7863

~~Л.5.~~ ~~7863~~
Езерский, ф.
Теория торгового счетоводства по новой системе.
1873.

7863

7073.

ТЕОРІЯ

ТОРГОВАГО СЧЕТОВОДСТВА

ПО НОВОЙ СИСТЕМѢ,

ПРЕДЛАГАЕМОЙ

ѲЕДОРОМЪ ЕЗЕРСКИМЪ,

АВТОРОМЪ ПОЛНОЙ НАГЛЯДНОЙ ПРАКТИКИ ТОРГ. СЧЕТОВОД. ПО НОВОЙ СИСТЕМѢ, А ТАКЖЕ И ПО СИСТЕМАМЪ ПРОСТОЙ, ДВОЙНОЙ, АНГЛІЙСКОЙ И ДРУГИМЪ — ВЪ ТОМЪ ВИДѢ, КАКЪ ЭТИ ПОСЛѢДНІЯ ПРЕПОДАЮТСЯ ВЪ АМЕРИКѢ, АНГЛІИ, АВСТРІИ, БЕЛЬГІИ, ГЕРМАНІИ, РОССІИ, ФРАНЦІИ И ШВЕЙЦАРІИ.

ПРАВО ПЕРЕВОДА, РАВНО КАКЪ И ВСѢ ДРУГІЯ ПРАВА, АВТОРЪ СОХРАНЯЕТЪ ЗА СОБОЮ.

ДРЕЗДЕНЪ 1873.

ВЪ С.-ПЕТЕРБУРГѢ:
у А. Ѳ. БАЗУНОВА,
НЕВСКІЙ ПРОСПЕКТЪ 30.

DRESDEN:
H. Schöpff.
KREUZSTRASSE 17.

39 Ч. К. Ф.

К

67906

Дозволено Цензурою. С.-Петербургъ, 25-го іюня 1873 года.

ПРЕДИСЛОВІЕ.

Предлагаемая мною система торговаго счетоводства есть плодъ 18-лѣтняго, сосредоточеннаго труда.

Еще въ 1861-мъ г. въ ученый комитетъ министерства государственныхъ имуществъ было мною представлено на конкурсъ сочиненіе: „Наставленіе о сельско-хозяйственномъ счетоводствѣ," подъ девизомъ: „*Вѣчныя „правила счетоводства суть: ясность, краткость, полнота и вѣрность, — „все остальное создается, измѣняется и можетъ быть измѣняемо для „этихъ вѣчныхъ правилъ.*" Въ сочиненіи этомъ, согласно отзыву о немъ „ученаго комитета въ отчетѣ о конкурсѣ, уже было *собрано много* из„вѣстныхъ образованному купечеству правилъ и *сдѣлано сличеніе* между „системами бухгалтеріи."

Какъ въ самомъ девизѣ, такъ и въ отчетѣ ученаго комитета выражено завѣтное, не покидавшее меня по настоящій день убѣжденіе въ необходимости, — *собравъ* уже извѣстное по предмету счетоводства и *сличивъ* разныя системы его, *отдѣлить* ненужное отъ необходимаго и дать послѣднему такое развитіе, которое вполнѣ удовлетворяло бы требованіямъ ясности, краткости, полноты и вѣрности.

Полному собранію матерьяловъ, съ одной стороны, и обогащенію личнаго опыта, съ другой, много способствовали прямыя мои служебныя обязанности, состоявшія съ 1855 г. въ ревизіи самыхъ разнородныхъ отчетностей, какъ напр. старыя отчетности: — по продовольствію войскъ, сплаву хлѣба черезъ Астрахань на Кавказъ, по севастопольскимъ и друг. магазинамъ, женскимъ институтамъ; и новыя отчетности: — по сбору государственныхъ доходовъ Тверской губ., расходовъ министерства финансовъ по той-же губерніи, отчетности въ шести губерніяхъ виленскаго военнаго округа, по вѣдомствамъ: инженерному, артиллерійскому, медицинскому, военно-учебныхъ заведеній и т. д.

Къ каждому отчету, не только въ качествѣ ревизора, но и по призванію, я относился критически.

Параллельно съ этими практическими занятіями шло изученіе теоріи счетоводства торговаго, сельско-хозяйственнаго, государственнаго, фабричнаго, ремесленнаго и т. д., при чемъ однако я не ограничивался изученіемъ многочисленныхъ (см. приложенія въ концѣ настоящей книги) источниковъ, но и входилъ, при всякомъ удобномъ случаѣ, въ подробныя объясненія со счетоводами-практиками въ магазинахъ, лавкахъ и разнаго рода заводахъ и фабрикахъ.

