураторы обязаны представлять ему всѣ свѣдѣнія о состояніи массы (ст. 444).

На основаніи 446 ст. вмѣняется въ обязанность судовъ, что бы по истеченіи 1½ годичнаго срока отъ времени первоначальной публикаціи, если конкурсное управленіе не привело къ окончанію порученнаго дѣла, требовать отъ такого управленія, не ожидая со стороны кредиторовъ или должника жалобъ, свѣдѣній о причинахъ, по коимъ конкурсное дѣло не кончено и разсматривая сіи свѣдѣнія, назначать сообразно обстоятельствамъ, кратчайшія сроки на совершенное окончаніе конкурса. За неисполненіе сего виновные въ медленности подвергаются взысканіямъ въ общихъ законахъ постановленнымъ.

Весь законъ дышетъ стремленіемъ сохранить за кредиторами права на остатки имущества должника и быстро кончить ликвидацію его. 447 ст. даже побуждаетъ самихъ кредиторовъ лично участвовать въ конкурсахъ, а ихъ уполномоченныхъ ограничила участвовать не болѣе какъ въ трехъ конкурсахъ, „дабы сіе занятіе для нихъ не было ремесломъ, или промысломъ“. И вотъ, даже въ послѣднее время, когда „старые стряпухи, или сихъ дѣлъ мастера“, стали уступать мѣсто образованнымъ болѣе энергичнымъ и гуманнымъ силамъ, каковы присяжные повѣренные, получаютъ такіа дѣла, какъ дѣло Плотичныхъ.

По силѣ возможности мы здѣсь намѣрены разобратъся въ причинахъ вызывающихъ, или порождающихъ такіа явленія, на сколько они намъ извѣстны.

Несостоятельность открывається рѣдко когда внезапно, и внезапность ея открытія нужно относить, или къ фирмамъ весьма солиднымъ, державшимся до послѣдней крайности, или сомнительнымъ, т. е. съ извѣстной къ этому открытію подготовкой. Нынѣ явленія и той и другой весьма рѣдки. Большею частью открытіе ея предшествуютъ перипетіи съ векселями и отсрочками. „Объявленіе“ какой либо фирмы въ торговомъ мирѣ ощущается и ея

ждутъ иногда годами. Повѣренныя кредиторскихъ фирмъ ея жаждутъ, а „сами“, т. е. кредиторы, тѣмъ не менѣе, даютъ должникамъ посильныя льготы вывернуться, дѣлаютъ отсрочки, но въ то же время, сокращая кредитъ до полушки, конечно убиваютъ должника окончательно.

Всякій хорошо понимаетъ, какъ добросовѣстному человѣку тяжело „объявляться“, или какъ единственное спасеніе предложить въ свое время „сдѣлку“. Колебанія бываютъ очень продолжительны, время идетъ, „вывернуться“ такой „оглашенной фирмѣ“ нѣтъ возможности, если не явится какого либо исключительнаго случая, ну, хотя выигрыша въ 200 т/руб. И смѣшно и грустно сказать, оберегая до послѣдней крайности заложенные билеты принадлежащія женѣ, или дѣтишкамъ многіе на это уповаютъ, дожидаясь извѣстныхъ мѣсяцевъ и чиселъ. Да не подумаютъ читатели, что мы говоримъ о мелочныхъ лавочкахъ, — нѣтъ, рѣчь идетъ о фирмахъ, торговля коихъ перескакиваетъ иногда за милліончикъ, — или о фирмахъ начавшихъ дѣло съ пустымъ карманомъ, — нѣтъ мы говоримъ о имѣющихъ капиталъ въ дѣлѣ, принятый иногда по наслѣдству. Надежды на дешевый кредитъ въ банкахъ для большинства обыкновенно превращаются въ мыльный пузырь, и многія фирмы началомъ своего паденія обязаны развитію учетныхъ операцій въ рукахъ ростовщиковъ, банкирскихъ конторъ, маклеровъ и прихвостней банковыхъ комитетовъ, служащихъ какъ бы защитниками многихъ банковскихъ дѣятелей отъ промаховъ въ этихъ операціяхъ. Такимъ фирмамъ т. е. не имѣющимъ въ банкѣ сильной руки, приходится обращаться за учетомъ покупательскихъ векселей, именно къ этимъ прихвостнямъ. Они то, ничемъ въ сущности не рискуя и устраиваютъ учетъ покупательскихъ векселей, взимая 12% законныхъ и столько же, а иногда и болѣе, закономъ не предусмотрѣнныхъ, комиссіонныхъ. Печальная дѣятельность рыцарей хитраго рынка въ прямомъ значеніи слова. Какая фирма можетъ не провалиться попавъ въ руки такихъ дѣльцовъ; „сколько нѣтъ теперь въ живыхъ“ благодаря имъ. И вотъ мы видимъ и слышимъ затрудненіе, безденежье, крахи, крахи и крахи. Но о полезной и вредной сторонахъ дѣятельности банковъ стоитъ потолковать какънибудь послѣ, отдѣльно.

Продолжаемъ нашу мысль. Фирма доведенная такимъ путемъ до послѣдней крайности, не въ состояніи уже предложить кредиторамъ даже какую либо сдѣлку, конечно попадаетъ подъ конкурс-

ное управленіе. (На ушко, по секрету, скажемъ кураторамъ конкурсныхъ управленій: покопайтесь въ находящихся у Васъ книгахъ несостоятельныхъ фирмъ, Вы вѣроятно найдете записи объ уплатѣ законныхъ 0/0% и комиссіонныхъ закономъ не предусмотрѣнныхъ, но тѣмъ не менѣе ростовщическихъ, этимъ Вы сдѣлаете великое благодѣяніе торгово-промышленному миру, и, это Вамъ сдѣлать легко, если Вы конечно не находитесь въ хорошихъ отношеніяхъ со сказанными дѣльцами).

Причинъ вызывающихъ несостоятельность конечно множество и перечислять ихъ нѣтъ возможности.

Правомъ предоставленнымъ кредиторамъ 447 ст. участвовать въ конкурсахъ самимъ лично они не пользуются болѣе потому, что нынѣ почти каждая фирма дающая какой либо кредитъ, для избѣжанія безпокойства, имѣетъ своего постоянного присяжнаго повѣреннаго, стряпчаго или частнаго, на условіяхъ, или на опредѣленномъ жалованіи и всѣ дѣла судебныя, администраціонныя, а также и конкурсныя находятся въ ихъ рукахъ. Естественно, что при открывшейся несостоятельности, они въ большинствѣ случаевъ дѣлаются хозяевами массы и изъ своей же среды составляютъ конкурсныя управленія. Такимъ образомъ конкурсная масса поступаетъ въ управленіе лицамъ опытнымъ въ знаніи только законовъ и какъ кормящимся только этимъ знаніемъ, ихъ заботы здѣсь не идутъ далѣе собственныхъ интересовъ, и исполненія формальныхъ, закономъ установленныхъ обязанностей.

О суммахъ и свойствахъ заработковъ мы умалчиваемъ. Они смотря по массѣ иногда бываютъ на столько солидны, что и „ребятишкамъ остается на молочишко“. Вотъ почему открытія несостоятельности многіе изъ повѣренныхъ въ особенности еще не оперившееся жаждутъ, высчитываютъ шансы попасть въ кураторы, а при извѣстныхъ благопріятныхъ обстоятельствахъ исполненія сладкой мечты и въ предсѣдатели.

Дѣятельность конкурса заключается въ томъ, что бы „засѣдать“ „присутствовать“ въ опредѣленные числа два раза въ мѣсяць, по мѣсту нахождения его, какъ уже принято, въ квартирѣ предсѣдателя, заниматься разсмотрѣніемъ валютности претензій кредиторовъ, управленіемъ дѣлами, розысками имущества, оцѣнивать его, составлять счетъ о количествѣ удовлетворенія и вообще „поступать какъ доброму хозяину свойственно“, представляя возникающіе вопросы и судьбу несостоятельнаго на рѣшеніе общаго собранія

кредиторовъ. Для исполненія всего сказаннаго управленіе вызываетъ кредиторовъ явиться съ претензіями къ своему присутствію, самого несостоятельнаго, его служащихъ и всѣхъ кого оно найдетъ нужнымъ, къ допросу съ „пристрастіемъ“ или „безъ пристрастія“, т. е. съ присягою или безъ оной, причемъ несостоятельный къ присягѣ приводится обязательно. Созываетъ общія собранія кредиторовъ, докладываетъ имъ о положеніи дѣлъ, дѣлаетъ свои предложенія, сообщаетъ свои заключенія, или мнѣнія, испрашиваетъ разрѣшенія на продажу имущества съ извѣстною оцѣнкою, или безъ оцѣнки, при состоявшейся же продажѣ, утвержденія торговъ, а также на дополнительныя расходы для содержанія конкурса, еслибъ сумма его ранѣе была ограничена и израсходована. Предлагаетъ на обсужденіе свое заключеніе о свойствѣ несостоятельнаго, распредѣляетъ и выплачиваетъ кредиторамъ суммы и т. п. и все это запечатлевается протоколами, подписанными кредиторами, а также и своими собственными.

Вотъ кругъ дѣятельности конкурса, который онъ, т. е. самъ себя, обязанъ, закончить приблизительно въ два года.

Но такого молокососа, просуществовавшаго только два года, едва ли гдѣ зарегистрировано. Какъ извѣстно они большею частью содержатся, и не хотятъ кончаться до тѣхъ поръ, или временъ, когда уже слѣдующимъ поколѣніямъ содержаться не на что. Развѣ только появится очень слабосильный, то конечно кончается скорѣе. Впрочемъ бываетъ и на оборотъ, такъ, что объявленъ и никакъ безъ помощи добрыхъ людей не сформируется. Но это рѣдкость.

Нельзя отвергать того, что молодая сила отъ присяжныхъ повѣренныхъ, попадающіе въ предсѣдатели, которыхъ, къ слову сказать, проводятъ старые, опытные, не желающіе по чему либо сами участвовать въ Управленіи, сначала принимаются за дѣло энергично, но подъ вліяніемъ и давленіемъ попавшихъ къ нимъ въ сотрудники старыхъ мастеровъ, натыкаясь по неопытности на разныя препятствія, по исполненію разныхъ формальностей, къ сожалѣнію скоро остываютъ.

Особенность такихъ мастеровъ заключается въ томъ, что они по старымъ древнимъ традиціямъ на несостоятельнаго, да еще который почему либо лично имъ не понравился смотрятъ какъ на явнаго преступника, а не какъ на человѣка впаваго въ несчастье. По старинѣ то это было общимъ убѣжденіемъ.

Главною, весьма естественною причиною медленности произ-

водства служатъ сами несостоятельные. Они почти всегда скрываются и это затрудняетъ возможность узнать и развѣдать о положеніи ихъ дѣлъ, долговъ и имущества. Причинъ побуждающихъ скрываться не мало и главная, это страхъ, попасть въ арестанты, въ особенности тамъ, гдѣ нѣтъ долговыхъ отдѣленій, и его замѣняетъ острогъ.

Не менѣе важною причиною медленности служить не умѣлый не практичный „безъ разбора“ допросъ при томъ „спустя лѣто“ служащихъ несостоятельнаго. Въмѣсто простого разговора съ ними, о дѣлахъ ихъ бывшаго хозяина, о его семейномъ положеніи, какую онъ велъ жизнь и что привело къ несостоятельности т. е. неплательщики, плохая торговля или большіе расходы и т. п. производится какая то исповѣдь съ непрѣннымъ и ненужнымъ пристрастіемъ, не только о грѣхахъ содѣянныхъ самимъ допрашиваемымъ, но и о грѣхахъ ему чужихъ, вообразить которые многіе изъ нихъ никакъ не могутъ. Съѣвшій присягу прикащикъ не можетъ передавать ни своихъ соображеній, ни слуховъ, что собственно и выясняетъ дѣло, а на рѣзкій допросъ отвѣчаетъ только то, что видѣлъ, дѣлалъ. На допрашиваемаго служащаго смотрится, какъ бы на явнаго соучастника предполагаемаго укрывательства имущества и допросъ сводится всегда о сокрытіи имущества. Какъ не бываетъ наивенъ допрашиваемый, онъ подъ такимъ впечатлѣніемъ, представляетъ изъ себя чурбанъ, отъ котораго ничего не добьешься.

Два официальныхъ дня въ мѣсяцъ опредѣленныхъ для засѣданія конкурса очень мало для разборки дѣлъ и управленія ими. Что можно успѣть сдѣлать въ это короткое время? Конечно писмоводитель настроитъ все, что нужно, счетоводъ тоже своимъ порядкомъ разрѣшитъ постановленныя ему иногда до сотни „умныхъ“ вопросовъ.—Получается „дѣлопроизводство“, тѣмъ большаго объема, чѣмъ оно дольше тянется, съ массою испорченной бумаги и вложеннаго для этого труда. Нельзя отвергать того, что предсѣдатель, имѣющій канцелярію конкурса на своей квартирѣ можетъ заниматься дѣлами „дополнительно“ въ свободное время, но, опять таки для увеличенія дѣлопроизводства. Составъ конкурса не обязанъ посвящать все свое время принятому на себя труду, да и не имѣетъ къ тому возможности, занятый другими таковыми же и судебными дѣлами, значить, занимается по силѣ возможности и конечно чувствуетъ себя правымъ.

Приглашеніе въ конкурсъ счетовода или конторщика служившаго у несостоятельнаго, съ сохраненіемъ его прежняго жалованія, сильно сократило бы дѣлопроизводство и освѣтило бы все положеніе дѣлъ несостоятельнаго. Старый счетоводъ всегда знаетъ дѣла болѣе даже, чѣмъ самъ несостоятельный. Прослужившій же у несостоятельнаго нѣсколько лѣтъ, матеріаль для конкурса драгоцѣнный, конечно въ смыслѣ скорѣйшаго окончанія дѣла, а не его проволочки. Во всякомъ случаѣ, такового приглашать нужно хотя для того, что бы закончить работы прерванные арестомъ книгъ.

Очень понятно, что счетоводъ приглашенный со стороны, долженъ копаться, пока что либо пойметъ, т. е. нести мертвую работу весьма продолжительное время и все таки многого освѣтить не можетъ.

Нельзя не сказать нѣсколько словъ о положеніи большей части добросовѣстныхъ несостоятельныхъ послѣ разгрома и ареста ихъ дѣлъ.

Не чувствуя себя преступниками, они предаются наивнымъ мечтамъ избѣжать позорнаго ареста путемъ обиванія пороговъ у своихъ болѣе милостивыхъ кредиторовъ, выпрашивая у нихъ „освобожденія“.

Положеніе семьи иногда ничемъ не обезпеченной, вынуждаетъ собирать съ должниковъ послѣднія суммы, дѣлая при этомъ всевозможныя уступки бывшему покупателю, если таковыя еще остались. Страшась допроса подъ присягой о не сокрытіи имущества, они считаютъ конечно такимъ имуществомъ и тѣ гроши, которые они успѣли собрать и отдать женамъ на содержаніе семьи, обезпечивающей не голодное существованіе въ продолженіи двухъ, трехъ мѣсяцевъ.

Положеніе такихъ должниковъ нужно считать по истинѣ несчастнымъ съ перспективой безпросвѣтной будущности на десятокъ лѣтъ. Если посадить и отпустить, что дѣлать лишенному нѣкоторыхъ правъ, безъ средствъ и не имѣющему со средствами родственниковъ, или имѣющихъ ихъ да такихъ, карманы которыхъ ими въ свое время сильно тронуты? Родственники со средствами никогда не избѣгаютъ такого „соприкосновенія“ и всегда служатъ извѣстной соломинкой для утопающаго.

Мы здѣсь говоримъ о большинствѣ, а не о тѣхъ, „выворачиваніяхъ кармановъ“ и „ломаніяхъ рублей“. Такія если нужно и посадятъ вездѣ удобно, не въ примѣръ прочимъ, и удобно скроются

до сдѣлки съ кредиторами, предложенной явившимся благодѣтелемъ такого несостоятельнаго.

Присутствіе въ конкурсѣ кредитора въ качествѣ его предсѣдателя, дало бы гдѣ слѣдуетъ другой взглядъ на букву закона и можетъ быть сіи учрежденія нельзя было бы называть „конкурсъ медленнаго истязанія несостоятельнаго, его кредиторовъ и хорошей трепки ихъ рублей“.

Бояться кредиторамъ вступать въ составъ конкурса не слѣдуетъ.

Присутствіе въ немъ двухъ кураторовъ изъ присяжныхъ повѣренныхъ гарантируетъ правильное толкованіе и исполненіе требованій закона. Знакомство иногда многолѣтнее съ должникомъ и его семейнымъ положеніемъ избавитъ дѣлопроизводство отъ его излишества и несостоятельныя, вѣроятно, менѣе будутъ находиться въ бѣгахъ.

ЗАКОНЪ, ЭКСПЕРТИЗА и ЭКСПЕРТЫ въ СЧЕТОВОДСТВѢ.

Ознакомимся съ необходимыми статьями закона.

669 ст. раздѣляетъ торговлю на три разряда: оптовую, розничную и мелочную и обязываетъ имѣть въ надлежащемъ порядкѣ слѣдующіе книги:

ст. 670.	ст. 671.	ст. 672.
Для 1-го разр. оптов.	Для 2-го разр. рознич.	Для 3-го разр. мелочн.
1. Мемор. или журн.	1. Товарная.	1. Кассовая.
2. Кассовая.	2. Кассовая.	2. Товарная.
3. Грос.-бух. или гл.	3. Расчетная.	3. Расчетная.
4. Копирн. вых. пис.	4. Документная.	
5. Товарная.		
6. Расчетная.		
7. Исходящихъ сч.		
8. Факт. отпр. тов.		

673 ст. не возбраняетъ имѣть сверхъ оныхъ и другія вспомоگательныя книги, кто какія признаетъ для себя удобными.

688 ст. не допускаетъ никакихъ отговорокъ въ неимѣніи и не веденіи книгъ и оправданія въ томъ, что оказавшіеся въ нихъ безпорядки произошли отъ конторщиковъ или приказчиковъ „не могутъ быть приняты въ уваженіе“.

689 ст. обязываетъ хозяина сохранять книги въ цѣлости за всѣ года и при несостоятельности предъявлять ихъ по крайней мѣрѣ за послѣдніе десять лѣтъ.

690 ст. обязываетъ, во избѣжаніе отвѣтственности заявлять мѣстному суду о покражѣ и истребленіи чѣмъ либо книгъ, если бы таковое случилось, (явочное прошеніе).

Это намъ говоритъ законъ. Умалчивая пока о недостаткахъ и недомолвкахъ существующаго закона о купеческихъ книгахъ, изъ коихъ явно бросается въ глаза отсутствія требованія въ 1 разрядѣ книги вексельной, а во 2 дневника или меморіала безъ котораго не мыслимо, или рискованно вести перечисленныя тамъ книги, мы остановимся на обязанности экспертовъ, которымъ съ такимъ закономъ приходится считаться.

Обязанности эти заключаются въ томъ, что бы выполняя требованія суда, опредѣлить правильность, систематичность веденія

разсматриваемыхъ книгъ въ связи съ требованіями закона и положеніемъ занимаемымъ фирмою.

Свои работы эксперты должны изложить въ протоколахъ тоже систематично и удобопонятно не только для спеціалистовъ и суда, но и для всякаго малосвѣдующаго, но заинтересованнаго здѣсь лица.

Въ содержаніе протокола должно входить:

- 1) Указаніе времени его составленія и времени врученія книгъ для экспертизы.
- 2) Указаніе суда которымъ назначена экспертиза.
- 3) „ фирмъ истца и отвѣтчика.
- 4) „ задачи разрѣшенія которой судомъ требуется, т. е. полное ли разсмотрѣніе и разслѣдованіе правильности веденія всѣхъ книгъ, первоисточниковъ и отчетовъ, или только спеціальнѣй обзоръ счетовъ и записей по отношенію къ спорящей сторонѣ.

5) Опись, или перечень представленныхъ книгъ и проч., ихъ названій, указанія періода времени къ которому каждая относится, количество страницъ или разворотовъ въ каждой, и на которой записи кончаются.

6) Осмотръ, повѣрка и разслѣдованіе въ книгахъ нумераціи, вклейки листовъ, (не считая случаевъ, когда это сдѣлано книжными торговцами, что видно изъ крапа) переносовъ, постраничныхъ итоговъ или транспортовъ; перечисленія найденныхъ и замѣченныхъ неисправностей, неговоренныхъ описокъ, ошибокъ, исправленій и подчистокъ въ суммахъ или текстѣ; правильности, хронологичности наполненія алфавитовъ, по отношенію счетовъ открытых въ книгахъ и несенной службы въ отношеніи названій, связи книгъ между собою по ссылкамъ и отмѣткамъ страницъ одной книги на другую.

7) Определеніе выяснившейся систематичности счетоводства и цѣли, или задачи преслѣдуемой счетоводствомъ, т. е. велся ли строгій учетъ всякой части имущества и цѣнностей подробно и своевременно, или сокращеннымъ порядкомъ всѣхъ, или только нѣкоторыхъ частей цѣнностей; замѣченныхъ уклоненій отъ принятаго первоначально способа записей, времени такого уклоненія и отступленій отъ требованій закона; указанія въ данныхъ случаяхъ физической возможности или невозможности выполненія требованій нѣкоторыхъ статей закона.

8) Общій выводъ и заключеніе изъ перечисленнаго и найден-

наго, т. е. общее, или частное опредѣленіе степени порядочности, или неисправности счетоводства.

9) Спеціальный обзоръ счетовъ и книгъ по отношенію только къ спорящей сторонѣ.

