

1919

А. М. ГАЛАГАНЪ.

Преподаватель Московскаго Коммерческаго Института,  
Секретарь Совѣта Бухгалтеровъ Московской Городской Управы.



89935

# ОБЩЕСТВЕННОЕ СЧЕТОВЪДѢНІЕ.

Краткій курсъ

съ приложеніемъ формъ документовъ и книгъ.

Изданіе книжнаго магазина  
„Высшая Школа“.

МОСКВА.  
1915.

# I. Изданія книжнаго магазина „ВЫСШАЯ ШКОЛА“.

- 1) **Вормсъ А. Э.** Источники торговаго права, ц. 3 р.
- 2) **Цельмсъ Ю. П.** Методы рѣшенія всѣхъ типовъ алгебраическихъ задачъ. Необходимое руководство для лицъ, готовящихся къ дополнительнымъ и конкурснымъ экзаменамъ, ц. 1 р. 50 к.
- 3) **Булгаковъ С. Н.** Исторія экономическихъ ученій, в. II, ц. 1 руб.
- 4) **Мануиловъ А. А.** Ученіе о деньгахъ. изд. 3-е, ц. 2 р.
- 5) **Новгородцевъ П. И.** Лекціи по исторіи философіи права. Ученія новаго времени, изд. 3-е, ц. 2 руб.
- 6) **Егоровъ Д. Н.** Всеобщая исторія. Крестовые походы и эпоха открытій, ц. 3 руб.
- 7) **Власовъ А. К.** Теорія вѣроятностей (печатается).
- 8) **Мануиловъ А. А.** Дополненіе по общему курсу политической экономіи, изд. 4-е, ц. 10 к.
- 9) **Программы для экзаменовъ** по всѣмъ предметамъ обоихъ отдѣленій Московскаго Коммерческаго Института, ц. 5, 10 и 25 к.

# II. Изданія, находящіяся на складѣ книжнаго магазина „Высшая Школа“.

а) Изданія Издательской Коммисіи Студентовъ Московскаго Коммерческаго Института.

- 10) **Боголюбскій Н. И.**, прот.-проф. Богословіе въ апологетическихъ чтеніяхъ в. 1, ц. 1 р. 50 к.
- 11) **Липшиць Я. А.** Курсъ машиновѣдѣнія, читанный въ Моск. Коммерч. Инст. въ 1908—9 г., ц. 3 руб.
- 12) **Рудановскій А. П.** Принципы общественнаго счетовѣдѣнія, ц. 3 р. 50 к.

13) **Фил...** по курсу  
об  
Лекц...

14) **Ан...** (изданіе

15) **Бул...** XIX вѣка

16) **Ви...** геометр...

17) **Его...**

18) ... р.

19) **Ник...**

20) **Сиг...**

21) **Сыр...** русскаго  
за листъ.

22) **Ще...**

23) **Чаг...** политикѣ  
въ Курсахъ  
М. Гольд-

24) **Ан...** ти потре-  
кой Ману-  
г. ц. 60 к.

31919

А. М. ГАЛАГАНЪ.

Преподаватель Московскаго Коммерческаго Института,  
Секретарь Совѣта Бухгалтеровъ Московской Городской Управы.

39923

# ОБЩЕСТВЕННОЕ СЧЕТОВЪДѢНІЕ.

Краткій курсъ

съ приложеніемъ формъ документовъ и книгъ.



Издание книжнаго магазина  
„Высшая Школа“.

МОСКВА.  
1915.

39

87189

МОСКВА.

Типографія п./ф. „ЛОМОНОСОВЪ“ 1-ая Тверская-Ямская, д. 22.

## ПРЕДИСЛОВІЕ.

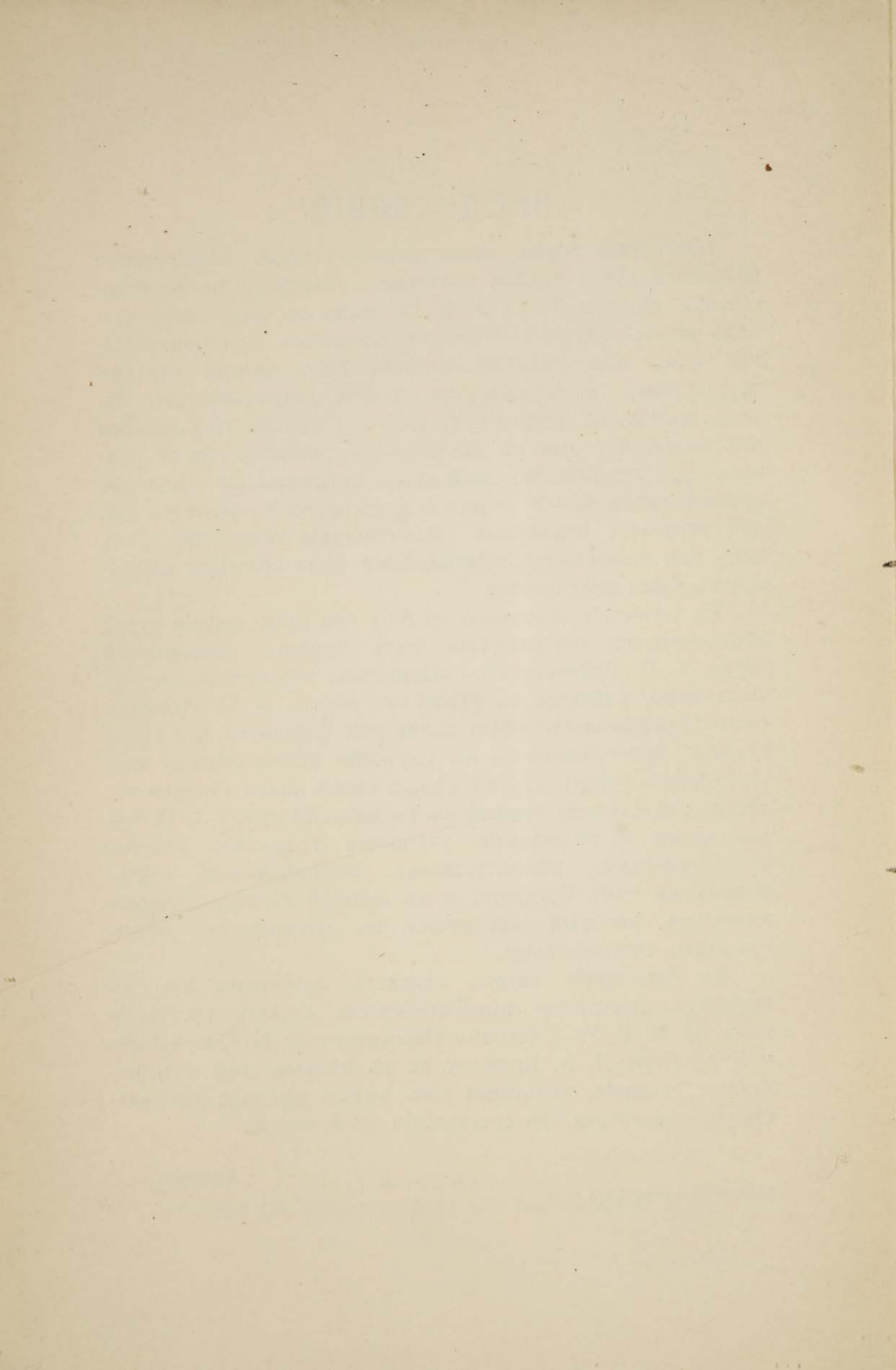
Настоящій трудъ представляетъ собою сокращенное изложеніе курса лекцій, читанныхъ авторомъ на Коммерческихъ Курсахъ М. О. Р. К. О.; имѣя въ виду основную цѣль книги,—служить учебнымъ пособіемъ при прохожденіи курса общественнаго счетовѣдѣнія,—авторъ считалъ возможнымъ придерживаться въ ней догматическаго метода изложенія, формулируя сжато и кратко тѣ основныя положенія, которыя съ достаточной полнотой были развиты при лекціонномъ изложеніи предмета; по тѣмъ же причинамъ въ книгѣ опущены практическіе примѣры, иллюстрирующіе отдѣльныя теоретическія положенія, такъ какъ при лекціонномъ преподаваніи такіе примѣры слушателямъ были предложены.

Въ качествѣ основного пособія при прохожденіи курса общественнаго счетовѣдѣнія былъ принятъ классическій трудъ А. П. Рудановскаго—«Принципы общественнаго счетовѣдѣнія»; считаясь съ тѣмъ, что работа А. П. Рудановскаго представляетъ собою извѣстныя трудности для лицъ, впервые приступающихъ къ изученію общественнаго счетовѣдѣнія,—авторъ другой цѣлью своей книги ставитъ то, чтобы она служила введеніемъ въ изученіе труда А. П. Рудановскаго и помогла-бы учащимся и вообще лицамъ, интересующимся общественнымъ счетовѣдѣніемъ, разобратъ въ томъ богатомъ и въ высшей степени цѣнномъ матеріалѣ, который содержится въ «Принципахъ общественнаго счетовѣдѣнія».

Въ заключеніе авторъ считаетъ пріятнымъ долгомъ выразить искреннюю признательность своимъ сослуживцамъ по М. Г. У.—Счетному Инспектору А. Н. Сиземскому и Бухгалтеру Д. А. Крюкову за тѣ цѣнныя совѣты и полезныя указанія, которыми онъ имѣлъ высокое удовольствіе пользоваться при составленіи этой книги.

**Авторъ.**

Москва, декабрь 1914 года.



## ВВЕДЕНІЕ.

1. Общественными хозяйствами называются такія, которыя ставятъ своею цѣлью удовлетвореніе коллективныхъ нуждъ жителей, обитающихъ на опредѣленной территоріи; такими коллективными нуждами, главнымъ образомъ, являются: личная и имущественная безопасность, охраненіе здоровья, народное образованіе, отправленіе правосудія, пути сообщенія, общественное призрѣніе, страхованіе и др.

2. Однѣ изъ коллективныхъ потребностей могутъ быть общими для всей націи, какъ политическаго цѣлаго; другія — для жителей опредѣленной территоріи государства, включающей въ себѣ рядъ населенныхъ пунктовъ; наконецъ, третьяго рода коллективныя потребности могутъ быть общими только для жителей опредѣленныхъ населенныхъ пунктовъ, деревень, сель, городовъ; отсюда—происхожденіе трехъ основныхъ типовъ общественныхъ хозяйствъ: *государство*, какъ наибольшее, включающее въ себѣ всѣ остальные; *земство*, сфера дѣятельности котораго распространяется на рядъ населенныхъ пунктовъ, и *городъ* или *деревня*, *село*, какъ общественныя хозяйства, включающія въ себѣ одинъ населенный пунктъ.

3. Такъ какъ цѣль дѣятельности общественныхъ хозяйствъ состоитъ въ удовлетвореніи коллективныхъ потребностей, а не частныхъ, то для достиженія этой цѣли дѣятельность общественныхъ хозяйствъ должна быть строго нормирована; эта нормировка достигается путемъ законодательныхъ актовъ, ставящихъ данному виду общественныхъ хозяйствъ опредѣленные границы, въ предѣлахъ которыхъ можетъ и должна протекать его дѣятельность; об-

цій же надзоръ надъ правильностью и законностью операций общественныхъ хозяйствъ принадлежитъ государству. Нормы, которыми регулируется дѣятельность общественныхъ хозяйствъ, являются нормами публичнаго права; отсюда,—общественныя хозяйства суть союзы публично-правового характера.

4. Кромѣ общественныхъ хозяйствъ въ тѣсномъ смыслѣ, какъ государство, земство, городъ или община, существуетъ рядъ хозяйствъ, сходныхъ по своему характеру съ общественными; къ числу этихъ хозяйствъ принадлежатъ, напр., ученія и благотворительныя общества, сословныя всякаго рода учрежденія, общества взаимнаго страхованія, взаимопомощи и др. Хозяйства эти также ставятъ своею цѣлью удовлетвореніе коллективныхъ потребностей, но отличаются отъ общественныхъ хозяйствъ, въ тѣсномъ смыслѣ, тѣмъ, что они преслѣдуютъ цѣль полученія отъ своихъ операций извѣстной выгоды для лицъ опредѣленнаго общественнаго или имущественнаго положенія, тогда какъ общественныя хозяйства, въ тѣсномъ смыслѣ, такой цѣли не преслѣдуютъ.

5. Дѣятельность хозяйствъ, указанныхъ выше въ § 4 и называемыхъ итальянскими авторами хозяйствами полуобщественными (*Semipubbliche*), регулируется специальными нормами, точно указывающими основную цѣль дѣятельности полуобщественныхъ хозяйствъ и законныя средства къ достиженію указанной цѣли; нормы, которыми регулируется дѣятельность полуобщественныхъ хозяйствъ, являются нормами частнаго права; отсюда,—полуобщественныя хозяйства суть союзы частноправового характера.

6. Общественное счетовѣдѣніе есть наука, устанавливающая правила и нормы учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ, какъ союзовъ публично-правового характера; учетъ дѣятельности частныхъ и полуобщественныхъ хозяйствъ, какъ союзовъ частно-правового характера, составляетъ объектъ изученія торговаго счетовѣдѣнія, со всѣми его видами, какъ-то: товарное счетовѣдѣніе, банковое, страховое, фабричное, счетоводство артелей, благотвори-



рительныхъ учрежденій и проч. Настоящій курсъ имѣеть въ виду, главнымъ образомъ, хозяйства земскія и городскія.

7. Населеніе, входящее въ составъ даннаго общественнаго хозяйства, не можетъ само непосредственно принимать участія въ управленіи хозяйствомъ; отсюда возникаетъ необходимость управлять общественнымъ хозяйствомъ черезъ посредство представителей населенія; такими представителями являются въ государствѣ законодательныя собранія народныхъ представителей, въ земствахъ—Земскія Собранія, губернскія или уѣздныя, и въ городахъ—Городскія Думы.

8. Всѣ общественныя хозяйства обладаютъ характерными, общими имъ всѣмъ чертами; одной изъ такихъ характерныхъ особенностей общественныхъ хозяйствъ является *непрерывное ихъ существованіе*; въ то время, какъ частныя и другія хозяйства существуютъ до тѣхъ поръ, пока этого желаютъ ихъ собственники или лица, входящія въ ихъ составъ, и прекращаютъ свое существованіе также по волѣ собственниковъ или участвующихъ въ нихъ лицъ,—общественное хозяйство, разъ возникши, не умираетъ, а продолжаетъ жить постоянно, независимо отъ воли входящихъ въ его составъ лицъ и независимо отъ постоянной смѣны самаго состава.

9. Другимъ характернымъ признакомъ общественныхъ хозяйствъ является *принудительная принадлежность* къ нимъ отдѣльныхъ физическихъ и юридическихъ лицъ; отъ воли каждаго отдѣльнаго лица зависитъ войти или не войти въ какое-либо частное хозяйство, а также выйти изъ него, тогда какъ каждое лицо, однимъ только фактомъ пребыванія его самаго или его имущества въ сферѣ дѣйствія даннаго общественнаго хозяйства, подчиняется этому послѣднему, входитъ въ его составъ; выйти изъ-подъ власти и вліянія даннаго общественнаго хозяйства никакое лицо не можетъ до тѣхъ поръ, пока оно само или его имущество находится на территоріи этого хозяйства.

10. Дѣятельность общественныхъ хозяйствъ построена по *принципу публичности*; принципъ публичности, логически вытекающій изъ того факта, что управленіе общественными

хозяйствами поручается представителямъ населенія, реально выражается въ томъ, что въ періодъ дѣйствія даннаго общественнаго хозяйства всѣ его операціи совершаются подъ непрерывно-функционирующимъ общественнымъ и правительственнымъ контролемъ; періодически же, обычно ежегодно, отчетъ о дѣятельности общественнаго хозяйства долженъ быть представленъ какъ правительственной власти, такъ и населенію, въ лицѣ его представителей.

11. Существенно-важною особенностью общественныхъ хозяйствъ является *планомѣрность ихъ операцій*; въ каждомъ общественномъ хозяйствѣ заранее вырабатывается на опредѣленный, обычно годовой, періодъ планъ дѣйствій, указывающій, съ одной стороны, потребности, подлежащія удовлетворенію, и, съ другой, тѣ средства, съ помощью которыхъ выясненныя потребности могутъ быть удовлетворены; такимъ образомъ, вся дѣятельность общественныхъ хозяйствъ должна протекать и фактически протекаетъ въ строго опредѣленныхъ границахъ удовлетворенія общественныхъ потребностей—съ одной стороны, и изысканія средствъ для удовлетворенія этихъ потребностей—съ другой.

12. Такъ какъ потребности населенія, входящаго въ составъ даннаго общественнаго хозяйства, изъ года въ годъ существенно не мѣняются и тѣ источники, которые являются законнымъ средствомъ для удовлетворенія нуждъ и потребностей населенія, остаются въ каждомъ году тѣ же самые, какъ предусмотрѣнные дѣйствующимъ законодательствомъ,—то отсюда вытекаетъ еще одна характерная особенность общественныхъ хозяйствъ, а именно—*регулярность операцій*, ими совершаемыхъ. Эта регулярность реально проявляется въ томъ, что операціи за какой-нибудь періодъ даннаго года всегда, въ общемъ, подобны операціямъ за тотъ же періодъ любого изъ предшествующихъ лѣтъ.

13. Наиболеѣ важною особенностью общественныхъ хозяйствъ является то обстоятельство, что въ каждомъ изъ нихъ наблюдается раздѣленіе власти на три ея рода: *власть распорядительная, исполнительная и контрольная*, которая въ общественныхъ хозяйствахъ играетъ роль судебной власти.

Въ государственномъ хозяйствѣ распорядительная власть принадлежитъ Главѣ государства, единолично или совмѣстно съ народными представителями; въ земствахъ и городахъ органами распорядительной власти являются Земскія Собранія и Городскія Думы. Исполнительная власть въ государствѣ принадлежитъ министрамъ и подчиненнымъ имъ управленіямъ; въ земствахъ и городахъ—Земскимъ Управамъ и Городскимъ Управамъ.

14. Функціи контрольной власти дѣлятся на двѣ группы: *административный* контроль и контроль *хозяйственный*. Подъ административнымъ контролемъ разумѣется наблюденіе надъ исполненіемъ законныхъ нормъ и надъ правильностью примѣненія тѣхъ или иныхъ законоположеній къ разрѣшенію опредѣленныхъ спорныхъ случаевъ; право административнаго контроля въ государствѣ принадлежитъ, прежде всего, Главѣ государства и народнымъ представителямъ; по отношенію къ земскимъ и городскимъ хозяйствамъ административный контроль осуществляется губернаторомъ, Губернскимъ по земскимъ и городскимъ дѣламъ Присутствіемъ, Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ и Правительствующимъ Сенатомъ.

15. Хозяйственный контроль состоитъ въ наблюденіи надъ цѣлесообразностью производства хозяйственныхъ операцій и выполняется соотвѣтствующими органами непрерывно, во все время дѣятельности общественнаго хозяйства; сущность и значеніе хозяйственнаго контроля, его виды и тѣ средства, которыми хозяйственный контроль располагаетъ для достиженія своей основной цѣли,—все это подробно изслѣдовано и чрезвычайно рельефно выяснено въ трудахъ нѣкоторыхъ нѣмецкихъ авторовъ и въ особенности въ работахъ итальянскихъ ученыхъ счетовѣдовъ.

16. Шроттъ, лучший изъ представителей того направленія въ наукѣ счетовѣдѣнія, которое извѣстно подъ названіемъ камеральной школы, даетъ опредѣленіе понятія объ экономическомъ, или хозяйственномъ, контролѣ въ связи съ опредѣленіемъ счетовѣдѣнія, какъ науки. «Счетоводство (веденіе записей), говоритъ Шроттъ, и контроль тѣсно

связаны одно съ другимъ, причемъ счетоводство является средствомъ изслѣдованія административной дѣятельности и представляетъ собою часть контроля. Одно не можетъ существовать безъ другого, ни контроль безъ счетоводства, которое является его основою, ни счетоводство безъ контроля, который служитъ способомъ доказательства правильности и точности записей; образуя въ своемъ соединеніи нѣчто единое, цѣлое,—счетоводство и контроль составляютъ вмѣстѣ то, что обычно называется *регистраціей*. Вслѣдствіе такого широкаго толкованія понятія регистраціи, наука о регистраціи, или счетовѣдѣніе (*Verrechnungswissenschaft*), есть научная дисциплина, изучающая принципы счетоводства (веденіе записей) и контроля, или, другими словами, счетовѣдѣніе есть наука о тѣхъ методахъ съ помощью которыхъ выясняется наличность имущества, измѣненія въ этомъ имуществѣ и результаты измѣненій; это— съ одной стороны; съ другой стороны,—счетовѣдѣніе указываетъ тѣ средства, съ помощью которыхъ можно избѣжать извѣстнаго вреда для хозяйства или выяснитъ этотъ вредъ, если онъ былъ причиненъ хозяйству лицомъ, имъ управляющимъ».

17. «Совокупность этихъ средствъ, пишетъ далѣе Шроттъ, есть контроль, который включаетъ въ себя также и счетоводство, какъ веденіе книгъ и записей. Цѣль контроля состоитъ въ томъ, чтобы избѣжать вредныхъ для хозяйства дѣйствій или упущеній распорядителей и исполнителей; если же таковыя дѣйствія или упущенія имѣли мѣсто въ хозяйствѣ, то контроль обязанъ выяснитъ ихъ, по возможности скорѣе и опредѣленнѣе».

18. Другой видный камералистъ Ф. Руйль опредѣляетъ контроль, какъ «совокупность мѣръ, имѣющихъ цѣлью открытіе всякаго рода неправильностей, и, по возможности, предупрежденіе ихъ».

19. Проф. Ф. Беста, представитель рационалистическаго направленія итальянской школы, строитъ свою теорію хозяйственнаго контроля въ связи съ ученіемъ о хозяйственномъ управленіи; въ область хозяйственнаго управленія, по ученію Беста, входятъ:

а) общее завѣдываніе хозяйствомъ, направленное къ тому, чтобы хозяйственная дѣятельность достигла своей цѣли;

в) управленіе хозяйствомъ, куда входитъ рядъ мѣръ, посредствомъ которыхъ хозяйственная дѣятельность становится болѣе сознательной, дисциплинируется и направляется такъ, чтобы усиліями наличнаго состава исполнителей цѣль была бы достигнута съ наибольшей легкостью;

с) контроль, какъ совокупность мѣръ, направленныхъ къ тому, чтобы дѣятельность даннаго хозяйства была бы ясно очерчена и изучена, съ точки зрѣнія ея причинъ и вытекающихъ изъ нихъ слѣдствій; цѣль контроля состоитъ въ томъ, чтобы, направляя хозяйственную дѣятельность по опредѣленному пути, выискать изъ всѣхъ возможныхъ для нея способовъ тотъ, который является наиболѣе дѣйствительнымъ.

20. Въ область хозяйственнаго контроля, по ученію Беста, входятъ операціи двоякаго рода; съ одной стороны, контроль включаетъ въ себя операціи по выясненію отдѣльныхъ моментовъ хозяйственной дѣятельности и ихъ регистраціи; съ другой стороны, въ область контроля входитъ рядъ дѣйствій, направленныхъ къ нормировкѣ хозяйственной дѣятельности.

21. Проф. Беста различаетъ три формы хозяйственнаго контроля: контроль предварительный, текущій и послѣдующій. Средствами предварительнаго контроля являются: законы, уставы, инструкціи, договоры, письменные приказы на совершеніе извѣстныхъ операцій, всякаго рода регистры, въ которыхъ перечисляются предстоящіе доходы и расходы хозяйства.

Текущій контроль осуществляется постояннымъ наблюденіемъ надъ хозяйственной дѣятельностью со стороны тѣхъ лицъ, которымъ ввѣренъ общій надзоръ надъ ходомъ операцій, а также примѣненіемъ квитанцій и разнаго рода ордеровъ, счетчиковъ, автоматическихъ измѣрителей и другихъ механическихъ приборовъ.

Наконецъ, послѣдующій контроль имѣетъ цѣлью изслѣдованіе хозяйственной дѣятельности съ точки зрѣнія

экономики и права; онъ выясняетъ то, что есть, по отноше-  
нію къ тому, что должно быть; то, что сдѣлано, по от-  
ноше-нію къ тому, что должно быть сдѣлано. Въ своихъ  
исслѣдованіяхъ послѣдующій контроль опирается на дан-  
ныя, доставленныя ему контролемъ предварительнымъ и  
текущимъ, и на основаніи этихъ данныхъ строить записи  
всѣхъ операций, имѣвшихъ мѣсто въ хозяйствѣ; такимъ  
образомъ, по ученію Беста, записи хозяйственныхъ опера-  
цій являются только средствомъ послѣдующаго контроля,  
не болѣе.

22. А. П. Рудановскій значительно расширяетъ поня-  
тіе о контролѣ, дѣля его на *контроль*, въ тѣсномъ смыслѣ,  
и на *ревизию*. Считаая цѣлью учета исчисленіе въ денежной  
валютѣ всякаго рода хозяйственныхъ явленій (операций),  
Рудановскій рассматриваетъ счетный контроль, въ широ-  
комъ смыслѣ, только какъ средство къ достиженію ука-  
занной выше цѣли учета. Контроль, осуществляемый по-  
средствомъ счетоводства, по ученію Рудановскаго дѣлится  
на *счетный контроль*, въ тѣсномъ смыслѣ, и *счетную ревизию*;  
счетный контроль есть организованное наблюденіе надъ  
хозяйственной дѣятельностью, съ цѣлью выяснить внутрен-  
нія отношенія даннаго хозяйства; счетная ревизія есть рядъ  
исслѣдованій, направленныхъ къ установленію внѣшнихъ  
отношеній даннаго хозяйства.

23. Выяснивъ сущность экономического контроля, не-  
обходимо указать, что этотъ видъ контроля осуществляется  
въ государствѣ спеціальными учрежденіями, носящими  
разныя названія: Счетная Палата, Счетные Дворы, Госу-  
дарственный Контроль и прочее; въ земствахъ и городахъ  
право экономического контроля принадлежитъ Ревизион-  
нымъ Коммиссіямъ. Помимо указанныхъ выше, третьимъ  
непрерывно-дѣйствующимъ контрольнымъ органомъ явля-  
ется счетный органъ, но единственно при условіи правиль-  
но организованнаго счетоводства и независимости счет-  
наго органа отъ распорядительной и исполнительной вла-  
сти общественныхъ хозяйствъ.

24. Счетоводство, какъ практическое примѣненіе нормъ,  
выработанныхъ наукой счетовѣдѣнія, только тогда можетъ

явиться могучимъ средствомъ къ достиженію даннымъ хозяйствомъ поставленной для него цѣли, если, во-первыхъ, ясно будутъ очерчены и выяснены объектъ и цѣли учета; во-вторыхъ, если будутъ выработаны и проверены на опытѣ нормы учета, устанавливающія на практикѣ тѣ или иные методы учета, и если, въ-третьихъ, счетный органъ будетъ независимымъ отъ органовъ исполнительной и распорядительной власти, такъ какъ не можетъ контролирующей, будучи зависимымъ или, что еще хуже, подчиненнымъ контролируемому, быть безпристрастнымъ судьей этого послѣдняго.

## ГЛАВА I.

### **Объектъ счетовѣдѣнія. Цѣли и задачи счетовѣдѣнія.**

25. При выясненіи объекта счетовѣдѣнія, какъ науки, необходимо указать на различіе во взглядахъ по этому вопросу между представителями стараго и новаго направленія въ счетовѣдѣніи. Ученіе представителей стараго направленія, представителями котораго у насъ является Е. Сиверсъ и его послѣдователи и на точкѣ зрѣнія котораго стоитъ большинство нѣмецкихъ авторовъ,—сводится къ тому, что объектъ счетовѣдѣнія состоитъ въ учетѣ хозяйственныхъ операцій и въ изученіи различныхъ способовъ записей; отсюда логически вытекаетъ и цѣль счетовѣдѣнія—выяснить тѣ законы, которымъ подчиняются въ своемъ развитіи и практическомъ приложеніи различныя формы регистраціи, въ зависимости отъ объема и характера того или другаго хозяйства.

26. Старое направленіе въ наукѣ счетовѣдѣнія опредѣляетъ счетовѣдѣніе, какъ науку, которая изслѣдуетъ типическія формы и общіе законы записей цѣнностей; такимъ образомъ, старое направленіе сводитъ счетовѣдѣніе, какъ науку, къ изученію разнообразныхъ *формъ записей*, ма-

ло заботясь о томъ содержаніи, которое необходимо дать выработаннымъ наукой формамъ.

27. По ученію новой школы объектомъ учета является *балансъ*, какъ совокупность всего того, что въ данномъ хозяйствѣ можетъ быть исчислено въ денежной валютѣ; въ область счетовѣдѣнія входятъ разнаго рода цѣнности лишь постольку, поскольку онѣ могутъ быть исчислены въ деньгахъ. Цѣль счетовѣдѣнія, какъ науки, состоитъ въ томъ, чтобы текущимъ образомъ выяснять всѣ тѣ измѣненія, которыя происходятъ въ балансѣ, и такимъ образомъ логически подойти къ новому балансу, представляющему совокупность исчисленныхъ въ деньгахъ цѣнностей въ новый моментъ, отличный отъ момента существованія предшествоващаго баланса.

28. Для достиженія своей цѣли счетовѣдѣніе пользуется рядомъ средствъ, общая совокупность которыхъ можетъ быть сведена къ четыремъ основнымъ: *оцѣнка, систематизація, координація и регистрація*.

29. Поскольку цѣнности, входящія въ балансъ, оцѣниваются на деньги, эта оцѣнка должна быть, по возможности, правильной; такая правильность достигается исключеніемъ изъ оцѣнки всякаго субъективнаго элемента и сведеніемъ данной оцѣнки къ оцѣнкѣ объективной. Старая школа счетовѣдѣнія совершенно не принимала во вниманіе важности объективной оцѣнки, какъ по отношенію къ цѣностямъ, такъ и по отношенію къ операціямъ; она принимала существующую оцѣнку, какъ данную, и, исходя изъ нея, строила свой балансъ, который, такимъ образомъ, не могъ и не можетъ давать истиннаго представленія о состояніи даннаго хозяйства. Высокая важность правильной, объективной оцѣнки баланса заставила виднаго представителя новаго направленія, проф. Беста, притти къ выводу, что цѣль учета состоитъ въ правильной оцѣнкѣ баланса.

30. Принципы закона систематизаціи, по отношенію къ цѣлямъ счетовѣдѣнія, сводятся къ тому, что пользуясь этимъ закономъ представляется возможнымъ построить систему счетовъ, исходя изъ баланса, какъ совокупности



всего исчислимаго въ данномъ хозяйствѣ: Какъ показали послѣднія изслѣдованія А. П. Рудановскаго, балансъ, какъ счетъ даннаго хозяйства, въ цѣломъ, можетъ быть разложенъ на три основныхъ счета: *счетъ актива*, *счетъ пассива* и *счетъ оборота (бюджета)*; подъ активомъ даннаго хозяйства надо понимать его имущество, какъ совокупность вещей и, вообще, совокупность чисто экономическихъ отношеній; пассивъ указываетъ на принадлежность имущества и на отношенія къ третьимъ лицамъ, другими словами, пассивъ есть совокупность юридическихъ отношеній, имѣющихъ экономическое значеніе; наконецъ, оборотъ, или бюджетъ, есть совокупность всѣхъ тѣхъ операцій, которыя совершаются съ активомъ и пассивомъ и въ результатѣ которыхъ могутъ появляться новые виды актива и пассива.

31. Какъ активъ, такъ и пассивъ могутъ отъ тѣхъ или иныхъ причинъ измѣняться, причемъ эти измѣненія могутъ происходить только въ двухъ направленіяхъ: въ направленіи увеличенія или, обратно, въ направленіи уменьшенія актива или пассива; чтобы имѣть возможность отмѣчать эти измѣненія актива и пассива, счета дѣлятся на двѣ части, лѣвая изъ которыхъ называется *дебетъ*, правая—*кредитъ*; всякое увеличеніе актива отмѣчается въ дебетѣ, уменьшеніе—въ кредитѣ; по отношенію къ пассиву имѣетъ мѣсто обратный пріемъ: увеличеніе пассива отмѣчается въ кредитѣ, уменьшеніе его—въ дебетѣ. Отсюда и видно, насколько неправильно то утвержденіе, которое дѣлаетъ старая школа, отождествляя дебетъ съ активомъ и кредитъ съ пассивомъ; дебетъ и кредитъ являются только условными обозначеніями тѣхъ направленій, въ которыхъ происходятъ измѣненія актива и пассива, и поэтому кредитъ актива никогда не можетъ быть пассивомъ и дебетъ пассива не можетъ быть активомъ.

32. Разложивъ балансъ, какъ счетъ хозяйства, на три основные счета, представляется возможнымъ разложить, далѣе, каждый изъ трехъ основныхъ счетовъ на рядъ элементарныхъ счетовъ, каждый изъ которыхъ имѣетъ свой дебетъ и кредитъ. Активъ разлагается въ одинъ рядъ элементарныхъ счетовъ, т.-н. матеріальныхъ счетовъ, отличи-

тельнымъ признакомъ которыхъ является то, что въ нихъ всегда  $D > K$ ; болѣе сложнымъ представляется разложеніе пассива, который разлагается въ три ряда элементарныхъ, т.-н. личныхъ счетовъ: рядъ счетовъ агентовъ, въ которыхъ всегда  $D > K$ ; счета *фондовъ*, въ которыхъ всегда  $D < K$  и счета *корреспондентовъ*, въ которыхъ  $D >$  или  $< K$ ; счетъ корреспондентовъ, какъ такой счетъ, въ которомъ  $D >$  или  $< K$ , можетъ быть разложенъ на два новыхъ ряда счетовъ: счета корреспондентовъ-дебиторовъ, въ которыхъ  $D > K$ , и счета корреспондентовъ-кредиторовъ, въ которыхъ  $D < K$ ; бюджетъ разлагается въ два ряда счетовъ, т.-н. специфическихъ счетовъ: счета *доходовъ*, въ которыхъ  $D$  всегда меньше  $K$ , и счета *расходовъ*, въ которыхъ  $D$  всегда больше  $K$ .

33. На примѣрѣ разложенія пассива и бюджета видно, что при диграфическомъ представленіи баланса, т.-е. при такомъ его изображеніи, когда сальдо дебета ставится на одну сторону развернутаго листа, а сальдо кредита—на другую,—при наличности этихъ условій на одну сторону съ активомъ попадаетъ часть пассива (*агенты, корреспонденты-дебиторы*) и часть бюджета (*расходы*); эти величины активомъ, все-таки, не становятся и носятъ названіе *условнаго актива*; равнымъ образомъ, при указанномъ изображеніи баланса часть бюджета (*доходы*) попадаетъ въ пассивъ, отчего она пассивомъ тоже не становится и называется *условнымъ пассивомъ*.

34. Опираясь на теорію Рудановскаго, представляется возможнымъ построить систему счетовъ, исходя изъ баланса, какъ счета всѣхъ счетовъ; затѣмъ, на основаніи теоріи Пизани, необходимо разбить полученные такимъ образомъ счета на двѣ группы; такое раздѣленіе всѣхъ счетовъ на двѣ группы необходимо потому, что въ правильно построенномъ счетоводствѣ всегда нужно отдѣлить статику хозяйства отъ его динамики. Подъ статикой хозяйства разумѣется совокупность неповторяющихся оборотовъ; подъ динамикой хозяйства понимается, наоборотъ, совокупность оборотовъ, періодически повторяющихся; въ общественныхъ хозяйствахъ статикой ихъ будутъ всѣ обо-

роты съ активомъ, съ агентами и съ фондами; динамикой общественныхъ хозяйствъ необходимо считать всѣ бюджетные обороты и всѣ обороты съ корреспондентами, какъ съ совокупностью дебиторовъ и кредиторовъ.