Изъ сказаннаго читатель можетъ видѣть, что изобрѣтенію новой системы счетоводства предшествовало, кромѣ 18-ти лѣтняго практическаго опыта, разсмотрѣніе и изученіе самыхъ разнообразныхъ формъ счетоводства и многочисленныхъ мнѣній о немъ, — что авторъ приступилъ къ настоящему изобрѣтенію лишь послѣ того, какъ осязательно убѣдился въ непригодности двойной системы въ смыслѣ указанныхъ выше требованій.

Обще-житейскій опытъ привелъ меня къ тому возрѣнію, что, въ силу несовершенствъ человѣческой природы, съ одной стороны, и въ силу несовершенствъ общественнаго строя, съ другой, все, что (въ широкомъ смыслѣ слова) положено плохо, вводитъ натуру человѣка въ соблазнъ, плодитъ и развиваетъ безнравственность, — и на оборотъ: когда строй общественной жизни такого рода, что, благодаря цѣлесообразности контроля и силѣ общественнаго мнѣнія, всякія злоупотребленія всплываютъ наружу, — общественная нравственность получаетъ правильное развитіе, честность становится необходимостью, обращается въ привычку.

Съ этой точки зрѣнія счетоводство, представляющее возможность дѣлать утайки шито-крыто, съ увѣренностью, что онѣ останутся не обнаруженными, способствуетъ развитію безнравственности и въ то же время ведетъ къ разстройству частныхъ капиталовъ и государственныхъ финансовъ.

Для устраненія неудобствъ, проистекающихъ изъ неудовлетворительной формы счетоводства, обыкновенно прибѣгаютъ къ ограниченію дѣятельности и правъ довѣренныхъ лицъ, къ установленію надъ ними наблюдательныхъ комитетовъ, коммиссій, ревизоровъ, — словомъ, сложнаго контроля. Но разъ существуетъ возможность дѣлать прикрытыя ошибки и утайки, контроль, провѣряющій тѣ же формы, является непроизводительнымъ въ томъ смыслѣ, что въ свою очередь не исключаетъ возможности ошибокъ и утаекъ. Съ другой стороны, дурная форма

счетоводства приводитъ къ раззоренію не въ силу однихъ лишь злоупотребленій, но и вслѣдствіе невозможности своевременно и точнымъ образомъ опредѣлить по ней дѣйствительное положеніе дѣлъ и причины начинающагося разстройства ихъ, а противъ этого зла контроль безсиленъ.

Посредствомъ счетоводства мы добиваемся узнать, по отношенію къ довѣреннымъ лицамъ, оправдываютъ ли они наше довѣріе, не обманываютъ ли они насъ, а по отношенію къ намъ самимъ, — не разстроиваемъ ли мы наше состояніе, не идетъ ли оно у насъ къ упадку.

Положеніе это опредѣляетъ роль счетоводства въ общественной жизни и указываетъ на высшую цѣль науки счетоводства. Цѣль эта будетъ достигнута лишь тогда, когда, съ одной стороны, по отношенію къ довѣреннымъ лицамъ, счетоводство дастъ мѣрило (§ 67), такъ сказать, счетометръ, посредствомъ котораго безъ провѣрки счетовъ можно будетъ быстро и легко открывать всякую утайку, всякое злоупотребленіе и всякую ошибку; съ другой же стороны, по отношенію къ самимъ намъ, получитъ такую организацію, что, осматривая его, подобно тому, какъ врачъ осматриваетъ больнаго, мы въ состояніи будемъ, въ случаѣ начинающагося развитія убыточныхъ дѣлъ, сразу и точнымъ образомъ опредѣлить причины зла, а слѣдовательно и принять противъ него своевременныя мѣры. Говоря короче, указанная цѣль будетъ достигнута, лишь тогда, когда счетоводство дастъ безошибочные способы контроля, и когда контроль этотъ будетъ заключаться въ организаціи самаго счетоводства, а не во внѣшней пристройкѣ къ нему. Ясно, что не внѣшняя надстройка раздражающаго и нерѣдко оскорбляющаго контроля, а внутренняя организація самаго счетоводства, въ смыслѣ, такъ сказать, самоповѣрочности его, можетъ устранить всѣ указанныя неудобства и установить отношенія вѣрителей къ подчиненнымъ на началахъ солидарности и безобманчиваго довѣрія.

