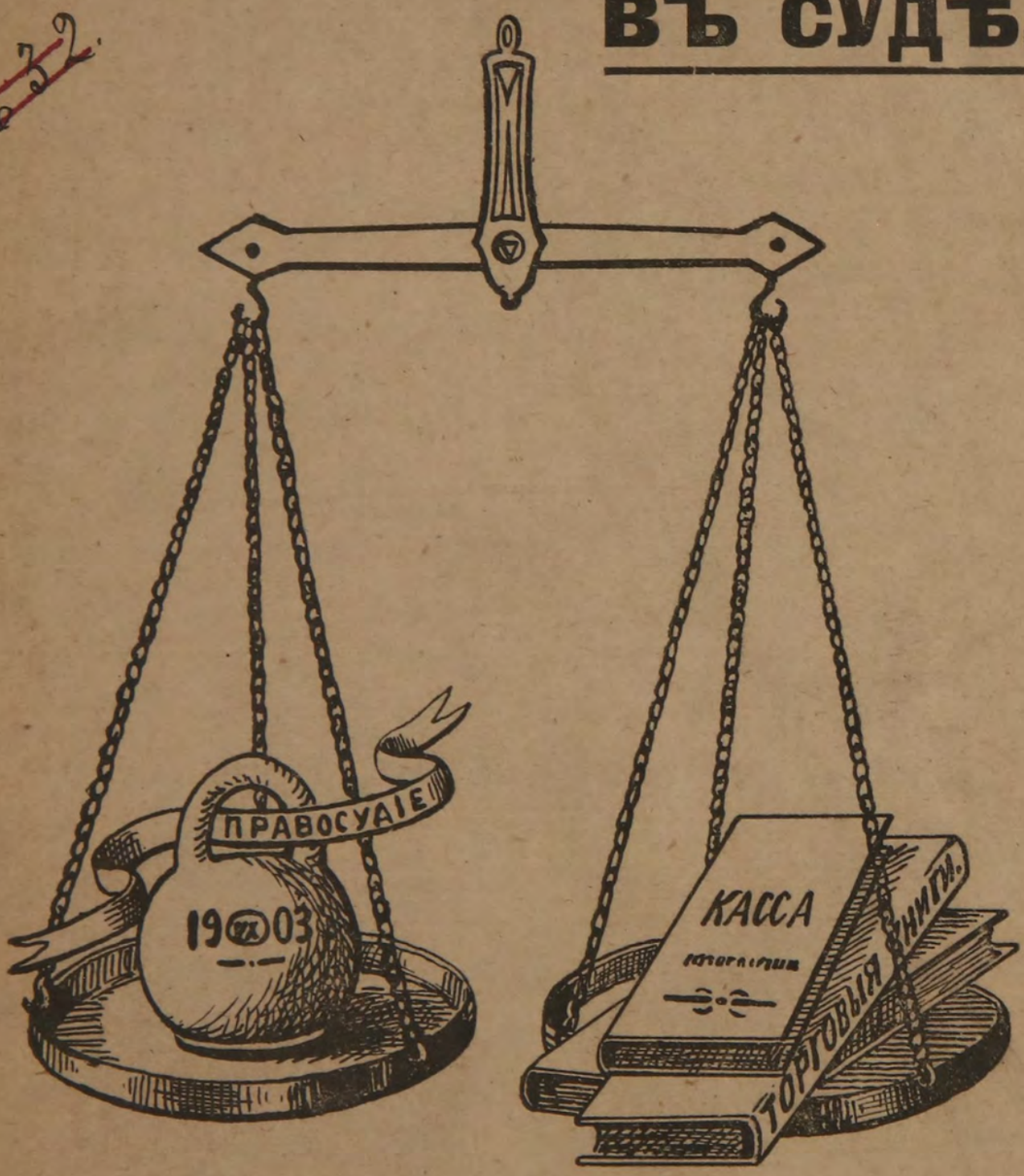
2110
№ 107

П. Л. Епифановъ.

БИБЛІОТЕКА
Ученаго Комитета Мин. Фин.

СЧЕТОВОДНАЯ ЭКСПЕРТИЗА ВЪ СУДѢ.

Б 3632.



С.-ПЕТЕРБУРГЪ.
„Электропечатня“ Я. Кровицкаго, Разъѣзжая, № 6.
1904.

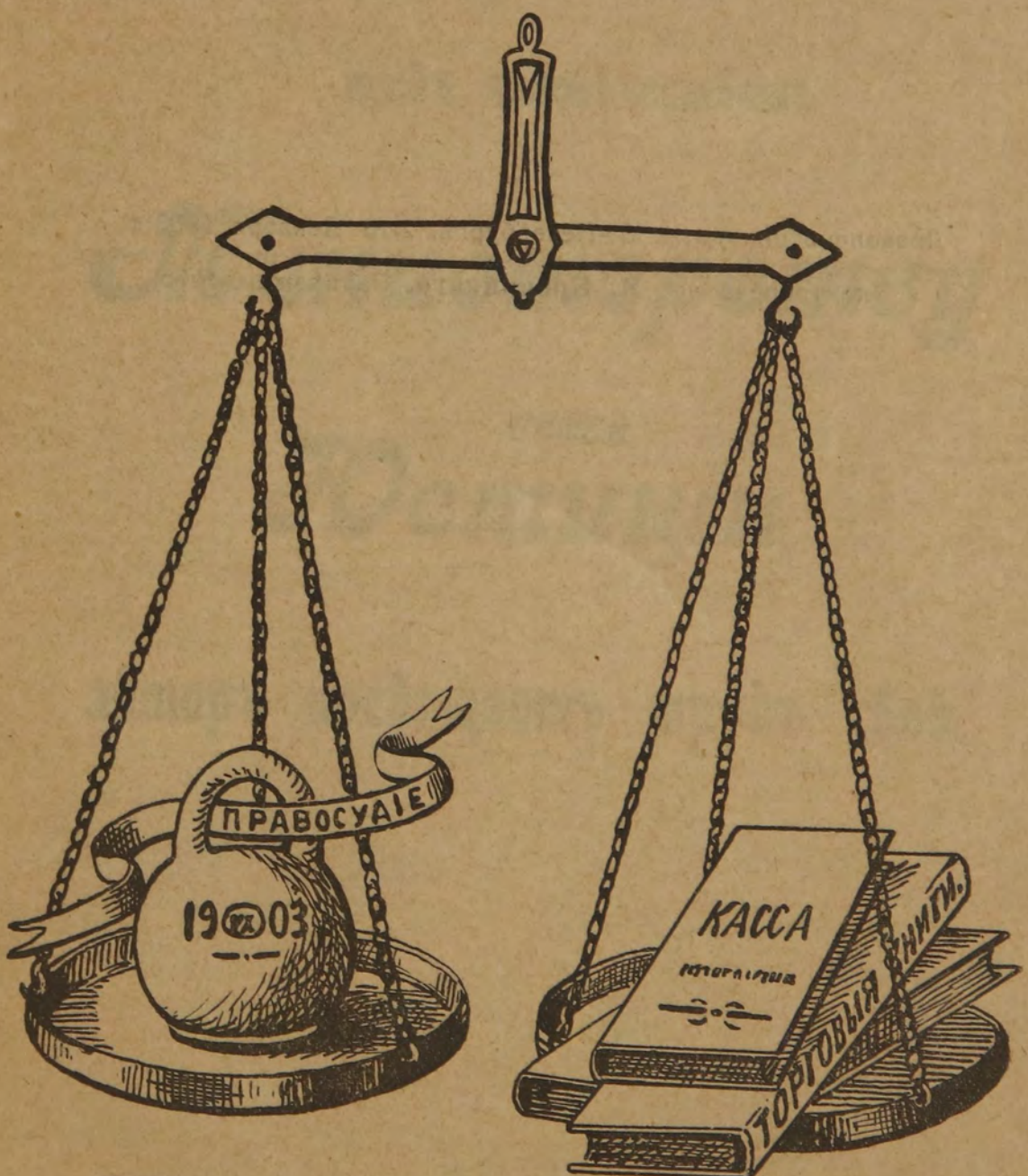
2110

А. Л. Епифановъ.

БИБЛІОТЕ
Ученаго Комитета Мин.

СЧЕТОВОДНАЯ ЭКСПЕРТИЗА ВЪ СУДѢ.

22639



39
Библиотека НКФ СССР

Дозволено цензурою. С.-Петербургъ, 2-го Декабря 1903 г.

„Электропечатня“ **Я. Кровицкаго,** Разъѣзжая, № 6.

83538

Отвѣтственнѣйшему

предъ человѣчествомъ

Министерству

Юстиціи

авторъ посвящаетъ трудъ свой.

ОТЪ АВТОРА.

20 февраля 1904 года истекаетъ **десять лѣтъ** съ того времени, когда я впервые былъ приглашенъ въ качествѣ **бухгалтера-эксперта** въ камеру Судебнаго Слѣдователя. Прошло ровно **десять лѣтъ** съ тѣхъ поръ, когда я сталъ **„смѣть свое сужденіе имѣть“.**

Не скрою, что съ одной стороны ожидавшая меня нравственная отвѣтственность, съ другой — арестованные подъ конвоемъ солдатъ съ обнаженными шашками, попадавшіеся мнѣ въ этотъ день въ корридорахъ зданія Судебныхъ Установленій, внушили мнѣ невольно и чувство робости и неувѣренность въ принятой на себя чрезвычайно отвѣтственной роли эксперта.

Однако, чрезвычайно мило и предупредительно любезно встрѣченный Судебнымъ Слѣдователемъ, обласканный случайно завернувшимъ въ камеру Прокуроромъ, я принялся за предложенную мнѣ работу уже болѣе спокойно.

„По закону всякое Ваше колебаніе при разсмотрѣніи книгъ должно быть истолковано скорѣе въ пользу обвиняемаго, и лишь

самыя точныя документальныя данныя могутъ служить основаніемъ для Вашихъ выводовъ въ письменномъ заключеніи!...“

Такъ наставлялъ меня одинъ изъ тѣхъ, которые

„Ощущаютъ наслажденье,
Если тонкій жуликъ-фатъ
Попадетъ подъ „Уложенье“... *)

За **десять** истекшихъ **лѣтъ** я былъ разновременно приглашаемъ Окружнымъ и Коммерческимъ Судомъ, давалъ заключеніе по дѣламъ и въ Судебной Палатѣ, и вездѣ, положительно вездѣ, въ лицѣ поручавшихъ мнѣ экспертизу я встрѣчалъ такихъ людей, узнавши коихъ одинъ разъ, къ нимъ привязываешься навсегда, всей душой и всѣмъ своимъ существомъ.

И не одинъ я, очевидно, выношу такое впечатлѣніе изъ этой среды, а оно раздѣляется и другими.

Слѣдователь-поэтъ г. Дворжицкій такъ говоритъ въ своемъ посланіи „Къ Музѣ“:

„На Литейную съ Фонтанки
Перебрался я затѣмъ,
По дорогѣ у цыганки
Чуть не сгинувши совсѣмъ.
Но, розысканный, конечно,
Былъ доставленъ здравымъ въ Судъ
И съ тѣхъ поръ мечтаю вѣчно
Оставаться уже тутъ“.

---

*) „Къ Музѣ“ „изъ Сказокъ Ѳемиды“, Суд. Слѣд. Дворжицкаго.

Вотъ гдѣ панорама жизни всѣхъ слоевъ общества, думалось мнѣ, и какое счастье, что панораму эту я наблюдаю не съ „райка“, не съ галлереи, а посаженный въ первые ряды, ближе къ **сценѣ жизни.**

Выпуская въ свѣтъ настоящій трудъ свой подъ общимъ названіемъ „**Счетоводная экспертиза въ Судѣ**“, я долженъ сознаться, что въ него входитъ лишь самая незначительная, примѣрно десятая, часть переданныхъ мною письменныхъ заключеній въ Судъ; въ этотъ небольшой томикъ входятъ лишь случайно уцѣлѣвшія экспертизы, оставшіяся, такъ сказать, въ живыхъ.

Цѣль изданія этого труда такова.

„**Широкой публикѣ**“, какъ у насъ принято называть многоголовое общество, я хотѣлъ указать на необходимость соблюденія крайней осторожности въ обвиненіи людей въ растратѣ, утайкѣ, присвоеніи и проч., такъ какъ нѣтъ ничего легче, какъ попасть изъ положенія обвинителя въ положеніе обвиняемаго. Ни къ чему другому, какъ къ стыду общества, слѣдуетъ отнести то, что 50% предлагавшихся мнѣ для экспертизы уголовныхъ дѣлъ, по разсмотрѣніи ихъ, оказывались положительно не на чемъ не основанными догадками и предположеніями заявителей, скорѣе компромитирующими ихъ-же самихъ, чѣмъ клонящимися къ очищенію общества отъ „вредныхъ людей“.

Гг. Повѣренные всѣхъ категорій изъ про-

чтенія нашего томика экспертизы могутъ лишній для себя разъ убѣдиться, что **„во многомъ глаголаніи нѣтъ спасенія“** и, какъ-бы хорошо и сколько-бы они не говорили, хранящія гробовое молчаніе торговыя книги всегда явятся на дѣлѣ куда убѣдительнѣе и краснорѣчивѣе ихъ.

Наконецъ, обращаясь къ своимъ коллегамъ и болѣе случайнымъ (имъ-же нѣтъ числа), чѣмъ постояннымъ *), скажу, что одного напоминанія Суду о своемъ существованіи, хотя бы и по 100 разъ въ году, для будущаго присяжнаго бухгалтера-эксперта далеко не достаточно; отъ него требуется еще и **„нѣчто иное прочее“**. Поэтому, подобные господа да сотворятъ благо, если **„для своихъ прогулокъ подальше выберутъ закоулокъ“.**

П. Л. Епифановъ.

---

*) 2—3 лица вызываются въ Судъ постоянно основательныя познанія коихъ—внѣ всякихъ сомнѣній.

I. Дѣло о растратѣ и присвоеніи суммъ Товарищества по производству страусовыхъ перьевъ и ихъ продажѣ.

По тщательномъ ознакомленіи съ представленными къ дѣлу 3 торговыми книгами, 5 тетрадями, копіей Товарищескаго договора и всей перепиской, имѣющейся въ дѣлѣ, усматривается слѣдующее.

Представленныя г. **А.** книги относятся лишь къ самой незначительной и **конечной** дѣятельности Товарищества: всего съ 1 января по 1 августа 1901 года; тогда какъ г. А. и г. Б. начали операціи Товарищества по производству страусовыхъ перьевъ и ихъ продажѣ по договору 6 сентября 1899 года.

Чтобы судить о точныхъ взаимныхъ денежныхъ отношеніяхъ вышеназванныхъ 2-хъ лицъ, необходимо обозрѣніе книгъ со дня возникновенія товарищества; книги-же, приложенныя къ дѣлу, никоимъ образомъ не могутъ служить основаніемъ для экспертизы и тѣмъ болѣе, что, какъ видно изъ показанія г. **А.** (протоколъ 2 октября 1901 года), на его личной обязанности лежало веденіе книгъ. Слѣдовательно, хотя-бы книги были представлены за все время существованія Товарище-

ства, все-же онѣ, не подтвержденныя торговыми документами, счетами, росписками, накладными, квитанціями и проч., не имѣли-бы цѣны, такъ какъ г. **А.** имѣлъ возможность всегда собственноручно воспроизвести книги и по прекращеніи дѣятельности Товарищества.

Далѣе, въ дѣлѣ имѣются свѣдѣнія, что 13 іюля 1901 года былъ пожаръ, имѣвшій своимъ послѣдствіемъ будто-бы полученіе г. **Б.** страховой преміи 00 рублей.

Свѣдѣнія эти дѣйствительно значатся въ представленныхъ книгахъ: на приходѣ кассовой книги (стр. 0) и на расходѣ счета разныхъ лицъ главной книги (стр. 0); но онѣ записаны въ книги тѣмъ-же г. **А.** и документами не доказаны.

Нѣтъ ни отчета, который по п. 4 договора долженъ быть составленъ къ 31 декабря каждаго года; нѣтъ ни описи оставшагося послѣ пожара имущества, ни таковой-же, относящейся ко времени, предшествующему пожару.

Поэтому, на основаніи приведенныхъ данныхъ, мы лишены всякой возможности по представленному къ дѣлу матеріалу придти къ какому-либо выводу, опредѣляющему точныя взаимоотношенія товарищей: г. **А.** и г. **Б.**

II. Дѣло по иску Товарищества . . . . водочнаго завода съ крестьянина Г. 00 руб.

По ознакомленіи со всей перепиской, имѣющейся въ настоящемъ дѣлѣ, а также разсмотрѣвъ приложенные къ дѣлу 2 контокоррента, 17 счетовъ и 2 дубликата, мы усматриваемъ слѣдующее.

Представленными счетами и дубликатами удостовѣряются лишь слѣдующія суммы поставки товара заводомъ **В.** крестьянину **Г.**

. 00
. 00

00 руб.

Что-же касается остальныхъ суммъ, то, хотя въ доказательство ихъ достовѣрности документовъ не представлено ни одной изъ сторонъ, однако обѣими признаны слѣдующія поставки:

. 00
. 00

00 руб.

Складывая 00 р. и 00 р., мы получаемъ сумму всей поставки крестьянину **Г.** товара въ 00 руб. Сюда-же прибавляется по контокорренту 5 сентября 1895 года стоимость провоза за счетъ крестьянина **Г.** . . 00 коп.

Примѣчаніе. 00 коп. ошибочно записаны въ контокоррентѣ въ графу рублей.

Слѣдовательно по всѣмъ разсчетамъ за крестьяниномъ Г. числилось долга 00 руб.

Въ счетъ этой суммы Г. уплатилъ заводу, какъ это видно изъ росписокъ коммиссіонера Д., наличными деньгами.

. 00
. 00

. . . . . 00 руб.

Онъ-же уплатилъ векселями:

. 00
. 00

. . . . . 00 руб.

Возвратилъ посуды:

. 00
. 00

. . . . . 00 руб.

Скидка въ пользу Г.

. 00
. 00

. . . . . 00 руб.

Крестьяниномъ Г. поставлено въ январѣ 1897 г. 00 пуд. клеверу по 0 коп. . 00 руб.

За счетъ дрожжево-винокуреннаго завода 00 кирпича по 00 руб. . . . 00 „

Всего-же отъ Г. принято и зачтено уплатою . . . . . 00 руб.

Слѣдовательно за Г. . . остается . . . . . 00 р.—00 р.=00 руб.

Какъ примѣчаніе къ изложенному слѣдуетъ добавить, что всѣ сдѣланные нами разсчеты достовѣрны по стольку, по скольку достовѣрны приложенные къ дѣлу контокорренты. Что-же касается до взятыхъ нами за основаніе при выводахъ подлинныхъ счетовъ, дубликатовъ и росписокъ на нихъ въ полученіи денегъ коммиссіонеромъ **Д.**, то, при сличеніи ихъ съ контокоррентами, оказались слѣдующія разногласія:

9 марта 1895 г. коммиссіонеръ **Д.** получилъ 00 руб., а въ контокоррентѣ записано лишь . . . . . 00 руб.; разница 0 руб.

4 декабря 1895 года—вмѣсто полученныхъ 00 руб. записано только . 00 руб.; разница 00 руб.

24-го-же января 1896 г. деньги получены, а въ контокоррентѣ совершенно не записаны . . . . . 00 руб.

Тоже. . . . . 00 „

Тоже. . . . . 00 „

Всего-же не записано въ контокоррентѣ на . . . . . 00 руб.

Цифра эта, однако, не мѣняетъ сдѣланныхъ выше разсчетовъ, такъ какъ она своевременно принята нами во вниманіе.

Стоимость кирпича, опредѣленная въ 00 р. за тысячу одной стороной и въ 00 руб. другой; стоимость клевера въ 0 или 0 коп., а

также кому именно и когда поставлялись они можно установить или бухгалтерскими документами: письменными требованіями, условіями и подписными квитанціями, а при отсутствіи ихъ—биржевой цѣной, относящейся ко времени совершившейся сдѣлки между сторонами.

Ш. Дѣло по обвиненію артельщика Е. въ растратѣ суммъ Управленія N желѣзной дороги.

Изъ представленныхъ къ дѣлу документовъ: по приходу—ассигновокъ и ордеровъ, а по расходу—требовательныхъ вѣдомостей, переводныхъ билетовъ (копій), почтовыхъ квитанцій и проч., усматривается слѣдующее.

Артельщикъ **Е.** по заготовленнымъ въ бухгалтеріи **N**—ской желѣзной дороги ассигновкамъ получалъ изъ Казначейства деньги для оплаты жалованья и заработной платы всѣмъ служащимъ дороги. Въ то время, какъ полученіе денегъ производилось **Е.** единолично; расходованіе ихъ было предоставлено, какъ это видно изъ документовъ, цѣлому ряду другихъ артельщиковъ. Такъ изъ надписей, а иногда и росписокъ на требовательныхъ вѣдомостяхъ видно, что расходные документы разновременно оплачивались, кромѣ самого **Е.**, еще и артельщиками Ж., З., И., К., Л., М. (подпись неразборчива), Н., О., П., Р., С. (подпись неразборчива), Т. и др.

Имѣются также и документы безъ всякаго указанія на то, кто производилъ по нимъ выдачу.

На бо́льшей части оплаченныхъ документовъ имѣются росписки получателей; на иныхъ, вмѣсто росписокъ, поставленъ одинъ, два или три креста (очевидно свидѣтельствующіе выдачу неграмотнымъ получателямъ); при уплатахъ денегъ при посредствѣ банковъ—приложены копіи съ переводныхъ билетовъ, а при отсылкѣ почтой—почтовыя квитанціи. Деньги, почему-либо не выданныя, артельщики тотчасъ-же вносили въ казначейство, откуда получалась квитанція съ прямымъ указаніемъ на то, что отъ нихъ приняты суммы, не уплаченныя по такой-то ассигновкѣ.

Самые **документы составлялись бухгалтеріей N**—ской желѣзной дороги **крайне небрежно**, такъ: росписки на выдачу сплошь и рядомъ составлялись числомъ позднѣйшимъ числа подписи получателя (см. расходъ по ассигновкѣ № $^{00}/_{00}$ и др.); нѣтъ на многихъ документахъ никакого указанія на лицо, производившее выдачу, тогда какъ въ этихъ случаяхъ штемпель или росписка контроля или главнаго бухгалтера на документахъ имѣлабы неоспоримое значеніе; указанія вызваннаго вами, г. судебный слѣдователь, главнаго бухгалтера У. на то, что въ данное время всѣ документы (недостающіе при ревизіи артельщика **Е.**) оплачены, не могутъ

быть провѣрены по отсутствію почти во всѣхъ случаяхъ такой оплаты числа, когда именно оплата произведена и наконецъ даже подсчетъ отдѣльныхъ цифръ предполагаемаго недочета въ требовательныхъ вѣдомостяхъ сдѣланъ зачастую невѣрно.

Такое положеніе вещей позволяетъ намъ думать, что представленный матеріалъ никоимъ образомъ не можетъ изобличить въ растратѣ ни артельщика **Е.**, ни другихъ лицъ, производившихъ выдачу. Для убѣдительности въ этомъ прилагаемъ выборку, сдѣланную по обозрѣніи всѣхъ имѣющихся въ дѣлѣ документовъ.

. 00
. 00

. . . . . 00 руб.

Только что приведенная нами выборка съ достаточной очевидностью убѣждаетъ насъ въ томъ, что сумма недостающихъ документовъ опредѣляется лишь цифрой 00 руб., по отчисленіи-же на пополненіе ея переплаченныхъ артельщиками 00 руб., весь недочетъ могъ быть заявленъ лишь въ 00 руб. При этомъ слѣдуетъ имѣть въ виду, что таковой недочетъ падаетъ на всѣхъ артельщиковъ, производившихъ выдачу, а не на одного только артельщика **Е.**

Обращаясь къ остатку наличности въ 00 руб., установленному актомъ ревизіи отъ 24 сентября 1901 года, можно только пред-

положить, что эта сумма въ моментъ ревизіи была еще дѣйствительно не выдана артельщикомъ **E.**, а впослѣдствіи имъ-ли самимъ, или другимъ лицомъ, его замѣнившимъ, была оплачена полностью.

Наличность растраты въ настоящемъ дѣлѣ могла-бы нами быть установлена лишь въ томъ случаѣ, если-бы взаимоотношенія артельщиковъ были строго установлены и разграничены постановкою штемпеля или росписью на каждомъ безъ исключенія документѣ, съ указаніемъ:

а) какимъ именно артельщикомъ производилась каждая выдача въ отдѣльности;

б) какого мѣсяца и числа;

в) когда и кому (одинъ артельщикъ другому) переданы для раздачи деньги, и, наконецъ,

г) сколько изъ числа неуплаченныхъ денегъ внесено въ Казначейство и какая сумма осталась на рукахъ у артельщика.

Такого рода взаимоотношенія не только артельщиковъ между собою, но **N**—ской желѣзной дороги съ ними съ большою пользою также могли быть урегулированы именными разсчетными книжками, выдаваемыми отъ **N**—ской желѣзной дороги каждому артельщику.

Такія книжки съ большóй пользою и успѣхомъ издавна существуютъ во всѣхъ благоустроенныхъ учрежденіяхъ, а тѣмъ болѣе онѣ имѣли-бы мѣсто здѣсь, въ такомъ слож-

номъ учрежденіи, какимъ является управленіе **N**—ской желѣзной дороги.

Въ настоящемъ-же дѣлѣ всѣ эти свѣдѣнія въ бо́льшей своей части отсутствуютъ, что лишаетъ насъ всякой возможности придти къ заключенію о растратѣ вообщѐ и растратѣ артельщика **E.** въ частности.

IV. Дѣло по осмотру книгъ и документовъ, а также по составленію отчета въ ресторанѣ Z.

М. Г.,

По письменному договору отъ 12 февраля 1902 г. Вы поручили мнѣ произвести осмотръ книгъ и документовъ, а также и составленіе отчета по торговлѣ ресторана Z. съ 1 января 1901 года по 1 января 1902 года; помимо этого, тѣмъ-же договоромъ я принялъ на себя обязательство дать свое письменное заключеніе къ названному отчету.

Время съ 12 февраля и по 7-е марта, на основаніи представленнаго мнѣ матеріала, при участіи трехъ сотрудниковъ: Ф, Х и Ц, я посвятилъ этой работѣ и пришелъ къ слѣдующимъ результатамъ.

Судя по документамъ, дѣятельность Ваша по ресторану выражалась въ томъ, что прежде всего въ январѣ 1901 года по особой подробной описи Вы приняли отъ г. Ч. инвентарь; вина, находящіяся въ погребѣ, шкафахъ и буфетѣ и бѣлье; производили въ те-

ченіи одного года торговлю на свои средства и по окончаніи срока договора, въ январѣ 1902 года, сдали инвентарь и вина подъ росписки по довѣренности г. Ч. 2-хъ лицъ: Ш и Щ.

Что касается порядка веденія записей по торговлѣ, то, хотя въ дѣлѣ отсутствуетъ строго организованная бухгалтерія, тѣмъ не менѣе всѣ функціи ресторана точно, аккуратно и вполнѣ своевременно заносились въ документы, которыя и послужили главнымъ основаніемъ для нашихъ нижеслѣдующихъ выводовъ.

Торговля ресторана N вызывала необходимость веденія особой кассовой книги, гдѣ каждодневно записывались, какъ полученныя наличныя деньги, такъ и уплоченныя по счетамъ и роспискамъ. Основаніемъ и матеріаломъ для составленія прихода кассовой книги служили особыя, розоваго цвѣта, рапортички, а расхода — подшитыя и пронумерованныя 0 пачекъ счетовъ (въ синихъ обложкахъ), съ подлинными росписками получателей, а также особая пачка на выдачу жалованья служащимъ. Расходы, относящіеся къ такъ называемой „**малой кассѣ**“ записывались въ 2 особыхъ маленькихъ, въ $^1/_8$ листа, книжкахъ— и разъ въ мѣсяцъ, общимъ итогомъ, заносились въ кассовую книгу подъ названіемъ „**мелочной расходъ**“.—Какъ эти книжки, такъ и всѣ свѣдѣнія мелочного расхода подтверждаются особыми мелкими счетами, почто-

выми квитанціями и лишь самую ничтожную часть ихъ составляютъ **бездокументные** расходы, какъ-то: извощики, чаевые, праздничные и проч.

Взаимоотношенія Ваши къ служащимъ, а также—служащихъ между собою, контролировались особой талонной или чековой системой. Ни одинъ отпускъ не имѣлъ мѣста безъ того, чтобы все выдаваемое не сопровождалось такимъ чекомъ. Общая сумма этихъ чековъ за день свѣрялась съ наличностью кассы—и, только по свѣркѣ, итогъ записывался сначала въ кассовыя рапортички, а съ нихъ въ кассовую книгу.

Отпускаемое буфетчику вино сопровождалось записью въ особо установленную книгу съ разцѣнкой по продажной (рюмочной) цѣнѣ.

Не полагаясь на правильность итоговъ въ книгахъ, рапортичкахъ и чекахъ, мы дали себѣ трудъ всѣ итоги перевѣрить и просчитать снова, какъ-бы они ранѣе не существовали.

При этомъ оказалось, что за все время, т. е. за цѣлый годъ, въ кассовую книгу записано было меньше расходовъ, чѣмъ ихъ было въ дѣйствительности по счетамъ, на 0 руб., а поэтому намъ ихъ пришлось прибавить къ общему расходу.

Для удобства обозрѣнія мы всю разбивку по счетамъ: какъ полученія, такъ и выдачи,

помѣстили въ той-же кассовой книгѣ, открывши для каждаго отдѣла особый счетъ.

Подсчетъ-же нашъ многочисленныхъ чековъ мы зарегистрировали на отдѣльныхъ листахъ, которые къ настоящему заключенію и прилагаемъ.

Для сужденія о размѣрахъ и результатѣ торговли ресторана за интересующій насъ періодъ времени приводимъ здѣсь нижеслѣдующія отчетныя данныя.