35. Счета, предназначенные для учета статики хозяйства, называются статическими; такими счетами являются, какъ сказано выше всѣ активные счета, счета агентовъ и счета фондовъ. Динамическими счетами называются такіе, которые служатъ для учета динамики хозяйства; по сказанному выше, динамическими являются всѣ бюджетные счета, а изъ пассивныхъ—счетъ дебиторовъ и счетъ кредиторовъ. Признакомъ правильности отдѣленія статическихъ счетовъ отъ динамическихъ служитъ аксіома Пизани, которая гласитъ: *во всякомъ правильно построенномъ балансе сальдо статическихъ счетовъ равняется сальдо счетовъ динамическихъ.*

87189  
36. Выше было сказано, что общая совокупность средствъ, съ помощью которыхъ счетовѣдніе достигаетъ поставленныхъ передъ нимъ цѣлей, можетъ быть сведена къ четыремъ основнымъ, а именно: оцѣнка, систематизація, координація и регистрація. Въ предшествующемъ изложеніи была указана сущность метода оцѣнки и систематизаціи; теперь необходимо дать въ общихъ чертахъ представленіе о сущности координаціи и регистраціи.

37. Координація хозяйственныхъ явленій состоитъ въ установленіи связи между субъектомъ и объектомъ хозяйственной дѣятельности, причемъ эта связь устанавливается при посредствѣ хозяйственного оборота; практически сущность координаціи сводится къ установленію устойчивой корреспонденціи между счетами актива и счетами пассива, какъ счетами статическими, при помощи счетовъ динамическихъ.

38. Регистрація хозяйственныхъ операций состоитъ въ записи ихъ по документамъ и книгамъ, причемъ каждая операция регистрируется, по возможности, во всѣхъ ея промежуточныхъ фазахъ; правильная регистрація должна быть построена такъ, чтобы она могла, прежде всего достигать

операцию въ самый моментъ ея совершенія и затѣмъ, уловивши данную операцию, выяснитъ ее съ разныхъ точекъ зрѣнія и въ связи со всѣми тѣми операціями, къ которымъ данная имѣетъ то или иное отношеніе.

## ГЛАВА II.

### **Смѣта и бюджетъ въ общественныхъ хозяйствахъ.**

39. Выше было указано, что одной изъ характерныхъ чертъ общественныхъ хозяйствъ является то, что дѣятельность ихъ всегда протекаетъ по заранѣе намѣченному плану; этотъ выраженный въ цифрахъ планъ предстоящей дѣятельности даннаго хозяйства называется *смѣтой*. Въ виду того особеннаго значенія, которое имѣютъ смѣты въ общественныхъ хозяйствахъ, необходимо познакомиться со взглядами различныхъ авторовъ на роль смѣтъ въ хозяйственной дѣятельности и съ тѣми принципами, на основаніи которыхъ строятся смѣты.

40. Русская литература, въ лицѣ представителей старой школы, даетъ формальное опредѣленіе смѣты; Сиверсъ опредѣляетъ смѣту, какъ «вѣдомость, намѣчающую предстоящіе доходы и расходы»; Гуляевъ пишетъ: «Въ основу счетоводства этихъ (общественныхъ) учрежденій полагается смѣта, въ которой предусматриваются болѣе или менѣе точно доходы и расходы на предстоящій годъ». Опредѣленіе смѣты, съ указаніемъ на экономическую ея природу, дано Б. Яковлевымъ, который говоритъ, что смѣта есть выясненіе всѣхъ предстоящихъ для даннаго хозяйства потребностей и средствъ для ихъ удовлетворенія. Р. Я. Вейцманъ, на основаніи изученія иностранныхъ авторовъ, даетъ опредѣленіе смѣты, какъ нормы, регулирующей дѣятельность органовъ исполнительной власти и указывающей имъ границы, которыхъ они должны держаться и изъ которыхъ не должны выходить безъ уважительной причины.

41. Юридическое направлѣніе итальянской школы (Чербони, Мондини, Беллини и др.), опредѣляетъ смѣту, какъ предѣлъ полномочій, которыя передаются властью распорядительной власти исполнительной; поэтому, смѣтой устанавливаются юридическія отношенія между собственниками хозяйства и ихъ распорядителями. Нѣкоторые изъ авторовъ того-же юридическаго направлѣнія при опредѣленіи смѣты обращаютъ вниманіе на экономическую ея сущность; такъ Беллини пишетъ: «смѣта составляется съ цѣлью опредѣлить экономическую и финансовую силу хозяйства, противопоставляя будущимъ потребностямъ хозяйства тѣ средства, которыми хозяйство располагаетъ для удовлетворенія своихъ нуждъ». Росси въ своемъ изслѣдованіи о хозяйствѣ и его сущности, говоритъ: «Какъ только какое-нибудь существо создало свое собственное существованіе, если оно хочетъ жить, оно должно предвидѣть свои нужды и средства для ихъ удовлетворенія. Эта высокая функція *предвидѣнія* является, можно сказать, врожденной у каждаго человѣка.....»; смѣта, по ученію Росси, есть выясненіе потребностей и средствъ для ихъ удовлетворенія.

42. Раціоналистическое направлѣніе итальянской школы, представленное проф. Беста и его послѣдователями—Альфьери, Д'Альвизе, Де-Гоббисъ и др., слѣдуетъ въ своихъ построеніяхъ по вопросу о смѣтѣ ученію нѣмецкой школы; Шроттъ, выдающійся теоретикъ нѣмецкой камеральной школы, даетъ такое опредѣленіе смѣты: «Смѣта есть административная норма и одинъ изъ способовъ контроля дѣйствія исполнительныхъ органовъ». Беста, Альфьери и др., примыкая къ ученію нѣмецкой школы, считаютъ смѣту однимъ изъ средствъ предварительнаго контроля.

43. Французскіе финансисты и авторы трудовъ по общественному счетовѣдѣнію въ своихъ опредѣленіяхъ смѣты исходятъ изъ того ея опредѣленія, которое дано ст. 5-ой закона 31 мая 1862 года о государственномъ счетоводствѣ во Франціи; ст. 5-ая гласитъ: «Бюджетъ \*) есть актъ, который предвидитъ и разрѣшаетъ ежегодные доходы и

---

\*) Вездѣ у французскихъ авторовъ слово „бюджетъ“ употребляется въ смыслѣ русскаго „смѣта“.

расходы государства». Опираясь на данное закономъ опредѣленіе смѣты, большинство французскихъ и бельгійскихъ авторовъ, какъ Шабанель, Марже, Леруа-Болье, Букаръ, Жезъ и др., опредѣляютъ смѣту, какъ законодательный актъ, разрѣшающій получить извѣстные доходы и выполнить опредѣленные расходы.

44. По ученію Рудановскаго, въ каждомъ хозяйствѣ имѣется наличность причинъ, вызывающихъ то или иное направленіе, тотъ или иной объемъ хозяйственной дѣятельности; эти причины могутъ лежать внѣ даннаго хозяйства,—и тогда ихъ предвидѣть нельзя, что имѣетъ мѣсто въ частныхъ хозяйствахъ; причины хозяйственной дѣятельности могутъ, далѣе, находиться внутри хозяйства,—и въ этомъ случаѣ ихъ предвидѣть можно, что наблюдается въ общественномъ хозяйствѣ. Совокупность причинъ хозяйственной дѣятельности въ общественныхъ хозяйствахъ можетъ быть дана напередъ,—и эта совокупность причинъ носить названіе смѣты.

Смѣтой опредѣляется напередъ не только направленіе хозяйственной дѣятельности, но и ея объемъ; такимъ образомъ, смѣта даетъ указаніе на характеръ дѣятельности даннаго хозяйства и на объемъ того оборота, который данное хозяйство предполагаетъ выполнить.

45. Переходимъ теперь къ знакомству съ конструкціей смѣты. Каждая смѣта дѣлится на двѣ части, смѣта доходовъ и смѣта расходовъ; въ городахъ сначала составляется смѣта доходовъ и примѣнительно къ ней, затѣмъ,—смѣта расходовъ; въ земствахъ — наоборотъ: сначала смѣта расходовъ, а потомъ—смѣта доходовъ. Смѣты доходовъ и расходовъ дѣлятся на параграфы, которые подраздѣляются на статьи; статьи, въ свою очередь дѣлятся на литеры [см. «Инструкцію по составленію земскихъ (или городскихъ) смѣтъ», утвержденную 9 іюня 1897 года; изд. неофициальное]; въ составъ §-а входят доходы или расходы опредѣленнаго характера; статья обнимаетъ собой суммы однородныя и литера—суммы какихъ-либо видовъ доходовъ и расходовъ. Цѣль такого дробленія состоитъ въ томъ, чтобы по возможности сузить область свободнаго

усмотрѣнія органовъ исполнительной власти и болѣе опредѣленно выяснить направленіе ихъ дѣятельности.

46. Смѣты составляются съ соблюденіемъ принципа универсальности. Сущность принципа универсальности состоитъ въ томъ, что въ смѣту должны быть внесены полностью всѣ предстоящіе доходы и всѣ предстоящіе расходы, а не разница между тѣми и другими, хотя-бы доходы и расходы относились къ одной и той-же операци. Примѣромъ построенія смѣты по принципу универсальности можетъ служить § VI, ст. I смѣты городскихъ доходовъ и § VIII, ст. I смѣты тѣхъ-же расходовъ.

47. Въ противоположность принципу универсальности, принципъ спеціализаціи состоитъ въ изолированіи каждаго вѣдомства путемъ обособленія изъ общей массы присущихъ ему доходовъ и расходовъ; при построеніи смѣты по принципу спеціализаціи каждая отдѣльная отрасль даннаго хозяйства выдѣляетъ изъ общей массы результаты своей дѣятельности и показываетъ отдѣльно свои дефициты и свои излишки.

48. Смѣты составляются на опредѣленный періодъ, чаще всего на одинъ годъ, причемъ начало и конецъ того года, на который составляется смѣта, могутъ не совпадать съ началомъ и концомъ гражданскаго года; въ Россіи городскія, земскія и государственная смѣта составляется на годъ, совпадающій съ гражданскимъ; въ Англіи и Германіи смѣты составляются на годъ, съ 1-го апрѣля по 31 марта; въ Италіи, Сѣв.-Америк. Соедин. Штатахъ, Испаніи, Португаліи, Норвегіи, Сербіи, Японіи и др.—съ 1-го іюля по 30-ое іюня. Законы нѣкоторыхъ государствъ устанавливають послѣ годичнаго срока дѣйствія смѣты еще извѣстный періодъ времени, назначенный для того, чтобы окончательно ликвидировать операци, начатыя въ періодъ дѣйствія смѣты; этотъ дополнительный періодъ, установленный русскими, французскими и нѣмецкими законами, называются пролонгаціоннымъ періодомъ. Пролонгаціонный періодъ для земствъ установленъ до 1-го іюля слѣдующаго года, для городовъ—до 1-го апрѣля; пролонгаціонный періодъ, въ соединеніи съ годомъ дѣйствія смѣты, носитъ названіе

*смытнаго періода*, который, такимъ образомъ, можетъ быть равенъ точно году (Англія и Італія и др.) или можетъ продолжаться болѣе года (Россія, Германія, Франція).

49. Изученіе характера и природы доходовъ и расходовъ общественныхъ хозяйствъ въ задачи счетовѣдѣнія входитъ не можетъ и составляетъ предметъ другихъ научныхъ дисциплинъ, какъ финансовое право, наука о мѣстныхъ финансахъ и др.; тѣмъ не менѣе, въ курсѣ общественнаго счетовѣдѣнія необходимо указать на тѣ стороны ученія о присущихъ общественнымъ хозяйствамъ расходахъ, на которыя финансовыя науки обращаютъ мало вниманія. Всякій предусмотрѣнный смѣтой расходъ, до его выполненія, носитъ названіе *кредита*; пользуясь словами Штурма, кредитъ можно опредѣлить, какъ «разрѣшеніе произвести расходъ и употребить на него опредѣленную сумму въ теченіе смѣтнаго періода». Кредиты могутъ быть двухъ видовъ: *кредиты предѣльные* и *кредиты исчислимые*; подъ предѣльными кредитами разумѣются такіе, которые всегда остаются строго заключенными въ предѣлахъ указанныхъ смѣтой; примѣромъ предѣльныхъ кредитовъ можетъ служить § VII городскихъ смѣтъ и § IX земскихъ смѣтъ. Исчислимыми называются такіе, при которыхъ устанавливается опредѣленная квота на данную единицу исчисленія (напр., расходъ на одного больного, на одного призрѣваемаго и т. п.), а такъ какъ общее количество единицъ, на которыя опредѣляется квота расхода, заранее точно опредѣлено быть не можетъ, то и кредиты вносятъ смѣту въ наиболѣе вѣроятномъ ихъ размѣрѣ, и всегда фактическіе расходы по данному §-у могутъ быть болѣе или менѣе опредѣленныхъ смѣтой кредитовъ; къ исчислимымъ кредитамъ относятся, напр. § X городскихъ смѣтъ и § VI земскихъ смѣтъ.

50. Такъ какъ смѣта составляется до начала того года, въ теченіе котораго смѣта должна дѣйствовать, то необходимо смѣтныя исчисленія производить такими способами, которые позволяли-бы получить данныя для смѣты съ возможно болѣею точностью; существуютъ три способа или три системы исчисленія смѣтныхъ величинъ: автоматиче-



ская система, система мажорации и система непосредственной оцѣнки. Автоматическая система состоитъ въ томъ, что вѣроятными суммами доходовъ или расходовъ будущаго года считаются выяснившіеся результаты послѣдняго смѣтнаго періода; такъ на примѣръ, при исчисленіи вѣроятной цыфры расходовъ на народное образованіе на 1915-ый годъ, таковою цыфрой, по автоматической системѣ, была бы выяснившаяся къ моменту составленія смѣты на 1915-й годъ сумма расходовъ, произведенныхъ на народное образованіе въ 1913-мъ году.

51. Система мажорации состоитъ въ томъ, что, прежде всего, выясняютъ за рядъ лѣтъ характеръ измѣненій цыфры даннаго вида доходовъ или расходовъ; если эти измѣненія обнаруживаютъ тенденцію къ повышенію, то опредѣляется среднее ариѳметическое этого повышенія за послѣдніе три года и на это среднее ариѳметическое увеличивается смѣтная сумма предшествующаго года; напр.:

опредѣлить смѣтную цыфру на 1915-й годъ, если въ смѣтѣ 1914 года данный расходъ поставленъ въ суммѣ 10.000 руб.; фактически на тотъ-же предметъ израсходовано:

|              |       |              |
|--------------|-------|--------------|
| въ 1911 году | ..... | 7.000.       |
| въ 1912      | »     | ..... 8.000. |
| въ 1913      | »     | ..... 9.000. |

Среднее увеличеніе=1000 руб.; въ смѣту 1915 года будетъ внесено  $10.000+1000=11.000$  руб.

52. Система непосредственной оцѣнки примѣняется тамъ, гдѣ смѣта, какъ напр. въ Англіи, составляется незадолго до начала смѣтнаго года, хотя по нѣкоторымъ доходамъ система непосредственной оцѣнки примѣняется и въ русскихъ смѣтахъ городовъ и земствъ. Система непосредственной оцѣнки состоитъ въ томъ, что въ смѣту вносятся суммы доходовъ и расходовъ, на основаніи опредѣленно выяснившихся данныхъ; по системѣ непосредственной оцѣнки исчисляются смѣтныя суммы для § I доходовъ городской смѣты и для § VI доходовъ смѣты земской; по отношенію

къ этимъ §§-амъ система непосредственной оцѣнки примѣнима вполне, потому что къ моменту составленія смѣты вполне опредѣленно выясняется какъ число объектовъ обложенія, такъ и квота обложенія.

53. По ученію Рудановскаго смѣтой опредѣляется объемъ и характеръ дѣятельности даннаго хозяйства, другими словами, смѣта есть совокупность причинъ хозяйственной дѣятельности. Причины хозяйственной дѣятельности выясненныя въ смѣтѣ, существуютъ въ потенциальномъ состояніи; затѣмъ, въ періодъ дѣйствія смѣты указанныя причины начинаютъ переходить изъ потенциальнаго состоянія въ кинетическое, вызывая тѣмъ самымъ реализацію смѣты, т.-е. превращеніе предполагаемыхъ доходовъ и расходовъ въ доходы и расходы, фактически полученные и выполненные; мало-по-малу, смѣта реализуется, и такая реализованная смѣта или часть смѣты называется *бюджетомъ*.

54. Необходимо отличать смѣту отъ бюджета; смѣтой опредѣляются *предполагаемыя* причины хозяйственной дѣятельности, тогда какъ бюджетъ устанавливаетъ *дѣйствующія* причины той же дѣятельности; смѣта даетъ указанія на *объемъ* хозяйственной дѣятельности, бюджетъ опредѣляетъ *содержаніе* ея. «Смѣта и бюджетъ, пишетъ Рудановскій,—понятія сопряженныя, но не тождественныя».

55. Бюджетъ не является понятіемъ, присущимъ только общественнымъ хозяйствамъ; если частныя хозяйства не имѣютъ смѣты, т.-е. не могутъ предусмотрѣть всѣхъ причинъ будущей ихъ дѣятельности,—то они всегда могутъ имѣть и фактически имѣютъ свой бюджетъ, какъ совокупность уже дѣйствующихъ причинъ. Бюджетъ, какъ причина хозяйственной дѣятельности, долженъ лежать въ основѣ дѣятельности не только общественныхъ, но и частныхъ хозяйствъ.

56. Всякій бюджетъ, какъ совокупность періодически повторяющихся оборотовъ, имѣетъ свою причину въ томъ источникѣ доходовъ, который даетъ средства для производства расходовъ; поэтому, подраздѣленіе бюджетовъ должно вытекать изъ подраздѣленія источниковъ доходовъ, основываясь на степени постоянства этихъ источниковъ.

Существуют три главнѣйшихъ вида бюджетовъ: *обыкновенный, особенный и чрезвычайный* бюджетъ.

57. Источниками обыкновеннаго бюджета являются разнаго вида налоги, раскладочные сборы и доходы съ общественнаго имущества; средства особеннаго бюджета получаютъ путемъ добровольныхъ пожертвованій на общественныя нужды; доходами чрезвычайнаго бюджета являются различной формы займы. Расходы обыкновеннаго бюджета преслѣдуютъ цѣль удовлетворенія текущихъ потребностей даннаго хозяйства; средства особеннаго бюджета расходуются чаще всего на точно указанная жертвователями цѣли; чрезвычайный бюджетъ вызывается къ жизни чрезвычайными расходами общественнаго хозяйства, т.-е. такими расходами, покрытіе которыхъ превышаетъ средства одного бюджетнаго періода.

58. Изъ обыкновеннаго бюджета должны быть выдѣлены бюджеты особыхъ предпріятій, какъ напр., трамвай, водопроводъ и проч.; бюджеты предпріятій носятъ названіе *присоединенныхъ бюджетовъ*. Предпріятія, бюджеты которыхъ составляютъ рядъ присоединенныхъ бюджетовъ, могутъ носить характеръ или монопольныхъ или кооперативныхъ предпріятій; городамъ болѣе свойственны монопольныя предпріятія (водопроводъ, трамвай, канализація и др.), земствамъ—кооперативныя (страхованіе, кредитныя учрежденія, склады всякаго рода и проч.).

### ГЛАВА III.

#### **Формы учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ; смѣтный учетъ.**

59. При учетѣ дѣятельности каждаго хозяйства, вообще, и общественныхъ хозяйствъ, въ особенности, необходимо строго отдѣлять статику хозяйства отъ его динамики; такъ какъ статическія операціи связаны съ измѣненіемъ въ активѣ и пассивѣ хозяйства, а динамическія связаны съ хо-

зайственнымъ оборотомъ, то отсюда слѣдуетъ, что въ общественныхъ хозяйствахъ необходимо отдѣлять учетъ актива и пассива, съ одной стороны, и учетъ бюджета и динамическихъ счетовъ актива и пассива, съ другой. Учетъ какъ статики такъ и динамики общественныхъ хозяйствъ называется *полнымъ учетомъ*; учетъ одной статики или одной динамики хозяйства называется *частичнымъ учетомъ*.

60. Нѣмецкая школа счетовѣдѣнія, по отношенію къ общественнымъ хозяйствамъ, ограничивается учетомъ только оборота, т.-е. учетомъ только динамики хозяйства; статика хозяйства, т.-е. его активъ и пассивъ, не учитывается, и весь учетъ динамики, т.-е. бюджета, сводится къ сопоставленію бюджета со смѣтой, съ цѣлью слѣдить за исполненіемъ смѣты. Такой простой учетъ оборота, производимый путемъ текущаго сопоставленія бюджета со смѣтой, носитъ названіе простой камеральной бухгалтеріи.

61. Итальянская школа требуетъ, въ противоположность нѣмецкой, полного учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ; юридическое направленіе итальянской школы, въ лицѣ Чербони, Беллини, Мондини и др., считаетъ необходимымъ вести учетъ всѣмъ измѣненіямъ въ активѣ и пассивѣ, съ одной стороны, а также слѣдить за ходомъ выполненія смѣты, съ другой. Юридическое направленіе не требуетъ строгаго отдѣленія учета статики отъ учета динамики, но указываетъ на необходимость отдѣленія учета актива и пассива отъ учета исполненія смѣты; счетоводство, направленное къ установленію измѣненій актива и пассива, называется *патримоніальнымъ счетоводствомъ*; счетоводство, цѣль котораго состоитъ въ томъ, чтобы слѣдить за измѣненіемъ смѣты, носитъ названіе *финансоваго счетоводства*.

62. Представителемъ матеріалистическаго направленія итальянской школы является Пизани, впервые въ наукѣ счетовѣдѣнія установившій принципъ строгаго отдѣленія учета статики хозяйства отъ учета его динамики; матеріалистическое направленіе, раздѣляя весь учетъ на патримоніальное и финансовое счетоводство, какъ это дѣлаетъ и направленіе юридическое,—требуетъ въ предѣлахъ патримоніаль-

наго счетоводства отдѣленія учета статики отъ учета динамики хозяйства.

63. Раціоналистическое направленіе итальянской школы, представленное проф. Ф. Беста, Д'Альвизе, Альфьери и др., вводитъ смѣту въ систему счетовъ общественныхъ хозяйствъ, но соединяетъ счетъ смѣты со счетомъ констатированныхъ смѣтныхъ назначеній такимъ образомъ, что указанные два счета образуютъ особую систему въ общемъ строѣ записей; система смѣтнаго учета, состоящая изъ двухъ упомянутыхъ выше счетовъ, служитъ для сравненія смѣтныхъ ассигнованій со смѣтными выполненіями. Наряду съ учетомъ смѣты, раціоналистическое направленіе итальянской школы ведетъ учетъ бюджета, какъ совокупности фактически произведенныхъ расходовъ и полученныхъ доходовъ. Яснаго отдѣленія статики хозяйства отъ учета его динамики проф. Беста и его школа не производятъ, хотя въ различіи финансоваго имущества отъ имущества нефинансоваго нельзя не видѣть нѣкотораго сходства съ различіемъ между динамикой хозяйства и статикой его.

64. Французская школа сравнительно мало вниманія удѣляетъ вопросамъ общественнаго счетовѣдѣнія; это объясняется, вѣроятно, тѣмъ, что нормы учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ предписаны соответствующими законами; для провинцій и комунъ эти нормы установлены «Общими Финансовыми Инструкціями» 20-го іюня 1859 года, для государства—закономъ 31-го мая 1862 года. «Инструкціи» 20 іюня 1859 года предписываютъ учетъ по двойной системѣ, причемъ среди счетовъ, перечисленныхъ въ ст. 1576 «Инструкцій», указанъ счетъ открытый комунѣ, какъ таковой; этотъ счетъ является счетомъ бюджета; учетъ операций государственнаго хозяйства, по закону 31 мая 1862 года, ведется также по двойной системѣ (ст. 373), причемъ законъ предписываетъ вести учетъ только по исполненію смѣты (ст. 296), другими словами, закономъ 31-го мая 1862 года предусматривается учетъ динамики хозяйства, а не его статики.

65. Въ русской литературѣ можно считать твердо установленнымъ положеніе о необходимости вести полный

учетъ дѣятельности общественныхъ хозяйствъ; однако, подавляющее большинство авторовъ русскихъ работъ по счетовѣдѣнію не касается вопроса о важности отдѣленія учета статики хозяйства отъ учета его динамики и, кромѣ того, разница во взглядахъ русскихъ авторовъ представляется весьма значительной по вопросу о введеніи въ систему счетовъ счета смѣты, какъ совокупности величинъ, неимѣющихъ реального значенія. Въ работахъ значительнаго большинства русскихъ авторовъ, а также въ практикѣ учета общественныхъ хозяйствъ выработался особый методъ учета, въ основу котораго кладется смѣта и который поэтому можно назвать *смѣтнымъ методомъ учета*.

66. По ученію авторовъ старой школы счетовѣдѣнія, сущность смѣтнаго метода состоитъ въ томъ, что для учета смѣтныхъ назначеній и выполненій открываются два счета: *счетъ смѣты доходовъ* и *счетъ смѣты расходовъ*; смѣтныя назначенія записываются въ дебетъ перваго счета и въ кредитъ второго; поступления смѣтныхъ доходовъ заносятся въ кредитъ смѣты доходовъ и выполненіе смѣтныхъ расходовъ записывается въ дебетъ смѣты расходовъ. При такой постановкѣ учета смѣты, счетъ смѣты доходовъ своимъ дебетомъ покажетъ суммы, ожидаемыя къ поступленію, а своимъ кредитомъ—суммы фактически поступившія, и, такимъ образомъ, по счету смѣты доходовъ представляется возможнымъ слѣдить за выполненіемъ смѣты доходовъ. Въ счетѣ смѣты расходовъ на кредитѣ окажутся суммы, назначенныя къ израсходованію, на дебетѣ—суммы, фактически израсходованныя; слѣдовательно и здѣсь есть возможность слѣдить за производствомъ смѣтныхъ расходовъ. Въ результатѣ исполненія смѣты могутъ быть переборъ и недоборъ по смѣтѣ доходовъ, перерасходъ или сбереженіе по смѣтѣ расходовъ; въ концѣ года открывается *счетъ результатовъ исполненія смѣты*, въ дебетъ котораго записывается перерасходъ и недоборъ, а въ кредитъ—сбереженіе и переборъ, при чемъ кредитуются или дебитуются счета смѣты расходовъ или смѣты доходовъ.

67. Болѣе правильный способъ учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ указанъ Вейцманомъ; справедливо

указывая на неудобство введенія въ систему счетовъ счета смѣты, какъ совокупности нереальныхъ величинъ, Вейцманъ предлагаетъ учитывать не предполагаемые, а фактически произведенные доходы и расходы, другими словами, Вейцманъ въ основу учета кладетъ не смѣту, а бюджетъ. Для учета доходовъ Вейцманъ предлагаетъ имѣть рядъ результатныхъ счетовъ, которые при поступленіи доходовъ кредитуются по дебету счета кассы; расходы учитываются съ помощью другого ряда результатныхъ счетовъ, которые на произведенные расходы дебитуются, кредитуя кассу; въ концѣ года сальдо всѣхъ доходныхъ счетовъ и счетовъ расходныхъ сносится въ общій счетъ, носящій то или другое названіе, и въ этомъ счетѣ опредѣляется тотъ или иной результатъ выполненія смѣты. Такой методъ учета, при которомъ въ основу системы счетовъ кладется бюджетъ и который поэтому можно назвать *бюджетнымъ методомъ*, Вейцманъ считаетъ возможнымъ примѣнять въ ассоціаціяхъ, т.-е. въ тѣхъ хозяйствахъ, которыя выше были названы полуобщественными хозяйствами; что же касается общественныхъ хозяйствъ, какъ союзовъ публично-правового характера, то для учета ихъ дѣятельности Вейцманъ примѣняетъ смѣтный методъ.

68. Впервые въ русской литературѣ строго научные принципы общественнаго счетовѣдѣнія были установлены Рудановскимъ; въ отличіе отъ прочихъ русскихъ авторовъ, Рудановскій выясняетъ, прежде всего, вопросъ о необходимости отдѣленія учета статики хозяйства отъ учета его динамики; указывая затѣмъ на неправильность введенія въ систему счетовъ счета смѣты, Рудановскій считаетъ единственно возможнымъ методомъ для учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ — методъ бюджетный. Настоящій курсъ имѣетъ цѣлью изложеніе, главнымъ образомъ, бюджетнаго метода учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ; но, имѣя въ виду сравнительно широкое практическое примѣненіе смѣтнаго метода, необходимо выяснить основныя его положенія и указать на тѣ главнѣйшія формы, въ которыхъ этотъ методъ примѣняется на практикѣ.

69. Въ практикѣ учета русскихъ общественныхъ хо-

зяйствъ, городскихъ и земскихъ, за очень рѣдкими исключеніями, примѣняется способъ полного учета, т.-е. учитываются не только доходы и расходы хозяйствъ, но и его активъ и пассивъ; объ учетѣ актива и пассива общественныхъ хозяйствъ будетъ сказано ниже, при изложеніи бюджетнаго метода, теперь же возможно ограничиться изложеніемъ смѣтнаго метода, въ его примѣненіи къ финансовому учету.

70. Существуютъ три основныя формы смѣтнаго учета; при первой формѣ для учета смѣты имѣется одинъ общій счетъ, подъ названіемъ *счетъ смѣты такого-то земства или города*; затѣмъ, для cadaго §-а доходной и расходной смѣты открываются отдѣльные счета, причемъ, на суммы смѣтныхъ доходовъ счетъ смѣты кредитуется и счета отдѣльныхъ доходныхъ §§-овъ дебитуются; фактически полученные доходы записываются по кредиту счетовъ соответствующихъ §§-овъ и по дебету счета кассы или счета депозитовъ въ казначействѣ, при учетѣ земскихъ хозяйствъ. Расходы, предусмотрѣнные смѣтой, заносятся въ дебетъ счета смѣты, кредитуя одновременно счета отдѣльныхъ расходныхъ §§-овъ; уплата расходовъ записывается по дебету соответствующихъ расходныхъ счетовъ и по кредиту счета кассы, при непосредственномъ платежѣ, или по кредиту депозитовъ въ казначействѣ, при выдачѣ на послѣднее ассигновки. Результатъ исполненія смѣты учитывается на двухъ счетахъ: *счетъ учета смѣты доходовъ* и *счетъ учета смѣты расходовъ*; первый счетъ дебитуется на недоборы, кредитуя доходные счета, давшіе эти недоборы, и кредитуется переборами, дебитуя соответствующіе доходные счета; счетъ учета смѣты расходовъ дебитуется перерасходами, по кредиту расходныхъ счетовъ, давшихъ перерасходы, и кредитуется сбереженіями, по дебету соответствующихъ расходныхъ счетовъ. Сальдо счета учета смѣты доходовъ и счета учета смѣты расходовъ переносятся въ земствахъ въ *счетъ свободныхъ остатковъ*, въ каковой счетъ зачисляется часто разница между активомъ и пассивомъ по начальному балансу хозяйствъ; въ городахъ эти сальдо переносятся въ *счетъ запаснаго капитала*.



71. Вторая форма смѣтнаго учета состоитъ въ томъ, что, какъ и въ первой формѣ, имѣется одинъ счетъ для учета смѣты и, вмѣсто ряда доходныхъ счетовъ и счетовъ расходныхъ,—открывается только два счета: *счетъ доходовъ по смѣтѣ* и *счетъ расходовъ по смѣтѣ*; регистрація по указаннымъ тремъ счетамъ производится также, какъ и при первой формѣ. Въ концѣ года остатки по счету доходовъ по смѣтѣ и по счету расходовъ по смѣтѣ указаннымъ выше способомъ переносятся соответственно въ счетъ учета смѣты доходовъ и въ счетъ учета смѣты расходовъ, а съ этихъ счетовъ—въ счетъ свободныхъ остатковъ или въ счетъ запаснаго капитала.

72. Первые двѣ формы являются формами смѣтнаго учета въ чистомъ его видѣ; какъ видно изъ предшествующаго изложенія, характернымъ признакомъ смѣтнаго учета является присутствіе на одной сторонѣ счета смѣтныхъ суммъ, какъ предположеній, и на другой сторонѣ того же счета—бюджетныхъ суммъ, какъ исполненій.

73. Третья форма смѣтнаго учета отличается отъ первыхъ двухъ тѣмъ, что смѣтныя суммы въ началѣ года не записываются; при этой формѣ каждому §-у, доходному или расходному, открывается отдѣльный счетъ, и въ теченіе года доходы заносятся въ кредитъ доходныхъ счетовъ, дебитуя счетъ кассы или счетъ депозитовъ въ казначействѣ; расходами счета расходныхъ §§-овъ дебитуются по кредиту счета кассы или иныхъ счетовъ. Въ концѣ года открывается *счетъ смѣты*, каковой счетъ дебитуется смѣтными расходами, кредитуя расходные счета, и кредитуется смѣтными доходами, по дебету доходныхъ счетовъ. Послѣ записи смѣты по доходнымъ и расходнымъ счетамъ, на дебетъ доходныхъ счетовъ окажутся смѣтныя назначенія и на кредитъ—смѣтныя исполненія; въ расходныхъ счетахъ—наоборотъ: на дебетъ—смѣтныя исполненія и на кредитъ—смѣтныя назначенія, т.-е. доходные и расходные счета примутъ тотъ видъ, который они имѣютъ при первой формѣ; послѣ записи смѣты, счета доходные и расходные закрываются порядкомъ, указаннымъ при описаніи первой и второй формы. Особенностью третьей формы является, какъ

видно, то, что въ теченіе года доходные и расходные счета существуютъ, какъ бюджетные, и только въ концѣ года превращаются въ смѣтные.

74. Изъ разсмотрѣнныхъ формъ наиболее правильной слѣдуетъ признать третью форму; преимущество ея состоитъ въ томъ, что въ теченіе года при этой формѣ не происходитъ въ главной книгѣ смѣшенія суммъ, имѣющихъ реальное значеніе, съ суммами, такого значенія не имѣющими. При всѣхъ формахъ смѣтнаго учета результаты исполненія смѣты зачисляется на счетъ свободныхъ остатковъ; этотъ пріемъ является достаточно удобнымъ въ земствахъ, обязанныхъ по закону вносить въ свои смѣты доходовъ свободные остатки, тѣмъ болѣе, что подъ свободными остатками, подлежащими зачисленію въ смѣту доходовъ, по разъясненію Сената, понимаются «свободные остатки отъ смѣты истекшаго смѣтнаго періода» (12 окт. 1911 г. № 11098); эти свободные остатки и могутъ быть опредѣлены земствами на счетѣ того же наименованія.

75. Противъ смѣтнаго учета, въ какой бы формѣ этотъ учетъ ни примѣнялся, можно сдѣлать двоякаго рода возраженія: съ точки зрѣнія принципиальной его обоснованности и съ точки зрѣнія его цѣлесообразности. Смѣтный учетъ, какъ научный методъ учета, не представляется правильнымъ уже по одному тому, что при немъ допускается смѣшеніе въ книгахъ перваго порядка реальныхъ и нереальныхъ величинъ; смѣтныя суммы являются, прежде всего, предположеніями, болѣе или менѣе вѣроятными, тогда какъ суммы бюджетныя, не говоря уже о суммахъ, выражающихъ цѣнность отдѣльныхъ частей актива и пассива, представляются суммами, имѣющими вполнѣ реальное значеніе. Смѣта и бюджетъ—понятія совершенно разнородныя и смѣшивать ихъ также недопустимо, какъ недопустимо смѣшивать объемъ съ содержаніемъ, предположенія съ дѣйствительностью.