Изобрѣтатель двойной и изобрѣтатель англійской системы вполнѣ сознавали эту высшую цѣль науки счетоводства и, по мѣрѣ силъ и возможности, стремились ея достигнуть. Балансъ двойной системы и равенство итоговъ хронологической и систематической записей системы англійской составляютъ способы контроля, вытекающіе изъ самой организаціи счетоводства. Какъ балансъ первой, такъ и равенство итоговъ второй могутъ быть названы счетометрами въ томъ смыслѣ, что указываютъ на несомнѣнное присутствіе ошибки тамъ, гдѣ ихъ *не получается;* но, съ другой стороны, они получаются и при существованіи самыхъ разнообразныхъ ошибокъ и злоупотребленій, которыя минуютъ ихъ,

ускользаютъ изъ подъ ихъ контроля. Въ этомъ то и заключается ихъ несостоятельность. Что капиталы по нимъ дѣйствительно лежатъ плохо, это осязательнымъ образомъ доказываютъ представляемые въ полной наглядной практикѣ балансы, указывающіе вѣрность такихъ счетовъ, въ которыхъ утаенъ капиталъ на громадную сумму въ 121671, р. 86 к.

Ознакомившись съ предлагаемою системою, читатель не замедлитъ убѣдиться, что внутреняя ея организація даетъ полную наглядность положенію дѣлъ въ хронологическомъ, систематическомъ и отчетномъ порядкѣ (§ 3-й) и содержитъ въ себѣ такіе признаки вѣрности (§ 67-й), которыми изгоняется изъ счетоводства всякая возможность ошибочныхъ выводовъ: какіе бы ни были утайки и обманы, они всегда всплываютъ по ней наружу и неминуемо изобличаютъ всякое злоупотребленіе, всякую ошибку.

Насколько предлагаемая система удовлетворяетъ настоятельнымъ требованіямъ современнаго общества, — разъясненіе этого вопроса лежитъ на обязанности спеціалистовъ дѣла и безпристрастной критики.

1-го августа / 20-го іюля 1873 года.

Дрезденъ.

Ѳедоръ Езерскій.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

Предисловіе III

I. Общія понятія о системѣ.

§§.
1. Сущность новой системы 1
2. Строй новой системы 1
3. Преимущества новой системы 3

II. Параллель первая — хронологическая.

4. Назначеніе этой параллели 5
5. Книги хронологической параллели 6
6. Организація капитальной книги 7
7. Форма капитальной книги 8
8. Полнота капитальной книги 8
9. Текстъ капитальной книги (гр. 1-ая) 9
10. Меморіалъ (гр. 2-ая и 3-ая) 10
11. Касса (гр. 4-ая и 5-ая) 10
12. Приходъ цѣнностей (гр. 6-ая) 11
13. Расходъ цѣнностей (гр. 7-ая) 11
14. Издержки, убытокъ и прибыль (гр. 8-ая и 9-ая) 11
15. Прямые и обратные счеты 12
16. Выводъ капитала 14
17. Общій обзоръ капитальной книги 15

III. Параллель вторая — систематическихъ счетовъ.

18. Назначеніе этой параллели 18
19. Книги систематической параллели 19
20. Число книгъ и подраздѣленіе ихъ на практикѣ 20
21. Общее понятіе о счетахъ 20
22. Число счетовъ 21
23. Общая организація счетовъ 22
24. Число графъ въ счетѣ 23
25. Размѣщеніе графъ въ счетѣ 24
26. Общая форма для всѣхъ счетовъ 25