Такимъ образомъ полная работа экспертовъ должна распаться:

- а) на общій, внѣшній разборъ перечисленныхъ книгъ;
- б) на разслѣдованіе правильности веденія ихъ съ технической стороны;
- в) на выясненіе цѣли, или задачи преслѣдуемой счетоводствомъ и
- г) на опредѣленіе степени порядочности, или неисправности счетоводства въ общемъ, или въ частности, т. е. по отношенію только къ спорящей сторонѣ.

Благоустройство конторъ можетъ быть подраздѣлено на степени: образцовой, или вполне благоустроенной, порядочной, сносной и наконецъ не благоустроенной и сомнительной.

Чѣмъ выше степень благоустройства конторы, тѣмъ она даетъ меньше труда экспертамъ.

Образцовая и порядочная конторы, не требуютъ отъ экспертовъ сложнаго разбора книгъ и вся ихъ работа можетъ ограничиться общимъ указаніемъ въ протоколѣ перечня и систематичности ихъ веденія. Къ таковымъ могутъ относиться конторы имѣющія полную хронологическую запись движенія всѣхъ цѣнностей въ одной или нѣсколькихъ книгахъ съ указаніемъ первоисточниковъ. Это первый признакъ образцоваго веденія конторы. Затѣмъ разноска этихъ записей порядкомъ подробнымъ, или сокращеннымъ, выборочнымъ, по необходимому комплекту книгъ вспомогательныхъ достаточно учитывающихъ имущество и цѣнности, съ надлежащими отмѣтками и обоюдными указаніями и ссылками страницы одной книги, на страницы другой, при полной чистотѣ и изяществѣ ихъ веденія. Присутствіе оговорокъ объ опискахъ и ошибкахъ, не умаляетъ достоинства такого книговеденія и наоборотъ, хотя бы одна найденная въ книгѣ подскобка въ суммѣ, понижаетъ степень ея порядочности. Случай, если бы подскобка въ суммѣ казалась сдѣланной одновременно, какъ въ основной, такъ и въ вспомогательныхъ книгахъ, по отношенію къ спорящей сторонѣ, не смотря на всѣ внутреннія и внѣшнія качества остальныхъ книгъ, даетъ поводъ отнести ея къ безусловно сомнительнымъ.

Порядочною конторою можетъ считаться такая же, какъ и вышесказанная, но при меньшей опрятности веденія книгъ и счетовъ и отсутствіи учета какой либо части имущества или цѣнностей.

Сносною можно считать такую, въ которой хронологическія записи велись менѣе подробно, при недостаточномъ комплектѣ книгъ вспомогательныхъ, гдѣ учетъ имущества и цѣнностей отсутствуетъ, и въ которой все вниманіе счетоводства сосредоточено на учетѣ только кассы векселей и долговъ.

О признакахъ **не благоустроенной** конторы распространяться излишне. Въ такихъ ведутся поневолѣ, да съ грѣхомъ пополамъ кассовая, „продажный журналъ“, расчетная, даже и главная съ журналомъ, составленными по истеченіи мѣсяца, съ разныхъ памятныхъ тетрадокъ, записокъ и т. под. свѣдѣній, съ кляксами и другими украшеніями.

Провести строгое и точное подраздѣленіе достоинствъ и недостатковъ въ счетоводствѣ, встрѣчающихся на практикѣ, конечно не возможно, но во всякомъ случаѣ нужно признать, что *вся сила и мощь счетоводства*, помимо остальныхъ книгъ, *заключается въ исправномъ хронологическомъ веденіи записей движенія цѣнностей*, основанныхъ на оправдательныхъ документахъ, или первоисточникахъ въ подробномъ, или въ силу физической невозможности вести таковыя, въ сокращенномъ изложеніи, причемъ допущенныя сокращенія нельзя не признавать вполне правильными, если въ записи указыны источники откуда они взяты, или на основаніи чего они сдѣланы, на случай справокъ о подробностяхъ гдѣ бы таковую легко можно было сдѣлать всякую минуту и безъ затрудненій.

Это намъ говоритъ практика и добрая совѣсть.

Не наше дѣло обсуждать торговый уставъ, но мы не можемъ умолчать о встрѣчающихся затрудненіяхъ для экспертовъ и счетоводовъ.

Для краткости выражаемъ ихъ въ вопросахъ.

Имѣютъ ли право эксперты дѣлать не выгодныя для фирмы заключенія:

Если по ст. 670, по I разряду, экспертизѣ не представлена вексельная книга, счетъ векселямъ велся не хронологичнымъ порядкомъ, а вся операція съ векселями втиснута въ журналъ и главную по истеченіи мѣсяца безъ указанія источника?

Если товарная книга не представляетъ подробнаго учета сортовъ товара, по неимѣнію къ тому физической возможности вслѣд-

ствіе его обширнаго перечня и сложности, а велась таковая только общими суммами?

Если не велось бѣловой кассы, а всѣ ея обороты ежедневно и подробно заносились въ меморіаль и главную?

Если по 671 ст., по II разряду вмѣстѣ съ другими исправными книгами будутъ представлены черновой или бѣловой меморіалы съ помарками, подскобками, и проч. и, съ такими же недостатками, не обязательныя по закону, журналъ и главная?

По ст. 676, перечислять и принимать во вниманіе ошибки встрѣтившіеся въ книгахъ, кои касаются маловажныхъ описокъ и исправленій слога, оставленныхъ безъ оговорокъ?

По ст. 678 указать и поставить въ вину фирмѣ и ея счетоводу, что счета въ представленныхъ вспомогательныхъ и другихъ книгахъ по окончаніи года оставлены не заключенными, а забалансирована одна главная и наконецъ.

Не обязаны ли эксперты приглашать счетоводовъ фирмъ для нужныхъ разъясненій, допускать ихъ присутствіе при своихъ занятіяхъ, прочитать имъ свое заключеніе ранѣе представленія его въ судъ, принять отъ нихъ возраженія и тогда только свои заключенія съ возраженіями представить на разсмотрѣніе суда.

Все это такія вопросы, которые частью вытекаютъ изъ закона, а частью изъ практики и разрѣшеніе того или другого изъ нихъ, всегда затрудняютъ экспертовъ. Что сказать эксперту, если съ одной практической стороны, книги можно признать исправными, а съ другой, не удовлетворяющими законъ?

Недоразумѣнія происходятъ большею частію на почвѣ книгъ товарныхъ и понятія о ихъ правильномъ веденіи весьма растяжимы.

По закону товарныя книги должны вестись во всѣхъ трехъ разрядахъ, при чемъ для II и III разряда существуетъ въ законѣ нѣкоторое какъ бы поясненіе „для записи получаемыхъ и продаваемыхъ товаровъ съ цѣнами и кондиціями оныхъ, **означая мелочныя статьи итогомъ**“. Можно ли „означать мелочныя статьи итогомъ въ первомъ разрядѣ торговли? Предполагать можно что нельзя, потому что не сказано. Слѣдовательно, и ее вести нужно подробно, учитывая каждый сортъ товаровъ съ цѣнами и суммами. Изъ разсмотрѣнной нами на примѣръ колоніальной торговли, мы убѣждаемся, что вести товарную книгу въ подробности т. е. по сортамъ нѣтъ никакой физической возможности. Въ какомъ положеніи здѣсь находится экспертъ и счетоводъ? Что долженъ сказать экспертъ

когда товарная книга совсѣмъ отсутствуетъ, потому, что не велась, а не велась потому, что была не нужна, излишня и вести ее было бы затруднительно не менѣе колониальной. Случаи такіе бывають не рѣдко, когда товаръ цѣликомъ, по счету сдается „подъ отчетъ“ приказчику, или артельщику съ оцѣнкою полнымъ рублемъ установленнымъ для продажи.—Наконецъ, какъ же вести товарныя книги по II и III разрядамъ? По сортамъ вести невозможно, и кромѣ того допущено „означать мелочныя статьи итогомъ“. Въ мелочной статьѣ можетъ заключаться 5, 10 и болѣе сортовъ. Слѣдовательно это уже не товарная книга долженствующая учитывать товаръ, а просто общій счетъ товара, въ книгѣ съ заголовкомъ указаннымъ закономъ (товарная).

Повидимому во всѣхъ перечисленныхъ случаяхъ, отсутствіе товарной книги, или правильнаго учета товара, хотя бы остальные книги были ведены идеальнымъ образомъ, экспертъ, подчиняясь буквѣ закона въ правѣ сказать, что счетоводство было не правильное.

Законодатель своего времени не могъ дать болѣе того, что онъ далъ. О счетоводствѣ и по сей часъ еще хромоногомъ, въ то время говорилось „ничего въ волнахъ не видно“.

Вотъ почему мы рекомендуемъ между прочимъ подраздѣлять книговедение на степени ихъ порядочности, что не будетъ противно закону.

Счетоводамъ же затрудняющимся, или не имѣющимъ возможности вести товарныя книги въ формѣ учета сортовъ, совѣтуемъ все таки ее имѣть, а вести можно однимъ изъ указанныхъ нами въ своемъ мѣстѣ сокращенныхъ способовъ, это удовлетворитъ требованіямъ закона и при случаѣ не поставитъ въ затрудненія экспертовъ.

ЦѢННОСТИ ВЪ ПУТИ И ОТДѢЛКѢ.

Неизбѣжное нахожденіе товаровъ и матеріаловъ къ отчетному мѣсячному, или годовому времени въ пути, или въ дорогѣ, затрудняетъ повѣрку контокурентныхъ счетовъ своихъ отдѣленій. Такъ наприм. товаръ отправленный съ фабрики въ торговую контору въ послѣднихъ числахъ мѣсяца, ноступаетъ въ амбаръ въ первыхъ числахъ слѣдующаго мѣсяца, или на оборотъ, отправленные изъ торговой конторы матеріалы на фабрику естественно не могутъ совпадать во времени приѣмки съ отпускомъ.

Для устраненія этого неудобства, мы рекомендуемъ конторамъ получившимъ изъ своихъ отдѣленій счетъ на товары или матеріалы до принятія ихъ, пользоваться открытыми въ главной книгѣ счетами „товара или матеріала находящагося въ пути“, куда и заносить суммы ихъ стоимости. По принятіи же ихъ, суммы такихъ счетовъ списывать, т. е. эти счета закрывать. Этотъ приѣмъ записей устранить сказанное неудобство и счета отдѣленій между собою на каждое первое число, будутъ имѣть одинаковыя заключительныя суммы.

Такой же приѣмъ рекомендуемъ для товара находящагося въ отдѣлкѣ, когда фабрика его списываетъ на счетъ торговой конторы т. е. открывать счетъ „товара въ отдѣлкѣ“, кредитуя, ими извѣстную суммою счетъ фабрики.

Статьи въ меморіалѣ должны быть таковы:

товаръ въ пути фабрикѣ		товаръ товару въ пути.		товаръ въ отдѣлкѣ. фабрикѣ.
или				
матеріаль въ пути Городской Конторѣ.		матеріалы матеріаламъ въ пути.		товаръ товару въ отдѣлкѣ.

КУРСЫ, УЧИТЕЛЯ И УЧЕНИКИ СЧЕТОВОДСТВА.

Первоначальное познание двойного счетоводства распадается на части и должно заключать въ себѣ:

1) Точное и твердое понятіе о дебеторѣ и кредиторѣ, или о должникѣ и заимодавцѣ, и приходѣ и расходѣ цѣнностей.

2) Правильное изложеніе основныхъ записей, кратко, ясно и удобопонятно изображающихъ движеніе или перемѣщеніе цѣнностей.

3) Усвоеніе механики передачи основной записи опредѣленнымъ дебетору и кредитору.

4) Терминологию счетоводства.

5) Составленіе плана счетоводства къ предположенному дѣлу или предпріятію.

6) Усвоеніе цѣли счетоводства.

7) Понятіе о книгахъ основныхъ и вспомогательныхъ, ихъ названій, службѣ и распредѣленіи въ нихъ счетовъ по составленному плану.

8) Понятіе о контролѣ и составленіи краткихъ и полныхъ отчетовъ и свѣдѣній.

9) О началѣ, продолженіи и заключеніи книгъ.

10) О первоисточникахъ, документахъ и матеріалахъ служащихъ оправданіемъ основнымъ записямъ.

11) Понятіе о книгахъ дополнительныхъ, статистическихъ и учетныхъ.

12) О неизбѣжномъ раздѣленіи основныхъ записей на части въ дѣлахъ осложненныхъ или многосложныхъ.

(Многое изъ сказаннаго можно заимствовать изъ „теоріи на практикѣ“ нашего курса сельско-хозяйственной бухгалтеріи).

Занятіе преподаваніемъ счетоводства для многихъ скороспѣлыхъ профессоровъ кажется однимъ изъ не трудныхъ, пріятнѣйшихъ и ни къ чему не обязывающихъ занятій.

Ограниченіе при преподаваніи только нѣкоторыми, необходимѣйшими частями перечисленной нами программы, при томъ принаровленной съ удобствомъ для себя и ученика къ несложному торговому дѣлу, вводитъ ихъ въ подобное заблужденіе.

На самомъ дѣлѣ, что можетъ быть на первый взглядъ легче какъ сдѣлать примѣръ и объяснить, какъ пройдетъ по книгамъ покупка

сапогъ за 5 руб. и продажа ихъ за 6 руб. Умѣлое, толковое объясненіе нѣсколькихъ такихъ примѣровъ можетъ убѣдить каждаго, что желающему выучиться двойному, тройному, четверному и т. д. счетоводству самому и даже научиться учить другихъ, гораздо легче, чѣмъ сдѣлаться мастеромъ шить сапоги, барабанщикомъ, хотя и не косматымъ на роялѣ, пилить на скрипкѣ, или „маляріи“ на полотнѣ.

Неудивительно поэтому быстрое размноженіе курсовъ и не практичныхъ профессоровъ.

Открывая курсы для преподаванія въ сущности только общаго понятія о счетоводствѣ, содѣлатель ихъ и не подозреваетъ, что ему уже поневолѣ придется преподавать „всякую“ бухгалтерію, т. е. примѣненіе ея не только къ несложнымъ торговому и банковому, но и фабричному, сельско-землевладѣльческому и къ другимъ труднѣйшимъ отраслямъ народнаго хозяйства, требующимъ специальныхъ и сильныхъ практическихъ познаній, со всѣми ихъ сложными переходами, мелочами, разнообразными положеніями и разбросанностью разныхъ придатковъ этихъ хозяйствъ.

Положеніе получается фальшивое для профессора, трудное для учениковъ, при томъ кончающееся для послѣднихъ зачастую печально.

Малоопытность, непрактичность такихъ содѣлателей и избранныхъ ими преподавателей изъ своихъ же учениковъ вынуждаетъ ихъ прибѣгать къ добычѣ формъ и свѣдѣній нужныхъ для преподаванія разными путями.

Такъ, уважаемый „изобрѣтатель“ эксплуатировалъ для этого даже барышень. Помнится къ намъ обращались напримѣръ за помощью двѣ такія. Одной вмѣнено было въ обязанность сдѣлать отчетъ по лѣснымъ операціямъ, а другой по сельскому хозяйству съ предупрежденіемъ по ихъ словамъ, что если они сказанныхъ отчетовъ не сдѣлаютъ, то аттестата не получатъ. Просматривая потребованныя отъ нихъ тетрадки мы убѣдились, что это своего рода организованное вымогательство нужныхъ профессору не только свѣдѣній и формъ, но и сути дѣла. Конечно сдѣлавъ поклонницамъ профессора надлежащее внушеніе, мы рекомендовали сначала пріобрѣсти эти познанія отъ своихъ профессоровъ, обнадеживъ опечаленныхъ нами, что при поступленіи ихъ на службу на эти специальныя предприятия, имъ въ нужныхъ свѣдѣніяхъ и вообще въ помощи отказа не будетъ. Предлогъ былъ выдуманъ плохо и весьма наивенъ.

Эта одна сторона нѣкоторыхъ курсовъ; посмотримъ другую.

Не подлежитъ сомнѣнію, что способный человѣкъ изучившій хотя и ограниченную программу первоначальнаго счетоводства, можетъ сначала, подъ руководствомъ опытнаго бухгалтера вести „настоящія“ книги, если конечно обладаетъ достаточнымъ образованіемъ, или по крайней мѣрѣ знаніемъ арифметики, грамматики и бойкимъ конторскимъ почеркомъ.

Но на курсы такихъ подготовленныхъ попадаетъ меньшинство и это меньшинство связано одною программой и однимъ выпускомъ съ большинствомъ разнаго полуграмотнаго сброда, такъ какъ двери курсовъ открыты для всякаго желающаго безъ разбора, не взирая на способности, лѣта и проч. лишь бы былъ сдѣланъ взносъ на содержаніе курсовъ.

Курсовикъ съ аттестатомъ въ рукахъ не можетъ не считать себя бухгалтеромъ, и въ противномъ его ни кто не убѣдитъ. Съ аттестатомъ онъ носится какъ съ писанной торбой, между тѣмъ онъ въ большинствѣ полуграмотенъ, не дисциплинированъ и легкомысленъ. Для него ни чего не стоитъ взяться устроить гдѣ угодно „всякую“ бухгалтерію, и это фальшивое убѣжденіе вложенное самими профессорами приноситъ много разочарованій и огорченій при первомъ же столкновеніи съ дѣломъ.

Съ высокимъ самомнѣніемъ о себѣ и съ аттестатомъ за пазухой, попадая на работу, курсовикъ сначала смотритъ на своихъ сослуживцевъ какъ бы съ высока, но едва прикоснется къ живому дѣлу, къ работѣ, скоро убѣждается, что онъ мало знаетъ, что все идетъ какъ то не такъ, какъ онъ воображалъ, или какъ ему вложено, дѣлается какъ то не потому шаблону, по которому его учили, что требуется переучиваться „забыть прошлое“, а послѣднимъ можетъ быть съ трудомъ собраннымъ денежкамъ въ размѣрѣ 300 руб. отданнымъ содержателю курсовъ и потерянному времени сказать ау! или прости!.

Попавшій по счастью на практику подъ руку опытнаго счетовода, курсовикъ даже и полуграмотный, какъ и всякій не бывшій на курсахъ чрезъ извѣстный промежутокъ времени можетъ и на самомъ дѣлѣ почувствовать себя настоящимъ бухгалтеромъ на однородномъ дѣлѣ тому, на которомъ напрактиковался, при томъ конечно условіи если бухгалтеръ не заморитъ его на одной черной работѣ и окажется не изъ большинства такихъ, у которыхъ „ни чего не выкусишь“.

При болѣе благопріятныхъ обстоятельствахъ, они попадаютъ на мѣсто прямо въ бухгалтера, путаются сами, пугаютъ все, даже ранѣе уже устроенное дѣло и конечно подвергаются изгнанію. Прибѣгая въ этомъ случаѣ къ содержателю курсовъ за помощью, таковой конечно не получаютъ, потому, что тѣ сами „по этой части“ ничего не знаютъ. Нельзя промолчать про такой случай, которому мы были свидѣтелями.

Жилъ человѣкъ въ Усмани, имѣлъ домишко, да на грѣхъ дядю, состоявшаго директоромъ банка. Соблазнился рекламами курсовъ и предвкушеніемъ обѣщаннаго мѣста бухгалтера въ банкѣ, продалъ домишко за двѣ съ чемъ то тысячи, разстался, какъ думаль, на время съ роднымъ городкомъ, пріѣхалъ въ Москву, попалъ въ руки уважаемаго „изобрѣтателя“, объяснилъ въ чемъ дѣло. Маяли ровно два года, „банковому счетоводству“, уплатилъ за *коллективное* слушаніе ерунды условные 300 рублей, да сколько то за тетрадки, въ два года прожилъ все наличное, получилъ по окончаніи курса аттестатъ, вступилъ въ дѣло, немедленно все тамъ перепуталъ, былъ изгнанъ тѣмъ же дядею, явился опять въ Москву ничего не знающій, посрамленный, убитый горемъ, безъ средствъ, оказался выброшеннымъ на улицу, простудился въ осеннюю пору, попалъ въ больницу гдѣ и отдалъ Богу душу.

Обсуждать этотъ и перечислять другіе подробные факты мы не будемъ.

Но нельзя не сказать, что такіе профессора не чувствуютъ своей въ данномъ случаѣ безнравственности и жестокости, и хорошо зная, что они не понесутъ матеріальной отвѣтственности за недостаточную подготовленность выпускаемаго ими ученика, съ легкимъ сердцемъ торжественно выдаютъ аттестаты лицамъ оказавшимся даже явно неспособными къ конторскому дѣлу, вынимая изъ кармана ученика послѣдніе деньжонки.

Все вышесказанное, а также зазыванія на курсы обѣщаніями доставленія мѣста „кончившимся“, дѣлаютъ такіе курсы легкимъ промысломъ, преслѣдующимъ только свою прибыль, удовольствіе и въ общемъ пока являются безнравственными лавочками для легкомысленныхъ.

Выпускаемая съ такихъ курсовъ легкая, или вѣрнѣе легкомысленная орава съ аттестатами въ рукахъ идетъ, расплывается по свѣту, или тоже просвѣщать себѣ подобныхъ, или марать книги при торговлѣ, на фабрикахъ, банкѣ, сельскомъ хозяйствѣ и вообще

гдѣ придется, вскорѣ разочаровывается въ прибрѣтенномъ ничего незнаніи, приходитъ въ отчаяніе, смущаетъ предпринимателей допустившихъ въ свои дѣла такіе силы.

Явленіе вполнѣ современное, но къ сожалѣнію печальное, порождающее не мало бесполезныхъ жертвъ и сбивающее съ толку и безъ того „зачумленныхъ“ счетоводствомъ владѣльцевъ фирмъ.