Въ 1901 году выручено:

торговлею по кухнѣ	. . . . .	00 р.
„	холодными и горячими закусками	00 „
„	кондитерской	00 „
„	пирожками	00 „
„	бутербродами	00 „
„	чаемъ и кофе	00 „
„	погребомъ	00 „
„	шахматами и билліардомъ .	00 „
„	хлѣбомъ	00 „
„	саломъ	00 „
„	пивомъ для людей	00 „
„	буфетомъ	00 „
	А всего . .	00 р.

Въ 1901 году уплочено:

за припасы для кухни, бутербродовъ, пирожковъ, холодныхъ и горячихъ, закусокъ	. . . . .	00 р.
за вина, пиво, минеральныя воды, квасъ и проч. (погребъ)	. . . . .	00 „

за чай, сахаръ, кофе и проч. . . . . 00 р.
„ матеріалы для кондитерской . . . . 00 „
„ папиросы . . . . . 00 „
„ торговый расходъ . . . . . 00 „
% Г-ну Ч. . . . . 00 „
лично г-ну Ч. и за его счетъ . . . . 00 „

Итого расход. по торговлѣ руб. . 00 р.

Кромѣ того выдано:
на пріобрѣтеніе инвентаря . . . . . 00 р.
„ домашній расходъ . . . . . 00 „

А всего уплочено рублей . . 00 р.

Слѣдовательно, при выручкѣ въ 00 руб., а при расходѣ по торговлѣ въ 00 руб., торговля за разсматриваемый нами отчетный годъ является **убыточной** въ суммѣ 00 руб.

Само собою понятно, что здѣсь, въ отчетѣ, взяты нами общія групповыя цифры по каждому отдѣлу, при желаніи видѣть подробности отсылаемъ къ подлиннымъ счетамъ и записямь въ кассовую книгу.

Обращаясь теперь къ сдачѣ Вами г-ну Ч. принятаго отъ него инвентаря, винà и бѣлья, слѣдуетъ сказать, что, судя по приложеннымъ спискамъ, Вами принято вина отъ г. Ч. въ январѣ 1901 года на 00 р., а сдано въ январѣ 1902 года на 00 руб.; очевидно за Вами 00 р., а за исключеніемъ скидки въ 0 %=00 р.; что помимо завѣренія подписью факта принятія отъ Васъ, г-ми Ш. и Щ., къ дѣлу подшиты 2 счета братьевъ Э. отъ

2 янв. 1902 г. на 0 р. и Ю. отъ 2 января 1902 года на 00 р., свидѣтельствующихъ, что взамѣнъ стараго, къ употребленію негоднаго бѣлья, и составлявшаго принадлежность г. Ч., ему **сдано бѣлье новое.**

Итакъ, что касается Васъ, то Вами установлена полная, своевременная и по качеству лучшая (бѣлье) сдача всего имущества г-ну Ч.; за нимъ-же, какъ изъ Вашихъ личныхъ доводовъ усматривается, числится 00 рублей.

V. Дѣло о растратѣ артельщикомъ Б. купоновъ въ кладовой Общества N.

Изъ осмотра частью на мѣстѣ нахожденія Общества **N.**, а частью въ камерѣ г. слѣдователя документовъ и книгъ, по ознакомленіи съ сущностью дѣлопроизводства и бухгалтеріей Общества, усматривается слѣдующее.

Процентныя бумаги въ Обществѣ хранятся въ крѣпкой, за металлическими стѣнами кладовой, въ особыхъ ящикахъ и отдѣльныхъ для каждаго кліента бумажныхъ пакетахъ.

Въ моментъ принятія $^0/_0$—ныхъ бумагъ на храненіе отъ кліентовъ на руки имъ выдавались особыя квитанціи отъ имени и съ бланкомъ Общества, за подписью Предсѣдателя Правленія, кассира и артельщика. Въ квитанціяхъ этихъ подробно обозначались: названіе бумаги, ея достоинство и находя-

щіеся при ней купоны, съ указаніемъ сроковъ полученія по нимъ денегъ. При истребованіи купоновъ, по наступленіи сроковъ, отъ кліентовъ отбирались квитанціи; артельщикъ отрѣзалъ отъ %—ныхъ бумагъ соотвѣтствующіе квитанціямъ купоны и, вложивъ ихъ въ квитанціи, ожидалъ прихода потребовавшаго купоны лица. Полученіе купоновъ удостовѣрялось со стороны кліента распиской въ особой **„книгѣ выдачъ по заявленію“** и отмѣткой о выдачѣ рукою кассира или старшаго артельщика на самой квитанціи; отмѣтка эта сопровождалась постановкой штемпеля **„купоны выданы . . . мѣсяца . . . числа и года“.**

Отрѣзаннымъ и заготовленнымъ къ выдачѣ купонамъ велся точный учетъ, такъ напр.: будучи зарегистрованы въ квитанціи и книгу выдачъ по заявленію, они вписывались еще и въ черновую приходо-расходную книжку артельщика.

Двѣ книги—выдачъ по заявленію и по завѣдыванію имѣли мѣсто въ виду того, что по первой изъ нихъ купоны выдавались на руки заявителя и подъ его **личную** росписку, по второй-же слѣдуемые къ выдачѣ купоны, въ суммѣ ихъ стоимости, заносились или на текущій счетъ кліента или записывались по иному какому-либо разсчету съ кліентомъ.

Непосредственное завѣдываніе процентными бумагами, а равно и купонами отъ

нихъ, лежало на Старшемъ Артельщикѣ Х-й Артели А и его помощникѣ **Б.**

Они оба отрѣзали купоны, вели подробный имъ счетъ и, хотя не знали точной цифры и стоимости всѣхъ имѣющихся въ ихъ распоряженіи купоновъ, однако **отрѣзаннымъ** вели самыя точныя записи.

Такъ, зная **число отрѣзанныхъ купоновъ,** каждый изъ нихъ былъ въ состояніи въ любой моментъ опредѣлить **наличность оставшихся купоновъ** простымъ вычитаніемъ **числа купоновъ, значащихся по книгамъ выдачъ по заявленію и завѣдыванію.**

83538

8 марта Старшій Артельщикъ А. обнаружилъ недочетъ купоновъ способомъ, только-что нами указаннымъ.

Обращаясь къ обозрѣнію книги выдачъ по заявленію мы усматриваемъ, что въ мѣстахъ, гдѣ купоны выдавались на руки кліентамъ, имѣется росписка каждаго изъ нихъ. Исключеніе составляютъ слѣдующія цифры: а) на стр. 00. 8 марта противъ фамиліи г. В., вмѣсто обычной росписки въ полученіи, мы находимъ помѣтки такого содержанія: „внесено на особый счетъ № 00 . . . 00 р. и внесено черезъ Г. . . . . 00 р.“ б) на стр. 00. 11 марта, противъ фамиліи Д., значатся внесенными на особый счетъ № 00 (00+00+00+00) . . . . . 00 р.

Что касается заявленныхъ растраченными суммъ 00 руб. (00 акцій Z Банка), 00 руб. (г-на Е.) и 00 р. (купоны разныхъ заклад-

ныхъ листовъ), то о нихъ свѣдѣній въ книгахъ мы не нашли.

Вообще, только что приведенныя нами и взятыя изъ книги цифровыя данныя не даютъ никакой возможности опредѣлить, есть растрата или нѣтъ, ни того, кѣмъ она произведена и въ какихъ размѣрахъ.

Не видимъ мы также и необходимаго въ этихъ случаяхъ протокола (онъ-же актъ) на неоказавшіеся въ извѣстный день купоны въ извѣстной суммѣ за подписью стоящихъ у дѣла лицъ.

VI. Дѣло по разсмотрѣнію книгъ и отчета по опекунству Князей Ж.

Всматриваясь въ записи по кассовымъ книгамъ, приходится сдѣлать тотъ выводъ, что онѣ совершались не хронологически, по мѣрѣ выдачъ и полученій, а воспроизведены за одинъ присѣстъ, въ чемъ легко убѣдиться, сличая цвѣтъ чернилъ и руку писавшаго.

Дѣлая такой выводъ, слѣдуетъ признать и то, что **представленныя** къ дѣлу **книги не есть подлинныя.**

Что касается отчета по опекунству, то онъ являетъ собою ни что иное, какъ групповую выборку изъ находящихся при дѣлѣ двухъ кассовыхъ книгъ, а такъ какъ **книги эти,** какъ мы выше признали, **не есть подлинныя,** то и въ достовѣрности отчетныхъ свѣдѣній—нельзя убѣдиться.

Въ дѣлѣ отсутствуютъ всѣ документы, могущіе подтвердить записанное, какъ въ книгахъ, такъ и въ отчетѣ.

Приводимъ на выдержку въ хронологическомъ порядкѣ изъ кассовой книги за январь 1887 года расходы съ соотвѣтствующими оговорками о недостающихъ документахъ.

Въ статьѣ 1 значится выдача за квартиру на срокъ 1 января 1887 года . . . 00 руб.

Для доказательства этой цифры необходимъ контрактъ или условіе на квартиру, а также росписка въ полученіи денегъ.

Въ статьѣ 2—за содержаніе князя въ январѣ. . . . . 00 руб.

Необходимо знать, какого рода это содержаніе. Если это—за платье или провизію, то необходимъ счетъ и на немъ росписка лица, доставившаго ихъ Князю; если-же — выдача князю на руки наличными, то въ дѣлѣ мы должны имѣть росписку самого Князя.

Въ статьѣ 3—княжнѣ Ж. % на 00 р. за 0 мѣсяцевъ . . . . . 00 руб.

Необходима росписка въ полученіи этихъ денегъ княжной.

Въ статьѣ 4 — г. И. пенсію по 17-ое іюля. . . . . 00 руб.

Необходима росписка.

Въ статьѣ 5—княжнѣ Ж. % на 00 р. за 0 мѣсяцевъ . . . . . 00 руб.

Необходима росписка.

Въ статьѣ 6—содержаніе конторы въ январѣ. . . . . 00 руб.

Какого рода это содержаніе? Если жалованье служащимъ, то необходимо имѣть росписку каждаго изъ нихъ; если-же это—отопленіе и освѣщеніе, то необходимы счета поставщиковъ съ расписками.

Въ статьѣ 7—за цвѣты у К. по 1 января 1887 г. . . . . 00 руб.

Необходимъ счетъ и росписка лица, доставившаго эти цвѣты, и

Въ статьѣ 8 — сторожу у К. за январь. . . . . 00 руб.

Необходима росписка въ полученіи.

Ограничиваясь лишь этой краткой выборкой расходовъ за одинъ мѣсяцъ и принимая во вниманіе, что нашему обслѣдованію подлежатъ свѣдѣнія не только за такой короткій срокъ, какъ одинъ мѣсяцъ, а за время съ 1 января 1885 г. и по 1 октября 1888 г., мы должны высказать, что представленныя къ дѣлу книги и отчетъ сами по себѣ, безъ документовъ, ничего намъ не доказываютъ; о доказательности-же рѣчь можетъ идти лишь при обязательномъ условіи представленія всѣхъ относящихся къ настоящимъ книгамъ и отчету приходныхъ и расходныхъ документовъ.

Только при одномъ этомъ условіи возможно сдѣлать точный выводъ, могущій свидѣтельствовать о взаимныхъ денежныхъ отношеніяхъ сторонъ.

VII. Дѣло о растратѣ суммъ въ конторѣ Л. артельщикомъ Н.

Въ виду того, что къ дѣлу предъявлены всѣ документы, которые можно требовать отъ самой точной бухгалтеріи, въ данномъ случаѣ задача опредѣленія какъ самаго факта растраты, такъ и размѣровъ ея, весьма упрощается.

Къ дѣлу приложена выписка изъ торговыхъ книгъ **Л.**; торговыя книги мы обозрѣвали на мѣстѣ нахожденія конторы (что внутри Гостинаго двора); счета-же съ росписками **Н.** имѣются при дѣлѣ, что служитъ прямымъ указаніемъ на то, что деньги по счетамъ получены ни кѣмъ инымъ, какъ **Н.**

Обращаясь сначала къ книгамъ, мы въ одной изъ нихъ, а именно въ главной книгѣ, литера „М“, на стр. 00, нашли счетъ интересующаго насъ въ настоящемъ дѣлѣ Н.; причемъ въ debet'ѣ у него, т. е. въ числѣ полученныхъ имъ отъ разныхъ фирмъ, за счетъ г. **Л.**, значатся слѣдующія суммы:

17 іюля 1899 года онъ получилъ отъ г. О.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Въ главной книгѣ лит. „N“, на стр. 0, тѣмъ-же **Н.** получено отъ представителей **Л.** по торговлѣ его товарами:

17 іюля 1899 года.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Въ меморіалѣ, на стр. 0, находимъ, что по счету товаровъ **Н.** отпущено изъ магазина **Л.**:

30 іюля 0 шт. розовыхъ одѣялъ 0 руб.
30 іюля 0 шт. бѣлыхъ . . . . 0 „

00 руб.

Суммируя 00 р.+00 р.+00 р., получаемъ всю сумму забора **Н.** въ 00 р.; исключая-же изъ нея внесенныя имъ въ кассу конторы 15 іюля 00 р., получаемъ 00 руб.

Не ограничиваясь этой свѣркой выписки, представленной къ дѣлу, съ торговыми книгами, перейдемъ къ разсмотрѣнію представленныхъ къ дѣлу счетовъ разныхъ торговыхъ фирмъ.

Прежде всего изъ общаго количества счетовъ слѣдуетъ исключить такіе, которые къ данному случаю не относятся, какъ-то:

Счетъ отъ 0 марта П. на. . . 00 руб.
„ „ 0 января ему-же на 00 „
„ „ 0 февраля Р. на . 00 „

Счета Т., С., У., Ф. и S., какъ не имѣющіе росписокъ, не могутъ считаться документами, а потому мы ихъ также оставляемъ въ сторонѣ.

Остаются въ нашемъ распоряженіи или

счета, подтверждающіе приложенную къ дѣлу выпись, или только частью отличные отъ этой выписи на сумму сдѣланной разнымъ фирмамъ скидки.

Дабы точнѣе опредѣлить ту сумму, на каковую необходимо уменьшить растрату **Н.**, мы приведемъ **таблицу разницъ** по счетамъ съ подлинными росписками на нихъ въ полученіи денегъ самимъ **Н.**

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Всего, слѣдовательно, изъ общей суммы выведенная нами по торговымъ книгамъ растрата, падающая на **Н.** 00 руб. слѣдуетъ исключить скидки, сдѣланныя фирмамъ при разсчетѣ въ 00 руб., тогда окончательная сумма растраты можетъ быть точно выражена нами цифрой въ 00 рублей.

VIII. Дѣло о ревизіи отчета N—скаго драматическаго кружка.

Ревизіонная Коммиссія, разсмотрѣвъ представленные дирекціей драматическаго кружка дѣла и документы, въ трехъ своихъ засѣданіяхъ, долгомъ своимъ считаетъ доложить Общему Собранію о слѣдующемъ:

1) Ревизіонной Коммиссіи не было представлено для ревизіи кассовой книги; для записи-же прибывающаго въ Кружокъ иму-

щества не ведется совершенно необходимая въ этомъ случаѣ книга, вмѣсто которой представлена отдѣльная опись на листѣ бумаги; въ виду чего Коммиссія была поставлена въ затрудненіе относительно провѣрки наличности состоявшаго къ концу сего сезона имущества и денежныхъ суммъ.

Изъ всего инвентаря коммиссіи были предъявлены г. предсѣдателемъ Кружка лишь значки дѣйствительныхъ членовъ, остатокъ которыхъ, какъ оказалось, показанъ вполнѣ правильно. По заявленію г. предсѣдателя имущество Кружка частью находится у него, частью у казначея г. В. и секретаря г. Г. и наконецъ въ залѣ N.

2) При сличеніи показанныхъ въ кассовомъ отчетѣ суммъ съ оправдательными къ нимъ документами Коммиссія обнаружила слѣдующее.

А. Число дѣйствительныхъ членовъ со взносомъ по 0 руб., количествомъ въ 0 человѣкъ, въ суммѣ 00 руб., показано правильно, что-же касается постоянныхъ посѣтителей, то, по подсчетѣ квитанцій, ихъ оказывается не 00, какъ показано въ отчетѣ, а 00 человѣка; поэтому и поступившая отъ нихъ сумма не 00 руб., а 00 руб.

Б. Сумма дѣйствительнаго прихода и расхода въ кассовомъ отчетѣ уменьшена въ виду того, что по благотворительнымъ спектаклямъ въ приходѣ показано:

25 Ноября 00 руб. вмѣсто . 00 руб.
16 Декабря 00 руб. вмѣсто . 00 „

Расходъ-же по этимъ спектаклямъ совершенно отсутствуетъ. Здѣсь Ревизіонная Коммиссія считаетъ долгомъ оговориться, что на непоказанные въ отчетѣ суммы все-же имѣются документы въ видѣ общихъ росписокъ режиссера Д. и г. Е.

В. Относительно взятыхъ:

у г. В.—00 руб.
„ „ Г.—00 „
„ „ Ж.—00 „
„ „ З.—00 „

Коммисія усматриваетъ разногласіе протоколовъ о названныхъ займахъ съ показанными суммами въ отчетѣ, такъ какъ недостающіе на каждое изъ упомянутыхъ лицъ 00 руб. зачислены платежемъ слѣдуемаго съ нихъ членскаго взноса.

Г. По экстренному спектаклю 14 октября 18... года отсутствуютъ такіе важные для контроля поспектакльнаго сбора документы, какъ корешки билетовъ; въ этомъ случаѣ коммиссія дала себѣ трудъ провѣрить сборъ этого спектакля по оставшимся непроданными билетамъ.

Д. Помощникъ режиссера, кромѣ жалованья въ 00 руб. ежемѣсячно, получалъ еще разовыхъ 0 руб. съ благотворительныхъ спектаклей: 19 и 3 февраля, 25 ноября и 16 декабря, всего 00 руб.

Е. На показанные въ расходѣ кассы выданными г-жѣ И. за залъ есть росписки въ полученіи лишь 00 р. и 00 руб.; а на 00 руб., дополнительно показанныхъ, росписокъ на контрактѣ коммиссія не нашла.

Ж. При сравненіи расходовъ по смѣтѣ, утвержденной собраніемъ и дѣйствительными расходами обнаруживается такое положеніе, что по смѣтѣ предполагалась затрата:

а) на непредвидѣнные расходы 00 р.
б) „ канцелярію . . . . . 00 „
в) помѣщеніе для репетицій . 00 „
г) уплочено за оркестръ. . . . 00 „

Итого . . 00 р.

а въ дѣйствительности-же израсходовано:

а) на типографскіе расходы . . 00 р.
б) разные мелкіе расходы . . 00 „
в) молебенъ. . . . . 00 „
г) на канцелярію . . . . . 00 „
д) помѣщеніе для репетицій . . 00 „

Итого. . 00 р.

З. Уплата за оркестръ по смѣтѣ предполагалась въ 00 руб., а дѣйствительно уплачивалось за всѣ спектакли по 00 руб., и даже въ нѣкоторыхъ случахъ и больше, какъ-то: 18 ноября 00 руб. и 13 января 00 руб.

И. На расходъ по печатанію афишъ по смѣтѣ предполагалось 0 руб., а уплачивалось 0 руб., а 13 января даже 0 руб.

І. По спектаклю 20 декабря имѣется до-

кументъ подъ названіемъ **„режиссерскій расходъ“**, а какого рода былъ этотъ расходъ—въ подробности не указано.

К. По спектаклю 13 января уплочено костюмеру и бутафору 00 руб.—не смотря на то, что по тому-же спектаклю бутафору уплочено 0 руб., а всего 00 руб.

Перечисливъ въ подробности результаты своей ревизіи кассоваго отчета, Коммиссія позволяетъ себѣ высказать Общему Собранію слѣдующія свои соображенія.

А. Дефицитъ за истекшій годъ, выразившійся въ суммѣ 00 р. не имѣлъ-бы мѣста, если-бы не допускались съ одной стороны значительные расходы по экстренному спектаклю 14 октября, а съ другой—перерасходованія противъ смѣты.

Б. Приглашенія для исполненія какой-бы то ни было роли платныхъ артистовъ не желательны. Во всѣхъ же этихъ случаяхъ Коммиссія рекомендовала-бы пользоваться исключительно услугами своихъ членовъ—и на будущее время желательно совершенное уничтоженіе разовыхъ.

В. За участіе въ постановкѣ благотворительныхъ спектаклей исключить навсегда разовую плату помощнику режиссера.

Расходы, показанные вообще въ большихъ размѣрахъ сравнительно съ доходами, выразились-бы еще бóльшей суммой, если бы не скидка со счетовъ за типографскія работы г. В. въ суммѣ 00 р., за что Коммиссія счи-

таетъ своимъ непремѣннымъ и пріятнымъ долгомъ предложить Общему Собранію выразить свою благодарность за столь щедрое пожертвованіе Дирекціи г-ну В.

Резюмируя все вышесказанное Ревизіонная Коммиссія полагаетъ, что Дирекція не откажетъ Общему Собранію въ указаніи причинъ недочета въ 00 р. по спектаклю 14 октября 18.....года, происшедшаго повидимому вслѣдствіе недостаточно точной отчетности и храненія корешковъ отъ продажи билетовъ; послѣ чего Коммиссія находитъ возможнымъ отчетъ утвердить.

IX. Дѣло о растратѣ артельщика П. въ казенной винной лавкѣ.

По вопросу о недочетѣ по упомянутой лавкѣ въ суммѣ 00 р. мы находимъ полное подтвержденіе въ книгахъ и документахъ. Такъ, просматривая въ послѣдовательномъ порядкѣ записи въ книгѣ талоновъ, учета винной лавки, мы находимъ, что наличность кассы и питей на 17 января находилась въ полномъ порядкѣ. Это подтверждается подписями сборщика 0-го района Т. и завѣдующей лавкой г. У.

Недочетъ-же обнимаетъ собою время съ 17 января по 1 февраля.

Для удобства обозрѣнія, свѣдѣнія, взятыя нами изъ „**книги талоновъ учета**“, мы расположимъ въ слѣдующей таблицѣ.

	Обыкновен. вина 40°	Столоваго вина 40°	Спирта 90°	Спирта 95°	Всего.	Посуды.	Всего питей съ посудой.
На 17 января оставалось на сумму .	00	00	00	00	00	00	00
25 января поступило по накладной № 00	00	00	—	—	00	00	00
Всего въ приходѣ съ остаткомъ	00	00	00	00	00	00	00
Возвращено въ складъ по квитанціи № 00 посуды	—	—	—	—	—	00	00
Утеряно 10 января въ пути возчикомъ по квитанціи № 00 .	0	0	—	—	0	0	00
Должно быть	00	00	00	00	00	00	00
Найдено при учетѣ .	00	00	00	00	00	00	00
Слѣдовательно продано на сумму . .	00	00	0	0	00	00	00

Изъ этой таблицы легко усмотрѣть, что явившемуся 1 февраля сборщику Т. Г-жа У. имѣла сдать отъ продажи питей 00 р. и посуды на 00 р., а всего 00 р. Но на правой сторонѣ той-же страницы книги имѣлись уже росписки г. Т. на полученныя имъ:

20 января . . . . 00 руб.
22 „ . . . . 00 „

Итого . . 00 руб.

Такимъ образомъ недочетъ по лавкѣ на 1 февраля опредѣлялся суммой . . . 00 р.

Въ виду того, что всѣ эти наши выводы, точно также какъ и самая только что приведенная таблица, подтверждаются подлинными росписками Гг. Т. и У., а также лично нами обозрѣваемыми: накладной № 00 и двумя квитанціями за №№ 00 и 00, считаемъ заявленный въ суммѣ 00 р. недочетъ вполнѣ доказаннымъ.

О недочетѣ этомъ, какъ видно изъ приходо-расходной книги, 1 февраля въ ней былъ составленъ протоколъ для представленія въ 0 Округъ N Акцизнаго Управленія за подписью помощника надзирателя (подпись не разборчива) и контролера Ф. На той-же страницѣ, нѣсколько ниже протокола, имѣется слѣдующая надпись: „**1 февраля недостающія деньги въ кассѣ, въ суммѣ 00 руб. въ 7 часовъ вечера были довнесены продавщицей У. и сданы сборщику денегъ Т. подъ росписку.** Помощникъ надзирателя (подпись неразборчива)“.

По отношенію черновыхъ (учетной книги, остатковъ питей и 2 тетрадей выставки и продажи) мы скажемъ только, что они велись подручнымъ **П.** и писаны его рукой.

Что-же касается вопроса о томъ, былъ-ли **П.**, состоя подручнымъ винной лавки при

конторщицѣ У., приходо-расходчикомъ наличности кассы—ни въ книгахъ, ни въ документахъ мы указаній не находимъ; не видимъ также и документа, **удостовѣряющаго** ихъ взаимное соглашеніе объ условіяхъ найма **П.** въ качествѣ подручнаго.

X. Дѣло о растратѣ артельщикомъ Ц. суммъ, принадлежащихъ купцу Ч.

Ознакомившись съ бухгалтеріей конторы и склада г. **Ч.**, какъ на мѣстѣ нахожденія конторы, такъ и въ камерѣ г. слѣдователя 0 участка, мы усматриваемъ слѣдующее.

Книги этой фирмы велись на нѣмецкомъ языкѣ, вполнѣ исправно, но по простой системѣ (личные счета и касса), при отсутствіи контролирующаго книги баланса, который такъ необходимъ въ торговыхъ предпріятіяхъ подобнаго рода.

Провѣрочный балансъ, являясь постояннымъ спутникомъ лишь системы двойной итальянской, въ данномъ случаѣ отсутствуетъ; а разъ онъ отсутствуетъ—нѣтъ и способовъ контроля.—При его отсутствіи возможны записи вдвойнѣ, утайки, незамѣтная убыль товара, денегъ и проч.

Ежегодно на 1 апрѣля по книгамъ конторы заключался и заканчивался торговый годъ, производился фактическій пересчетъ наличности товара и составлялись остатки долга, какъ причитающагося самой фирмѣ, такъ и слѣдуемаго съ нея.

Собираемыя артельщикомъ **Ц.** деньги онъ собственноручно вносилъ въ черновую кассовую книгу; въ ту-же книгу вносились деньги и другими, служащими въ конторѣ, лицами въ случаяхъ, когда они ихъ получали. Такъ, мы въ нихъ наблюдаемъ записи, помимо артельщика **Ц.**, еще довѣреннаго Щ., самого хозяина и конторщиковъ.

Имѣя подъ руками таблицу суммъ, полученныхъ **Ц.** за счетъ г. **Ч.** и удержанныхъ имъ въ свою пользу, мы имѣли въ виду сличить приложенную къ дѣлу „выпись“ съ книгами и оправдательными къ нимъ документами.

Сличеніе это и провѣрка цифра за цифрой убѣдили насъ въ безусловной достовѣрности показанныхъ въ „выписи“ свѣдѣній съ книгами; но счетовъ, въ коихъ была-бы росписка **Ц.** въ полученіи, мы не обозрѣвали, такъ какъ счета и росписки на нихъ могутъ находиться исключительно у фирмъ и лицъ, коимъ эти счета подавались.

Такъ изъ книгъ мы усматриваемъ, что съ нижеслѣдующихъ лицъ причиталось къ полученію:

. . . . . 00 руб.
. 00

. . . . . 00 руб.

Относительно только что приведенныхъ цыфръ экспертиза устанавливаетъ лишь то, что онѣ выписаны вполнѣ точно изъ торго-

выхъ книгъ, какъ ожидавшіяся къ полученію; сказать-же, что онѣ падаютъ полностью на растрату **Ц.** нельзя до тѣхъ поръ, пока не будетъ установлено, получилъ-ли **Ц.** на руки отъ перечисленныхъ фирмъ вышеупомянутыя суммы и далъ-ли въ этомъ на счетахъ собственноручную росписку.

Изъ суммы 00 руб. слѣдуетъ исключить записанные полученными по кассовой книгѣ:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Тогда за **Ц.** будетъ числиться не переданныхъ по принадлежности г. **Ч.** (00 р. — 00 р.) = 00 р.

Эту сумму слѣдуетъ уменьшить еще на общую сумму полученныхъ въ 18 . . году:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

и по счету г. Ш. и К°. въ германскихъ маркахъ на сумму 00 м., что въ переводѣ на русскіе рубли составитъ . . . . . 00 руб.; въ „выписи“, за подписью г. Ч., ошибочно значится . . . . . 00 руб.

Такимъ образомъ претензія г. **Ч.** къ артельщику **Ц.** вполнѣ правильно, согласно показаній въ книгахъ, можетъ быть выражена въ суммѣ 00 рублей.

Основательность этой претензіи сама со-

бою отпадѣтъ при неустановленіи факта полученія **Ц.** путемъ обозрѣнія самыхъ росписокъ его на счетахъ; при наличности-же этихъ росписокъ растрата во всей указанной по книгамъ суммѣ (00 р.) должна быть отнесена исключительно на **Ц.**

XI. Дѣло о присвоеніи суммъ, принадлежащихъ Г-жѣ Е., Инженеръ-Механикомъ В.

Изъ разсмотрѣнія находящихся въ дѣлѣ писемъ, документовъ и личнаго счета инженера **В.**, выписаннаго изъ торговыхъ книгъ его главнаго представителя г. Д., легко усмотрѣть такія данныя, которыя обрисовываютъ безусловно весьма слабую кредитоспособность г. **В.**

Сопоставляя приложенный къ дѣлу личный счетъ г. **В.** изъ книгъ г. Д. съ письменнымъ заявленіемъ г. **В.**, на имя судебнаго слѣдователя, мы видимъ, что, какъ въ томъ, такъ и въ другомъ есть точныя указанія относительно полученныхъ г. Д. отъ г. **В.**:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Дни разсчета г. **В.** съ г. Д. почти совпадаютъ съ днями, на которые ссылается г-жа **Е.**; по ея заявленію она выдала г. В.:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Сдѣлавъ выборку суммъ, полученныхъ г. **В**. съ г. Д. изъ представленнаго къ дѣлу личнаго счета, мы видимъ, что г. В. получилъ:

въ 1895 году

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

въ 1896 году

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Если къ этому прибавить выручку отъ продажи аппаратовъ торговымъ фирмамъ:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

на которыя ссылается г. **В**., то сумма всѣхъ его полученій съ начала 1895 года и до момента, насъ интересующаго, т. е. 6 іюля 1896 года, выразится цифрой въ 00 р.