§§. стр.
27. Регуляторъ 30
28. Общій поярдокъ веденія счетовъ 32
29. Порядокъ веденія счетовъ по I виду предлагаемой системы 33
30. „ „ „ „ II „ „ „ 35
31. „ „ „ „ III „ „ „ 35
32. „ „ „ „ IV „ „ „ 36
33. „ „ „ „ V „ „ „ 36
34. Счеты акцій, билетовъ и облигацій (сч. 1—5, 8—17) 37
35. „ векселей (сч. 18—20) 38
36. „ домашнихъ расходовъ (сч. 21 и 22) 39
37. „ запаснаго капитала 40
38. „ издержекъ фактурныхъ (сч. 23) 41
39. „ „ торговыхъ (сч. 24) 42
30. „ прочета и потерь (сч. 28[д]) 43
41. „ промѣна (сч. 28[в]) 44
42. „ предметовъ обзаведенія (сч. 29 и 30) 45
43. „ товаровъ коммиссіонныхъ и экспедиціонныхъ (чужихъ у насъ, сч. 31—43) 47
44. „ товаровъ нашихъ на коммиссіи у другихъ лицъ (сч. 44—46) . . 49
45. „ „ въ лавкѣ, открытой въ другомъ мѣстѣ (сч. 47) 49
46. „ „ на ярмаркѣ (сч. 48) 50
47. „ „ въ долѣ съ другими (сч. 49—52) 51
48. „ „ собственнаго торга (сч. 53—70) 51
49. Общее понятіе о текущихъ счетахъ 51
50. Подраздѣленія текущихъ счетовъ 52
51. Текущіе счеты: компаніоновъ 52
52. „ „ прикащика 53
53. „ „ ихъ и наши 53
54. „ „ безпроцентные 55
55. „ „ процентные 56
56. Процентные номера и процентныя суммы 56
57. Красные проценты 57
58. Методы вычисленія процентовъ и ихъ сущность 58
59. Прогрессивная метода и ея невыгоды 61
60. Эпохъ-метода или ретроградная и ея преимущества 62
61. Метода по степенямъ — случай примѣненія ея 64

IV. Параллель третья — сводная.

62. Назначеніе этой параллели 64
63. Книги сводной параллели 65
64. Организація сводной книги, мѣсячныхъ итоговъ. прибылей и балансовъ . 67
65. Форма сводной книги 67
66. Порядокъ составленія сводной книги 68

§§. **V. Повѣрка счетоводства.** стр.
67. Признаки вѣрности счетоводства 70
68. Открытіе и исправленіе вкравшихся ошибокъ 81

VI. Ликвидація.

69. Ликвидація дѣлъ и ликвидаціонный счетъ 83

VII. Секретное счетоводство.

70. Обращеніе счетоводства въ секретное 87

VIII. Книги внѣсистемныя.

71. Книги, не входящія въ системы счетоводства 89
72. Копирныя книги (торговаго **дѣлопроизводства**):
книга исходящихъ фактуръ 89
„ приходящихъ фактуръ 89
„ копій векселей 90
„ копій писемъ и депешь 90
73. Книги для вычисленій (торговой **ариѳметики**):
тетрадь для ариѳметическихъ вычисленій 90
калькуляціонная книга 90
74. Книги **предстоящихъ** оборотовъ:
срочная книга 91
ордерная 92
75. Книжки заборщиковъ и книга постоянныхъ покупателей, забирающихъ товары въ долгъ 92

ПРИЛОЖЕНІЯ КЪ ТЕОРІИ.

Названія счетоводныхъ книгъ 97
Подраздѣленія (классификація) счетоводныхъ книгъ 99
Опредѣленіе системъ торговаго счетоводства 109
Преимущества однѣхъ системъ счетоводства передъ другими 112
Источники для изученія счетоводства:
Америка 115
Англія 116
Австрія 117
Бельгія 119
Германія 120
Италія 133
Россія 133
Франція 139
Швейцарія 141
Швеція 141
Указатель источниковъ въ хронологическомъ порядкѣ 142
Замѣтка объ источникахъ 143

ТЕОРІЯ НОВОЙ СИСТЕМЫ.

I. ОБЩІЯ ПОНЯТІЯ О СИСТЕМѢ.

§ 1. Сущность новой системы.

Если опредѣлять сущность всякой системы счетоводства числомъ параллельныхъ записей (стр. 111-я), то за сущность предлагаемой системы слѣдуетъ принять распредѣленіе ея записей по тремъ параллелямъ.

I. *Хронологической* (§ 4),
II. *Систематической* (§ 18),
III. *Сводной* (§ 62).

Изъ основаній дѣленія записей по параллелямъ, приведенныхъ ниже, на стр. 99-й, слѣдуетъ, что двойная система подраздѣляется на слѣдующія шесть параллелей:

I. *Инвентарную* — инвентарная книга;

II. *Подробныхъ счетовъ* — книги: акцій, билетовъ, облигацій, векселей, издержекъ, товаровъ, текущихъ счетовъ;

III. *Хронологическую* — книги: дневная, памятная;

IV. *Журнальную* — книга журналъ двойной системы;

V. *Сокращенныхъ счетовъ* — главная книга двойной системы;

VI. *Сводную* — книга балансовая.

Изъ этихъ шести параллелей предлагаемая система исключаетъ слѣдующія:

Первую — инвентарную, — ее замѣняютъ графы *актива* и *пассива* въ III-ей, сводной параллели;

пятую — сокращенныхъ счетовъ, — новая система обходится одними подробными счетами и мѣсячными итогами ихъ въ сводной книгѣ;

четвертую — журналъ двойной системы, — новая система не нуждается въ цифрахъ и итогахъ книги журнала: она беретъ ихъ для мѣсячнаго свода прямо изъ подробныхъ счетовъ II-ой, систематической параллели.