76. Съ точки зрѣнія практическаго его приложенія, смѣтный учетъ не всегда даетъ возможность достигать тѣхъ цѣлей, которыя передъ нимъ ставятся; основная задача смѣтнаго учета состоитъ въ томъ, чтобы путемъ сопоста-

вленія смѣтныхъ ассигнованій съ дѣйствительно произведенными расходами или полученными доходами выяснить остатки свободныхъ кредитовъ или предстоящія поступления; но эта задача можетъ быть полностью разрѣшена только въ томъ случаѣ, если на одной сторонѣ счетовъ будутъ находиться чисто-смѣтныя, а на другой—чисто-бюджетныя суммы; между тѣмъ, на практикѣ возможны ошибки, въ результатѣ которыхъ дѣйствительно израсходованная или дѣйствительно полученная сумма будетъ записана въ счетъ не того §-а смѣты, которымъ предусматривается данный приходъ или расходъ, а въ счетъ какого-либо другого §-а; послѣ такой ошибочной записи счета уже не могутъ показывать ни размѣра свободного кредита, ни предстоящихъ полученій. Такимъ образомъ, смѣтный учетъ требуетъ абсолютной точности въ записяхъ, какъ неперемѣннаго условія, при наличности котораго онъ только и можетъ достигать основныхъ своихъ цѣлей; правда, ошибки въ записяхъ могутъ быть исправлены посредствомъ сторнированія, т.-е. списыванія со счетовъ ошибочно записанныхъ въ нихъ суммъ, но такой приемъ неудобенъ потому, что онъ нарушаетъ идентичность между смѣтой и смѣтными счетами; въ самомъ дѣлѣ, счетъ какого-либо расходнаго §-а на кредитѣ показываетъ сумму, точно соответствующую той, которая значится по смѣтѣ; если-бы въ дебетъ этого счета была записана сумма, къ данному §-у не относящаяся, то для сторнированія ея слѣдовало-бы выписать ее въ кредитъ того-же счета; послѣ этой записи кредитъ счета уже не будетъ соответствовать цифрѣ смѣтныхъ ассигнованій.

Если-бы даже записи въ смѣтныхъ счетахъ велись совершенно точно, то и тогда въ конечномъ результатѣ получились-бы извѣстныя суммы, свидѣтельствующія о тѣхъ или иныхъ отклоненіяхъ дѣйствительныхъ расходовъ и доходовъ отъ предполагаемыхъ по смѣтѣ; такія абсолютныя цифры отклоненій, несомнѣнно, нужны, но этого недостаточно, такъ какъ счетоводство должно также отмѣчать и причины этихъ отклоненій; для этого необходимо было-бы имѣть особые счета для текущаго переучета смѣты и на этихъ именно счетахъ слѣдовало-бы отмѣчать тѣ условія,

которыми вызывается несопадение бюджетныхъ данныхъ со смѣтными; только при наличности такого цѣльнаго смѣтнаго учета счетоводство могло-бы дать тѣ важныя указанія, которыя послужили-бы цѣнными данными при составленіи смѣты на предстоящій годъ. Кромѣ того, такое текущее наблюдение за исполненіемъ смѣты, съ указаніемъ причинъ тѣхъ или иныхъ отклоненій отъ смѣтныхъ ассигнованій, можетъ служить дѣйствительнымъ средствомъ контроля надъ дѣйствіями исполнительныхъ органовъ, а также указывать тѣ мѣры, которыя надлежитъ принимать къ устраненію причинъ, такъ или иначе вліяющихъ на правильный ходъ исполненія смѣты.

---

#### ГЛАВА IV.

### Систематизація.

77. Дальнѣйшее изложеніе будетъ посвящено вопросу о бюджетномъ методѣ учета дѣятельности общественныхъ хозяйствъ, поэтому необходимо еще разъ указать на основные принципы бюджетнаго метода. Сущность бюджетнаго учета сводится къ тому, что въ основаніе системы счетовъ кладется счетъ бюджета, какъ совокупности реализованныхъ доходовъ и расходовъ; учетъ смѣты при бюджетномъ методѣ производится, но смѣта учитывается не въ книгахъ перваго порядка, а въ книгахъ втораго порядка, называемыхъ бюджетными.

78. Существуютъ двѣ формы бюджетнаго учета: *аналитическій* и *синтетическій* учетъ; цѣль аналитическаго учета заключается въ установленіи объема хозяйства и въ выясненіи различныхъ внутреннихъ отношеній въ предѣлахъ хозяйства. Аналитическій учетъ исходитъ изъ смѣты и производится въ постоянномъ сопоставленіи смѣтныхъ назначеній съ реализованными доходами и расходами хозяйства; такое сопоставленіе, какъ, равнымъ образомъ, и выясненіе внутреннихъ отношеній въ данномъ хозяйствѣ

возможно при условіи постоянного наблюденія надъ дѣятельностью внутреннихъ агентовъ хозяйства; это наблюденіе носить названіе счетнаго контроля, почему и *аналитическій учетъ* можетъ быть названъ *контрольнымъ учетомъ*.

79. Задача синтетическаго учета состоитъ въ опредѣленіи количественнаго, формальнаго и качественного содержанія хозяйства и въ выясненіи внѣшнихъ отношеній даннаго хозяйства ко всѣмъ остальнымъ. Синтетическій учетъ исходитъ изъ бюджета, какъ совокупности операций, уже имѣвшихъ мѣсто въ данномъ хозяйствѣ и давшихъ въ результатъ тотъ или иной составъ имущества хозяйства, понимая подъ имуществомъ хозяйства его активъ и пассивъ. Опредѣленіе содержанія хозяйства и выясненіе внѣшнихъ его отношеній ко всѣмъ остальнымъ возможно при наличности изслѣдованія дѣятельности хозяйства во всѣхъ ея проявленіяхъ, преимущественно внѣшнихъ; такое изслѣдованіе дѣятельности хозяйства называется счетной ревизіей, почему и *синтетическій учетъ* можетъ быть названъ *ревизионнымъ учетомъ*.

80. Въ задачу общественнаго счетовѣдѣнія входитъ изученіе нормъ синтетическаго, или ревизионнаго, учета, такъ какъ приемы аналитическаго учета вырабатываются на практикѣ и варьируютъ, сообразно формамъ и объему дѣятельности того или иного хозяйства, а потому общія положенія аналитическаго учета выясненными считаться не могутъ. Основныя нормы синтетическаго учета наукой счетовѣдѣнія выработаны и сводятся къ тѣмъ четыремъ положеніямъ, которыя были указаны выше, а именно: къ оцѣнкѣ, систематизаціи, координаціи и регистраціи.

81. Принципы оцѣнки хозяйственныхъ операций составляютъ одинъ изъ основныхъ вопросовъ общаго счетовѣдѣнія, а потому останавливаться на нихъ въ спеціальному курсѣ нѣтъ необходимости. Что касается счетной систематизаціи, то сущность ея сводится къ построенію системы счетовъ для учета дѣятельности извѣстнаго хозяйства; такое построеніе системы счетовъ производится съ соблюденіемъ трехъ основныхъ законовъ: *закона подобія, закона причинности и закона развитія*.

### А. Законъ подобія.

82. Пользуясь закономъ подобія, представляется возможнымъ разложить общій счетъ хозяйства, каковымъ счетомъ является, какъ извѣстно, балансъ даннаго хозяйства, на рядъ счетовъ матеріальныхъ, для учета актива, на рядъ личныхъ счетовъ, для учета пассива, и на рядъ специфическихъ счетовъ, для учета бюджета. Дальнѣйшее разложеніе активныхъ, пассивныхъ и бюджетныхъ счетовъ приводитъ въ предѣлѣ къ полученію элементарныхъ счетовъ, понимая подъ элементарнымъ счетомъ такой счетъ, содержаніе котораго не допускаетъ дальнѣйшаго разложенія ни по какому-либо внѣшнему признаку, ни по какому-либо внутреннему отличію.

83. Пользуясь тѣмъ же закономъ подобія, можно производить дѣйствіе обратное счетному дифференцированію, или разложенію на элементарные счета; такимъ обратнымъ дѣйствіемъ является счетное интегрированіе, или соединеніе въ одинъ счетъ нѣсколькихъ однородныхъ элементарныхъ счетовъ; совокупность однородныхъ элементарныхъ счетовъ, объединенныхъ въ одномъ счетѣ, называется коллективнымъ счетомъ.

84. Группа коллективныхъ счетовъ, служащихъ для учета оборотовъ какой-либо хозяйственной единицы, называется цикломъ счетовъ этой единицы; число цикловъ счетовъ опредѣляется различіемъ причинъ, дѣйствующихъ въ данномъ хозяйствѣ, или различіемъ цѣлей, которыя оно преслѣдуетъ. Типомъ одноцикловаго хозяйства является всякое частное хозяйство, если въ немъ нѣтъ чужихъ капиталовъ въ видѣ депозитныхъ или комиссіонныхъ цѣнностей.

85. Цикль счетовъ общественнаго хозяйства разбивается на 3 группы: активные, пассивные и бюджетные счета. Въ группу активныхъ счетовъ входятъ: счетъ кассы, процентныхъ бумагъ, собственныхъ облигацій, депозитныхъ процентныхъ бумагъ, подотчетныхъ лицъ, движимаго имущества, недвижимаго имущества и имущества предпріятій; къ пассивнымъ счетамъ относятся: счетъ капитала въ иму-

ществѣ, капитала облигаціонныхъ займовъ, капитала ипотечныхъ займовъ, счета капиталовъ неприкосновенныхъ, специальныхъ и депозитныхъ; счетъ капитала запаснаго, залоговъ, депозитовъ и корреспондентовъ; что же касается до третьей группы, счетовъ бюджетныхъ, то разложеніе бюджета на рядъ специфическихъ счетовъ практически не производится, и въ эту группу входятъ три счета, открываемые для каждаго изъ трехъ основныхъ видовъ бюджетовъ, т.-е. счетъ бюджета обыкновеннаго, счетъ особеннаго бюджета и счетъ чрезвычайнаго бюджета; кромѣ того, въ группу бюджетныхъ счетовъ включаются также и счета присоединенныхъ бюджетовъ, если таковыя имѣются.

### **Б. Законъ причинности.**

86. Пользуясь закономъ причинности, можно построить систему счетовъ, исходя изъ одного какого-либо счета, какъ причины хозяйственной дѣятельности даннаго хозяйства.

87. Въ частныхъ хозяйствахъ главной причиной ихъ дѣятельности является капиталъ, вложенный въ хозяйство; отъ капитала и исходятъ при организациіи хозяйства, капиталомъ хозяйство приводится въ движеніе и къ капиталу приходятъ при фиктивной и дѣйствительной ликвидаціи хозяйства; капиталъ въ частномъ хозяйствѣ является главной причиной его дѣятельности, а потому и вся система счетовъ частнаго хозяйства строится, исходя отъ счета капитала, какъ интегральной причины. Что касается отдѣльныхъ частныхъ причинъ дѣятельности, то таковыя частныя причины впередъ учтены быть не могутъ и выясняются текущимъ образомъ, въ процессѣ самой дѣятельности, какое выясненіе производится на т. н. результатныхъ или дифференціальныхъ счетахъ.

88. Капиталъ, являющійся причиной дѣятельности частнаго хозяйства и развивающій эту дѣятельность до того или иного объема, принимаетъ участіе въ хозяйственномъ

оборотъ въ видѣ совокупности имущественныхъ цѣнностей и имѣющихъ денежную оцѣнку юридическихъ отношеній; такая совокупность имущественныхъ цѣнностей и юридическихъ отношеній составляетъ активъ и пассивъ хозяйства; отсюда слѣдуетъ, что дѣятельность частнаго хозяйства начинается съ начального актива и пассива, переходитъ черезъ хозяйственный оборотъ и приводитъ къ новому активу и пассиву; дѣятельность частнаго хозяйства можетъ быть представлена формулой:



89. Въ общественномъ хозяйствѣ причины его дѣятельности могутъ быть опредѣлены напередъ, и такое опредѣленіе дается смѣтой общественнаго хозяйства; въ теченіе періода дѣйствія общественнаго хозяйства причины его дѣятельности изъ предполагаемыхъ становятся дѣйствительными; такое выясненіе дѣйствующихъ въ хозяйствѣ причинъ дается бюджетомъ; отсюда слѣдуетъ, что основной причиной дѣятельности общественнаго хозяйства является его бюджетъ, а потому вся система счетовъ общественнаго хозяйства можетъ быть построена, исходя отъ счета бюджета, какъ интегральной причины; если бы въ общественномъ хозяйствѣ появились частныя дифференціальныя причины его дѣятельности, то таковыя причины надлежало бы учитывать на особыхъ счетахъ, имѣющихъ значеніе бюджетныхъ счетовъ второго порядка.

90. Бюджетъ, являющійся интегральной причиной дѣятельности общественныхъ хозяйствъ, даетъ рядъ слѣдствій имущественнаго и юридическаго характера; совокупность слѣдствій имущественнаго характера составляетъ активъ даннаго хозяйства; совокупность слѣдствій юридическаго характера составляетъ его пассивъ; слѣдовательно, дѣятельность общественнаго хозяйства начинается съ бюджета и даетъ въ результатъ его активъ и пассивъ; дѣя-



тельность общественного хозяйства можетъ быть представлена формулой:



91. Группа счетовъ, состоящая изъ счета бюджета, какъ счета причины, и изъ счетовъ активныхъ и пассивныхъ, какъ счетовъ слѣдствій, носить названіе цикла бюджетныхъ счетовъ; примѣромъ такого цикла можетъ служить слѣдующая группа счетовъ:

|                |   |               |   |                          |
|----------------|---|---------------|---|--------------------------|
| Счетъ кассы    | } | Счетъ бюджета | { | Счетъ кредиторовъ        |
| " имущества    |   |               |   | " запасного капитала.    |
| " недоимщиковъ |   |               |   | " капитала въ имуществѣ. |

92. Въ общественномъ хозяйствѣ можетъ дѣйствовать одновременно нѣсколько главныхъ причинъ, что приводитъ къ установленію въ системѣ счетовъ нѣсколькихъ бюджетовъ; каждый счетъ бюджета вызываетъ появленіе ряда активныхъ и пассивныхъ счетовъ, и, такимъ образомъ, система счетовъ даннаго общественного хозяйства можетъ быть разбита на столько цикловъ бюджетныхъ счетовъ, сколько въ хозяйствѣ имѣется бюджетовъ; счета каждаго цикла будутъ находиться въ равновѣсіи, образуютъ балансъ, который, по отношенію къ общему балансу, можетъ быть названъ частнымъ балансомъ; слѣдовательно, общій балансъ хозяйства можно разбить на столько частныхъ балансовъ, сколько въ данномъ хозяйствѣ имѣется бюджетовъ.

93. Примѣненіе закона причинности къ построенію системы счетовъ общественного хозяйства приводитъ къ образованію въ предѣлахъ данной системы столько цикловъ бюджетныхъ счетовъ, сколько въ хозяйствѣ имѣется бюджетовъ; въ группѣ счетовъ, образующей циклъ бюджетныхъ счетовъ, безусловно неподвижнымъ долженъ быть центральный счетъ этой группы, т.-е. счетъ бюджета; остальные же счета, выражающіе слѣдствія дѣятельности дан-

наго хозяйства, могутъ быть соединены съ одноименными счетами другого цикла бюджетныхъ счетовъ; такъ, вмѣсто счета кассы бюджета А, счета кассы бюджета В, счета кассы бюджета С и т. д., можно имѣть одинъ счетъ кассы, общій для бюджетовъ А, В, С и т. д.; такое же соединеніе можно сдѣлать и по отношенію ко всѣмъ одноименнымъ счетамъ бюджетныхъ цикловъ.

### С. Законъ развитія.

94. Развитіе хозяйственной дѣятельности происходитъ подъ вліяніемъ обмѣна; цѣнности, находящіяся въ хозяйствѣ, подчиняясь тому же закону обмѣна, приобрѣтаютъ различныя состоянія, и этимъ-то различнымъ состояніемъ цѣнностей въ разныхъ хозяйствахъ обусловливаются три основные процесса хозяйственной дѣятельности: накопленіе, потребленіе и производство. Примѣненіе закона развитія къ счетной систематизаціи состоитъ въ томъ, чтобы строить систему счетовъ въ зависимости отъ того, какой изъ трехъ основныхъ процессовъ хозяйственной дѣятельности совершается въ данномъ хозяйствѣ.

95. Условія экономической жизни приводятъ къ тому, что каждое хозяйство стремится специализироваться, т.-е. приспособиться къ удовлетворенію болѣе или менѣе однородныхъ хозяйственныхъ потребностей; поэтому, въ каждомъ хозяйствѣ болѣе или менѣе ярко выраженъ характеръ одного какого-либо изъ основныхъ процессовъ, т.-е. каждое хозяйство становится, прежде всего, хозяйствомъ типа накопленія, или типа потребленія, или типа производства. Кромѣ характернаго для даннаго хозяйства процесса хозяйственной дѣятельности, обычно въ предѣлахъ того же хозяйства протекаютъ и другіе два процесса, но отгнать построеніемъ системы счетовъ не только основной процессъ, но и процессы нехарактерные для хозяйства,—очень трудно; поэтому, при построеніи системы счетовъ по закону развитія необходимо избрать другой, болѣе практической, критерій; такимъ болѣе практическимъ

критеріємъ является по отношенію къ активнымъ цѣнностямъ—степень ихъ подвижности; по отношенію къ пассиву—степень его изъемости и по отношенію къ бюджету—степень постоянства доходовъ cadaго бюджета.

а) раздѣленіе бюджета на счета по степени постоянства источниковъ доходовъ.

96. Счетъ бюджета разлагается на столько отдѣльныхъ счетовъ, сколько въ данномъ хозяйствѣ имѣется неподлежащихъ смѣшенію источниковъ доходовъ; отсюда вытекаетъ извѣстное уже дѣленіе общаго счета бюджета на три основные счета: счетъ обыкновеннаго бюджета, счетъ особеннаго бюджета и счетъ бюджета чрезвычайнаго. Дальнѣйшее разложеніе трехъ основныхъ бюджетныхъ счетовъ на рядъ т. н. специфическихъ счетовъ на практикѣ не дѣлается, потому что такое разложеніе приводитъ къ открытію счетовъ съ неопредѣленнымъ содержаніемъ, а неопредѣленность содержанія счетовъ, въ свою очередь, открываетъ путь для производства внѣсмѣтныхъ расходовъ. Единственно-допустимое на практикѣ разложеніе состоитъ въ томъ, что открывается рядъ счетовъ для учета отдѣльныхъ видовъ расходовъ; эти счета въ теченіе извѣстнаго періода только дебитуются на расходы, кредитуются же въ концѣ даннаго періода, дебитуя счетъ бюджета, который является ихъ централизующимъ счетомъ.

97. Источниками средствъ обыкновеннаго бюджета, какъ было указано выше, являются всякаго рода налоги, раскладочные сборы и доходы съ общественнаго имущества; расходами обыкновеннаго бюджета является удовлетвореніе общественныхъ потребностей. Такъ какъ общественныя потребности съ теченіемъ времени расширяются, то расходы обыкновеннаго бюджета обладаютъ свойствомъ естественнаго возрастанія; такое возрастаніе расходовъ должно повлечь за собой и увеличеніе доходовъ обыкновеннаго бюджета; между тѣмъ, недостаточная эластичность налоговой системы въ земствахъ и городахъ

приводить къ тому, что ростъ расходовъ этихъ хозяйствъ всегда опережаетъ ростъ ихъ доходовъ. Уравненія доходовъ съ расходами въ общественныхъ хозяйствахъ можно было бы достигнуть при обоснованіи доходовъ на правѣ самообложенія и расходовъ—на правѣ самоопредѣленія.

98. Въ основѣ всѣхъ операций общественныхъ хозяйствъ лежитъ обыкновенный бюджетъ, въ которомъ доходы всегда должны быть уравнены съ расходами; всякое накопленіе излишковъ по обыкновенному бюджету, какъ и образованіе дефицитовъ,—одинаково неправильно, но практически съ этой неправильностью надо считаться по причинамъ, указаннымъ выше, т.-е. вслѣдствіе недостаточной эластичности налоговой системы и вытекающей отсюда невозможности уравнивать доходы съ расходами.

99. Изъ обыкновеннаго бюджета выдѣляются бюджеты собственныхъ предпріятій, и эти выдѣленные бюджеты носятъ названіе *присоединенныхъ бюджетовъ*; къ присоединеннымъ бюджетамъ относятся въ городахъ бюджеты монопольныхъ предпріятій, въ земствахъ — кооперативныхъ предпріятій и, наконецъ, бюджеты хозяйственныхъ предпріятій, одинаково свойственныхъ городамъ и земствамъ. Цѣль организациі монопольныхъ, кооперативныхъ и хозяйственныхъ предпріятій заключается въ томъ, чтобы удовлетворять, во-первыхъ, коллективныя общественныя потребности; препятствовать, во-вторыхъ, монополизациі частными предпринимателями какихъ-либо областей общественныхъ потребностей и, наконецъ, понижать цѣны на предметы первой необходимости и плату за услуги, оказанныя общественному хозяйству третьими лицами.

100. Источникомъ доходовъ особеннаго бюджета являются капиталы пожертвованные или накопленные самимъ общественнымъ хозяйствомъ; особенный бюджетъ можетъ быть разложенъ на три категоріи: постоянный особенный бюджетъ, единовременный и періодическій; средства постояннаго особеннаго бюджета получаютъ въ видѣ доходовъ съ тѣхъ капиталовъ, которые расходуются не могутъ и называются поэтому неприкосновенными капиталами; единовременный особенный бюджетъ получаетъ

свои средства въ видѣ капиталовъ, подлежащихъ израсходованію цѣликомъ или въ части; наконецъ, періодическій особенный бюджетъ черпаетъ свои доходы изъ тѣхъ капиталовъ, которые получаютъ изъ запасныхъ средствъ заключенныхъ бюджетовъ.

101. Источникомъ доходовъ чрезвычайнаго бюджета являются займы, въ большинствѣ случаевъ долгосрочные; за счетъ средствъ чрезвычайнаго бюджета производится приобрѣтеніе или сооруженіе такого имущества, которое можетъ обслуживать данное хозяйство въ теченіе значительнаго періода времени; обычно средства, полученныя путемъ займовъ, поступаютъ на сооруженіе или выкупъ монопольныхъ предпріятій, дающихъ доходъ, возрастающій съ ростомъ населенія, и при правильномъ веденіи общественнаго хозяйства на заемныя средства могутъ сооружаться только предпріятія съ обеспеченною самостоятельной доходностью. Проценты и погашенія по займамъ уплачиваются обыкновеннымъ бюджетомъ, который при этомъ приобрѣтаетъ какъ бы въ разсрочку доходныя предпріятія. При одномъ общемъ счетѣ для учета доходовъ чрезвычайнаго бюджета, на практикѣ можетъ быть рядъ счетовъ для учета отдѣльныхъ видовъ расходовъ того-же бюджета, какъ напр.: счетъ постройки трамвая, постройки водопровода и т. д.; размѣръ расходовъ опредѣляется специальными смѣтами по каждому сооруженію, и счета, открытые для учета отдѣльныхъ сооружений, существуютъ во все время дѣйствія специальныхъ смѣтъ.

в) Раздѣленіе актива на счета имущества — по степени подвижности.

102. Имущественные счета, въ чистомъ ихъ видѣ, должны имѣть всегда сальдо дебета, выражающее дѣйствительную стоимость остатка; основнымъ признакомъ дѣленія актива на рядъ счетовъ является родъ имущества, и такое построеніе системы активныхъ счетовъ, которое основывается на дѣленіи имущества по родамъ, приводитъ, въ

сущности, къ подраздѣленію имущества по степени его подвижности. Другимъ признакомъ дѣленія актива можетъ быть мѣстонахожденіе имущества, но такое дѣленіе можетъ имѣть мѣсто только тогда, когда въ зависимости отъ мѣстонахожденія имущества мѣняется и его подвижность; поэтому дѣленіе имущества по его мѣстонахожденію входитъ въ область аналитическаго, а не синтетическаго учета.

103. Высшей подвижностью обладаетъ имущество, состоящее изъ наличныхъ денегъ; для учета этого рода имущества открывается счетъ кассы, въ каковомъ счетѣ ведется учетъ всѣхъ наличныхъ денегъ, гдѣ-бы таковыя ни находились. Въ городахъ наличныя деньги могутъ находится въ главной кассѣ, въ отдѣленіяхъ этой кассы и въ банкахъ; учетъ суммъ, находящихся въ разныхъ мѣстахъ храненія ихъ, производится по книгамъ аналитическимъ; въ книгахъ-же синтетическихъ имѣется только одинъ счетъ,—счетъ кассы. Земства обязаны свои средства хранить въ отдѣленіяхъ государственнаго казначейства, и полученіе денегъ изъ казначейства требуетъ болѣе или менѣе продолжительнаго времени; послѣднее обстоятельство дѣлаетъ наличныя деньги, находящіяся въ казначействахъ, менѣе подвижными, чѣмъ тѣ, которыя находятся въ кассахъ земствъ, и заставляетъ учетъ денегъ, находящихся въ казначействахъ, выдѣлять на особый счетъ,—счетъ отдѣленій государственнаго казначейства.

104. Менѣе подвижнымъ родомъ активаго имущества являются процентныя бумаги; въ процентныя бумаги общественныя хозяйства помѣщаютъ свои средства тогда, когда эти средства превышаютъ текущія потребности. Учетъ процентныхъ бумагъ производится всегда по номинальной ихъ стоимости потому, что, вообще говоря, общественныя хозяйства операций съ ними не производятъ, слѣдовательно, полученіе номинальной стоимости по процентнымъ бумагамъ всегда обезпечено; дивидендныя бумаги, въ виду большого риска, связаннаго съ постояннымъ и значительнымъ колебаніемъ ихъ курсовой стоимости, въ портфеляхъ городовъ и земствъ встрѣчаются рѣдко. Подраздѣленіе процентныхъ бумагъ по принадлежности ихъ

тому или иному капиталу имѣть мѣсто не должно, но изъ общаго счета процентныхъ бумагъ должны быть выдѣлены бумаги, представленныя на храненіе и въ видѣ залога; такія процентныя бумаги учитываются на особомъ счетѣ, носящемъ названіе счетъ процентныхъ бумагъ депозитныхъ; изъ того-же счета выдѣляются облигаціи даннаго общественнаго хозяйства, въ виду ихъ особеннаго значенія, какъ контръ-пассива къ счету облигаціонныхъ займовъ; облигаціи даннаго общественнаго хозяйства выдѣляются въ особый счетъ,—счетъ собственныхъ облигацій.

105. Изъ всѣхъ активныхъ цѣнностей наибольшей неподвижностью обладаетъ имущество движимое и недвижимое; это происходитъ потому, что общественныя хозяйства, вообще говоря, своего имущества отчуждать не могутъ, такъ какъ это имущество служить въ общественныхъ хозяйствахъ не для цѣлей обмѣна, а для цѣлей потребленія. Неотчуждаемость имущества обязываетъ общественныя хозяйства производить учетъ его по первоначальной оцѣнкѣ или по цѣнѣ пріобрѣтенія, причемъ всякое измѣненіе въ стоимости разнаго вида имущества должно быть резервировано на особыхъ счетахъ, представляющихъ собою контръ-активъ къ счету имущества.

106. Хотя въ цѣломъ имущество общественнаго хозяйства, благодаря своей неотчуждаемости, наименѣе подвижно, однако въ силу физическихъ свойствъ и экономическаго назначенія отдѣльныхъ видовъ имущества представляется возможнымъ учитывать все имущество на трехъ счетахъ: движимое имущество учитывается на счетѣ того-же наименованія, для учета недвижимаго имущества служить счетъ недвижимаго имущества; имущество предприятий представляетъ собою средства производства городскихъ и земскихъ предприятий; въ составъ этихъ средствъ входитъ движимое и недвижимое имущество, представляющее собою какъ-бы частную собственность предприятий, а потому, въ виду особеннаго экономическаго назначенія имущества предприятий, оно учитывается на особомъ счетѣ,—счетъ имущества собственныхъ предприятий.

107. Наименьшею подвижностью или обмѣнспособностью обладает имущество за третьими лицами, или долги третьихъ лицъ; такими долгами могутъ быть суммы, выданныя агентамъ хозяйства на извѣстные расходы, но ими неизрасходованныя; эти суммы учитываются на счетъ подотчетныхъ лицъ; авансы поставщикамъ и подрядчикамъ, выданные въ счетъ будущихъ поставокъ, подрядовъ и работъ, учитываются на счетъ дебиторовъ; наконецъ, суммамъ, причитающимся къ поступленію, какъ предусмотрѣнныхъ смѣтою, но еще не полученныхъ, ведется учетъ на счетъ недоимокъ.

с) Раздѣленіе пассива на счета капиталовъ — по степени ихъ изъемлемости.

108. Счета капиталовъ имѣютъ всегда кредитовое сальдо, выражающее реальное обязательство въ силу тѣхъ или иныхъ правоотношеній; основнымъ признакомъ, по которому долженъ подраздѣляться пассивъ, является родъ обязательствъ; но дѣленіе капиталовъ, являющихся счетнымъ выраженіемъ извѣстныхъ правоотношеній, по роду обязательствъ приводитъ къ дѣленію всего пассива на рядъ отдѣльныхъ его частей, отличающихся одна отъ другой степенью изъемлемости.

109. Нормы правильной хозяйственной дѣятельности требуютъ того, чтобы весь активъ былъ, по возможности, болѣе подвиженъ, такъ какъ подвижностью актива обуславливается его способность участвовать въ хозяйственномъ оборотѣ; по отношенію къ пассиву требованія предъявляются обратныя, т.-е. правильный хозяйственный оборотъ можетъ обосновываться только на устойчивыхъ юридическихъ отношеніяхъ; поэтому политика cadaго хозяйства должна быть направлена къ тому, что обезпечить данное хозяйство возможно болѣе устойчивыми юридическими отношеніями; это дѣленіе юридическихъ отношеній на болѣе устойчивыя и менѣе устойчивыя, т.-е. способныя къ частой перемѣнѣ своей сущности,—и можетъ



быть названо дѣленіемъ пассива по степени его изъемлемости.

110. Полной неизъемлемостью, т.-е. абсолютной устойчивостью, обладаетъ тотъ капиталъ, который является счетнымъ выраженіемъ права собственности даннаго хозяйства на принадлежащее ему имущество всякаго рода; этотъ капиталъ носить названіе капитала въ имуществѣ, и сумма по счету капитала въ имуществѣ всегда равняется суммѣ по счетамъ движимаго имущества, недвижимаго имущества и имущества предпріятій.

111. Общественныя хозяйства могутъ заключать и фактически заключаютъ долгосрочные займы, которые бываютъ двухъ родовъ: облигаціонные и ипотечные. Займы обоихъ родовъ заключаются подъ обезпеченіе имуществомъ даннаго хозяйства, причемъ облигаціонные займы не ограничиваютъ права распоряженія имуществомъ, тогда какъ ипотечные займы всегда связаны съ такимъ ограниченіемъ. Для учета облигаціонныхъ и ипотечныхъ займовъ въ системѣ счетовъ общественнаго хозяйства должны быть два счета: 1) счетъ облигаціонныхъ займовъ и 2) счетъ ипотечныхъ займовъ; на послѣдніе два счета перечисляется со счета капитала въ имуществѣ сумма, равная номиналу займа; обратно, при періодическихъ погашеніяхъ займовъ, сумма погашеній перечисляется со счета облигаціонныхъ или ипотечныхъ займовъ въ счетъ капитала въ имуществѣ. При такой постановкѣ учета облигаціонныхъ и ипотечныхъ займовъ сумма трехъ счетовъ въ пассивѣ,—счета капитала въ имуществѣ, счета облигаціонныхъ займовъ и счета ипотечныхъ займовъ,—всегда равна суммѣ активныхъ счетовъ: движимаго имущества, недвижимаго имущества и имущества предпріятій.

112. Вполнѣ неизъемлемы, какъ и капиталъ въ имуществѣ, тѣ капиталы, которые пожертвованы общественному хозяйству разными лицами, при условіи расходования только процентовъ на эти капиталы; такіе капиталы по существу являются неприкосновенными и учитываются на счетѣ капиталовъ неприкосновенныхъ.

113. Слѣдующими по степени изъемлемости являются капиталы разнаго рода кооперативныхъ предпріятій, встрѣчающихся въ земствахъ; таковы: 1) продовольственный капиталъ, 2) пенсіонный капиталъ, 3) капиталъ страхова-нія отъ огня, 4) капиталъ учрежденій мелкаго кредита; всѣ эти капиталы учитываются на счетахъ съ тѣми-же назва-ніями.

114. Значительной изъемлемостью обладаютъ капита-лы, пожертвованные частными лицами, съ условіемъ рас-ходованія не только процентовъ съ нихъ, но и самыхъ капиталовъ на цѣли, указанныя жертвователями; такіе ка-питалы называются спеціальными, и учетъ ихъ произво-дится различно, въ зависимости отъ того, опредѣляется-ли расходованіе ихъ особыми смѣтами или-же такого предва-рительнаго опредѣленія нѣтъ. Въ первомъ случаѣ, т.-е. при условіи, что расходованіе спеціальныхъ капиталовъ опре-дѣляется особыми смѣтами, сумма спеціальныхъ капита-ловъ зачисляется прямо въ особенный бюджетъ, кредитуя счетъ послѣдняго; если-же особыхъ смѣтъ для спеціаль-ныхъ капиталовъ нѣтъ, эти капиталы учитываются на сче-тѣ спеціальныхъ капиталовъ.

115. Въ общественномъ хозяйствѣ могутъ быть капи-талы, обладающіе неопредѣленной изъемлемостью, до во-стребованія; такіе капиталы называются депозитными, и право распоряженія такими капиталами принадлежитъ не данному общественному хозяйству, а частнымъ лицамъ. Депозиты могутъ быть раздѣлены на двѣ группы: депози-ты учрежденій, подвѣдомственныхъ данному общественно-му хозяйству, и депозиты частныхъ лицъ и учрежденій. Къ первой группѣ принадлежатъ: а) депозиты училищные и в) депозиты городскихъ попечительствъ о бѣдныхъ; ко второй группѣ относятся: а) депозиты, подлежащіе возвра-ту по востребованію; какъ напр., невыданное по неявкѣ жалованіе; эти депозиты учитываются на счетѣ депози-товъ разныхъ; в) залого, какъ суммы, подлежащія возвра-ту при наличности извѣстныхъ условій; залого учитываются на счетѣ того-же названія.

116. Наибольшей изъемлемостью обладают капиталы, причитающіеся третьимъ лицамъ за оказанныя ими данному общественному хозяйству разнаго рода услуги. Изъемлемость капиталовъ, причитающихся третьимъ лицамъ, зависитъ не отъ рода обязательствъ, а отъ происхожденія этихъ обязательствъ, другими словами, отъ характера оказанныхъ третьими лицами услугъ; такъ какъ такими услугами могутъ быть самыя разнообразныя дѣйствія, какъ-то: оказаніе кредита, доставка извѣстныхъ матеріаловъ или производство опредѣленныхъ работъ и проч.,— то капиталы, причитающіеся къ уплатѣ третьимъ лицамъ учитываются на слѣдующихъ счетахъ: 1) счетъ выкупа тиражныхъ облигацій; 2) счетъ срочныхъ купоновъ; 3) счетъ казенныхъ суммъ; 4) счетъ земскихъ суммъ; 5) счетъ служащихъ; 6) счетъ поставщиковъ; 7) счетъ подрядчиковъ; 8) счетъ контрагентовъ.

117. Обычная предусмотрительность заставляетъ общественныя хозяйства сводить бюджетъ всякій разъ съ извѣстнымъ, хотя небольшимъ, остаткомъ; такой остатокъ представляется необходимымъ потому, что въ общественныхъ хозяйствахъ производство расходовъ часто предшествуетъ полученію доходовъ. Совокупность остатковъ бюджетовъ прежнихъ лѣтъ образуетъ запасный капиталъ, назначеніе котораго состоитъ въ урегулированіи бюджета въ томъ случаѣ, когда расходы даннаго бюджета опережаютъ его доходы: запасный капиталъ является наиболѣе изъемлемымъ изо всѣхъ капиталовъ общественнаго хозяйства. Запасный капиталъ долженъ быть въ наличныхъ деньгахъ или въ процентныхъ бумагахъ, какъ наиболѣе легко реализуемыхъ активныхъ средствахъ общественнаго хозяйства, и уровень его не долженъ быть ниже остатковъ по счетамъ: матеріаловъ, недоимокъ, дебиторовъ и подотчетныхъ лицъ, если только въ счетоводствѣ даннаго общественнаго хозяйства не примѣняется методъ фондированія, о чемъ будетъ сказано ниже.