Но, такъ какъ время расходовъ по уплатѣ г-на **В**. г-ну Д. относится къ іюню мѣсяцу, то, само собою, слѣдуетъ брать за то-же, приблизительно, время его полученія. — Вотъ здѣсь-то и является полная несообразность,

которая легко можетъ быть обнаружена сопоставленіемъ слѣдующаго ряда цифръ:

1896 годъ

г. В. получилъ отъ г. Д.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.
Отъ продажи аппаратовъ . . . 00 „

Перерасходъ . . . . . 00 руб.

г. В. выдалъ г-ну Д.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.
г-жѣ **Е.** (по заявленію г. **В.**) . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Оговариваемся. Сопоставляя цифры, мы не принимаемъ во вниманіе полученія и выдачи за время, слѣдующее послѣ интересующаго насъ момента, такъ какъ выдача денегъ г. **В.** г-жѣ **Е.** производилась съ 4 по 13 іюля, а послѣдній платежъ г. **В.** г-ну Д.— 18 іюля.

Съ начала іюля и до 18-го мы не видимъ ни одного полученія, между тѣмъ какъ за то-же время расходуется 00 руб.

Прибавляя сюда выданные г. Ж. нѣсколько сотъ рублей и еще 00 руб., возмож-

ные расходы г. **В.** въ суммѣ недостающей 00 р.=00 р.=00 р., мы усматриваемъ полную возможность займа г. **В.** у г-жи **Е.** всей заявленной суммы въ 00 рублей.

XII. Дѣло о несостоятельности З.

Судить о дѣйствительномъ положеніи дѣла несостоятельнаго должника **З.** по книгамъ, находящимся при дѣлѣ, не представляется никакой возможности по многимъ причинамъ, которыя мы здѣсь и приводимъ.

Прежде всего мы не видимъ точнаго указанія на то, кому именно принадлежатъ представленныя къ дѣлу книги по отсутствію какихъ-либо ссылокъ въ текстѣ книгъ и надписей-ярлыковъ.

Если-же предположить, что книги эти и принадлежатъ конторѣ интересующаго насъ въ настоящемъ дѣлѣ лица — г-ну **З.**, то выводъ по нимъ все-таки не приведетъ насъ къ положительнымъ или отрицательнымъ результатамъ. Отсутствіе какихъ-либо итоговъ понудило насъ самостоятельно вывести таковые, и вотъ что мы усматриваемъ изъ нихъ.

Изъ **книги** подъ названіемъ „**Rescontro**“ (разсчетная) явствуетъ, что г. **З.** уплатилъ разнымъ банкирскимъ конторамъ и торговымъ фирмамъ 00 р., а съ нихъ получилъ 00 руб.

Изъ **книги** „**Metá**“ (покупка и продажа % бумагъ),—что за то-же время г. **З.** пріобрѣлъ

% бумагъ по курсовой стоимости въ разное время на 00 руб., а продалъ на 00 руб.

Изъ **книги „On call“** (счета текущіе и по кредиту):

Русскій для Внѣшней Торговли Банкъ выдалъ г-ну **З.** . . . . . 00 руб.,
а принялъ отъ него. . . . . 00 „
И. выдалъ г-ну **З.** . . . . . 00 „
К. сколько выдалъ, столько и получилъ . . . . . 00 „
Тоже, г. Л. . . . . 00 „
Г-нъ М. выдалъ г. **З.** . . . . 00 „
а получилъ съ него. . . . . 00 „
Г-нъ Н. выдалъ. . . . . 00 „
а получилъ . . . . . 00 „

Но что-же говорятъ намъ всѣ эти цифры?

Очень мало для того, чтобы судить о кредитоспособности г. **З.**

Да и нѣтъ прямыхъ основаній оріентироваться этими данными, такъ какъ книги, изъ которыхъ они выведены, велись весьма небрежно, съ частыми поправками и безъ всякаго указанія времени, къ которому онѣ относятся, а что еще важнѣе: не оправдываются ни однимъ документомъ — въ виду ихъ полнаго отсутствія въ настоящемъ дѣлѣ.

Нѣтъ и **кассовой книги** этого главнаго основанія всякаго счетоводства.

Въ виду всего этого и въ виду того, что въ дѣлѣ отсутствуютъ документальныя данныя о торговлѣ г-на **З.** художественными предметами, между тѣмъ какъ, судя по пе-

перепискѣ, таковая была, мы не въ состояніи дать какого-либо положительнаго заключенія по настоящему дѣлу.

XIII. Дѣло о растратѣ суммъ бухгалтеромъ и приказчикомъ Ж. въ конторѣ зеркальной фабрики М.

I. Осмотръ книгъ и документовъ.

Матеріаломъ для опредѣленія суммы растраты въ конторѣ могутъ служить слѣдующія данныя.

А. **Разсчетная книга** за 1900 годъ, нумерованная „фоліо“, — т. е. съ одной и той-же нумераціей страницъ на лѣвой и правой сторонѣ—всего количествомъ въ 00 страницъ; налѣво, въ **Дебетъ**, писались суммы, уплоченныя кліентамъ фабрики или стоимость поставленнаго имъ товара, а направо, въ **Кредитъ**, — суммы, полученныя отъ нихъ или стоимость полученныхъ матеріаловъ и товаровъ; книга снабжена алфавитомъ. При осмотрѣ книги на многихъ ея страницахъ попадаются частыя помарки, перечеркиванія, исправленія красными чернилами и даже подчистки цифръ.

Многіе счета на 1 января 1901 года еще до сего времени не заключены, т. е. не опредѣлены остатки суммъ по каждому личному счету въ отдѣльности.

Б. **Журналъ** за 1900 годъ, нумерованный постранично, съ 1 по 00 страницу.

Въ этой книгѣ записывался исключительно

отпускъ товара и производимыя фабрикою работы за наличныя деньги и въ кредитъ, въ хронологическомъ порядкѣ, со ссылкой на №№ накладныхъ, по которымъ отпускался товаръ и съ указаніемъ его сорта и размѣра. Книга ведена опрятно; поправки и подчистки почти совершенно не встрѣчаются; причемъ съ 1 по 00 страницу включительно записи производились одной рукой, а со страницы 00 до 00—другой; со страницы 00 и до послѣдней 00 страницы книга свободна отъ записей.

В. **Книга ежедневныхъ рапортичекъ** за 1900 годъ, съ нумераціей рапортичекъ съ 1 по 00; записи-же, производившіяся исключительно одной рукой, находятся лишь на стр. съ 1 по 00. Книга эта точно такъ-же, какъ и имѣющіяся при ней копіи, за подписью **Ж.**, является общимъ сводомъ ежедневныхъ оборотовъ зеркальной фабрики за каждый отдѣльный день. При осмотрѣ книга оказалась съ частыми исправленіями отдѣльныхъ цифръ и итоговъ.

Г. **Талоны накладныхъ** за 1900 годъ на отправленный разнымъ лицамъ товаръ съ № 00 по 00.

Д. **2 списка дебиторовъ** фабрики на 1 января 1900 года и на 1 января 1901 года.

Е. **Контокорренты** (выписка изъ книги личныхъ счетовъ). Г-жѣ З. наслѣдн. (числомъ 0 безъ подписи); г. И. (на 0 листахъ) и г. К. (на 0 листѣ).

Д. **Счета**: г-жи Л., съ роспис憂 на нихъ **Ж.**, въ полученіи за г. М. 00 руб., 0 счета и 0 записка изъ разсчетной книги г. Н.

II. Порядки конторы въ отношеніи веденія торговыхъ книгъ и сдачи остатковъ наличности г. Ж. г-ну М. (хозяину).

Подробный осмотръ книгъ убѣждаетъ насъ въ томъ, что онѣ ведены по простой системѣ и писаны рукой **Ж.** Что касается правильности ихъ веденія, то съ внѣшней стороны онѣ кажутся веденными исправно въ смыслѣ хронологіи (число за числомъ); но, какъ мы убѣдимся ниже, съ завѣдомо сдѣланными пропусками суммъ, полученныхъ лично г. **Ж.**, ни въ одну книгу имъ не записанныхъ, а потому и не переданныхъ по принадлежности владѣльцу фабрики г-ну **М.** Сдача денегъ хозяину производилась согласно остатку, выводимому тѣмъ-же г. **Ж.** на утро слѣдующаго за торговымъ оборотомъ дня; причемъ фактъ сдачи удостовѣрялся росписками: **Ж.** — на копіи рапортички, а г. **М.** — въ книгѣ, принадлежащей лично **Ж.** Подробности прихода и расхода этихъ рапортичекъ хозяиномъ принимались на вѣру, а потому ни одна изъ цифръ расхода не провѣрялась имъ ни съ оплаченнымъ счетомъ, ни съ росписками получателей денегъ.

III. Способъ обнаруженія растраты Ж.

По принятому въ конторѣ обычаю, установленному по взаимному соглашенію хозяина

съ кліентами фабрики, ежемѣсячно каждому изъ нихъ посылаются счета на забранный товаръ; разсылка счетовъ производилась почтой, или при посредствѣ личной передачи черезъ артельщика. За время нахожденія въ конторѣ г. **Ж.** всѣ кліенты конторы имѣли дѣло, по бо́льшей части, непосредственно съ нимъ: по его приказаніямъ рабочіе отпускали товаръ, онъ получалъ съ кліентовъ деньги, расходовалъ ихъ и онъ-же записывалъ всѣ товарные и денежные обороты въ книги. Такимъ образомъ ни подаваемые кліентамъ счета, ни полученныя по этимъ счетамъ деньги — никѣмъ не контролировались. Съ уходомъ-же **Ж.** изъ конторы дѣло существенно измѣнилось. Контроль счетовъ и свѣрку ихъ съ разсчетной книгой принялъ на себя владѣлецъ фабрики—и тотчасъ-же обнаружился цѣлый рядъ злоупотребленій ушедшаго **Ж.**

Злоупотребленія эти касались главнымъ образомъ полученія по счетамъ денегъ, сокрытія и непередачи ихъ хозяину и незаписи въ книги. Обнаружилось это тотчасъ-же по разсылкѣ кліентамъ фабрики счетовъ, которые являлись точною копіею разсчетовъ съ даннымъ лицомъ въ разсчетной книгѣ, производимыхъ и записанныхъ въ книгѣ рукою г. **Ж.** Одни кліенты лично возвращали счета въ контору, другіе — почтою, прося ихъ исправить; въ однихъ случаяхъ **Ж.** получилъ уже сполна, а въ разсчетной книгѣ числился за ними долгъ; въ другихъ—получалъ суммы

бо́льшія тѣхъ, которыя имъ въ дѣйствительности сдавались хозяину и т. п.

Такой порядокъ вещей вынудилъ г. **М.** обратиться къ наиболѣе солиднымъ и постояннымъ своимъ кліентамъ циркулярно съ просьбой прислать ему или контокорренты, или копію со счетовъ, въ коихъ имѣется росписка **Ж.** въ полученіи денегъ за счетъ своего хозяина. Нѣкоторые кліенты не отказались выполнить эту просьбу и прислали просимое. Такимъ образомъ обнаружилась пока часть той растраты, которую произвелъ **Ж.**

IV. Заключеніе.

А. **Сличеніе корешковъ накладныхъ на отправленный разнымъ лицамъ товаръ съ записями въ разсчетной книгѣ** убѣдило насъ въ томъ, что корешки накладныхъ находятся всѣ на лицо; записи въ нихъ, за исключеніемъ нижеслѣдующихъ случаевъ, согласуются съ книгою. Случаи несходства должны пàдать на **Ж.**, такъ какъ по накладнымъ значится товаръ отпущеннымъ, а ни денегъ, полученныхъ за него, ни записей въ долгу за кліентами по книгамъ не значится. Такъ:

По талону накладной № 00 записано отпускомъ г. О. 1 дверь зеркальная 0 × 0 на . . . . . 00 руб.

№ 00 г. П. 0 зеркалъ орѣховыхъ 0 × 0 на . . . . . 00 „

(почему-то зачеркнуть талонъ).

№ 00 вырванъ изъ книги.

№ 00 г. Р. значится за посеребреніе . . . . . 00 руб.

(а въ разсчетной книгѣ нѣтъ).

№ 00 г. С. за 0 шт. трюмо черныхъ 00 × 00 . . . . . 00 „

(въ разсчетной книгѣ нѣтъ).

№ 00 г. Т. живописцу для г. У. послано стеколъ для вывѣсокъ:

0 шт. 00 × 00 }
0 шт. 00 × 00 } . . . 00 „

№ 00 г. Ф. 0 шт. 00 × 00 дверь зеркальная на . . . . . 00 „

(талонъ зачеркнутъ).

№ 00 г. О. 0 шт. 00 × 00 трюмо . 00 „

(талонъ зачеркнутъ).

№ 00 гг. З. 0 шт. 00 × 00 посеребреніе. . . . . 00 „

(въ разсчетной нѣтъ).

№ 00 г. С. 0 шт. 00 × 00 стекла . 00 „

(зачеркнутъ).

Всего, очевидно, слѣдуетъ числить за г. **Ж.** по корешкамъ накладныхъ . . . . . = 00 руб.

Б. Сличеніе присланнаго г-жей Л. **счета съ разсчетной книгой** приводитъ насъ къ выводу, что вмѣсто суммы 00 руб., въ полученіи коей **Ж.** росписался на самомъ счетѣ, онъ записалъ полученными по книгамъ конторы лишь 00 руб., скрывши такимъ образомъ отъ своего хозяина . . . . . 00 р.

Въ разсчетахъ съ г. Н. оказалось, что по счетамъ его отъ 30 сентября 1900 г. на 00 руб. и 31 октября 00 руб., **Ж.** записалъ полученными въ разсчетную книгу 5 декабря 00 руб., изъ коихъ 00 руб. онъ дѣйствительно получилъ 5 декабря, а 00 руб. имъ были получены еще 5 октября. Здѣсь, очевидно, лишь дѣло только въ опозданіи записей въ книги и несвоевременности передачи ихъ хозяину. Иное мы видимъ въ счетѣ отъ 31 марта, отъ котораго сохранилось лишь поллиста, гдѣ значится полученными **Ж.**, но въ книги незаписанными. . . . . 00 р.

В. Сличеніе разсчетной книги съ полученными контокоррентами показало, что по выпискѣ, присланной г. И., по книгамъ не проведенъ отпускъ товара; не записаны полученными деньги за этотъ товаръ: ни въ книгу рапортичекъ, ни въ разсчетную книгу въ суммѣ . . . . . 00 „

При сравненіи контокоррента г. К. съ разсчетной книгой мы встрѣчаемся съ записью отпуска товара по разсчетной на 00 р., а по контокорренту 00 р., разница итоговъ . . . . . 00 „

По контокорренту того-же лица, что **Ж.**, между прочимъ, получилъ 7 сентября 00 р., 29 сентября 00 р. и 31 октября 00 р.; въ разсчетной эти суммы полученными совершенно не значатся . 00 „

По контокорренту конторы фабрики,

представленному г-жѣ З., оказалось, что **Ж.** получилъ и въ книги конторы не записалъ такія суммы: 24 февраля 00 р., 11 іюля 00 руб., 19 октября 00 руб. и 22 декабря 00 р., всего-же . . . . . 00 р.

Г. 13 сентября по журналу значится отпущеннымъ г. Ц. товаръ; въ разсчетную книгу онъ не записанъ, а деньги были своевременно переданы **Ж.** безъ росписки. Ц. возвратилъ лишь вмѣсто росписки Ж. обратно накладную и счетъ въ суммѣ . . . . . 00 „

Д. Въ разсчетной книгѣ на 1 января 1901 года за г. У. выведенъ остатокъ долга, тогда какъ деньги еще 2 декабря 1900 года были переданы подъ росписку **Ж.** . . . . . 00 „

Е. Всматриваясь въ разсчеты конторы фабрики съ остальными кліентами, мы усмотрѣли, что на 1 января 1901 года **Ж.** вывелъ остаткомъ долги за такими лицами, которыя денежные разсчеты свои съ конторой покончили, черезъ того-же **Ж.**, вполнѣ. — Такъ, между прочимъ, имъ выведены долги:

за г. Ч. . . . . 00 р.
„ „ Ш. . . . . 00 „
„ „ Щ. вмѣсто (00+00) выведено 00; разница . . . 00 „
за г-жей Ч. . . . . 00 „
а она за собою ничего не числитъ, такъ какъ 21 де-

кабря внесла въ окончательное погашеніе своего долга . . . . . 00 руб.
за г. Э. (Мировымъ Судьей) . 00 „
————=00 р.

Ж. Г-жа Э. заявила въ контору фабрики, что 15 сентября 19 . . года ею переданы **Ж.**, подъ его росписку, деньги, которыя имъ также въ книги не записаны и хозяину не переданы въ суммѣ . 00 „

З. По черновой книжкѣ наложенныхъ платежей, за № 00 значится отправленнымъ товаръ г. А. въ Ковно; а ни корешка накладныхъ, ни свѣдѣній о полученіи денегъ за этотъ товаръ въ книгахъ не находится на . . . . . 00 „

И. Въ книгѣ ежедневныхъ рапортичекъ за 18 августа 1900 года **Ж.** написалъ (очевидно съ цѣлью уменьшенія суммы, подлежащей въ этотъ день къ сдачѣ хозяину) «**разница по кассѣ**». . . 00 „

Обобщая всѣ вышеприведенныя данныя, мы приходимъ къ такому заключенію, что въ растратѣ **Ж.**, опредѣлившейся пока нами въ суммѣ всего лишь 00 руб., имѣли мѣсто всѣ виды утаекъ и присвоенія, такъ:

а) товаръ, отправляемый по накладнымъ, въ книги не вносился, а полученныя за него суммы присваивались;

б) деньги, получаемыя съ кліентовъ въ извѣстной суммѣ, сдавались хозяину почти въ половинномъ размѣрѣ:

в) получаемыя деньги полностью скрывались;

г) за лицами, сполна оплатившими свой долгъ, выводились остатки на 1901 годъ, какъ не полученные и т. д.

Увѣренность **Ж.** въ возможности скрыть отъ своего хозяина всѣ суммы его растраты зашла такъ далеко, что онъ рѣшился даже въ собственноручно составленныхъ имъ двухъ спискахъ дебиторовъ на 1 января 1900 года и 1 января 1901 года выписать завѣдомо неправильные остатки суммъ, числящіяся за разными лицами, хотя **самолично** давалъ росписки кліентамъ въ полученіи этихъ денегъ частью или полностью. — Слѣдовательно, у него не могло быть сомнѣній въ выводѣ самыхъ точныхъ остатковъ; а неправильность ихъ говоритъ за строго обдуманное желаніе скрыть слѣды своихъ дѣйствій, такъ неблагопріятно отразившихся на кассѣ владѣльца фабрики г. **М.**

Отсутствіе въ конторѣ фабрики такихъ важныхъ книгъ, каковыми являются к а с с о в а я и т о в а р н а я книга, лишаетъ насъ, къ сожалѣнію, возможности составить подробный отчетъ по оборотамъ, гдѣ-бы наглядно можно усмотрѣть, на сколько выгодно, или убыточно, предпріятіе это оперировало. — Поэтому мы ограничились лишь простою выборкою групповыхъ свѣдѣній за срокъ съ 1 января 1900 года по 9 февраля 1901 года, т. е. по день увольненія **Ж.** отъ службы. Выборку эту здѣсь и приводимъ.

Конторою фабрики получено:

а) по векселямъ . . . . 00 р.
б) отъ продажи товаровъ за наличныя . . . . . 00 „
в) отъ разныхъ лицъ . . 00 „
г) по переводамъ . . . . 00 „
д) отъ учета векселей . . 00 „
е) дополнительной ссуды изъ N Банка . . . . . 00 „
ж) отъ продажи билета I займа . . . . . 00 „
з) отъ продажи мрамора . 00 „
и) отъ продажи имѣнія . . 00 „
і) по закладной каменнаго дома . . . . . 00 „

———— =00 р.

Конторою фабрики выдано:

а) разнымъ лицамъ . . . 00 р.
б) за квартиру . . . . . 00 „
в) въ жалованье служащимъ и рабочимъ . . . 00 „
г) торговый расходъ . . . 00 „
д) N. Банку . . . . . 00 „
е) расходы по производству . . . . . 00 „
ж) домашніе расходы . . 00 „
з) расходы по постройкѣ дома . . . . . 00 „
и) по векселямъ . . . . . 00 „
і) канцелярскіе, нотаріальные, провóзъ, пронóсъ и проч. . . . . 00 „

к) за страхованіе фабрики . 00 р.
л) отопленіе, освѣщеніе и проч. . . . . 00 „
м) въ Городскую Управу $1\frac{3}{4}$ % сбора . . . . . 00 „
н) квартирный налогъ . . 00 „
о) праздничные и чаевые . 00 „
п) разница по кассѣ . . . 00 „
р) въ Казенную палату . . 00 „
с) въ Городскую Управу за домъ . . . . . 00 „
т) за страхованіе дома . . 00 „
у) за права въ Купеческую Управу . . . . . 00 „
ф) NN Банку . . . . . 00 „

———— =00 р.

Поступило переводовъ разныхъ желѣзныхъ дорогъ и черезъ Банки на . . 00 р.
Отпущено товаровъ по накладнымъ 00 „

XIV. Дѣло о несостоятельности Б.

Въ виду того, что заключеніе Коммерческаго Суда по дѣлу о несостоятельности **Б.** построено главнымъ образомъ на заключеніи бухгалтера В., я поставилъ себѣ цѣлью обслѣдовать достовѣрность этихъ показаній, свѣрить ихъ съ имѣющимися въ дѣлѣ документами и книгами, а затѣмъ сравнить выведенныя такимъ образомъ цифры съ возраженіемъ г. **Б.** отъ 10 марта 1893 года на имя Коммерческаго Суда.

Порядокъ мелочной торговли, да и всякой другой въ отсутствіи хозяина, сплошь и рядомъ вызываетъ расходы изъ выручки, не дожидаясь возвращенія хозяина, куда само собою могутъ быть отнесены въ мелочной торговлѣ такіе продукты, какъ: зелень, мясо, колбаса, табакъ и проч.; часто также производится и оплата счетовъ за представленный въ лавку товаръ.

Такіе расходы заносились въ торговлѣ г. **Б**. въ книгу, которая, правда, не могла-бы удовлетворить требованіямъ строгой бухгалтеріи, тѣмъ не менѣе даетъ намъ возможность судить, какъ о расходахъ убыточныхъ, такъ и на покупку товара.

Главной ошибкой, которая ввела эксперта-бухгалтера въ заблужденіе по выводу прибыли вмѣсто существующаго на дѣлѣ убытка, является то, что г. В. не придалъ значенія названію книги, которая послужила основаніемъ для его выводовъ—это **„книга для записыванія дневной выручки и расходовъ на товаръ“** по мелочной и мучной торговлѣ. — Полагая, что вся выручка 00 руб., онъ неизбѣжно, въ виду ясно выраженнаго названія книги, долженъ былъ-бы изъ этой суммы вычесть 00 руб., которые израсходованы приказчикомъ на покупку товара въ отсутствіи хозяина. Это обстоятельство настолько важно, что оно представляетъ намъ картину несостоятельности г. **Б**. совершенно въ иномъ видѣ.

Къ этой суммѣ, согласно представленной г-номъ **Б.** въ Коммерческій Судъ накладной г-на Г., слѣдуетъ прибавить 00 руб. за поступившій товаръ.

Провѣривъ всѣ выведенныя г. В. цифры съ книгами, мы для бо́льшей наглядности выводовъ своихъ по настоящему дѣлу полагаемъ не лишнимъ взять на выдержку форму книги, особо интересующей насъ въ настоящемъ случаѣ;

Книга для записыванія дневной выручки и расхода на товаръ.

Мѣсяцъ и число.	На выручкѣ.	Расходъ.	Получено.	Продано.
	00	00	00	00

Графа 2 „**Расходъ**“ заключаетъ въ себѣ совокупность всѣхъ затратъ на покупку товара въ отсутствіи хозяина, почему къ итогу цифръ графы 4 „**продано**“ слѣдуетъ прибавить итоги графы „**получено**“ по подсчету и вычесть цифру расхода (графа 2-я).

Упомянутая принципіальная ошибка г. В. проходитъ красной нитью во всѣхъ его выводахъ, какъ по торговлѣ мелочной, такъ и въ винныхъ погребахъ.

Нижеслѣдующее сопоставленіе цифръ еще болѣе приблизитъ насъ къ дѣйствительному состоянію торговли г. **Б.**

Сопоставленіе.

Цифровыя данныя по лавкѣ.

	Въ прошеніи г. Б. отъ 10 мар. 18... г. на имя Коммерческаго Суда.	По заключенію бухгалтера г. В.
Къ 1 января 1887 года товаровъ въ наличности состояло	00	00
Поступило въ 1887 году . .	00	00
„ „ 1888 „ . .	00	00
„ „ 1889 „ . .	00	00
6 апрѣля 1890 года отъ г. Г. согласно накладной	00	—
Куплено товара прикащикомъ съ 1 января 1887 г. и по апрѣль 1890 года	00	—
Выручено отъ продажи товара:		
въ 1887 году	00	00
„ 1888 „	00	00
„ 1889 „	00	00
по апрѣль 1890 г.	00	00
Итого . . .	00	00
Ко дню окончанія торговли, т. е. 17 апрѣля 1890 года, товаровъ въ наличности . .	00	—

Согласно выведенныхъ здѣсь данныхъ результаты предпріятія въ смыслѣ прибыли или убытка представляются въ такомъ видѣ:

	Оставалось.	Поступило.	Продано.	Оотавалось.	Убытокъ.	Прибыль.
По прошенію г. Б. .	00	00	00	00	00	—
По заключенію г. В.	00	00	00	00	—	00

Изъ сопоставленія расходовъ, помимо товаровъ, выводъ прибылей и убытковъ измѣнится.

Сопоставленіе.

Убыточные расходы:	По показанію г. Б.	По заключенію г. В.
Уплачено Ремесленной управѣ	00	00
Городскія и казенныя повинности	00	00
Свидѣтельства на мелочную торговлю	00	00
Табачные патенты	00	00
Квартира за 3 года 4 мѣсяца .	00	00
Прикащ. свидѣтельства . . .	00	—
Страховка лавки .по 00 руб. въ годъ за 4 года	00	—
Свидѣтельство на мелочную торговлю и табачный патентъ	00	—
Заборъ служащихъ по запискамъ	—	00
Итого . . .	00	00

Сдѣлавъ соотвѣтствующія видоизмѣненія прибыли и убытка, получимъ по показанію г. **Б.** 00 убытка+00=00 убытка, а по заключенію г. В. прибыли 00—00 убытка==00 прибыли.

Въ виду вышеприведенныхъ соображеній слѣдуетъ признать цифры, заявленныя г. Б., болѣе подходящими къ дѣйствительности, т. е. мы признаемъ вполнѣ основательнымъ выводы убытка въ суммѣ 00 р. Убытки эти увеличатся, если прибавить къ нимъ расходы на уплату дворникамъ, **„натуральную“** выдачу прикащикамъ изъ лавки въ смыслѣ **„сухого“** довольствія; да и хозяинъ, какъ это видно изъ дѣла, также довольствовался главнымъ образомъ продуктами своей лавки. Неминуема также продажа товаровъ, подвергающихся скорой порчѣ, по удешевленной цѣнѣ. Всѣ перечисленные здѣсь нами расходы подтверждаются имѣющимися въ дѣлѣ рапортичками за подписью прикащиковъ, но, въ виду крайней неразборчивости, трудно установить точную ихъ цифру.

Доводы г. В. доказываютъ прибыльность торговли г. **Б.**; но съ этимъ мы не находимъ возможнымъ согласиться, такъ какъ въ мелочной торговлѣ не приняты во вниманіе выше нами упомянутые 00 руб. расхода; не принято въ разсчетъ почти полное довольствіе хозяина и проч. То-же мы наблюдаемъ и по отношенію къ торговлѣ въ винныхъ погребахъ.—Тамъ для увеличенія прибыли

выводится на каждое полученіе водки и вина **„обязательная“** скидка отъ водочныхъ заводовъ г. Д. и др. Практика-же подсказываетъ другое.—На практикѣ большинство заводовъ подаётъ счета всегда уже за скидкой, какъ это напр. дѣлаютъ водочные заводы Бекманъ, Келлеръ и Петровъ. Слѣдовательно, дѣлать скидку въ счетахъ, на которыхъ таковая уже сдѣлана, неосновательно. Если-же въ подаваемыхъ счетахъ выведены двѣ цифры за скидкой и безъ скидки, то все равно въ книги по правиламъ точнаго счетоводства заносится дѣйствительная выдача по счету, т. е. за скидкой.

Скорѣе слѣдуетъ предположить то, что получаемый товаръ г. **Б.** въ большинствѣ случаевъ оплачивался не наличными, а векселями, что и способствовало, по нашему мнѣнію, его несостоятельности въ большей ея части, такъ какъ затрата на частый учетъ и протестъ могли дать дѣлу прямые убытки.—Цѣлая пачка векселей, находящихся при дѣлѣ, убѣждаетъ насъ въ этомъ.

Приступая къ нижеслѣдующему нашему поясненію торговли въ погребѣ г. **Б.**, мы вновь оговариваемся, что никакихъ скидокъ мы въ разсчетъ не принимаемъ.

Торговля по магазинамъ.

	По Петергофскому просп.	Въ Галерной улицѣ.	По Б. Мастерской.	Всего.
Товаровъ поступило . . .	00	00	00	00
„ продано	00	00	00	00
Остатокъ въ наличности .	00	00	00	00
Слѣдуетъ отнести на прибыль	00	00	00	00

Такой выводъ не есть окончательный, такъ какъ слѣдуетъ принять еще слѣдующіе неизбѣжные расходы по каждому изъ магазиновъ.

	По Петергофскому просп.	Въ Галерной улицѣ.	По Б. Мастерской.	Всего.
Разныхъ расходовъ . . .	00	00	00	00
Патентъ за 0 года по 00 руб.	00	00	00	00
Квартира за 0 года по 00 руб.	00	00	00	00*)
Итого убытковъ . . .	00	00	00	00

*) Взято предположительно, за отсутствіемъ документовъ, но больше, чѣмъ въ погребѣ по Петергофскому, т. к. торговля въ этомъ магазинѣ была на бо́льшую сумму.