Таково впечатлѣніе полученное нами отъ долготѣтныхъ наблюденій надъ дѣятельностью нѣкоторыхъ курсовъ, взимающихъ за коллективные уроки по 300 руб., продуктами которыхъ намъ не однократно приходилось пользоваться и съ болью въ сердцѣ выбрасывать ихъ какъ негодную ветошь, или маяться съ ними продолжительное время, выколачивая усвоенныя ими на курсахъ познанія, и привычки, или съ трудомъ втягивать въ дисциплину и порядокъ.

Умалчивая о другихъ ненормальностяхъ курсовъ счетоводства, мы должны сказать, что дѣятельность ихъ желательна для развитія знанія счетоводства теперь всюду необходимаго, но

Сколько бы ихъ еще не открылось вновь, они всѣ будутъ наполнены учениками, если ихъ дѣятельность будетъ солидна не одними воздвигнутыми зданіями и почтенна не одними рекламами, а тѣмъ, если ученики будутъ получать тѣ знанія, или часть ихъ, за которыми пришли и въ которыхъ нуждаются, безъ навязыванія проходить предметы не нужные.

Счетоводные курсы должны быть живою энциклопедіею счетоводства во всѣхъ проявленіяхъ разнообразнаго народнаго хозяйства и изобрѣтательности человѣческаго ума и энергіи, а не только преподаванія пустой азбуки счетоводства.

Такая программа конечно трудна, но не недостижима. Ее нужно преслѣдовать не годами, но дѣсятилѣтіями, и можно достигнуть только приглашеніемъ для преподаванія лицъ положившихъ свой долготѣтній трудъ, въ какой либо отрасли промышленности и торговли, а не скороспѣлый, на изученіе начальнаго счетоводства. Имѣя такихъ лицъ курсъ можетъ объявить эти спеціальности, тогда ему повѣрятъ и онъ много принесетъ пользы.

Представимъ себѣ такой случай: я отличный торговый бухгалтеръ достаточно знакомый съ литературой счетоводства, меня приглашаютъ на выгодныхъ условіяхъ занять мѣсто бухгалтера же, въ горномъ предпріятіи, или въ большомъ и разнообразномъ имѣніи. Я не могу вообразить сути и хода предлагаемаго, не знакомаго дѣла, не имѣю формъ чтобы сообразить, хотя приблизительно

предстоящей задачи счетоводства, могущей быть обстановки конторы и служащихъ въ предпріятіи лицъ, съ которыми мнѣ придется придти въ соприкосновеніе т. е. требовать отъ нихъ свѣдѣній и матеріаловъ для счетоводства. Зная въ тоже время, что на курсахъ „такого то“ я найду свое нужное, я безъ страха и раздумья приму предложеніе и явлюсь на новую службу достаточно подготовленнымъ и конечно окажусь дѣлу полезнымъ съ первыхъ же шаговъ, а не буду путаться и путать другихъ.

Или, говоря напимѣръ о фабричной бухгалтеріи и зная ткацкое дѣло, я не знакомъ съ пряденіемъ, или крашеніемъ,—при надобности спеціальныя курсы мнѣ могли бы помочь.

Наконецъ, предположимъ, что помимо надобности для практики, я смотрю на счетоводство какъ на науку, желаю посвятить себя изученію этой науки во всѣхъ ея видахъ, доискиваться общаго простаго образа счетоводства, одинаково примѣнимаго для учета движеній и видоизмѣненій цѣнностей во всѣхъ отрасляхъ человѣческой изобрѣтательности и даровъ природы, связать это съ видимыми простыми ея законами, и не могу этого сдѣлать потому, что многое извѣстное другимъ, неизвѣстно мнѣ и взять этого негдѣ.

Во многихъ учебникахъ я найду все, кромѣ необходимаго, именно: описанія самыхъ производствъ и выработки, т. е. тѣхъ переходовъ по отдѣленіямъ, которые изъ матеріаловъ дѣлаютъ товаръ. Напимѣръ въ чемъ заключается разница между набивкою по кубу, (вытравка) отъ выработокъ другаго ситца; между набивкою платковъ ручнымъ и механическимъ способомъ и проч. или описанія работъ въ лѣсу и разницы между выработкою матеріаловъ ручнымъ и механическимъ способомъ. У каждаго производства есть своя обстановка, техника и своеобразные переходы матеріаловъ и товаровъ и если часть нѣкоторыхъ можно уловить изъ спеціальныхъ сочиненій, то не по отношенію къ счетоводству.

Во всѣхъ сказанныхъ случаяхъ громадную пользу могли бы принести отдѣльныя курсы, имѣющіе спеціальныхъ опытныхъ преподавателей, до времени, пока не произойдетъ объединенія всѣхъ счетоводовъ, о чемъ мы не можемъ не помечтать.

Мы долго еще не узнаемъ возможно ли создать и усвоить познаніе всеобщаго счетоводства, и хватить ли жизни человѣка что бы изучить и знать его.

400 лѣтняя борьба счетоводовъ съ книгами по изложеннымъ Л. Пачіоло простымъ правиламъ, не выработала точнаго и удобнаго

образца счетоводства въ примѣненіи къ разнообразному народному хозяйству, и мы смѣемъ думать, что причиною этого была не развитость и косность самихъ счетоводовъ, всегда задавленныхъ грессъ-бухами.

Не можемъ не сказать нѣсколько словъ учителямъ и другихъ училищъ.

Почему бы не дѣлать Практической академіи коммерческихъ наукъ и вообще коммерческимъ училищамъ экскурсій съ своими учениками для ознакомленія съ счетоводствомъ по образцовымъ конторамъ торговыхъ домовъ, фабрикъ и заводовъ. Полагаемъ что это было бы въ интересахъ тѣхъ и другихъ. Тутъ и сами учителя многому научились бы, отчего ихъ лекціи усваивались бы быстрѣе, и фирмы не подвергались бы нашествію „счетоводовъ по случаю“. Намъ вѣстъ производствъ они увидали бы разнообразіе расположенія однородныхъ фабрикъ и конторъ, и разницу въ счетоводствѣ происходящую именно отъ неодинаковаго расположенія и обстановки ихъ, неговоря о другихъ причинахъ ихъ вызывающихъ, которыхъ множество.

Сказанные ученики отлично подготовленные къ счетоводству, никакъ не могутъ примѣнить на практикѣ своего знанія именно отъ незнакомства съ живымъ дѣломъ, и долго ломаютъ головы, отъ чего это такъ выходитъ, что „и знаютъ и не знаютъ“ или такъ примѣняютъ къ дѣлу свои знанія, что путаясь, мучаются и счетоводства страшатся.

А куда дѣвался Градобоевскій методъ чистописанія? Неужели затерянъ. Жаль, если такъ. Намъ замѣтно, что теперь молодые люди выходятъ изъ училищъ съ чистомараніемъ и кромѣ того, не могутъ отъ руки начертить себѣ на память расположенія фабрикъ, при нихъ кладовыхъ и т. п. И то и другое не только для счетоводства, но и вообще необходимо, т. е. не чистомараніе, а чистописаніе и черченіе. Человѣкъ съ чистомараніемъ мученикъ до конца жизни: (по опыту знаемъ, что правильно поставленная рука для чистописанія отъ времени даетъ красивый, твердый и бойкій почеркъ, а неправильное письмо только ухудшается тѣмъ болѣе, чѣмъ человекъ больше пишетъ, и доходитъ до того, что буквы выплясываютъ пѣсни:— „во саду-ли въ огородѣ“, или „трепака“). А составить и написать простое дѣловое письмо?—Увы!

Мы слышимъ настоятельную просьбу нашихъ знакомыхъ, сказать свое слово о такъ называемой тройной бухгалтеріи, такъ много нашумѣвшей.

Говорить о ней не касаясь личностей затруднительно, а касаться ихъ въ данномъ случаѣ, значитъ разжигать страсти, что считаемъ не благопристойнымъ.

Скажемъ что знаемъ, что необходимо:

Появленіе и распространеніе тройной бухгалтеріи было почти одновременно съ изобрѣтеніемъ русскаго шампанскаго Ланина, т. е. въ пору начала развитія фальсификацій всякаго рода, и въ сферѣ счетоводства есть ни что иное, какъ естественное болезненное явленіе.

Суть и форма ея позаимствована отъ счетовода конторы кислощейнаго фабриканта, гдѣ она съ удобствомъ была примѣнена.

О превосходствѣ ея надъ двойной не можетъ быть и рѣчи, что въ послѣднее время сознають уже и сами ея профессора, которые допустили на своихъ курсахъ преподаваніе двойной и даже трудно гдѣ либо *сполна* примѣнимой англійской, которая въ существѣ своемъ есть тоже двойная, но ея разновидность.

Самое ея названіе „тройная“ ни чѣмъ не оправдывается. Ее также свободно можно назвать кислощейной и пожалуй это будетъ вѣрнѣе.

Какъ и все искусственное, натянутое, не имѣющее жизненной силы недолговѣчно, такъ и это явленіе погасится, пропадетъ тотъ часъ, какъ только лишится благопріятной почвы.

Какъ и каждое болезненное явленіе, вызываетъ усиленную работу организма для его очищенія, такъ и это, и такимъ же образомъ принесло счетоводству свою пользу. Оно изобразило изъ себя камень брошенный въ стоячую воду, нѣсколько ее замутило, разбудило ея обитателей, и дало имъ нѣкоторое движеніе. Отъ этого зародилось цѣлое общество съ курсами, специальная литература и т. п.

Примѣненія ея на практикѣ и тѣмъ болѣе въ дѣлахъ сложныхъ, невозможно. Мы неоднократно были свидѣтелями мученій ея лучшихъ силъ. Такъ въ одной прогорѣвшей пробковой фирмѣ, счетоводъ рискнувшій ея примѣнить, запутался, замаялся съ ней до болезненнаго состоянія и бросилъ. Указывать и перечислять извѣстныя намъ фирмы и лицъ, гдѣ таковая примѣнялась и бросалась, мы конечно не вправѣ.

Неможемъ не войти въ положеніе ея главнаго распространителя. Наткнуться на двѣ лишніе графы съ удобствомъ примѣненные къ однообразному простому дѣлу, составить изъ нихъ идею,

оказавшеюся мертворожденною, потерять всю жизнь на борьбу за ея существованіе, и на старости лѣтъ носить тайное сознаніе своего заблужденія, положеніе достойное состраданія коллегъ.

Что передъ этимъ житейская мишура!

Слава своей личности созданная на страданіяхъ ближняго, путемъ пользованія его невѣжествомъ, неопытностью, плохая, противная Богу слава!

Тяжело конечно сознаться въ своемъ заблужденіи. Для этого нужно имѣть не только хорошій, но и великій характеръ.

Говоримъ это по долгу совѣсти, искренно, не желая причинить обиды.

Въ заключеніи намъ хотѣлось-бы сказать многое по адресу счетоводныхъ журналовъ, разбитыхъ на два лагеря и немало занятыхъ, посрамленіемъ другъ друга. Пока ограничимся нѣсколькими словами.

Происходившую и происходящую между ними грызню, мы порицаемъ. Это скользкій и неправильный путь доказывать свою правду и превосходство надъ противникомъ. Доказывайте правду дѣломъ, примѣрами, фактами, но не грызитесь въ безсильной злобѣ, не роняйте человѣческаго достоинства, запасайтесь знаніемъ, работайте больше. У Васъ должно быть столько дѣла, что заниматься посрамленіемъ не должно бы хватать времени. Ваша задача и обязанности Вами на себя взятая, весьма велики, требуютъ именно запаса знанія. Не злоупотребляйте словомъ. Не забывайте, что, *„въ началъ было слово“*, что оно, со многими другими драгоценными духовными качествами даровано человѣку въ отличіе отъ скотовъ и звѣрей, что оно въ силу вашихъ обязанностей должно служить для облегченія трудовъ „обремененныхъ“, а не для озлобленія ихъ и себѣ подобныхъ, и тѣмъ болѣе не ради пустого прославленія своей лавочки. Слѣдовало-бы стать на противоположный путь, который долженъ способствовать тому драгоценному миру, что даетъ и себѣ и „малымъ симъ“ духовную силу и служить общему благу.

Ваши журналы не арена собравшихся нѣсколькихъ лицъ и душекъ для того, чтобы сдѣлать удовольствіе скопищу пресытившихся и скучающихъ. Въ каждомъ изъ нихъ, по силѣ возможности, должна быть вложена частичка того свѣта, который могъ бы почерпнуть здѣсь трудящійся.

Непохабьте самый ничтожный, даже ошибочный вкладъ въ

эту, пока бѣдную содержаніемъ литературу, ибо трудясь всякій что либо даетъ или желаетъ дать. Ваши обязанности съ любовью, а не съ остервененіемъ разобрать, указать и доказать какъ полезныя стороны труда, такъ и ошибки, и во всякомъ случаѣ служить объединенію силы этого знанія, величина которой неизмѣрена и благія послѣдствія отъ распространенія его въ массѣ не изчислимы.

При такомъ направленіи журналы даже заблудшагося счетоводства будутъ изображать жертвенникъ не изъ мерцающихъ и издающихъ смрадъ огарковъ, а угодный Богу и милый сердцу человѣческому.

Задача тяжелая, требующая проникнутыхъ этимъ духомъ сотрудинокъ. Выполненіе ея возможно только тогда, когда счетоводы стряхнутъ съ себя тяжесть „гроссъ-буха“, лишаящаго ихъ времени, не только подѣлиться съ журналами приобрѣтенными на практикѣ усовершенствованіями въ счетоводствѣ и въ учетахъ цѣнностей, но даже достаточнаго отъ трудовъ отдыха, не говоря уже о времени потребномъ для того, чтобы ни на шагъ не отставать отъ новыхъ научныхъ открытій касающихся мира учета неизчисляемыхъ, безграничныхъ даровъ природы, пользованіе которыми, вызываютъ взаимные между людьми обмѣны.

Отсутствіе въ журналахъ многихъ даже чисто практическихъ свѣдѣній какъ о существующихъ такъ и объ открывшихся вновь училищахъ, курсахъ, ихъ программахъ, размѣрахъ взимаемой платы за обученіе; о фирмахъ вновь открывающихся, ихъ капиталахъ, составѣ правленій; о прогорѣвшихъ, или объявленныхъ не состоятельными, попавшими подъ администрацію, обзора движеній капитала по группамъ ихъ спеціальной дѣятельности и т. п.,—лишаетъ ихъ интереса не только въ коммерческомъ мирѣ, но и между счетоводами, а вмѣстѣ съ тѣмъ конечно и жизненной силы.

Понятно, что было бы не лишнее имѣть отдѣлъ для счетоводовъ ищущихъ труда и фирмъ заявившихъ желаніе имѣть счетоводовъ съ практической подготовкою къ извѣстнымъ спеціальностямъ.

Г. Профессору ИМПЕРАТОРСКАГО Московскаго Сельско-хозяйственнаго Института А. Ф. Ф.

Глубокоуважаемый

Алексѣй Федоровичъ.

Уже давно я задался цѣлью составить землевладѣльческую счетоводную энциклопедію. Все мое сочиненіе заключаетъ въ себѣ около 1400—1500 страницъ раздѣленныхъ на три курса. Въ I-мъ должно было быть около 500 страницъ и онъ относился къ теоріи, механикѣ и практикѣ примѣнимой въ незначительномъ имѣніи.

Она оказалась громоздка и ее пришлось сокращать. Выкинуты полная теорія, задачникъ, разныя формы квитанцій, приказовъ, картъ, терминологія, списки породъ скота, злаковъ и проч.

Причинъ побудившихъ меня выпустить въ свѣтъ накопившійся у меня матеріаль, весьма много. Изъ нихъ главную роль играетъ видимая беспомощность конторщиковъ имѣній и путанная, вообще неустойчивая и разнообразная постановка счетоводства, приносящая много страданій неповиннымъ людямъ.

Описывать чрезмѣрный трудъ при составленіи отчетовъ, сцены огорченій и даже униженій, когда онъ не дается, я не стану. Только тотъ пойметъ кто слышалъ разнообразныя, по своему содержанію эпитеты, по адресу конторщиковъ и кто видѣлъ послѣ составленія отчета, оказавшагося по повѣркѣ не вѣрнымъ, фигуру конторщика, что такое настоящая бухгалтерія, отъ простой до четырехъэтажной включительно. Управляющій заинтересованный % изъ прибыли реветъ: когда Вы составите отчетъ... Владѣлецъ говоритъ: Вашу бухгалтерію я не понимаю, отъ нее ничего не добьюсь и ничего не вижу. Смотря по степени благовоспитанности того и другого, прилагательныя бываютъ разныя. И оба правы, не оспоримо правы. Таково большею частью положеніе счетоводовъ имѣющихъ и неимѣющихъ аттестаты отъ разныхъ вѣвѣсокъ.

Счетоводы большею частію не оправдываютъ своего назначенія и это несомнѣнно доказываетъ, что корень древа сего познанія, чѣмъ то страдаетъ.

Возмемъ общую картину.

Въ бухгалтерской практикѣ происходитъ какая то странность.

Такъ, въ сельско-хозяйственной и фабричной, я большею частью вижу отсутствіе общаго меморіала, какъ прочнаго фундамента постройки конторы долженствующаго вмѣщать въ себѣ хронологическія записи движенія цѣнностей, въ торговой, вѣроятно вслѣдствіе требованій закона, на оборотъ, имъ слишкомъ злоупотребляютъ, стягивая въ него подробныя записи настолько, что работа обременяетъ счетоводовъ. Въ сельско-хозяйственной и фабричной принято до конца года производить только учеты количества и вѣса предметовъ, безъ суммъ по раскиданнымъ записямъ въ разныхъ счетахъ, книгахъ и книженкахъ, отъ чего нѣтъ возможности, ни конторщику, ни управляющему, ни владѣльцу слѣдить за движеніями цѣнностей, значить и за могущими быть пропусками и ошибками. Въ торговой вслѣдствіе вышесказаннаго, идетъ неравномѣрное распредѣленіе работъ между конторщиками. Въ одной отрасли Главная составляется черезъ годъ, въ другой ведется ежедневно.

Отъ такой постановки счетоводства, даже въ сильныхъ конторахъ происходятъ заминки, путаницы и повѣрки ихъ, отнимающія много времени для составленія отчетовъ.

Доказательство на лицо. Посмотрите, если интересуетесь, на опубликованные отчеты (хотя М. В.) разныхъ, не только средних но и крупныхъ фирмъ и предпріятій дѣйствующимъ по уставамъ, и Вы увидите, что они появляются спустя 6—9—12 мѣсяцевъ. Учрежденія Банко-плутократическія въ счетъ не идутъ. Уклоняясь нѣсколько отъ указанныхъ отраслей, какъ на болѣе рѣзкій примѣръ хроманія счетоводства и отчетности нельзя не указать на счетоводство нашего городского Само... задолжанія. Не буду говорить какова тамъ постановка счетоводства и какъ дѣлаются отчеты. Достаточно сказать, что тамъ сидятъ олимпійцы и много сидитъ олимпійцевъ, а объ отчетахъ говорено давно и столько, что говорить здѣсь излишне. А что же проще такихъ операций, какъ дѣлать раскладки налоговъ и получать и тратить деньги.

Этого быть не должно, иначе всякій въ правѣ сказать, что это не наука, не искусство, даже не ремесло, а шарлатанство, или въ лучшей степени неизбѣжное зло.

Не знаю, разубѣдитъ ли меня кто либо въ моемъ мнѣніи, что разнообразныя руководства не удовлетворяютъ требованіямъ времени, поэтому и примѣненіе счетоводства на практикѣ трудно, что само собою тормозитъ правильное и быстрое его развитіе, въ особенности въ сельскихъ хозяйствахъ.

Просматривая руководства видимъ, что всѣ вертятся около Луки Пачіоло, а правилами его пользуются не обдуманно, примѣняя одинъ и тотъ же способъ и для мелочной лавочки и для фирмы съ оборотомъ въ десятки милліоновъ; сельское же хозяйство пользуется имъ уже очень съ мудреннымъ, для обыкновеннаго смертнаго примѣненіемъ.

Сейчасъ не лишне вспомнить о томъ, что появленіе у насъ одного изъ счетоводствъ относится ко временамъ „Очакова и покоренья Крыма“, а другого ко временамъ похоронъ посконной рубашки. Одинъ способъ занесенъ къ намъ нѣмцами а другой англичанами. Какъ поклонники запада, мы хотя и чувствуемъ, что отъ него гнилью пахнетъ, всетаки ищемъ и ждемъ новостей только отъ него. Но съ тѣхъ поръ ни нѣмецъ выдумавшій обезьяну, ни съѣвшій собаку англичанинъ, ни даже шарманщикъ—итальянецъ не прибавили намъ ничего усовершенствованнаго, твердаго, въ томъ числѣ и указанный Вами Гольцъ.

Попытаю, на сколько позволяютъ размѣры письма, разобраться въ его новостяхъ которыя онъ даетъ.

7-е изданіе намъ ясно говоритъ, о его популярности, у себя дома.

Видимъ шаблонную теорію и объясненія его счетоводства, безъ послѣдовательныхъ картинъ, значитъ трудно усваиваемою ученикомъ. Тѣ же стараго образца учеты (временъ Очакова) разныхъ предметовъ безъ суммъ, значитъ безъ связи, безъ счетоводства, поэтому съ большимъ трудомъ повѣряемыя. Основаній для суммъ внесенныхъ въ Главную не найдешь и можно только догадываться какъ это сдѣлано; тутъ же замѣчаемъ параллельныя суммы счетовъ, но уже безъ учета предметовъ, количествъ и проч. Но положимъ, что тутъ даны только схемы, формы, тогда нужно было указать, кому этотъ трудъ предназначался. Способъ составленія главной по истеченіи года, наполняемой изъ разныхъ статистическихъ записей не новъ, и если этой книгѣ дать названіе „Отчетъ“ то это будетъ правильнѣе.