#### Д. Законъ устойчивости.

118. Изложенные выше три закона счетной систематизации,—законъ подобія, законъ причинности и законъ развитія,—могутъ быть названы законами счетнаго дифференцированія, т.-е. разложенія основныхъ счетовъ баланса въ ряды счетовъ, служащихъ для учета даннаго хозяйства, какъ такового, во всѣхъ проявленіяхъ его экономической дѣятельности. Практически можетъ возникнуть вопросъ, до какого предѣла должно быть произведено это дифференцированіе основныхъ счетовъ баланса. Разложеніе счетовъ баланса должно быть произведено такъ, чтобы, поскольку рѣчь идетъ о синтетическомъ или ревизіонномъ учетѣ, каждый счетъ представлялъ собою устойчивую совокупность однородныхъ объектовъ, а не служилъ-бы для учета какого-либо опредѣленнаго объекта, со всѣми его характерными, индивидуальными особенностями: отсюда—пользованіе въ синтетическомъ учетѣ коллективными счетами.

119. Такъ какъ цѣль учета заключается въ правильной оцѣнкѣ самыхъ объектовъ учета, то отсюда вытекаетъ необходимость устранить всякій субъективизмъ первоначальныхъ оцѣнокъ; устраненіе-же этого субъективизма возможно лишь при учетѣ не отдѣльныхъ предметовъ, а группъ предметовъ однородныхъ; такимъ образомъ, синтетическій учетъ пользуется для своихъ цѣлей коллективными счетами, содержаніе которыхъ должно быть вполне устойчивымъ; практически устойчивость содержанія счета достигается установленіемъ такого единства въ каждомъ счетѣ, при которомъ хозяйственная масса даннаго счета служила-бы общимъ интересамъ даннаго хозяйства. Въ общественныхъ хозяйствахъ необходимо стремиться къ установленію единства кассы, единства портфеля цѣнныхъ бумагъ, единства въ капиталахъ и единства въ бюджетахъ.

120. Единство кассы состоитъ въ томъ, что для учета наличныхъ денегъ открывается одинъ счетъ, независимо отъ происхожденія самой наличности и отъ мѣста ея храненія; практическое значеніе принципа единства кассы за-

ключается въ возможности располагать всей имѣющейся въ данный моментъ наличностью для удовлетворенія текущихъ потребностей хозяйства. Въ интересахъ того-же единства кассы необходимо стремиться къ устраненію всякаго посредничества между кассой—съ одной стороны, и дебиторами и кредиторами даннаго общественнаго хозяйства—съ другой; существованіе такого посредничества можетъ вызвать, во-первыхъ, размѣщеніе кассовой наличности по отдѣльнымъ частямъ хозяйства и, во-вторыхъ, неизмѣнно повлечетъ за собой зачетъ доходовъ расходами и обратно, что, въ свою очередь, измѣнитъ размѣръ дѣйствительнаго кассоваго оборота даннаго хозяйства и противорѣчитъ принципу универсальности бюджета.

121. Процентныя бумаги въ общественныхъ хозяйствахъ играютъ роль запасныхъ средствъ; размѣръ этого запаса не долженъ быть меньше той суммы, которой достигаютъ въ данное время неприкосновенные капиталы и другіе капиталы, находящіеся въ оборотѣ даннаго хозяйства. Единство въ счетѣ процентныхъ бумагъ состоитъ въ томъ, что для учета ихъ долженъ быть одинъ счетъ, независимо отъ принадлежности бумагъ тому или иному капиталу и независимо отъ мѣстонахожденія самыхъ бумагъ. Полезность принципа единства процентныхъ бумагъ заключается въ той свободѣ распоряженія бумагами, какую этотъ принципъ представляетъ данному общественному управленію; свобода-же въ распоряженіи процентными бумагами, при соблюденіи указаннаго выше минимума въ размѣрѣ общаго ихъ запаса, даетъ возможность общественному управленію легче выходить изъ тѣхъ финансовыхъ затрудненій, въ которыхъ можетъ оказаться общественное хозяйство.

122. Единство въ счетѣ капитала въ имуществѣ выражается въ томъ, что въ этомъ счетѣ учитывается право общественнаго хозяйства на всякаго рода имущество, независимо отъ вида самаго имущества (движимое и недвижимое) и отъ того, въ вѣдѣніи какой отрасли общественнаго хозяйства находится имущество въ данное время. Капиталь облигаціонныхъ займовъ представляетъ собой

капитальную стоимость той ренты, которая уплачивается облигационерамъ изъ бюджетныхъ средствъ; единство капитала облигационныхъ займовъ заключается въ томъ, что облигационеры, независимо отъ тѣхъ цѣлей, для которыхъ былъ заключенъ облигационный заемъ, считаются кредиторами плательщиковъ налоговъ, за поручительствомъ общественнаго хозяйства и подъ обезпеченіе того имущества, которымъ общественное хозяйство въ данное время обладаетъ.

123. Единство въ счетѣ ипотечныхъ займовъ невозможно, такъ какъ каждый ипотечный долгъ всегда связанъ съ опредѣленнымъ имуществомъ; вообще, ипотечные займы представляютъ собой явленіе нежелательное въ общественномъ хозяйствѣ, такъ какъ они всегда влекутъ за собой вліяніе частныхъ учрежденій на финансовую политику общественнаго хозяйства. Единство неприкосновенныхъ капиталовъ состоитъ въ томъ, что всѣ такіе капиталы учитываются на одномъ счетѣ, независимо отъ тѣхъ цѣлей, на которыя данныя капиталы пожертвованы. Единство спеціальныхъ капиталовъ достигается тѣмъ, что указанные капиталы служатъ источникомъ средствъ особеннаго бюджета, для какового бюджета спеціальныя капиталы являются запаснымъ капиталомъ. Вмѣшательство частныхъ лицъ въ дѣятельность общественнаго хозяйства, хотя-бы съ цѣлью слѣдить за правильнымъ употребленіемъ неприкосновенныхъ и спеціальныхъ капиталовъ, не можетъ быть допускаемо; достоинство общественнаго хозяйства служить достаточной гарантіей того, что неприкосновенные и спеціальныя капиталы пойдутъ на тѣ именно цѣли, которыя были указаны жертвователями.

124. Единство въ счетахъ депозитовъ достигнуто быть не можетъ, такъ какъ депозиты являются капиталами частныхъ лицъ и учрежденій; такого рода капиталы должны быть возможно скорѣе выведены изъ даннаго общественнаго хозяйства, ибо депозиты представляютъ собою наиболѣе нежелательную форму проникновенія частнаго права въ сферу дѣятельности общественнаго хозяйства. При извѣстныхъ условіяхъ въ депозиты отчисляются извѣст-

ныя суммы изъ бюджетовъ, но обратное отчисленіе, изъ депозитовъ въ бюджеты, не можетъ имѣть мѣста; по истеченіи земской давности всѣ делозиты причисляются къ запасному капиталу. Единство въ счетѣ кредиторовъ достигается тѣмъ, что кредиторы всѣхъ бюджетовъ учитываются на одномъ счетѣ; на этомъ счетѣ суммы, причитающіяся къ выдачѣ, значатся въ теченіе опредѣленнаго короткаго срока, установленнаго городскимъ или земскимъ собраніемъ, напр. 2—3 года; по истеченіи указаннаго срока суммы зачисляются въ запасный капиталъ, что не лишаетъ кредиторовъ права требовать уплаты имъ причитающихся суммъ въ теченіе земской давности; уплаты кредиторамъ производятся въ этомъ случаѣ за счетъ запаснаго капитала.

125. Единство въ счетѣ запаснаго капитала состоитъ въ томъ, что всѣ бюджеты, не имѣющіе спеціальныхъ капиталовъ, и всѣ счета депозитовъ и кредиторовъ закрываются этимъ счетомъ; счетъ запаснаго капитала въ общественномъ хозяйствѣ играетъ ту-же роль, какъ и счетъ капитала собственника въ частномъ хозяйствѣ; поэтому на счетъ запаснаго капитала переносится со счета бюджета выяснившійся результатъ исполненія смѣты и изъ запаснаго-же капитала образуются различные фонды, необходимые для производства различныхъ вспомогательныхъ операцій общаго хозяйства.

126. Единство бюджета требуетъ, чтобы всѣ доходы не засчитывались на уменьшеніе расходовъ и обратно; для устраненія возможности такихъ зачетовъ учетъ доходовъ и расходовъ опредѣленнаго бюджета долженъ производиться на одномъ счетѣ; въ синтетическомъ учетѣ нѣтъ необходимости разлагать счетъ бюджета на рядъ специфическихъ счетовъ, каковое разложеніе непременно должно имѣть мѣсто въ аналитическомъ учетѣ. Въ синтетическомъ учетѣ необходимо и достаточно имѣть три счета, по числу трехъ основныхъ видовъ бюджета: счетъ обыкновеннаго бюджета, счетъ особеннаго бюджета и счетъ чрезвычайнаго бюджета.

## ГЛАВА V.

### Счетная координація.

127. Цѣль синтетическаго учета состоитъ въ ревизіи хозяйственной дѣятельности, т.-е. въ установленіи внѣшнихъ отношеній даннаго хозяйства ко всѣмъ остальнымъ; но установить таковыя отношенія возможно только тогда, когда всѣ операціи, имѣющія мѣсто въ данномъ хозяйствѣ, не рассматриваются изолированно другъ отъ друга, а ставятся въ постоянную связь одна съ другой; только изъ разсмотрѣнія операцій даннаго хозяйства въ ихъ взаимной связи можно заключить, направлена-ли хозяйственная дѣятельность къ достиженію поставленныхъ передъ нею цѣлей, и можно выяснитъ отношеніе даннаго хозяйства ко всѣмъ остальнымъ. Хозяйственная дѣятельность должна быть строго координирована, и эта координація хозяйственныхъ операцій находитъ свое внѣшнее выраженіе въ той корреспонденціи, которая существуетъ между счетами даннаго хозяйства; отсюда, счетная координація или корреспонденція между счетами даннаго хозяйства представляется чрезвычайно важной, такъ какъ въ ней отражаются всѣ тѣ взаимоотношенія, которыя имѣютъ мѣсто между операціями даннаго общественнаго хозяйства.

128. При установленіи счетной корреспонденціи необходимо пользоваться закономъ двойственности, съ примѣненіемъ на практикѣ обѣихъ аксіомъ учета, т.-е. аксіомы Пачіоло и аксіомы Пизани; по аксіомѣ Пачіоло, носящей статическій характеръ, сумма записанная въ дебетъ одного какого-либо счета, должна быть занесена также и въ кредитъ какого-либо другого счета; аксіома Пизани, по своему характеру являющаяся аксіомой динамической, требуетъ, чтобы каждая операція была приведена въ связь съ тремя основными счетами баланса: со счетомъ актива, со счетомъ пассива и со счетомъ бюджета. Законченной операціей можетъ считаться только такая, которая приведена въ связь со всѣми тремя основными счетами; регистрація по какимъ-либо двумъ изъ основныхъ счетовъ слу-



жить признакомъ того, что въ данномъ случаѣ имѣется на-лицо какая-нибудь фаза въ развитіи извѣстной операціи, причемъ, корреспонденція между бюджетомъ и активомъ или пассивомъ является характерной для начальной фазы операціи, а корреспонденція между активомъ и пассивомъ—характерной для фазы заключительной.

129. При установленіи корреспонденціи между счетами извѣстнаго хозяйства необходимо строго отдѣлять въ хозяйственныхъ операціяхъ пермутации отъ модификацій; подъ пермутациями разумѣются такіе хозяйственные обороты, при которыхъ общая сумма цѣнностей даннаго хозяйства не измѣняется; модификаціи, наоборотъ, представляютъ собою такіе обороты, которые мѣняютъ общій итогъ цѣнностей, которыми располагаетъ данное хозяйство. Виѣшнимъ признакомъ пермутации является то, что онѣ регистрируются по счетамъ, составляющимъ подраздѣленіе какого-либо основного счета; модификаціи, наоборотъ, всегда регистрируются по двумъ основнымъ счетамъ или по ихъ подраздѣленіямъ. Модификація можетъ быть динамической, если ея регистрація производится по счету бюджета и по счету актива или пассива, и статической, если она регистрируется по счету актива и по счету пассива; статическая модификація является по существу пермутацией.

#### **А. Корреспонденція бюджетныхъ счетовъ.**

130. Простѣйшая корреспонденція бюджетныхъ оборотовъ состоитъ въ томъ, что на сумму поступившихъ доходовъ счетъ кассы дебетуется, кредитуя счетъ бюджета; фактически произведенные расходы записываются въ дебетъ бюджета, кредитуя кассу. Такая корреспонденція не соотвѣтствуетъ духу общественнаго хозяйства, потому что часто задолго до полученія доходовъ и до производства расходовъ хозяйство уже получаетъ право на предстоящія поступленія и беретъ на себя обязательство произвести извѣстные платежи; отсюда, какъ въ доходахъ, такъ и расходахъ нужно отличать двѣ стадіи: стадію констатированія доходовъ или расхо-

довъ и слѣдующую за ней стадію полученія доходовъ или уплаты, расходовъ. При учетѣ доходовъ въ теченіе года констатированіе доходовъ не отмѣчается, и запись производится только тогда, когда доходы кассой получены (*Д-тѣ Кассы—К-тѣ Бюджета*); въ концѣ-же года всѣ причитающіяся къ поступленію съ плательщиковъ суммы зачисляются въ недоимки и отмѣчаются, какъ таковыя (*Д-тѣ Недоимщиковъ—К-тѣ Бюджета*).

131. При учетѣ смѣтныхъ расходовъ всегда отмѣчаются обѣ фазы: констатированіе расхода и уплата его. Для регистраціи обѣихъ фазъ въ производствѣ смѣтныхъ расходовъ между счетомъ кассы и счетомъ бюджета всегда имѣется рядъ ликвидационныхъ счетовъ кредиторовъ, каковы: счетъ служащихъ, подрядчиковъ, поставщиковъ, контрагентовъ, срочныхъ купоновъ, тиражныхъ облигацій и другіе; при констатированіи расходовъ, напр., при составленіи списковъ на жалованіе, при приѣмѣ матеріаловъ или работы отъ третьихъ лицъ и проч.—счетъ бюджета дебитуется, кредитуя счета кредиторовъ, по принадлежности (*Д-тѣ Бюджета—К-тѣ Поставщиковъ*); при уплатѣ расходовъ дебитуется счетъ кредиторовъ, кредитуя кассу (*Д-тѣ Поставщиковъ—К-тѣ Кассы*).

132. Счета кредиторовъ (служащіе, поставщики, подрядчики и пр.) всегда имѣютъ кредитовое сальдо указывающее на право требованія кредиторовъ въ данному общественному хозяйству; исключеніе изъ этого представляетъ счетъ служащихъ, который всегда долженъ быть забалансированъ, а поэтому послѣ начисленія жалованья (*Д-тѣ Бюджета—К-тѣ Служащихъ*) и выдачи его (*Д-тѣ Служащихъ—К-тѣ Кассы*), все невыданное по какимъ-либо причинамъ жалованье зачисляется въ депозитъ (*Д-тѣ Служащихъ—К-тѣ Депозитовъ разныхъ*).

133. При производствѣ смѣтныхъ расходовъ могутъ быть затраты на приобрѣтеніе такихъ предметовъ, срокъ службы которыхъ превышаетъ бюджетный періодъ (обычно одинъ годъ); такого рода предметы зачисляются въ движимое имущество, причемъ проведеніе расходовъ на ихъ приобрѣтеніе черезъ счетъ бюджета представляется обяза-

тельнымъ; для этого, стоимостью приобрѣтеннаго имущества дебитуютъ *счетъ движимаго имущества, кредитуя кассу*, и одновременно та же сумма записывается по *дебету счета бюджета, кредитуя счетъ капитала въ имущество*; при покупкѣ изъ бюджетныхъ средствъ имущества недвижимаго корреспонденція остается та же, и оборотъ записывается соотвѣтственно въ *счетъ недвижимаго имущества*.

134. Бюджетные обороты учитываются одинаково, независимо отъ того, къ какому бюджету, обыкновенному, особенному, чрезвычайному или бюджетамъ предпріятій, они относятся; въ дебетъ этихъ счетовъ записываются констатированные расходы, въ кредитъ—фактически полученные доходы. Источникомъ доходовъ особеннаго бюджета являются спеціальныя капиталы, поэтому зачисленіе спеціальныхъ капиталовъ въ источникъ доходовъ особеннаго бюджета можетъ быть произведено или въ моментъ полученія самаго капитала (*Д-тъ Кассы—К-тъ Особеннаго бюджета*), или по полученіи такового, путемъ перечисленія со счета на счетъ (*Д-тъ Спеціальныхъ капиталовъ—К-тъ Особеннаго бюджета*). Чрезвычайный бюджетъ черпаетъ свои средства изъ облигаціонныхъ займовъ, поэтому сумма, вырученная отъ реализаціи займа записывается, какъ доходъ чрезвычайнаго бюджета (*Д-тъ Кассы—К-тъ чрезвычайнаго бюджета*); о другомъ способѣ учета облигаціонныхъ займовъ будетъ сказано ниже. Доходами присоединенныхъ бюджетовъ являются доходы тѣхъ предпріятій, для учета которыхъ открыты данные счета; поэтому валовой выручкой общественныхъ предпріятій дебитуются касса, кредитуя счетъ соотвѣтствующаго присоединеннаго бюджета (*Д-тъ Кассы—К-тъ Водопровода*).

135. Указанные выше обороты являются оборотами реальными, т.-е. такими, въ которыхъ имѣется на-лицо перемѣщеніе денежной наличности или иныхъ цѣнностей; эти обороты представляютъ собой модификацію. Въ отличіе отъ реальныхъ оборотовъ, между бюджетными счетами могутъ быть обороты чисто счетные, представляющіе собою только пермутацию. Бюджетныя пермутациі могутъ быть трехъ видовъ: 1) обороты, вытекающіе изъ обслуживания одними отраслями хозяйства другихъ; такіе обороты назы-

ваются перечисленіями; 2) обороты распредѣлительные, называемые отчисленіями и 3) обороты расчетные, происходящіе въ предѣлахъ одного бюджета; эти обороты называются внутренними оборотами.

136. При взаимныхъ расчетахъ между учрежденіями открывається промежуточный счетъ, называемый *счетомъ собственныхъ учрежденій*; текущимъ образомъ, при оказаніи услугъ однимъ учрежденіемъ другому *счетъ собственныхъ учрежденій дебитуется, кредитуя* счетъ того учрежденія, которое оказало услугу; ежемѣсячно, обычно въ концѣ каждого мѣсяца, *счетъ собственныхъ учрежденій кредитуется по дебету* тѣхъ учрежденій, которымъ данныя услуги оказаны. Такъ какъ учрежденіе, которому оказана услуга, имѣетъ право дѣлать возраженія на представленный ему за услуги счетъ, то къ концу мѣсяца со счета собственныхъ учрежденій списываются всѣ такіе расчеты, противъ которыхъ возраженій не поступило, и остаются на указанномъ счетѣ такіе, которые требуютъ разслѣдованія и представляются спорными.

137. Изъ распредѣлительныхъ оборотовъ, или отчисленій, чаще всего на практикѣ встрѣчаются обороты по учету доходовъ и расходовъ, относящихся къ разнымъ бюджетнымъ періодамъ. Учетъ доходовъ и расходовъ можетъ совершаться двумя способами; первый способъ состоитъ въ томъ, что доходами и расходами будущаго года соотвѣтственно кредитуется и дебитуется счетъ бюджета текущаго года, т.-е. въ теченіе года доходы и расходы текущаго и будущаго года учитываются на одномъ счетѣ; въ концѣ года, при заключеніи отчетности, доходы и расходы будущаго года переносятся на балансъ (*Д-тѣ Бюджета—К-тѣ Баланса—доходы; К-тѣ Бюджета—Д-тѣ Баланса—расходы*); при открытіи счетовъ въ слѣдующемъ бюджетномъ періодѣ эти суммы со счета баланса переносятся въ счетъ бюджета (доходы: *Д-тѣ Баланса—К-тѣ Бюджета*; расходы: *Д-тѣ Бюджета—К-тѣ Баланса*).

Второй способъ учета доходовъ и расходовъ будущаго состоитъ въ томъ, что для доходовъ будущаго года открывається особый счетъ, который только кредитуется на

поступившія суммы; для расходовъ имѣется также отдѣльный счетъ, который только деbitуется на произведенные расходы; въ концѣ года доходы и расходы будущаго года порядкомъ, указаннымъ выше, сносятся на балансъ, а съ баланса, при открытіи счетовъ въ слѣдующемъ бюджетномъ періодѣ,—на счетъ бюджета.

138. Внутренніе обороты между статьями одного и того же бюджета въ порядкѣ синтетическаго учета не регистрируются; такого рода правило важно потому, что оно ставитъ препятствія произвольному, выполняемому заднимъ числомъ, распредѣленію доходовъ и расходовъ, съ цѣлью сбереженіями по одной статьѣ покрыть часто незаконные перерасходы по другой; кромѣ того, произвольное передвиженіе суммъ въ предѣлахъ даже одного бюджета лишаетъ возможности производить контроль надъ дѣятельностью тѣхъ или другихъ отдѣленій даннаго общественнаго хозяйства и ведетъ къ сокрытію если не злоупотребленій, то, во всякомъ случаѣ, весьма серьезныхъ неправильностей въ способѣ веденія хозяйства.

### В. Корреспонденція активныхъ счетовъ.

139. Отличительная особенность общественныхъ хозяйствъ состоитъ въ томъ, что все имѣющееся въ ихъ распоряженіи имущество, составляющее ихъ активъ, не назначено для отчужденія, съ цѣлью извлеченія выгоды отъ перепродажи, а служитъ исключительно для цѣлей потребленія; отсюда вытекаетъ важное правило учета актива общественныхъ хозяйствъ, правило, состоящее въ томъ, что учетъ имущества въ этого рода хозяйствахъ сводится не къ учету измѣненій въ его стоимости, а къ точному опредѣленію его покупной цѣны. Въ этой оцѣнкѣ, т.-е. по цѣнѣ приобрѣтенія, имущество учитывается въ общественномъ хозяйствѣ до тѣхъ поръ, пока оно въ хозяйствѣ находится.

140. Для учета наличныхъ денегъ служитъ *счетъ кассы*: въ этомъ счетѣ, по принципу единства кассы, учитывается вся наличность находящаяся въ кассѣ даннаго хозяйства, или въ иныхъ мѣстахъ храненія, напр., въ банкахъ. Счетъ

кассы деbitуется приходомъ наличности, кредитуя бюджетъ, въ случаѣ поступленія предусмотрѣнныхъ смѣтою доходовъ, или кредитуя счета капиталовъ или депозитовъ, если деньги зачисляются въ опредѣленный капиталъ или депозитъ; при продажѣ недвижимаго имущества *счетъ кассы деbitуется, кредитуя счетъ запаснаго капитала, и одновременно съ этимъ деbitуется счетъ капитала въ имущество, кредитуя счетъ недвижимаго имущества.* На дебетъ счета кассы записываются также поступающія недоимки, кредитуя при этомъ счетъ недоимщиковъ; наконецъ, счетъ кассы деbitуется при возвратѣ авансовъ, кредитуя счета подотчетныхъ лицъ, и при всякаго рода удержаніяхъ съ кредиторовъ; въ послѣднемъ случаѣ кредитуется счетъ бюджета или счетъ депозитовъ.

141. Счетъ кассы кредитуется по дебету счета кредиторовъ разнаго рода при уплатѣ этимъ послѣднимъ причитающихся имъ суммъ; кромѣ того, счетъ кассы кредитуется при выдачѣ депозитовъ, деbitуя счетъ депозитовъ, и при выдачѣ авансовъ, деbitуя счетъ подотчетныхъ лицъ.

142. Для учета процентныхъ бумагъ служить счетъ того же названія; процентныя бумаги, находящіяся въ общественномъ хозяйствѣ, учитываются по ихъ номинальной стоимости, и это происходитъ потому, что процентныя бумаги, какъ правило, не отчуждаются, слѣдовательно, полученіе по нимъ номинальной ихъ стоимости, вообще говоря, можетъ считаться обезпеченнымъ. При поступленіи пожертвованій процентными бумагами *счетъ процентныхъ бумагъ деbitуется, кредитуя счета неприкосновенныхъ или специальныхъ капиталовъ.*

143. Хотя выше было указано, что процентныя бумаги въ общественныхъ хозяйствахъ, какъ правило, не отчуждаются, однако во всякомъ общественномъ хозяйствѣ всегда могутъ быть тѣ или иныя операціи съ процентными бумагами; обороты по покупкѣ или продажѣ процентныхъ бумагъ въ общественныхъ хозяйствахъ имѣютъ мѣсто, прежде всего, при размѣнѣ пожертвованныхъ въ специальный капиталъ процентныхъ бумагъ, когда представляется необходимымъ затратить всю пожертвованную сумму или ея

часть; затѣмъ, операціи съ процентными бумагами могутъ происходить и тогда, когда въ силу финансовыхъ затрудненій общественное хозяйство находитъ необходимымъ реализовать часть своего фондоваго портфеля, съ условіемъ, по минованіи этихъ затрудненій, вновь приобрѣсть процентныя бумаги и довести до нормы размѣръ своего фондоваго портфеля. Можетъ имѣть мѣсто и тотъ случай, когда общественное хозяйство считаетъ возможнымъ помѣстить въ процентныя бумаги излишекъ своихъ свободныхъ средствъ, не находящихъ себѣ въ данное время болѣе производительнаго помѣщенія. Какъ бы то ни было, операціи съ процентными бумагами совершаются въ общественныхъ хозяйствахъ въ видѣ исключенія, и каждая такая операція должна быть непременно закончена, т.-е. начавшись продажей процентныхъ бумагъ, должна кончиться ихъ покупкой и, наоборотъ, начавшись покупкой процентныхъ бумагъ, должна быть закончена ихъ продажей.

144. Всѣ операціи съ процентными бумагами происходятъ при посредствѣ особаго вспомогательнаго счета, называемаго *счетомъ операцій съ процентными бумагами*; при продажѣ бумагъ *счетъ операцій съ процентными бумагами дебитуется* на номинальную стоимость проданныхъ бумагъ, *кредитуя счетъ процентныхъ бумагъ*; одновременно *счетъ кассы дебитуется* на выручку отъ продажи (курсовая стоимость), *кредитуя счетъ операцій съ процентными бумагами*; при покупкѣ бумагъ запись производится въ обратномъ порядкѣ, т.-е. *Д-тъ Процентныхъ бумагъ—К-тъ Операцій съ процентными бумагами*—номинальная стоимость и *Д-тъ Операцій съ процентными бумагами—К-тъ Кассы*—курсовая цѣна. Если операція съ процентными бумагами будетъ закончена, т.-е. будетъ выполнена, какъ продажа ихъ, такъ и покупка, то окончательное сальдо на счетѣ операціи съ процентными бумагами переносится на счетъ запаснаго капитала.

145. Со счетомъ процентныхъ бумагъ тѣсно связанъ *счетъ текущихъ процентовъ*; этотъ счетъ въ теченіе года *дебитуется, по кредиту счета кассы*, на проценты по текущимъ купонамъ при покупкѣ процентныхъ бумагъ; *счетъ текущихъ процентовъ кредитуется, дебитуя кассу*, на сто-

имость текущихъ купоновъ при продажѣ процентныхъ бумагъ и на сумму процентовъ по текущимъ счетамъ въ банкахъ; сальдо указанныхъ операций со счета текущихъ процентовъ сносится на счетъ запаснаго капитала. Счетъ текущихъ процентовъ служить также для расчета процентовъ по внутреннимъ займамъ общественнаго хозяйства; можетъ представиться случай, когда для удовлетворенія нуждъ одного бюджета пользуются средствами другого бюджета, какъ, напр., средствами, полученными отъ реализаціи займа и принадлежащими, слѣдовательно, чрезвычайному бюджету, пользуется бюджетъ обыкновенный. Въ этомъ случаѣ бюджетъ—заемщикъ уплачиваетъ бюджету—кредитору проценты на капиталъ за время пользованія этимъ послѣднимъ; начисленные проценты проводятся по дебету счета бюджета—заемщика и по кредиту счета текущихъ процентовъ, а въ концѣ года списываются со счета текущихъ процентовъ дебитуя этотъ послѣдній и кредитуя счетъ бюджета—кредитора.

146. Съ процентными бумагами, принадлежащими общественному хозяйству и выпущенными посторонними ему учрежденіями не слѣдуетъ смѣшивать процентныхъ бумагъ, также принадлежащихъ данному общественному хозяйству, но выпущенныхъ имъ самимъ; такія процентныя бумаги учитываются на *счетъ собственныхъ облигацій*, представляя собою, строго говоря, не активъ, а контръ-пассивъ къ счету капитала облигаціонныхъ займовъ. Собственныя облигаціи общественнаго хозяйства поступаютъ въ портфель послѣдняго или въ моментъ реализаціи облигаціоннаго займа, или послѣ реализаціи такового; оба указанныхъ случая различнымъ образомъ регистрируются по счетамъ.

147. Простѣйшій способъ регистраціи облигаціоннаго займа состоитъ въ томъ, что суммой, полученной отъ продажи облигацій, дебитуется *касса* и кредитуется *счетъ чрезвычайнаго бюджета*, одновременно на номинальную сумму займа дебитуется *счетъ капитала въ имущество* и кредитуется *счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ*; такая упрощенная запись имѣетъ тотъ недостатокъ, что она не отмѣчаетъ всѣхъ фазъ заключенія облигаціоннаго займа.



148. Если послѣ разрѣшенія облигаціоннаго займа облигаціи до ихъ продажи поступаютъ въ портфель хозяйства, дѣлающаго заемъ, то на номинальную стоимость облигацій *дебитуется счетъ собственныхъ облигацій, кредитуя счетъ реализуемыхъ облигацій*; сумма, вырученная отъ продажи облигацій, записывается въ *дебетъ счета кассы* и въ *кредитъ счета реализации облигацій*; счетъ реализации облигацій далѣе дебетуется расходами по реализации (коммиссія и др.), кредитуя кассу. Номинальная стоимость проданныхъ облигацій записывается двумя статьями; по первой—дебитуется *счетъ реализуемыхъ облигацій* и кредитуется *счетъ собственныхъ облигацій*; по второй — одновременно дебетуется *счетъ капитала въ имущество* и кредитуется *счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ*. Чистая выручка отъ реализации облигацій переносится на счетъ чрезвычайнаго бюджета, для чего послѣдній счетъ кредитуется, дебетуя счетъ реализации облигацій. Если подлежащія продажѣ облигаціи въ портфель общественнаго хозяйства не поступаютъ, то счетъ собственныхъ облигацій и счетъ реализуемыхъ облигацій не открывается, и операція проводится порядкомъ, указаннымъ выше, только по счету реализации облигацій, чрезвычайнаго бюджета, капитала въ имущество и капитала облигаціонныхъ займовъ.

149. Третьимъ видомъ процентныхъ бумагъ, встрѣчающихся въ общественныхъ хозяйствахъ, являются депозитныя бумаги; подъ депозитными процентными бумагами разумѣются такія, которыя принадлежатъ не данному общественному хозяйству, а третьимъ лицамъ и возвращаются этимъ послѣднимъ при наличности заранее определенныхъ условій; чаще всего депозитными бумагами являются такія, которыя получены хозяйствомъ въ видѣ залога, для обезпеченія исправности подрядовъ и поставокъ. Депозитныя процентныя бумаги учитываются на счетѣ того же наименованія; при полученіи бумагъ *счетъ депозитныхъ процентныхъ бумагъ дебетуется, кредитуя счетъ соответствующаго депозита*; напр., счетъ залоговъ; при возвращеніи депозитныхъ бумагъ ихъ собственникамъ производится обратная запись.

150. Движимое имущество, недвижимое и имущество предприятий учитываются на счетах тѣхъ же названій; основное правило при учетѣ указанныхъ видовъ активаго имущества общественныхъ хозяйствъ заключается въ томъ, что эти три счета не могутъ имѣть оборотовъ ни со счетомъ кассы, ни между собою. Такъ какъ имущество въ большинствѣ случаевъ пріобрѣтается изъ средствъ какого-либо бюджета, то на стоимость пріобрѣтеннаго имущества *дебитуется подлежащій бюджетъ, кредитуя счетъ поставщиковъ*, и одновременно *дебитуется счетъ соответствующаго имущества и кредитуется счетъ капитала въ имущество*. Возможно также, при надлежаще поставленной отчетности о пріобрѣтенномъ имуществѣ, суммой пріобрѣтеннаго имущества дебитовать счетъ имущества, кредитуя кассу или счетъ поставщиковъ, а въ концѣ года на общую стоимость дебитовать счетъ подлежащаго бюджета и кредитовать счетъ капитала въ имущество; если отчетность о пріобрѣтенномъ имуществѣ поставлена неудовлетворительно,—стоимость имущества въ теченіе года учитывается, какъ бюджетный расходъ (*Д-тѣ Бюджета—К-тѣ Поставщиковъ*); въ концѣ года опредѣляется общая стоимость имущества и причисляется къ такому, имѣющемуся въ хозяйствѣ (*Д-тѣ Имущества—К-тѣ Капитала въ имущество*). Уменьшеніе стоимости имущества записывается путемъ оборота между счетомъ капитала въ имущество и счетомъ имущества, причемъ первый дебитуется, а второй кредитуется.

### С. Корреспонденція пассивныхъ счетовъ.

151. Основной особенностью общественныхъ хозяйствъ, какъ это было указано выше, является то, что дѣятельность ихъ начинается съ бюджета, активъ же и пассивъ этихъ хозяйствъ представляютъ собой только слѣдствія тѣхъ процессовъ, которые въ общей ихъ совокупности составляютъ бюджетъ даннаго хозяйства; отсюда слѣдуетъ, что главнѣйшіе пассивные счета, счета разнаго рода капиталовъ, въ теченіе операціоннаго періода должны оставаться безъ всякаго измѣненія; капиталы общественнаго хозяйства приходятъ не извнѣ, а вытекаютъ изъ его бюд-

жета; поэтому и всѣ обороты съ капиталами носятъ всегда заключительный характеръ. Обороты по счетамъ капиталовъ въ теченіе операціоннаго періода указываютъ на частное происхожденіе капиталовъ, и всѣ такіе частные капиталы должны быть отдѣлены отъ собственныхъ капиталовъ общественнаго хозяйства.

152. Основнымъ капиталомъ общественнаго хозяйства является капиталъ въ имуществѣ; счетъ капитала въ имуществѣ выражаетъ стоимость правъ общественнаго хозяйства на имущество, ему принадлежащее, и это потому, что всякое имущество должно быть, какъ правило, приобрѣтено изъ бюджетныхъ средствъ; слѣдовательно, общественное хозяйство, приобрѣтая изъ имѣющихся въ его распоряженіи бюджетныхъ средствъ имущество, становится полнымъ собственникомъ этого послѣдняго. Счетъ капитала въ имуществѣ кредитуется при увеличеніи наличности имущества, движимаго, недвижимаго или имущества предприятий, дебитуя или счета капиталовъ или счета бюджетовъ; если стоимость приобрѣтеннаго имущества въ теченіе года заносится прямо на счетъ подлежащаго бюджета, то въ концѣ года на общую цѣнность приобрѣтеннаго имущества счетъ капитала въ имуществѣ кредитуется, дебитуя соотвѣтствующіе счета имущества. Дебитуется счетъ капитала въ имуществѣ при исключеніи имущества, пришедшаго въ негодность, при продажѣ или при отчужденіи, причемъ кредитуется подлежащіе имущественные счета; дебитуется счетъ капитала въ имуществѣ также при заключеніи облигаціоннаго займа, кредитуя счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ.

153. Счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ представляетъ стоимость правъ на имущество, переданныхъ облигаціонерамъ общественнымъ хозяйствомъ, заключившимъ заемъ; при заключеніи облигаціоннаго займа на номинальную сумму сего послѣдняго *счетъ капитала въ имуществѣ* дебитуется и кредитуется *счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ*. Такая постановка учета облигаціонныхъ займовъ ведетъ къ тому, что валюта счета капитала въ имуществѣ представляетъ собой естественный

предѣлъ облигаціонныхъ займовъ. Суммы, полученныя отъ займа, обычно поступаютъ на извѣстныя сооруженія; имущество общественнаго хозяйства увеличивается, слѣдовательно, по указанному выше, увеличивается валюта счета капитала въ имуществѣ; кромѣ того, по мѣрѣ погашенія займа, на номинальную стоимость вышедшихъ въ тиражъ облигацій, *счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ* дебитуется и *счетъ капитала въ имущество* кредитуется; такимъ образомъ, къ моменту погашенія облигаціоннаго займа капиталъ въ имуществѣ возстанавливается полностью за счетъ капитала облигаціонныхъ займовъ и, кромѣ того, увеличивается на стоимость имущества, приобрѣтеннаго на заемныя средства.

154. Капиталъ ипотечныхъ займовъ представляетъ собой долгъ общественнаго хозяйства ипотечнымъ учрежденіямъ; къ залoгу имущества для полученія недостающихъ имъ средствъ общественныя хозяйства прибѣгаютъ рѣдко; обычно, ипотечные долги переходятъ къ общественному хозяйству вмѣстѣ съ приобрѣтеніемъ имущества; въ послѣднемъ случаѣ дебитуется *счетъ имущества* и кредитуется *счетъ капитала ипотечныхъ займовъ*, на сумму долга ипотечному учрежденію; по мѣрѣ погашенія долга, *счетъ капитала ипотечныхъ займовъ* дебитуется, кредитуя *счетъ капитала въ имущество*. Изъ изложеннаго выше ясно, что сумма счетовъ движимаго имущества, недвижимаго имущества и имущества предпріятій въ активѣ всегда равна суммѣ счетовъ капитала въ имуществѣ, капитала облигаціонныхъ займовъ и капитала ипотечныхъ займовъ въ пассивѣ.

155. Неприкосновенный капиталъ—частнаго происхожденія, а потому обороты съ нимъ возможны въ теченіе операціоннаго періода: при приѣмѣ пожертвованій *счетъ неприкосновеннаго капитала* кредитуется, дебитуя *счетъ кассы* или *счетъ процентныхъ бумагъ*. При приѣмѣ пожертвованій за счетъ спеціального капитала кредитуется *счетъ спеціального капитала* и дебитуется *счетъ кассы* или *счетъ процентныхъ бумагъ*; суммы, назначенныя къ израсходованію изъ спеціального капитала, опредѣленныя

особыми смѣтами, зачисляются въ особенный бюджетъ, причемъ *счетъ спеціальной капитала* деbitуется и *счетъ особеннаго бюджета* кредитруется.

156. Запасный капиталъ является своего рода фондомъ общественнаго бюджета; въ него зачисляются свободныя средства заключеннаго бюджета, причемъ *счетъ бюджета обыкновеннаго* деbitуется, а *счетъ запаснаго капитала* кредитруется; если бюджетъ заключается съ дефицитомъ, то дефицитъ, при наличности запаснаго капитала, покрывается этимъ послѣднимъ; *счетъ запаснаго капитала* при этомъ деbitуется и *счетъ бюджета* кредитруется. Къ запасному капиталу причисляются всѣ депозиты, которымъ истекла земская давность; причисленіе проводится деbitованіемъ счета соотвѣтствующаго депозита и кредитованіемъ счета запаснаго капитала; суммы, причитающіяся кредиторамъ общественнаго хозяйства, неостребованныя въ теченіе опредѣленнаго времени, также причисляются къ запасному капиталу (*Д-тъ Кредиторовъ — К-тъ Запаснаго капитала*), но до истеченія срока земской давности такія суммы кредиторамъ выдаются, причемъ выдача проводится по счету запаснаго капитала (*Д-тъ Запаснаго капитала—К-тъ Кассы*). Счетъ запаснаго капитала кредитруется при продажѣ недвижимаго имущества, деbitуя кассу.

157. Капиталы кооперативныхъ предпріятій, какъ напр.: страховой, пенсіонный и др., кредитуются всѣми взносами, поступающими на образованіе этихъ капиталовъ; въ концѣ года въ эти капиталы зачисляются свободныя остатки бюджетовъ кооперативныхъ предпріятій и капиталами же покрываются дефициты ихъ бюджетовъ; запись по счетамъ аналогична той, которая указана выше для запаснаго капитала обыкновеннаго бюджета.

158. Депозиты разнаго рода совершаютъ обороты со счетомъ кассы или со счетомъ депозитныхъ процентныхъ бумагъ; при приѣмѣ депозита *счетъ кассы* или *счетъ депозитныхъ процентныхъ бумагъ* деbitуется и *счетъ соотвѣтствующаго депозита* кредитруется; при выдачѣ—обратная запись. Возможны случаи, когда при уплатѣ причитающейся третьему лицу суммы съ получателя удержива-

ется известная доля уплаты и зачисляется въ депозитъ, напр. въ залогъ; такого рода удержанія правильнѣе проводить черезъ кассу, т.-е. считать, что платежъ произведенъ полностью (*Д-тѣ Кредиторовѣ—К-тѣ Кассы*) и затѣмъ уже поступилъ депозитъ (*Д-тѣ Кассы—К-тѣ Депозита*).

159. Счета кредиторовъ (поставщики, подрядчики, контрагенты, служащіе) являются, какъ было указано выше, промежуточными счетами между кассой и бюджетами; поэтому при правильной постановкѣ учета счета кредиторовъ всегда кредитуются, дебитуя какой-нибудь бюджетъ, и дебитуются счетомъ кассы.

#### **Д. Корреспонденція счетовъ при учетѣ вспомогательныхъ операций.**

160. Указанная въ предыдущемъ изложеніи корреспонденція активныхъ, пассивныхъ и бюджетныхъ счетовъ относится къ учету такихъ операций, связь которыхъ съ каждымъ изъ трехъ основныхъ счетовъ баланса можетъ считаться установленной; особенно важно въ общественномъ хозяйствѣ установленіе связи каждой операции съ бюджетомъ. Такое установленіе связи каждой операции съ бюджетомъ, или бюджетированіе операций, важно потому, что въ общественномъ хозяйствѣ бюджетъ, какъ известно, является причиной и, вмѣстѣ съ тѣмъ, нормой всей его дѣятельности; слѣдовательно, отсутствіе связи операции съ бюджетомъ можетъ служить признакомъ того, что данная операция выполнена исполнительной властью съ превышеніемъ объема ея полномочій. Однако, и въ общественномъ хозяйствѣ могутъ быть случаи, когда операция, въ моментъ ея совершенія, не ставится въ связь съ бюджетомъ; такія операции обязательно должны быть связаны съ бюджетомъ впослѣдствіи, при наличности опредѣленныхъ условій. Такой методъ, который можетъ быть названъ методомъ отсроченнаго бюджетированія, примѣняется при учетѣ вспомогательныхъ операций; изъ вспомогательныхъ операций въ дальнѣйшемъ будутъ разсмотрѣны главнѣйшія, какъ-то: операции съ матеріалами, съ авансами и операции по сооруженію недвижимости.

161. Простѣйшій способъ учета матеріаловъ, состоитъ въ томъ, что приобрѣтенные для нуждъ даннаго общественнаго хозяйства матеріалы считаются потребленными въ моментъ ихъ приобрѣтенія; поэтому, стоимостью приобрѣтенныхъ матеріаловъ дебитуется сразу бюджетъ и кредитуются счетъ поставщиковъ, т.-е. примѣняется методъ прямого бюджетированія. Въ концѣ года составляется съ натуры инвентарная вѣдомость оставшихся матеріаловъ, и этотъ остатокъ передается слѣдующему году, переходя со счета бюджета на счетъ генеральнаго баланса. Такой способъ учета матеріаловъ является неправильнымъ, потому что нельзя считать матеріаль потребленнымъ уже въ самый моментъ его приобрѣтенія; затѣмъ, при этомъ способѣ нѣтъ возможности слѣдить за наличностью запаса матеріаловъ и контролировать правильность расходованія этого запаса; однако, при отсутствіи правильной отчетности по матеріаламъ способъ прямого бюджетированія является единственно возможнымъ для учета матеріаловъ.

162. Методъ отсроченнаго бюджетированія при учетѣ матеріаловъ возможенъ только въ томъ случаѣ, когда отчетность по матеріаламъ поставлена правильно, т.-е. когда каждое поступленіе партіи матеріаловъ и каждая выдача сопровождается спеціальными оправдательными документами, каковыя документы періодически, ежедневно или, по крайней мѣрѣ, ежемѣсячно, доставляются въ счетный органъ для учета. При поступленіи матеріаловъ дебитуется *счетъ матеріаловъ* и кредитуются *счетъ поставщиковъ*; затѣмъ, на основаніи отчетовъ о расходѣ матеріаловъ, дебитуется подлежащій *бюджетъ* и кредитуются *счетъ матеріаловъ*; остатокъ матеріаловъ, черезъ посредство счета генеральнаго баланса, передается слѣдующему году. Методъ отсроченнаго бюджетированія представляется болѣе правильнымъ, чѣмъ методъ бюджетированія прямого, но, вмѣстѣ съ тѣмъ, этотъ методъ довольно сложенъ, такъ какъ онъ требуетъ образованія особаго фонда, нормирующаго допустимый въ общественномъ хозяйствѣ запасъ матеріаловъ; о способѣ образованія фонда по матеріаламъ будетъ сказано въ особой главѣ.

163. Авансами называются суммы, выданныя агентамъ даннаго общественнаго хозяйства для производства различныхъ, въ большинствѣ случаевъ, мелкихъ и разнообразныхъ выдачъ; правильно поставленныя авансовыя операціи въ общественномъ хозяйствѣ требуютъ, прежде всего, установленія для каждаго отдѣльнаго агента той предѣльной суммы, свыше которой авансъ ему выданъ быть не можетъ; каждый агентъ обязанъ періодически представлять отчетъ о суммахъ, израсходованныхъ изъ аванса, съ приложеніемъ оправдательныхъ документовъ; сумма, израсходованная агентомъ, если правильность израсходования будетъ признана исполнительнымъ органомъ общественнаго хозяйства, тотчасъ-же возвращается агенту; такимъ образомъ, за агентомъ, получившимъ авансъ въ началѣ года, въ теченіе всего года авансъ будетъ значиться въ первоначальной суммѣ; въ концѣ года авансовыя суммы должны быть полностью сданы въ кассу хозяйства, и черезъ нѣсколько дней, въ началѣ слѣдующаго года, авансы выдаются снова; указанный порядокъ обязательной сдачи въ концѣ года всей авансовой суммы является весьма полезнымъ, какъ средство контроля надъ средствами, находящимися на рукахъ агентовъ общественнаго хозяйства.

164. Для учета авансовыхъ или подотчетныхъ суммъ открывается *счетъ подотчетныхъ лицъ*, каковой счетъ дебитуется при выдачѣ первоначальнаго аванса, кредитуя кассу; по мѣрѣ представленія отчетовъ о суммахъ израсходованныхъ изъ аванса, на основаніи оправдательныхъ документовъ устанавливается, за счетъ какого бюджета были произведены расходы и какой категоріи кредиторовъ были уплачены деньги агентомъ; выяснивъ это, дебитуютъ счетъ подлежащаго бюджета и кредитуютъ счетъ кредиторовъ данной категоріи (поставщиковъ, подрядчиковъ и т. д.); но такъ какъ израсходованная изъ аванса сумма немедленно пополняется, то на выданную въ пополненіе аванса сумму счетъ кредиторовъ одновременно дебитуется, кредитуя кассу. Въ концѣ года, при сдачѣ авансовъ, дебитуется счетъ кассы, кредитуя счетъ подотчетныхъ лицъ.

165. Для учета сооружений представляется возможнымъ



пользоваться оцѣночными счетами; оцѣночный счетъ, пока производится постройка, корреспондируетъ, подобно бюджетному счету, т.-е. онъ деbitуется на стоимость материаловъ, рабочей силы, технического надзора и проч., кредитуя соотвѣтственно счета поставщиковъ, подрядчиковъ, служащихъ и др.; по окончаніи постройки происходитъ актъ передачи законченнаго сооруженія въ эксплуатацію. На основаніи письменнаго акта передачи сооруженія въ эксплуатацію деbitуется *счетъ имущества* и кредитуется оцѣночный счетъ и одновременно съ этимъ деbitуется счетъ того бюджета, за счетъ котораго происходитъ постройка, и кредитуется *счетъ капитала въ имущество*; при производствѣ постройки на средства изъ спеціальнаго капиталовъ, если эти средства не были внесены въ смѣту особеннаго бюджета, деbitуется *счетъ спеціальнаго капитала* и кредитуется *счетъ капитала въ имущество*.

## ГЛАВА VI.

### **Нормировка баланса.**

166. Система счетовъ, служащихъ для учета операций даннаго хозяйства, должна быть построена на основаніи тѣхъ общихъ для всѣхъ хозяйствъ нормъ, которыя указываются примѣненіемъ къ построенію системы счетовъ закона подобія, закона причинности и закона развитія. Но какъ бы правильно ни была построена система счетовъ какого-либо хозяйства, съ помощью этой системы не всегда возможно уловить всѣ тѣ измѣненія, которыя совершаются съ балансомъ даннаго хозяйства; это происходитъ потому, что въ каждомъ хозяйствѣ всегда имѣютъ мѣсто особыя операции, свойственныя только данному хозяйству, какъ таковому; система счетовъ, построенныхъ по правиламъ закона подобія, закона причинности и закона развитія, имѣетъ цѣлью уловить только типичныя для даннаго хозяйства операции; для того, чтобы съ помощью этой-же системы счетовъ представлялось возможнымъ отмѣчать

и специфическія для даннаго хозяйства операціи, необходимо выработанную съ помощью указанныхъ выше трехъ законовъ систему счетовъ надлежащимъ образомъ приспособить къ особенностямъ даннаго хозяйства.

167. Идея о необходимости счетнаго приспособленія, какъ о такомъ видѣ приспособленія, при которомъ счетныя правила и счетныя формы должны быть построены исходя изъ особенностей даннаго хозяйства,—эта идея впервые высказана была итальянскимъ ученымъ Чербони; говоря о законахъ развитія счетныхъ идей, Чербони указываетъ, что въ своемъ развитіи счетныя идеи подчиняются двумъ законамъ: закону постепенности и закону приспособленія. Законъ постепенности состоитъ въ томъ, что пользуясь дедуктивнымъ и индуктивнымъ методами изслѣдованія, счетныя идеи исходятъ отъ извѣстнаго и открываютъ новыя истины или, обратно, установленныя и кажушіяся новыми истины приводятъ къ истинамъ уже извѣстнымъ.

168. Законъ счетнаго приспособленія, по ученію Чербони, состоитъ въ томъ, что счетная идея, въ особенности въ ея реализованномъ видѣ, въ видѣ счетныхъ правилъ и счетныхъ формъ, всегда должна считаться съ особенностями того хозяйства, которое въ данное время имѣется въ виду. Законъ приспособленія, установленный въ біологіи Дарвиномъ и въ социологіи Спенсеромъ, у Чербони становится закономъ счетнаго приспособленія; какъ примѣръ счетнаго приспособленія Чербони приводитъ установившееся въ практикѣ обыкновение дѣлить всю продолжительность жизни даннаго хозяйства на отдѣльные, такъ называемые отчетные, періоды; во всякомъ хозяйствѣ, по теоріи Чербони, можно подмѣтить извѣстную періодичность въ его операціяхъ, каковая періодичность стоитъ въ зависимости отъ временъ года; имѣя въ виду эту періодичность въ операціяхъ, счетная наука и счетная практика искусственно дѣлятъ всю продолжительность существованія извѣстнаго хозяйства на рядъ періодовъ, включающихъ въ себѣ законченный циклъ операцій этого хозяйства.

169. Общая совокупность методовъ имѣющихъ цѣлью

приспособить систему счетовъ къ особенностямъ того или другого хозяйства, называется нормировкой баланса. Нормировка можетъ производиться въ цѣляхъ ревизіи и въ цѣляхъ контроля; нормировка въ цѣляхъ ревизіи производится для того, чтобы: а) строго разграничить въ балансѣ активные, пассивные и бюджетные счета; в) отдѣлить въ балансѣ статику хозяйства отъ его динамики и с) сохранить первоначальную оцѣнку имущества при всѣхъ измѣненіяхъ, имѣющихъ мѣсто съ этимъ послѣднимъ. Нормировка въ цѣляхъ контроля производится въ томъ случаѣ, когда необходимо имѣть текущее наблюденіе за правильнымъ ходомъ хозяйственной дѣятельности и заранее опредѣлять для отдѣльныхъ хозяйственныхъ операцій тѣ границы, въ предѣлахъ которыхъ эти операціи могутъ и должны протекать.

170. Средствомъ для достиженія тѣхъ цѣлей, которыя ставятъ себѣ методъ нормировки, безразлично, въ ревизіонныхъ или контрольныхъ цѣляхъ,—является введеніе въ общую систему особыхъ, т. н. условныхъ счетовъ, или счетовъ порядка и метода. Счета порядка и метода, не принадлежа ни къ одной изъ указанныхъ выше трехъ основныхъ группъ счетовъ, служатъ исключительно для того, чтобы путемъ введенія ихъ въ общую систему счетовъ приспособить эту систему къ особенностямъ даннаго хозяйства и имѣть возможность отмѣчать всѣ характерныя для хозяйства операціи.

171. Нормировка въ цѣляхъ ревизіи состоитъ во введеніи въ балансъ ряда условныхъ счетовъ,—счетовъ резервовъ, отсюда этотъ видъ нормировки носитъ названіе резервированія. Резервированіе въ цѣляхъ отдѣленія актива отъ пассива имѣетъ мѣсто въ томъ, напр., случаѣ, когда представляется необходимымъ сохранить номинальную валюту активаго счета и въ то-же самое время показать дѣйствительное или предполагаемое уменьшеніе этой валюты; при такихъ условіяхъ въ пассивѣ баланса появляются счета, представляющіе собою не реальный пассивъ, а контръ-активъ соотвѣтствующихъ активныхъ счетовъ (усушки и утеря въ матеріалахъ, делькредере счета

дебиторовъ, и др.). Аналогичный случай можетъ представиться и по отношенію къ пассиву; необходимо бываетъ иногда сохранить въ пассивѣ номинальную оцѣнку той или иной его части, несмотря на то, что дѣйствительная оцѣнка этой части не совпадаетъ съ номинальной (облигаціонный заемъ); въ этомъ случаѣ въ активъ вводится особый резервъ, какъ контръ-пассивъ опредѣленному пассивному счету (счетъ убытковъ отъ реализаціи облигацій—въ активѣ, и счетъ облигаціоннаго займа—въ пассивѣ).

172. Для отдѣленія въ балансѣ статики хозяйства отъ его динамики служатъ всякаго рода резервы, содержащіе такіе обороты, которые къ отчетному періоду не относятся; къ такимъ резервамъ принадлежатъ: расходы, произведенные за счетъ будущаго года; доходы полученные въ счетъ будущаго года, и, вообще, всякаго рода нераспределенные остатки, какъ результатъ дѣятельности отчетнаго года.

173. Въ общественномъ хозяйствѣ, въ отличіе отъ хозяйствъ частныхъ, чрезвычайно важно сохранять первоначальную оцѣнку отдѣльныхъ частей актива; сохраненіе первоначальной оцѣнки достигается путемъ образованія особыхъ резервовъ въ пассивѣ, какъ контръ-активныхъ счетовъ, и на этихъ резервахъ отмѣчаются измѣненія въ первоначальной оцѣнкѣ. Важность тѣхъ резервовъ, при помощи которыхъ отмѣчаются всѣ измѣненія въ первоначальной оцѣнкѣ, состоитъ въ томъ, что благодаря методу резервированія устраняется вліяніе субъективной оцѣнки на общую цѣнность актива, а, слѣдовательно, и на выясненіе результатовъ хозяйственной дѣятельности.

174. Нормировка въ цѣляхъ контроля состоитъ въ томъ, что въ балансъ вводятся условные счета,—счета фондовъ, отсюда этотъ видъ нормировки носитъ названіе фондированія. Фонды, имѣющіе значеніе нормъ при производствѣ тѣхъ или иныхъ операций, въ общественномъ хозяйствѣ образуются путемъ отчисленія соответствующихъ суммъ изъ запаснаго капитала; наиболее часто встрѣчаются фонды, регулирующіе вспомогательныя операціи (авансы и запасъ матеріаловъ), а также размѣръ допуска-

емых даннымъ общественнымъ хозяйствомъ недоимокъ. Для образованія указанныхъ фондовъ *счетъ запаснаго капитала* деbitуется и кредитуются счета: а) *капитала въ авансахъ* (на сумму разрѣшенныхъ авансовыхъ выдачъ); в) *капитала въ матеріалахъ* (на сумму допускаемаго запаса матеріаловъ) и с) *капитала въ недоимкахъ* (на сумму доходовъ, оставшихся въ недоимкахъ); при уменьшеніи фондовъ счета фондовъ деbitуются и *счетъ запаснаго капитала* кредитуются.

## ГЛАВА VII.

### Регистрація.

175. Каждая хозяйственная операція должна найти свое отраженіе, должна быть отмѣчена въ письменныхъ актахъ, напередъ установленной формы; такіе письменные акты называются документами. Документъ, обладающій денежною валютой, называется *счетнымъ*; всякій-же *счетный документъ*, подлежащій учету въ цѣляхъ отмѣтки о совершеніи опредѣленной операціи въ цѣломъ или въ части, называется *оправдательнымъ документомъ*.

176. *Оправдательный документъ* представляетъ собою элементарный отчетъ въ совершеніи той или иной операціи; каждая послѣдующая запись элементарныхъ документовъ представляетъ собою изслѣдованіе ихъ, причемъ изслѣдованіе документовъ съ точки зрѣнія ихъ правильности съ формальной стороны относится къ области контрольнаго (аналитическаго) учета; изслѣдованіе тѣхъ-же документовъ съ точки зрѣнія ихъ правильности по существу относится къ области учета ревизіоннаго (синтетическаго).

177. *Счетные документы*, при всемъ разнообразіи ихъ формъ, могутъ быть сведены къ тремъ основнымъ группамъ: документы распорядительные, оправдательные и *счетные*, въ тѣсномъ смыслѣ. *Распорядительными документами* называются тѣ письменные акты органа управленія, посредствомъ которыхъ смѣта даннаго хозяйства при-

водится въ исполненіе; такого рода документы носятъ названіе опредѣленій управы (городской или земской); опредѣленія управы, приводя въ исполненіе смѣту, разрѣшаютъ производство предусмотрѣнныхъ смѣтой расходовъ и въ нѣкоторыхъ случаяхъ санкціонируютъ полученіе смѣтныхъ доходовъ; въ первомъ случаѣ опредѣленіями управы устанавливается дебетъ бюджетныхъ счетовъ, во второмъ—кредитъ тѣхъ-же счетовъ; корреспондирующими счетами въ обоихъ случаяхъ являются разнаго рода ликвидаціонные счета (поставщиковъ, подрядчиковъ, недоимщиковъ и др.).

178. Ко второй группѣ относятся тѣ документы, которые являются элементарными отчетами по операціямъ, предусмотрѣннымъ и разрѣшеннымъ къ исполненію опредѣленіями управы; каждый документъ второй группы обязательно долженъ быть поставленъ въ связь съ опредѣленіемъ управы, и только при наличности такой связи документъ оправдательный можетъ быть принятъ къ учету.

179. Третья группа документовъ включаетъ въ себѣ всѣ тѣ виды счетныхъ документовъ, при помощи которыхъ происходитъ одновременный учетъ распорядительныхъ и оправдательныхъ документовъ; цѣль такого одновременнаго учета распорядительныхъ и оправдательныхъ документовъ состоитъ въ томъ, чтобы, систематизируя отдѣльные элементарные отчеты, каковыми являются оправдательные документы, дать въ результатъ рядъ коллективныхъ отчетовъ; общая-же совокупность коллективныхъ счетовъ приводитъ къ тому сводному коллективному отчету, который называется отчетомъ годовымъ.

#### **А. Опредѣленія управы.**

180. Опредѣленія управы состоятъ: а) изъ мотивированнаго доклада хозяйственнаго или счетнаго органа о необходимости совершенія той или иной операціи, съ указаніемъ способа ея исполненія и б) собственно опредѣленія, т.-е. резолюціи управы, вытекающей изъ приведен-

ныхъ въ докладѣ мотивовъ; доклады подписываются лицомъ, завѣдующимъ подлежащимъ хозяйственнымъ или счетнымъ органамъ; резолюція подписывается коллегіей лицъ входящихъ въ составъ управы. (форма № 1).

## Б. Оправдательные документы.

### 1. Аналитическіе документы.

181. Оправдательные документы могутъ быть раздѣлены на три подгруппы: а) документы по расчетамъ съ третьими лицами, посторонними хозяйству; б) документы по расчету съ третьими лицами, причастными къ данному хозяйству, т.-е. со служащими и рабочими и др. и в) документы по расчету между счетами.

182. Начальными документами, устанавливающими опредѣленныя обязательственныя отношенія между общественнымъ хозяйствомъ и посторонними ему третьими лицами, являются счета, идущіе отъ третьихъ лицъ въ хозяйство и отъ хозяйства къ третьимъ лицамъ; счета, поступающіе въ хозяйство отъ третьихъ лицъ, только въ томъ случаѣ считаются безспорными и подлежащими оплатѣ, если они поставлены въ связь съ опредѣленнымъ бюджетомъ и если на оплату ихъ имѣется разрѣшеніе управы, выраженное въ формѣ соответствующаго опредѣленія; счета, идущіе отъ общественнаго хозяйства къ третьимъ лицамъ, принимаютъ различную форму; это будутъ окладные листы, если они относятся къ налогамъ; извѣщенія, если относятся къ аренднымъ статьямъ, и разные счета, если относятся къ прочимъ доходамъ.

183. Учетъ счетовъ, поступающихъ въ хозяйство отъ третьихъ лицъ и третьимъ лицамъ—отъ хозяйства, производится въ порядкѣ контрольнаго (аналитическаго) учета; въ ревизіонномъ (синтетическомъ) учетѣ моментомъ установленія обязательственныхъ отношеній между хозяйствомъ и его контрагентами является фактъ акцепта счета опредѣленіемъ управы; ликвидація же обя-

зательственныхъ отношеній между хозяйствомъ и посторонними ему третьими лицами совершается посредствомъ пріема или уплаты денежныхъ суммъ; документами, устанавливающими обязательственныя отношенія между хозяйствомъ и его контрагентами, являются опредѣленія управы; документами же свидѣтельствующими объ окончательной или частичной ликвидаціи этихъ отношеній, являются кассовые документы, приходные и расходные.

184. Плательщикъ, вносящій деньги въ кассу общественнаго хозяйства получаетъ *приходную квитанцію*, выдаваемую или изъ корешковыхъ книгъ (форма № 2) или изъ особыхъ *квитанціонныхъ книгъ*, какъ это имѣеть мѣсто въ земствахъ (форма № 3); кромѣ приходныхъ квитанцій, составляются текущимъ образомъ, при выпискѣ квитанцій, *приходныя ведомости* (форма № 4), въ каковыя вносятся поступленія одного какого либо бюджета или, вообще, одного какого либо счета, съ подраздѣленіемъ на статьи бюджета или счета.

185. Оправдательными документами при выдачѣ третьимъ лицамъ наличныхъ денегъ служатъ *расходные ордера* и *ассигновки*; расходные ордера имѣютъ мѣсто въ городскихъ хозяйствахъ, ассигновки—въ земскихъ. Расходные ордера составляются въ соотвѣтствующихъ отдѣлахъ управы, съ обязательной ссылкой на опредѣленіе, разрѣшающее уплату указанной въ ордерѣ суммы, и съ указаніемъ того отдѣла смѣты, которымъ предусмотрѣнъ расходъ на нужды, указанные въ текстѣ ордера; ордеръ подписывается обязательно получателемъ денегъ и только послѣ этого предъявляется въ кассу для полученія причитающейся получателю суммы (форма № 5).

186. Ассигновки по формѣ мало отличаются отъ расходныхъ ордеровъ (форма № 5а); разница же по существу между ордеромъ и ассигновкой сводится къ тому, что по ордеру деньги могутъ быть выплачены только въ день выписки самаго ордера, а при неполученіи денегъ по ордеру въ день его выписки — ордеръ уничтожается; ассигновка можетъ быть выписана впередъ, а талонъ ея можетъ быть или врученъ по-



лучателю лично, или пересланъ ему почтой. Ассигновки дѣлятся на прямыя, авансовыя и оборотныя; прямыми ассигновками называются такія, которыя составляютъ на выдачу или отсылку денежныхъ суммъ постояннымъ лицамъ или учрежденіямъ; авансовыя ассигновки составляютъ на полученіе артельщикомъ—кассиромъ изъ казначейства суммъ, необходимыхъ на расходы изъ кассы управы; наконецъ, оборотными ассигновками называются такія, которыя выписываются на перечисленіе цѣнностей изъ одного капитала земства въ другой или на переводъ денегъ изъ депозита губернскаго земства въ депозиты уѣздныхъ земствъ.

187. Расчеты съ третьими лицами, причастными къ данному хозяйству, т.-е. со служащими и рабочими могутъ быть двоякаго рода: 1) выдача причитающагося имъ вознагражденія и 2) расчеты по авансамъ, выдаваемымъ служащимъ для производства различныхъ расходовъ на нужды общественнаго хозяйства.

188. Жалованіе штатнымъ служащимъ выплачивается одинъ разъ въ мѣсяць по особымъ *спискамъ* (форма № 6), которые составляютъ соответствующими отдѣлами общественнаго управленія; составленные отдѣлами списки передаются не поздѣе кануна дня выдачи жалованья счетному органу, который въ день оплаты жалованья передаетъ списки въ кассу, въ сопровожденіи особаго ордера, т. наз. *меморандума* (форма № 7), по каковому ордеру касса передаетъ артельщикамъ списки и необходимую для оплаты ихъ сумму. Вся выданная для оплаты жалованья сумма числится за артелью до представленія списковъ съ расписками получателей; жалованье, не выданное по тѣмъ или инымъ причинамъ, сдается обратно въ кассу подъ квитанцію и зачисляется въ депозитъ.

189. Вознагражденіе низшимъ служащимъ (рабочимъ и др.) уплачивается обычно одинъ или два раза въ мѣсяць; въ первомъ случаѣ—по истеченіи мѣсяца, во второмъ—по истеченіи каждыхъ двухъ недѣль. Для уплаты вознагражденія низшимъ служащимъ составляютъ соответственными отдѣлами общественнаго хозяйства *требова-*

*тельные ведомости* (форма № 8); порядок прохождения и передачи в кассу требовательных ведомостей тот же, что и при списках на жалованье. Уплата вознаграждения по требовательным ведомостям производится в присутствии получателей, которые и скрепляют правильность выдачи своими подписями на требовательной ведомости.

190. Первоначальный аванс подотчетному лицу может быть выдан с разрешения органа управления общественного хозяйства; при наличии такого разрешения составляется *требование на выдачу первоначального аванса* (форма № 9), каковое требование передается для оплаты в кассу и оплачивается подобно ордерам; в конце же дня счетным органом передается в кассу один меморандум на все оплаченные в течение дня требования (форма № 7, с соответствующими изменениями в тексте).

191. Периодически, не реже одного раза в месяц, подотчетное лицо, получившее аванс, представляет *отчет о расходах, произведенных из аванса* (форма № 10); отчет должен включать в себя расходы только одной какой-либо определенной бюджетной рубрики и сопровождается оправдательными к нему документами; авансовые отчеты проверяются соответствующим органом управления как с формальной стороны, так и по существу произведенных расходов и, после утверждения, передаются счетному органу; счетный орган отбирает у подотчетных лиц расписки на самом отчете в получении пополнения по авансу и передает авансовые отчеты в кассу для оплаты; по предъявлении в кассу авансовых отчетов эти последние оплачиваются как ордера, а в конце дня счетный орган выписывает общий на все оплаченные в течение дня отчеты меморандум (форма № 7, с соответствующими изменениями в тексте).

192. Документы по расчетам между счетами могут быть двоякого рода: 1) документы по расчетам между счетами в том случае, когда данный расчет между счетами является результатом расчета, происходящим между учреждениями, которыми данные счета открыты и 2)

документы по внутреннимъ разсчетамъ между счетами, какъ таковыми.

193. Въ томъ случаѣ, когда нужды и потребности одного учрежденія удовлетворяются средствами другого учрежденія того-же хозяйства, учрежденіе—поставщикъ передаетъ учрежденію—потребителю особый счетъ, называемый *разчетомъ* (форма № 11); учрежденіе-потребитель, провѣривши привильность разчета, удостоверяетъ приемъ имъ всего того, что указано въ разчетѣ, и передаетъ разсчетъ въ соотвѣтствующій органъ управленія; получивъ отъ учрежденія разсчетъ, органъ управленія акцептуетъ разсчетъ и указываетъ тотъ бюджетъ, на который долженъ быть отнесенъ расходъ, указанный въ разчетѣ; послѣ этого разсчетъ передается счетному органу для учета; на основаніи разчета счетный органъ проводитъ указанную въ немъ сумму, какъ доходъ учрежденія-поставщика и какъ расходъ учрежденія-потребителя.

194. При записи взаимныхъ разчетовъ можетъ быть установленъ иной порядокъ, при которомъ *разсчетъ* (форма № 11) передается непосредственно въ счетный органъ, а учрежденію-потребителю посылается копія разчета, такъ называемое *увѣдомленіе* (форма № 12); на основаніи разчета счетный органъ дебитуетъ счетъ собственныхъ учреждений (см. § 136) и кредитуетъ счетъ учрежденія-поставщика; по истеченіи срока, въ теченіе котораго учрежденіе-потребитель имѣетъ право опротестовать поданное ему увѣдомленіе, и при отсутствіи такового протеста, счетный органъ дебитуетъ, на основаніи разчета, счетъ учрежденія-потребителя, по кредиту счета собственныхъ учреждений.

195. Внутренніе разсчеты между самими счетами, какъ таковыми, имѣютъ мѣсто при учетѣ случайныхъ оборотовъ между счетами; такими случайными оборотами чаще всего бываютъ исправленія ошибочно произведенныхъ записей по счетамъ; документы, на основаніи которыхъ производятся корректурныя исправленія ошибочно произведенныхъ записей, носятъ названіе *справокъ* (форма № 13); справки составляются самимъ счетнымъ органомъ, но на

основаніи документовъ, поступающихъ отъ органовъ распорядительныхъ и исполнительныхъ.

в) синтетическіе документы.

196. Разсмотрѣнные до сихъ поръ документы характеризуются тѣмъ, что каждый изъ нихъ имѣетъ въ виду только одну опредѣленную операцію; документы, каждый изъ которыхъ опредѣляетъ собой одну опредѣленную операцію, называются аналитическими; въ отличіе отъ аналитическихъ, синтетическими документами называются такіе, каждый изъ которыхъ объединяетъ собою нѣсколько однородныхъ аналитическихъ. Въ общественномъ хозяйствѣ, гдѣ всегда совершается значительное число однородныхъ операций, примѣненіе синтетическихъ документовъ представляется существенно необходимымъ, такъ какъ, помимо того облегченія труда, которое достигается употребленіемъ синтетическихъ документовъ, имѣется полная возможность текущаго счетнаго контроля; этотъ текущій счетный контроль достигается тѣмъ, что однѣ и тѣ-же операции регистрируются на основаніи синтетическихъ и аналитическихъ документовъ; въ результатѣ итоги оборотовъ записей по синтетическимъ и по аналитическимъ документамъ должны быть равны, чѣмъ достигается контроль синтетическихъ документовъ аналитическими и обратно.