Сопоставляя также таблицу, выведенную по магазинамъ (прибыль съ убытками),—мы усматриваемъ такіе результаты торговли каждаго магазина въ отдѣльности.

	По Петергофскому просп.	Въ Галерной улицѣ.	По Б. Мастерской.	Всего.
Прибыль	00	00	00	00
Убытокъ	00	00	00	00
Остается убытка	00	—	00	00
„ прибыли . . .	—	00	—	00
Убытка руб. . . .	—	—	—	00

Если къ полученной цифрѣ убытка 00 р. прибавить еще убытка по мелочной торговлѣ 00 р., то таковая по всѣмъ торговымъ операціямъ г. **Б.**, подлежащимъ нашему разсмотрѣнію, выразится въ 00 руб.

Убытокъ этотъ еще болѣе увеличивается прибавленіемъ забора хозяиномъ изъ погребовъ на свои личныя потребности, такъ мы видимъ изъ особыхъ рапортичекъ, приложенныхъ къ дѣлу, такія выноски, завѣренныя подписями приказчиковъ: „**хозяину водки, пива, меду, фруктовъ и хересу**“; такихъ ра-

портичекъ не одна; но въ виду исключительной небрежности и неряшливости, съ которой велись эти записи, трудно установить точную цифру всѣхъ заборовъ хозяина.

Разница нашихъ выводовъ по всѣмъ торговымъ операціямъ г. **Б.** съ заключеніемъ г. В. объясняется непринятыми имъ во вниманіе 00 руб.; отсутствіемъ неосновательно имъ взятой скидки на водочный товаръ, а также и тѣмъ, что г. В. совершенно игнорировалъ расходами на 1890 годъ.

Такимъ образомъ, въ концѣ концовъ, мы приходимъ къ положительному заключенію, что торговля г. **Б.** въ теченіи 0 лѣтъ не только не дала ему какой либо прибыли, а, напротивъ, привела его къ убытку въ суммѣ, превышающей 00 руб.

XV. Дѣло о несостоятельности Е.

Изъ приложенныхъ къ дѣлу книгъ, переписки и документовъ усматривается, что несостоятельный должникъ **Е.**, кромѣ заводскихъ дѣлъ по обработкѣ кожи, велъ довольно значительныя денежныя операціи по ссудамъ за высокіе %.

Само собою наше сужденіе о кредитоспособности г. **Е.** до времени его побѣга за предѣлы Россіи должно быть основано на полномъ обслѣдованіи всѣхъ его операцій: какъ денежныхъ, такъ и товарныхъ. — Къ сожалѣнію, однако, за отсутствіемъ данныхъ

для провѣрки операцій по ссудамъ, мы не можемъ судить о размѣрахъ такихъ операцій; тѣмъ не менѣе изъ дѣла легко усмотрѣть, что операціи эти были весьма значительны и приносили соотвѣтствующую оборотамъ прибыль.—Другое дѣло, когда мы дѣлаемъ выводъ результатовъ дѣятельности г. **Е.** по покупкѣ и продажѣ кожи до пріобрѣтенія имъ кожевеннаго завода, бывш. Ж., а также и по операціямъ этого завода за время эксплоатаціи его г. **Е.**—Для сужденія объ этомъ въ нашемъ распоряженіи есть цѣлая серія торговыхъ книгъ, записи въ которыхъ велись на столько своевременно и исправно, что по нимъ есть полная возможность сдѣлать то или другое заключеніе.

Вотъ что говорятъ намъ эти книги.

До времени пріобрѣтенія съ торговъ кожевеннаго завода въ 1889 г. за сумму 00 р., г. **Е.** велъ торговлю кожей и сырьемъ, каковая торговля дала ему чистой прибыли 00 руб.—Какъ видно изъ **„книги купли-продажи“** за время, предшествующее началу операціи кожевеннаго завода—съ 1886 года по октябрь 1889 года, г. **Е.** получилъ векселя на сроки отъ 4 и 8-ми мѣсяцевъ, хотя въ иныхъ случаяхъ и въ уплату за продаваемый товаръ, тѣмъ не менѣе эта уплата всегда поступала своевременно. — Самъ-же г. **Е.** всѣ свои полученія товара оплачивалъ за все время наличными и векселями, и лишь передъ моментомъ объявленія его несостоя-

тельнымъ прекратилъ платежи по векселямъ, почему и сумма долга его кредиторамъ дошла до весьма почтенной цифры, какъ 00 р.

Результатомъ неплатежа явились протесты его векселей и продажа 30 декабря 1891 г. N-мъ Банкомъ заложенной кожи г. **Е.** за 00 руб.

Въ самомъ дѣлѣ, откуда-же является такая масса претензій въ конкурсъ на имя **Е.** со времени объявленія его несостоятельнымъ должникомъ? Часть претензій, какъ убѣждаетъ насъ подробное ознакомленіе съ дѣломъ, есть результатъ забора г. **Е.** товара въ кредитъ, другая-же часть относится къ операціямъ по забору денегъ въ ссуду. —Для наглядности прилагаемъ здѣсь первый списокъ кредиторовъ г. **Е.** *), поступившій въ Конкурсное Управленіе: г. **Е.** долженъ:

№ №	Кто кредиторы.	Сумма претензій.		Повѣренные кредиторовъ.
		Руб.	К.	
	Итого . .	00	00	

*) См. списокъ въ дѣлѣ Коммерческаго суда. Часть 00.

Впослѣдствіи этотъ списокъ видоизмѣнился въ суммѣ: или вслѣдствіе признанія долговъ сомнительными, или-же поступленіемъ новыхъ заявленій въ Конкурсное Управленіе по дѣламъ г. **Е.**—и въ концѣ концовъ признанныхъ безспорными долговъ оказалось на сумму 00 р. На удовлетвореніе этихъ претензій поступило имущества всего лишь на сумму 00 р. Спрашивается, что-же сталось съ той массой выгодъ, къ которымъ стремился и въ дѣйствительности получалъ отъ дѣла г. **Е.** за все время, когда заводъ его былъ въ полномъ ходу, и за то время, когда онъ выдавалъ Гг. З. и др. деньги въ ссуду за высокіе % ? Едва-ли все можно объяснить голословными заявленіями бывшаго завѣдующаго заводомъ г. И., что г. **Е.** жилъ широко, проживая будто-бы до 00 р. ежегодно.

Если это такъ, то дѣла при такомъ порядкѣ вещей само собою могли дать одни лишь предумышленные убытки.

Для иллюстраціи дѣятельности кожевеннаго завода г. І. представилъ въ Конкурсное Управленіе балансъ на 1 января 1892 года, никѣмъ, однако, не подписанный.

Балансъ на 1 января 1892 года.

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 р.

Изъ баланса этого мы усматриваемъ превышеніе долговъ надъ состояніемъ въ суммѣ 00 руб. Возникаетъ вопросъ, откуда-же появилась эта сумма дефицита?—Она явилась не отъ невыгодности торговыхъ операцій г. Е., а отъ того, что накладные расходы на товаръ отличались своей чрезмѣрностью; тому-же обстоятельству способствуетъ и **скòрая реализація товара** до момента объявленія несостоятельности г. **Е**., когда товаръ продавался по цѣнѣ, мѐньшей чѣмъ онъ стоилъ самому владѣльцу завода.

Такъ изъ книги по продажѣ кожи за 1891 годъ мы усматриваемъ продажу кожи г. К. 23 ноября за наличныя въ суммѣ 00 р., себѣ-же эти кожи стоили, судя по представленнымъ счетамъ, записаннымъ въ Rescontro, 00 руб. Самимъ **Е**. этотъ товаръ былъ закупленъ въ кредитъ и до момента продажи не былъ имъ оплоченъ.

Въ виду-же того, что и Коммерческій Судъ и Конкурсное Управленіе заинтересованы балансомъ не на 1 января, а 8 января 1892 г., то, какъ это видно изъ составленнаго по порученію Суда баланса, картина состоянія и долговъ г. **Е**. выразилась въ такомъ видѣ.

Балансъ на 8 января 1892 г.

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 р.

Здѣсь уже превышеніе долга надъ состояніемъ выражается въ суммѣ 00 руб. по тѣмъ-же причинамъ, какія выше нами указаны по отношенію къ балансу, представленному г. I.

Если-же брать исключительно товарныя операціи завода за время съ 1 октября 1891 г. по 8 января 1892 г., то изъ сопоставленія цифръ остатковъ, прихода и расхода за все операціонное время мы видимъ, что:

товаровъ оставалось на 1 октября 1891 г.	00 руб.
пріобрѣтено вновь съ 1 октября 1891 г. по 8 января 1892 года	00 „
расходы по заводу	00 „
Итого руб. . .	00 руб.

Продано товаровъ за тоже время	00 р. — к.
Получено аренды отъ г. Л. за лавку при заводѣ	00 „ — „
Выручено за проданные остатки коры	00 „ — „
Приходуется ошибка въ книгахъ	— „ 00 „
Итого руб. . .	00 р. — к.

Осталось товаровъ на 8 января 1892 г. . . . 00 руб.

Этотъ остатокъ товара взятъ нами на

основаніи описей присяжнаго попечителя, т. е. такъ-же, какъ это было принято въ разсчетъ и Конкурснымъ Управленіемъ по заключенію бухгалтера М.

Получается убытка руб. . . 00 р.

Остановимся теперь на разсмотрѣніи дѣятельности завода съ 1 октября 1889 г., т. е. со времени пріобрѣтенія г. Е. завода въ собственность и по 1 октября 1891 г.

а) Съ 1 октября 1889 г. по 1 октября 1890 г.

товаровъ поступило . . . . . 00 р.
Накладные расходы на этотъ товаръ . . . . . 00 „

Итого руб. . 00 „

За то-же время товаровъ продано . . . . . 00 р.

Что даетъ убытокъ въ руб. . 00 „

б) Съ 1 октября 1890 г. по 1 октября 1891 г.

Товаровъ поступило. . . . . 00 р.
Накладные расходы на этотъ товаръ . . . . . 00 „

Итого руб. . 00 „

За то-же время товаровъ продано . . . . . 00 „

Что даетъ убытковъ . . 00 р.

Суммируя убытки, выведенные по представленнымъ къ дѣлу книгамъ, за время:

съ 1 октября 1889 г. по 1 октября 1890 г. . . . . =00 р.
съ 1 октября 1890 г. по 1 октября 1891 г. . . . . =00 „
съ 1 октября 1891 г. по 1 октября 1892 г. . . . . =00 „

Получено убытковъ за все время дѣятельности завода. . =00 р.

Признавая своевременность и исправность записей по книгамъ вообще, мы должны одновременно самыя книги признать правильными по системѣ самихъ записей и источникамъ, которыми пользовалась контора завода Е. при веденіи книгъ.

Въ заключеніе мы можемъ высказать, что книги наводятъ насъ на прямой выводъ:

во 1-хъ,—**что само дѣло, судя по книгамъ, давало по причинѣ чрезмѣрности расходовъ за время эксплоатаціи завода очевидные убытки;**

во 2-хъ,—**что накладные расходы не соотвѣтствуютъ размѣру торговыхъ операцій;**

въ 3-хъ,—**что на выгоду г. Е. падаютъ всѣ претензіи къ нему со стороны кредиторовъ въ суммѣ 00 р., за исключеніемъ 00 р., поступившихъ на удовлетвореніе этихъ претензій=00 р., полагая что въ этой суммѣ г. Е. имѣлъ ни одной копѣйкой неоплаченный имъ товаръ, продавая который хотя-бы по самой низкой цѣнѣ, онъ все-же имѣлъ-бы несомнѣнныя выгоды, такъ легко доставшіяся ему отъ забраннаго, но неоплаченнаго имъ деньгами товара.**

и въ 4-хъ—что **г. Е. въ послѣднихъ 2 мѣсяцахъ забрана изъ кассы вся наличность, полученная отъ реализаціи товара въ суммѣ 00 р., изъ нихъ: наличными деньгами 00 р. и векселями 00 р.**

XVI. Дѣло о ревизіи и устройствѣ счетоводства въ N Ремесленной Управѣ.

Въ настоящее время счетоводство N. Ремесленной Управы ведется въ безпорядочной формѣ, неизвѣстно кѣмъ установленной, да и тѣ денежныя книги, которыя оказались въ наличности, составляютъ какъ-бы частную собственность лицъ, ихъ ведущихъ. Поэтому на будущее время Коммиссія предлагаетъ установить порядокъ счетоводства и форму книгъ особою инструкціею и въ первой ея статьѣ указать слѣдующее:

Ст. 1. Въ бухгалтеріи ведется приходо-расходный журналъ, книга смѣтныхъ расходовъ, книга должниковъ и кредиторовъ, книга % бумагъ, книга плакатовъ и инвентарь; а казначей N ведетъ кассовую книгу.

Что касается счета смѣтныхъ доходовъ, то, во избѣжаніе лишняго труда и принимая во вниманіе, что въ наблюденіи за ежедневнымъ поступленіемъ этихъ доходовъ надобности не встрѣчается, Коммиссія полагаетъ особой книги для нихъ не заводить.

Имѣющаяся въ бухгалтеріи главная приходо-расходная книга раздѣлена на 5 графъ, соотвѣтственно числу обращающихся капиталовъ, а именно: N казны, принадлежащихъ разнымъ мѣстамъ и лицамъ, N богадѣльни, Z школы и суммъ временно-цеховыхъ ремесленниковъ.—Общая сумма всѣхъ этихъ графъ соотвѣтствуетъ итогу оборотовъ по кассѣ и кассовой книгѣ, находящейся у казначея; что же касается суммъ, внесенныхъ въ Государственный Банкъ на текущій счетъ, то таковымъ счета не ведется, и къ которому принадлежатъ онѣ изъ 5-ти указанныхъ капиталовъ неизвѣстно. То-же слѣдуетъ сказать и о % бумагахъ, находящихся въ кассѣ N Управы, равно какъ и о сданныхъ на храненіе въ Государственный Банкъ. Иногда случается, что въ расходную сторону какого-либо капитала записано больше, нежели числится этого капитала въ приходѣ; тогда дѣлается перечисленіе изъ одной графы въ другую—иной разъ по журналу присутствія, а когда такъ просто по усмотрѣнію бухгалтера, замѣтившаго передержку своихъ графъ. Вслѣдствіе сего Коммиссія пришла къ убѣжденію, что существующая форма приходо-расходной книги должна быть измѣнена. Для сего предлагается ввести приходо-расходный журналъ по прилагаемой при семъ формѣ № 1 и съ этою цѣлью въ инструкцію вписать слѣдующее:

Ст. 2. Приходо-расходный журналъ ве-

дется по приложенной при семъ формѣ № 1. Лѣвая сторона этой книги предназначается для приходныхъ статей, а правая для расходныхъ.

Ст. 3. Въ пятой и шестой графѣ приходо-расходнаго журнала подводятся постраничные итоги прихода и расхода, которые переносятся затѣмъ транспортомъ отъ начала года на слѣдующую страницу.

Ст. 4. Итогъ расходовъ въ теченіе дня (графа 5) подводится противъ приходнаго итога за данное число; затѣмъ подъ расходомъ прописывается остатокъ суммъ въ наличности на слѣдующее число, который въ концѣ присутствія сличается съ кассовой книгой.

Въ имѣющейся нынѣ книгѣ смѣтныхъ расходовъ нѣтъ графы для отмѣтокъ объ оплатѣ счетовъ. Поэтому Коммиссія предлагаетъ для таковой книги форму, описанную въ слѣдующей статьѣ инструкціи.

Ст. 5. Книга смѣтныхъ расходовъ ведется по приложенной при семъ формѣ № 2. Для каждой статьи расходовъ, предусмотрѣнныхъ смѣтой, въ этой книгѣ открывается отдѣльный счетъ.

Для дебиторовъ и кредиторовъ, за исключеніемъ перечня квартирантовъ, въ N Управѣ книгъ не ведется. Принимая во вниманіе незначительность таковыхъ счетовъ, равно какъ и небольшое число залоговъ и прочихъ переходныхъ суммъ, Коммиссія предлагаетъ

объединить всѣ подобные счета въ слѣдующей книгѣ.

Ст. 6. Книга переходныхъ суммъ, должниковъ и кредиторовъ, ведется по формѣ № 1. Въ ней открываются счета съ цеховыми старостами, текущій счетъ въ Государственномъ Банкѣ, записываются удержанія по исполнительнымъ листамъ, денежные залоги поставщиковъ и подрядчиковъ, денежная часть капитала замужества, церковныя деньги, Дома призрѣнія и Z школы; ведутся счета съ квартирантами и т. д.

Примѣчаніе. Счета $^0/_0$ бумагъ, принадлежащихъ разнымъ лицамъ и капиталамъ, ведутся въ особой книгѣ (форма № 5).

Ст. 7. На лѣвую сторону начета на цехового старосту сумма цехового сбора ставится изъ ежемѣсячныхъ отчетовъ маклера, представляемыхъ по формѣ № 4, а на правую сторону, въ зачетъ, ставится сборъ, представленный въ кассу N Управы, а также расходъ, произведенный въ цехахъ и указанный въ тѣхъ-же ежемѣсячныхъ отчетахъ.

Ст. 8. На правую сторону счета поставщиковъ и подрядчиковъ изъ книги смѣтныхъ расходовъ переносятся только тѣ счета, которые остались неоплаченными къ заключенію годовой отчетности. Точно также среди года не ведется и счетъ вкладамъ въ Государственный Банкъ; находящіяся же на текущемъ счетѣ суммы считаются нераздѣльно съ кассовою наличностью, равно какъ не

списываются расходомъ и по кассовой книгѣ. Въ такихъ случаяхъ, взамѣнъ наличныхъ денегъ и % бумагъ, при ревизіяхъ кассы, казначей N предъявляетъ росписки и квитанціи Государственнаго Банка.

Ст. 9. Книга % бумагъ, по формѣ № 5, заводится на нѣсколько лѣтъ. Въ ней открывается счетъ % бумагъ, принадлежащихъ Сословной Казнѣ, Дому Призрѣнія, отдѣльный счетъ пожертвованій на церковь, Z школѣ, капиталу замужества, и счета поставщиковъ и подрядчиковъ—для описи представленныхъ ими залоговъ.

Ст. 10. На первой страницѣ книги смѣтныхъ расходовъ, равно какъ книги переходныхъ суммъ и % бумагъ, помѣщается перечень открытыхъ въ нихъ счетовъ (оглавленіе), съ указаніемъ на № страницы.

Имѣющаяся въ бухгалтеріи книга для учета продажи плакатовъ и дипломовъ, вслѣдствіе обширныхъ ея размѣровъ и вообще по неудобству формы, не ведется. Въ виду сего, выработавъ новую форму, Коммиссія предлагаетъ слѣдующее.

Ст. 11. Для учета продажи плакатовъ, дипломовъ и разсчетныхъ книжекъ въ бухгалтеріи ведется книга по формѣ № 6. На приходъ по этой книгѣ ставятся всѣ поступающіе изъ типографіи и изъ казначейства бланки, а въ расходъ, одинъ разъ въ мѣсяцъ списываются всѣ неоказавшіеся къ концу мѣсяца въ наличности. Для облегченія пере-

чета остающихся бланокъ, онѣ хранятся въ пачкахъ, опечатанныхъ сургучными печатями Членовъ присутствія N Управы, по сотнѣ экземпляровъ въ каждой. Особой формы для ежедневной записи продаваемыхъ бланокъ не устанавливается: онѣ продаются казначеемъ безъ соблюденія формальностей.

Ст. 12. Членъ Управы, завѣдующій казначейскою частью, ведетъ кассовую книгу по формѣ № 7.

Ст. 13. Въ концѣ присутствія остатокъ кассовой наличности свѣряется съ бухгалтерскимъ журналомъ, въ коемъ казначей свидѣтельствуетъ правильность остатковъ своею подписью.

Въ настоящее время ведется такой порядокъ, что каждое поступленіе отмѣчается въ трехъ журналахъ, не считая кассовой и квитанціонной книгъ. Прежде всего заявленіе заносится въ бухгалтерскую приходо-расходную книгу, потомъ въ общій журналъ входящихъ бумагъ, затѣмъ (для занумерованія квитанціи) проводится черезъ журналъ бумагъ исходящихъ. Въ связи съ этимъ практикуется безпрерывное хожденіе бухгалтера—то съ квитанціями въ кассу, то съ объявленіями въ регистратуру, то обратно. Принимая во вниманіе, что въ этомъ отношеніи могутъ служить образцами лучшаго порядка банковыя учрежденія, а также губернскія и уѣздныя казначейства, гдѣ приходныя объявленія, во входящій, а квитанціи—въ исходящій

журналъ не записываются, Коммиссія предлагаетъ установить слѣдующее.

Ст. 14. Объявленія свои вмѣстѣ съ деньгами плательщики представляютъ непосредственно казначею. Принявъ деньги, казначей росписывается въ этомъ на объявленіи и чрезъ вахтера передаетъ его въ бухгалтерію.

Ст. 15. Записавъ поступленіе въ приходо-расходный журналъ, бухгалтеръ выдаетъ плательщику квитанцію (форма № 8) подъ росписку на объявленіи. Затѣмъ, изъ рукъ плательщика, квитанцію эту подписываетъ казначей.

Ст. 16. Предсѣдатель Управы наблюдаетъ, чтобы у окна кассы, на видномъ мѣстѣ, вывѣшивалось слѣдующее объявленіе: „**безъ квитанціи на внесенныя деньги не уходить**“.

Ст. 17. При подписаніи квитанціи, во избѣжаніе двойныхъ выдачъ, казначей проставляетъ въ кассовой книгѣ № выдаваемой квитанціи.

Ст. 18. Приходные документы хранятся въ бухгалтеріи подшитыми въ общихъ ежемѣсячныхъ нарядахъ.

По части расходовъ въ практикѣ бухгалтеріи тоже замѣчаются излишества и неправильности. Такъ, напримѣръ, въ нарядахъ расходныхъ документовъ, кромѣ черновыхъ журналовъ, хранятся „предложенія“ на имя казначея. Заключая въ себѣ содержаніе журналовъ Присутствія N Управы, утвердившаго расходъ, предложенія эти въ дѣйствитель-

ности все время находятся въ бухгалтеріи. По мѣрѣ явки кредиторовъ за полученіемъ, помѣтки объ исполненіи журналовъ дѣлаются на этихъ предложеніяхъ; въ подлинныхъ-же журналахъ графа — „когда исполнено“ — всегда оставлялась незаполненной.

Поэтому, выдѣляя составленіе журналовъ въ хозяйственный столъ, Коммиссія предлагаетъ установить слѣдующее.

Ст. 19. Бухгалтерія принимаетъ счета, подлежащіе оплатѣ, завѣренные пріемною коммиссіею, равно какъ и хозяйственнымъ столомъ въ томъ отношеніи, что значащіяся въ нихъ количество и цѣна соотвѣтствуютъ контрактнымъ условіямъ. Затѣмъ, провѣривши по этимъ даннымъ конечный результатъ, т. е. сумму, подлежащую выдачѣ по счету, бухгалтеръ возвращаетъ его въ хозяйственный столъ со справкой (по штемпелю), въ коей означаетъ: № статьи по смѣтѣ, остатокъ свободнаго кредита и сумму, причитающуюся по счету.

Ст. 20. Для оплаты означенныхъ счетовъ хозяйственный столъ составляетъ журналъ Присутствія Управы объ исполненіи по этимъ журналамъ; столоначальникъ ставитъ на нихъ въ графѣ „когда исполнено“ соотвѣтственныя отмѣтки о времени выдачи, а также №№ статей расходнаго журнала. Затѣмъ подлинникъ возвращается въ присутствіе, а въ столѣ оставляется лишь черновая его копія, въ бух-

галтерію же объ исполненіи означеннаго постановленія дается „предложеніе“.

Ст. 21. Кредиторы и прочія лица, являющіяся въ Управу за полученіемъ, прежде всего обращаются въ бухгалтерію. Записавъ выдачи въ приходо-расходный журналъ, бухгалтеръ, на основаніи „предложенія“ выдаетъ получателю, подъ росписку въ этомъ журналѣ, чекъ въ кассу, по формѣ № 9.

Ст. 22. Жалованье служащимъ выдается подъ росписку на общемъ спискѣ, составляемомъ по формѣ № 10 и подписанномъ предсѣдателемъ Управы.

Ст. 23. Инвентарь ведется по формѣ № 11. Для каждаго дома и богоугоднаго заведенія въ этой книгѣ открывается отдѣльный счетъ.

ОТЧЕТНОСТЬ.

Отчеты Управы въ прежніе года обременены многократными повтореніями однихъ и тѣхъ-же данныхъ, что, безъ сомнѣнія, затрудняетъ ихъ разсмотрѣніе. Такъ, напримѣръ, въ краткихъ и пространныхъ видахъ отчетъ за 1892 годъ повторяется 6 разъ, а именно: на 23-й страницѣ приведенъ „краткій отчетъ“, на 25-й—подробный, на 38-й—балансъ, на 58-й—„выводъ“, на 175-й—„общій счетъ“, на 188-й—„общій выводъ“. Кромѣ того въ двухъ мѣстахъ (21 и 83 стр.) даны еще отдѣльные отчеты объ остаткахъ на 1 января. Поэтому Коммиссія полагаетъ и для отчетности установить форму. Принимая,

кромѣ того, во вниманіе, что въ отчетахъ прежнихъ лѣтъ неправильно показаны доходомъ по Дому Призрѣнія и Z школы % бумаги, пожертвованныя лишь для пользованія %-ми отъ нихъ, и потому составляющія неприкосновенный капиталъ. Равнымъ образомъ въ числѣ доходовъ по этимъ заведеніямъ неправильно показаны перечисленія изъ сословныхъ суммъ, притомъ еще съ такимъ излишкомъ, что, за покрытіемъ текущихъ расходовъ, у этихъ богоугодныхъ заведеній къ концу года остались какъ-бы собственныя и довольно значительныя средства, въ дѣйствительности принадлежащія сословной казнѣ; напротивъ, въ отчетѣ 1892 г., о капиталѣ замужества, %—ты роста, подлежавшіе выдачѣ въ пособіе, полностью причислены къ основному капиталу, вслѣдствіе чего въ пособіе тремъ воспитанницамъ Z школы пришлось выдать, вопреки волѣ жертвователей, не проценты съ капитала, а самый капиталъ. Принимая это во вниманіе, Коммиссія признала не безполезнымъ въ выработанной ею формѣ отчетности указать и способъ размѣщенія счетовъ и съ этою цѣлью предлагаетъ.

Ст. 24. Кассовый годовой отчетъ состоитъ изъ трехъ частей: въ первой, по формѣ № 12, дѣлается общій сводъ капиталовъ; во второй даются подробные отчеты о приходѣ и расходѣ, при чемъ сословныя суммы размѣщаются въ таблицѣ № 13, а благотворительные капиталы, имущество и долги—въ таблицѣ

№ 14, и въ третьей части, состоящей изъ двухъ таблицъ, подробно и поименно перечисляются остатки къ слѣдующему году: по формѣ № 15 % бумаги и по формѣ № 16 — залогодатели и прочіе собственники числящихся по счету переходныхъ суммъ наличныхъ денегъ, равно какъ должники и долговыя обязательства, оставшіеся къ 31 декабря.

Для наблюденія за правильностью поступленія въ N казну недоимокъ предлагается слѣдующее.

Ст. 25. Цеховые маклера прилагаютъ къ годовому отчету подробную вѣдомость о всѣхъ понудительныхъ взысканіяхъ, возбужденныхъ въ теченіе отчетнаго года, съ поименнымъ указаніемъ заведеній, обложенныхъ взысканіемъ и времени ихъ уплаты, а также суммы, оставшіяся къ концу года сверхъ того въ недоимкѣ.

Въ устраненіе недоразумѣній, могущихъ возникнуть изъ-за опечатокъ, Коммиссія полагала-бы нелишнимъ установить, чтобы печатные отчеты сопровождались оговорками, хотя-бы о столь существенныхъ недоглядкахъ, какія встрѣчаются въ отчетѣ за 1892 г., гдѣ, напримѣръ, №№ выигрышныхъ билетовъ, помѣщенныхъ на 00 страницѣ, не соотвѣтствуютъ дѣйствительности, а нумера выигрышныхъ серій всецѣло отсутствуютъ; въ довершеніе-же всего одинъ изъ 20-ти билетовъ, пожертвованныхъ купцомъ Б., въ опись и совсѣмъ не попалъ.

XVII. Дѣло по провѣркѣ отчета, книгъ и документовъ, относящихся къ постройкѣ крахмальнаго завода г-номъ А. на средства Князя В.

Въ нашемъ распоряженіи по настоящему дѣлу имѣется три основанія для детальнаго обслѣдованія отчетности по постройкѣ завода, это:

1) книги: кассовая, ресконтро и меморіалъ;

2) отчетъ, счета и документы, представленные г. А. и

3) счета и документы, представленные Княземъ В.

Въ виду того, что главнымъ доказательствомъ правильности книгъ и отчета являются различные торговые документы, то мы и полагаемъ необходимымъ дать себѣ трудъ составить отчетъ по всей серіи документовъ, представленныхъ обѣими сторонами къ настоящему дѣлу, а затѣмъ уже наши документальные выводы попытаемся сравнить съ данными, изложенными въ 3-хъ вышеупомянутыхъ бухгалтерскихъ книгахъ, а также и съ имѣющимися въ представленномъ г. А. отчетѣ. Не лишнимъ считаемъ мы и подробное ознакомленіе съ текстомъ торговыхъ документовъ въ связи съ имѣющимися на нихъ расписками въ учиненіи между сторонами того или другого разсчета. Для удобства провѣрки нашихъ выводовъ по отношенію къ разсчету съ каждымъ поставщикомъ въ от-

дѣльности мы располагаемъ расходные счета по фамильнымъ группамъ.

I. **г. А. получилъ:**

(см. документы Князя В.).

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

Итого выдано г. А. наличными и векселями . . на 00 руб.

II. **Князь В. уплатилъ по счетамъ завода:**

(см. документы Князя В.).

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

Итого Кн. В. уплатилъ . . . . . 00 руб.

III. **Князь В. отпустилъ изъ экономической конторы:**

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

Итого экономія отпустила. . . на 00 руб.