Такое книговѣдѣніе, не имѣющіе полныхъ связныхъ хронологическихъ записей съ суммами, лишаетъ возможности слѣдить день за днемъ, за движеніями цѣнностей, противорѣчитъ правиламъ Луки Пачіоло, а предъ судомъ торговымъ, это первый поводъ предполагать злостность. Это надо имѣть въ виду, такъ какъ многіе с-х. выбираютъ торговыя свидѣтельства, и при несчастіи всѣ ихъ

дѣла и имущества подвергаются конкурсному производству по торговлѣ.

Далѣе мы видимъ разсужденія и указанія о вычисленіи $\%$ отношеній, питательныхъ веществъ, однако корма къ другому и сравнительную стоимость естественнаго съ искусственнымъ удобреніемъ (по Вольфу) при непрерывныхъ почти оговоркахъ: „дать болѣе точныя правила на этотъ счетъ не возможно“. Относительно разцѣнки не рыночныхъ продуктовъ сказано: что это „одинъ изъ самыхъ трудныхъ вопросовъ двойного счетоводства требующихъ отъ хозяина большой обдуманности и знанія дѣла“. „Оцѣнка навоза представляетъ еще большія трудности“. О двойномъ счетоводствѣ сказано, что „точное исполненіе ея очень затруднительно и на дѣлѣ почти не возможно опредѣлить достоверно сколько рабочихъ дней было занято по каждому растенію“. „Счетоводство, дающее ложные выводы, хуже отсутствія всякаго счетоводства“. О полеводствѣ говорится что „каждое поле удобряется въ три года разъ“? Найдти стоимость израсходованныхъ рабочихъ силъ, удобреній, сѣмянъ, крайне затруднительно и неудобно. „О пастбищахъ“: принятая норма 35 ф. въ день сѣдаемаго корма должна быть повышена или понижена на сколько было роскошно или скудно, „должно быть предоставлено руководителю счетоводства“. Добавимъ отъ себя: жаль, что упущено изъ вида и не высчитано, сколько 1000 ф. живаго вѣса скота, гуляя 20 часовъ разбросаютъ навоза, а затѣмъ, сколько за это время сэкономится рабочей силы въ сравненіи съ тѣмъ, если бы кормежка была подаваема на дворѣ. При разцѣнкѣ удобренія не принято во вниманіе стоимость механической обработки почвы производимой навозомъ. Записи о погодѣ въ дневникѣ непрактичны,—для этого лучше, проще и виднѣе вести ихъ на стѣнныхъ картахъ.

Перечислять всѣхъ сдѣланныхъ выводовъ и встрѣчающихся затрудненій здѣсь невозможно и излишне. Я взялъ на удачу, какіе мнѣ попались съ моими прежними замѣтками, да они Вамъ всѣ вѣроятно извѣстны на память. Механика двойного счетоводства отсутствуетъ, но за то пристегнуты къ счетоводству выводы и изслѣдованія добытыя с. х. наукою съ постоянными препятствіями для счетоводства. Что можетъ почерпнуть изъ этой книги, конторщикъ, управляющій и владѣлецъ, и какъ они съ ней поступятъ? Увѣренно можно сказать, что положуть и забудутъ съ заключеніемъ, что эта наука имъ не по плечу, а конторщикъ будетъ, можетъ быть

на нее поглядывать съ тоской, воображая, что вотъ дастъ же Богъ нѣкоторымъ людямъ такія премудрыя головы, которыя пишутъ такія умныя книжки, въ которыхъ простому смертному невозможно разобратъся.

Я же, прости меня Господи, могу сказать увѣренно, что такое счетоводство съ большимъ трудомъ можетъ быть примѣнено на практикѣ и при томъ осторожно, осмотрительно, въ такихъ невѣдомыхъ странахъ и хозяйствахъ, гдѣ каждый клочъ земли передѣланъ такъ, какъ нужно для извѣстной, строго опредѣленной цѣли. Гдѣ кормъ дается съ вѣсу, по расчету питательныхъ веществъ, а для получаемого навоза придуманы и привѣшаны къ извѣстному мѣсту автоматическіе вѣсы. О климатѣ, о разнообразіи почвы, объ объемѣ занятой хозяйствомъ площади земли и экономическомъ положеніи владѣльца производящаго расчеты не всегда наличными, приходится умолчать, какъ сдѣлалъ и Гольцъ. Въ общемъ для практики у насъ она негодна, а результатъ получающійся отъ ея преподаванія мы знаемъ. Но можетъ быть она на самомъ дѣлѣ научна, чего простой смертный можетъ не понять? Пожалуй съ этой стороны ей можно отдать честь. Это нечто среднее между счетоводствомъ и наукою с. х. т. е. счетоводство, какъ я сказалъ выше прихватило, или присвоило себѣ, ввело въ свои записи данныя добытыя сел. хоз. наукою и практикою, но оно почти все сводится къ навозной кучѣ и въ результатѣ можно сдѣлать выводъ, что эта навозная куча, несомнѣнно, мѣшаетъ и будетъ мѣшать развитію и распространенію науки о счетоводствѣ,—и это у насъ произойдетъ отъ того навоза, которымъ во многихъ мѣстахъ заваливаютъ овраги, ставы, отапливаются, а если взять Бессарабію, то отбросами кукурузы мы могли бы завалить Дарданеллы.

Въ общемъ противъ прежняго получилось нечто въ родѣ Тришкина кафтана съ клокомъ новой матеріи и серьезно говоря, просмотренное мною объединеніе двухъ знаній похоже на неудачный опытъ соединенія двухъ элементовъ, отъ чего и не получилось ни эффекта, ни практическаго результата.

Относясь съ любовью къ первымъ толкователямъ и переводчикамъ Л. Пачіоло и съ уваженіемъ къ трудамъ cadaго, сдѣлавшаго вкладъ въ литературу счетоводства, въ томъ числѣ конечно и къ Гольцу, я не могу не упомянуть, что результатъ многихъ руководствъ испытала и моя, когда то богатырская, а теперь впалая грудь отъ бывшихъ кровохарканій.

Такое мудреное и въ тоже время шаткое, неустойчивое двойное счетоводство, отставшее отъ времени, вызвало нарожденіе тройныхъ лавочекъ о которыхъ говорить тошнехонько.

Невольно является двойное ощущеніе, глядя на распространеніе вывѣсокъ призывающихъ къ курсамъ. Съ одной стороны и пріятно ихъ видѣть, а съ другой, если вспомнишь, что все это будущіе мученики, путанники и даже мучители себѣ подобныхъ, возстаютъ въ моей памяти, тоже распространенные въ доброе, не очень еще старое время, вывѣски красовавшіяся на бойкихъ улицахъ „сдесъ ставятъ баньки крофъ пушаютъ стрегутъ бреютъ казловъ цырульникъ“.

Распространеніе практиковавшихся мною удачныхъ сокращеній, въ счетоводствѣ безъ руководства идетъ туго, почему я и предпринялъ выпустить въ свѣтъ с. х. торгово-фабричную и домовладѣльческую, дабы облегчить трудъ контористовъ и принести пользу владѣльцамъ и быстрѣе распространить это знаніе.

Такъ какъ II курсъ с. х. бух. по его громоздкости неизвѣстно когда выйдетъ, сельско-хоз. же наука требуетъ пока своего спеціальнаго примѣненія счетоводства, я считаю своимъ долгомъ oznакомить Васъ съ моимъ приѣмомъ вполне удовлетворяющимъ это требованіе.

Я. РЕКОМЕНДУЮ.

Вести записи по I курсу ежедневно и т. д. оцѣнка не рыночныхъ продуктовъ должна быть назначена приблизительная, единая на весь годъ, что зависитъ отъ управляющаго или владѣльца по ихъ практическимъ соображеніямъ.

Счетоводъ сдѣлавъ быстро предварительный отчетъ, отдаетъ его на разсмотрѣніе со всѣми нужными приложеніями и если на примѣръ окажется:

Что навозъ списывался по 50 коп. за возъ въ 25 пуд. т. е. по 2 коп. п., а по сдѣланнымъ заключеніямъ нужно его было цѣнить 3 коп. т. е. прибавить 1 коп. на пудъ, то получаютъ передѣлки и измѣненія въ счетахъ слѣдующія.

Д-тъ.

СКОТНЫЙ ДВОРЪ.

К-тъ.

Снесено на счетъ
Прибыли и Убытка 250.

Списывается дополнительн.
оцѣнка навоза подъ рожь
въ колич. 25000 п. по 1 к. 250.

Д-тъ. Полеводство или посѣвъ ржи. К-тъ.

Принимается дополнителн.
сумма за прибавл. цѣну на
навозъ за 25/т. по 1 коп. 250.

Если здѣсь ранѣе значилось рожь 3000 п. по 50 к. въ суммѣ 1500.	
	+ 250.
3000 п.	1750.

Р О Ж Ь.

Ранѣе значилось 3000 п.	50	1500.
Добавлено	<u>8¹/₃</u>	250.
	58 ¹ / ₃	1700.

Такой способъ, не остановитъ ежедневные записи съ ихъ суммою. Сдѣлать такія видоизмѣненія въ счетахъ книгъ и отчета, представляетъ пустой трудъ и результатъ счетовъ очевиденъ сейчасъ же. Прибыль скотнаго двора увеличилась на столько, на сколько увеличалась цѣнность ржи и т. д.

Такимъ образомъ устраняются замѣченныя не естественныя отношенія, и одно знаніе или наука, будетъ помогать, а не мѣшать другой правильно двигаться.

съ глубокимъ почтеніемъ И. А. Г.

ОБЩІЯ ПОНЯТІЯ О БУХГАЛТЕРІИ

И КРАТКАЯ ЕЯ ИСТОРИЯ.

Бухгалтерія есть наука, излагающая правила веденія конторскихъ книгъ и вообще счетоводства. Она есть младшая сестра, положительнѣйшей изъ наукъ, математики, безъ сопровожденія которой она не можетъ сдѣлать ни шагу. Съ практической стороны она **другъ и сотрудникъ** cadaго просвѣщеннаго хозяина, коммерсанта и промышленника. Правильное примѣненіе ея къ данному предпріятію есть **искусство**, неправильное, или неумѣлое есть **зло** для того, кому она примѣняется и мучительница для того, кѣмъ таковая практикуется.

Начало счетоводства нужно отнести ко временамъ древнѣйшимъ; оно не могло не существовать съ того времени, когда люди сдѣлались болѣе просвѣщенными, и относится къ тѣмъ народамъ, разцвѣтъ просвѣщенности и предпріимчивости которыхъ извѣстенъ намъ изъ исторіи, но памятниковъ объ этомъ, вслѣдствіи варварства, войнъ, междуусобицъ, пожаровъ и другихъ народныхъ бѣдствій не сохранилось, и намъ читая исторію народовъ, пока можно только переноситься мыслию, о вѣроятномъ въ тѣ времена существованіи счетоводства, хотя благодаря упорнымъ трудамъ людей науки, раскопками послѣдняго времени, сдѣланными въ Палѣстинѣ, Ассиріи, Ниппурѣ, Вавилонѣ, Ниневіи и Египтѣ, намъ дается надежда, по найденнымъ плиткамъ, узнать прототипъ счетоводства, можетъ быть, даже изъ временъ библійскихъ.

По разысканному трактату о счетахъ и записяхъ итальянскаго математика Луки Пачіоло изданному впервые въ 1494 году въ Венеціи*), мы видимъ первобытное счетоводство, которыми „пользовались, пользуются народы до сего времени, и несомнѣнно будутъ пользоваться наши потомки“, но въ болѣе конечно разработанномъ и упрощенномъ видѣ, примѣняясь къ требованіямъ времени.

Такимъ образомъ, для насъ Лука Пачіоло является праучителемъ, указавшимъ счетоводству вѣрный путь, и давшимъ непо-

*) Любителямъ старины бухгалтеріи мы должны рекомендовать приобрести этотъ трактатъ „О счетахъ и записяхъ“ въ переводѣ Э. Г. Вальденберга. Читая этотъ почтенный трудъ, невольно переносишься въ дѣла „давно минувшихъ дней“.

колебимыя основы къ усовершенствованію простѣйшей въ мирѣ теоріи, что въ счетоводствѣ **не можетъ быть прихода безъ расхода, и наоборотъ.**

Прототипомъ счетоводства у насъ на Русл, по малограмотности торговыхъ людей можно считать „бирки“, по которымъ продавецъ съ покупателемъ производили между собою расчеты.

Эти четырехгранныя палочки въ $\frac{3}{4}$ арш. длины и въ мизинецъ толщиною, одновременно мѣтились римскими цифрами, одна изъ нихъ находилась у покупателя, а другая у продавца, — мѣтились надрѣзкою такимъ образомъ, что ни тотъ, ни другой не могли ни прибавить ни убавить сдѣланныхъ на нихъ знаковъ. При расчетѣ таковыя знаки одновременно же срѣзались, частями или сплошь. Эти же палочки какъ видно служили и документами, по которымъ рассчитывались наследники въ случаѣ смерти „главаря“. Такіе бирки дѣлались торговцемъ для каждаго покупателя которому онъ одолжалъ и смотря по обширности торговли, таковыхъ имѣлось въ лавкѣ соотвѣтствующее количество. Въ послѣдствіи появились въ помощь биркамъ черныя доски, (съ ящикомъ для храненія бирокъ) на которыхъ писались или мѣтились долги мѣломъ; эти долги были большею частью краткосрочными. Потомъ появились тетрадки, куда записывалась ежедневная выручка и расходъ денегъ, тутъ же велся счетъ какого либо ходкаго товара и записывались долги. При расширеніи торговли, когда количество приказчиковъ увеличивалось, а тетрадки быстро трепались, завелись книги, появилась „дневная записъ“ пріемки и продажи товара. Эти двѣ книги кассовая и дневная послужили основаніемъ для развитія и усовершенствованія русскаго счетоводства.

Теперь при большемъ развитіи грамотности и предприимчивости, ведутся и иногда съ грѣхомъ пополамъ, книги, а бирки замѣнены росписками, подписными счетами, фактурами и изобрѣтенными евреями векселями, давшими страшный толчекъ развитію, торговли производствъ и... задолженности. Это касается торговыхъ дѣлъ.

По сельскому хозяйству писались „вѣдомости“, „денегъ“, „хлѣбамъ“, „скоту“, „оброку“ за извѣстные періоды времени. Болѣе однообразная форма такихъ вѣдомостей замѣтна со временъ царствованія Екатерины Великой, формой этой пользуются и до сего дня. За безграмотностью старость приказчиковъ и „бурмистровъ“, первыя вѣдомости писали церковно-славянскими буквами ближайшіе „приказные“ „попы“, „дьячки“, и всѣ эти вѣдомости посылались

владѣльцамъ (при оказіяхъ, въ сопровожденіи донесеній, позднѣе рапортовъ). Много такихъ „вѣдомостей“ вмѣстѣ съ другими хранятся въ башняхъ, подвалахъ и чердакахъ фамильныхъ имѣній и монастырей.

Системъ или примѣненій записи къ счетоводству существуетъ много. Между ними болѣе другихъ какъ удобопонятныя, распространены итальянская и русская двойная, имѣющія между собою родственную связь, и въ той и въ другой ведутся хронологическія записи въ основныхъ книгахъ, меморіалѣ и кассѣ, и въ той и въ другой одинаково положено начало счетоводства инвентаремъ или описью, но между ними существуетъ разница въ слѣдующемъ:

Русская, въ меморіальной записи своей предъ текстомъ статьи, не опредѣляетъ дѣйствующихъ счетовъ и просто записываетъ:

Отпущено до расчета корчагину И. И.

ржи 10 п. по 70 к. на 7 р. —

Итальянская, имѣя тотъ же оборотъ, прежде записи текста, предварительно требуетъ разрѣшенія вопроса, кто въ этомъ случаѣ кому оказался долженъ? Изъ записи мы видимъ, что получилъ Корчагинъ, значитъ, онъ и долженъ (Дебиторъ), и въ то же время по логикѣ находимъ и Кредитора, или кому онъ задолжалъ, обыкновенно статья составляется такъ:

Счетъ разныхъ лицъ (Дебиторы) должны.

Счету припасовъ (Кредиторы).

Отпущено до расчета Корчагину

ржи 10 п. по 70 к. на 7 р. —

Вотъ эти назначенія счетовъ сверхъ текста и составляютъ разницу между Русской и Итальянской системами и преимущество послѣдней, при разноскѣ по вспомогательнымъ книгамъ, и прочимъ удобствамъ.

Слѣдовательно, для веденія записей по итальянской системѣ требуется только точное опредѣленіе Дебитора и Кредитора (по плану счетоводства) или какой изъ счетовъ, другому задолжалъ.

При составленіи статей, обыкновенно принято писать на первомъ мѣстѣ, строчкѣ Дебиторовъ, а Кредиторовъ на второмъ, какъ выше показано. Если же допустить помѣщеніе Кредиторовъ на первомъ мѣстѣ, то статью выше нами проведенную пришлось бы составить такъ:

Счетъ припасовъ (имѣеть)

За счетомъ разныхъ лицъ.

За отпущенную до расчета Корчагину

рожь 10 п. по 70 к. на 7 р. —

Затѣмъ, если переимѣнить терминъ Дебета и Кредита на приходъ и расходъ, то статья вышла-бы такъ:

Со счета припасовъ (получено)

На счетъ разныхъ лицъ (выдано).

Мы предпочли примѣнить общеупотребительный приемъ въ записяхъ меморіала, ставя на первомъ мѣстѣ или строчкѣ Дебетора, а Кредитора — на второй.

НЕОБХОДИМЫЕ ТЕРМИНЫ.

„**ДЕБЕТЪ**“ значитъ: долженъ, получилъ, приходъ открытаго въ книгѣ счета чему, или кому бы то ни было, **всегда помѣщается НА ЛѢВОЙ** страницѣ.

„**КРЕДИТЪ**“ значитъ: имѣеть, далъ, расходъ счета открытаго въ книгѣ чему, или кому бы то ни было и помѣщается **всегда НА ПРАВОЙ** страницѣ для лицъ и мѣсть, имущества, скота, припасовъ, доходовъ, расходовъ и проч.

„**АКТИВЪ**“ замѣняетъ собою Дебетъ въ Балансахъ, въ которыхъ перечисляется наличное состояніе владѣльца или имѣнія.

„**ПАССИВЪ**“ замѣняетъ собою Кредитъ въ Балансахъ, гдѣ перечисляются долги на владѣльцѣ или имѣніи лежащіе.

„**КАПИТАЛЬ**“ значитъ наличное состояніе имѣнія или владѣльца, или разница преобладанія суммы Актива надъ Пассивомъ.

„**ДЕФИЦИТЪ**“ значитъ потеря или убытокъ, получившійся отъ операцій за опредѣленное время.

„**ПРИБЫЛЬ**“ общая, значитъ превышеніе суммъ доходовъ надъ расходами, при заключеніи книгъ.

„**УБЫТОКЪ**“ общій, значитъ превышеніе суммъ расходовъ надъ доходами.

„**БАЛАНСЪ**“ есть равновѣсіе счетовъ.

„**ОБОРОТЪ**“ есть перемѣщеніе, измѣненіе цѣнностей или предметовъ, происшедшее отъ продажи, отпуска, полученія, покупки, выдачъ потери, прибыли и проч.

„**ФАКТУРА**“ или накладная—выписка предметовъ, сопровождающая кладь.

„**СЧЕТЪ**“ личный, ведомый въ книгахъ лицу или предмету.

„**контокурентный**“, подробная выписка Д-та и К-та изъ личнаго счета.

„**СЧЕТЪ**“ отпускной, выписка проданныхъ или отпущенныхъ предметовъ, служащая для расчетовъ съ покупателемъ.

МЕМОРИАЛЬ, дневникъ, ежедневная, настольная,—хронологическая записъ всякаго оборота.

ЖУРНАЛЬ,—сокращенный меморіаль къ присоединеніямъ оборотовъ кассовыхъ и другихъ.

ИНВЕНТАРЬ,—опись всего имущества и долговъ въ подробности.

Въ заключеніе о появленіи счетоводства, какъ результата торговыхъ и хозяйственныхъ отношеній труда къ капиталу и о **ПРАВИЛАХЪ УЧЕТОВЪ**, позволяемъ себѣ сказать, что таковыя чело-вѣкомъ заимствованы естественнымъ образомъ у природы, что онѣ существуютъ не только въ природѣ чело-вѣчества и вообще въ животномъ мірѣ, но по общему закону вѣроятно и во всѣхъ областяхъ Вселенной.

Мы видимъ и знаемъ проявленіе ихъ на чемъ бы мы ни остановили нашъ взоръ, слухъ и другія дарованныя намъ чувства. Вездѣ мы найдемъ: **ПРИХОДЪ** не безъ расхода и **РАСХОДЪ** не безъ прихода, порядокъ, формы, мѣру, вѣсь и счетъ,—въ движеніи, обмѣнѣ, творествѣ и разрушеніи и, стремленіе къ **РАВНОВѢСІЮ**, потеря котораго вызываетъ уклоненія, измѣненія, расплату въ видѣ пертурбацій или ликвидацій для усовершенствованнаго новообразованія, на мѣсто отжившаго, до предѣловъ нами непостижимыхъ.

Приводя этотъ, быть можетъ рѣзкій примѣръ и смѣлое сравненіе безконечно—великаго, съ невообразимо малою пылинкой, каковъ есть чело-вѣкъ въ безпредѣльномъ пространствѣ, мы имѣли въ виду только подтвердить, что правила о счетахъ и записяхъ, написанныя четыре вѣка назадъ Лукою Пачіоло непоколебимы, и что для общаго блага, счетоводство необходимо всюду.

И. А. Голубевъ.