197. Синтетическіе документы могутъ составляться въ цѣляхъ контроля и въ цѣляхъ ревизіи; составляемые въ цѣляхъ контроля синтетическіе документы не записываются въ книги ревизіоннаго учета и обычно служатъ препроводительными вѣдомостями къ документамъ аналитическимъ; синтетическіе контрольные документы называются *перечнями* и составляются органомъ управленія или счетнымъ органомъ въ моментъ выписки тѣхъ аналитическихъ документовъ, которые этими перечнями объединяются; таковы: *перечень расходныхъ ордеровъ* (форма № 14), *перечень приходныхъ квитанцій* (форма № 15), *перечень мемуандумовъ* (форма № 16).

198. Ревизіонные синтетическіе документы называются *описями*; описи составляются счетнымъ органомъ и служатъ источникомъ для записи въ книги ревизіоннаго учета; въ каждую опись включаются документы, относящіеся къ опредѣленному бюджету и къ опредѣленной категоріи лицъ; документы, относящіеся къ одному и тому-же бюджету, но имѣющіе въ виду разныя категоріи лицъ, съ которыми данное общественное хозяйство находится въ сношеніяхъ (поставщики, подрядчики и др.), въ одну опись включаться не могутъ; образцами описей могутъ служить:

1. *Опись опредѣлений управы* (форма № 17);
2. *Опись приходныхъ квитанцій* (форма № 18);
3. *Опись расходныхъ ордеровъ* (форма № 19);
4. *Опись списковъ на жалованіе* (форма № 20), составляемая органомъ управленія;
5. *Описи расчетовъ при записи въ доходъ учрежденія-поставщика* (форма № 21) и *при записи въ расходъ учрежденія-потребителя* (форма № 22).

с) документы по операціямъ, не имѣющимъ прямого отношенія къ бюджету.

199. Къ числу операцій, не имѣющихъ прямого отношенія къ бюджету, но довольно часто встрѣчающихся въ общественныхъ хозяйствахъ, относится пріемъ и выдача залоговъ и покупка и продажа процентныхъ бумагъ. Залоги принимаются общественнымъ хозяйствомъ въ обезпеченіе правильности и аккуратности въ доставкѣ опредѣленныхъ матеріаловъ или въ выполненіи опредѣленныхъ работъ; залоговъ вносятся наличными деньгами или процентными бумагами; при внесеніи залога процентными бумагами залогодатель выписываетъ *объявленіе* (форма № 23), въ которомъ подробно перечисляются бумаги, представленныя въ залогъ; по принятіи залога кассою залогодателю выдается *квитанція* (форма № 24), одинаковой формы для залоговъ процентными бумагами или наличными деньгами; квитанція является одновременно и ордеромъ на выдачу залога и должна быть предъявлена залогодателемъ

въ кассу при выдачѣ залога. Купоны отъ заложенныхъ процентныхъ бумагъ выдаются залогодателю при предъявленіи квитанціи *и талона на выдачу купоновъ* (форма № 25).

200. Покупка и продажа процентныхъ бумагъ представляетъ собою операцію, встрѣчающуюся въ общественныхъ хозяйствахъ сравнительно рѣдко; операціи съ процентными бумагами являются простымъ переходомъ наличности изъ одной формы въ другую, а поэтому документы по этого рода операціямъ въ цѣломъ не представляютъ собою или только приходныхъ или только расходныхъ документовъ, а являются всегда приходо-расходными документами; документы по покупкѣ бумагъ удостовѣряютъ поступленія бумагъ и уплату денегъ (форма № 26); документы по продажѣ бумагъ указываютъ, обратно, приходъ денегъ и расходъ процентныхъ бумагъ (форма № 26, съ соответствующими измѣненіями въ текстѣ).

### С. Счетные документы.

#### а) Пробный балансъ.

201. Подъ счетными документами, какъ сказано выше, разумѣются такіе, при помощи которыхъ распорядительные и исполнительные документы учитываются въ ихъ взаимной связи; поставить же въ связь распорядительные и исполнительные документы это значитъ учитывать ихъ по счетамъ заранѣе выработанной системы; отсюда слѣдуетъ, что счетными документами будутъ такіе, въ которыхъ операціи, надлежащимъ образомъ оформленныя посредствомъ документовъ распорядительныхъ и исполнительныхъ, учитываются по счетамъ; основнымъ видомъ счетныхъ документовъ являются такъ называемыя счетныя книги.

202. На границѣ, между распорядительными и исполнительными документами, съ одной стороны, и счетными, съ другой, стоитъ *пробный балансъ* (форма № 27); назначеніе пробнаго баланса состоитъ въ томъ, чтобы схематиче-

ски сдѣлать пробную разноску документовъ по счетамъ главной книги, до записи въ послѣднюю; записи въ пробный балансъ всегда составляются на основаніи документовъ, главнымъ образомъ, синтетическихъ, т.-е. описей; въ пробный балансъ заранѣе вписывается принятая въ данномъ хозяйствѣ номенклатура счетовъ, и послѣ записи всѣхъ документовъ въ пробный балансъ, дальнѣйшая регистрація по счетнымъ книгамъ все время производится подъ контролемъ послѣдняго.

в) Счетныя книги.

203. Пробный балансъ является актомъ предварительной ревизіи документовъ, подлежащихъ учету; послѣ того, какъ пробнымъ балансомъ установлена принадлежность документовъ къ тому или иному счету, документы передаются для записи въ счетныя книги; при записяхъ въ счетныя книги производится окончательная ревизія документовъ по существу; документы приводятся во взаимную связь другъ съ другомъ, — и эта взаимная связь внѣшне выражается въ томъ, что документы регистрируются по счетамъ принятой въ данномъ хозяйствѣ системы.

204. Записи по счетнымъ книгамъ должны производиться съ соблюденіемъ опредѣленныхъ, точно установленныхъ правилъ; основными правилами записей въ счетныя книги являются слѣдующія: 1. каждая графа счетныхъ книгъ имѣетъ строго опредѣленное назначеніе, и въ данную графу надлежитъ проставлять только тѣ данныя, для которыхъ эта графа назначена; 2. всѣ записи въ счетныхъ книгахъ дѣлаются равнымъ четкимъ почеркомъ, безъ на-давливаній и росчерковъ; особенно тщательно должны быть прописаны цифры денежныхъ суммъ; 3. никакія подчистки, помарки, переправленія однѣхъ цифръ, словъ или буквъ на другія въ счетныхъ книгахъ не допускаются; ошибки исправляются зачеркиваніемъ цвѣтными чернилами невѣрно написаннаго и надписью сверху зачеркнутаго, цвѣтными-же чернилами, исправленій; 4. всякаго рода ис-

правления должны быть оговорены въ той-же счетной книгѣ; оговорка отмѣчается проставленіемъ слова «корректур» и повтореніемъ исправленій словами и цифрами.

205. Основныя счетныя книги, къ которымъ относится журналъ и главная, представляютъ собою прочно переплетенныя тетради, состоящія изъ листовъ бумаги опредѣленнаго графленія; назначеніе отдѣльныхъ графъ точно опредѣлено, а именно: гр. 1-ая служитъ для записи названія документа; гр. 2-ая—для названія отдѣла органа управленія; гр. 3-я—для номера документа; гр. 4-ая—для отмѣтокъ деталей записи или детальныя счетовъ; гр. 5-ая—для изложенія содержанія документа; гр. 6-ая—для записи итоговъ по каждому отдѣльному документу; гр. 7-ая—для записи итога по счету и гр. 8-ая—для записи итога по счету, корреспондирующему съ первымъ или для записи итоговъ дневныхъ оборотовъ (форма № 28).

206. Первая и послѣдняя строчки каждой страницы счетныхъ книгъ оставляются для транспортовъ; постраничные транспорта каждой изъ трехъ послѣднихъ графъ имѣютъ опредѣленное значеніе; въ графѣ 6-ой ведется транспортъ дневныхъ итоговъ, въ графѣ 7-ой—мѣсячныхъ итоговъ и въ графѣ 8-ой—итоговъ годовыхъ; ежедневно итогъ графы 7-ой выносится въ графу 8-ую; каждый мѣсяцъ начинается записями на новой страницѣ.

207. Записи въ основныя книги всегда начинаются съ указанія тѣхъ счетовъ, между которыми производится оборотъ, опредѣляемый даннымъ документомъ; если-же запись относится къ одному опредѣленному счету, то такая запись начинается указаніемъ на другой счетъ, корреспондирующій съ первымъ; обозначеніе корреспондирующихъ счетовъ проставляется въ 5-ой графѣ, причемъ, если указываются всѣ корреспондирующіе между собою счета, то каждый дебитуемый счетъ отмѣчается знакомъ «Д-тъ» и каждый кредитуемый—знакомъ «К-тъ»; если-же перечисляются счета, корреспондирующіе только съ даннымъ, то при записи на дебетъ даннаго счета каждому корреспондирующему счету предшествуетъ знакъ «С-ту» и при записи на кредитъ—знакъ «С-тъ».



208. Если какой либо счетъ подраздѣляется на детальныя счета, то обозначеніе детальныя счетовъ проставляется въ 4-ой графѣ; обозначеніе детальныя счетовъ пишется или словами, болѣе мелкимъ почеркомъ, чѣмъ обозначеніе главнаго счета, или цифрами, представляющими собою условное обозначеніе детальнаго счета; обычно встрѣчающійся приемъ подраздѣленія главнаго счета на детальныя состоитъ въ томъ, что бюджетныя счета дѣлятся по рубрикамъ смѣты, активныя—по роду имущества и пассивныя—по роду обязательствъ; кромѣ указаннаго приема встрѣчается и иной, при которомъ въ качествѣ детальнаго счета по дебету показывается тотъ счетъ, которымъ данный былъ первоначально кредитованъ; напр., дебетуя счетъ поставщиковъ на произведенныя имъ уплаты, въ графѣ 4-ой проставляется одновременно счетъ бюджета, или учрежденія, которому были поставлены матеріалы.

209. Основныя книги образуютъ нѣсколько порядковыхъ рядовъ; книги, въ которыхъ ведется учетъ операций по главнымъ счетамъ, называются книгами перваго порядка; книги, въ которыхъ учетъ операций ведется по детальнымъ счетамъ называются книгами второго и слѣдующихъ порядковъ; книги каждаго порядка объединяются одною центральной, которая носитъ названіе журнала книгъ данаго порядка; книга даннаго порядка, которая включаетъ въ себѣ систематическія записи по счетамъ, называется главной книгой.

#### I. Журналь.

210. Назначеніе журнала, какъ центральной книги въ данномъ порядковомъ ряду, состоитъ въ томъ, чтобы дать, съ одной стороны, исторію хозяйства и, съ другой, указать, между какими счетами происходитъ тотъ или иной оборотъ; соотвѣтственно съ этой цѣлью и записи въ журналѣ строятся такъ, чтобы всѣ операціи были записаны въ хронологическомъ порядкѣ ихъ совершенія; каждая журнальная запись, или такъ называемая журнальная статья, начинается съ указанія тѣхъ счетовъ, которые данной опе-

раціей дебитуются или кредитуются; далѣе слѣдуетъ описаніе операціи, и вся записъ заканчивается проставленіемъ цифръ по каждому документу въ отдѣльности, по счету дебитуемому и по счету кредитуемому.

211. Записъ въ журналъ производится послѣ составленія пробнаго баланса, каковой балансъ даетъ общія указанія при составленіи журнальныхъ статей; операціи обычныя, не представляющія собою какихъ-либо исключительныхъ оборотовъ, записываются на основаніи описей; всякаго-же рода необычныя документы, свидѣтельствующіе о совершеніи исключительныхъ для даннаго хозяйства операцій, записываются отдѣльно и возможно болѣе подробно.

212. Каждое число начинается записью прихода кассы, причемъ кассовые документы въ журналѣ не перечисляются, а проставляется только итогъ дебета счета кассы и указывается, далѣе, на какую сумму былъ кредитованъ каждый счетъ, корреспондирующій со счетомъ кассы; послѣ записи прихода кассы, также кратко, безъ перечисленія документовъ, записывается кассовый расходъ; послѣ записи кассовыхъ оборотовъ въ журналѣ записываются обороты съ процентными бумагами, съ разнаго рода имуществомъ, съ депозитами и т. д.; вообще говоря, записи въ журналъ слѣдуетъ дѣлать въ томъ порядкѣ, въ какомъ счета перечислены въ балансѣ; послѣдними записываются всякаго рода случайные обороты.

213. Однородные обороты можно записывать одной статьей, дебитуя одинъ какой-либо счетъ и кредитуя нѣсколько счетовъ, или, обратно, дебитуя нѣсколько счетовъ и кредитуя одинъ счетъ; записи, при которыхъ дебитуются нѣсколько счетовъ и одновременно нѣсколько счетовъ кредитуются, надо считать неправильными, такъ какъ при такомъ способѣ записей принципъ двойственности утрачивается и вмѣсто него получается простое ариѳметическое равенство итоговъ, дебитуемыхъ счетовъ и счетовъ кредитуемыхъ; принципъ же двойственности не состоитъ въ томъ, чтобы получить только ариѳметическое равенство суммъ дебитованія и суммъ кредитованія, а, обратно,

это именно равенство вытекаетъ изъ принципа двойственности, на основаніи котораго счета внутренне связываются между собою, при посредствѣ даннаго оборота.

214. Документы, поступающіе въ учетъ въ теченіе пролонгаціоннаго періода, записываются номинально послѣднимъ днемъ отчетнаго года, но наряду съ этой номинальной датой проставляется дата дѣйствительнаго поступленія документовъ; при открытіи и заключеніи счетовъ въ журналѣ составляются статьи на остатки въ началѣ и въ концѣ года, хотя записи этихъ начальныхъ и заключительныхъ статей можно было бы и не дѣлать на томъ основаніи, что при выясненіи остатковъ и при перепискѣ ихъ изъ одной книги въ другую фактически никакого оборота нѣтъ. Транспорты въ журналѣ ведутся такъ, какъ указано выше, т.-е. въ 6-ой графѣ—дневной, въ 7-ой графѣ—мѣсячный и въ 8-ой графѣ—годовой.

215. Въ земскихъ хозяйствахъ журналъ иногда ведется по упрощенной формѣ; въ отличіе отъ журнала общепринятой формы, такой журналъ не требуетъ составленія статей; наименованія дебитуемыхъ и кредитуемыхъ счетовъ проставляются въ соответствующія графы; транспортъ ведется только годовой, дневные и мѣсячные не ведутся; правильно веденный журналъ по упрощенной формѣ долженъ давать балансъ по графамъ «Дебетъ» и «Кредитъ» денежныхъ суммъ (форма № 29).

## 2. Главная книга.

216. Послѣ записи въ пробный балансъ и въ журналъ, документы передаются лицамъ, на обязанности которыхъ лежитъ веденіе главной книги; регистрація операцій по счетамъ главной книги должна совершаться исключительно на основаніи документовъ, а не на основаніи записей въ журналъ, причѣмъ дебитовая сторона счетовъ заполняется по аналитическимъ документамъ, а кредитовая—по документамъ синтетическимъ, т.-е. по описямъ; записи въ главную книгу должны быть произведены возможно болѣе подробно, съ указаніемъ всѣхъ деталей записываемыхъ

операций; часто практикуемый способ записей в главной книге, при помощи итогов за какой-либо период времени, не может быть признан правильным, потому что цифры, значащиеся в счетах главной книги при таком способе, благодаря их суммарности, получают неопределенное значение и реальная связь между счетами принятой системы совершенно утрачивается.

217. При записи в главную книгу прежде всего указывается число совершения операции; затем выписывается крупным шрифтом наименование того счета, с которым корреспондирует счет, поставленный в заголовке данного фоліо; документы записываются, по возможности, текстом, в их заключающемся, с указанием в соответствующих графах названия документа, отделения, выдавшего документ, № документа и детального счета; сумма каждого документа проставляется в 6-ую графу, а в 7-ую графу, против наименования корреспондирующего счета, вписывается итог всех документов, относящихся к этому счету; сумма же итогов всех корреспондирующих в данный день счетов, после проверки этой суммы по пробному балансу, выносится в 8-ую графу.

218. Документы, вписываемые в данный счет главной книги, должны быть зарегистрированы в том порядке, в каком совершаются отдельные фазы операции, этими документами представленной; но так как к одному и тому же счету могут относиться несколько операций, со всеми их промежуточными фазами, то документы по одной операции могут поступать к учету, смѣшиваясь с документами по другим операциям; для того, чтобы возможно было слѣдить за одной какой-либо операцией, в графе 4-ой отмѣчается принадлежность регистрируемого документа именно данной операции, и при таком методѣ отмѣток представляется вполне возможным возстановить по ходу документов ходъ выполнения каждой операции.

219. Каждый счет главной книги начинается записью остатковъ, передаваемыхъ генеральнымъ балансомъ изъ

прошлаго года на текущій; активные и условно-активные остатки записываются на дебетъ счетовъ, пассивные и условно-пассивные—на кредитъ; остатки отъ прошлаго года выписываются одними общими итогами, безъ поясненій и подробностей; при заключеніи счетовъ предварительно дѣлается подсчетъ дебитовыхъ и кредитовыхъ страницъ; послѣднія три графы прочеркиваются насквозь, и въ 8-ой графѣ выводятся итоги подсчета; сальдо по счету списывается на счетъ генеральнаго баланса и ставится на ту страницу счета, на которой итогъ меньше; послѣ этого счетъ заитоживается; остатки по счетамъ при заключеніи послѣднихъ, записываются подробно.

с) Балансы.

220. На границѣ между счетными книгами, какъ совокупностью детальныхъ записей, и отчетами, какъ совокупностью сводныхъ данныхъ по операціямъ за опредѣленный періодъ,—стоятъ балансы; цѣль балансовъ можетъ быть троякая: а) провѣрить правильность записей по главной книгѣ и дать совокупность оборотовъ за одинъ день; в) выяснить обороты за мѣсяць и с) установить связь какого-либо важнѣйшаго главнаго счета съ другимъ главнымъ же счетомъ, при посредствѣ опредѣленнаго счета, промежуточнаго между первымъ и вторымъ; отсюда и дѣленіе балансовъ на три категоріи: балансы генеральные, балансы мѣсячные и контръ-балансы.

221. Генеральный балансъ составляется обычно въ шахматной формѣ, т.-е. въ такой формѣ, при которой дебитуемые счета перечисляются въ первой широкой вертикальной графѣ; счета же кредитуемые выставляются въ заголовкахъ узкихъ вертикальныхъ графъ, слѣдующихъ за широкой (форма № 30); цифра, поставленная на пересѣченіи какой-либо горизонтальной линейки съ вертикальной графой, означаетъ дебетъ счета, стоящаго въ первой вертикальной графѣ, на той же линейкѣ, и кредитъ счета, состоящаго въ заголовкѣ той графы, въ которой стоитъ эта цифра.

222. Чтобы проверить правильность записей по главной книгѣ, необходимо итогъ дебитованія какого-либо счета за данный день разбить на столько отдѣльныхъ итоговъ, сколько было счетовъ, корреспондирующихъ съ дебетомъ этого именно счета; каждый частный итогъ записывается на той линейкѣ, на которой находится дебитуемый счетъ, въ ту вертикальную графу, въ заголовкѣ которой проставленъ корреспондирующій счетъ; общій итогъ по дебету выставляется въ графу «Обороты по дебету»; общіе итоги кредитованія каждаго счета проставляются, безъ подраздѣленія на частные итоги, прямо въ соответствующія вертикальныя графы, на линейку «Обороты по кредиту»; при такой системѣ записей получается двойной методъ проверки: а) сумма частныхъ итоговъ каждой вертикальной графы должна равняться общему итогу, прописанному на линейкѣ «Обороты по кредиту»; в) сумма общихъ итоговъ графы «Обороты по дебету» должна равняться суммѣ общихъ итоговъ, выписанныхъ на линейкѣ «Обороты по кредиту».

223. Мѣсячный или заключительный балансъ составляется по формѣ, одинаковой съ формой пробнаго баланса (форма № 27); предварительно, составляется по формѣ генеральнаго баланса—балансъ мѣсячный, представляющій собою сумму ежедневныхъ генеральныхъ балансовъ за данный мѣсяць; къ итогамъ мѣсячнаго баланса, составленнаго по формѣ генеральнаго, прибавляются остатки на 1-ое число отчетнаго мѣсяца и полученные новые итоги проставляются въ тотъ мѣсячный балансъ, который составляется по формѣ пробнаго; въ этомъ послѣднемъ мѣсячномъ балансѣ показываются, какъ обороты, такъ и сальдо по каждому счету, каковыя сальдо будутъ впослѣдствіи, въ свою очередь, прибавлены къ оборотамъ по счетамъ за послѣдующій мѣсяць.

224. Контръ-балансы, преслѣдуя цѣль связать два главные счета, при посредствѣ третьяго, промежуточнаго между ними,—ведутся для промежуточныхъ счетовъ, каковыми являются всякаго рода ликвидационные счета (подрядчиковъ, поставщиковъ, служащихъ, недоимщиковъ и

др.); ежедневно общій итогъ кредита ликвидационнаго счета разбивается въ контръ-балансѣ на частные итоги, по каждому отдѣльному бюджету или предпріятію, и эти частные итоги проставляются въ графу кредита соотвѣтствующей колоны бюджета или предпріятія; уплаты, которыми деbitуется ликвидационный счетъ, также ежедневно заносятся въ контръ-балансѣ въ графу дебета того бюджета или предпріятія, который указывается при деbitованіи ликвидационнаго счета, какъ детальный счетъ (см. § 208); такимъ образомъ, общее сальдо кредита ликвидационнаго главнаго счета разбивается въ контръ-балансѣ на рядъ частныхъ сальдо, показывающихъ, за счетъ какого именно бюджета или предпріятія не произведены еще уплаты данной категоріи кредиторовъ. Если контръ-балансѣ составляется для недоимщиковъ, то порядокъ записей въ контръ-балансѣ будетъ обратный: сначала дебетъ счета недоимщиковъ разбивается въ контръ-балансѣ на рядъ итоговъ, показывающихъ недоимки по каждому отдѣльному бюджету или предпріятію; затѣмъ, ежедневно уплаты записываются въ контръ-балансѣ въ графу кредита соотвѣтствующаго бюджета или предпріятія; послѣ этихъ записей контръ-балансѣ счета недоимщиковъ даетъ цифру недоимокъ по каждому бюджету или предпріятію (форма № 31).

#### д) Отчеты.

225. Разсмотрѣнные выше балансы представляютъ собою простое суммированіе, состоящее въ подсчетѣ выраженныхъ въ цифрахъ оборотовъ даннаго хозяйства; такое суммированіе преслѣдуетъ опредѣленную цѣль, а именно: провѣрить правильность записей по счетамъ главной книги и выяснить оборотъ cadaго счета со всѣми остальными счетами, съ нимъ корреспондирующими. Провѣрка правильности записей представляется приѣмомъ, весьма полезнымъ въ практической дѣятельности, но этимъ приѣмомъ не можетъ быть разрѣшена одна изъ главнѣйшихъ задачъ счетовѣднiя, состоящая въ томъ, чтобы періодически доставлять

свѣдѣнія, какъ о ходѣ выполненія какой-либо опредѣленной операціи, такъ и о положеніи всего хозяйства, взятаго въ цѣломъ; документы, преслѣдующіе цѣль дать свѣдѣнія или о какой-либо опредѣленной операціи или обо всемъ хозяйствѣ, какъ цѣломъ, называются *отчетами*.

226. Отчеты дѣлятся на *патримоніальные* (имущественные) и *финансовыя* (смѣтные); патримоніальными называются такіе, въ которыхъ даются свѣдѣнія о выполненіи операцій, относящихся къ имуществу даннаго хозяйства; характернымъ образцомъ патримоніальнаго отчета можетъ служить отчетъ любого частнаго предпріятія; патримоніальные отчеты дѣлятся на *общіе* и *частные*; общій патримоніальный отчетъ включаетъ въ себѣ *всѣ* операціи, совершаемыя съ имуществомъ даннаго хозяйства; въ частномъ патримоніальномъ отчетѣ даются свѣдѣнія, относящіяся къ операціямъ съ однимъ или нѣсколькими видами имущества; примѣромъ частнаго патримоніальнаго отчета можетъ служить отчетъ отвѣтственнаго приказчика, отчетъ по торговлѣ на ярмаркѣ и др.

227. Финансовыми отчетами называются такіе, въ которыхъ даются свѣдѣнія о выполненіи смѣты; какъ и патримоніальные, финансовыя отчеты могутъ быть *общіе* и *частные*; общіе финансовыя отчеты даютъ свѣдѣнія о выполненіи *всей* смѣты; частныя финансовыя отчеты показываютъ ходъ и результатъ выполненія какого-либо подраздѣленія смѣты (§-а, статьи, литеры).

228. Патримоніальный отчетъ въ общественныхъ хозяйствахъ долженъ включатьъ въ себѣ *всѣ* данныя, относящіяся къ активу и пассиву этого рода хозяйствъ; въ область финансоваго отчета входятъ операціи бюджетныя; но, какъ сказано выше, активъ, пассивъ и бюджетъ общественныхъ хозяйствъ неразрывно связаны между собою; бюджетъ является причиной хозяйственной дѣятельности, активъ и пассивъ—ея слѣдствіями; отсюда вытекаетъ, что при составленіи общаго отчета патримоніальный отчетъ не можетъ и не долженъ отдѣляться отъ финансоваго; оба эти отчета должны быть связаны во-едино, образуя то,



что носить названіе *отчета о движеніи суммъ* даннаго хозяйства за данный періодъ.

229. Вопросъ о способахъ составленія патримоніальной части отчета не можетъ входить въ курсъ спеціальной отрасли прикладнаго счетовѣдѣнія, составляя особый отдѣлъ науки общаго счетовѣдѣнія; здѣсь достаточно ограничиться указаніемъ, что отчеты, касающіеся актива и пассива общественныхъ хозяйствъ, составляются на основаніи книгъ второго порядка (кассовой, книги текущихъ счетовъ въ банкахъ, инвентарныхъ, матеріальныхъ книгъ и др.), послѣ предварительной провѣрки книжныхъ остатковъ съ имѣющимися въ натурѣ.

230. Частные финансовые отчеты дѣлятся на *операционные, ревизіонные* и *контрольные*; операционный отчетъ представляетъ вѣдомость, заключающую въ себѣ изложеніе оборотовъ, относящихся къ какой-либо опредѣленной операциіи; въ общественныхъ хозяйствахъ образцомъ операционнаго отчета можетъ служить та книга, въ которой ведется учетъ расходовъ или доходовъ, относящихся къ опредѣленной рубрикѣ смѣты; въ этой книгѣ называемой *бюджетной книгой учрежденій* (форма № 32), опредѣленной рубрикѣ смѣты отводится одна или нѣсколько страницъ, въ заголовкѣ которыхъ указывается наименованіе данной рубрики и назначенная по ней сумма; расходы за счетъ открытаго кредита записываются на сторону «Израсходовано»; уменьшеніе расходовъ, вслѣдствіе возврата денегъ и другихъ причинъ,—на противоположную сторону; учетъ доходовъ производится аналогичнымъ способомъ.

231. Ревизіонные отчеты представляютъ собою таблицы, каждая изъ которыхъ служитъ для учета расходовъ или доходовъ, относящихся къ опредѣленной рубрикѣ смѣты; въ отличіе отъ операционныхъ отчетовъ, отчеты ревизіонные включаютъ въ себѣ не смѣтныя суммы, а тѣ отчисленія, которыя были сдѣланы въ счетъ открытаго кредита, съ одной стороны, и уплаты, произведенныя по отчисленіямъ, съ другой; отчисленія и уплаты производятся въ пользу кредиторовъ, каковыхъ, какъ указано выше, можетъ быть нѣсколько категорій; поэтому ревизіонныхъ

отчетовъ, называемыхъ *сводами* (форма № 33), по каждой смѣтной рубрикѣ можетъ быть столько, сколько есть категорій кредиторовъ. Сводъ представляетъ собою вѣдомость на лицевой сторонѣ которой записывается: а) категория кредиторовъ, къ которымъ относятся документы, перечисленные въ сводѣ; в) наименование того бюджета, расходы котораго учитываются; с) наименование детальнаго счета и условное его обозначеніе. Внутри свода, на сторону «Кредитъ», записываются, по опредѣленіямъ исполнительнаго органа, суммы, отчисленныя къ уплатѣ, а на сторону «Дебетъ», — суммы, уплаченныя въ счетъ сдѣланныхъ ранѣе отчисленій. Ежемѣсячно подсчитываются всѣ отчисления и всѣ уплаты за истекшій мѣсяць, и суммы отчисленій и уплатъ за мѣсяць выставляются на лицевой сторонѣ свода противъ соотвѣтствующаго мѣсяца, отчисления—на правую сторону, уплаты—на лѣвую; въ концѣ года выясняется разница между всѣми сдѣланными за годъ отчислениями и всѣми уплатами за тотъ же годъ; эта разница показываетъ или сумму, оставшуюся неуплаченной (кредиторы) или сумму, излишне отчисленную; объ эти суммы выставляются на лицевой сторонѣ свода въ соотвѣтствующемъ мѣстѣ.

232. По каждой рубрикѣ смѣты, какъ сказано выше, составляется столько сводовъ, сколько имѣется категорій кредиторовъ; но кромѣ расходовъ, подлежащихъ оплатѣ наличными деньгами, могутъ быть другіе, вытекающіе изъ того, что одно учрежденіе пользуется услугами другого; поэтому для той же рубрики смѣты можетъ быть особый сводъ, въ которомъ учитываются расходы, вытекающіе изъ обслуживания даннаго учрежденія средствами какаго-либо другаго учрежденія; *своды документовъ по расчетамъ съ собственными учрежденіями* (форма № 34) имѣютъ внутри одностраничную форму, т.-е. здѣсь отчисления и уплаты не учитываются, а перечисляются всѣ документы, свидѣтельствующіе объ оказаніи услугъ однимъ учрежденіемъ другому; ежемѣсячно суммы отчисленій въ пользу учрежденій, оказавшихъ услуги, подсчитываются, и общій итогъ проставляется на лицевой сторонѣ свода соот-

вѣтствующаго мѣсяца; этотъ общій итогъ на лицевой сторонѣ свода разбивается на рядъ частныхъ суммъ, каждая изъ которыхъ проставляется въ графу того учрежденія, которое означено въ заголовкѣ графы и которое является, слѣдовательно, оказавшимъ услугу.

233. Пользованіе сводами представляется въ общественныхъ хозяйствахъ чрезвычайно удобнымъ потому, что съ помощью сводовъ можно составить общій финансовый отчетъ, не пользуясь никакими книгами второго порядка; въ самомъ дѣлѣ, если взять всѣ своды по всѣмъ рѣшительно рубрикамъ смѣты, то получится сводъ по всему бюджету; слѣдовательно, итогъ всѣхъ отчисленій по всѣмъ сводамъ, плюсъ итогъ сводовъ по расчетамъ съ собственными учрежденіями даетъ итогъ дебета счета бюджета, т.-е. сумму всѣхъ расходовъ, произведенныхъ въ счетъ смѣтныхъ ассигнованій; можно, затѣмъ, скомбинировать своды такъ, что въ одну группу попадутъ своды одной какой-либо категоріи кредиторовъ, напр., подрядчиковъ; въ этомъ сводѣ, итогъ всѣхъ отчисленій по сводамъ равенъ итогу кредита счета этой категоріи лицъ, а итогъ всѣхъ уплатъ равенъ итогу дебета того же счета; кромѣ того, по сводамъ вполнѣ возможно составить именной списокъ кредиторовъ по каждой рубрикѣ смѣты, а, слѣдовательно, и общій списокъ всѣхъ кредиторовъ данаго хозяйства.

234. Для того, чтобы возможно было такъ или иначе комбинировать своды, эти послѣдніе должны быть изготовляемы въ видѣ отдѣльныхъ таблицъ, на каждую смѣтную рубрику и на каждую категорію кредиторовъ въ предѣлѣ этой смѣтной рубрики; въ этомъ случаѣ, какъ сказано выше, центральный счетный органъ всегда можетъ получить полный финансовый отчетъ на основаніи записей въ основныя книги и въ своды; въ томъ же случаѣ, когда вся счетная работа распредѣляется между центральнымъ счетнымъ органомъ и подчиненными ему счетными отдѣленіями, веденіе сводовъ возлагается на отдѣленія, каждое изъ которыхъ учитываетъ опредѣленныя рубрики смѣты; при распредѣленіи всей работы по учету бюджета

между счетными отдѣленіями своды замѣняются *бюджетными книгами отдѣленій* (форма № 35); въ этихъ книгахъ для каждого подраздѣленія смѣты отводится одна или нѣсколько страницъ; суммы, отчисленныя въ счетъ ассигнованій, записываются на сторону «Назначено», причемъ отчисленная сумма записывается сначала въ графу «Сумма по документу», а затѣмъ повторяется въ той вертикальной графѣ, которая предназначена для соотвѣтствующей категоріи кредиторовъ; суммы уплаченныя записываются на сторону «Исполнено», съ отнесеніемъ каждой суммы въ вертикальную графу той категоріи кредиторовъ, которой произведена уплата; расчеты между учрежденіями проводятся по графамъ «Оборотныя суммы».

235. Контрольные отчеты представляютъ собою таблицы, въ которыхъ производится систематическое распредѣленіе дебета или кредита какого-либо главнаго счета по детальнымъ счетамъ; образцомъ такихъ контрольных отчетовъ можетъ служить *книга смѣтныхъ расходовъ* или *доходовъ*, встрѣчающаяся въ земскихъ хозяйствахъ (форма № 36); въ этой книгѣ для каждого §-а смѣты отводится одна или нѣсколько страницъ, каждая изъ которыхъ вертикальными графами раздѣлена на столько частей, сколько въ данномъ §-ѣ имѣется статей или иныхъ болѣе мелкихъ подраздѣленій; на первой строчкѣ страницы, отведенной для §-а смѣты, выписываются, обычно красными чернилами, ассигнованія по каждой отдѣльной статьѣ даннаго §-а; затѣмъ, по мѣрѣ выполненія расходовъ или полученія доходовъ, цифра проставляется сначала въ графу «Сумма по документу», а потомъ распредѣляется по графамъ соотвѣтствующихъ статей.

236. Отъ частныхъ финансовыхъ отчетовъ, каковыми являются описанные выше своды, приходятъ къ тому общему отчету, который носитъ названіе годового; переходъ этотъ дѣлается при помощи документовъ, синтетическихъ по отношенію къ сводамъ; въ синтетическихъ документахъ, носящихъ названіе *балансовъ детальныхъ счетовъ* (форма № 37), проставляются по каждой смѣтной рубрикѣ итогъ отдѣльныхъ сводовъ (поставщиковъ, подрядчи-

ковъ и т. д.); такимъ образомъ, въ балансахъ детальныхъ счетовъ производится синтезъ всѣхъ данныхъ, указанныхъ въ отдѣльныхъ сводахъ, и такой балансъ является достаточно полнымъ отчетомъ по опредѣленной рубрикѣ смѣты.

237. Составными частями годового отчета являются: а) заключительный балансъ отчетнаго года; в) генеральный балансъ, съ указаніемъ годовыхъ оборотовъ по каждому счету; с) описаніе главнѣйшихъ хозяйственныхъ операций по каждому счету. Если учетъ общественнаго хозяйства ведется съ соблюденіемъ всѣхъ правилъ, установленныхъ наукой счетовѣдѣнія, то заключительный балансъ послѣдняго дня отчетнаго года является въ то же самое время такимъ же балансомъ и для всего даннаго года; но это возможно лишь въ томъ случаѣ, если каждая операція непременно приведена въ связь съ бюджетомъ; если же этого нѣтъ, если связь каждой операціи съ бюджетомъ текущимъ образомъ не устанавливается, — то происходитъ предварительная вывѣрка наличности въ натурѣ, путемъ составленія инвентарныхъ описей, и только послѣ этого можно представить генеральный балансъ за отчетный годъ.