Всего-же Княземъ В. дано для завода . . . . . 00 р.

IV. **г. А. уплатилъ:**

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Затѣмъ слѣдуютъ счета, повидимому ничего общаго не имѣющіе съ устройствомъ крахмальнаго завода, такъ напр.

Счетъ № 0. Росписка неизвѣстнаго лица и неизвѣстно на какой расходъ . . . . . 00 р.

„ № 0. Такая-же росписка на . . . 00 „

„ № 0. Счетъ на разную посуду: ложки, подносы и проч. . . 00 „

„ № 0. Счетъ г. Д. на разный гастрономическій товаръ . . . . . 00 „

„ № 0. Такой-же счетъ отъ неизвѣстнаго магазина, писанный карандашомъ . . 00 „

„ № 0. Счетъ г-жи Е. въ Тулѣ на матрацъ, кувшинъ, тазъ и проч. . 00 „

„ № 0. Счетъ чайной торговли г. Ж. . 00 „

———— =00 р.

Счета механика З.

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „
———— =00 р.

Дѣлая обобщенія нашимъ цифрамъ, мы видимъ, что г. **А.** всего израсходовалъ 00 р., на этотъ расходъ онъ получилъ отъ Князя 00 р., разница-же между этими цифрами показываетъ, что г. **А.** выдалъ разнымъ лицамъ по постройкѣ крахмальнаго завода изъ своихъ средствъ 00 руб. Исключая отсюда:

а) вышеупомянутые нами расходы, не имѣющіе прямого отношенія къ заводу...00 р.

б) выданные г. **З.** заимообразно и на расходы по счетамъ №№ 00, 00 и 00=00 р.

и в) сч. 00 по запискѣ г. **А.** на выданные имъ $^0/_0$-ты, но не подтвержденные подписью получателей . . . 00 р.

————=00 р.

Приходится выдачу г. **А.** изъ своихъ средствъ считать всего лишь въ размѣрѣ 00 р.

Что касается расходовъ на поѣздки, произведенные г. **А.** въ суммѣ, выше нами указанной, т. е. (00—00)=00 р., то отъ взаимнаго соглашенія сторонъ зависѣло высказаться: вызывались-ли неотложной необходимостью поѣздки г. **А.**; на сколько показанные на нихъ расходы согласуются съ дѣйствительностью и, наконецъ, какое отношеніе къ устройству завода они имѣли. Наше-же дѣло доложить Суду, что въ упоминаемой здѣсь суммѣ, на каждомъ изъ составляющихъ её

счетовъ имѣется перечень расходовъ и росписка г. **А.**

Для сравненія этихъ выводовъ съ кассовой книгой г. **А.** приводимъ здѣсь выписку изъ нея:

I. **По приходу** значится:

а) въ сентябрѣ 1895 г. . . 00 р.
б) „ октябрѣ „ . . 00 „
в) „ декабрѣ „ . . 00 „
г) „ январѣ 1896 г. . . . . 00 „
д) „ февралѣ „ . . . . 00 „

———=00 р.

II. **По расходу.**

а) въ сентябрѣ 1895 г. . . 00 р.
б) „ октябрѣ „ . . 00 „
в) „ ноябрѣ „ . . 00 „
г) „ декабрѣ „ . . 00 „
д) „ январѣ 1896 г. . . . 00 „
е) „ февралѣ „ . . . 00 „
ж) „ мартѣ „ . . . . 00 „

———=00 р.

Обращаясь сначала къ приходу кассовой книги, мы должны отмѣтить, что, **за исключеніемъ 00 руб.**, всѣ остальныя цифры приблизительно показаны правильно: онѣ соотвѣтствуютъ выдачамъ Князя **В.** и документамъ; не показаны лишь приходомъ векселя:

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 р.

Расходъ кассовой книги съ нашими вы-

водами расходится лишь въ суммѣ 00 руб., благодаря тому, что мы сосчитали г. **З.** выданными не 00 герм. мар.=00 р., а за исключеніемъ 00 м.=00 р.=00 м.=00 р., т. е. такую сумму, на которую въ дѣлѣ Окружнаго Суда имѣется поданный г. **З.** счетъ.

По вопросу о томъ, **вложилъ-ли г. А., согласно договору съ княземъ В., 00 р.,** мы должны высказаться **отрицательно,** такъ какъ за все время перерасходъ г. **А.** изъ своихъ средствъ не превышаетъ 00 р., какъ это нами показано выше. Только въ этой суммѣ простирается его кредитъ на устройство крахмальнаго завода. — Что-же касается Князя **В.**, то кромѣ выданныхъ г. **А.** . . . . . 00 руб.
онъ уплатилъ по счетамъ завода . . 00 „
и отпустилъ изъ экономіи матеріаловъ и припасовъ на . . . . . 00 „

Слѣдовательно, всего Княземъ **В.**
для завода выдано на . . . . . 00 руб.

XVIII. Дѣло о взысканіи съ Князя Д. кущомъ Ф. 00 рублей.

Для провѣрки этого спорнаго дѣла, основаннаго будто-бы на достовѣрности книгъ, мы дали себѣ трудъ прослѣдить по записямъ въ нихъ денежныя отношенія вышеназванныхъ лицъ, придерживаясь, кромѣ чисто хронологическаго, еще и того порядка, въ какомъ это совершается въ жизни. Такъ, сна-

чала извѣстное лицо пріѣзжаетъ въ Гостинницу, и его прописываютъ въ подворной книгѣ; затѣмъ отводятъ ему помѣщеніе, а потомъ уже выполняются тѣ или другія требованія жильцовъ, какъ-то: чай, завтраки, обѣды и проч.

Осмотръ книгъ.

Къ дѣлу приложены: 1) подворная книга съ 7 октября 1894 г. по 3 мая 1895 г.; 2) подворная книга съ 3 мая 1895 г. по 30 августа 1895 г.; 3) подворная книга съ 29 августа 1895 г. по 10 января 1896 г.; 4) дневной журналъ по номерамъ съ 1 января по 30 іюня 1895 г.; 5) дневной журналъ по номерамъ съ 1 іюля по 31 декабря 1895 г., 6) дневной журналъ по номерамъ съ 1 янв. по 30 іюня 1896 г.; 7) такой-же журналъ для номеровъ свыше 85-го съ 1 іюля по 31 декабря 1895 г.; 8) кассовая книга съ 1 янв. по 31 декабря 1895 г.; 9) кассовая книга съ 1 января по 31 декабря 1896 г.; 10) Rescontro или книга личныхъ счетовъ; 11) Алфавитъ къ нему и 12) Carte des vins.

Съ перваго взгляда, при такомъ количествѣ книгъ, какія мы находимъ здѣсь, казалось, можно было-бы вывести какой угодно запросъ, рѣшающій за тотъ или другой срокъ отношенія заинтересованныхъ въ данномъ случаѣ лицъ. Всѣ исчисленныя книги дѣйствительно можно встрѣтить во всѣхъ подобныхъ N отэлю предпріятіяхъ; мы ихъ

лично наблюдали въ такихъ напр. отэляхъ С.-Петербурга, какъ „Grand hôtel du Nord“, „Hôtel de France“ и др. Но дѣло въ томъ, что книги должны вестись день за днемъ, а не групповыми цифрами; если-же записи велись общими суммами за мѣсяцъ, вмѣсто дневныхъ, то очевидно слагаемыя (дневныя цифры) должны давать сумму (мѣсячныя цифры). Если-же, какъ въ данномъ случаѣ, возникаетъ вопросъ забора извѣстнаго лица натурою и деньгами, то книги должны выражать точно дни пребыванія извѣстнаго лица; указывать, что извѣстное и данное лицо, а не какое другое, занимало такіе-то номера; тогда-то мѣняло лучшіе номера на худшіе и обратно и проч. Далеко не на всѣ эти свѣдѣнія мы находимъ указанія въ представленныхъ къ дѣлу книгахъ. Вотъ что въ нихъ мы находимъ:

1) **Подворныя книги.** Изъ 3-хъ книгъ этой категоріи нашему обслѣдованію подлежитъ лишь одна книга—это за вторую половину 1895 г., т. к. время пребыванія Князя **Д.** относится къ періоду съ 1 сентября 1895 г. по 12 ноября 1896 года.

Въ ней значится:

31 августа 1895 г. изъ Одессы прибыла Княгиня **Д.** со своей горничной Ж., а 29 сентября она-же значится выбывшей въ Воронежъ.

1 сент. изъ Одессы прибылъ Князь **Д.**, а 29 сент. выбылъ въ Воронежъ.

2 сент. изъ Одессы—лакей Князя—З., а 29 сент. выбылъ въ Воронежъ.

4 октября изъ Воронежа прибылъ Князь **Д.** съ женой, а 15 октября выбылъ въ С.-Петербургъ.

4 октября тоже—его лакей З—и 15 окт.—въ С.-Петербургъ.

4 октября тоже—прислуга Княгини, 15 окт. въ С.-Петербургъ.

12 ноября прибылъ Князь **Д.**, а выбылъ 8 янв. 1896 г. въ Ново-Константиновъ вмѣстѣ съ женой и горничной, а лакей значится выбывшимъ 16 дек. 1895 г. на Златоустовскую ул. д. № 0.

Такимъ образомъ, подворныя книги велись правильно, своевременно и мы точно знаемъ время пребыванія Князя и его семьи въ гостинницѣ.

2) **Дневные журналы**. Что касается этихъ книгъ, то въ виду полнаго отсутствія данныхъ по книгамъ о томъ, какіе именно №№ занималъ Князь, мы затрудняемся вывести и его заборъ. Если этотъ выводъ невозможенъ для насъ въ настоящее время, то трудно представить себѣ, чѣмъ руководился бухгалтеръ отэля, записывая тотъ или другой заборъ Князя: если онъ полагался на память, то и книги его не имѣютъ никакой цѣны.

Принимая-же во вниманіе показанія свидѣтелей о томъ, что Князь занималъ разновременно №№ 00, 00, 00 и сравнивая эти показанія съ книгами, мы видимъ новое раз-

ногласіе даже и въ №№, такъ на стр. дневн. журнала за 1895 г., 13 ноября, мы видимъ къ № 0, занимаемому Княземъ, еще и № 00, 00, а на стр. 0—15 ноября—даже и № 00.

Только тождественныя показанія свидѣтелей съ записями по книгамъ мы могли-бы считать для себя убѣдительными;—обнаруженныя-же разногласія отнимаютъ всякую твердую почву для тѣхъ или другихъ выводовъ съ нашей стороны. При допущеніи, что Князь занималъ номера, указанныя свидѣтелями, мы обнаружили, что подсчетъ дневныхъ итоговъ журнала совершенно не похожъ на итогъ въ личныхъ счетахъ.

3) **Кассовыя книги** содержатъ въ себѣ записи по источникамъ, въ основательность коихъ мы не считаемъ возможнымъ вѣрить по отсутствію точныхъ свѣдѣній о занимаемыхъ Княземъ номерахъ.

4) **Rescontro** или **книга личныхъ счетовъ**. Обычно въ эту книгу, на счетъ каждаго отдѣльнаго лица, заносится весь его заборъ изо дня въ день, сумма котораго свѣряется съ дневнымъ журналомъ. Мы пытались отыскать оправданіе хотя-бы одной цифры, указываемой въ личномъ счетѣ Князя **Д.**, съ его ежедневными заборами по дневному журналу; но доказательствъ къ этому не нашли. Да и какъ найти, когда, напр., въ подворной книгѣ значилось, что Князь въ первый свой пріѣздъ жилъ съ 1 по 29 сентября, а въ личныхъ счетахъ ему въ счетъ 15 октября поставлена

сумма 00 руб. за срокъ съ 1 сентября по 15 октября, т.-е. даже за время, когда Князь былъ внѣ гостинницы и значился выбывшимъ со всей семьей и прислугой.

Съ 15 октября по 13 ноября за Княземъ записано 00 руб. за время, когда Князь значился выѣхавшимъ въ С.-Петербургъ.

Ни въ одной изъ книгъ, ни въ одномъ изъ документовъ, приложенныхъ къ дѣлу, мы не нашли хотя-бы какого-нибудь указанія и на то, что Князь **Д.** оставлялъ номера за собою.

XIX. Дѣло о несостоятельности Банкирскаго дома N. и К°.

Представленный къ дѣлу матеріалъ, обильный по количеству, и совершенно неудовлетворительный по качеству, никоимъ образомъ нельзя назвать торговыми книгами, присущими не только благоустроенному Торговому Дому, но даже хотя-бы мало-мальски похожими на счетоводство.

Въ подтвержденіе своихъ словъ мы сошлемся на подробный осмотръ книгъ, приложенный къ нашему заключенію, здѣсь-же укажемъ на главное.

Представленныя книги въ томъ видѣ, какъ мы ихъ обозрѣваемъ, не могли служить ни цѣлямъ контроля операцій потому уже, что въ большинствѣ изъ нихъ итоги совершенно отсутствуютъ, ни для опредѣленія остатка

цѣнностей на извѣстное число, ни для тѣхъ или иныхъ справокъ, такъ неизбѣжныхъ въ банкирскомъ дѣлѣ, куда кліенты помѣщали подчасъ всѣ свои наличныя денежныя средства. Главныя книги въ наличности лишь за пять лѣтъ, 1885, 86, 90, 91 и 92 гг., вмѣсто десяти.

Въ книгахъ этихъ отсутствуетъ такой важный счетъ, какъ Касса, безъ коего Банкирскому Дому обойтись прямо было немыслимо. Въ записяхъ отдѣльныхъ оборотовъ встрѣчаются такія курьезы, что вмѣсто слѣдуемыхъ 00 р. ставилась сумма 00 р. (Текущій счетъ въ Гл. Кн. 18.. г. 30 мая—debet) вмѣсто 00 руб.—00 руб. (тотъ-же счетъ 30 іюня—credit) и проч. Сплошь и рядомъ въ счетѣ стоитъ текстъ „**остатокъ на такое-то число, такого-то года**“, а суммы нѣтъ; хотя въ дѣйствительности остатокъ былъ и обязательно долженъ быть занесенъ въ книгу; какъ, на примѣръ, къ этому укажемъ на „Спеціальный текущій счетъ“ въ 18.. г. Здѣсь сумма остатка была и выражалась къ 1 января 18.. г., какъ нами выяснено по другимъ источникамъ, въ 00 руб.

Иногда, какъ въ 18.. г., открывается „Текущій счетъ въ Государственномъ Банкѣ“, а ни одного оборота въ него не вписывалось. Главная книга, какъ можно догадываться, писалась примѣнительно къ системѣ двойной итальянской: „Счету такому-то въ debet'ѣ“ и „за счетъ такой-то въ credit'ѣ“; однако

книгъ, именуемыхъ „**журналами**“, къ дѣлу не приложено ни одной, а упомянутая система записей вызывала, какъ основаніе всѣхъ разносокъ по счетамъ, веденіе этихъ именно книгъ. Несмотря на большія операціи по учету векселей, нѣтъ даже и вексельныхъ книгъ, гдѣ поименно, по срокамъ и съ раздѣленіемъ на отдѣлы и группы, можно бы легко обслѣдовать этотъ наиболѣе интересующій насъ въ настоящемъ дѣлѣ счетъ. Объ остальномъ матеріалѣ слѣдуетъ лишь сказать, что онъ, какъ, напр., оборотныя вѣдомости, сослужилъ намъ службу не книгъ, а лишь явился именно матеріаломъ и то разбросаннымъ по разнымъ источникамъ (одни свѣдѣнія мы черпали въ Кассовой книгѣ, другія— въ оборотныхъ вѣдомостяхъ, третьи изъ копировальныхъ книгъ и проч.), для извлеченія цифровыхъ данныхъ по каждой отдѣльной операціи. Какъ примѣчаніе къ изложенному добавляемъ, что выше мы привели лишь самую незначительную часть неправильностей и ошибокъ; но такими погрѣшностями богаты почти всѣ книги и приводить ихъ, въ виду большóго количества, мы сочли излишнимъ и для дѣла мало интереснымъ.

Кромѣ всего, книги, какъ Главная, напр., писана очевидно мало-опытной въ письмѣ рукой, съ постоянными исправленіями, помарками и зачеркиваніями. Приведенныя и находящіяся въ дѣлѣ выборки бухгалтера Д. дѣлались по одинаковымъ источникамъ съ

нами; мы ихъ провѣрили новой и вполнѣ самостоятельной выборкой—и оказалось, что цифровыя данныя въ нихъ отвѣчаютъ вполнѣ свѣдѣніямъ, извлеченнымъ нами изъ того-же матеріала.

Для бо̀льшей наглядности и удобства обозрѣнія мы всю нашу работу изложимъ въ такой послѣдовательности. Изложеніе будемъ вести погодно, начиная съ 18.. г., и по матеріалу, почерпнутому нами только изъ оборотныхъ вѣдомостей, Кассовой книги и проч.; затѣмъ приведемъ данныя изъ копировальныхъ книгъ и уже, впослѣдствіи, остановимся на обобщеніи и разъясняющихъ дѣло примѣчаніяхъ.

Сравнительныя таблицы балансовъ.

АКТИВЪ.

	1 янв. 1885 г.	1 янв. 1886 г.
Касса	00	00
Текущій счетъ въ Государственномъ Банкѣ	—	—
Процентный счетъ	00	00
Спеціальный счетъ	00	00
Счетъ % бумагъ, принадлежащихъ Банкирскому Дому .	00	00
Счетъ купоновъ	00	00
Ссуды подъ залогъ % бумагъ.	00	00
Ссуды подъ залогъ недвижимаго имущества	00	00
Учтенные векселя	00	00
Учтенныя срочныя бумаги . .	00	00

	АКТИВЪ.	
	1 янв. 1885 г.	1 янв. 1886 г.
Расходы товарищества (первоначальные затраты) . . .	00	00
Расходы торговые	00	00
Расходы, подлежащіе возврату.	00	00
% выданные	00	00
%, причитающ. Банкирскому Дому	00	00
Гербовый сборъ	00	00
Корреспонденты	00	00
Тиражные билеты	00	00
Контора г. Е. съ С-ми . .	00	00
Итого Руб. . .	00	00

Изъ приведенной таблицы явствуетъ, что первоначально въ 1885 г. Банкирскій Домъ оперировалъ главнымъ образомъ по выдачѣ ссудъ подъ залогъ % бумагъ—(0/m.) и недвижимыхъ имуществъ—(0/m.); сумма-же операцій по учету векселей является наименьшей и достигаетъ лишь 0/m.

Къ началу-же 1886 г. ссуды подъ % бумаги возрастаютъ—0/m., подъ недвижимыя имущества—уменьшаются 0/m , учтенные-же векселя значительно увеличиваются—0/m.

	АКТИВЪ.	
	1 янв. 1887 г.	1 янв. 1888 г.
Касса	00	00
Процентный счетъ	00	00
и т. д.		

Здѣсь ссуды подъ % бумаги идутъ, все увеличиваясь $^{00}/_{m}$. и $^{00}/_{m}$., увеличивается также и сумма ссудъ подъ недвижимыя имущества—$^{0}/_{m}$. и $^{0}/_{m}$.; что-же касается учета векселей—то эта операція, поднимаясь съ $^{0}/_{m}$. (1886 г.) до $^{00}/_{m}$.,—къ началу 1888 г. падаетъ до $^{00}/_{m}$.

	АКТИВЪ.	
	1 янв. 1889 г.	1 янв. 1890 г.
Касса	00	00
Процентный счетъ	00	00
и т. д.		

При сравненіи этихъ таблицъ съ предыдущими оказывается, что ссуды подъ % бумаги, значительно увеличиваясь съ $^{00}/_{m}$. (1888 г.) до $^{00}/_{m}$., сразу и еще значительнѣе падаютъ къ началу 1900 г., доходя до $^{00}/_{m}$. Операція съ недвижимыми имуществами, незначительно опускаясь съ $^{0}/_{m}$. (1888 г.) до $^{0}/_{m}$. къ началу 1890 г., снова крѣпнетъ и выростаетъ до $^{00}/_{m}$.

Учетъ векселей идетъ прогрессивно увеличиваясь со $^{00}/_{m}$. на $^{00}/_{m}$. и къ началу 1890 г. даже доходитъ до $^{00}/_{m}$.

	АКТИВЪ.	
	1 янв. 1891 г.	1 янв. 1892 г.
Касса	00	00
Процентный счетъ	—	—
и т. д.		

Ссуды подъ залоги % бумагъ идутъ здѣсь почти не измѣняясь, съ едва замѣтнымъ повышеніемъ: со 00/*m*. онѣ повышаются до 00/*m*. и до 00/*m*. Ссуды подъ недвижимыя имущества значительно слабѣютъ, такъ: со 00/*m*. онѣ переходятъ къ 0/*m*. и даже къ 0/*m*. Мало измѣняются, въ смыслѣ пониженія, операціи съ учетомъ векселей: съ 00/*m*. онѣ уменьшаются до 00/*m*. и 00/*m*.

АКТИВЪ.

	1 янв. 1893 г.	1 янв. 1894 г.
Касса	00	00
Процентный счетъ	—	—
и т. д.		

Ссуды подъ % бумаги и недвижимость постепенно уменьшаются, а учтенные векселя въ значительной степени увеличиваются.

АКТИВЪ.

	1 янв. 1895 г.	1 янв. 1896 г.	11 марта 1896 г.
Касса	00	00	00
Текущій счетъ въ Государственномъ Банкѣ	—	—	—
и т. д.			

Сопоставляя теперь активъ всѣхъ лѣтъ, съ 1885 г. и по 11 марта 1896 г., мы усматриваемъ, что первоначально Банкирскій Домъ

оперировалъ главнымъ образомъ **по выдачѣ ссудъ подъ залогъ $^0/_0$ бумагъ**; цифры оборотовъ идутъ въ такой лѣстницѣ (приводимъ въ тысячахъ): $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$ и $^{00}/m. = (00 : 13) = 00$.

По ссудамъ этимъ, кромѣ выигрышныхъ билетовъ, Банкирскій Домъ взималъ: до 12 декабря 1885 г.—$9^1/_2{}^0/_0$, а послѣ 12 декабря 1885 г.—$8^1/_2{}^0/_0$ (см. копировальн. кн. стр. 00), по ссудамъ-же, выдаваемымъ подъ залогъ выигрышныхъ билетовъ, та-же Контора взимала: а) до 12 декабря 1885 г:—$10^1/_2{}^0/_0$ и б) послѣ 12 декабря 1885 года—$9^1/_2{}^0/_0$.

Допуская средній $^0/_0$ между той и другой категоріей ссудъ, за время, послѣдующее въ 1885 году, въ $(8^1/_2—9^1/_2) = 9^0/_0$—и беря за основаніе также среднюю по величинѣ изъ суммъ по этой операціи въ $^{00}/m.$, мы имѣли-бы прибыли по этой операціи въ годъ . Руб. 00

а въ 10 лѣтъ всего . . . . . Руб. 00

Обращаясь къ другой операціи—**ссудамъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ,** по которой съ самаго открытія Контора взимала $12^0/_0$ (см. копир. кн. стр. 00), и приводя подобную-же цѣпь оборотовъ и тотъ-же пріемъ приблизительнаго валового разсчета, мы видимъ, что эта цѣпь такая: $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m. = [00 : 13 = 00..]$ и что, беря сред-

нюю сумму въ $^{00}/_{m.}$, при 12%, мы будемъ имѣть въ годъ прибыли . . . . , Руб. 00
а за 10 лѣтъ всего . . . . Руб. 00

Учетная операція съ векселями представлялась такъ: $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$ = = [00 : 13 = 00].

На стр. 00 копиров. кн. объ этой операціи говорится, что % измѣняются смотря по состоянію наличной кассы и колеблются между 11 и 12%-ами.

Имѣя въ виду это колебаніе, мы не ошибемся, взявши за вѣрное хотя 11%. Тогда, при среднемъ оборотѣ въ $^{00}/_{m.}$, изъ 11%, мы получаемъ въ годъ прибыли . Руб. 00
а въ 10 лѣтъ получимъ . . . . . Руб. 00

Въ тѣсной связи съ предыдущими стоятъ **спеціальные текущіе счета** въ Государственномъ Банкѣ и въ Волжско-Камскомъ Коммерческомъ Банкѣ.

Для цѣлей спеціальнаго счета Банкирскій Домъ N и К^0 разновременно открывалъ кредиты на такія суммы:

а) въ Государств. Банкѣ: $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$ и $^{0}/_{m.}$ = [00 : 13 = 00...].

б) въ Волжско-Камскомъ Коммерческомъ Банкѣ (начиная лишь съ 1894 г. и до конца): $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$; $^{0}/_{m.}$ и $^{0}/_{m.}$ = [00 : 4 = 00...].

Итакъ, Банкирскимъ Домомъ открыто кре-

дитовъ этого вида за все время въ Государственномъ Банкѣ, а съ 1894 г. и въ Волжско-Камскомъ Коммерческомъ Банкѣ—и за это время онъ долженъ былъ начислить въ свою пользу $^0/_0$-ты.

Для простоты возьмемъ размѣръ $^0/_0$, платимаго и получаемаго по спеціальнымъ текущимъ счетамъ въ одинаковомъ размѣрѣ, а именно по $7^0/_0$.

Тогда въ нашу пользу по кредиту въ Государственномъ Банкѣ будетъ начисленно изъ разсчета . . . . . 00 × $7^0/_0$ = 00,
а за 10 лѣтъ . . . . . = 00;

по кредиту въ Волжско-Камскомъ коммерческомъ Банкѣ . . . . . 00 × $7^0/_0$ = 00
а за 3 года . . . . . = 00

По счету $^0/_0$ бумагъ, принадлежащихъ Банкирскому Дому, допуская, что большинство ихъ состояло преимущественно изъ $4^0/_0$ Государственной Ренты, мы будемъ имѣть при оборотахъ, выраженныхъ суммами: $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$; $^0/_{m.}$ = [00 : 13 = 00 руб.].

При условіи $4^0/_0$ мы пріобрѣтемъ изъ разсчета . . . . . 00 à $4^0/_0$ = 00,
а за 10 лѣтъ . . . . . = 00

Учтенныя срочныя бумаги, какъ оказывается, самая незначительная операція изъ всѣхъ, совершаемыхъ конторою **N. и К°**; и сводится

она къ такимъ суммамъ: $^0/_m$.; $^0/_m$.; $^0/_m$.; $^0/_m$.; $^0/_m$.; $^0/_m$.; $^0/_m$.; $^0/_m$. и т. д., идя все время безъ колебаній.

Не усматривая сколько контора взимала по этой операціи, мы приравниваемъ ее по отношенію $^0/_0$ къ операціи съ учетомъ векселей и беремъ примѣрно тѣ-же 11$^0/_0$; слѣдовательно въ годъ контора по срочнымъ бумагамъ получила 00 руб. à 11$^0/_0$. Руб. 00,
а за 10 лѣтъ всего . . . . . Руб. 00

Суммируя всю доходность по операціи ссудъ подъ залогъ $^0/_0$ бумагъ . . . . . 00 руб.
По операціи ссудъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ . . . . . 00 „
По операціи учета векселей . . 00 „
„ „ „ срочныхъ бумагъ . . . . . 00 „

и т. д.

Получимъ итогъ всѣхъ оборотовъ, давшихъ предпріятію прибыль, въ общей ихъ совокупности въ . . . . . Руб. 00;

а за исключеніемъ обязательнаго 5$^0/_0$ Государственнаго Сбора съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ . . . . . Руб. 00

Прибыли должно быть получено . Руб. 00

Сюда-же слѣдуетъ причислить согласно выборкѣ:

а) выручку по счету страхованія

въ 1885 г. 00

„ 86 „ 00

———— = 00 руб.

и т. д.

Тогда общая валовая доходность конторы выразится суммою . . . . . 00 руб.

Перейдемъ теперь къ суммамъ пассива и разсмотримъ наиглавнѣйшія операціи по отношенію къ долгамъ Банкирскаго Дома N и К⁰. Какъ извѣстно, въ пассивѣ каждаго баланса означаются собственники имущества, означеннаго въ активѣ; отсюда—въ пассивѣ должны быть обозначены привлеченные Банкирскимъ Домомъ капиталы, а въ активѣ—подробное указаніе на то, куда и какое этимъ капиталамъ дано помѣщеніе.

На томъ, какое помѣщеніе дано капиталамъ, мы уже въ подробности останавливались на всѣхъ важнѣйшихъ операціяхъ (въ активѣ), а теперь займемся такимъ-же разсмотрѣніемъ счетовъ пассивныхъ.

Для удобства обозрѣнія приводимъ таблицу счетовъ:

Сравнительная таблица балансовъ.

ПАССИВЪ.

	Къ 1 янв. 1885 г.	Къ 1 янв. 1886 г.	Къ 1 янв. 1887 г.	Къ 1 янв. 1888 г.	Къ 1 янв. 1889 г.	Къ 1 янв. 1890 г.	Къ 1 янв. 1891 г.	Къ 1 янв. 1892 г.	Къ 1 янв. 1893 г.	Къ 1 янв. 1894 г.	Къ 1 янв. 1895 г.	Къ 1 Янв. 1896 г.	Къ 11 марта 1896 г.
Основной капиталъ	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Запасный капиталъ	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Вклады срочные	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
„ безсрочные	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
% текущій счетъ	00	00	00	00	00	00	05	00	00	00	00	00	00
Спеціальный счетъ	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Кредитъ въ Государственномъ Банкѣ .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
„ „ Волжско-Камск. Коммерч.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	00	00	00	00
Прибыль за 1884 г.	00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
% по операціямъ	—	—	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
% причитающіеся вкладчикамъ . . .	00	00	00	00	—	—	—	—	—	—	—	00	00
Переходныя суммы	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Страхованіе	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Прибыль за 1885 г.	—	00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
% причитающіеся пайщикамъ	—	—	00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Переучетъ векселей	—	—	—	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
% причитающіеся Банкирскому Дому .	—	—	—	—	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Тиражные билеты	—	—	—	—	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Золото и серебро	—	—	—	—	—	00	00	00	00	00	00	00	—
% текущаго счета въ Государ. Банкѣ.	—	—	—	—	—	0	0	0	0	0	0	0	0
Купоны	—	—	—	—	—	—	—	00	00	—	00	00	—
	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00

Первой пассивной операціей являются— **вклады срочные**, они идутъ такъ: $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$ = [00 : 13 = 00..].