Планъ ТОРГОВАГО счетоводства.

счета для главной книги.

Капиталь	Выданные векселя	Жалованье
Касса	Полученные „	Расходы общіе
Имущество	Ученные „	„ смѣтные
Текущіе счета	Просроченные „	Доходы
Платежи до срока	Кред. по уч. векселей	Матеріалы
Товаръ	Наложен. платежи	Товаръ въ дорогѣ
Ярмарка	Разныя лица	„ въ отдѣлкѣ
		Фабрика

Прибыль и убытокъ, распределение ея и балансъ генеральный.

К Н И Г И.

Основные	Вспомогательныя
Инвентарь	Расчетная Д. и К.
Кассовая	„ вексельная
Меморіаль торговый	„ служащихъ
„ вексельный, нумераціонный, полученныхъ, выданныхъ и учтенныхъ	Товарная (здѣсь же общій счетъ товара въ дорогѣ)
Меморіаль наложен. платежей	Товаръ въ отдѣлкѣ
„ Главный, общій	Матеріальная
Журналъ для Главной или Контрольной.	Разныя счета (сюда должны входить всѣ счета главной не имѣющія отдѣльных книгъ.
	Фабрика
	Ярмарка
	Расходы и доходы.

Главная или Контрольная.

Служба кассовой.

Записи ея прихода и расхода ведутся обычнымъ путемъ и съ указаніемъ руководящихъ счетовъ Главной. Пользоваться ея записями для наполненія книгъ вспомогательныхъ, рекомендуемъ слѣдующимъ образомъ:

Всѣ счета касающіеся внѣшнихъ оборотовъ, т. е. расчеты съ разными лицами по личнымъ счетамъ и векселямъ разнаго рода, разносить по соответствующимъ книгамъ своевременно, т. е. согласно ея хронологическихъ записей съ надлежащими обоюдными отмѣтками и ссылками на страницы другихъ книгъ и счетовъ. Разноску же проданнаго товара и сдѣланныхъ расходовъ, а также и отмѣтки ихъ страницъ дѣлать только изъ ея экстракта составленнаго по окончаніи мѣсяца.

Экстрактъ ея служить одновременно краткимъ мѣсячнымъ отчетомъ и источникомъ для наполненія счетовъ Главной книги въ томъ случаѣ, если Главную книгу предполагается вести безъ посредства журнала. Суммы кассоваго прихода ставятся на Д-тъ счетовъ Главной, а расходъ на К-тъ.

ПРИХОДЪ

Счетъ

1903					
Октябрь	5	Товару			
		Бязь . . . 100 к. 6500 ар.	16		1040
	7	Разнымъ лицамъ			
		Отъ Павловскаго по счету .			1150
	15	Полученнымъ вексел.			
		Отъ Иванова № 75			500
	15	Товару			
		Кретонъ . . . 10 к. 696 ³ / ₄ .	7	48	77
		Бязь 100 „ 6500	15	975	1023 77
	15	Векселямъ полученнымъ			
		Отъ О-ва Взаимн. Кр. за учет.			
		векс. № 1 Харит. сроч. 20 с. м.		2600	
		„ „ 2 Семенова „ 7 Дек.		4800	
		„ „ 3 Мякишева „ 20 Дек.		3600	11.000
	30	Платежамъ до срока			
		по векс. № 65 отъ Петрова			
		сроч. 1 Ноября			500
		Наложен. платежамъ			
		№ 1 Федоров. М. Н. ж. д. 5780.			50
		Товару			
		Кретонъ . . 20 к. 1400 ар.	7		98
					15.361 77

Отмѣтка страницъ соответствующихъ книгъ и счетовъ кромѣ товара.

Страницы главной.
Страницы товарной.

Итоги за

Товару бязи 200 куск. 13.000 ар	2015		
кретону 30 „ 2096 ³ / ₄ „	146	77	2161 77
Разнымъ лицамъ по счетамъ			1150
Полученнымъ векселямъ			11.500
Платежамъ до срока			500
Наложен. платежамъ			50
			15.361 77

Кассы

РАСХОДЪ

1903					
Октябрь	7	Векселя выданные			
		Каменеву пов. № 7 сроч. с/ч.			1200
		Платежи до срока			
		О-ву Взаимн. Кр. за вексель.			
		Петрова № 65 ср. 1 Ноября.			500
	21	Просрочен. векселя			
		О-ву Вз. Кред. за вексель			
		Попова № 71 ср. 20с/м. .			2500
		Расходы			
		по счету артели за упаковку			
		товара		25	
		по сч. Дубилова за рогожи			
		и веревки		25	
		по сч. Постникова за ярлыки			
		для товара 75.			
		тоже за конт. принадл. 30.		105	
		Марки Гербовья		5	
		„ почтовые		10	170
		Жалованье			
		Молодцову прикащ		60	
		Ночному сторожу		3	63
	30	Текущ. счета			
		О-ву Вз. Кред.			10.000
		Расходы			
		Учет. векс. на 11/т. р.		137	50
		„ налож. плат.		3	75
					141 25
					14.574 25

Отмѣтка страницъ соответствующихъ книгъ и счетовъ кромѣ расходовъ.

Страницы главной.
Страницы расходовъ.

Октябрь м. 1903 г.

Жалованье			63
Выданные векселя			1200
Платежи до срока			500
Просрочен. векселя			2500
Текущие счета			10.000
Расходы: артельные, паковочные. . .	125		
конторскіе	30		
почтовые гербовые.	15		
0/0 по учету.	141	25	311 25
			14.574 25

Пользование выборочными изъ кассы суммами, даетъ громад-
ную экономію въ затратѣ времени при наполненіи главной, товарной
и расходной книгъ.

Изъ практики мы знаемъ, что записи выручекъ за товаръ и
текущихъ, всегда мелочныхъ расходовъ, занимаютъ въ кассѣ почти
три четверти ея оборотовъ, и если ихъ также разносить своевре-
менно, то кромѣ неимѣющей значенія излишней работы, товарная
и расходная книги заполняются мелочными суммами, что ослож-
няетъ ихъ веденіе и затрудняетъ составленіе отчета.

О записи кассовыхъ оборотовъ въ меморіалѣ сказано въ сво-
емъ мѣстѣ.

МЕМОРИАЛЬ ТОРГОВЫЙ.

Служба торговля мемориалом.

Всего в 1870 году.

Всего в 1871 году.

Всего в 1872 году.

Всего в 1873 году.

Всего в 1874 году.

Всего в 1875 году.

Всего в 1876 году.

Всего в 1877 году.

Всего в 1878 году.

Всего в 1879 году.

Всего в 1880 году.

МЕМОРИАЛЬ

Октябрь.

19

Чис. мѣсяц.	Стр. расч.	№№ факт.	Разныя лица	Куск.	Арш.	Цѣна.	№№ счѣт.
			ТОВАРУ				
			за проданный и отпущенный товаръ слѣдующимъ:				
1			Иванову П. И., здѣсь Бязи	10	650	15	97 50
2			Петрову К. Ф., Томскъ Кретону	200	14000	7	980 —
4			Морозову М. С., Калуга Кретону	100	7000	7	490 —
6			Харитову П. Т., здѣсь Кретону	50	3500	7	245 —
10			Петровскому П. И., Владиміръ Бязи	100	6500	15	975 —
15			Короткову, Плюсу 1 сор.	120	7330	10	733 —
25			Ему-же Плюсу 1 сор.	120	7330	11	806 30
28			Титову, Миткаля 22 вер.	37	2200	14	308 —
30			Постникову И. И., здѣсь Миткаля 15 вер.	11	660	9	60 —
			Итого .	748	49170		4694 80

Служба торговаго меморіала.

Мы предлагаемъ противъ обычно принятой нѣсколько измененную форму этого меморіала, заключающуюся какъ видно изъ образца въ томъ, что отнесли въ лѣвую графу *числа* мѣсяца, а не помѣстили ихъ въ срединѣ меморіала надъ текстомъ статей и лицъ. Статья составляется одинъ разъ при началѣ мѣсяца, а не на каждое число или отпускъ. Это дѣлаетъ меморіаль уютнѣе, книга нужна меньшаго размѣра и требуетъ меньше переносовъ, что сокращаетъ работу.

Графы этого меморіала должны быть конечно приспособляемы къ роду товаровъ, т. е. къ требованію учета количества, вѣса и т. п.

Въ этотъ меморіаль заносятся отпуски товара только въ долгъ, до расчета, минуя продажъ за наличныя, которыя само-собою записываются въ кассовой.

ТОРГОВЫЙ.

03.

Октябрь.

Страницы товарной.	1/31.			
	Въ теченіи сего мѣсяца продано слѣдующаго товара:			
	Бязи	110	7150	15 1072 50
	Кретону	350	24500	7 1715 —
	Плюсу 1 сор.	240	14660	10 ¹ / ₂ 1539 30
	Миткаля 22 вер.	37	2200	14 308 —
	„ 15 „	11	660	9 ¹ / ₁₀ 60 —
		748	49170	4694 80
	Суммы торговаго оборота перенесены въ Главный меморіаль на страницу „ “			

Разноска изъ него въ расчетную, въ личные счета покупателей, дѣлается ежедневно съ отмѣткою страницъ, противъ каждаго лица. Отпущенный товаръ по счетамъ товарной книги разносится по истеченіи мѣсяца изъ составленнаго и въ концѣ меморіала вписаннаго экстракта, сдѣланнаго путемъ выборки. Этотъ экстрактъ съ присоединеніемъ къ нему суммъ товара проданнаго за наличныя, можетъ служить и отчетомъ по торговлѣ.

По истеченіи мѣсяца общая сумма его переносится въ главный или сборный меморіаль.

Отъ счетовода зависитъ рѣшить, какъ удобнѣе и практичнѣе справиться съ задачею, въ случаѣ, если асортиментъ товара очень великъ. Тогда мы рекомендуемъ этотъ меморіаль вести безъ перечня сортовъ товара, а наполнять его только суммами отпуска каждому лицу. Товарную же выборку для экстракта дѣлать изъ черновыхъ записей, фактуръ и т. п.

ПОЛУЧЕННЫЕ

Д-ТЬ.

Время получения.	№№	Расч.	Фамилия векселедателя.	Отъ какого числа писанъ.		Приказъ бланки.	Мѣсто платежа.	Сумма.
				я.	д.			
1903 Октябрь.	26	1	Харитоновъ . .	1903	Октяб. 15	Нашему.	Москва.	2600 —
		2	Семеновъ . . .	—				4800 —
		3	Мякишевъ . . .	—				3600 —
Записано въ главн. меморіаль стр. „								11000 —

ВЫДАННЫЕ

К-ТЬ.

Время выдачи.	№№	Стран. расч.	Чье имя.	Мѣсто платежа и извѣстные бланки.	Сумма.
		7	Петровъ		1000 —
		19	Корнѣевъ		1000 —
		30	Тороповъ		2000 —
Записано въ мемор. главн. стран. „					5000 —

Служба книгъ вексельныхъ.

Полученные и выданные векселя можно размѣстить въ одной книгѣ, отдѣливъ имъ необходимое количество страницъ.

Формы полученныхъ и выданныхъ векселей приспособлены такъ, что они одновременно могутъ замѣнить меморіаль вексельный, необходимыя нумераціонныя книги и представляютъ изъ себя полный учетъ тѣхъ и другихъ векселей, со всѣми необходимыми помѣтками и свѣдѣніями.

Полученные векселя тотчасъ же заносятся въ вексельную, на вексель ставится занятый по очереди текущій въ книгѣ № и суммы векселей разносятся въ расчетную книгу, въ счетъ того лица отъ котораго вексель полученъ съ отмѣткою страницъ. По истеченіи мѣсяца общая сумма всѣхъ полученныхъ векселей переносится въ главный меморіаль. Векселя поступившія въ учетъ, или кому-либо переданные, должны быть своевременно записаны въ главный меморіаль, а полученные за нихъ сумма въ кассовой. Согласно этихъ записей въ соответствующихъ графахъ дѣлается отмѣтка противъ выбывшихъ векселей.

Расположеніе графъ заключаютъ въ себѣ: для записи времени полученія векселя, №№ по порядку, для отмѣтки страницъ счета векселедателя, фамиліи векселедателя или бланконадписателя передавашаго этотъ вексель, времени написанія векселя, чьему приказу писанъ, мѣсто платежа, суммы векселя, сроки чиселъ платежа по мѣсяцамъ текущаго и слѣдующаго за нимъ года. Это перечень графъ въ *Дебетъ*, а въ *Кредитъ*: для отмѣтокъ куда выбылъ, время выбитія, страницъ кассы и меморіала, суммы противъ каждаго выбывшаго.

Отъ усмотрѣнія счетовода зависитъ дополнить графы, если-бы таковыя потребовались особыми условіями происходящихъ операций съ этими векселями, каковы выдача ихъ подъ реверсъ и т. п.

ВЕКСЕЛЯ.

К-ТЬ.

Сроки платежа 1903 г.											Куда выбылъ.	Когда.	Стран.		Получ. сумма.	Отмѣтка полного погашенія и возврата.	
я.	ф.	м.	а.	м.	і.	і.	а.	с.	о.	н.			д.	к.			м.
											5	Учетъ О. В. К.	Ок. 15	1	2	2600	} оплаченъ векселед.
											7	„				4800	
											20	„				3600	
												(или перепис. на №№).				11000	

ВЕКСЕЛЯ.

Д-ТЬ.

Сроки платежа 1903 г.											Отмѣтка мѣсто-нахожденія по увѣдомленію.	Время оплаты.	Сумма.				
я.	ф.	м.	а.	м.	і.	і.	а.	с.	о.	н.				д.			
											17						
												5					
													3				
																	30

Выданные векселя заносятся тѣмъ-же порядкомъ какъ и полученные. Механика разноски, отмѣтокъ и передача въ главный меморіаль ихъ мѣсячныхъ итоговъ тѣ же самые.

Здѣсь допущено перемѣщеніе кредита на лѣвую половину листа, а дебета на правую. Сдѣлано это для удобства первоначальной записи и ничто не мешаетъ счетоводу перенести форму разлиновки въ обратныя стороны.

Ученные векселя и ихъ кредиторы должны имѣть отдѣльную расчетную книгу. Въ ней открываются отдѣльныя счета лицъ и мѣстъ принявшихъ векселя въ учетъ. Въ кредитъ каждаго такого счета вписываются согласно записей въ главномъ меморіалѣ полный перечень векселей имъ сданныхъ. Согласно записей того-же меморіала на Дебетъ каждаго кредитора отмѣчаются векселя оправданные векселедателями въ опредѣленные сроки, а также и поступившіе опять въ портфель чрезъ оплату наличными, если-бъ векселедатель такового въ срокъ не оплатилъ самъ.

Просроченные векселя находившіеся въ учетѣ и выкупленные заносятся опять въ полученные но на отдѣльную страницу, озаглавленную названіемъ „Просроченные и протестованные векселя“. Сюда же должны переноситься и векселя хранившіеся въ портфель, но неоправданные въ срокъ покупателемъ или векселедателемъ.

Платежи до срока. Многіе векселедатели высылаютъ платежи до наступленія срока. Бываютъ случаи, что вексель учтенный у извѣстнаго фирмѣ лица, передается въ другія руки и тотчасъ выкупленъ быть не можетъ, деньги за него присланные остаются въ кассѣ и счетоводу кредитовать такую суммою приходится личный счетъ плательщика. Для большей правильности счетоводства мы рекомендуемъ имѣть отдѣльный счетъ „Платежей до срока“.

МЕМОРИАЛЬ ГЛАВНЫЙ

(сборный общій).

Разлиневка въ нёмъ графъ должна быть приспособлена къ тѣмъ особенностямъ полученія товаровъ и другихъ движеній цѣнностей, которая будетъ удобнѣе для записей вѣса, количества счета и т. п.

Назначеніе его двоякое.

Втеченіи мѣсяца въ него заносятся хронологическимъ порядкомъ пріемка товаровъ, текущихъ расходовъ (не денежныхъ) скидокъ, доходовъ и вообще всѣхъ тѣхъ оборотовъ, для записей которыхъ неимѣется, или не требуется другихъ, спеціальныхъ основныхъ книгъ.

По истеченіи мѣсяца, послѣднимъ его числомъ, въ него сгруппировываются общія суммы движеній цѣнностей, разбросанные въ мемориалахъ торговомъ, вексельномъ и наложенныхъ платежей. Эти послѣдніе служатъ главному мемориалу какъ бы вспомогательными книгами для основныхъ, хронологическихъ записей.

Текущіе хронологическіе записи сего мемориала разносятся по счетамъ вспомогательныхъ книгъ своевременно, (каковыми для него въ данномъ случаѣ являются книги, расчетная, товарная, (приходъ его), расходовъ и доходовъ) съ надлежащими отмѣтками страницъ, а сгруппированныя въ него мѣсячныя суммы изъ другихъ мемориаловъ остаются безъ отмѣтокъ и служатъ только сборнымъ пунктомъ всѣхъ мѣсячныхъ оборотовъ фирмы, и основаніемъ для наполненія счетовъ главной, чрезъ составленный посредствомъ выборки и въ нёмъ же вписанный экстрактъ.

Отъ обстоятельствъ дѣла и воли счетовода зависитъ сдѣлать еще большую децентрализацію въ веденіи основныхъ хронологическихъ записей, на примѣръ, завести еще отдѣльный мемориаль для пріемки товара и проч. и по истеченіи мѣсяца общую сумму передать сюда же.

Въ томъ случаѣ, если главный мемориаль будетъ обременяться большимъ количествомъ записей пріемки товара, а также статей расхода, съ суммами ихъ можно поступать по примѣру сдѣланному въ кассовой, для того, чтобы приходъ товара, въ товарную книгу могъ записываться такъ же одной строчкой въ мѣсяцъ, какъ и продажа его по мемориалу торговому.

Веденный такимъ образомъ Главный меморіальъ есть третій и послѣдній источникъ для наполненія Главной книги суммами мѣсячныхъ оборотовъ. (Балансъ входящій въ инвентарѣ, кассовый экстрактъ въ кассовой, есть источники первый и второй).

Этотъ первый способъ раздѣляетъ въ счетахъ Главной, мѣсячное движеніе денежныхъ цѣнностей отъ остальныхъ.

Второй способъ службы этого меморіала для Главной можетъ быть смѣшанный, для чего въ него нужно вписать еще кассовый экстрактъ. Соединеніе кассовыхъ оборотовъ съ остальными, и составленный путемъ выборки общій экстрактъ и вписанный, конечно меморіальъ же, дастъ счетамъ Главной книги по одной суммѣ общаго мѣсячнаго оборота.

Оба эти способа освобождаютъ счетовода отъ составленія журнала для Главной книги.

Дебеторы:

Разныя лица	
доходамъ	128.—
товару	4694.80
выдан. вексел.	5000.—
	<u>9822.80</u>
Полученные векселя	
разнымъ лицамъ	11000.—
Учтенные векселя	
кредитор. по уч. в.	11000.—
Товаръ	
разнымъ лицамъ	7800.—
фабрикѣ	4200.—
	<u>12000.—</u>
Фабрика	
разнымъ лицамъ	420.—
Расходы	
разнымъ лицамъ	38.—
Наложенные платежи	
разнымъ лицамъ	300.—
Кредиторы по учт. век.	
учтеннымъ вексел.	3600.—
	<u>48180.80</u>

Кредиторы:

Разнымъ лицамъ	
товаръ	7800.—
фабрика	420.—
расходы	38.—
получен. векс.	11000.—
наложен. платеж.	300.—
	<u>19558.—</u>
Выданнымъ вексел.	
разныя лица	5000.—
Товару	
разныя лица	4694.80
Фабрикѣ	
товаръ	4200.—
Доходамъ	
разныя лица	128.—
Кредиторамъ по учт. векс.	
учтенные векселя.	11000.—
Учтеннымъ векселямъ	
кредиторы по уч. в.	3600.—
	<u>48180.80</u>

Достаточно вписать этотъ экстрактъ въ концѣ меморіала, переименовавъ сначала Дебеторовъ, а потомъ Кредиторовъ въ томъ видѣ, какъ они здѣсь изображены, будетъ очевидно, что суммы его можно разносить прямо въ главную, порядкомъ ниже поясненнымъ.

Включивъ же въ главный меморіаль и кассовые обороты, получимъ выборку полнаго мѣсячнаго оборота фирмы въ такомъ видѣ:

Полная мѣсячная выборка для экстракта главнаго меморіала и составленія журналовъ.

К а с с а.		Полученные векселя.	
Товар.	2161.77	Выд. в.	1200.—
Разн. л.	1150.—	Пл. до ср.	500.—
Получ. в.	11500.—	Проср. в.	2500.—
Пл. до ср.	500.—	Тек. сч.	10000.—
	<u>15311.77</u>	Жалов.	63.—
		Расходъ.	311.25
			<u>14574.25</u>
Т о в а р ь.		Учтенные векселя.	
Раз. л.	7800.—	Раз. л.	4694.80
Фабр.	4200.—	Касса	2161.77
	<u>12000.—</u>		<u>6856.57</u>
Ф а б р и к а.		Кредиторы по учт. векс.	
Раз. л.	420.—	Учт. век.	3600.—
	<u>420.—</u>	Учт. век.	11000.—
Наложен. платеж.		Выданные векселя.	
Раз. л.	300.—	Кассѣ	1200.—
	<u>300.—</u>	Раз. л.	5000.—
Разныя лица.		Просроченные векселя.	
Дох.	128.—	Кассѣ	2500.—
Тов.	4694.80	Жалованье.	
Выд. в.	5000.—	Кассѣ	63.—
	<u>9822.80</u>	Р а с х о д ы.	
		Раз. л.	38.—
		Кассѣ	311.25
			<u>349.25</u>
		Д о х о д ы.	
		Раз. л.	128.—
		Платежи до срока.	
		Кассѣ	500.—
		Касса	500.—
		Текущіе счета.	
		Кассѣ	10000.—
			<u>19558.—</u>
		Касса	1150.—
			<u>20708.—</u>
		29886.02	48180.80
		<u>78066.82</u>	

ВЫБОРКА ДЛЯ ЖУРНАЛА.