238. Годовой генеральный балансъ можно получить, какъ сумму мѣсячныхъ генеральныхъ балансовъ; если систематически составляются генеральные мѣсячные балансы, въ свою очередь опирающіеся на ежедневные генеральные балансы, то итогъ оборотовъ какого-либо счета со всѣми корреспондирующими съ нимъ навертывается въ теченіе всего года; въ концѣ года, при правильномъ составленіи мѣсячныхъ балансовъ, годовой генеральный балансъ получается, какъ простое суммированіе балансовъ мѣсячныхъ.

239. Описаніе главнѣйшихъ хозяйственныхъ операций есть поясненіе къ тѣмъ суммарнымъ даннымъ, которыя включены въ генеральный балансъ; это поясненіе дѣлается въ видѣ всякаго рода приложенийъ къ генеральному балансу; приложения принимаютъ форму *сводовъ*, т.-е. такихъ формуляровъ, въ которыхъ даются обороты какой-либо рубрики генеральнаго баланса; такъ, можетъ быть сводъ

оборотовъ съ имуществомъ, сводъ оборотовъ съ капиталами, сводъ оборотовъ съ депозитами, съ кредиторами, сводъ бюджетныхъ оборотовъ и т. д.; затѣмъ, каждый сводъ иллюстрируется объяснительными къ нему таблицами, носящими названіе *вѣдомостей* и *отчетовъ*; къ своду оборотовъ съ имуществомъ, напр., прилагаются вѣдомость движимаго имущества, вѣдомость  $\% \%$ -ныхъ бумагъ, отчетъ по кассъ и проч.; къ своду оборотовъ по капиталамъ прилагаются вѣдомости по отдѣльнымъ капиталамъ и фондамъ и т. д.; такимъ образомъ, правильно построенный годовой отчетъ долженъ давать постепенный переходъ отъ того высшаго синтеза, какимъ является генеральный балансъ, до самаго подробнаго анализа, достигаемаго посредствомъ сводовъ и вѣдомостей.

240. Годовой отчетъ можетъ сопровождаться пояснительной запиской, исходящей отъ счетнаго органа; въ пояснительной запискѣ указываются общія основанія финансовой дѣятельности даннаго общественнаго хозяйства, выясняется результатъ этой дѣятельности и обращается вниманіе распорядительныхъ и исполнительныхъ органовъ на тѣ улучшения и, вообще говоря, измѣненія, которыя представляются желательными въ цѣляхъ наилучшаго разрѣшенія задачъ, поставленныхъ передъ даннымъ общественнымъ хозяйствомъ. Значеніе указанныхъ пояснительныхъ записокъ, несомнѣнно, очень велико; счетный органъ стоитъ близко ко всему тому, что совершается въ хозяйствѣ; его замѣчанія, его указанія представляются весьма цѣнными и могутъ быть использованы съ большою выгодой для дѣла, но при одномъ непремѣнно условіи, чтобы счетный органъ имѣлъ достаточный авторитетъ въ данномъ хозяйствѣ; авторитетъ же и объективность сужденій счетнаго органа могутъ быть достигнуты только при условіи независимости его отъ органовъ исполнительныхъ и несмѣняемости его личнаго состава.

---

Вход. №.....

Н-ая

**ГОРОДСКАЯ УПРАВА.**

# ДОКЛАДЪ

объ уплатѣ..... руб..... коп. поставщикамъ за разные предметы, поставленные для .....

191..... года..... дня.

При семъ прилагается.....

На оборотѣ сего имѣется списокъ поставщиковъ, коимъ подлежитъ произвести уплату, съ показаніемъ суммы выдачи каждому за надлежащей подписью.

**ИСПОЛНЕНО:**

**Справка**.....

191..... г..... дня.

№.....

*Дьялопроизводитель*

*Счетоводъ*

**ОПРЕДѢЛЕНІЕ ГОРОДСКОЙ УПРАВЫ.**

..... дня 191..... г.

Городская Управа постановила: по выпискѣ въ расходъ изъ.....

№ дѣла 191..... г.

выдать подъ росписку поименованныхъ на оборотѣ поставщиковъ или довѣренныхъ .....

за разные предметы, доставленные для .....

*Городской Голова*

*Члены Управы: {*

ИМЕННОЙ СПИСОКЪ ПОСТАВЩИКОВЪ.

| №№<br>по порядку. | Имя и фамилія поставщика или названіе фирмы. | Сумма выдачи. |    | Время выдачи. | № ордера. | Мѣсто для расписки Члена Управы при подписаніи ордера. |
|-------------------|--|---------------|----|---------------|-----------|--|
|                   |  | Руб.          | К. |               |           |  |
| 1                 |  |               |    |               |           |  |
| 2                 |  |               |    |               |           |  |
| 3                 |  |               |    |               |           |  |
| 4                 |  |               |    |               |           |  |
| 5                 |  |               |    |               |           |  |
| 6                 |  |               |    |               |           |  |
| 7                 |  |               |    |               |           |  |
| 8                 |  |               |    |               |           |  |
| 9                 |  |               |    |               |           |  |
| 10                |  |               |    |               |           |  |
| 11                |  |               |    |               |           |  |
| 12                |  |               |    |               |           |  |

**Дѣлопроизводитель**

**Примѣчаніе.** Никакихъ поправокъ и подчистокъ въ этомъ списокѣ не допускается и списокъ долженъ быть заключенъ прописью общаго итога.



Н. Г. У.

” “ отдѣленіе.  
” “ столъ.

Корешокъ квитанціи №

” “ 191 г.

ПРИНЯТЬ

отъ

За

Всего руб. коп.

Н — С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В А .

Безъ надлежащихъ подписей квитанція не-  
дѣйствительна.

Н — С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В А

Отдѣленіе

Столъ

КВИТАНЦІЯ №

руб. коп.

” “ числа мѣс. 191 г.

Принято въ кассу Н-ской Городской  
Управы отъ

За

Всего руб. коп.

руб. коп.

М. П.

Казначей

Дьялопроизводитель

Примѣчаніе. Первая буква прописываемой  
суммы рублей должна стоять на мѣстѣ, обо-  
значенномъ двумя вертикальными черточками,  
а все незаполненное прописью мѣсто до на-  
печатаннаго слова „руб.“ должно быть про-  
черкнуто зигзагообразною линією. Копѣйки  
пишутся цифрами.

Н — С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В А .

Н. Г. У.

” “ отдѣленіе  
” “ столъ.

ОРДЕРЪ №

” “ чис. мѣс. 191 г.

ПОЛУЧИТЬ ВЪ КАССУ

руб. коп.

отъ

За

руб. коп.

Дьялопроизводитель

Н. Г. У.

” “ отдѣленіе.  
” “ столъ.

№

” “ чис. мѣс. 191 г.

ПРИНЯТО ВЪ КАССУ

руб. коп.

# Квитанционная книга

уездной земской управы

на 191.....годъ.

| № по порядку. | Мѣсяцъ и число. | Отъ кого и ка-кого рода сумма поступила. | Наличными день-гами. | Процентными бу-магами. | Дата сдачи въ казначейство и № квитанціи. |
|---------------|-----------------|--|----------------------|------------------------|---|
|               |                 |  |                      |                        |   |

**Квитанція №** .....

Уездной Земской Управы.

на ..... руб. .... коп.

..... числа ..... мѣс. .... 191 г.

Записано на приходъ отъ .....

за .....

Всего .....

*Предсѣдатель Управы*

*Бухгалтеръ*

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

**Квитанція №** .....

Уездной Земской Управы

на ..... руб. .... коп.

..... числа ..... мѣс. .... 191 г.

Записано на приходъ отъ .....

за .....

Всего .....

*Предсѣдатель Управы*

*Бухгалтеръ*



Р. .... к. ....

**№ 1**

**Земство N-ской губернии.**

**Земство N-ской губернии.**

Уѣздное

**№ 1 АССИГНОВКА**

По книгѣ бухгалтеріи  
Казначейства №

По книгѣ бухгалтеріи  
Управы № *ирыма* ..... дня 190 г.

190 года ..... дня.

Изъ суммъ .....  
Уѣздная Земская Управа

просить .....  
Казначейство выдать

*Предсѣдатель Управы*

*Бухгалтеръ*

*Подпись получателя*

Мѣсто печати.

**Земство N-ской губернии.**

По книгѣ бухгалтеріи Управы № ..... отъ ..... 190 года

**Талонъ къ ассигновкѣ за № 1** Р. .... к. ....

Уѣздной Земской Управы

Изъ суммъ .....

имѣеть получить изъ ..... Казначейства

*Предсѣдатель Управы*

*Бухгалтеръ*

Мѣсто печати.

**Н. Г. У.**

„.....“отдѣленіе.

„.....“ столъ.

**КОРЕШОКЪ ОРДЕРА №.....**

„.....“ 191 г.

**Счетъ.....**

**Смѣта 191 г. § ст. лит.**

Опредѣленіе Управы №.....

Надлежитъ уплатить.....р.....к.

(Фамилія, имя).....

Предметъ выдачи.....

Для учрежденія.....

Ордеръ подписанъ Членомъ  
Управы

*Дьялопроизводитель*

Разсчетъ составилъ:

**Н-ская ГОРОДСКАЯ УПРАВА.**

„.....“отдѣленіе.

„.....“ столъ.

**ОРДЕРЪ №.....**

„.....“ 191 года.

**Счетъ.....**

**Смѣта 191 года § ст. лит.**

По опредѣленію Управы отъ „.....“

..... 191 г. №.....

Надлежитъ уплатить.....р.....к.

(Фамилія, имя).....

(Предметъ выдачи).....

Для учрежденія.....

Выдать.....

..... руб. .... коп.

*Членъ Управы*

*Дьялопроизводитель*

Разсчетъ составилъ:

**Означенную въ ордерѣ сумму получилъ  
сполна (подпись).....**

*Получить съ кредитора*.....

..... руб. .... коп.

Ордеръ написанный неразборчиво, незаполненный требуемыми свѣдѣніями, съ подчистками, переправками и поправками не дѣйствителенъ.

**Н. Г. У.**

„.....“отдѣленіе.

„.....“ столъ.

**ТАЛОНЪ ОРДЕРА №.....**

„.....“ 191 г.

Мѣсто  
штемпеля  
казначейства.

Фамилія.....

Имя.....

**ИЗЪ КАССЫ УПРАВЫ**

по ордеру за надлежащими подписями

**ВЫДАТЬ**

.....р.....к.

Разсчетъ составилъ:

Н - С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В А .

Н - С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В А .

| Опр. Упр. отъ „ “ мц. | Руб. | К. |
|-----------------------|------|----|
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” “ ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ” ” ” 191 №           |      |    |
| ИТОГО .               |      |    |









Н. Г. У.

СЧЕТНОЕ ОТДѢЛЕНИЕ.

Отдѣль „Главная Бухгалтерія“.

КОРЕШОКЪ МЕМОРАНДУМА №.....

ВЪ КАССУ

”.....“ 191 г.

СЧЕТЪ СЛУЖАЩИХЪ.

Выдано артели для оплаты  
списковъ на жалованье

==== руб. === коп.

Бухгалтеръ

Н—ская Городская Управа.

Н—СКАЯ ГОРОДСКАЯ УПРАВА.

СЧЕТНОЕ ОТДѢЛЕНИЕ

Отдѣль „ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРІЯ“.

МЕМОРАНДУМЪ №.....

ВЪ КАССУ

”.....“ 191 г.

СЧЕТЪ СЛУЖАЩИХЪ.

Для оплаты прилагаемыхъ списковъ на жало-  
ванье, подписанныхъ Членами Управы, утвержден-  
ныхъ опредѣленіями Управы и резолюціями Чле-  
новъ Управы и представленныхъ отдѣленіями при  
описяхъ №№.....

Надлежитъ выдать артели

==== руб. === коп.

Членъ Управы

Главный Бухгалтеръ

Для оплаты принятыхъ списковъ на жало-  
ванье означенную сумму наличными деньгами  
изъ Кассы получилъ по доверію Ново-Гостино-  
дворской артели артельщикъ

Получить со служащихъ..... р..... к.

Н—ская Городская Управа.

Н. Г. У.

ТАЛОНЪ МЕМОРАНДУМА

№.....

ВЪ КАССУ

”.....“

191 года.

Мѣсто  
штемпеля  
казначейства.

Для оплаты прила-  
гаемыхъ списковъ на  
жалованье изъ Кассы  
Управы выдано артели

==== руб. === коп.

**Н. Г. У.**

.....“ отдѣленіе.

.....“ столъ.

Къ описи №.....

Вѣдомость сдана по оплатѣ артелью .....

..... дня 191 г.

Невыданное жалованье въ суммѣ р. ....к. ....

сдано въ кассу подѣ квитанцію №..... отъ .....

..... 191 г.

*Артельщикъ*

**Требовательная вѣдомость №.....**

Къ меморандуму за .....число ..... мѣсяца 191 г. №.....

**Счетъ**.....

**Смѣта 191 г. § ст. лит.**

По опредѣленію Управы отъ ..... 191 г. №.....

По резолюціи члена Управы отъ ..... 191 г. №.....

**Надлежитъ уплатить** ..... р. ....к. ....

для раздачи по списку черезъ .....

жалованья и проч. вознагражденія служащимъ и рабочимъ .....

Изъ причитающейся суммы удержать ..... р. ....к. ....

**Выдать** ..... р. ....к. ....

..... руб. .... коп.

*Членъ Управы  
Дьялопроизводитель  
Списокъ составилъ*

По настоящей вѣдомости причитающееся къ выдачѣ жалованье уплачено сполна по назначенію, всего въ суммѣ . . . . . р. ....к.

Остались невыданными суммы, проставленныя въ графахъ соотвѣтствующаго наименованія:

Не выдано по неявкѣ . . . . . р. ....к.

Удержано за недослуженные дни . . . . . р. ....к.

..... р. ....к.

**И Т О Г О . . . . .** р. ....к.

*Завѣдующій Отдѣломъ  
Артельщикъ*

| № по порядку. | Долж-<br>ность<br>или<br>ремесло. | Фамилія,<br>ИМЯ<br>и<br>ОТЧЕСТВО. | Годовой окладъ содержанія<br>по смѣтѣ. | За какое время. | ПРИЧИТАЕТСЯ КЪ |                         |  |
|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------|----------------|-------------------------|--|
|               |                                   |                                   |  |                 | Заработокъ.    | Періодическія прибавки. | Возвратъ за больничную<br>контрамарку. |
|               |                                   |                                   |  |                 |                |                         |  |
|               |                                   |                                   |  |                 |                |                         |  |
|               |                                   |                                   |  |                 |                |                         |  |
|               |                                   |                                   |  |                 |                |                         |  |
|               |                                   |                                   |  |                 |                |                         |  |

| ВСЕГО. | УДЕРЖИВАЕТСЯ. |  | Выдается на руки. | Расписка<br>въ<br>полученіи. | Не выдано по неявкѣ. | Удержано за недослужен-<br>ные дни. | Удержано послѣ составленія<br>списка. |
|--------|---------------|--|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|        | ВСЕГО.        |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |
|        |               |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |
|        |               |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |
|        |               |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |
|        |               |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |
|        |               |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |
|        |               |  |                   |                              |                      |                                     |                                       |

По настоящей вѣдомости выдача произведена въ нашемъ присутствіи правильно, что и удостоверяемъ за себя и всѣхъ значащихся въ вѣдомости.

*ПОДПИСИ (обязательны не меньше трехъ изъ числа получающихъ по сей вѣдомости).*

---

Н. Г. У.

” “ отдѣленіе.  
” “ столъ.

Корешокъ къ требовательной вѣдомости № .....  
На выдачу первоначальнаго аванса.

Фамилія и наименованіе учрежденія .....  
Должность лица .....  
Кредитъ, изъ котораго разрѣшается авансъ .....  
На какой предметъ выдается авансъ .....

Срокъ, къ которому долженъ быть сданъ отчетъ въ  
израсходованіи суммъ .....  
мѣсяца ..... дня 191 г.  
..... руб. .... коп.

*Дьялопроизводитель*

Авансъ сданъ въ Кассу въ  
первоначальной суммѣ .....  
мѣс. .... дня 191 г.

Квитанція № .....

Штемпель  
Главной бух-  
галтеріи въ  
принятіи вѣ-  
домости.

Н. Г. У.

” “ отдѣленіе.  
” “ столъ.

ТРЕБОВАТЕЛЬНАЯ ВѢДОМОСТЬ №  
НА ВЫДАЧУ ПЕРВОНАЧАЛЬНАГО АВАНСА.

Опредѣленіе Управы № отъ ..... 191 г. Меморандумъ №  
отъ ..... 191 г.

Фамилія лица или наименованіе учрежденія .....  
Должность лица .....  
Кредитъ, изъ котораго разрѣшается авансъ .....  
На какой предметъ выдается авансъ .....

Срокъ, къ которому долженъ быть сданъ отчетъ въ израсхо-  
дованіи суммъ ..... мѣсяца ..... дня ..... 191 ..... г.  
..... руб. .... коп.  
..... руб. .... коп.

*Членъ Управы*

*Дьялопроизводитель*

Подпись получателя ..... “ число .....  
мѣсяцъ 191 г.

Авансъ сданъ въ кассу въ первоначальной  
суммѣ ..... мѣс. .... дня 191 г.

Квитанція № .....

Штемпель  
Казначейства.

# Н—СКАЯ ГОРОДСКАЯ УПРАВА

## ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРІЯ.

### Справка № .....

Къ отчету за ..... мѣсяцъ 19..... года.

Д-тъ счетъ . . . . . руб. коп.

К-тъ счетъ . . . . . руб. коп.

К-тъ счетъ . . . . . руб. коп.

Смѣта 19 г. § Ст. Лит.

Детальный счетъ.

Согласно документа № .....

приложеннаго въ подлинномъ

къ счету .....

Содержаніе статьи .....

.....

..... руб. коп.

Главный Бухгалтеръ

Пополнение аванса производится по четвергамъ, а если на четвергъ приходится праздникъ, то выдача—въ среду.

Н. Г. У.  
.....отдѣленіе.  
**ВЪ КОНТРОЛЬ**  
для  
**ПРОВѢРКИ**  
мѣс. .... дня 191 г.

Контроль признаетъ отчетъ  
правильнымъ въ суммѣ  
.....р. ....к.  
**Главный контролеръ**  
*Отчетъ провѣрялъ*  
№ ..... мѣс. .... дня 191 г.

Н. Г. У.  
.....отдѣленіе.

**О Т Ч Е Т Ъ №** .....  
о расходахъ, произведенныхъ изъ аванса,  
представленъ ..... мѣс. .... дня 191 г.

Должность подотчетнаго лица.....

Фамилія и имя.....

Предметъ аванса.....

Первоначальный авансъ . . . . . р. ....к.

Расходъ по отчету . . . . . р. ....к.

Авансовый отчетъ .....  
по приобрѣтенію матеріаловъ .....  
по производству хозяйств. расх. провѣренъ контролемъ и признанъ отдѣленіемъ  
правильнымъ въ суммѣ.....

..... руб. .... коп.

Расходъ по отчету относится на § ..... ст. .... лит. ....  
смѣты. 191 года.

*Диплопроизводитель*

**РЕЗОЛЮЦІЯ ЧЛЕНА УПРАВЫ**

191 г. .... мѣс. .... дня.

Утверждаю настоящей авансовый отчетъ .....  
въ суммѣ..... р. .... к.

(..... р. .... к.), съ отнесеніемъ расхода на .....  
§ ..... ст. .... лит. .... смѣты 191 года.

Выдать въ пополнение сумму ..... р. .... к. подъ расписку.....

№ .....  
*Членъ Управы*

Расписка подотчетнаго лица..... р. .... к.

*Получилъ* .....

МЕМОРАНДУМЪ №.....

**В Ы Д А Н О**

..... дня 191 г.

..... р. .... к.

*Членъ Управы*

Мѣсто для  
штемпеля  
Казначейства.

См. на оборотѣ.





**Н. Г. У.**

(Откуда) .....

**Разсчетъ №** .....

(Куда) ..... дня ..... мѣс. 191 г.

(По чьему распоряженію?) .....

за ..... мѣс. 191 г.

| №№<br>документовъ<br>по которымъ<br>исполненъ и по-<br>сланъ заказъ. | Названіе работъ<br>и матеріаловъ. | Коли-<br>чество | Ц ѣ н а. | С у м м а |
|--|-----------------------------------|-----------------|----------|-----------|
|  |                                   |                 |          |           |



# Н. Г. У.

(Откуда).....

## Увѣдомленіе №.....

(Куда)..... дня..... мѣс. 191 г.

(По чьему распоряженію?) .....

за..... мѣс. 191 г.

| №№ докумен-<br>товъ, по кото-<br>рымъ исполненъ<br>и посланъ за-<br>казъ. | Названіе работъ и<br>матеріаловъ. | Количество. | Ц Ъ Н А. | С У М М А. |
|---|-----------------------------------|-------------|----------|------------|
|   |                                   |             |          |            |

Бланки расчетовъ безъ подписи лица, завѣдующаго учрежде-  
ніемъ, не дѣйствительны.



**Н. Г. У.**

„.....“ отдѣленіе.

„.....“ столъ.

**ПЕРЕЧЕНЬ №.....**  
**ПРИХОДНЫХЪ КВИТАНЦІЙ.**

За..... число..... мѣсяца 191 г.

| №№<br>кви-<br>танцій. | Сумма. | №№<br>кви-<br>танцій. | Сумма. | №№<br>кви-<br>танцій. | Сумма. | №№<br>кви-<br>танцій. | Сумма. |
|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|
|                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |







## Н. Г. У.

### Главная Бухгалтерія.

За ..... число ..... мѣсяца 1917 года.

### Перечень меморандумовъ № .....

| №№ мемо-ранд. | Выдано. | №№ мемо-ранд. | Выдано. | №№ мемо-ранд. | Выдано.   | №№ мемо-ранд. | Выдано. |
|---------------|---------|---------------|---------|---------------|-----------|---------------|---------|
|               |         |               |         |               |           |               |         |
|               |         |               |         |               | Итого . . |               |         |

Всего на сумму .....

..... руб ..... коп.

*Главный Бухгалтеръ*

Н. Г. У.  
**СЧЕТНОЕ ОТДѢЛЕНІЕ**  
 О т д ѣ л ь

**О П И С ь №** .....

**опредѣленій Городской Управы и резолюцій Членовъ  
 Управы на поступившіе матеріалы.**

Счетъ бюджета .....

За.....число.....мѣсяца 191 года.

| № №               |  | Статья<br>бюджета. | Фамилія постав-<br>щиковъ. | Предметъ<br>выдачи. | Сумма. |    |
|-------------------|--|--------------------|----------------------------|---------------------|--------|----|
| Опред.<br>Управы. | Резолю-<br>ція Чле-<br>новъ<br>Управы. |                    |                            |                     | Р.     | К. |
|                   |  |                    |                            |                     |        |    |

| № №               |  | Статья<br>бюджета. | Фамиліи постав-<br>ЩИКОВЪ. | Предметъ<br>выдачи. | Сумма. |    |
|-------------------|--|--------------------|----------------------------|---------------------|--------|----|
| Опред.<br>Управы. | Резолю-<br>ція Чле-<br>новъ<br>Управы. |                    |                            |                     | Р.     | К. |
|                   |  |                    |                            |                     |        |    |









| №№ спи-<br>сковъ. | §§, ст. и лит.<br>смѣты или<br>подраздѣле-<br>нія счета. | Родъ служащихъ (по мѣсту и роду<br>службы), которымъ производится вы-<br>дача по списку. | Вы-<br>дается. |    | Удержи-<br>вается. |    |
|-------------------|--|--|----------------|----|--------------------|----|
|                   |  |  | Р.             | К. | Р.                 | К. |
|                   |  |  |                |    |                    |    |
| Итого . . .       |  |  |                |    |                    |    |

Всего сдано списковъ на сумму

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

*Дьялопроизводитель*



Н. Г. У. „.....“ отдѣленіе „.....“ столъ.

**Корешокъ къ описи №.....**

За.....число.....мѣсяца 191 года.

**Бюджетъ.....смѣты 191 года.**

Сдано въ Главную Бухгалтерію списковъ на выдачу жалованья (разъѣздныхъ, пособій, вознагражденія и пр.) служащимъ, всего  
=====руб. =====коп.

**Расписка въ полученіи списковъ Главною Бухгалтерією.**

Примѣчаніе. Заполненіе корешка для Отдѣлений не-  
обязательно.

| №№ спи-<br>сковъ. | §§, ст. и лит.<br>смѣты или<br>подраздѣле-<br>нія счета. | Родъ служащихъ (по мѣсту и роду<br>службы), которымъ производится вы-<br>дача по списку. | Вы-<br>дается. |    | Удержи-<br>вается. |    |
|-------------------|--|--|----------------|----|--------------------|----|
|                   |  |  | Р.             | К. | Р.                 | К. |
|                   |  |  |                |    |                    |    |

Н. Г. У.

„ ..... “ отдѣленіе.

„ ..... “ столъ.

Въ Главную Бухгалтерію.

**ОПИСЬ №** .....

списковъ на выдачу жалованья (разъѣздныхъ, пособій, вознагражденія и пр.) служащимъ.

Бюджетъ ..... смѣты 191 г.

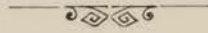
За ..... число ..... мѣсяца 191 г.

| №№ спи-<br>сковъ. | §§, ст. и лит.<br>смѣты или<br>подраздѣле-<br>нія счета. | Родъ служащихъ (по мѣсту<br>и роду службы), которымъ<br>производится выдача по<br>списку. | Вы-<br>дается. |    | Удержи-<br>вается. |    | Примѣчаніе.   |
|-------------------|--|---|----------------|----|--------------------|----|---|
|                   |  |   | Р.             | К. | Р.                 | К. |   |
|                   |  |   |                |    |                    |    | Каждый спи-<br>сокъ долженъ<br>быть пока-<br>занъ отдѣль-<br>но и опись<br>должна быть<br>помѣчена чи-<br>словъ, назна-<br>чаемымъ для<br>выдачи жало-<br>ванья (посо-<br>біе, вознагра-<br>женіе и пр.),<br>при чемъ при<br>выдачѣ иного<br>довольствія,<br>чѣмъ штатное,<br>должно ука-<br>зывать пред-<br>метъ выдачи. |



**И. Г. У.**

**ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРІЯ.**



**ОПИСЬ №** .....

документовъ на перечисленіе въ доходъ .....

| №№ доку-<br>ментовъ. | Бюджетъ. | Расходная<br>статья смѣ-<br>ты. | Учрежденіе. | Предметъ пере-<br>численія. | СУММА. |
|----------------------|----------|---------------------------------|-------------|-----------------------------|--------|
|                      |          |                                 |             |                             |        |

| №№ документовъ. | Бюджетъ. | Расходная статья смѣты. | Учрежденіе. | Предметъ перечисленія. | СУММА. |
|-----------------|----------|-------------------------|-------------|------------------------|--------|
|                 |          |                         |             |                        |        |





„ “ Отдѣленіе

19..... года, № пакета.

**Въ N—скую Городскую Управу.**

Отъ .....

**Объявленіе.**

Представляя при семъ залогъ по .....

нижеозначенныя процентныя бумаги на сумму по номинальной цѣнѣ .....

покорнѣйше прошу выдать мнѣ квитанцію.

Объявленіе это подано и подписано мною въ двухъ экземплярахъ.

19..... года..... „.....“ дня.

| Число и названіе<br>бумагъ. | Номинальная<br>стоимость. | Сумма | Число купо-<br>новъ при каж-<br>дой бумагѣ. | Ближайшій<br>купонъ на<br>срокъ. | Примѣчаніе. |
|-----------------------------|---------------------------|-------|---|----------------------------------|-------------|
|                             |                           |       |   |                                  |             |



**Отмѣтка Казначей Управы о выдачѣ купоновъ.**

| Время<br>вы-<br>дачи. | №<br>ордера | Название бумагъ. | Сроки<br>купо-<br>новъ. | Число отръ-<br>занныхъ ку-<br>поновъ. | Сумма. | Примѣчаніе. |
|-----------------------|-------------|------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------|-------------|
|                       |             |                  |                         |                                       |        |             |

**Отмѣтка Казначей Управы о выдачѣ части залога.**

| Время<br>вы-<br>дачи. | №<br>ордера | Название бумагъ. | Стои-<br>мость. | Сумма. | Примѣчаніе. |
|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|--------|-------------|
|                       |             |                  |                 |        |             |

**Н. Г. У.**

“отдѣленіе.  
Корешокъ квитанціи № .....  
.....мѣсяца.....дня 191 г.  
Фамилія .....  
Имя .....

**ЗАЛОГЪ**

по (предмету).....  
.....  
(% бум. или наличн. деньг.)  
Перечень % бумагъ

.....р. ....к.  
Дьялопроизводитель  
Пакетъ № .....

**Корешокъ ордера на выдачу.**

**ОПРЕДѢЛЕНІЕ №** .....  
.....мѣсяца.....дня 191 г.  
Означенный въ квитанціи залогъ возвращается подъ расписку .....

**ВЫДАНО**

.....р. ....к.  
Ордеръ подписанъ Членомъ  
Управы  
Дьялопроизводитель

**Примѣчаніе.** При залогъ въ наличныхъ деньгахъ и въ % бумагахъ выдается по каждому роду залога особая квитанція.

Выдача залоговъ % бумагами производится по вторникамъ и пятницамъ.

**Н-СКАЯ ГОРОДСКАЯ УПРАВА**

Залогъ и купоны безъ предъявленія этой квитанціи не выдаются. “отдѣленіе  
Квитанція, написанная не разборчиво, не заполненная требуемыми свѣдѣніями, съ подчистками, переправками и поправками, не действительна.

**КВИТАНЦІЯ №** .....

.....мѣсяца.....дня 191 года.  
Отъ (фамилія, имя).....  
принять въ кассу Н-ской Городской Управы  
**ЗАЛОГЪ**  
по (какому предмету) .....

закрывающійся (перечень % бумагъ или суммъ наличныхъ денегъ) .....

.....р. ....к.  
Казначей  
Дьялопроизводитель Пакетъ № .....

**Ордеръ на выдачу ВЪ КАССУ**

По ..... Управы № .....  
Время выдачи.....мѣсяца.....дня 191 г.  
означенный въ квитанціи залогъ возвращается подъ расписку .....

Выдать.....р. ....к.  
.....  
Членъ Управы  
Дьялопроизводитель

Означенный въ квитанціи залогъ получилъ обратно (Подпись).....  
Получить съ залогодателя.....руб. ....коп.

**Н. Г. У.**

“отдѣленіе.  
Въ кассу Ордеръ № .....  
.....мѣсяца.....дня 191 г.  
Отъ (фамилія).....  
Имя .....

**ЗАЛОГЪ**

По (предмету).....  
(%) бум. или деньгами.....  
Перечень % бумагъ.

**ПРИНЯТЬ**

.....р. ....к.  
Дьялопроизводитель  
Пакетъ № .....

**Н. Г. У.**

“отдѣленіе  
По квитанціи № .....  
**ПРИНЯТО**  
.....р. ....к.

Артельщикъ

**Н-ская Городская Управа.**

**Н-ская Городская Управа.**

О Т М Ъ Т К И  
 О  
 В Ы Д А Ч Ъ К У П О Н О В Ъ.

| Годъ. | Мѣсяцъ и<br>число. | Купоны не<br>срочные. | Сумма<br>номи-<br>наль-<br>ная. |   | Подпись каз-<br>начья. |
|-------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|---|------------------------|
|       |                    |                       | Р.                              | К |                        |
|       |                    |                       |                                 |   |                        |

**И-ская Городская Управа.**

” “отдѣленіе.

” “столь.

**Корешокъ талона №**.....

” “..... 191 г.

” “ купоновъ на сумму..... р..... к.

Имя, отчество { .....  
и фамилія { .....

надлежитъ выдать на срокъ.....

отъ процентныхъ бумагъ, представленныхъ въ  
залогъ принятыхъ по счету залоговъ 191.....г.  
пак. №..... и заключающійся въ % бума-  
гахъ, значащ. въ кв. за №.....

*Талонъ подписанъ Членомъ  
Управы*

*Дьялопроизводитель*

**И-ская Городская Управа.**

**И-ская Городская Управа.**

” “отдѣленіе.

” “столь.

**ТАЛОНЪ №**.....

” “..... 191 г.

” “ купоновъ на сумму..... р..... к.

Имя, отчество { .....  
и фамилія { .....

надлежитъ выдать на срокъ.....

отъ процентныхъ бумагъ, представленныхъ въ  
залогъ принятыхъ по счету залоговъ 191.....г.  
пак. №..... и заключающійся въ % бума-  
гахъ, значащ. въ кв. за №.....

*Членъ Управы*

*Дьялопроизводитель*

Получилъ ” “ куп. срочныхъ на сумму  
..... р. .... к.

Расписка въ полученіи.....

Н. Г. У.

**Фондовый отдѣлъ.**

КОРЕШОКЪ ОРДЕРА №.....

ОПЕРАЦІЯ ПРОДАЖИ 0/0 БУМАГЪ.

„.....“.....191 г.

|   |  |       |    |       |    |
|---|--|-------|----|-------|----|
| { | Д-тъ счетъ кассы . . . . .               | ===== | р. | ===== | к. |
|   | Кр-тъ счетъ . . . . .                    | ===== | р. | ===== | к. |
|   | Д-тъ счетъ текущихъ процентовъ . . . . . | ===== | р. | ===== | к. |

|   |   |       |    |
|---|---|-------|----|
| Кр-тъ счетъ . . . . .                   | } | ===== | р. |
| Д-тъ счетъ процентныхъ бумагъ . . . . . |   |       |    |

Согласно опредѣленія Управы „.....“  
191 г. №.....

Проданы (Кому?) .....  
за наличн. деньги 0/0 бумаги .....

Наименованіе 0/0 бумагъ .....

Текущ. купонъ на срокъ .....

Номинальная стоимость . . . . . р. . . . . к.

Курсовая стоимость . . . . . р. . . . . к.

Проценты по текущему купону . . . . . р. . . . . к.

Наличные деньги за выданныя изъ кассы процентныя  
бумаги поступили сполна.

Н - С К А Я   Г О Р О Д С К А Я   У П Р А В А .

Н. Г. У.

**Фондовый отдѣлъ.**

ОРДЕРЪ №.....

**О п е р а ц і я   н о   п р о**  
**В Ъ   К А С С У .**

„.....“.....191 г.

Д-тъ счетъ .....

Кр-тъ счетъ процентныхъ бумагъ .....

Согласно опредѣленія Управы „.....“  
191 г. №.....

Проданы (Кому?) ..... 0/0 бумаги.

Наименованіе 0/0 бумагъ .....

Текущій купонъ на срокъ .....

Курсовая стоимость . . . . . р. . . . . к.

**В Ы Д А Т Ь .**

Номинальная стоимость продан. 0/0 бумагъ . . . . . р. . . . . к.

*Членъ Управы*  
*Завѣдующій Фондовымъ отдѣломъ*

0/0 бумаги выданы кассою по назначенію за наличныя деньги.

*Казначей*

Н. Г. У.

**Фондовый отдѣль.**

I ПРИХОДНАЯ ВѢДОМОСТЬ

КЪ ОРДЕРУ №.....

**да ж ъ п р о ц е н т н ы х ъ  
в ъ к а с с у .**

„.....“ .....191 г.

Д-тъ счетъ кассы .....

Кр-тъ счетъ .....

Согласно опредѣленія Управы „.....“ .....

191 г. №.....

Проданы 0/0 бумаги

(Кому?) .....

**Наличныя деньги.**

Наименованіе 0/0 бумагъ .....

Текущій купонъ на срокъ .....

Номинальная стоимость ..... р. .... к.