На извѣстной уже намъ стр. 00 копировальной книги находимъ, что по этой операціи контора платила 7% и дальше читаемъ, что „**пониженіе % по вкладамъ при мѣстномъ состояніи денежнаго рынка и маломъ знакомствѣ туземнаго населенія съ банковымъ дѣломъ пока не возможно**“.

Дѣлая разсчетъ за годъ съ суммы
00 à 7% — получаемъ . . . . . Руб. 00,
а за 10 лѣтъ будемъ должны уплатить . . . . . Руб. 00

На практикѣ всѣхъ банковыхъ учрежденій, если **срочные вклады** не будутъ взяты обратно изъ Банка въ день срока, то они перечисляются на **вклады безсрочные**—и % на нихъ начисляются уже какъ на вклады этой категоріи.

По вкладамъ безсрочнымъ, или, какъ ихъ чаще называютъ, **вкладамъ до востребованія**, многіе банки считаютъ %-ты съ 1-го числа мѣсяца, слѣдующаго за взносомъ по 1-ое число того мѣсяца, въ теченіи котораго вкладъ взятъ обратно изъ Банка. Не видимъ изъ дѣла, было-ли это въ правилахъ конторы N, а потому ограничимся лишь заявленіемъ, что такой способъ вноситъ большія сбереженія въ дѣло и выгоденъ былъ-бы въ

данномъ случаѣ для интересующаго насъ здѣсь Банкирскаго Дома. Вообще-же, по **вкладамъ до востребованія**, платится мѣньшій %, чѣмъ **по вкладамъ срочнымъ**, такъ какъ обратное требованіе вкладовъ 1-й категоріи можетъ явиться для конторы неожиданностью. За отсутствіемъ свѣдѣній, сколько % уплачивала по этимъ вкладамъ Контора, мы возьмемъ таковой въ 5%.

По суммѣ они располагаются такъ: $^{00}/_{m}$·; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$. = [00 : 13 = 00..]. что изъ 5% въ годъ составитъ . . Руб. 00, а за 10 лѣтъ долгъ возрастетъ до . Руб. 00.

По % текущему счету, кредитомъ въ Государственномъ и Волжско-Камскомъ Коммерческомъ Банкахъ мы возьмемъ тѣ-же 5%, такъ какъ на стр. 00 копировальной книги упоминается, что по текущимъ счетамъ Банкирскій Домъ платилъ въ этомъ именно размѣрѣ.

Приводимъ отдѣльно, по каждому изъ этихъ счетовъ цѣпи:

А) % **текущій счетъ**: $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$. = [00 : 13 = 00..].

Б) **Кредитъ въ Государственномъ Банкѣ**: $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$.; $^{00}/_{m}$. = [00 : 13 = 00..] и

В) **Кредитъ въ В–К. Ком. Б—кѣ** (начиная

только съ 1 января 1894 г.): $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m.$; $^{00}/m. = [00 : 4 = 00..]$.

При 5%, въ первомъ случаѣ,
контора должна была уплатить въ
годъ 00 à 5% . . . . . = 00,
а въ 10 лѣтъ . . . . . Руб. = 00

во второмъ случаѣ въ годъ 00 à 5% = 00,
а въ 10 лѣтъ . . . . . = 00

и наконецъ въ третьемъ случаѣ въ
годъ 00 à 5% . . . . . = 00,
а въ 3 года . . . . . Руб. = 00

Когда наличныхъ кассовыхъ средствъ у Банкирскаго Дома становится недостаточно, а онъ имѣлъ въ виду тѣ или другія для него выгодныя помѣщенія, то тѣ-же самые векселя, которые приняты имъ въ учетъ, представили Банкирскому Дому средства для дальнѣйшихъ оборотовъ. Учтенные векселя являются источникомъ оборотныхъ средствъ въ видѣ и формѣ **спеціальнаго текущаго счета и переучета.** Сущность этихъ операцій состоитъ въ томъ, что по спеціальному текущему счету деньги берутся, по мѣрѣ надобности, не свыше однако общей суммы представленныхъ векселей, съ разсчетомъ %—товъ по днямъ, втеченіе которыхъ Банкирскій Домъ пользовался кредитомъ. При спеціальномъ текущемъ счетѣ представленные въ обезпеченіе векселя, еще до наступленія сроковъ по нимъ, берутся обратно тѣмъ учрежденіемъ,

которое ихъ представило, и, само собою, соотвѣтствуютъ погашеніямъ лежащаго на нихъ долга.

При **переучетѣ-же векселей** сразу берется вся сумма переучтенныхъ векселей; причемъ % удерживаются впередъ за все время до истеченія сроковъ.

Въ виду близкаго сродствà этихъ счетовъ по существу, мы по обоимъ произвели исчисленіе изъ разсчета 7%.

Тогда задóлженность конторы по этимъ счетамъ выражается такъ:

а) **Спеціальный счетъ:** $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.} = [00 : 13 = 00..]$.

б) **Переучетъ векселей** (только съ 1 января 1888 г.): $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.}$; $^{00}/_{m.} = [00 : 10 = 00..]$.

За долги по этимъ счетамъ слѣдовало уплатить %—товъ:

а) по спеціальному счету съ 00
à 7% въ годъ . . . . . = 00,
а за 10 лѣтъ . . . . . Руб. = 00

б) по переучету векселей съ 00
à 7% въ годъ . . . . . = 00,
а за 8 лѣтъ . . . . . Руб. = 00

Суммируя всѣ подлежащіе уплатѣ Конторою %.

а) по вкладамъ срочнымъ 00
б) „ „ безсрочнымъ . . . 00

в) по % текущему счету 00
г) „ кредиту въ Госуд. Б—кѣ . . 00
д) „ „ „ В.-К. К. Б—кѣ . . 00
е) „ спеціальному счету 00
и ж) „ переучету векселей 00

Находимъ, что таковой уплатѣ всего подлежитъ . . . . . Руб. 00

Кромѣ того, судя по свѣдѣніямъ въ выборкѣ, Контора произвела такъ называемыхъ торговыхъ расходовъ:

въ 1886 году 00
„ 1887 „ 00
„ 1888 „ 00
„ 1889 „ 00
„ 1890 „ 00
„ 1891 „ 00
„ 1892 „ 00
„ 1893 „ 00
„ 1894 „ 00
„ 1895 „ 00
и 1896 „ 00

———— = 00 р.

Уплачено Конторою по счету страхованія.

въ 1893 году 00
„ 1895 „ 00

———— = 00 р.

Отсюда всѣ убытки Конторы могутъ быть опредѣлены валовою суммою въ Руб. 00.

Чистая прибыль за всѣ 10 лѣтъ на 11 марта 1896 года тогда была-бы:

$$\left(\frac{00\text{ р.}}{\text{Валовая прибыль}} - \frac{00\text{ р.}}{\text{Валовой убытокъ}} = \frac{00\text{ р.}}{\text{Чистая прибыль}}\right).$$

По выборкѣ-же нашей оказывается иное, т. е. что а) по счету % по операціямъ было выручено:

въ 1885 году 00
„ 1886 „ 00
„ 1887 „ 00
„ 1888 „ 00
„ 1889 „ 00
„ 1890 „ 00
„ 1891 „ 00
„ 1893 „ 00

———— = 00 р.

б) тоже по счету страхованія:

въ 1885 году 00
„ 1886 „ 00
„ 1887 „ 00
„ 1888 „ 00
„ 1889 „ 00
„ 1890 „ 00
„ 1891 „ 00
„ 1892 „ 00
„ 1894 „ 00
„ 1896 „ 00

———— = 00 р.

Всего вырученныхъ руб. . . . = 00 р.

Выдано-же: а) на % по операціямъ:

въ 1892 году 00
„ 1894 „ 00

въ 1895 „ 00
„ 1896 „ 00
———— = 00 р.

б) по страхованію (подробности см. выше) . . . . . 00 р.
и в) торговыхъ расходовъ (подробн. см. выше) . . . . . 00 р.

Всего выданныхъ руб. . . 00 р.

Слѣдовательно, по выборкѣ оказывается, что дѣло будто-бы дало чистаго убытка 00 р.

Всѣ вычисленія наши для опредѣленія суммы полученныхъ Конторою % по операціямъ, за все время, а также и выданныхъ, мы этимъ и закончимъ. Ни счетъ корреспондентовъ (въ активѣ), ни переходныя суммы (въ пассивѣ), въ наши разсчеты не вошли; не сдѣлали мы также прибавки въ активѣ 0,216% налога и скидки въ пассивѣ по спеціальнымъ текущимъ счетамъ, такъ какъ главною нашею цѣлью во всѣхъ только что приведенныхъ разсчетахъ было — не детальное опредѣленіе доходности и убыточности операцій Банкирскаго Дома N и К°, что совершенно было невозможно при наличности такого матеріала, коимъ мы располагали, а лишь приблизительное и примѣрное.

Сдѣлать такой разсчетъ пришло намъ на мысль потому, что Контора въ однихъ случаясь начисляла %, въ другихъ почему-то — нѣтъ; да кромѣ того нами руководило желаніе эти примѣрные выводы сравнить съ

выборкою, сдѣланной на основаніи имѣющагося въ дѣлѣ матеріала, дабы судить на сколько наши примѣрные выводы приближаются къ выборкѣ или по скольку они съ ней расходятся.

Столь невѣроятная разница цифръ нашего окончательнаго вывода (по приблизительному валовому разсчету—чистая прибыль 00 р. а по выборкѣ—чистый убытокъ въ 00 р.), вселяетъ въ насъ твердое убѣжденіе въ томъ, что Банкирскій Домъ N и К⁰ имѣлъ отъ своихъ операцій прибыли, которыя замаскированы въ данномъ дѣлѣ всѣми возможными способами.

Признаки сокрытія дѣйствительнаго положенія дѣла на лицо. Мы позволяемъ себѣ всѣ ихъ здѣсь-же и привести.

1) Изъ главныхъ книгъ за все операціонное время [10 лѣтъ] представлены лишь 5, да и въ тѣхъ отсутствуетъ такой наиважнѣйшій счетъ, какимъ является **счетъ кассы**; ведены они самымъ безпорядочнымъ путемъ, при полномъ отсутствіи итоговъ; весьма часто вмѣсто дѣйствительныхъ цифръ ставились совершенно произвольныя и наконецъ, воспроизведеніе ихъ было очевидно поручено лицу совершенно не опытному не только въ бухгалтеріи, но даже въ простомъ письмѣ.

2) не смотря на весьма обширныя операціи по учету векселей, доходившихъ въ послѣдній годъ дѣятельности до 00/*m*., вексельныхъ книгъ къ дѣлу не представлено, а су-

ществованіе ихъ было болѣе чѣмъ необходимо.

При отсутствіи вексельныхъ книгъ невозможно судить объ оплатѣ, протестахъ, %-тахъ—и вообще о всемъ движеніи этой операціи, выгодности или убыточности ея.

Безусловная потребность веденія вексельныхъ книгъ вытекаетъ уже изъ самаго понятія о векселяхъ, при разсчетахъ по которымъ необходима исключительная бдительность, такъ какъ **не только день, но и часъ срока платежа** имѣетъ громадное значеніе даже въ простыхъ вексельныхъ разсчетахъ частныхъ лицъ, а не только Банкирскаго Дома, который конькомъ своей дѣятельности, особенно въ послѣдніе годы существованія, избралъ преимущественно операціи по векселямъ.

Предположить, что всѣ разсчеты, сложные по суммамъ и обширные по разнообразію сроковъ, производились на память, безъ записи въ соотвѣтствующія книги, прямо немыслимо, и естественно они не могли укладываться въ памяти стоящихъ у дѣла лицъ: г-жи N и г. Ж.

3) Не видѣли мы присущей всѣмъ банкамъ и банкирскимъ конторамъ **„книги обезпеченій“**, какъ принятыхъ самой конторой, такъ и передаваемыхъ въ другія банковыя учрежденія. Въ такой книгѣ всегда открываются отдѣльные счета находящихся въ обезпеченіи: % бумагъ, закладныхъ на дома,

земли, фабрики, заводы, мельницы и проч. Изъ дѣла видно, что вексельный кредитъ обезпечивался закладными такъ:

А) г. **Z.** (стр. 00 копир. кн.) на 1 января 1889 года состоялъ должнымъ конторѣ

капитальной суммы . . . . . 00 р.
начисленной пени . . . . . 00 „

изъ числа коихъ:

а) подъ залогъ дома . . . . 00 р.
наросло % . . . . . 00 „
б) подъ залогъ механическаго завода . . . . . 00 „
наросло % . . . . . 00 „
в) по векселямъ . . . . . 00 „
наросло % . . . . . 00 „

———— = 00 р.

Б) **За купцомъ И.** (стр. 00 копир. кн. отъ 26 января 1894 г.) на 1 августа 1892 г. числится 00 р., въ обезпеченіе части этого долга на 00 р. были совершены 2 закладныя на мельницу.

Эти два случая пріема обезпеченій мы приводимъ, какъ примѣръ того, что операціи, совершаемыя конторой, не были ужъ такъ рискованны.

На два приведенные примѣра слѣдуетъ смотрѣть, какъ на случайно зарегистрованные въ копировальную книгу.

При существованіи книги обезпеченій всегда являлась-бы возможность найти слѣды для отысканія и реализаціи при неуплатѣ

долга тѣмъ или другимъ лицомъ принадлежащаго ему имущества.

4) Въ то время, какъ денежные разсчеты со всѣми лицами всегда сопровождались записью долга цифрами и подробно, г. Ж. на стр. 00 копир. кн., выдавая росписку г-ну Л., почему-то проходитъ молчаніемъ сумму долга, числившуюся за г. Л. и въ роспискѣ, между прочимъ, пишетъ: „на занятыя деньги для оборотовъ по 10 августа 1887 г. расчеты покончены,—росписки-же, какія могутъ оказаться, считать недѣйствительными 10 августа 1887 г. Всѣ росписки замѣнены векселями за г-жу N. = Ж.“

Хотя намъ неизвѣстна судьба кредитовъ гг. З., И. и К. [Если-бы контора имѣла потери, то по книгамъ долгъ за этими лицами слѣдовало-бы снести на убытки], чтобы взвѣсить ея послѣдствія, все-же, какъ выше мы видѣли, долгъ г. З. былъ обезпеченъ, а на стр. 00 и 00 копир. кн. мы видимъ, что г. З. оказывается даже исправнымъ плательщикомъ, такъ: съ 16 января 1886 г. по 11 мая 1887 г. ему было выдано . . 00 руб. и получено въ уплату съ 16 февраля 1886 г. по 26 мая 1887 г. . . 00 руб. и за нимъ къ этому времени оставалось лишь 00 руб. долга; долгъ г. И. тоже въ большей своей части былъ обезпеченъ; а разсчеты съ г. Л. являются замаскированными только что выше приведенной роспиской.

Изъ лицевого счета г. Ж. усматривается,

что въ дебетъ его счета сносились суммы, какъ выданныя лично г. Ж., такъ и уплаченныя за его счетъ конторою и между прочимъ долги г. М. въ 00 руб. и г. С. на 00 руб. Поиски наши, не вносился-ли въ контору какой-либо документъ г. Ж. на забранныя имъ изъ кассы конторы суммы, оказались тщетными.

На взятые, будто-бы **на сохраненіе** г-жею N и выданные ею г. Ж. 9 марта **00 руб.** (см. прошеніе г. г-жи N, д. N. Суда, т. 5-й, стр. 00) мы свѣдѣній въ кассовой книгѣ не нашли: какъ въ принятіи этой суммы, такъ въ выдачѣ ея; между тѣмъ какъ такая крупная выдача всеобязательно должна была-бы пройти по книгамъ. Отсутствіе записей этой суммы тѣмъ болѣе замѣтно, что записывать принятіе на храненіе было въ обычаяхъ конторы. Такъ на стр. 00 копир. кн. отъ 5 марта 1894 г. **мы видимъ**, что: а) г. Н. выдана росписка на принятіе отъ него на храненіе одного билета съ выигр. 2-го займа;

б) на стр. 00 отъ 1 февраля 1895 г. отъ г. П.—% бумагъ;

в) на стр. 00, отъ 18 апрѣля 1895 г., въ принятіи на храненіе духовнаго завѣщанія отъ городской акушерки г-жи Р. и проч.

На уплату **дивиденда пайщикамъ** особой разсчетной книжки не имѣется; на страницѣ-же 00 копир. кн. видно, что таковой выдавался изъ $8^1/_2\%$ годовыхъ.

Резюмируя все вышеприведенное, мы

все-же должны высказаться, что точнаго, полнаго и вполнѣ правильнаго вывода изъ предложеннаго для экспертизы матеріала сдѣлать было невозможно по причинамъ крайней запутанности счетовъ, по отсутствію наиважнѣйшихъ для выясненія существа дѣла книгъ. Несомнѣнно лишь то, что бо́льшая часть матеріала къ дѣлу не представлена; а представленный матеріалъ, какъ мы выше указали, весь говоритъ далеко не въ пользу гг. N. и Ж.

Вопросъ объ удобствѣ или неудобствѣ реализаціи оставшагося на 11 марта 1896 г. инвентаря конторы, по составленному на это число балансу, мы оставляемъ въ сторонѣ, такъ какъ наши теоретическія предположенія нашли-бы себѣ лишь подтвержденіе въ фактически произведенной уже реализаціи его Конкурснымъ Управленіемъ.

XX. Дѣло о растратѣ денегъ смотрителемъ П. въ N. больницѣ.

Въ виду того, что уходъ изъ больницы смотрителя П. относится ко времени 22-го апрѣля, какъ это видно изъ приложенной къ дѣлу копіи прошенія въ X-ю управу, а не къ 25 мая, когда составленъ актъ ревизіи N больницы, то естественно, что этотъ актъ никоимъ образомъ не могъ служить основаніемъ для опредѣленія растраты на 22 апрѣля, ни въ частяхъ ни въ цѣломъ его объ-

емѣ. Актъ на 25 мая все-же имѣлъ-бы мѣсто, если-бы ревизія книгъ относилась къ 22 апрѣля; однако по тому, что актомъ принята во вниманіе 191 приходная статья съ суммою въ 00 руб., а расходныхъ 112 статей съ суммой 00 руб., мы усматриваемъ, что остатокъ 00 руб., положенный въ основаніе обвиненія г. П., въ растратѣ, не отвѣчаетъ времени, къ коему относилось-бы это обвиненіе.

Со времени ухода изъ больницы г. П., съ 22 апрѣля по 25 мая, у дѣла стояли другія лица; они являлись совершенно самостоятельными приходо-расходчиками, вели соотвѣтствующія записи въ книгахъ, и прикосновеніе къ этому періоду г-на П. проявляется лишь по стольку, что онъ выдаетъ своему помощнику г-ну Р. 00 руб. на текущіе расходы, а 4 мая высылаетъ ему-же 00 руб.

Къ неправильно исчисленному остатку въ 00 руб. Ревизіонная Коммиссія прибавила и зачла уплатою цѣлый рядъ другихъ суммъ, которыя по провѣркѣ оказались лишь въ самой незначительной своей части соотвѣтствующими дѣйствительности.

Не входя въ подробности всѣхъ ошибокъ, допущенныхъ ревизіей, мы приведемъ здѣсь лишь такія суммы, которыя являются неправильно начисленными на г-на П.

Такъ оказывается, что въ прихо-расходной книгѣ вполнѣ правильно и своевременно

записаны слѣдующія суммы на приходѣ, коихъ ревизія, какъ видно изъ ея акта, почему-то не усмотрѣла:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 „

Не видимъ мы и причины, по которой ревизія не приняла во вниманіе и представленныхъ г-номъ П. 2-хъ авансовыхъ счетовъ, правда записанныхъ по книгамъ позже дня составленія акта, все-же выданныхъ изъ ввѣренныхъ П. суммъ, такъ:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Дѣлая теперь разсчетъ тѣхъ суммъ, какія за г-номъ П. числились къ 22 апрѣля и какъ выражаются его денежныя отношенія къ больницѣ въ настоящее время, мы находимъ, что общій приходъ по кассовой книгѣ на 22 апрѣля выражался суммою 00 руб., а общій расходъ за тоже время 00 руб.; откуда та сумма, въ каковой ревизія могла бы предъявить требованіе къ г-ну П., составляетъ 00 руб.

Къ этому остатку слѣдуетъ прибавить пропущенные и незаписанные въ приходо-расходной книгѣ:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 „

и допущенные въ приходо-расходной книгѣ ошибки и пропуски.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 „

Слѣдовательно, всего по приходу за г. П. слѣдовало считать . . . . . 00 руб.

Сумму эту слѣдуетъ уменьшить въ размѣрѣ произведенныхъ г-номъ П. выдачъ и и уплатъ по счетамъ:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

Всего-же выдано . . . 00 „

Изъ прихода слѣдуетъ также исключить и суммы ошибокъ и пропусковъ по книгамъ позже дня ухода г-на П., однако относящихся къ интересующему насъ періоду времени.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

Всего необходимо исключить ошибокъ и пропусковъ на . . . . 00 „

Вся же сумма, подлежащая исключенію изъ прихода, выразится [00+00] въ Руб. = = 00.

Откуда та сумма, въ каковой ревизія могла-бы предъявить требованіе къ г-ну П. составляла всего лишь 00 р.—00 р.=00 руб.

Принимая во вниманіе, что на пополненіе этой суммы, судя по 4 отношеніямъ Х-й управы, г. П. внесъ въ Х-е казначейство.

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 „

мы должны заключить, что за г-номъ П. остается непополненныхъ [00 р.—00 р.] = = 00 руб.; каковая сумма съ избыткомъ могла-бы быть покрыта деньгами, вырученными отъ реализаціи паевъ товарищества „Народная Польза“, внесенныхъ тѣмъ-же г-номъ П. 22 августа въ Х-ю управу на номинальную стоимость 00 руб.

Что касается найденныхъ Ревизіонной коммиссіей въ квартирѣ г-на П. 25 паевъ „Товарищества добычи и обработки фосфоритовъ“ по 00 руб. каждый, то, какъ не вошедшіе въ приходо-расходную книгу больницы, они должны считаться собственностью г-на П.

XXI. Дѣло по обзору и повѣркѣ книгъ молочнаго склада N.

Изъ представленныхъ мнѣ, по порученію владѣльца молочнаго склада г-на Т., его

управляющимъ г-номъ У., торговыхъ книгъ я усматриваю слѣдующее.

Книгъ, служащихъ предметомъ нашего обзора двѣ: одна—кассовая, срокомъ съ 25 мая 1896 г. по 5 марта 1899 г. и другая—главная съ 1 сентября 1897 г. по 1 сентября 1898 г. Одновременно съ книгами тѣмъ же г. У. мнѣ была передана и копія съ искового прошенія бывшаго управляющаго складомъ, г. Ч. на имя Коммерческаго Суда о взысканіи съ владѣльца склада въ его, Ч., пользу, 10% съ чистаго дохода предпріятія за время съ 15 ноября 1896 г. по 16 декабря 1898 г., съ суммы въ 00 руб., что составитъ 00 руб. Поэтому, главная задача нашего настоящаго обзора заключается въ установленіи дѣйствительно полученной по предпріятію прибыли за указанный выше періодъ времени по даннымъ, которыми мы пользуемся въ настоящемъ случаѣ.

Доводы наши для удобства ихъ обозрѣнія расположимъ въ такомъ хронологическомъ порядкѣ.

Во I-хъ, **прибыль за время съ 15 ноября 1896 года по 1 сентября 1897 года**—по заявленію г. У. признается владѣльцемъ приблизительно отвѣчающей дѣйствительности, т. е. въ суммѣ 00 руб.

Во II-хъ, **прибыль съ 1 сентября 1897 года по 1 сентября 1898 года**. Въ виду того, что по отношенію этого періода у насъ есть цифровыя данныя одновременно, какъ въ кассо-

вой книгѣ, такъ и главной, то мы, въ виду важности вопроса, дали себѣ трудъ провѣрить цифру за цифрой той и другой книгъ, причемъ, что касается собственно кассы, то здѣсь обнаружилось полное сходство показаній по каждому дню въ отдѣльности.

Въ III-хъ, **прибыль съ 1 сентября по 16 декабря 1898 года.** Переходя къ разсмотрѣнію книгъ за это время, мы обнаруживаемъ тоже отсутствіе цифръ по продажѣ молочныхъ продуктовъ, каковое замѣчено нами и за предшествующее этому періоду время.

Ко всему сказанному слѣдуетъ еще добавить, что если записи по кассовой книгѣ, особенно въ расходной ея сторонѣ, не подтверждаются торговыми документами, какъ-то: счетами, росписками, квитанціями и проч.; тогда, само собою, и записи въ книгахъ могли-бы считаться неправдоподобными и вымышленными. По заявленію-же г-на У., владѣлецъ склада г. Т. отсутствія документовъ не оспариваетъ, сомнѣвается лишь въ выводѣ чистой прибыли по предпріятію. Для выясненія этого положенія мы приведемъ здѣсь для большей убѣдительности таблицу провѣренныхъ нами итоговъ по каждому счету Главной Книги и сдѣлаемъ здѣсь-же по нимъ интересующій насъ въ настоящемъ случаѣ выводъ.

	Осталось.	Приходъ.	Расходъ.	Активъ.	Пассивъ.
Касса	00	00	00	00	—
Сч. владѣльца	—	00	00	—	00
„ общихъ расходовъ . и проч.	—	00	—	—	—
Итого Руб. . .	00	00	00	00	00

Далеко не въ такомъ видѣ представляется дѣло въ отношеніи способа веденія Главной Книги, въ которой по такому важному счету, какъ „**молочный складъ**“ отсутствуютъ цифры по продажѣ продуктовъ: (кредитъ Главной книги стр. 00,0)...

По счету I и II Отдѣленія—мы тоже не видимъ многихъ цифръ, говорящихъ о движеніи торговли въ этихъ отдѣленіяхъ. Такой порядокъ вещей, проходящій красною нитью по всему предпріятію, лишаетъ насъ всякой возможности имѣть не только точный, но и какой-бы то ни было выводъ по оборотамъ предпріятія молочнаго склада.— При отсутствіи вышеупомянутыхъ цифръ, теряется всякая возможность сказать, сколько дало предпріятіе прибыли или убытка, а посему таблица приведенныхъ нами итоговъ по всѣмъ другимъ счетамъ такъ-же ничего намъ не подскажетъ.

XXII. Дѣло о растратѣ суммъ конторщикомъ Ф. въ складѣ мануфактурныхъ товаровъ N.

Растрата въ настоящемъ дѣлѣ сама собою очевидна и сводится она, какъ оказалось изъ разсмотрѣнія приложенныхъ къ дѣлу книгъ и документовъ, къ двоякаго рода дѣйствіямъ конторщика **Ф.**: съ одной стороны—по вымышленнымъ №№ квитанцій онъ выдавалъ ордера на кассу и получалъ по нимъ деньги, а съ другой—бралъ изъ кассы деньги безъ выдачи соотвѣтствующаго взятой суммѣ документа.—При всемъ этомъ, какъ усматривается изъ тѣхъ же книгъ, **Ф.** бралъ однако не всегда произвольныя цифры квитанцій, а сообразовываясь съ порядковой нумераціей текущихъ квитанцій даннаго торговаго лица или учрежденія, такъ напримѣръ: по счету г-номъ Х. г. **Ф.** послѣдовательно выписываетъ такія произвольныя №№ квитанцій; 00,00,00 и др. соотвѣтственно правильно идущимъ №№ квитанцій: 00,00,00 и др.; по счету Гг. Ц. и Ч.— №№: 00,00,00 соотвѣтственно—00,00,00 и проч.

Нижеслѣдующей таблицей, составленной нами на основаніи подлинныхъ ордеровъ (краснаго цвѣта) и квитанціонной книги, опредѣляется сумма растраты конторщика **Ф.** по вымышленнымъ №№ квитанцій:

. . . . . 00 руб.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 руб.

Къ общему итогу, опредѣляемому этой таблицей, слѣдуетъ прибавить еще слѣдующія суммы:

1) Взятыя тѣмъ-же **Ф.** у Артельщика Ш. по карточкамъ съ бланкомъ „г-нъ Щ.“:

а) $\frac{7}{12}$— провозъ . . . . . = 00 р.
б) изъ кассы 23 ноября 1901 г. = 00 р.
и в) безъ указанія числа, но за подписью **Ф.** . . . . . = 00 = 00 р.

2) по таблицѣ разницъ слѣдующихъ суммъ:

По квитанціямъ за №№	Слѣдовало.	Записано выданными.	Сумма разницъ.
00	00	00	00
00	00	00	00
и т. д.			

и наконецъ 3) сюда-же прибавляемъ сумму въ 00 руб., взятую **Ф.** по ордеру № 00, какъ-бы для оплаты счета Х., въ дѣйствительности-же по назначенію не выданную.

Суммируя всю растрату конторщика **Ф.**, мы находимъ, что таковая опредѣляется въ 00 р., а за исключеніемъ 00 руб., найденныхъ по вскрытіи конторки **Ф**, сумма эта будетъ 00 руб.

Вопросъ о заявленныхъ и будто-бы растраченныхъ **Ф.**:

. . . . . 00.
. . . . . 00.

Всего-же руб. 00.

мы оставляемъ въ сторонѣ, такъ какъ свѣдѣній о нихъ въ книгахъ и документахъ мы не нашли.

Ни къ чему не привела насъ и попытка отыскать ордера на суммы, взятыя **Ф.** у Артельщика Ш.; впрочемъ, какъ впослѣдствіи оказалось, неотысканіе нами этихъ ордеровъ является вполнѣ естественнымъ тѣмъ болѣе, что г. Ш. въ своемъ показаніи отъ 7-го января 1902 г. говоритъ, что ордеровъ на вышеприведенныя суммы въ 00 руб. (а по заявленію на 00 р.) онъ, Ш., отъ **Ф.** не получалъ.

XXIII. Дѣло по обвиненію 3-хъ лицъ въ растратѣ и присвоеніи суммъ виннаго погреба и склада.

Изъ приложенныхъ къ дѣлу книгъ наиболѣе интересующими насъ въ настоящемъ дѣлѣ являются съ одной стороны—**книги требованій**, такъ какъ сюда вносились заказы, даваемые N-имъ погребомъ, и отмѣчалось исполненіе по нимъ, а съ другой стороны—**талонныя счетовыя книги**, въ коихъ товаръ оцѣнивался, а уже въ суммѣ оцѣнки выписыва-

лись счета для оплаты и подачи ихъ кліентамъ.