Для составленія мѣсячнаго журнала требуется дѣлать параллельную выборку суммъ дебеторовъ и кредиторовъ изъ источниковъ въ которыхъ изложены суммы всѣхъ оборотовъ.

Выборка суммъ для журнала имѣетъ весьма важное значеніе и ее лучше дѣлать на спеціально для этой цѣли разлинованномъ листѣ бумаги, приспособленномъ такъ, чтобы подъ каждымъ счетомъ можно было вписывать суммы его дебета и кредита.

На такомъ листѣ намѣчаются счета входящіе въ планъ счетоводства не взирая на то, получатся ли во всѣхъ ихъ въ данномъ мѣсяцѣ обороты, или нѣкоторые будутъ пустовать.

Сначала выбираютъ дебеторовъ съ подборомъ однородныхъ суммъ ихъ кредиторовъ, а затѣмъ на оборотъ, тоже дѣлаютъ и со счетами кредиторовъ.

Подсчитавъ частныя суммы тѣхъ и другихъ, общія Д. и К. каждаго счета, и общій итогъ всѣхъ въ совокупности счетовъ, должны получиться суммы мѣсячнаго оборота равныя съ общимъ итогомъ ихъ источниковъ.

Такая систематическая ежемѣсячная выборка представляетъ изъ себя полное содержаніе сокращенной Главной, или обзоръ всѣхъ оборотовъ и движеній цѣнностей фирмы на одномъ листѣ, удобная для справокъ и повѣрокъ книгъ вспомогательныхъ, до составленія журнала.

Имѣя черновую Главную въ тетрадкѣ, ее съ удобствомъ и скоро можно наполнять суммами выборки для общей повѣрки всѣхъ книгъ и для скорѣйшаго составленія баланса. Черновая же Главная можетъ служить для составленія черновыхъ отчетовъ.

Кромѣ того пользуясь этою выборкою можно вести статистическія свѣдѣнія суммъ взаимно вліявшихъ, на каждый счетъ Главной книги.

ЖУРНАЛЪ.

Источникомъ для составленія мѣсячнаго журнала служатъ выборки сдѣланныя изъ меморіала и кассовой, — если всѣ текущія записи не сгруппированы въ Главномъ меморіалѣ; если же такая сгруппировка сдѣлана, то Главный меморіалъ служитъ единственнымъ источникомъ.

Способъ его изложенія можетъ быть двоякій:

1) формою сложной меморіальной статьи, при чемъ весь мѣсячный оборотъ можетъ ограничиться составленіемъ одной или нѣсколькими отдѣльными для каждаго дѣйствовавшего дебетоваго счета статьями.

Такое изложеніе позволяетъ Д-тъ счетовъ Главной книги наполнять одной суммою мѣсячнаго оборота всѣхъ кредиторовъ, т. е. общимъ, всѣхъ ихъ суммъ, итогомъ, но лишаетъ возможности тоже сдѣлать въ счетахъ К-та Главной, и вслѣдствіе этого требуетъ подробнаго въ ней перечисленія всѣхъ дѣйствовавшихъ дебеторовъ и ихъ суммъ, отъ чего счета Главной книги при допущенномъ сокращеніи надъ нею работы, окажутся ежемѣсячно наполненными на Д-тѣ одною строчкою, а на К-тѣ многими, въ зависимости отъ количества вліявшихъ или дѣйствовавшихъ счетовъ. Примѣръ:

<i>Касса</i> 4 кредиторамъ			
1) Товару	2,161.77		
2) Разнымъ лицамъ	1,150.—		
3) Полученнымъ векселямъ	11,500.—		
4) Платежамъ до срока	500.—		15,311.77
<i>Товаръ</i> 2 кредиторамъ			
1) Разнымъ лицамъ	7,800.—		
2) Фабрикѣ	4,200.—		12,000.—
<i>Текущіе счета</i>			
Кассѣ			10,000.—

и т. д.

2) Тою же формою требуется составленіе двухъ статей, — одной для дебеторовъ и другой для кредиторовъ съ поименованіемъ подъ каждымъ счетовъ, которые другъ на друга взаимодействовали, т. е. сначала составляется общая статья для дебеторовъ и подъ каждымъ изъ нихъ перечисляются кредиторы и ихъ суммы, а затѣмъ во второй статьѣ на оборотъ, составленной для кредиторовъ, перечисляются дебеторы съ ихъ суммами.

Этотъ способъ устраняетъ недостатокъ перваго, т. е. позволяетъ наполнять счета Главной книги однимъ общимъ итогомъ суммъ какъ въ Д-тѣ такъ и въ К-тѣ ихъ. Примѣръ.

СОКРАЩЕННЫЙ ЖУРНАЛЬ

Октябрь 1/31 1904 г.

<p>14 дебеторовъ разнымъ кредиторамъ.</p> <p>1) Касса</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Товару</td><td style="text-align: right;">2,161.77</td><td></td></tr> <tr><td>Разн. лицамъ</td><td style="text-align: right;">1,150.—</td><td></td></tr> <tr><td>Получ. векс.</td><td style="text-align: right;">11,500.—</td><td></td></tr> <tr><td>Платеж. до ср.</td><td style="text-align: right;">500.—</td><td style="text-align: right;">15,311.77</td></tr> </table> <p>2) Товаръ</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Разн. лицамъ</td><td style="text-align: right;">7,800.—</td><td></td></tr> <tr><td>Фабрикѣ</td><td style="text-align: right;">4,200.—</td><td style="text-align: right;">12,000.—</td></tr> </table> <p>3) Текущiе счета</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Кассѣ</td><td style="text-align: right;">10,000.—</td><td></td></tr> </table> <p>4) Расходы</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Разн. лицамъ</td><td style="text-align: right;">38.—</td><td></td></tr> <tr><td>Кассѣ</td><td style="text-align: right;">311.25</td><td style="text-align: right;">349.25</td></tr> </table>	Товару	2,161.77		Разн. лицамъ	1,150.—		Получ. векс.	11,500.—		Платеж. до ср.	500.—	15,311.77	Разн. лицамъ	7,800.—		Фабрикѣ	4,200.—	12,000.—	Кассѣ	10,000.—		Разн. лицамъ	38.—		Кассѣ	311.25	349.25	<p>10 кредиторамъ разные дебеторы.</p> <p>1) Кассѣ</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Выдан. векс.</td><td style="text-align: right;">1,200.—</td><td></td></tr> <tr><td>Платеж. до ср.</td><td style="text-align: right;">500.—</td><td></td></tr> <tr><td>Проср. векс.</td><td style="text-align: right;">2,500.—</td><td></td></tr> <tr><td>Текущ. сч.</td><td style="text-align: right;">10,000.—</td><td></td></tr> <tr><td>Жалованье</td><td style="text-align: right;">63.—</td><td></td></tr> <tr><td>Расходы</td><td style="text-align: right;">311.25</td><td style="text-align: right;">14,574.25</td></tr> </table> <p>2) Товару</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Разныя лица</td><td style="text-align: right;">4,694.80</td><td></td></tr> <tr><td>Касса</td><td style="text-align: right;">2,161.77</td><td style="text-align: right;">6,856.57</td></tr> </table> <p>3) Доходамъ</p> <table style="width: 100%;"> <tr><td>Разныя лица</td><td style="text-align: right;">128.—</td><td></td></tr> </table>	Выдан. векс.	1,200.—		Платеж. до ср.	500.—		Проср. векс.	2,500.—		Текущ. сч.	10,000.—		Жалованье	63.—		Расходы	311.25	14,574.25	Разныя лица	4,694.80		Касса	2,161.77	6,856.57	Разныя лица	128.—	
Товару	2,161.77																																																						
Разн. лицамъ	1,150.—																																																						
Получ. векс.	11,500.—																																																						
Платеж. до ср.	500.—	15,311.77																																																					
Разн. лицамъ	7,800.—																																																						
Фабрикѣ	4,200.—	12,000.—																																																					
Кассѣ	10,000.—																																																						
Разн. лицамъ	38.—																																																						
Кассѣ	311.25	349.25																																																					
Выдан. векс.	1,200.—																																																						
Платеж. до ср.	500.—																																																						
Проср. векс.	2,500.—																																																						
Текущ. сч.	10,000.—																																																						
Жалованье	63.—																																																						
Расходы	311.25	14,574.25																																																					
Разныя лица	4,694.80																																																						
Касса	2,161.77	6,856.57																																																					
Разныя лица	128.—																																																						
78,066.82	78,066.82																																																						

Итакъ далѣе до перечисленiя всѣхъ значащихся въ выборкѣ Дебеторовъ и Кредиторовъ, общая сумма коихъ

Форма ГЛАВНОЙ или КОНТРОЛЬНОЙ книги

въ СОКРАЩЕННЫХЪ ЗАПИСЯХЪ.

Д-ГЪ.		К а с с а.				К-ГЪ.	
1903				1903			
Октябрь	1/31	4 кредитор.	15311	77	Октябрь	1/31	6 дебетор. . 14574 25
Текущие счета.							
Октябрь	1/31	Кассѣ. . .	10000	—			
Наложенные платежи.							
Октябрь	1/31	Разн. лицам.	300	—			
Выданные векселя.							
Октябрь	1/31	Кассѣ. . .	1200	—	Октябрь	1/31	Разн. лица. 5000 —
Полученные векселя.							
Октябрь	1/31	Разн. лицам.	11000	—	Октябрь	1/31	Касса. . . 11500 —
Просроченные векселя.							
Октябрь	1/31	Кассѣ. . .	2500	—			
Учтенные векселя.							
Октябрь	1/31	Кр. по уч. в.	11000	—	Октябрь	1/31	Кр. по уч. в. 3600 —
Кредиторы по учету векселей.							
Октябрь	1/31	Учт. векс. .	3600	—	Октябрь	1/31	Учт. векс. . 11000 —
Разныя лица.							
Октябрь	1/31	3 кредитор.	9822	—	Октябрь	1/31	6 дебетор. . 20708 —
Т о в а р ь.							
Октябрь	1/31	2 кредитор.	12000	—	Октябрь	1/31	2 дебитор. . 6856 57
Ф а б р и к а.							
Октябрь	1/31	Разн. лицам.	420	—	Октябрь	1/31	Товарь. . . 4200 —
Платежи до срока.							
Октябрь	1/31	Кассѣ. . .	500	—	Октябрь	1/31	Кассѣ. . . 500 —
Ж а л о в а н ь е.							
Октябрь	1/31	Кассѣ. . .	63	—			
Р а с х о д ы.							
Октябрь	1/31	2 кредитор.	349	25			
Д о х о д ы.							
					Октябрь	1/31	Разн. лица . 128 —

Планъ ФАБРИЧНАГО СЧЕТОВОДСТВА.

Счета для главной книги.

- 1) Капиталь.
- 2) Земли и угодья.
- 3) Постройки.
- 4) „ новыя.
- 5) Машины и инструменты.
- 6) Имущество движимое.
- 7) Касса.
- 8) Разныя лица (здѣсь же сберегательная касса къ штрафному капиталу).
- 9) Городская контора.
- 10) Жалованье.
- 11) Штрафной капиталъ.
- 12) Ткачество свое.
- 13) „ мастерковъ.
- 14) Крашеніе.
- 15) Набивка, наческа.
- 16) Размотка.
- 17) Сновка.
- 18) Пряжа суровая.
- 19) „ крашенная.
- 20) „ размотанная.
- 21) „ въ основахъ.
- 22) Матеріалы разныя.
- 23) Товаръ.
- 24) Мастерки.
- 25) Ткачи.
- 26) Сновальщики.
- 27) Мотальщики.
- 28) Заработокъ разныхъ.
- 29) Расходы текущіе и смѣтные.

Количество книгъ для размѣщенія счетовъ, зависитъ отъ воли счетовода.

Описание службы книгъ сдѣлано какъ въ этомъ сборникѣ, такъ и въ первоначальной сельско хозяйственной бухгалтеріи.

МЕМОРИАЛЬ ОБЩІЙ.

Октябрь 1904 г.

Касса							
Городской конторѣ							
за полученныя въ теч. с/м.							
суммы подѣ отчетъ							5000
9 сч. Кассѣ							
за выданныя въ теч. с/м.							
суммы:							
1) разныя лица						200	
2) мастерки						700	
3) ткачи						2000	
4) красильщики						200	
5) шпильники						300	
6) сновальщики						100	
7) мотальщики						300	
8) жалованье						300	
9) расходы							
очистка и метлы				10			
чайныя				5			
проѣзды				3			
						18	4118
Городская контора							
Товару							
за отправленный въ теченіи с/м. товаръ:							
трико 16 верш. 95 к.	5591 ¹ / ₂			1683		941 04	
карусеть 14 " 53 "	3603 ¹ / ₂			1380		497 28	
фланель 7 ¹ / ₄ 2 с. кл. 91 "	7242 ³ / ₄			1798		1302 26	
сукно 15 ¹ / ₂ верш. 131 "	10698 ¹ / ₂			2023		2164 30	
чесуча 16 " 6 "	380 ¹ / ₄			1830		69 58	4994 46
Пряжа крашенная							
Городской конторѣ							
за принят. отъ Веберъ							
виговъ 2 доброты	4 ящ.	44	16				
6 ⁰ / ₀ шпули		2	26 ¹ / ₂				
		41	29	48	18.50		772 14
По страницѣ . .							14884 60

ЗАПИСИ ФАБРИЧНЫЯ.

Переносъ . . .							14884 60
Пряжа суровая							
Городской конторѣ							
за принятые							
отъ Васильева							
утокъ № 8 Б. Г. М. . . .	5 к.	50			13.25	662 50	
отъ Спиридоновыхъ							
утокъ № 20 Крест. . . .	4 к.	40			14.75	590	1252 50
Материалы							
Городской конторѣ							
за принятые							
отъ Соколовскаго							
нефтяные остатки	20 б.	860 п.				230	
антрацитъ	8 б.	98	20			192 08	
отъ Гандина							
голубой краски ВВ экст.		40			1.05	42	
отъ Коченева							
масла жирн.	1 б.	17	30		3.—	53 25	
отъ Тонцова							
масла жидк.	1 б.	9	10		2.50	23 12	
отъ Торцова							
черной прочной		3			26.—	78	618 45
Товарь							
Разнымъ лицамъ							
за принятое отъ Смирнова							
сукно 16 в. . . . 23 кус.	1872 ¹ / ₂				23.—		430 68
Крашение 3 счет.							
за отпущенные въ теч. с/м.							
въ крашение							
1) Пряжѣ суровой							
ватеръ № 32 высок.	278	77	09		16.—	1235 60	
утокъ „ 20 ярц.	88	24	17	84	14.—	342 26	
„ „ 20 крест.	40	11	04	48	14.75	163 91	
„ „ 12 Б. Г. М.	221	61	15	60	14.—	859 47	
„ „ 8 „	748	207	31	12	13.25	2753 06	
	1375	381	38	12		5354 30	
2) Материаламъ							
черная прочн.		3	35	48	26.—	101 07	
экстрактъ синій		16	04	60	6.75	108 78	
голубая метилевая.			2	48	74.—	4 62	
масла жирнаго.		5	20		3.—	16 50	
разныхъ.						249 57	
нефть		511	30			138 17	
						618 71	
По страницѣ . . .						5973 01	2301 63

ЗАПИСИ ФАБРИЧНЫЯ.

Переносъ . . .						5973 01	17186 23
3) Жалованью по списку красильщикамъ						170 67	6143 68
Пряжа крашеная Крашенію за принятую въ теч. с/м. изъ крашенія пряжу							
ватеръ № 32 высок.	278	77	09		18.47	1425 99	
утокъ „ 20 ярц.	88	24	17	84	15.97	390 31	
„ „ 20 крест.	40	11	04	48	16.71	185 75	
„ „ 12 Б. Г. М.	221	61	15	60	15.97	980 15	
„ „ 8 „	748	207	31	12	15.22	3161 48	6143 68
Размотка 2 счет. за выданную въ теч. с/м.							
1) Пряжѣ крашеной ватеръ № 32.	354	98	13	24	18.47	1816 17	
2) Мотальщикамъ заработокъ ихъ						194 35	2010 52
Пряжа размотанная Размоткѣ за принятую въ теч. с/м.							
ватеръ № 32	406	112	37		20.02	2260 52	
„ „ 40	4	1	04	48	23.63	26 28	
„ „ 24	27	7	20		19.38	145 27	
	437	121	21	48			2432 07
Сновка 2 сч. за поступивш. въ теч. с/м.							
1) Пряжѣ размотан. ватеръ № 32	414	122	36		20.02	2460 46	
„ „ 40	65	19	08		23.63	453 68	
„ „ 24	124	26	32		19.38	713 18	
	603	178	36			3627 32	
2) Сновальщикамъ заработокъ за	274 осн.					90 —	3717 32
Основы Сновкѣ за принятыя въ теч. с/м.							
ватеръ № 32	181	124	25	60	20.53	2559 —	
„ „ 40	44	21	31	36	24.17	526 46	
„ „ 24	49	31	36	48	19.84	633 06	
	274	178	13	48			3718 52
По страницѣ . .							24165 79

ЗАПИСИ ФАБРИЧНЫЯ.

Переносъ . . .								41352 02
Ткацкая 5 счет.								
за поступившія въ теч. с/м. суммы на ткачество								
1) Пряжъ суровой								
початки № 16	1	31	36	13.75				24 53
” ” 20	15	37	24	13.25				211 09
” ” 6	120	21	72	10.—				1205 44
лень № 30	1	30	60	13.78				24 33
ватеръ № 32 М.	22	17	12	19.50				437 35
	162	18	12					1902 74
2) Пряжъ крашеной								
утокъ № 20	16	07	24	15.97				258 43
” ” 12	64		36					1022 23
” ” 8	143	10		15.22				2180 27
” ” 6	1	07	36	09.41				11 14
початки № 12	9	30	60	17.75				173 34
” ” 8		05	24	15.—				1 97
вигонь 2 доброты		38	36	18.50				17 75
	235	19	24					3665 13
3) Основамъ								
ватеръ № 40	26	02	84	24.17				630 16
” ” 32	82	39	12	20.50				1701 05
” ” 24		32	60	19.84				16 17
	109	34	60					2347 38
4) Ткачамъ								
заработ. ихъ за 1446 ¹ / ₂ к.								
								1782 59
5) Расход. смѣтнымъ								
за 22 рабоч. дня по 80 р.								
								1760 —
								11457 84
3 сч. Ткацкой								
за принятыя въ теч. с/м. отъ ткачей своей фабрики								
1) Товаръ								
(подробно) . . . 1446 ¹ / ₂ к.	100664 а.	437	15	48				11231 53
2) Пряжа суров.								
(подробно)								70 —
3) Пряжа крашен.								
(подробно).								100 —
								11401 53
По страницъ . . .								
								22859 37

Переносъ . . .							64211 39
Ткачество мастер. 5 сч. за поступившія въ теч. с/м. мастеркамъ суммы							
1) Пряжѣ суровой (подробно)	223	01	84			3507 33	
2) Пряжѣ крашеной (подробно)	222	35	60			3909 39	
3) Основамъ (подробно)	72	06	60			1460 74	
4) Расходамъ смѣтн. за 22 дня по 40 р.						880 —	
5) Мастеркамъ заработ. ихъ за 1117 ¹ / ₂ к.						2096 50	11853 96
Товаръ Ткачеству мастерковъ за принятый въ течен. с/м. отъ мастерковъ товаръ (подробно)							12005 66
Набивка и Наческа 3 сч. за отпущенный въ теч. с/м.							
1) Товару Дмитріевой въ наческу фланели 7/4 2 с. гл. 150 к. 12900 ар.					—16	2064 —	
Васильеву въ набивку фланели 7/4 2 с. гл. 11 к. 880 ар.					—16 ¹ / ₅	142 56	
2) Пряжѣ крашеной Морозову въ набойку ватеръ № 32 20 пач. 5 п. 22 ф. 24 в.					18.47	102 63	
утокъ № 8 20 пач. 5 п. 22 ф. 24 в.					15.22	84 56	
3) Разнымъ лицамъ заработокъ Дмитріевой за 143 ¹ / ₂ к.						22 96	
Васильеву за 11 к.						8 80	
Морозову за 40 пачекъ .						32 —	2457 51
По страницѣ . . .							26317 13

ЗАПИСИ ФАБРИЧНЫЯ.

Перенось . . .							90528 52
2 сч.Набивкѣ и наческѣ							
1) Товаръ							
за принятый въ теч. с/м. отъ Дмитріевой изъ начески фланели глад. 143 ¹ / ₂ к. . .	12310 ар.			16 ¹ / ₅	1991 96		
2) Пряжа крашен.							
отъ Морозова изъ набойки ватеръ № 32 20 пач.	5 п.	22 ф.	24 з.	21.35	118 63		
утокъ „ 8 20 „	5 п.	22 ф.	24 з.	18.09	100 56	2362 51	
Расходы							
Разнымъ лицамъ							
за произведен. въ теч. с/м. работы и взятые предметы							
Котову за пересыпку бердъ . . .					88 08		
Варгунину за ремизы и лакъ . . .					21 01		
Шорыгину за оч. отхож. мѣстъ. .					41 —		
Милову по книжкѣ, харчей для общей сто- ловой.				53.15			
свѣчъ, спичекъ и проч. разныхъ предметовъ для ремонта общаго.				15.—			
				12.—	80 15	230 24	
Тначи							
Штрафному капиталу							
за взысканный въ теч. с/м. штр. съ №№ 15, 20 и 115.							1 70
2 сч. Доходамъ							
вычетъ за неисправн. раб.							
1) Мастерки							
Чириновъ					5 50		
2) Мотальщики							
№ 4 и 2 за недост. пряжу.					1 20	6 70	
По страницѣ. . .							2601 15

ЗАПИСИ ФАБРИЧНЫЯ.