Получить ..... р. .... к.

*Бухгалтеръ*

Наличныя деньги, за проданныя 0/0 бумаги, получены кассою.

*Казначей*

Н-С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В Л Е Н И Е

Н. Г. У.

**Фондовый отдѣль.**

II ПРИХОДНАЯ ВѢДОМОСТЬ.

КЪ ОРДЕРУ № .....

**б у м а г ъ .**

**в ъ к а с с у .**

„.....“ .....191 г.

Д-тъ счетъ кассы .....

Кр-тъ счетъ текущихъ процентовъ.

Согласно опредѣленія Управы „.....“ .....

191 г. №.....

**Наличныя деньги.**

По текущему купону 0/0 бумагъ, проданныхъ.....

(Кому?) .....

Текущій купонъ на срокъ .....

Наименованіе 0/0 бумагъ .....

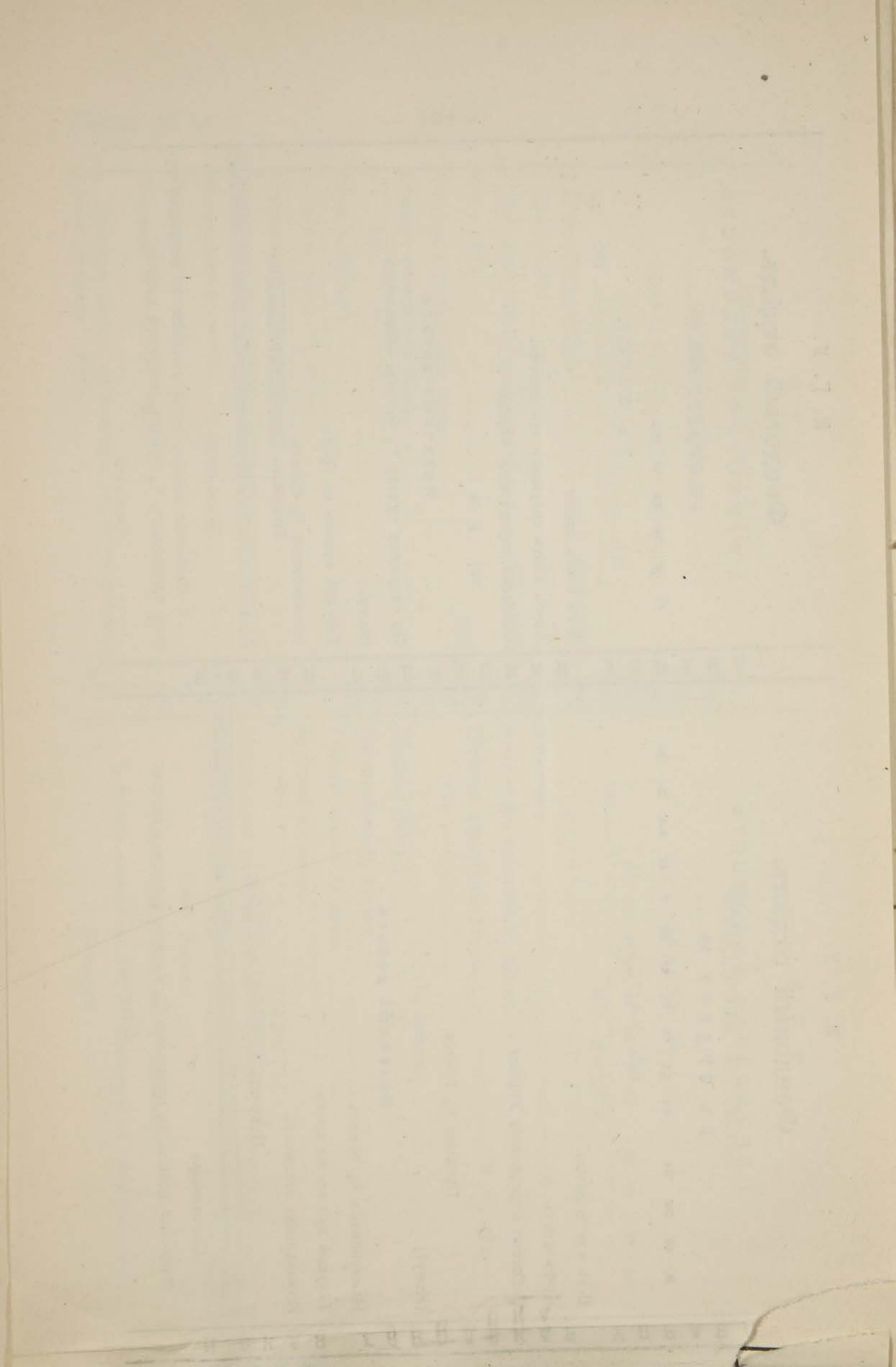
Получить ..... р. .... к.

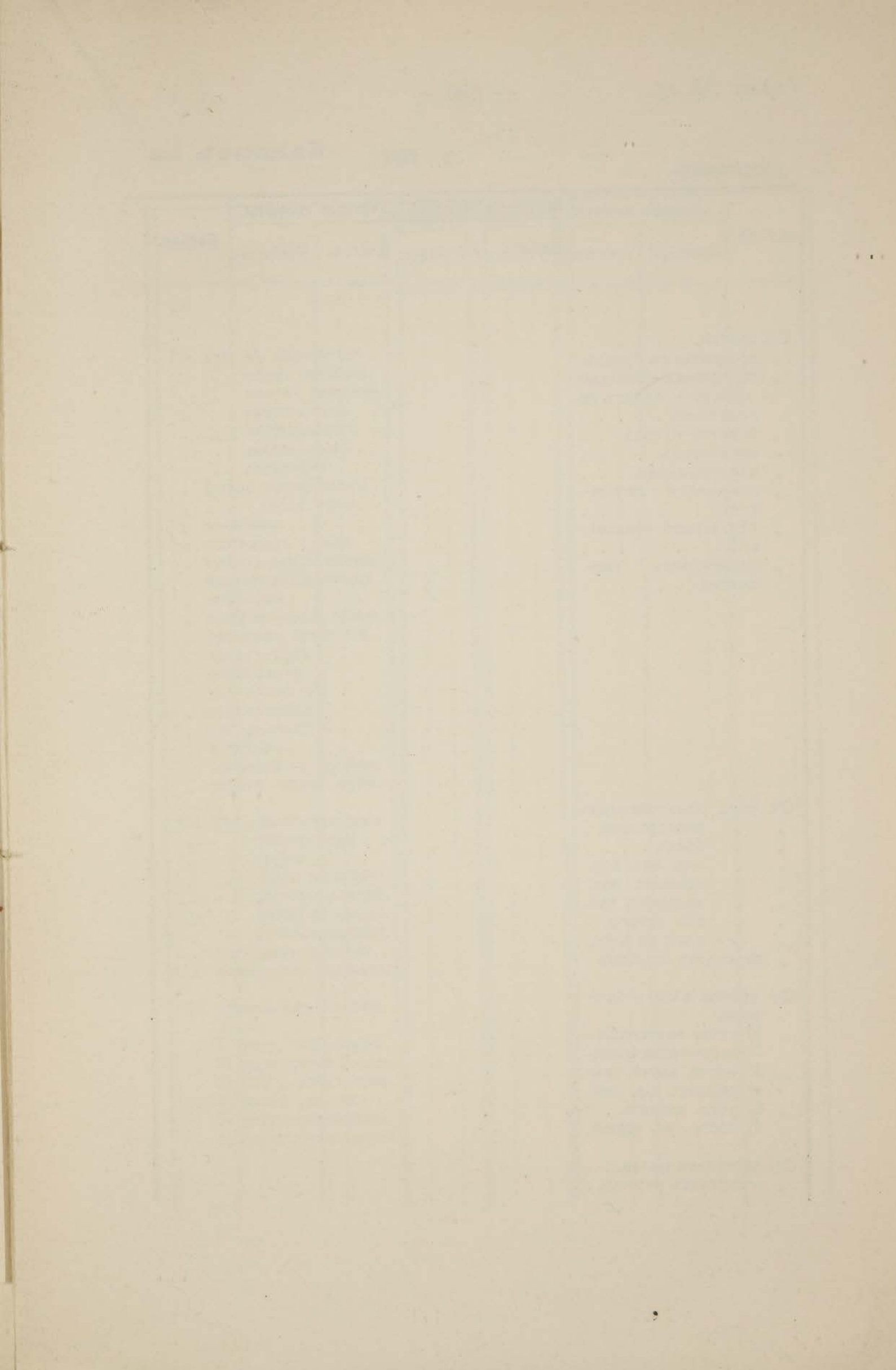
*Бухгалтеръ*

Наличныя деньги, причитающіяся по текущему купону проданныхъ 0/0 бумагъ, получены кассою.

*Казначей*

Н-С К А Я Г О Р О Д С К А Я У П Р А В Л Е Н И Е







**Балансъ за**

**Активъ.**

|  | Кассовые обороты. |          | Учетные обороты. |          | Сальдо. |
|--|-------------------|----------|------------------|----------|---------|
|  | Дебетъ.           | Кредитъ. | Дебетъ.          | Кредитъ. |         |
| Сч. кассы . . . . .                      |                   |          |                  |          |         |
| „ процентныхъ бумагъ . . . . .           |                   |          |                  |          |         |
| „ городскихъ облигацій . . . . .         |                   |          |                  |          |         |
| „ процентн. бумагъ депозитныхъ . . . . . |                   |          |                  |          |         |
| „ подотчетн. лицъ . . . . .              |                   |          |                  |          |         |
| „ дебиторовъ . . . . .                   |                   |          |                  |          |         |
| „ недоимщиковъ . . . . .                 |                   |          |                  |          |         |
| „ движимаго имущества . . . . .          |                   |          |                  |          |         |
| „ городскихъ предприятий . . . . .       |                   |          |                  |          |         |
| „ недвижимаго имущества . . . . .        |                   |          |                  |          |         |
| Сч. расх. обыкновенныхъ . . . . .        |                   |          |                  |          |         |
| „ „ водопровода . . . . .                |                   |          |                  |          |         |
| „ „ боенъ . . . . .                      |                   |          |                  |          |         |
| „ „ гор. жел. дор. . . . .               |                   |          |                  |          |         |
| „ „ газоваго зав. . . . .                |                   |          |                  |          |         |
| „ „ эксплуат. кан. . . . .               |                   |          |                  |          |         |
| „ „ хоз. предпр. . . . .                 |                   |          |                  |          |         |
| „ „ плат. по займ. . . . .               |                   |          |                  |          |         |
| „ расходовъ особенн. . . . .             |                   |          |                  |          |         |
| Сч. чрезвычайнаго бюджета: . . . . .     |                   |          |                  |          |         |
| „ 1) устр. водоснабж. . . . .            |                   |          |                  |          |         |
| „ 2) расширенія боенъ . . . . .          |                   |          |                  |          |         |
| „ 3) постр. элект. трам. . . . .         |                   |          |                  |          |         |
| „ 4) расшир. газ. зав. . . . .           |                   |          |                  |          |         |
| „ 5) устр. канализ. . . . .              |                   |          |                  |          |         |
| „ 6) постр. уч. зданій . . . . .         |                   |          |                  |          |         |
| Сч. заготовки матер. . . . .             |                   |          |                  |          |         |
| „ городскихъ учрежд. . . . .             |                   |          |                  |          |         |

**191 г.**

**Пассивъ.**

|  | Кассовые обороты. |          | Учетные обороты. |          | Сальдо |
|--|-------------------|----------|------------------|----------|--------|
|  | Дебетъ.           | Кредитъ. | Дебетъ.          | Кредитъ. |        |
| Съ кап. въ имуществѣ . . . . .                           |                   |          |                  |          |        |
| „ „ облиг. займовъ . . . . .                             |                   |          |                  |          |        |
| „ „ ипотеч. займовъ . . . . .                            |                   |          |                  |          |        |
| „ „ неприкоснов. . . . .                                 |                   |          |                  |          |        |
| „ „ специальныхъ . . . . .                               |                   |          |                  |          |        |
| „ „ депозитныхъ . . . . .                                |                   |          |                  |          |        |
| „ „ запаснаго . . . . .                                  |                   |          |                  |          |        |
| „ фонда матеріаловъ . . . . .                            |                   |          |                  |          |        |
| „ „ город. пред. . . . .                                 |                   |          |                  |          |        |
| „ залоговъ . . . . .                                     |                   |          |                  |          |        |
| „ казенныхъ суммъ . . . . .                              |                   |          |                  |          |        |
| „ губерн. земск. сбора . . . . .                         |                   |          |                  |          |        |
| „ депозитовъ разныхъ . . . . .                           |                   |          |                  |          |        |
| „ ломбарда . . . . .                                     |                   |          |                  |          |        |
| „ выкупа тираж. облиг. . . . .                           |                   |          |                  |          |        |
| „ срочныхъ купоновъ . . . . .                            |                   |          |                  |          |        |
| „ кредиторовъ . . . . .                                  |                   |          |                  |          |        |
| „ служащихъ . . . . .                                    |                   |          |                  |          |        |
| „ поставщиковъ . . . . .                                 |                   |          |                  |          |        |
| „ подрядчиковъ . . . . .                                 |                   |          |                  |          |        |
| „ контрагентовъ . . . . .                                |                   |          |                  |          |        |
| „ агентовъ . . . . .                                     |                   |          |                  |          |        |
| „ операций съ <sup>0</sup> / <sub>100</sub> бум. . . . . |                   |          |                  |          |        |
| „ реализ. облиг. займ. . . . .                           |                   |          |                  |          |        |
| Сч. дох. обыкновенныхъ . . . . .                         |                   |          |                  |          |        |
| „ „ водопровода . . . . .                                |                   |          |                  |          |        |
| „ „ боенъ . . . . .                                      |                   |          |                  |          |        |
| „ „ город. жел. дор. . . . .                             |                   |          |                  |          |        |
| „ „ газоваго завода . . . . .                            |                   |          |                  |          |        |
| „ „ эксплуат. канал. . . . .                             |                   |          |                  |          |        |
| „ „ хозяйст. предпр. . . . .                             |                   |          |                  |          |        |
| „ текущихъ процент. . . . .                              |                   |          |                  |          |        |
| „ особеннаго бюджета . . . . .                           |                   |          |                  |          |        |
| Сч. чрезвычайнаго бюджета: . . . . .                     |                   |          |                  |          |        |
| „ 1) устр. водоснабж. . . . .                            |                   |          |                  |          |        |
| „ 2) расширеніе боенъ . . . . .                          |                   |          |                  |          |        |
| „ 3) постр. элект. трам. . . . .                         |                   |          |                  |          |        |
| „ 4) расш. газ. зав. . . . .                             |                   |          |                  |          |        |
| „ 5) устр. канализаци. . . . .                           |                   |          |                  |          |        |
| „ 6) постр. учил. зданій . . . . .                       |                   |          |                  |          |        |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5           | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|-------------|---|---|---|
|   |   |   |   | Транспортъ. |   |   |   |
|   |   |   |   | Транспортъ. |   |   |   |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5           | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|-------------|---|---|---|
|   |   |   |   | Транспортъ. |   |   |   |
|   |   |   |   | Транспортъ. |   |   |   |

# Ж У Р Н А Л Ъ

.....уѣздной земской управы

191 года

.....мѣсяць.

| Дебиторы<br>(по какому<br>счету запи-<br>санъ при-<br>ходъ). | Кредиторы<br>(по какому<br>счету запи-<br>санъ рас-<br>ходъ). | Изложеиіе дѣла. | Дебетъ. | Кредитъ. | Страница<br>главной<br>книги. |
|--|---|-----------------|---------|----------|-------------------------------|
|  |   | Транспортъ. . . |         |          |                               |
|  |   | Транспортъ. . . |         |          |                               |

Н. Г. У.

*Главная Бухгалтерія.*

---

## **КОНТРЪ-БАЛАНСЪ.**

Главный счетъ №.....

Смѣта 191..... года..... §..... ст..... лит.

За..... мѣсяць

191..... года.

| Бюджетъ. |       |       |       |       |       |       |        | Бюджетъ. |       |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|----------|-------|
| Обор.    | Де-   | Кре-  | Де-   | Кре-  | Де-   | Кре-  | Обор.  | Де-      | Кре-  |
| Числа.   | бетъ. | дить. | бетъ. | дить. | бетъ. | дить. | Числа. | бетъ.    | дить. |
| 0        |       |       |       |       |       |       | 0      |          |       |
| 1        |       |       |       |       |       |       | 1      |          |       |
| 2        |       |       |       |       |       |       | 2      |          |       |
| 3        |       |       |       |       |       |       | 3      |          |       |
| 4        |       |       |       |       |       |       | 4      |          |       |
| 5        |       |       |       |       |       |       | 5      |          |       |
| 6        |       |       |       |       |       |       | 6      |          |       |
| 7        |       |       |       |       |       |       | 7      |          |       |
| 8        |       |       |       |       |       |       | 8      |          |       |
| 9        |       |       |       |       |       |       | 9      |          |       |
| 10       |       |       |       |       |       |       | 10     |          |       |
| 11       |       |       |       |       |       |       | 11     |          |       |
| 12       |       |       |       |       |       |       | 12     |          |       |
| 13       |       |       |       |       |       |       | 13     |          |       |
| 14       |       |       |       |       |       |       | 14     |          |       |
| 15       |       |       |       |       |       |       | 15     |          |       |
| 16       |       |       |       |       |       |       | 16     |          |       |
| 17       |       |       |       |       |       |       | 17     |          |       |
| 18       |       |       |       |       |       |       | 18     |          |       |
| 19       |       |       |       |       |       |       | 19     |          |       |
| 20       |       |       |       |       |       |       | 20     |          |       |
| 21       |       |       |       |       |       |       | 21     |          |       |
| 22       |       |       |       |       |       |       | 22     |          |       |
| 23       |       |       |       |       |       |       | 23     |          |       |
| 24       |       |       |       |       |       |       | 24     |          |       |
| 25       |       |       |       |       |       |       | 25     |          |       |
| 26       |       |       |       |       |       |       | 26     |          |       |
| 27       |       |       |       |       |       |       | 27     |          |       |
| 28       |       |       |       |       |       |       | 28     |          |       |
| 29       |       |       |       |       |       |       | 29     |          |       |
| 30       |       |       |       |       |       |       | 30     |          |       |
| 31       |       |       |       |       |       |       | 31     |          |       |



**Генеральный Баланс**

| Наименование счетовъ.               | Сч. кассы. | Сч. процентн. бумагъ. | Сч. городскихъ облигацій. | Сч. 0/0 бумагъ депозитн. | Сч. подотчетн. лицъ. | и т. д. |
|-------------------------------------|------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|---------|
| Сч. кассы . . . . .                 |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ процентныхъ бумагъ . . . . .      |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ городскихъ облигацій . . . . .    |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ проц. бумагъ депозитн. . . . .    |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ подотчетныхъ лицъ . . . . .       |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ дебиторовъ . . . . .              |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ недоимщиковъ . . . . .            |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ движимаго имущества . . . . .     |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ городскихъ предприятий . . . . .  |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ недвижимаго имущест. . . . .      |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ капитала въ имуществѣ . . . . .   |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ облигац. займ. . . . .          |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ ипотечн. „ . . . . .            |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ капит. неприкосновен. . . . .     |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ специальныхъ . . . . .          |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ депозитныхъ . . . . .           |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ капитала запаснаго . . . . .      |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ фонда матеріаловъ . . . . .       |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ город. предпріят. . . . .       |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ залоговъ . . . . .                |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ казенныхъ суммъ . . . . .         |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ губерн. земск. сбора . . . . .    |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ депозитовъ разныхъ . . . . .      |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ ломбарда . . . . .                |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ выкупа тиражн. облиг. . . . .     |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ срочныхъ купоновъ . . . . .       |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ кредиторовъ . . . . .             |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ служащихъ . . . . .               |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ поставщиковъ . . . . .            |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ подрядчиковъ . . . . .            |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ контрагентовъ . . . . .           |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ агентовъ . . . . .                |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ операц. съ 0/0 бумагами . . . . . |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ реализ. облиг. займовъ . . . . .  |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ расходовъ обыкновен. . . . .      |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ водопровода . . . . .           |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ боенъ . . . . .                 |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ город. ж. д. . . . .            |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ газоваго зав. . . . .           |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ эксплоат. кан. . . . .          |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ хоз. пред. . . . .              |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ особенныхъ . . . . .            |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ „ чрезвычайн. . . . .             |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ платежей по займамъ . . . . .     |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ досрочнаго выкупа . . . . .       |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ заготовки матеріаловъ . . . . .   |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ городскихъ учреждений . . . . .   |            |                       |                           |                          |                      |         |
| „ текущихъ процентовъ . . . . .     |            |                       |                           |                          |                      |         |
| Обороты по кредиту . . . . .        |            |                       |                           |                          |                      |         |

за ..... мѣсяца 191 г.

| и т. д. | Сч. досрочнаго выкупа. | Сч. заготовки матеріала. | Сч. городскихъ учреждений. | Сч. текущихъ процентовъ. | Обороты по дебету за..... | Наименование счетовъ..            |
|---------|------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
|         |                        |                          |                            |                          |                           | Сч. кассы . . . . .               |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ процентныхъ бумагъ. . . . .     |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ городскихъ облигацій. . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ проц. бумагъ депозитн. . . . .  |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ подотчетныхъ лицъ . . . . .     |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ дебиторовъ . . . . .            |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ недоимщиковъ . . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ движимаго имущества . . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ городскихъ предпріят. . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ недвижимаго имущест. . . . .    |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ капитала въ имущест. . . . .    |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ облигац. займ. . . . .        |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ ипотеч. „ . . . . .           |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ капиталовъ неприкосн. . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ специальн. . . . .            |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ депозитн. . . . .             |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ капитала запаснаго . . . . .    |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ фонда матеріаловъ . . . . .     |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ городск. предпр. . . . .      |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ залоговъ . . . . .              |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ казенныхъ суммъ . . . . .       |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ губернск. земск. сбора. . . . . |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ депозитовъ разныхъ . . . . .    |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ ломбарда . . . . .              |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ выкупа тираж. облиг. . . . .    |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ срочныхъ купоновъ . . . . .     |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ кредиторовъ . . . . .           |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ служащихъ . . . . .             |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ поставщиковъ . . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ подрядчиковъ . . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ контрагентовъ . . . . .         |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ агентовъ . . . . .              |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ операций съ 0/0 бумаг. . . . .  |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ реализаціи облиг. займ. . . . . |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ расходовъ обыкновен. . . . .    |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ водопровода. . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ боенъ. . . . .                |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ город. ж. д. . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ газ. завода. . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ экспл. канал. . . . .         |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ хоз. предпр. . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ особенныхъ . . . . .          |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ „ чрезвычайн. . . . .           |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ платежей по займамъ . . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ досрочнаго выкупа . . . . .     |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ заготовки матеріаловъ . . . . . |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ городск. учреждений . . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | „ текущихъ процентовъ . . . . .   |
|         |                        |                          |                            |                          |                           | Обороты по кредиту. . . . .       |



§ ..... ст. .... лист .....

Назначено Думою по коренной смѣтѣ на 191 г. .... р. .... к.

» ..... » дополнительныхъ кредитовъ на 191 г. .... р. .... к.

ИЗРАСХОДОВАНО. Содержание расходной статьи .....

| Мѣсяць и число. | Родъ документа. | № документа. | Содержаніе статей. | Суммы частныя. | Суммы общія. |
|-----------------|-----------------|--------------|--------------------|----------------|--------------|
|                 |                 |              | Транспортъ . .     |                |              |
|                 |                 |              | Транспортъ . .     |                |              |

ВОЗВРАЩЕНО.

| Мѣсяць и число. | Родъ документа. | № документа. | Содержаніе статей. | Суммы частныя. | Суммы общія. |
|-----------------|-----------------|--------------|--------------------|----------------|--------------|
|                 |                 |              | Транспортъ . .     |                |              |
|                 |                 |              | Транспортъ . .     |                |              |

## Книга смѣтныхъ расходовъ

.....уѣздной земской управы

на 191     годъ.

Счетъ §.....

| Мѣсяцъ и<br>число. | №№ доку-<br>ментовъ. | Изложеиe<br>дѣла. | Сумма по<br>документу. | Ст. 1 | Ст. 2 | Ст. 3 | Ст. 4 | Ст. 5 | Ст. 6 | Ст. 7 | и | т. | д. |
|--------------------|----------------------|-------------------|------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|----|----|
|                    |                      | Ассигновано . .   |                        |       |       |       |       |       |       |       |   |    |    |
|                    |                      |                   |                        |       |       |       |       |       |       |       |   |    |    |

Н. Г. У.

Главная Бухгалтерія.

Отдѣлъ по учету кредитовъ.

## Сводъ №.....

документовъ по счету .....

Счетъ расходовъ .....

Смѣта 191 г. § ст. лит.

Содержаніе детальнаго счета .....

| Наименованіе мѣсяцевъ.            | Уплачено. |    | Наименованіе мѣсяцевъ. | Отчислено. |    |
|-----------------------------------|-----------|----|------------------------|------------|----|
|                                   | Рубли.    | К. |                        | Рубли.     | К. |
| Январь . . . . .                  |           |    | Январь . . . . .       |            |    |
| Февраль . . . . .                 |           |    | Февраль . . . . .      |            |    |
| Мартъ . . . . .                   |           |    | Мартъ . . . . .        |            |    |
| Апрѣль . . . . .                  |           |    | Апрѣль . . . . .       |            |    |
| Май . . . . .                     |           |    | Май . . . . .          |            |    |
| Іюнь . . . . .                    |           |    | Іюнь . . . . .         |            |    |
| Іюль . . . . .                    |           |    | Іюль . . . . .         |            |    |
| Августъ . . . . .                 |           |    | Августъ . . . . .      |            |    |
| Сентябрь . . . . .                |           |    | Сентябрь . . . . .     |            |    |
| Октябрь . . . . .                 |           |    | Октябрь . . . . .      |            |    |
| Ноябрь . . . . .                  |           |    | Ноябрь . . . . .       |            |    |
| Декабрь . . . . .                 |           |    | Декабрь . . . . .      |            |    |
| Итого за годъ .                   |           |    | Итого за годъ .        |            |    |
| Излишне отчи-<br>сленныя. . . . . |           |    |                        |            |    |
| Кредиторы . . . . .               |           |    |                        |            |    |
| <b>Балансъ .</b>                  |           |    | <b>Балансъ .</b>       |            |    |





Примѣчанія.

Н. Г. У.

Главная Бухгалтерія.

**Сводъ №** .....

документовъ по расчетамъ съ городскими учрежденіями.

Счетъ расходовъ .....

Смѣта 191 г. § ст. лит.

Содержаніе детальнаго счета .....

| Наимено-<br>ваніе<br>мѣсяцевъ. | Итогъ. | Наименованіе счетовъ. |                                |  |  |  |  |
|--------------------------------|--------|-----------------------|--------------------------------|--|--|--|--|
|                                |        | Водопр-<br>водъ.      | Ассениза-<br>ціонный<br>обозъ. |  |  |  |  |
| Январь.                        |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Февраль.                       |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Мартъ.                         |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Апрѣль.                        |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Май.                           |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Іюнь.                          |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Іюль.                          |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Августъ.                       |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Сентябрь.                      |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Октябрь.                       |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Ноябрь.                        |        |                       |                                |  |  |  |  |
| Декабрь.                       |        |                       |                                |  |  |  |  |
| <b>Всего за<br/>годъ.</b>      |        |                       |                                |  |  |  |  |

| Время записи по главной бухгалтерии. |    | Отделение. | Родъ документа. | № документа. | Название счета. | Предметъ перечисления. | С У М М А. |    |
|--------------------------------------|----|------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------------|------------|----|
| Мѣсяць                               | Ч. |            |                 |              |                 |                        | Руб.       | К. |
|                                      |    |            |                 |              |                 |                        |            |    |





Примѣчанія.

**Н. Г. У.**  
**ГЛАВНАЯ БУХГАЛТЕРІЯ.**  
 Отдѣлъ по учету кредитовъ.

Главный счетъ .....

**БАЛАНСЪ.**  
 ДЕТАЛЬНОГО СЧЕТА №

Смѣта 191.....г. §..... ст..... лит.....

Содержаніе детального счета .....

| №№ сво-<br>довъ. | Содержаніе оборо-<br>товъ.                 | Отчис-<br>лено. | Опла-<br>чено. | Исключе-<br>но изъ<br>бюджета. | Креди-<br>торы. | Всего<br>зачтено. |
|------------------|--|-----------------|----------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|
|                  | Поставщики . . . . .                       |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Подрядчики . . . . .                       |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Контрагенты . . . . .                      |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Агенты . . . . .                           |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Служащіе . . . . .                         |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Городскія учрежденія . .                   |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | По распредѣленію:                          |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | а) отъ прошлаго года                       |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | б) по заготовкѣ ма-<br>теріаловъ . . . . . |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | По перечисленіямъ:                         |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | изъ другихъ статей<br>бюджета . . . . .    |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Отчисленія въ капиталы .                   |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | <b>Всего . . . . .</b>                     |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Исключено:                                 |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | а) на будущій годъ .                       |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | б) въ другія статьи<br>бюджета . . . . .   |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | в) излишне отчислен-<br>ныя . . . . .      |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | г) уменьшенія за<br>счетъ доходовъ . .     |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | <b>И тогъ . . . . .</b>                    |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Внесено въ смѣту                           |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Бюдж. книги                                |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Отд.....№.....стр.....                     |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Отд.....№.....стр.....                     |                 |                |                                |                 |                   |
|                  | Отд.....№.....стр.....                     |                 |                |                                |                 |                   |







## Л и т е р а т у р а .

- Вейцманъ, Р. Я.** Курсъ счетоводства, Изд. 3. Одесса. 1913.
- Лунскій, Н. С.** Краткій учебникъ коммерческой бухгалтеріи.  
Изд. 3. Москва. 1913.
- Рудановскій, А. П.** Принципы общественнаго счетовѣдѣнія.  
Москва. 1913 г.
- Рудановскій, А. П.** Построеніе баланса. Москва. 1913 г.
- Сиверсъ, Е. Е.** Общее счетоводство. Изд. 3. СПБ. 1912.
- Штурмъ, Р.** Бюджетъ. Пер. А. С. Изгоева. СПБ. 1907.
- Яковлевъ, Б.** Основы счетоводства Земскихъ Управъ. СПБ.  
1913 г.
- Отчеты, инструкціи и протоколы совѣщаній бухгалтеровъ  
земскихъ управъ.
- Bellini, C.** Trattato teorico-pratico di Ragioneria Generale. Mi-  
lano. 1910.
- Besta, F.** La Ragioneria. Milano (2 тома).
- Cerboni, G.** La Ragioneria scientifica. „Biblioteca di Ragioneria“,  
vol. 1. Milano. 1911.
- Chabanel, P.** Traité pratique de Comptabilité et de Finances  
municipales. Paris. 1892.
- D'Alvise, P.** Contabilità di Stato. Firenze. 1906.
- D'Alvise, P.** Le scritture della Ragioneria Generale dello Stato.  
Padova. 1910.
- Leautey, E. et Guilbault A.** Principes généraux de comptabilité.  
Paris. 1903.
- Marchesini, G.** Compendio di ragioneria delle aziende pubbliche.  
Udine. 1911.
- Margé, V.** Traité de la Comptabilité Publique. Paris. 1905.
- Pisani, E.** Elementi di Ragioneria Generale. Roma. 1901.
- Rossi, G.** L'Ente economico-amministrativo. Reggio dell' Emilia.  
1882 (2 тома).
- Schrött, I.** Lehrbuch der Verrechnungswissenschaft. Trad. dal  
E. Sperotti. Novara. 1881.

## ОГЛАВЛЕНІЕ.

|   | стр.    |
|---|---------|
| Предисловіе .....   | 3       |
| Введеніе. Общественныя хозяйства; отличіе обществен-<br>ныхъ хозяйствъ отъ частныхъ ..... | 5       |
| Глава I. Объектъ счетовѣдѣнія. Цѣли и задачи сче-<br>товѣдѣнія. ....                      | 13      |
| Глава II. Смѣта и бюджетъ въ общественныхъ хозяй-<br>ствахъ. ....                         | 18      |
| Глава III. Формы учета дѣятельности общественныхъ<br>хозяйствъ; смѣтный учетъ. ....       | 25      |
| Глава IV. Систематизація. ....  | 34      |
| Глава V. Счетная координація. ....  | 54      |
| Глава VI. Нормировка баланса. ....  | 71      |
| Глава VII. Регистрація. ....  | 75      |
| Формы документовъ и книгъ. ....   | 101—174 |
| Литература .....  | 175     |

---



- 25) **Тюринъ С.** Московское центральное Бюро профессиональных союзовъ. Москва, 1913 г., ц. 85 к.
- 26) **Штромбергъ М. А.** Городскія желѣзныя дороги въ Москвѣ и другихъ большихъ городахъ и ихъ социальное значеніе. Москва, 1913 г., ц. 1 р. 50 к.
- 27) **Курская А. С.** Производство часовъ въ Москвѣ и Московской губ. Москва, 1914 г., ц. 1 р. 25 к.
- 28) **Олюнина Е. А.** Портновскій промыселъ въ Москвѣ и въ деревняхъ Московской и Рязанской губ. ц. 1 р. 50 к.

в) Другія изданія.

- 29) **Гольдштейнъ І. М.** Русско-Германскій торговый договоръ и слѣдуетъ ли Россіи быть „колоніей“ Германіи. Москва, 1913 г., ц. 60 к.
- 30) **Его же.** Синдикатъ „Продуголь“ и кризисъ топлива. Москва, 1913 г., ц. 25 к.
- 31) **Его же.** Экономическая политика. Изд. 2-е, Москва, 1913 г., ц. 1 р. 50 к.
- 32) **Данилова Е. Н.** Проблема нравственнаго воспитанія. Москва, 1912 г., ц. 25 к.
- 33) **Ея же.** Отвѣтственность должника за дѣйствія третьихъ лицъ, участвующихъ въ исполненіи договора, ц. 50 к.
- 34) **Звѣревъ Н.** Конспектъ по товаровѣдѣнію. Москва, 1914 г., ц. 65 к.
- 35) **Лапласъ.** Перев. подъ ред. **А. К. Власова.** Опытъ философіи вѣроятностей, ц. 1 р.
- 36) **Цельмсъ Ю. П.** Разложеніе алгебраическихъ выраженій на множителей, — формулы сокращеннаго умноженія и дѣленія, — 100 типичныхъ примѣровъ разложенія съ полными рѣшеніями и подробными объясненіями. Рига, 1914 г., ц. 30 к.
- 37) **В. Ч.** Конспектъ по курсу государственнаго права (по Кокошкину и Лазаревскому). Москва, 1912 г., ц. 60 к.
- 38) **И. М. Б.** Конспектъ политической экономіи, ц. 80 коп.
- 39) **Давыдовъ А.** Научныя доказательства нашего личнаго безсмертія. Содержаніе: I. Физиологическіе доводы въ пользу безсмертія. II. О матеріи и ея свойствахъ. III. Физико-механическіе доводы въ пользу безсмертія, ц. 1 р.

Кромѣ своихъ изданій магазинъ имѣетъ полный выборъ книгъ по всѣмъ отраслямъ знанія.

Книгопродавцамъ дѣлается скидка отъ 15 до 30%.

Расходы по пересылкѣ и упаковкѣ относятся на счетъ заказчика.

Со всѣми запросами и требованіями обращаться въ контору издательства и книжнаго магазина „**ВЫСШАЯ ШКОЛА**“.

Москва, Б. Полянка, д. 60, тел. 5-43-27.

**Того же автора:**

**Новѣйшія итальянскія формы двойной бухгалтеріи. Логисмографія и статмографія.** Москва, 1912 года.

Цѣна 1 р. 25 коп.

**Основные моменты въ развитіи счетной идеи.** (Очеркъ по исторіи счетовѣдѣнія). Москва, 1914 года. Цѣна 50 коп.

**Цѣна 1 руб. 75 коп.**