По смыслу и внутренней связи этихъ двоякаго рода книгъ, если-бы товаръ **фактически** былъ **отправленъ** изъ кладовой въ N-ій магазинъ и если-бы погребъ **фактически** его **принялъ,** то и въ книгѣ требованій мы должны были-бы обнаружить записи отправокъ этого товара, а въ талонной счетовой книгѣ—выписанный счетъ для подачи кліентамъ; кромѣ того принятіе N-имъ погребомъ этого товара непремѣнно должно сопровождаться записью на приходъ въ товарную книгу.

Незапись этого товара въ книгахъ N-го погреба можетъ обозначать или **не полученіе его** погребомъ изъ кладовой, или-же **желаніе скрыть** полученный товаръ для извлеченія изъ него пользы путемъ негласной продажи.

Въ виду того, что какъ въ погребѣ, такъ и въ кладовой, у дѣла стояли особо уполномоченныя фирмою „г. Н. и К°“ лица, взаимо-отношенія коихъ въ разсчетахъ по передачѣ товара должы быть урегулированы или расписками или постановкою штемпеля въ удостовѣреніе: принятія товара одной стороной и отправкой другой. Только исключительно и единственно этимъ путемъ во всѣхъ благоустроенныхъ торговыхъ домахъ устанавливается и удостовѣряется фактъ передачи цѣнностей отъ одного лица другому.

Въ настоящемъ-же дѣлѣ мы видимъ отсутствіе такого, имѣющаго доказательную

силу, порядка, а разъ его нѣтъ, то мы и не можемъ категорически высказаться въ отрицательную или положительную сторону въ отношеніи причины незаписи товара въ заявленной суммѣ по книгамъ погреба.

Отправка товара изъ кладовой, даже будучи занесенной въ книги требованій, не означаетъ еще, что этотъ товаръ всенепремѣннѣйше полученъ погребомъ.

Погребъ могъ товаръ потребовать, а кладовая этого требованія могла или совсѣмъ не исполнить или исполнить только частью.

Ставить исключительно въ вину N-му погребу незапись товара тоже нельзя и потому тѣмъ болѣе, что, какъ оказывется, кладовая совершенно самостоятельно производила торговлю, а не только служила исключительно „кладовой“.

Да, наконецъ, и подробное ознакомленіе со всѣмъ имѣющимся матеріаломъ въ настоящемъ дѣлѣ приводитъ насъ скорѣе къ заключенію о томъ, что причиной незаписи по книгамъ погреба будто-бы принятаго имъ товара, служитъ дѣйствительно **неполученіе его**— а не злая воля стоящихъ у дѣла въ погребѣ лицъ прикащика г. Б. и конторщика г. В.

Такъ, прежде всего, мы дали себѣ трудъ просчитать количество корешковыхъ листковъ въ талонныхъ счетовыхъ книгахъ, при чемъ оказалось, что въ нимало неповрежденной сброшюровкѣ: въ однихъ книжкахъ 101 листъ (№ 9, № 6) въ другихъ 100 листовъ (№ 12)

и въ третьихъ (№№ 10 и 11) 99 и только въ № 16—85 листовъ.

Слѣдовательно, сказать, что корешки уничтожены и вырваны, нельзя, такъ какъ въ книжкахъ съ недостающими листами и номерами должно было-бы не хватать (меньше 100), а мы видимъ болѣе (101 листъ). Разница эта въ количествѣ сброшюровки, очевидно, падаетъ на типографію, которая, какъ оказывается, не придавала большого значенія количеству, строго опредѣленному въ каждой пачкѣ.

Отсутствіе заявленныхъ №№ счетовъ въ талонныхъ счетовыхъ книгахъ можетъ быть объяснено тѣмъ, что благодаря обращенію одновременно 2 чередовавшихся счетовыхъ книгъ не съ самостоятельной нумераціей въ каждой, а съ продолжающейся, допускались простыя ошибки и описки со стороны конторщиковъ.

Подтвержденіе этого нашего предположенія мы находимъ въ слѣдующемъ:

1) № 175 исправленъ на 176, (очевидная описка, такъ какъ предыдущая книга оканчивалась этимъ числомъ, а слѣдующая имъ же какъ разъ начиналась).

2) Заготовленные ранѣе №№ 226, 227 и 228, соотвѣтственно исправлены на 225, 226, 227, (а заявитель указываетъ какъ разъ на № 228).

3) Написанный ранѣе № 450 исправленъ на № 449.

4) Написанные ранѣе №№ 728, 729, 730, 731 и 732 послѣдовательно исправлены на №№ 727, 728, 729, 730 и 731.

5) Вмѣсто слѣдуемаго № 829 ранѣе былъ написанъ № 289 (очевидно ошибочная перестановка цифръ).

6) № 855 исправленъ на № 856.

7) № 1832 идетъ не ранѣе, а послѣ № 1833.

8) №№ 1893, 1894, 1895, 1896 и 1897 послѣдовательно исправляются на №№ 1892, 1893, 1894, 1895 и 1896.

и 9) Написанный ранѣе № 1989 исправленъ на № 1988, а 1989 идетъ своимъ порядкомъ.

Всѣ эти ошибки, по нашему мнѣнію, произошли главнымъ образомъ потому, что нумерація счетовъ проставлялась перомъ лица, совершавшаго данную запись, и не въ одинъ присѣстъ (что во избѣжаніе ошибокъ былобы лучше), а по мѣрѣ отправки товара покупателямъ.

При существованіи заранѣе на всѣхъ корешкахъ заготовленной нумераціи, писанной или, какъ вездѣ принято, сдѣланной особымъ нумераторомъ, вышеприведенныя ошибки не имѣли-бы здѣсь мѣста, а если и были-бы, то ужъ не въ такомъ обиліи, какое мы усматриваемъ въ данномъ случаѣ.

Думается, что когда конторщикомъ замѣчались ошибки въ нумераціи, онъ ихъ исправлялъ, а нѣкоторыя прошли, оставшись не замѣченными.

По просмотрѣ талонныхъ книгъ мы въ дѣйствительности не обнаружили заявленныхъ №№ 47, 228, 621, 788, 916, 1103, 1161, 1473, 1522, 1615, 1657 и 1871. Намъ сдается, что и отсутствіе этихъ №№ талонныхъ счетовыхъ книгъ слѣдуетъ признать лишь во́ время незамѣченными конторщикомъ описками и не болѣе.

Допущеніе ошибокъ со стороны кладовой и погреба тѣмъ болѣе правдоподобно, что заказъ, даваемый погребомъ въ кладовую, зачастую не исполнялся единовременно, а въ нѣсколько пріемовъ.

Если даже на время мы и допустили-бы предположеніе объ уничтоженіи счетовыхъ талоновъ, то оно должно будетъ отпасть при мысли, что для сокрытія слѣдовъ такой дѣятельности понадобилась-бы очень сложная работа: заказываніе новыхъ бланковъ, вставка ихъ въ книжки (для полнаго числа) и проч. все это до чрезвычайности трудно исполнимо.

Обращаясь теперь къ книгамъ требованій и сравнивая послѣдовательно записи въ нихъ со счетовыми книгами, мы усматриваемъ слѣдующія данныя по всѣмъ 12 случаямъ предполагаемой утраты №№ счетовыхъ книгъ.

I Случай. 1900 г. № 1615, отъ 18 октября, на сумму 00 р.

Въ книгѣ требованій на стр. 00, отъ 17 октября, значится такой заказъ „для N-го погреба“.

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 р.

Изъ всего количества по этому требованію мы нашли, что
по № 1624, отъ 19 октября, въ талонной счетовой книгѣ записано на . . . . 00 р.
и по № 1636, отъ 21 октября,
[00 р.—0 р.] . . . . . = 00 р.
эти 0 р. мы исключили ввиду того, что 1 бут. № 43 мадера à 00 коп. = 0 р. въ требованіи не упоминаются.

00 р.—[00 р. + 00 р.] = 00 р.

На эту сумму отдѣльнаго № въ талонной счетовой книгѣ не имѣется; не имѣется также и талона на заявленные 00 р.

II Случай. 1900 г. № 1657, отъ 26 октября, на 00 р.

Въ книгѣ требованій № 1, стр. 281, отъ 17 октября, значится не приведенный въ оцѣнку заказъ для Z. погреба.

За это число въ товарной книгѣ Z. погреба записано полученными изъ кладовой лишь на 00 р., соотвѣтствующаго же талона въ счетовой книгѣ не имѣется.

III Случай. 1900 г. № 1871, отъ 9 декабря, на 00 р.

Въ книгѣ требованій № 1, стр. 300, отъ 7/XII записано значительное требованіе для N-го погреба, не приведенное, однако, въ

оцѣнку; отмѣтокъ-же о выполненіи этого требованія, цѣликомъ или частями, никакихъ не имѣется.

За 7 декабря въ счетовой книгѣ соотвѣтствующаго № и суммы мы не нашли, отысканіе же по другимъ числамъ было-бы гадательно, такъ какъ заказъ этотъ кладовая могла совершенно не выполнить, выполнить только частью или періодически въ теченіи всего декабря 1900 г.

IV Случай. 1901 г. № 47, отъ 12 января, 00 руб.

Въ книгѣ требованій стр. 00, отъ $^{1}/_{6}$ 1901 г. записано требованіе для N-го погреба безъ всякой отмѣтки о его исполненіи.

V Случай. 1901 г. № 228, отъ 9 февраля, 00 руб.

Въ книгѣ требованій № 1, стр. 00, значится требованіе для N-го погреба отъ $^{27}/_{1}$ 1901 г.; съ отмѣткой, что все оно исполнено и „отправлено 9 февраля“; въ талонной счетовой книгѣ за это число соотвѣтствующаго № и суммы не имѣется.

VI Случай. 1901 г. № 621, отъ 7 мая— 00 руб.

Въ книгѣ требованій № 2, стр. 00 записано требованіе отъ 1 мая для N-го погреба, съ отмѣткой „отправлено 7 мая“; въ талонной счетовой книгѣ за это число соотвѣтствующаго № и суммы не имѣется.

VII Случай. 1901 г. № 787, отъ 9 іюня— 00 руб.

Въ книгѣ требованій № 2, стр. 00, значится требованіе отъ 9 іюня для N-го погреба, съ отмѣткой „отправлено 12 іюня“; въ талонной счетовой книгѣ за это число, но уже подъ № 795, значится сумма 00 р.

VIII Случай. 1901 г. № 916, отъ 11 іюля— 00 руб.

Въ книгѣ требованій №, стр. 00, записано требованіе отъ 2 іюля для N-го погреба съ отмѣткой „отправлено 14 іюля“; въ талонной счетовой книгѣ въ счетъ этого требованія выписаны.

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 р.

IX Случай. 1901 г. № 1103, отъ 21 августа— 00 руб.

Въ книгѣ требованій № 3, стр. 00, записано требованіе отъ 21 августа съ отмѣткой „отправлено 1 сентября“; въ талонной счетовой книгѣ въ счетъ этого требованія выписаны:

. . . . . 00 р.
. . . . . 00 „

. . . . . 00 р.

X Случай. 1901 г. № 1161, отъ 3 сентября— 00 руб.

Въ книгѣ требованій № 3, стр. 00, записано требованіе отъ 1/ сентября (число и

мѣсяцъ не разборчиво), безъ отмѣтки о его исполненіи.

XI Случай. 1901 г. № 1473, отъ 3 ноября—00 руб.

Въ книгѣ требованій № 3, стр. 00, записано требованіе N-имъ погребомъ отъ 1 ноября съ отмѣткой объ отправкѣ 2—3 ноября, въ талонной счетовой книгѣ въ счетъ этого требованія записано № 1470—2 ноября=00 р.

и **XII Случай.** 1901 г. № 1522, отъ 13 ноября—00 р.

Въ книгѣ требованій № 3, стр. 00, записано требованіе N-го погреба отъ 9 ноября съ отмѣткой „отправлено 13 ноября"; въ талонной счетовой книгѣ въ счетъ этого требованія записано № 1516—10 ноября—00 р.

Всматриваясь во всѣ приведенные случаи съ точки зрѣнія возможности опредѣленія растраты, мы должны заключить, что во всемъ приложенномъ къ настоящему дѣлу матеріалѣ нѣтъ никакихъ положительныхъ данныхъ для констатированія факта растраты. Мотивами растраты служатъ лишь догадки и предположенія заявителя, лишенныя, однако, такой твердой основы, какъ документальныя данныя.—Однихъ отмѣтокъ въ книгахъ требованій, что товаръ отправленъ тогда-то и тому-то далеко недостаточно для серьезнаго сужденія о растратѣ.

Весь товаръ, находящійся въ кладовой, былъ переданъ и находился на отвѣтственности особо уполномоченнаго прикащика;

на его обязанности было слѣдить не только за фактомъ сдачи товара тому или другому лицу, но и полученіемъ эквивалента за этотъ товаръ, т. е. наличныхъ денегъ, векселей и проч. (съ лицъ постороннихъ фирмѣ), или росписокъ и штамповъ, удостовѣряющихъ принятіе отъ него товара N-имъ погребомъ.

Въ свою очередь точно такой-же порядокъ контроля былъ-бы необходимъ и при сношеніяхъ S-ой кладовой съ другими кладовыми той-же фирмы.

Въ данномъ-же случаѣ прикащикъ S-ой кладовой не всегда даже отмѣчалъ, исполнено или не исполнено данное ему въ кладовую требованіе N-го погреба (см. выше случаи III, IV, X и др.).

Нѣчто похожее на подобный контроль въ фирмѣ, какъ говоритъ заявитель (въ п. 5 его заявленія), существовало и носило названіе „**рапортичекъ**“ (см. п. 5 заявленія), гдѣ онъ въ своемъ заявленіи говоритъ: „**не подозрѣвая подобнаго случая, онъ ихъ уничтожилъ**“.

Если ко всему сказанному прибавить еще то, что при фактическомъ пересчетѣ и провѣркѣ товара, удостовѣренныхъ особыми и соотвѣтствующими росписками, весь товаръ оказался какъ въ Z-омъ погребѣ, такъ и въ N-омъ на лицо.

По Z-му погребу на 5 декабря 1900 г. въ суммѣ . . . . . = 00 руб.

По N-му погребу на 1 марта 1901 г. въ суммѣ . . . . . = 00 „

Тамъ-же на 25 Ноября 1901 г.
въ суммѣ . . . . . =00 руб.
и наконецъ тамъ-же на 16 декабря
1901 г. въ суммѣ . . . . . =00 „
(въ предположеніи тайной продажи всегда оказалась-бы разница съ книгами), то намъ остается заключить, что никакой растраты въ N-омъ погребѣ не было, а потому и нѣтъ причастія къ ней Гг. Б., Ж. и В.

XXIV. Дѣло объ опредѣленіи суммы убытковъ по торговлѣ трактира и о взысканіи ихъ женой ремесленника Ж. съ ремесленника З.

Какъ видно изъ дѣла, С.-Петербургская Судебная Палата, рѣшеніемъ своимъ отъ 24-го октября 18 . . года, между прочимъ, признала за г-жей **Ж.** право на взысканіе съ г. **З. „убытковъ отъ непользованія арендуемымъ домомъ съ 27-го октября 18 . . года по день сдачи его истицѣ въ суммѣ не свыше 00 р.“**, предоставивъ ей размѣръ убытковъ доказывать въ порядкѣ исполнительнаго производства.

Г-жа **Ж.**, изъ желанія воспользоваться этимъ правомъ, чрезъ своего повѣреннаго г. **И.**, въ прошеніи на имя Окружнаго Суда, отъ 23-го января 18 . . года, излагаетъ въ подробности расчетъ убытковъ по арендуемому дому.

Будучи приглашены Окружнымъ Судомъ

въ качествѣ экспертовъ по настоящему дѣлу, мы постараемся искать доказательствъ къ каждой изъ приведенныхъ г-жей **Ж.** цифръ убытковъ или документами, или приложенными къ дѣлу двумя книгами по ежедневной продажѣ и расходамъ, частью-же и свидѣтельскими показаніями.

Выборка по книгамъ за каждый день, сгруппированная затѣмъ нами въ мѣсячныя цифры и годовыя, не косвенно, а **непосредственно** вводитъ насъ въ кругъ дѣйствительныхъ оборотовъ трактира „S.“. Одна книга съ 1-го января по 29 декабря 18 . . г., относится ко времени торговли г. **К.**; другая-же, обнимая собою періодъ времени съ 1-го мая 18 . . года и по 1-го мая 18 . . года, знакомитъ насъ и съ торговлей наиболѣе интересующей насъ въ настоящемъ дѣлѣ г-жи **Ж.**

Выведенныя нами цифровыя данныя по книгамъ мы приведемъ въ концѣ нашего заключенія.—Здѣсь-же мы попытаемся **пунктуально** прослѣдить приведенную въ прошеніи на имя Окружнаго Суда таблицу убытковъ г-жи **Ж.**

По пункту 1-му документальныхъ доказательствъ хотя въ дѣлѣ не имѣется, но изъ свидѣтельскаго показанія прежняго арендатора дома г. **К.** видно, что онъ платилъ за квартиру 00 рублей въ годъ и передалъ г-жѣ **Ж.** всѣ права свои 1-го декабря 18 . . года. Изъ обозрѣнія-же имѣющейся въ дѣлѣ переписки легко усмотрѣть, что г-жа **Ж.**, не

смотря на выселеніе ея изъ дома полицейскимъ Приставомъ, все же дѣлала платежи г. **З.** и, слѣдовательно, несла убытки, размѣръ коихъ намъ неизвѣстенъ по отсутствію показаній расхода въ цифрахъ.

Пунктъ 2-й говоритъ въ пользу г-жи **Ж.** уже потому, что дѣйствительно она лишилась дохода, который, по показанію свидѣтеля **Л.** (дворника), она получала съ квартиръ, отдаваемыхъ ею внаймы **ежемѣсячно.**

По пункту 3-му расходы на дворника доказываются его-же свидѣтельскими показаніями, гдѣ онъ говоритъ, что **„отъ З. не было приставлено никого, чтобы смотрѣть за домомъ“**; слѣдовательно, его услуги безусловно нуждались въ оплатѣ.

Пунктъ 4-й, —очистка арендnаго мѣста, показанная стоимостью въ 00 рублей, хотя не имѣетъ для себя доказательствъ въ дѣлѣ, тѣмъ не менѣе признается и экспертами трактирнаго промысла **М.** и **Н.** показанной правильно.

Пунктъ 5. Оцѣночный сборъ и государственный налогъ претендуютъ на расходъ **„общеизвѣстный“**, а потому вполнѣ возможный въ настоящемъ случаѣ.

Пунктъ 6. Расходы на трубочиста также признаются гг. экспертами **М.** и **Н.**

Пунктъ 7. Содержаніе служащихъ въ 00 р. тѣми-же гг. экспертами допускается.

Пунктъ 8. Уплата страховой преміи до-

казывается приложенными къ дѣлу документами.

По пункту 9 имѣются такія-же доказательства.

Пунктъ 10. Возможность полученія прибыли въ 00 р. за срокъ 0 годъ 0 мѣсяца и 0 дней доказываются и свидѣтельскими показаніями г. **К.**, когда онъ говоритъ, что за **„О лѣтъ трактиръ давалъ ему ежегодно чистой прибыли 00 руб.“**

Въ этомъ-же убѣждаемся и цифровыми данными, выведенными по книгамъ, гдѣ въ одной изъ нихъ, при торговлѣ въ теченіи года на сумму 00 р. (съ 1-го января по 29 декабря 18 . . года), было всего расходовъ 00 р.; въ другой-же, при торговлѣ на 00 р., такихъ расходовъ было 00 р.

Примѣчаніе. Цифры расхода 00 и 00 р. составляются изъ слѣдующихъ составныхъ частей: провизія, жалованье и содержаніе служащихъ, стекла къ лампамъ, керосинъ, бой посуды, свѣчи и проч.; слѣдовательно всѣ расходы, за исключеніемъ лишь расходовъ по покупкѣ водки.

Если къ выведеннымъ по книгамъ расходамъ прибавить **предположительно** расходовъ на покупку водки на 00 руб. на каждый годъ, все-же мы будемъ имѣть въ первомъ случаѣ 2000, а во второмъ около 2000 руб. чистой прибыли, принимая, конечно, во вниманіе, что были расходы:

за патентъ . . . . . 00 руб.
купеческое свидѣтельство 00 „
городской акцизъ . . . 00 „
страхованіе . . . . . 00 „
и квартира г-жи **Ж.** . . . 00 „
а всего, кромѣ расходовъ,
показанныхъ въ книгахъ . 00 руб.

Наши выводы по книгамъ подтверждаются также и соображеніями гг. экспертовъ по трактирному промыслу гг. **М.** и **Н.**

Они говорятъ.

„При приблизительномъ расчетѣ въ круглыхъ цифрахъ расходы могутъ быть опредѣлены слѣдующимъ образомъ:

за патентъ . . . . . 00 руб.
купеческое свидѣтельство 00 „
городской акцизъ . . . 00 „
содержаніе служащихъ . 00 „
дрова . . . . . 00 „
мелочные расходы . . . 00 „
прачка . . . . . 00 „
страхованіе . . . . . 00 „
и квартира г-жи **Ж.** . . . 00 „
а всего . . 00 „

Принимая во вниманніе при этомъ годичную цифру продажи въ суммѣ 00 руб. и прибавляя къ ней выручаемые **ежегодно** 00 р. отъ отдачи части дома подъ квартиры, мы выводимъ такое слѣдствіе.

Г-жа **Ж.** торговала на . . . . . 00 руб.
„ „ выручала отъ квартиры 00 „
Всего выручки . 00 руб.

Отнимая отсюда расходы
въ суммѣ . . . . . 00 „

Получимъ . 00 руб.,

изъ коихъ 00 р. могли пойти на покупку провизіи и водки, и 00 р. могли остаться на прибыль г-жѣ **Ж.**

Нѣсколько нетвердыя доказательства мы усматриваемъ лишь въ двухъ пунктахъ просьбы г-жи **Ж.**: 1) въ пунктѣ **первомъ** (плата за квартиру), такъ какъ неизвѣстно, всѣ-ли платежи произвела г-жа **Ж.** г-ну **З.** или только часть ихъ и 2) въ пунктѣ **одиннадцатомъ** (возвратъ арендной платы),—въ виду непредставленія г-жей **Ж.** росписокъ г-на **З.** о полученіи имъ этихъ денегъ.

Взамѣнъ этого мы видимъ, что г-жа **Ж.**, перечисляя убытки отъ непользованія домомъ, не привела совершенно расхода въ 00 р., уплаченные ею за 2 патента на продажу питей, что, очевидно, давало ей право претендовать на сумму расхода, превышающую 00 рублей.

Заканчивая свое заключеніе, мы должны высказать, что выводъ убытковъ, сдѣланный г-жей **Ж.**, будучи правиленъ въ частяхъ, **долженъ быть признанъ нами правильнымъ и въ цѣломъ.**

Для наглядности у сего прилагаемъ двѣ **вѣдомости** оборотовъ торговли трактира „**S.**“, цифры въ коихъ выведены изъ приложенныхъ къ дѣлу **двухъ книгъ** по торговлѣ.

Общій оборотъ трактира S. за 18 . . годъ.

ПРИХОДЪ.

	Январь.	Февраль.	Мартъ.	Апрѣль.	Май.	Іюнь.	Іюль.	Августъ.	Сентябрь.	Октябрь.	Ноябрь.	Декабрь.	ИТОГО.
Буфетъ . . .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Кухня	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Вода . . .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Билліардъ . .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00

РАСХОДЪ.

	Январь.	Февраль.	Мартъ.	Апрѣль.	Май.	Іюнь.	Іюль.	Августъ.	Сентябрь.	Октябрь.	Ноябрь.	Декабрь.	ИТОГО.
Расходъ . . .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00

Общій оборотъ трактира S. съ 1 мая 18 . . г. по 1 мая 18 . . г.

ПРИХОДЪ.

	Май.	Іюнь.	Іюль.	Августъ.	Сентябрь.	Октябрь.	Ноябрь.	Декабрь.	Январь.	Февраль.	Мартъ.	Апрѣль.	ИТОГО.
Буфетъ . . .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Кухня	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Вода	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Билліардъ .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00

РАСХОДЪ.

	Май.	Іюнь.	Іюль.	Августъ.	Сентябрь.	Октябрь.	Ноябрь.	Декабрь.	Январь.	Февраль.	Мартъ.	Апрѣль.	ИТОГО.
Расходъ . . .	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00

XXV. Дѣло о ревизіи суммъ и отчетности N. старообрядческаго кладбища, съ 1 мая 1899 года по 17 марта 1901 года.

По представленнымъ въ мое распоряженіе книгамъ, счетамъ, роспискамъ Государственнаго Банка и проч. документамъ я имѣлъ возможность составить цѣлый рядъ цифровыхъ выводовъ, которые и имѣю честь почтительнѣйше представить на благоусмотрѣніе настоящаго собранія.

Обращаясь къ счетоводству Вашего Общества, прежде всего слѣдуетъ сказать, что, не смотря на то, что суммы Общества по величинѣ своей очень солидны, никакихъ книгъ не велось. Нѣтъ ни матеріальной книги для масла, свѣчей и проч.; нѣтъ книги инвентарной для описи всѣхъ вещей, коими владѣетъ Общество и, наконецъ, нѣтъ повседневной приходо-расходной кассовой книги, особенно важной въ такомъ большомъ общественномъ дѣлѣ, какимъ является Ваше Общество.

Вся запись сводится къ простой помѣсячной описи прихода и расхода денегъ гг. уполномоченными, которая, при сличеніи ея съ документами, оказалась съ записями цифръ и счетовъ **завѣдомо неправильныхъ** и даже вставками въ расходной сторонѣ описи суммъ относящихся еще къ 1897 году.

Такое положеніе вещей требовало съ

моей стороны особенной осторожности и бдительности въ разсмотрѣніи вышеназванной описи.

Подробный обзоръ и подсчетъ цифръ приводитъ меня къ слѣдующему выводу.

Въ приходѣ описи, за время съ 1 мая 1899 года по 17 марта 1901 года, слѣдуетъ принять итогъ вмѣсто 00 всего лишь въ 00 р., а въ расходѣ за то-же время—вмѣсто 00—00 р.

Разница эта объясняется тѣмъ, **что въ приходъ вмѣсто денегъ писали огарки отъ свѣчей, а въ расходъ—совершенно произвольныя цифры.**

Такъ въ расходѣ мы видимъ неправильно записаны:

1) Въ декабрѣ 1899 года показанныхъ выданными по счету Ц. за свѣчи 00, дѣйствительно выдано лишь 00, а остальные записаны излишне . . . . . 00 руб.

2) въ апрѣлѣ 1900 г. совсѣмъ не выдавались Ц. . . . . 00 „

3) въ маѣ 1900 г. тому-же лицу . . . . . 00 „

4) въ декабрѣ 1900 г.:

Отцу Ч. (будто-бы выдано безъ росписки) . . . . . 00 „

2 счета за 1897 годъ вписаны уплоченными въ 1900 году . 00 „

Ц. за свѣчи . . . . . 00 „

и Ш. за малярныя работы . . 00 „

5) въ февралѣ 1901 г. записаны выданными за веденіе книгъ и отчетности за 6 лѣтъ . . . . . 00 руб.

6) за рясы отца Ч. . . . . 00 „

7) въ мартѣ 1901 г., вмѣсто показанныхъ выданными по счету Ц. 00 р., дѣйствительно выдано лишь 00 р., а остальные записаны излишне 00 „

и 8) въ томъ-же мартѣ 1901 года неправильно записаны выданными гг. Попечителямъ на представительство . . . . . 00 „

Всего излишне записано . . 00 „

Кромѣ того, деньги, пожертвованныя г-жей Щ. въ суммѣ 00 руб., были получены попечителемъ и въ опись не внесены.

Дѣлая разсчетъ того, какія суммы подлежатъ сдачѣ гг. новымъ попечителямъ, слѣдуетъ указать на такія суммы:

а) остатокъ наличности на 17 марта 1901 года . . . . . 00 руб.

б) чистую прибыль по продажѣ свѣчей . . . . . 00 „

в) деньги г-жи Щ. . . 00 руб.
% за 2 г. изъ 4 годовыхъ 00 „
5% Госуд. сборъ . . . 00 „
= 00 „

г) подлежащіе удержанію съ гг. попечителей за 1 1/2 мѣсяца . . . . 00 „

Всего старый составъ попечителей долженъ сдать новому . Руб.: 00 „

Печатный отчетъ съ 1 мая 1899 года по 17 марта 1901 года долженъ быть признанъ **безусловно неправильнымъ**, такъ какъ поставленныя въ немъ цифры лишены всякаго основанія и документальныхъ доказательствъ.

Подробности настоящаго дѣла я прошу позволенія изложить на словахъ.

XXVI. Дѣло о растратѣ суммъ Х. Общества артельщикомъ С.

Протоколъ осмотра.

14-го сего апрѣля на правахъ судебнаго слѣдователя 2-го участка города С.-Петербурга Р., черезъ эксперта-преподавателя бухгалтеріи П. Л. Епифанова, въ присутствіи нижепоименованныхъ понятыхъ, производилъ осмотръ книгъ и документовъ, представленныхъ въ качествѣ вещественнаго доказательства, по дѣлу Х. Общества съ артельщикомъ С.; причемъ оказалось.

Обществомъ представлено 0 книги, 0 вѣдомости, 0 полулистъ и 0 бумажный обрѣзокъ въ $^1/_8$ листа на пересчетъ товара; а С. представлены 0 вѣдомости пересчета.