		Переносъ. . .					93129 67
		Расходы					
		Жалованью					
		причитается за с/м. заслу- женнаго жалованья по рас- четному листу, которое носится на расходы					
		Общiе: конторщикамъ. .			250 —		
		управляющему. .			150 —		
		дворник. и стор.			40 —		
		прiемный покой.			75 —	515 —	
		Ремонтъ общiй: плотник.			40 —		
		слесарямъ			70 —	110 —	625 —
		2 сч. Товару					
		за отпущенный въ теч. с/м.					
		1) Мастерки					
		Томилину					
		тикъ	2 к.	86 ¹ / ₄ а.	18	15 52	
		2) Расходы					
		подарки разнымъ					
		тикъ	2 к.	80 ар.	17	13 60	29 12

РАЗЦѢНОКЪ КРАШЕНІЯ И НАБИВКИ.

Іюль 1904 г.

Бязь № 8, 14 ^{5/8} вершк.	Обошлось за кусокъ.	Сумма		Итого.	
		Р.	К.	Р.	К.
Крашеніе кубомъ.					
Сработано кусковъ 5096 к.					
Употреблено матеріаловъ	0,86,19	4392	42		
Жалованье служащимъ и рабочимъ	0,13,57 ^{1/2}	691	67	5084	09
	0,99,76 ^{1/2}				
Набивка и вытравка.					
Сработано кусковъ 6000 к.					
Употреблено матеріаловъ	0,29,29	1757	51		
Жалованье служащимъ и рабочимъ	0,18,79 ^{1/2}	1127	67	2885	18
	0,48, 8 ^{1/2}				
Складка.					
Сработано кусковъ 7057 к.					
Жалованье рабочимъ	0,02,31	—	—	163	—
Расходовъ смѣтныхъ.					
На 6000 к.	0,33,75	2024	82	2024	82
За 1 кусокъ	1,88,91	—	—	10157	09
За 1 аршинъ	0, 3,—	—	—	—	—
Употреблено индиго на 1 кусокъ 31, 46 зол. рабочихъ дней было 23 дня.					

ДОМОВЛАДѢЛЬЧЕСКОЕ СЧЕТО- ВОДСТВО.

КНИГИ и СВѢДѢНІЯ

Меморіаль.

Касса.

Главная, въ ней счета:

Капитала.

Кассы.

Домовъ.

Разныхъ лицъ.

Матеріаловъ.

Расходовъ общихъ.

Закладныхъ или займовъ.

Постройка новыхъ домовъ.

Жалованье.

Расходы общіе и жалованье.

Расчетная съ разными лицами, поставщиками и подрядчиками.

Отдѣльныя книги: по каждому дому и въ нихъ счета:

Стоимость дома.

Новыя постройки.

Капитальный ремонтъ (погашаемый въ опредѣленное количество лѣтъ).

Учетъ каждаго № квартиры.

Расходы.

Отдѣльныя книги для новыхъ построекъ.

Матеріальная книга " "

Свѣдѣнія о прибывшихъ и выбывшихъ.

" о работахъ по ремонту.

" " на новыхъ постройкахъ.

" объ отпущенныхъ матеріалахъ на ремонтъ и постройки.

ЛОМБАРДНОЕ СЧЕТОВОДСТВО.

КНИГИ и СВѢДѢНІЯ.

Меморіаль или журналъ.

Касса.

Главная.

Расчетная съ разными лицами.

Ссуды.

Расходы общіе и возвратные.

Имущество собственное и оставшіеся отъ аукціона.

Квитанціи въ приемъ вещей въ залогъ.

Кассовые ордера.

Д-ТЪ.

Общій учетъ имѣнія

		Расходъ имѣн.	Ст. имѣн	Сел. хоз.	Лѣс. оп.	Заводъ.	Постр.	Им. дв.	Скотъ.	Мат. и пр.	Долги.	Жалов.	Обще р.	Итогъ.
1904														
Янв.	1	Остав. затратъ.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1/31	По сч. кас. расх.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		По мемориалу.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

К-ТЪ.

		Доходы имѣн. и возвраты.												
Янв.	1/31	По сч. кас. прих. (остат. 000)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		По мемориалу.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Учетъ долговъ имѣнія

	Ост.	Я.	Ф.	М.	А.	М.	Юн.	Юл.	Авг.	Сен.	Окт.	Н.	Дек.	Ост.
	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.	д. к.
Зем. банк.														
Иванова .														
Петрова .														
и т. д.														

Общій учетъ имѣній и ихъ долговъ, матеріаловъ и проч. цѣнностей, дѣлается изъ мѣсячныхъ отчетовъ, подаваемыхъ конторами имѣній по формамъ указаннымъ въ нашемъ курсѣ сельскохозяйственной бухгалтеріи.

Учетъ матеріаловъ, скота и проч. дѣлается по той же формѣ и примѣру какъ и показанный здѣсь учетъ долговъ имѣнія, но съ прибавленіемъ графъ для учета количества и вѣса.

Отъ воли и понятій счетовода зависитъ дѣлать общій учетъ имѣнія по примѣру нами сдѣланному, или **доходы имѣнія** перенести на правую страницу книги, или наконецъ дать форму англійской системы (смотри нашу сел.-хоз. бухгалтерію).

Ежедневный смѣшанный учетъ торговли русскими виноградными винами.

За 1 Марта 1904 г.	Оставал.		Принято.		Отпущено.						Осталос.		
	БОЧ.	БУТЫЛ.	БОЧ.	БУТЫЛ.	БОЧК.	БУТЫЛОЧНАГО.			Общая сумма.	БОЧ.	БУТЫЛ.		
						1/4	1/1	1/2					
	ВЕД.	1/4 1/1 1/2	ВЕД.	1/4 1/1 1/2	ВЕД.	Ц.	К.	Ц.	К.	Ц.	К.	ВЕД.	1/4 1/1 1/2
Вино { красн. бочк. { бѣлое.													
Бутылоч. № 1													
” ” 2													
и т. д.													
Итого. .													*)

ПРИНЯТО:	Вед.	1/4	1/1	1/2	СУММА.	ПРОД. и ОТПУЩ.	Вед.	1/4	1/1	1/2	СУММА.
изъ имѣнія „ „						за кассу					
” главн. подвала.						покупат. по счет. .					
отъ покуп. по счет.						” налож. пл.					
” ” ” кассѣ						въ главн. подвалъ.					
						бой и расходъ. . .					
						скидки					
Итого. .						Итого. .					*)

*) Суммы должны быть одинаковыя.

Счетъ Кассы виннаго магазина и конторы. за 1 Марта 1904 г.

Приходъ.	Расходъ.
Оставалось на 1 Марта. .	Выдано г. владѣльцу . . .
Получено	По сч. разнымъ лицамъ. .
По сч. отъ разн. лицъ .	За купл. бут. 1/4, 1/1, 1/2 .
” векс. полученнымъ .	” ” бочен. 5, 3, 2 в. .
” наложен. платежамъ.	Расходовъ
Выручка за вино:	Провозы вина
бочковое	Проѣзды
1/4 бут.	Аренда
1/1 ”	Налоги и проч.
1/2 ”	Жалованья служащ. . .
Выруч. за браков. бутыл.	
1/4, 1/1, 1/2	
Итого. . .	Итого расхода
	Осталось на 2 Марта . .

Купажъ вина № 5.

1 Марта 1904 г.

УПОТРЕБЛЕНО	Колич.	Цѣна.	Сумма.	ПОЛУЧИЛОСЬ	Колич. ведрѣ.	Цѣна.	Сумма.
Вина краснаго изъ бочки № 80 в.				Вина краснаго			
” ” ” 120 ”				2 бочки			
бутылоч. ” 5 б.				№ 370			
Матеріаловъ мрамора, яиць и пр.				” 371			
Смѣтн. расход. 5 ⁰ / ₀							
Итого. . .				Балансъ. . .			

Розливъ вина № 5.

15 Марта 1904 г.

УПОТРЕБЛЕНО	Колич.	Цѣна.	Сумма.	ПОЛУЧИЛОСЬ	Колич.	Цѣна.	Сумма.
Вина бочков. красн.				Вина бутылочнаго			
изъ бочки № 125 .				№ 5			
” ” ” 370 .				1/4			
Матеріаловъ				1/1			
бутылокъ 1/4 1/1 1/2 .				1/2			
пробокъ							
капсюлей.							
ярлыковъ и накл. .							
Рабочихъ поден. . .							
Смѣтн. расх. 10 ⁰ / ₀ .							
Сказавш. бою. . . .							
Итого. . .							

Фактуро-товарная.

Мѣсяцъ.	Число.	№ фак.	Стр. рас.	Фамилиі покупателей.	Вино въ розливѣ №№								Общая сумма.	Скидна.		Сумма къ расч.					
					1.		2.		3.		5.			Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.		
					1/4	1/1	1/2	1/4	1/1	1/2	1/4	1/1								1/2	1/4
					№ 6 и т. д.																

Для полноты свѣдѣній и отчетности слѣдуетъ имѣть еще свѣдѣнія о доливкѣ бочекъ, приѣмкѣ матеріаловъ и кассовыхъ расходовъ по подвалу.

Господину

Директору распорядителю А-го О-ва „механическо-строительный заводъ“.

Милостивый Государь!

Въ отвѣтъ на ваше письмо увѣдомляю Васъ, что изъ Вашего коротенькаго письма, я немогъ уяснить полного круга дѣятельности предпріятія.

Необходимо было бы знать, гдѣ будетъ добываться руда для плавки, существуютъ ли постройки и проч.

Въ общемъ же я понялъ, что нужно устроить контору при чугунно-литейномъ и механическомъ заводѣ съ сооруженіемъ пароходовъ и крупныхъ предметовъ. Если это такъ, то возникаетъ вопросъ и объ устройствѣ машино-строительнаго завода, который требуетъ литья стального, мѣднаго, желѣза, дерева и проч.

Между тѣмъ и другимъ большая разница. Въ одномъ устраиваются остовы для пароходовъ съ приспособленіями и ставятъ на нихъ готовыя машины, а въ другомъ, все безъ исключенія дѣлается на своемъ заводѣ.

Такъ или иначе въ предпріятіяхъ подобнаго рода приходится считаться не столько съ затратою матеріаловъ (пароходы не морскіе), сколько съ рабочей силой, каковы: инженеръ-механики, механики, чертежники, конторщики и мастера отдѣленій, формовщики, литейщики, котельщики, слесаря, кузнецы, токаря, краснодеревщики, столяры, плотники, маляры, кровельщики, печники и проч., находящіеся на жалованьи, а не на сдѣльной (платѣ) работѣ, кромѣ конечно поденщиковъ,—использовать силы которыхъ нужно съ большою выгодною для предпріятія.

Къ вышеперечисленной рабочей силѣ конечно нужно прибавить лицъ Главной конторы и Управленія, въ которыхъ должны быть старшій счетоводъ, управляющій заводомъ, кассиръ, завѣдующій матеріалами и другими цѣнностями находящимися въ кладовыхъ, на дворѣ и проч.

Слѣдовательно, здѣсь главная цѣль счетоводства заключается въ томъ, что бы: 1) учесть дѣятельность данной рабочей силы, 2) учесть цѣнности находящіеся въ движеніи и 3) выяснять расходы, какъ спеціальныя, такъ и по общему управленію, содержанію завода

и его отдѣленій, погашенію стоимости построекъ, имущества и все перечисленное, съ прибавленіемъ желательной прибыли, раскладывать равномерно на принимаемые заказы и выработку предметовъ для продажи.

Вотъ вообще дѣятельность такого, или подобнаго ему завода, и основанія правильной его дѣятельности въ связи со счетоводствомъ.

Вамъ конечно извѣстно, что въ данномъ случаѣ продуктивность рабочихъ силъ, находящихся на жалованьи, всегда зависитъ отъ наблюденія и фактическаго контроля, лицъ завѣдующихъ отдѣленіями завода и ихъ ловкости распорядиться этими силами.

Съ совершеннымъ почтеніемъ

И. Голубевъ.

ПРОЭКТЪ ЗАВОДСКАГО СЧЕТО- ВОДСТВА.

П Л А Н Ъ

счетовъ Главной книги.

Капиталь основной
„ погашеній
Земли и угодья
Постройки
Имущество движимое
Машины и инструменты
Штрафной капиталъ
Касса
Разныя лица и мѣста Д-въ и К-въ
Сберегательная касса (къ штрафному капиталу)
Служащія
Рабочія
Поденныя
Новыя постройки
Матеріалы, руда, припасы.
Операціи завода
Сооруженіе заказовъ
Товарная
Доходы разныя
Расходы общіе
„ смѣтныя
Прибыль и Убытокъ
Распредѣленіе прибыли
Балансъ Генеральный (исходящій).

КОНТОРСКІЯ КНИГИ и СВѢДѢНІЯ.

Основные:

- 1) Инвентарь
- 2) Касса
- 3) Меморіаль
- 4) Дневникъ заводскій
- 5) Списокъ служащихъ по отдѣленіямъ.
- 6) Табель рабочихъ 2-хъ или 4-хъ недѣльная
- 7) Табель поденныхъ
- 8) Свѣдѣнія по учету
выработокъ товара
- 9) Свѣдѣнія по соору-
женію отдѣльныхъ,
крупныхъ заказовъ
- 10) Журналъ для Главной

Операциі завода.

Вспомогательныя:

- Расчетная Д-въ и К-въ
- „ служащихъ
- „ рабочихъ
- Товарная
- Матеріальная
- Операциі завода и
- Сооруженіе заказовъ
- Доходы
- Расходы общіе
- Постройки
- Имущество движимое
- Машины и инструменты
- Разные счета.

Главная или Контрольная.

СЛУЖБА КНИГЪ и СВѢДѢНІЙ

заводскаго счетоводства.

ОСНОВНЫЯ

- 1) **Инвентарь,**
- 2) **Кассовая,**
- 3) **Меморіаль.** Для обязательной хронологической записи *пріемки* въ заводъ и *отпуска* съ завода всѣхъ безъ исключенія цѣнностей. Изъ него должна производиться разноска въ книги расчетную, матеріальную, товарную и другія.

По истеченіи мѣсяца въ него вносятся сокращеннымъ порядкомъ суммы кассовой, дневника, оклада жалованья, служащихъ, рабочихъ, заработка поденныхъ, произведенныхъ работъ въ отдѣленіяхъ завода, а также и сооруженія заказовъ.

Суммами этого меморіала можетъ быть наполнена Главная чрезъ составленный изъ него экстрактъ по примѣру указанному въ торговомъ счетоводствѣ.

Для сокращенія работъ по разноскѣ суммъ въ книги вспомогательныя, матеріальную и товарную, можно примѣнить способъ указанный въ торговомъ счетоводствѣ.

Разлиневка графъ должна быть приспособлена къ удобному размѣщенію счета, количества, вѣса, цѣни и суммъ, какъ отдѣльнаго предмета, такъ и для выноски общей стоимости ихъ партій или цѣлаго счета.

4) **Дневникъ заводскій.**

Для записи прихода и расхода матеріаловъ, предметовъ, инструментовъ и цѣнностей поступающихъ въ отдѣленія и мастерскія завода, какъ на спеціальныя сооруженія №№ заказовъ, такъ и на выработку товара, и отдѣлку отдѣльныхъ предметовъ, приборовъ и партій таковыхъ, а также принимаемыхъ изъ отдѣленій завода обратно. Эту книгу удобнѣе вести на приходъ (лѣвая страница) и расходъ (правая) или, при большихъ записяхъ, разбить на двѣ книги.

Пользоваться записями этого дневника можно двоякимъ способомъ, или разносить суммы его по вспомогательнымъ книгамъ ежедневно, что даетъ очень много работъ, или разъ въ мѣсяць,

путемъ сдѣланнаго изъ него экстракта, общія суммы котораго должны быть переданы въ меморіаль и записаны въ него послѣднимъ числомъ мѣсяца.

Разлиневка графъ здѣсь должна быть приспособлена такъ же, какъ и въ меморіаль.

Подробныя хронологическія записи этого дневника могутъ замѣнить ручныя книжки, сдѣланныя для каждаго отдѣленія, или мастерской завода (смотри курсъ с. х. бухгалт.) на приходъ которыхъ (лѣвая страница) ставится все, что отпущено, или поступило въ заводъ, а въ расходъ, что получено обратно, или выработано и выпущено съ завода, съ цѣнами и суммами по разцѣнку завѣдующихъ, или старшихъ мастеровъ отдѣленій завода.

По истеченіи мѣсяца изъ этихъ книжекъ дѣлаются выборки, и составляется экстрактъ, съ перечнемъ всѣхъ поступившихъ въ теченіи мѣсяца въ заводъ предметовъ и матеріаловъ, и таковыхъ выпущенныхъ съ завода, съ цѣнами и суммами каждаго предмета и матеріала, и тогда уже все это записывается въ дневникъ, а затѣмъ содержаніе его разносится по вспомогательнымъ книгамъ.

Суммы мѣсячныхъ оборотовъ дневника въ краткомъ изложеніи должны быть вписаны въ меморіаль.

Примѣчаніе: у каждаго завѣдующаго, или старшаго мастера отдѣленія должна быть настольная книга, въ которой они должны вести записи поступающимъ въ ихъ веденіе матеріаламъ, а также и расходованію этихъ матеріаловъ употребляемыхъ на отдѣльные предметы или партіи ихъ, дабы стоимость обработки выпускаемыхъ предметовъ, или товаровъ, имъ была извѣстна вмѣстѣ со стоимостью рабочей силы затраченной на таковыя.

Вводитъ такіе внутренніе записи въ общее счетоводство можно, только при условіи работы конторщика въ каждомъ отдѣленіи. Возможность строгаго учета матеріаловъ и рабочей силы въ отдѣленіи въ большинствѣ случаевъ зависитъ отъ характера, цѣнности, мелочности, размѣра партій и т. п., вырабатываемыхъ предметовъ, и переходовъ ихъ изъ одного отдѣленія въ другое.

5) Списокъ служащихъ по отдѣленіямъ.

Дѣлается изъ расчетной книги и мѣсячныя суммы заслуженнаго жалованья, заносятся въ меморіаль.

6) Табель рабочихъ по отдѣленіямъ ведется на отдѣльныхъ листахъ, и по истеченіи мѣсяца причитающіяся суммы заработка,

дополнительной платы, прогула, штрафа и другихъ вычетовъ, заносятся по усмотрѣнію счетовода, или въ заводскій дневникъ, или прямо въ меморіаль откуда сказанныя суммы разносятся по счетамъ отдѣленій.

7) Табель поденныхъ

Поступается такъ же, какъ и съ табелю рабочихъ.

8) Свѣдѣнія по учету операцій завода. (Выработка товара).

Составляется конторщиками отдѣленій, подаются ежедневно по каждому отдѣленію на отдѣльныхъ листахъ.

Они должны содержать въ себѣ записи поступившихъ матеріаловъ на изготовленіе какъ отдѣльныхъ товаровъ и предметовъ, такъ и партій ихъ, количествомъ, мѣрою, вѣсомъ, счетомъ и суммою ихъ стоимости, и стоимость употребленной, поденной и сдѣльной рабочей силы отдѣленія въ цѣлыхъ, или частяхъ дня, суммъ отчисленныхъ на покрытіе смѣтныхъ расходовъ въ ‰‰ отношеніи, рассчитанномъ къ стоимости употребленныхъ матеріаловъ, общій итогъ затраты и разцѣнку, или распредѣленіе этого итога на каждый получившійся въ отдѣльности предметъ, или товаръ, оказавшійся угаръ, потеря матеріаловъ при сравненіи употребленныхъ съ получившеюся выработкою. (Смотри калькуляціи и выработку котловъ).

По истеченіи мѣсяца изъ этихъ свѣдѣній путемъ выборковъ составляются общія свѣдѣнія по каждому отдѣленію всему употребленному и получившемуся, и таковыя заносятся въ дневникъ, изъ котораго производится разноска по счетамъ соотвѣтствующихъ вспомогательныхъ книгъ.

9) Свѣдѣнія по сооружеію заказовъ.

(Сооруженія крупныхъ предметовъ, или заказовъ, каковы пароходы и т. п., производятся продолжительное время, по этому и учетъ стоимости ихъ изготовленія долженъ быть отдѣльный для каждаго предмета).

Таковыя свѣдѣнія какъ и предъидущія должны ежедневно составляться конторщиками, завѣдующими или старшими мастерами отдѣленій и подаваться на отдѣльныхъ листахъ или рапортичкахъ.

Въ нихъ помѣщаются перечень употребленныхъ матеріаловъ, ихъ количество, вѣсъ и стоимость, а также и стоимость рабочей силы. Отчисленіе суммъ на покрытіе смѣтныхъ расходовъ производится по изготовленіи заказа въ послѣднемъ свѣдѣніи.

Пользоваться этими свѣдѣніями можно двоякимъ способомъ:

ежедневнымъ изъ нихъ наполненіемъ спеціальной книги „сооруженіе заказовъ“, или составленными изъ нихъ мѣсячными экстрактами. Содержаніе экстракта должно быть вписано въ дневникъ, а изъ него уже должно разносить по соответствующимъ вспомогательнымъ книгамъ. (Форма книги „сооруженіе заказовъ см. далѣ“).

Всѣ вышесказанныя книги и свѣдѣнія должны служить основаніемъ для остальныхъ нижеперечисленныхъ книгъ вспомогательныхъ.

Толковое, подробное, или сокращенное пользованіе записями первыхъ для наполненія послѣднихъ, во многомъ зависитъ, какъ отъ счетовода, такъ и отъ желанія и средствъ владѣльца способствовать подробному учету каждой находящейся въ движеніи цѣнности (къ цѣностямъ мы конечно причисляемъ и стоимость рабочихъ людей), а также отъ размѣра производства, скучености, или разбросанности построекъ, и болѣе или мѣнѣе правильно поставленнаго внутренняго распорядка завода.

Во всякомъ случаѣ, прежде всего и счетоводу, и владѣльцу должно заботиться объ исправности хронологическихъ записей въ книгахъ, или ихъ источниковъ. Имѣя таковыя, счетоводъ при желаніи можетъ сократить работу тамъ, гдѣ по его соображенію можетъ быть это допустимо безъ ущерба дѣлу, и на оборотъ, при замѣченныхъ упущеніяхъ въ учетѣ, тотъ часъ направить конторское дѣло такъ, чтобы можно было замѣченные недостатки не только пресѣчь, но и разслѣдовать причины открывшихся ненормальностей.

Погашеніе стоимости построекъ, имущества и машинъ.

Отопленіе и освѣщеніе (кромѣ отдѣленій)

Общая уборка двора, мастерскихъ и проч.

Содержаніе лошадей рабочихъ и выѣздныхъ, экипажей, сбруи.

Содержаніе столовой для служащихъ на готовомъ содержаніи.

Содержаніе столовой артельной на своемъ содержаніи.

(Суммы стоимости содержанія каждаго, по истеченіи мѣсяца вносятся въ расчетные листы. Для учета стоимости содержанія артельной столовой, не мѣшаетъ имѣть отдѣльную книгу, въ особенности тамъ, гдѣ дѣлаются запасы продуктовъ и припасовъ.)

19) **Постройки**

20) **Имущество движимое**

21) **Машины и инструменты**

22) **Разные счета**

Въ этой книгѣ открываются счета, для которыхъ не имѣется отдѣльныхъ книгъ. Къ таковымъ могутъ быть отнесены капиталы основной, запасной, штрафной, сберегательная касса, подѣотчетныя лица. Новыя небольшія постройки и проч.

и наконецъ

23) **Главная или контрольная**

Наполненіе ея счетовъ можетъ производиться непосредственно изъ меморіала, его экстракта, или чрезъ отдѣльно составленный журналъ и зависитъ вполнѣ отъ счетовода.

Служба книгъ: инвентаря, кассы, расчетныхъ, матеріальныхъ, новыхъ построекъ нами описаны въ первоначальномъ курсѣ сел. хоз. бухгалтеріи.

Принятъ заказъ № 1 Пароходъ.....

Употреблено:	Суммы матеріаловъ приборовъ и проч.						Суммы стоим. затраты									
	к.	п.	ф.	з.	ц.	р.	к.	Черт.	Лит.	Ког.	Стол.	Мех.	Мал.	Кров.	Печи.	Докъ.
Суммы смѣты.																

Котельная.

Мартъ „ “ № 1. 1904 г.

Употреблено:	Кол.	Вѣсь.	Цѣна.	Сумма	Получилось:	Вѣсь.	Цѣна.
Матеріаловъ:					Котель паровой № 3.		
Желѣза							
Склепки и пр.							
Рабочихъ:					Остатокъ:		
Слесарей					Матеріаловъ.		
Котельщиковъ.							
Подручныхъ.							
Поденныхъ							
Расходовъ:							
Смѣтныхъ							

..... срокъ исполненія.....

раб. сила отд.	Итого	Расходы спеціальные.	Общая сумма затратъ.	Получилось:

Домна (плавка металловъ).

„ “ Апрель № 1. 1904 г.

Употреблено:	Кол.	Вѣсь.	Цѣна.	Сумма	Получилось:	Кол.	Вѣсь.	Цѣна.
Матеріаловъ:					Для заказа № 3.			
Руды					Шестерни.			
Стар. чугуна.					Трубы.			
Угля, дровъ и проч.					и проч.			
Рабочихъ:								
Формовщиковъ								
Плавильщик. и проч.								
Расходовъ:								
Смѣтныхъ								

РАЗНЫЯ РАЗЦѢНКИ.

СМОЛКА				
(для акцизныхъ управлений).				
Красная № 0.				
<u>УПОТРЕБЛЕНО:</u>				
Материалы: Гарпіуса	2 п. 20 фун.	2/10	5	25
Камня	2 „ 20 „	—/23	—	58
Киновари	— „ 02 ¹ / ₂ „	44/—	2	75
Скипидара	— „ 04 „	2/80	—	28
Парафина	— „ 02 „	9/—	—	45
Бумаги 3 лист.			—	01
Гвоздей 1/2 фун.			—	04
Ящиковъ на 2 ¹ / ₂ п. 2 шт.		0/22	—	44
			9	80
Заработокъ:			—	17
Мастеру и раб. за 1/2 часа.			—	98
Смѣтные расходы: 10 ⁰ / ₀			10	95
<u>ПОЛУЧИЛОСЬ:</u>				
Смолки красной № 0	5 п. 08 ¹ / ₂ фун.	2 р. 10 к.	10	95
Желтая № 0.				
<u>УПОТРЕБЛЕНО:</u>				
Материалы: Гарпіуса	2 п. 20 фун.	2/10	5	25
Камня	2 „ 20 „	—/23	—	58
Парафина	— „ 02 „	9/—	—	45
Крона желт.	— „ 08 „	9/—	1	80
Скипидара	— „ 04 „	2/80	—	28
Бумаги 3 лист.			—	01
Гвоздей 1/2 фун.			—	04
Ящиковъ 2 ¹ / ₂ п. 2 шт.		0/22	—	44
			8	85
Заработокъ:			—	17
Мастеру и раб. за 2 ¹ / ₂ часа			—	88
Смѣтные расходы: 10 ⁰ / ₀			9	90
<u>ПОЛУЧИЛОСЬ:</u>				
Смолки желтой № 0.	5 п. 14 фун.	1р. 84,8к.	9	90

**Спеціальний сплавъ свинца для опредѣленія своей стоимости
капсюлей размѣромъ: 26/29, 27/25, 21/23, 25/25, 19/23 м/м.**

	Вѣсъ.		Цѣна.		Сумма.		Итого.	
	пуд.	фун.	руб.	коп.	руб.	коп.	руб.	к.
Употреблено:								
Свинца чушковаго	19	10	3	23	62	18		
Капсюлей обрѣзан.	12	15	3	23	39	97	102	15
	31	25	—	—	—	—		
Плавка продолжалась три часа:								
Сгорѣло нефти на 32 п. сплава по .	—	—	—	—	—	32		
Двумъ рабочимъ по плавкѣ	—	—	—	—	—	52		
Подтяжка плитокъ	31	—	—	0,5	—	15,5		
Помощн. вальцовщ. при подт. плит.	—	—	—	—	—	05		
Пошло олова на накладку	—	20 ¹ / ₄	—	60	12	15		
Подготовка олова для накладки . . .	—	—	—	—	—	10	13	29,5
Вальцовали:								
4 чел. 13 ч. что обх. по 34 к. ч. .	—	—	—	—	4	42		
Просѣкали кружки:								
1 рабоч. раб. 5 ч. по 9 к. въ ч. .	—	—	—	—	—	45		
Содержаніе мастера и контор.								
По вычисл. прих. на пудъ сплава. .	—	—	—	03 ¹ / ₄	1	36	6	23
	32	5 ¹ / ₄					121	68
Получилось:								
Изгари	—	15	1	60	—	60		
Безформен. свинца	—	18	3	23	1	45		
Угару	—	2	—	—	—	—		
Лентъ отъ просѣчки	14	—	3	23	45	22	47	27
	14	35	—	—	—	—		
Кружковъ по 4 р. 30 к. за пуд. . .	17	10	—	—	—	—	74	41
	32	05 ¹ / ₄					121	68

Переносъ на другую страницу.

КАПСЮЛЬНОЕ ОТДѢЛЕНІЕ.

Отпущено кружковъ 17 п. 10 ф. по 4 р.

30,5 к.; = по 10,75 к. за фун. . . на сумму 74 р. 41 к.

Получено отбросовъ 8 п. по 3 р. 23 к. . . „ „ 25 „ 84 „

Капсюлей 52800 шт. вѣсомъ 9 п. 10 ф. по

5 р. 25 к. за пудъ „ „ 48 „ 57 „

1 фунтъ капсюлей стоитъ **13,13** коп.

Размѣръ капсюлей.	Количество.	Вѣсъ.				На одну тысячу капсюлей приходится:									
						Стоим. матр. по ц. 13,13/100 к. ф.		Вѣсъ.	Цѣна по вѣсу матер.	Работа.	Разборка.	Штамп.	Упаковк.	Сод. маст. и контор.	Своя цѣ- на безъ общихъ расходов.
м/м.		п.	ф.	р.	к.	ф.	р.	к.	к.	к.	к.	к.	к.	р.	к.
26/29	16100	3	22	18	64	8,8	1	15 ¹ / ₂	27	8	6 ¹ / ₂	5	5 ¹ / ₂	1	67 ¹ / ₂
27/25	7100	1	13	6	96	7,5	—	98	30	8	6 ¹ / ₂	5	5 ¹ / ₂	1	53
21/23	18300	2	27	14	05	5,8	—	77	25	8	6 ¹ / ₂	5	5 ¹ / ₂	1	27
25/25	6300	1	03	5	64	6,9	—	89 ¹ / ₂	25	8	6 ¹ / ₂	5	5 ¹ / ₂	1	39 ¹ / ₂
19/23	5000	—	25	3	28	5	—	65 ¹ / ₂	25	8	6 ¹ / ₂	5	5 ¹ / ₂	1	15 ¹ / ₂
	52800	9	10	48	57										

Замѣтки счетовода о неправильностяхъ разцѣнка.

Изгарь полученная изъ плавки списана дороже слѣдуемаго.

Пѣнку полученную изъ плавки нужно считать изгарью, а не чушковымъ свинцомъ, такъ какъ она подходитъ больше къ изгари.

Обрѣзки отъ выработки кружковъ и капсюлей должны списываться по цѣнѣ стараго, а не чушковаго, по причинѣ объясненной въ калькуляціи на чайный свинецъ.

Вслѣдствіе сказаннаго стоимость выработки капсюлей удешевлена, и разцѣнокъ не можетъ считаться правильнымъ.

Торговля комиссіоннымъ товаромъ.

Торговля комиссіоннымъ товаромъ есть продуктъ, потребность своего времени, обойденный, еще непризнанный законами.

Этотъ типъ торговли товаромъ по порученію, имѣвшій преждѣ случайный, временный характеръ, теперь все болѣе и болѣе видоизмѣняется, специализируется.

Коренные виды его по отношенію къ счетоводству можно пока подраздѣлить на слѣдующія категорія.

1) Торговля фирмы.

Принимающія товаръ на комиссію **случайно, временно.**

2) Торгово-комиссіонныя фирмы.

Производящія торговлю товаромъ собственнымъ и комиссіоннымъ—принятымъ отъ фабрикантовъ и заводчиковъ по разнообразнымъ договорамъ и сдѣлкамъ, обусловливающимъ продажу всей, или части выработки товара. Сюда же относятся и фирмы имѣющія склады хлѣбныхъ и др. товаровъ при станціяхъ ж. д., пристаняхъ и другихъ перевалочныхъ пунктахъ.

3) Комиссіонныя конторы.

Занимающіяся сбытомъ товаровъ иностранныхъ фирмъ по образцамъ и изъ складовъ.

4) Комиссіонныя конторы.

Между исполненіемъ порученій всякаго рода, принимающія для продажи разнообразныя, болѣе или менѣе цѣнныя вещи домашняго обихода и иногда товара, матеріаловъ и проч.

5) Учетные банки.

Исполняющіе порученія по покупкѣ и продажѣ бумажнаго товара и хлама подъ разными названіями.

(Этотъ видъ торговли въ разработкѣ счетоводства не особенно нуждается. Здѣсь требуется освѣщеніе темныхъ и вредныхъ сторонъ дѣятельности своевременныхъ частныхъ учетныхъ и земельныхъ банковъ и ихъ сродниковъ биржевыхъ зайцевъ, волковъ и разныхъ

тунеядцевъ и хищниковъ достатковъ и сбереженій народнаго труда, и ожидаетъ разбора не только со стороны политико-экономовъ, криминалистовъ но и со стороны [счетоводовъ, какъ о явленіи въ народной жизни вѣсьма болѣзненнымъ).

Перечисленные виды этого рода торговли вѣсьма разнохарактерны, счетоводная же литература вѣсьма бѣдна, и та, которая есть относится преимущественно къ разбору только перваго вида торговли въ однообразныхъ отрывочныхъ примѣрахъ неудовлетворяющая счетоводовъ служащихъ напримѣръ въ фирмахъ вида втораго.

Эта своеобразная и интересная сторона народнаго хозяйства требуетъ отъ счетоводовъ твердо установленнаго общаго взгляда на свойство этого рода торговли, и обсужденія и разрѣшенія многихъ счетоводныхъ задачъ и вопросовъ въ зависимости отъ имущественныхъ правъ одной и обязанности другой стороны, пока неразсмотренныхъ закономъ.

Наша мысль здѣсь такова, что какого бы вида этотъ родъ торговли не былъ, онъ требуетъ отъ счетовода хронологическихъ записей ея оборотовъ и учета товаровъ болѣе строгихъ, чѣмъ торговля товаромъ собственнымъ, такъ какъ таковая основана не на сдѣлкѣ по куплѣ—продажѣ, **а на принципѣ порученія и довѣрія особаго рода** требующемъ дать поручившему отчетъ.

На этомъ основаніи и должны создаваться спеціальныя руководства для правильнаго счетоводства въ фирмахъ торгующихъ коммиссіоннымъ товаромъ.

Въ заключеніе скажемъ, что счетоводы въ народной жизни и его многосложномъ хозяйствѣ занимаютъ отвѣтственное, активное положеніе, налагающее на нихъ обязанности выяснять многіе нужды народа для его блага, нужды, трудно уловимые другими профессіями. Они могутъ быть причислены къ тѣмъ огонькамъ во тьмѣ народной жизни, и его тернистаго пути, которыми не преминетъ своевременно воспользоваться и законодатель.

Администрація учрежд. по дѣламъ

Товарищества
фабрикъ пробокъ, кап-
сюлей, смолки, свинца,
олова и пломбъ.

Копія.

Москва, Сентября 1899 г.

**П. Т.
ФИРСОВА.**

Въ Москвѣ.

Удостовереніе.

Настоящее удостоверение выдается Ивану Алексѣвичу **Голубеву** въ томъ, что Администрація по дѣламъ Товарищества П. Т. Фирсова, выслушавъ его Ивана Алексѣвича Голубева окончательное предложеніе условій за составленіе имъ баланса Т-ва П. Т. Фирсова на 1 Августа с/г. съ обязательствомъ доставить таковой *не позднѣе 20 Сентября с/г.* постановила: 1) согласиться въ виду необходимости на предложенныя Иваномъ Алексѣвичемъ Голубевымъ *9 Сентября 1899 года* окончательныя условія, 2) выдать ему сейчасъ же требуемыя имъ двѣсти пятьдесятъ (250) рублей, 3) потребовать отъ него росписку и 4) при полученіи баланса Товарищества П. Т. Фирсова на 1-е Августа с/г. за его Ивана Алексѣвича Голубева подписью доплатить (500) рублей.

Штемпель Администраціи Т-ва П. Т. Фирсова.

Администраторы: { 1) Фед. Иван. Ределинъ*
2) Э. П. Фонъ-Деръ-Бикъ.

Вышесказанный отчетъ и полный инвентарь принятъ
20 Сентября 1899 года.

Управляющій А. Ашмаринъ.

Фирма Ф. И. Ределина помѣщается: Новые Верхніе
Торговые ряды, въ Москвѣ.

КОНТОРА
Имѣнія „Васильевскаго“
ГРАФА
Александра Николаевича
ГРАББЕ.

Октября 5-го дня 1903 г.

№ 27.

Сызрано-Вяземская жел. дор.,
ст. Темкино.

Копія.

Милостивый Государь!

Иванъ Алексѣевичъ.

Со дня устройства Вами нашей Конторы (вотъ уже около пяти лѣтъ) Ваша система и способы веденія книгъ, составленіе мѣсячныхъ и годовыхъ отчетовъ идетъ въ полномъ порядкѣ и безовсякихъ недоразумѣній; не смотря на сложное дѣло по имѣнію, мѣсячные отчеты составляются въ теченіи 10 дней и послѣ составленія каждаго мѣсячнаго отчета, ясно видно состояніе счетовъ имѣнія, или вообще положеніе дѣлъ; благодаря краткой главной книги годовые отчеты составляются въ теченіи 12—15 дней, а потому Контора имѣнія „Васильевскаго“ Графа А. Н. Граббе считаетъ своимъ долгомъ выразить Вамъ свою благодарность.

Управляющій по довѣренности Графа
А. Н. Граббе Н. Волковъ*).

Счетоводъ В. Колгановъ.

*) Адресъ Графа А. Н. Граббе Спб. Эртелевъ пер.

КУРСЪ

Сельско-Хозяйственной Бухгалтеріи
И. А. ГОЛУБЕВА.

СО Д Е Р Ж А Н І Е.

Практическія замѣтки. Понятіе о бухгалтеріи. Теорія на практикѣ (проектъ).

Б У Х Г А Л Т Е Р І Я

ея основныя книги:

Инвентарь (фор. № 1). Касса (фор. № 2). Меморіаль (фор. № 3).

Книги вспомогательныя:

Земля, лѣсъ. Постройки. Имущество движимое (фор. № 4).	Разсчетная (фор. № 7).
Скотъ, припасы и матеріалы (фор. № 5).	Расходы (фор. № 8).
Операціи и доходы (фор. № 6).	Контроль. Главная (фор. № 9).

Приложенія и отчеты.

Англійскій журналъ-главная.	Николаевская вѣдомость по молочному хозяйству (фор. № 14)
Выборки для экстрактовъ № 2а и 3а.	Рабочій журналъ и экстрактъ (фор. № 15).
Состояніе счетовъ (фор. № 10).	Ежедневныя расходы припасовъ и матеріаловъ (фор. № 16).
Отчетъ мѣсячный (фор. № 10а).	Табель поденныхъ (фор. № 17)
Вѣдомость имущества, скота, припасовъ и матеріал. (фор. № 11)	Книжка отпуска припасовъ и матеріаловъ (фор. № 18).
Разныя лица и служащіе (фор. № 12).	Планы счетоводства торговаго и фабричнаго.
Выписка доходовъ и расходовъ (фор. № 13).	

Міровоззрѣніе счетовода.

Сельско-Хозяйственная Бухгалтерія продается по удешевленной цѣнѣ за 1 руб.
съ пересылкой

въ магазинъ Постникова и Ульбрихъ.

Кромѣ другихъ изданій сдѣланъ отзывъ въ „Московскихъ Вѣдомостяхъ“ отъ 20 іюля 1903 г. № 197.

Писчебумажный магазинъ

И. Постниковъ и Р. Ульбрихъ.

Москва, Софйка, д. Суздальскаго подворья.

Телефонъ № 19-29.



ПРОИЗВОДИТСЯ ТОРГОВЛЯ

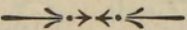
ГОТОВЫМИ КОНТОРСКИМИ КНИГАМИ и ПРИНАДЛЕЖНОСТЯМИ

ПРИНИМАЮТСЯ ЗАКАЗЫ

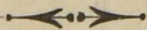
на изготовленіе книгъ по спеціальнымъ формамъ и
образцамъ изданнымъ **И. А. Голубевымъ.**

а также и другими счетоводами.

Главный складъ сочиненій по счетоводству
И. А. Голубева.



**Исполненіе заказовъ въ своихъ мастерскихъ быстрое и
аккуратное.**



Оглавленіе.

	Стр.		Стр.
Прошлое и настоящее	1	Цѣнности въ пути и отдѣлкѣ	68
Инвентарь	3	Курсы учителя, ученики и журналы счетоводства	69
Балансовая	4	Изъ письма къ профессору Императорскаго Моск. Сельско-Хозяйств. Инстит. А. Ф. Ф.	79
Кассовая	4	Понятіе о Сельско-Хозяйственной Бухгалтеріи и Терминологія	86
Меморіалы	5	Планы примѣры и формы сокращеннаго счетоводства:	
Источники счетоводства	6	Торговаго	92
Устройство конторъ:		Фабричнаго	113
Способы 1	8	Домовладѣльческаго	123
" 2	10	Тоже	127
" 3	11	Ломбарднаго	128
" 4	12	Учета имѣнія	130
" 5	13	Учета виноторговли	131
" 6	14	Уражай и табель	134
" 7	15	Изъ письма по устройству счетоводства	136
Разсчетная	17	Проектъ заводскаго счетоводства	138
Товарныя:		Разныя разцѣнки	122
Колоніальная	19	Тоже	148
Мануфактурная	22	Изъ задачъ и принципіальныхъ вопросовъ	151
Мѣховая и проч.	26	Свидѣльства	153
Расходы	27	Содержаніе курса Сельско-Хозяйственной Бухгалтеріи	155
Главная	28		
Отчетъ и балансъ	30		
Балансъ для администрацій	34		
Учетъ фабрикъ и отдѣленій	36		
Смѣтные расходы	40		
Смѣты предпріятій	42		
Повѣренныя и комми-воажеры	44		
Администраціи и счетоводство	46		
Законъ несостоятел. и конкурсъ	54		
Законъ и эксперты въ счетоводств.	62		