Всѣ книги пронумерованы и скрѣплены подписью предсѣдателя Общества и старщаго бухгалтера. Въ число 0-хъ книгъ входятъ слѣдующія:

0 приходо-расходныя книги чайно-колоніальнаго склада, размѣра въ 1 листъ бумаги, съ

1 іюля 1899 года: одна—**N-скаго**, а другая—**М-скаго**. Для каждаго отдѣла товара въ этой книгѣ открыты отдѣльныя страницы (фоліо), такъ напримѣръ: для сахара, чая, кофе, какао, цикорія и проч.; причемъ эти отдѣлы въ свою очередь дѣлятся на подотдѣлы, такъ сахаръ—головами, колотый, пиленый и проч., чай—китайской укупорки, развѣшанный и проч. и кофе—сырой, жареный и проч. На лѣвыхъ страницахъ записанъ приходъ, а на правыхъ—расходъ товаровъ. Лѣвыя страницы распадаются на слѣдующіе заголовки: число и мѣсяцъ, отъ кого поступило, количество, цѣна, сумма; правыя-же страницы—число и мѣсяцъ, куда отпущено, количество, цѣна и сумма.

О приходныя книги, размѣра въ 1/2 листа бумаги, съ іюля 1899 года: одна—сахара Л. склада, а другая—чая, кофе и другихъ товаровъ В. склада. Объ книги распадаются на заголовки: №№ по порядку, мѣсяцъ и число, откуда поступило, по какому документу, что именно, количество, покупная (цѣна и сумма), всего уплочено, должно быть продано: цѣна, сумма, всего; росписка приказчика въ принятіи товара; отмѣтка объ уплатѣ или передачѣ счета.

Вѣдомости Общества: одна—на 1 іюля 1899 года по пересчету товаровъ чайнаго склада и укупорочныхъ матеріаловъ; 2-ая—отъ 13-го августа 1899 года на принятіе товара отъ артельщика Т. артельщикомъ У. и 3-ья—отъ

14-го августа 1899 года о недостающихъ товарахъ, оказавшихся при **вторичной** провѣркѣ артельщикомъ Т. и друг.; **1 полулистъ** отъ 14-го августа на оказавшійся товаръ въ наличности въ В. складѣ и отрѣзокъ въ 1/8 листа съ указаніемъ количества суррогатовъ въ товарѣ.

Вѣдомости С.: одна на сдачу товара артельщику Т. 17-го, 21-го и 23 іюля и 2-я— отъ 27 іюля.

Изъ подробнаго обслѣдованія содержащихся въ представленныхъ книгахъ записей усматривается, что всѣ онѣ велись вполнѣ своевременно, хронологически, безъ пропусковъ, съ подведеніемъ постраничныхъ и мѣсячныхъ итоговъ, за подписью предсѣдателя Общества и старшаго бухгалтера, а потому **достовѣрность** и **правильность** ихъ должны быть признаны **безусловными.**

При сличеніи **вѣдомости** на 1-е іюля **фактическаго пересчета товара** въ натурѣ съ книгами оказывается, что всѣ цифры вѣдомости вполнѣ **тождественны** съ цифрами по книгамъ, какъ по количеству, такъ и по цѣнѣ. Фактическую повѣрку, судя по подписи на вѣдомости, производилъ „Ф.“, правильность-же ея кромѣ того удостовѣрена подписью завѣдующаго чайнымъ складомъ и отдѣленіемъ г. Х. Въ торгово - промышленной практикѣ такая тождественность немыслима, такъ какъ провѣсы, усышка, усыпка и дру-

гіе неизбѣжные спутники всякаго товара, переходящаго изъ рукъ въ руки, всегда даютъ разницу натурнаго пересчета съ книгами въ ту или другую сторону: одного товара въ натурѣ всегда оказывается больше, другого меньше и третьяго (что рѣже) столько-же, сколько въ книгахъ. Поэтому есть основаніе утверждать, что названная вѣдомость не есть „натуральный“ пересчетъ товара, а лишь простая выписка изъ товарной книги, принятая **„на вѣру“** отъ С. лицами, ее подписавшими. Подшитая къ этой вѣдомости опись укупорочныхъ матеріаловъ, состоявшихъ на 1-е іюля, какъ не имѣющая къ настоящему дѣлу никакого отношенія, оставлена мною безъ разсмотрѣнія.

Въ виду того, что къ дѣлу представлены документы обѣими спорящими сторонами, дадимъ характеристику каждому изъ нихъ, совмѣстно съ указаніемъ результатовъ сличенія того или другого документа съ цифрами, показанными въ книгахъ.

Выписка товара чайнаго склада на 27 іюля, представленная С., служитъ документальнымъ доказательствомъ сдачи всего находящагося на складѣ товара артельщику Т., въ чемъ на этой „выпискѣ“ имѣется росписка. Изъ сравненія „выписки“ съ товарной приходо-расходной книгой усматривается, что остатки товаровъ частью сходятся съ книжными, а частью больше или меньше ихъ. Случаи **несходства** цифръ я выдѣляю въ осо-

бую таблицу и въ результатѣ ея, въ итогахъ, вывожу разницу цифръ „на лицо и по книгамъ“.

Сравнительная таблица

наличности остатковъ чайнаго товара, переданныхъ 27 іюля 00 г. С. г-ну Т. съ остатками по приходной товарной книгѣ на тоже число.

	На лицо.		По книгамъ.		Больше на лицо.		Больше по книгамъ.		Цѣна.		СУММА. На лицо.		СУММА. По книгамъ.	
	П.	Ф.	П.	Ф.	П.	Ф.	П.	Ф.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.
Чай развѣшанный	—	00	—	00	—	—	—	00	0	0	—	—	00	0
Сахаръ пиленый . . . . и проч.	00	0	00	0	—	0	—	—	0	0	—	0	—	—
Итого . . .	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица эта составлена мною во всѣхъ товарахъ на основаніи покупной цѣны, взятой изъ приходной товарной книги; что-же касается чая, то покупная цѣна его опредѣлялась путемъ отчисленія % съ цѣны продажной. Итоги только что приведенной „**сравнительной таблицы**“ убѣждаютъ насъ въ томъ, что **на лицо** оказалось больше товара, чѣмъ это слѣдовало по книгамъ Общества, на 00; и должно остаться товара по книгамъ больше, чѣмъ дѣйствительно оказалось въ натурѣ на 00. Слѣдовательно, исходя изъ этой таблицы, слѣдуетъ заключить, что недочетъ то-

варовъ, находящихся въ вѣдѣніи С., простирается въ суммѣ (00 — 00) = 00. Если отсюда исключить **очевидную описку** на 27 Іюля С., гдѣ онъ принялъ остатокъ развѣшаннаго чая въ 00 вмѣсто 00 фунтовъ (первая строка сравнительной вѣдомости), то вмѣсто 00 недочета мы увидимъ **превышеніе остатка въ натурѣ** на (00—00)=00; (00—00)==00. Остатокъ развѣшаннаго чая въ 00 фун. не могъ быть уже потому, что сумма выпуска товара изъ склада въ магазины Общества далеко превышаетъ этотъ остатокъ, а расходъ товара въ **бо̀льшемъ** количествѣ сравнительно съ приходомъ быть не можетъ.

Для наглядности привожу выписку изъ подлинной книги:

Развѣшаннаго чая на 1 іюля состояло. . . . . 00 ф.
въ іюлѣ поступило . [00+00+00]=00 ф.
„ августѣ . . . . . 0=00 ф.

Выпущено изъ склада въ отдѣлы магазина:
въ іюлѣ . . . . . 00 ф.
„ августѣ . . . . 00 ф.
——— = 00 ф.

Остается въ складѣ . . . . 00 ф.

Изъ приведенныхъ цифръ легко усмотрѣть, что 27 іюля **артельщикъ С. сдалъ артельщику Т. не съ недочетомъ, а съ излишкомъ противъ слѣдуемаго на сумму 00 р.** Правда этотъ излишекъ имѣлъ-бы мѣсто еще въ меньшей сум-

мѣ, если-бы С иногда не дѣлалъ **мелкихъ приписокъ** къ общему количеству пересчета товара. Такъ С. **приписано:**

Въ кофе жареное марки СВС° вмѣсто 0=0 ф.
„ кофе той-же марки . . . „ 0=0 „
„ „ № 00 . . . . . „ 0=0 „
„ „ № 00 . . . . . „ 0=0 „

Приписки эти однако постольку незначительны, что существо дѣла отъ этого неизмѣняется.

Такъ какъ вторая вѣдомость пересчета, представленная С., являетъ собою счетъ того-же товара, который мы уже разсмотрѣли только съ пріемкой частями, т.-е. 17, 18 и 23 іюля, то мы ее оставимъ въ сторонѣ.

По вѣдомости пересчета (полулистъ) товара на 14 августа, за подписью г. Х. и артельщика Т., при сличеніи съ остатками на то-же число по приходо-расходной товарной книгѣ оказывается разница, которую легко обозрѣть изъ таблицы, представляемой Правленіемъ Общества. Таблица эта, подъ названіемъ „Вѣдомость о недостающихъ товарахъ, оказавшихся при **вторичной** провѣркѣ артельщикомъ Т. и друг. 14 августа 1899 года“, свѣренная мною цифра за цифрой, показываетъ: во-первыхъ, что общая недостача разныхъ товаровъ въ В. складѣ, или, какъ онъ названъ въ вѣдомости, „новомъ складѣ“ количественно опредѣляется въ 00 ф. на сумму 00 р. и во-вторыхъ, что

такая-же недостача въ Л. складѣ 0 пд. на сумму . . . . . 00 р.

Всего-же недостаетъ на . . . . . 00 р.

Эта сумма опредѣлена Правленіемъ Общества и провѣрена мною по книгамъ. Что-же касается обнаруженныхъ при провѣркѣ товара суррогатовъ въ 00 ф. стоимостью 00 р., то количество это по книгамъ и представленнымъ къ нимъ документамъ удостовѣрено быть не можетъ. Въ товариществахъ на вѣрѣ, паяхъ и акціонерныхъ компаніяхъ принято составлять **актъ** на суррогатъ тотчасъ при полученіи товара и вскрытіи, а не при сдачѣ товара отъ одного артельщика другому. Исключая изъ суммы недостающаго товара 00 р., стоимость суррогата 00 р., мы получимъ дефицитъ въ суммѣ 00 р.

Дефицитъ этотъ не есть что-либо компрометирующее стоящихъ у торговли лицъ, такъ какъ онъ не являетъ собою утайку денегъ или товара кѣмъ-либо, а есть естественная убыль товара вслѣдствіе усыпки, усышки, провѣсовъ и другихъ причинъ, сопровождающихъ всякую торговлю, а тѣмъ болѣе Общество, годовые обороты котораго составляютъ 00 руб. и въ частности на чайно-колоніальный товаръ до 00 р., отъ которыхъ 00 р. дефицита составляютъ лишь **одинъ процентъ.**

Если-бы даже дефицитъ въ сказанной суммѣ и былъ, то онъ ни въ какомъ случаѣ

не можетъ быть отнесенъ на артельщика С., такъ какъ 27-го іюля имъ совершена сдача всего товара полностью артельщику Т. (росписка Т. на вѣдомостяхъ); съ 27-го іюля и по 14-е августа у товара стояли другія лица: Т. и вновь поступившій на службу въ Общество артельщикъ У.

XXVII. Дѣло о мѣщанинѣ О., обвиняемомъ въ подлогахъ, мошенничествѣ и растратахъ.

Порядокъ счетоводства и отчетности по уплатѣ конторой Х. заработной платы рабочимъ во всей подробности заключается въ слѣдующемъ. Всѣ мастерскія Завода, сообразно роду ихъ дѣятельности, дѣлятся на особые цехи, какъ-то: паровозо-механическій, желѣзнодорожный и другіе. Во главѣ каждой мастерской стоитъ особый „начальникъ“, на которомъ, кромѣ чисто административныхъ, лежатъ еще и обязанности по учету матеріаловъ, производства, а также и опредѣленіе суммы заработка рабочихъ. Для этой послѣдней цѣли въ мастерской, подъ руководствомъ ея начальника, составляется особая вѣдомость съ указаніемъ размѣра цехового жалованья или поденной платы и числа рабочихъ дней (при работѣ сдѣльно—прилагается расчетная задѣльная квитанція), дѣлается подсчетъ слѣдуемыхъ рабочему денегъ—и въ такомъ видѣ направляется въ

Расчетный Отдѣлъ для провѣрки. Названный отдѣлъ провѣряетъ подсчетъ суммъ, выписываетъ изъ такой вѣдомости свѣдѣнія въ общую „табель рабочихъ“, куда вноситъ имѣющіяся въ отдѣлѣ свѣдѣнія объ удержаніяхъ, слѣдуемыхъ съ рабочаго. Основаніемъ для этихъ записей служатъ „разсчетные листы“, „записки“, „задѣльныя квитанціи“, „рабочія книжки“ и „номерные знаки“ рабочихъ. **Расчетные листы** составлялись въ случаяхъ оставленія рабочимъ своихъ занятій и въ случаяхъ желанія рабочихъ получить впередъ въ счетъ заработка. Эти листы заполнялись свѣдѣніями о причитающихся къ выдачѣ рабочему денегъ по разсчету поденно или сдѣльно. **Записки,** составляемыя въ мастерскихъ на выдачи рабочимъ впередъ и завѣренныя подписью Начальника, поступали въ Расчетный Отдѣлъ для резолюціи о выдачѣ или невыдачѣ Директору Завода, а за его отсутствіемъ управляющему конторой. **Задѣльныя квитанціи** составлялись мастерскими тогда, когда условія съ рабочимъ заключались сдѣльно съ извѣстной работы; въ нихъ удостовѣрялся фактъ окончанія условленной работы и причитающихся за нее рабочему денегъ. **Рабочія книжки,** обычно находящіяся на рукахъ у рабочихъ, служатъ для записи всѣхъ суммъ, выдаваемыхъ рабочимъ, кромѣ того на первой страницѣ каждой изъ нихъ точно формулируются условія принятія рабочаго на заводѣ, т.-е. опредѣляется срокъ найма,

плата поденно, мѣсячно или сдѣльно. Контролемъ числа рабочихъ дней рабочаго и вообще явки его на работу служатъ особыя **„проходныя ворота“**, гдѣ въ особую **„урну“** идущій на работу опускаетъ свой **„номерной знакъ“** въ видѣ небольшой мѣдной бляхи. На каждую мастерскую составлялась отдѣльная „табель рабочихъ“. Въ силу заведеннаго на заводѣ порядка выдачи рабочимъ заработной платы производятся 2 раза въ мѣсяцъ, что вызываетъ необходимость и составленія 2-хъ табелей по полумѣсяцамъ. За первый полумѣсяцъ заработокъ выдается всегда полностью, безъ всякихъ удержаній; за второй-же съ удержаніемъ харчевыхъ, выданныхъ впередъ, штрафа, прогульныхъ и проч. Что касается выдачъ впередъ, то онѣ производились наиболѣе часто, т.-е. два раза въ недѣлю. Вообще-же всякіе платежи производились преимущественно по субботамъ отъ 2-хъ часовъ дня, по росписанію, утвержденному фабричной инспекціей. Переходя къ процессу самой выдачи изъ кассы, мы усматриваемъ, что она производилась такими тремя способами.

I способъ—обычная выдача заработной платы. Табели рабочихъ, по ихъ изготовленіи въ Расчетномъ отдѣлѣ, за подписью управляющаго конторою и штемпелемъ **„къ уплатѣ. Общество X заводовъ“** передавались въ соотвѣтствующія мастерскія для перенесенія записанныхъ въ нихъ суммъ въ предвари-

тельно отобранныя у рабочихъ книжки. По совершеніи этихъ записей въ мастерскую являлся артельщикъ для общей раздачи по табели денегъ рабочимъ. При такой раздачѣ всегда присутствовалъ начальникъ мастерской, отмѣтчикъ, удостовѣряющій личность получателя и дежурный рабочій. Въ моментъ выдачи артельщикъ отбираетъ у рабочихъ принадлежащія имъ книжки, ставитъ на нихъ, противъ выдаваемой суммы, штемпель **„такого-то числа выдано“** и, въ качествѣ оправдательныхъ документовъ на израсходованныя деньги, представляетъ всѣ ихъ въ главную кассу; послѣ чего книжки снова раздаются на руки рабочимъ впредь до новой раздачи. Въ случаѣ отсутствія какого-либо рабочаго въ данное время, принадлежащія ему деньги задерживаются артельщикомъ и передаются въ главную кассу; откуда уже явившійся впослѣдстіи рабочій получаетъ, по предъявленіи своей книжки, деньги. При этомъ такому рабочему вмѣняется въ обязанность представлять удостовѣреніе личности, выдаваемое отмѣтчикомъ по особо установленной формѣ на печатномъ листѣ.

II способъ—выдача впередъ. На всякій такой случай начальникъ мастерской, по просьбѣ рабочихъ, составляетъ по особо принятой на заводѣ формѣ **„записку“** съ указаніемъ номера рабочаго и количества просимыхъ имъ денегъ, скрѣпляетъ ее своею подписью и направляетъ для разрѣшенія въ расчетный

отдѣлъ. Здѣсь директоръ завода, а за его отсутствіемъ начальникъ отдѣла, разрѣшаетъ или отказываетъ въ выдачѣ, дѣлая на запискѣ соотвѣтствующую своему рѣшенію надпись и скрѣпляя написанное своею подписью. Цифры изъ такихъ записокъ конторщикомъ заносятся въ общую табель рабочихъ, что и удостовѣряется его подписью на той-же запискѣ. Рабочій, являясь за полученіемъ денегъ, представляетъ конторщику расчетнаго отдѣла свою книжку вмѣстѣ съ удостовѣреніемъ личности; конторщикъ переноситъ изъ записки въ книжку цифру для выдачи и возвращаетъ книжку и удостовѣреніе рабочему, а записку передаетъ въ главную кассу. Сюда является рабочій, предъявляетъ снова книжку и удостовѣреніе и получаетъ изъ кассы по книжкѣ деньги. Фактъ выдачи удостовѣряется штемпелемъ кассира на книжкѣ и запискѣ **„выдано такого-то числа. Касса“**, послѣ чего книжка снова возвращается рабочему, а записка передается для храненія въ Расчетный Отдѣлъ.

III способъ—выдача въ расчетъ въ случаяхъ оставленія работы и ухода съ завода. Въ случаяхъ увольненія рабочаго администраціей завода или оставленія имъ работы добровольно начальникъ мастерской составляетъ расчетную записку съ подробнымъ расчетомъ причитающихся рабочему суммъ и передаетъ эту записку въ контору Расчетнаго Отдѣла для составленія на уходящаго рабо-

чаго „расчетнаго листка“ съ подробнымъ исчисленіемъ всѣхъ слѣдуемыхъ съ него удержаній, какъ-то: заборовъ впередъ, харчевыхъ, штрафовъ, прогульныхъ и проч. Свѣдѣнія эти полностью переносятся и въ табель рабочихъ. **Расчетные листы, составляемые обыкновенно конторщиками Расчетнаго отдѣла, удостовѣрялись двумя подписями: управляющаго конторою и конторщика и рѣже—директора и конторщика.** Свѣдѣнія изъ такихъ листковъ проставлялись также и въ отбираемыхъ на этотъ случай рабочихъ книжкахъ. Послѣ этого листки, за упомянутыми подписями и штемпелемъ **„къ уплатѣ“**, направлялись въ въ главную кассу. Рабочій предъявлялъ туда свою книжку вмѣстѣ съ удостовѣреніемъ о личности и получалъ деньги въ окончательный съ нимъ расчетъ; причемъ уносилъ съ собою и рабочую книжку. **Обозрѣвая способы выдачъ, мы положительно убѣждаемся, что первому изъ нихъ, т.-е. при общей раздачѣ въ мастерскихъ, исключается всякая возможность полученія денегъ кѣмъ-либо, кромѣ самого рабочаго.** Въ присутствіи полнаго состава своихъ товарищей, хорошо знающихъ другъ друга и наконецъ въ присутствіи начальника мастерской, отмѣтчика и дежурнаго дѣло выдачи на практикѣ на столько упрощается, что даже не требуется съ рабочаго удостовѣренія о его личности. **Совершенно другое мы наблюдаемъ въ двухъ другихъ способахъ раздачи.** Расчетные листки и записки на выдачу впе-

редъ являются широкимъ полемъ для **злой дѣятельности конторщика О.** Этому обстоятельству не мало способствовала и та исключительная обстановка и условія, въ которыхъ былъ поставленъ названный **О.** Вопреки всякимъ заводскимъ правиламъ, **онъ**, за время нашего обслѣдованія, т.-е. съ сентября 1894 г. и по іюнь 1896 г., весьма часто **удостовѣрялъ единоличною своею подписью правильность разсчетныхъ листовъ**, вмѣсто требуемыхъ обычно двухъ подписей (помимо его подписи необходима была и подпись директора завода или управляющаго конторою Расчетнаго стола). Еще болѣе странно то обстоятельство, что **О.**, напримѣръ, **удостовѣрялъ** неоднократно **личность рабочихъ**, когда для этой цѣли существовало спеціальное лицо, именуемое **„отмѣтчикомъ“**, обязанное на каждаго рабочаго составлять и выдавать особое печатное удостовѣреніе о личности.

Пользуясь такимъ послабленіемъ со стороны своего начальства названный **О.** составлялъ цѣлый рядъ документовъ, далеко не соотвѣтствующихъ дѣйствительности. Такъ въ прилагаемыхъ у настоящей экспертизы двухъ спискахъ **„расчетныхъ листковъ и записокъ“** мы усматриваемъ, что они составлялись конторщикомъ **О.**:

а) на такихъ рабочихъ, которые кассою завода были удовлетворены своевременно полностью;

б) на такихъ, которые въ данный мѣсяцъ совершенно не работали;

в) на рабочихъ, по тѣмъ или другимъ причинамъ совершенно оставившихъ заводъ и

г) на одного и того-же рабочаго въ двухъ экземлярахъ.

Кромѣ того, тѣмъ-же **О. практиковались подчистки и переправки цифръ** въ рабочихъ табеляхъ, книжкахъ и расчетныхъ листкахъ послѣ постановки на этихъ документахъ штемпеля объ уплатѣ и подписи начальства; **исправлялись и подчищались слѣдуемые съ рабочаго вычеты и удержанія** съ цѣлью увеличенія размѣра причитающейся рабочему выдачи, которую весьма часто самъ-же **О.** и получалъ. Въ подтвержденіе своихъ словъ беремъ на выдержку примѣры изъ приложенныхъ къ настоящей экспертизѣ списковъ.

Рабочій № 00 расчета не заявлялъ, а на него составленъ фиктивный расчетный листокъ на 00 р.; причемъ этотъ рабочій получилъ уже своевременно 00 р.

Рабочій № 00 вовсе не работалъ, а на него составленъ расчетный листъ въ суммѣ 00 р.

Рабочему № 00 составленъ расчетный листокъ на оставленіе работы въ суммѣ 00 р., а онъ получилъ въ свое время 00 р. и работы не покидалъ.

Рабочему № 00 причиталось по табели, подписанной управляющимъ конторой, 00 р., а расчетный листъ былъ передѣланъ въ 00 р.

Рабочему № 00 по запискѣ своевременно и правильно было уплочено 00 р., а на той-же запискѣ составлена еще фиктивная выдача на рабочаго № 00 въ суммѣ 00 р.

Рабочій № 00 по табели совершенно не упоминался, а на него составленъ расчетный листокъ на 00 р.

Рабочему № 00 значится выдача по двумъ расчетнымъ листамъ: 00 р. какъ слѣдовало, а 00 р. не подлежащихъ выдачѣ (оба листка подписаны только однимъ О.).

Рабочему № 00 значится выдача тоже по двумъ расчетнымъ листкамъ: 00 р. не слѣдовавшихъ ему (за подписью О.) и 00 р. слѣдовавшихъ (за подписью П.).

Рабочему № 00 значится выдача по запискѣ въ 00 р., а въ табели таковой не имѣется.

Всѣ остальные случаи, приводимые нами въ спискахъ, являютъ собою почти полное тождество съ только-что перечисленными. Поэтому, ограничиваясь здѣсь взятыми нами примѣрами, перейдемъ къ разсмотрѣнію самыхъ фактовъ хищенія заводскихъ денегъ О. Полученіе денегъ изъ главной кассы О. по фиктивнымъ документамъ имѣло мѣсто въ силу практиковавшихся случаевъ личнаго довѣрія рабочихъ, которые „**по недосугу**“, а иногда и просто переутомленные, не дожидались сами полученія денегъ, а довѣряли таковое кому-либо изъ присутствовавшихъ

конторщиковъ, передавая и самыя книжки вмѣстѣ съ удостовѣреніемъ личности. Чаще всего это довѣріе дѣлалось конторщику О. Какъ видно изъ приложенныхъ къ дѣлу пространныхъ списковъ, довѣріе это О. употребилъ во зло, получая за другихъ деньги по исправленнымъ, дополненнымъ и даже вновь составленнымъ фиктивнымъ документамъ. Въ настоящемъ случаѣ такая растрата, по точнымъ даннымъ, опредѣляется суммою въ 00 р. (00 р. по списку фиктивныхъ расчетныхъ листовъ и 00 р. по такимъ-же запискамъ). Оба такихъ списка прилагаются къ настоящей экспертизѣ.

При экспертизѣ прилагаются:

1) СПИСОКЪ

„расчетныхъ листовъ“ на выдачу заработной платы рабочимъ Х. завода за время съ сентября 18 . . года по іюнь 18 . . года (составлены фиктивно конторщикомъ О.).

За какой мѣсяцъ по документамъ бухгалтеріи.	№№ рабочихъ.	Слѣдовало произвести.		Произведено.		Переросходъ.	
		Руб.	Коп.	Руб.	Коп.	Руб.	Коп.
. . . . .	00	—	0	00	—	00	—
. . . . .	00	—	—	00	—	00	—
Итого . .	—	—	0	00	—	00	—

и 2) СПИСОКЪ

„Записокъ“ на выдачу заработка рабочимъ за время съ февраля 18 . . года по іюнь 18 . . года (составлено фиктивно конторщикомъ О.).

За время.	№№ рабочихъ.	Фамиліи.	СУММА. Руб.	К.
. . . . .	00	А.	00	—
. . . . .	00	Е.	00	—
. . . . .	. .	. . . . .	00	—

ОГЛАВЛЕНІЕ.

		стр.
I.	Дѣло о растратѣ и присвоеніи суммъ Т-ства по производству страусовыхъ перьевъ и ихъ продажѣ	1
II.	Дѣло по иску Т-ства водочнаго завода съ крестьянина Г.	3
III.	Дѣло по обвиненію артельщика Е. въ растратѣ суммъ Управленія N желѣзной дороги	6
IV.	Дѣло по осмотру книгъ и документовъ, а также по составленію отчета въ растратѣ Z	10
V.	Дѣло о растратѣ артельщикомъ Б. купоновъ въ кладовой Общества N	15
VI.	Дѣло о разсмотрѣніи книгъ и отчета по опекунству Князей Ж.	18
VII.	Дѣло о растратѣ суммъ въ конторѣ Л. артельщикомъ Ж.	21
VIII.	Дѣло о ревизіи отчета N-скаго драматическаго кружка	23
IX.	Дѣло о растратѣ артельщикомъ П. въ казенной винной лавкѣ	28
X.	Дѣло о растратѣ артельщикомъ Ц. суммъ, принадлежащихъ купцу Ч.	31
XI.	Дѣло о присвоеніи суммъ, принадлежащихъ г-жѣ Е, Инженеръ-механикомъ В.	34
XII.	Дѣло о несостоятельности Е.	37
XIII.	Дѣло о растратѣ суммъ бухгалтеромъ и прикащикомъ Ж. въ конторѣ зеркальной фабрики М.	39
XIV.	Дѣло о несостоятельности Б.	50
XV.	Дѣло о несостоятельности Е.	59
XVI.	Дѣло о ревизіи и устройствѣ счетоводства въ N Ремесленной Управѣ	67

стр.

XVII. Дѣло по провѣркѣ отчета книгъ и документовъ, относящихся къ постройкѣ крахмальнаго завода г-мъ А. на средства Князя В. 78

XVIII. Дѣло о взысканіи съ Князя Д. купцомъ Ф. . 83

XIX. Дѣло о несостоятельности Банкирскаго Дома N и К°. 88

XX. Дѣло о растратѣ денегъ смотрителемъ П. въ N больницѣ 113

XXI. Дѣло по обзору и повѣркѣ книгъ молочнаго склада N. 117

XXII. Дѣло о растратѣ суммъ конторщикомъ Ф. въ складѣ мануфактурныхъ товаровъ N. . . . 121

XXIII. Дѣло по обвиненію 3-хъ лицъ въ растратѣ и присвоеніи суммъ виннаго погреба и склада . 123

XXIV. Дѣло по опредѣленію суммы убытковъ по торговлѣ трактира и о взысканіи ихъ женой ремесленника Ж. съ ремесленника З. 134

XXV. Дѣло о ревизіи суммъ и отчетности N старообрядческаго кладбища съ 1 Мая 1899 года по 17 марта 1901 года 142

XXVI. Дѣло о растратѣ суммъ Х. Общества артельщикомъ С. 145

XXVII. Дѣло о мѣщанинѣ О., обвиняемомъ въ подлогахъ, мошенничествѣ и растратахъ 153

Во всѣхъ магазинахъ С.-Петербурга, Москвы и провинціальныхъ городахъ продаются слѣдующія книги того-же автора:

1. **Энциклопедія счетоводства** . . . 5 р. — к.
2. **Рѣчи П. Л. Епифанова** политическаго, общественнаго, религіозно-нравственнаго, педагогическаго и проч. содержанія . . . . . 1 „ — „
3. **Счетоводная Экспертиза въ Судѣ.** 1 „ — „
4. **Кратчайшіе способы вычисленій на русскихъ счетахъ** . . . . . — „ 25 „
5. **Каллиграфія — какъ прикладное искусство къ счетоводству** . . — „ 25 „
6. **Часы досуга** — мысли обо всемъ, подъ девизомъ: „**Omnia mea mecum porto**“ (Все мое ношу со мной), выпускъ 1-й . . . . . — „ 25 „
7. **Часы досуга**—выпускъ 2-й . . — „ 40 „
8. **Часы досуга** - выпускъ 3-й . . . — „ 30 „
9. **Рѣчь О. Іоанну Кронштадтскому** въ день 45-лѣтія священства 12-го Декабря 1900 года . . . . . — „ 5 „
10. **Рѣчь О. Іоанну Кронштадтскому** въ день Ангела, 19 Октября 1901 г. — „ 5 „