Изъ сказаннаго слѣдуетъ, что новая система, сравнительно съ двойной, сокращаетъ трудъ веденія счетоводства *на половину*, такъ-какъ вмѣсто *шести* представляетъ всего *три* параллели записей. —

Насколько шести-параллельныя записи, усложняя трудъ, затемняютъ счетоводство и тѣмъ открываютъ доступъ обманамъ и ошибкамъ, настолько трехъ-параллельныя способствуютъ ясности обзора и легкости контроля.

§ 2. Строй новой системы.

Особенность строя новой системы заключается въ своеобразномъ, лишь ей одной свойственномъ разнесеніи суммъ по книгамъ, счетамъ и по

графамъ, сведенiи ихъ по итогамъ и подчиненiи всѣхъ итоговъ 19-ти необманчивымъ признакамъ вѣрности (§ 67).

Какъ предлагаемая система, такъ и двойная могутъ быть уподоблены постройкѣ: въ постройкѣ каждый матерьялъ занимаетъ соотвѣтственное мѣсто, и, по мѣрѣ приближенiя къ своду, обнаруживается недостатокъ или излишекъ матерьяла; въ системѣ счетоводства каждая сумма оборота занимаетъ подлежащую графу, и, по мѣрѣ приближенiя къ общему своду, обнаруживается какъ недостатокъ (т. е. пропускъ), такъ и излишекъ (т. е. излишняя запись) составныхъ суммъ.

Постройка двойной системы подчиняетъ признакамъ вѣрности два столбца:

1) дебетъ (приходъ),
2) кредитъ (расходъ),

и чрезъ равенство ихъ въ пробномъ балансѣ получается убѣжденiе въ вѣрности счетоводства двойной системы. Но это убѣжденiе обманчиво: сказанное равенство можетъ быть получено при существованiи въ дебетѣ и въ кредитѣ ошибокъ одинаковой величины, равно какъ и при существованiи ихъ не въ суммѣ денегъ, а въ количествахъ вѣса, мѣры и т. д., которыхъ балансъ двойной системы не касается (§ 67).

Построенiе же предлагаемой системы основано на слѣдующихъ 19 столбцахъ:

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.
Смотри въ формахъ.	Балансъ въ началѣ мѣсяца.		Мемоpiалъ.		Касса.		Цѣнности.									Убытокъ.	Прибыль.	Балансъ въ концѣ мѣсяца.	
									по прейскур.*)										
	Активъ.	Пассивъ.	Приходъ.	Расходъ.	Приходъ.	Расходъ.	Приходъ.	Регуляторъ.	Цѣна.	Приходъ.	На-лицо.	Расходъ.	Цѣн. продажн.	Выручка.	Стоимость.			Активъ.	Пассивъ.
I-ой параллели (§ 7) графы	—	—	2	3	4	5	6	—	—	—	—	—	—	—	7	8	9	—	—
II-ой параллели (§ 26) графы	—	—	—	—	—	—	3	4	6	7	8	9	10	14	15	16	17	—	—
III-ей паралл. (§ 65) графы	3	4	—	—	—	—	5	—	—	—	—	—	—	6	7	8	9	10	11

Хотя изъ этихъ 19 столбцовъ принадлежатъ: 4 — къ I-ой параллели, 6 — ко II-ой, 4 — къ III-ей, 1 — ко II-ой и III-ей и только остальные 4 (7, 15, 16 и 17) заключаются во всѣхъ параллеляхъ, тѣмъ не менѣе итоги каждаго столбца стоятъ въ строго опредѣленномъ перекрестномъ отношенiи съ итогами остальныхъ столбцовъ; такъ напр. 8-мъ столбцомъ — регуляторомъ — повѣряется, между прочимъ, 18-й столбецъ — активъ, хотя регуляторъ стоитъ во II-й, а активъ въ III-й параллели (§ 67 п. 13).

Подробное указанiе и объясненiе отношенiй между всѣми выставленными столбцами принадлежитъ нижеслѣдующимъ параграфамъ; здѣсь же, для опредѣленiя общаго строя предлагаемой системы, замѣтимъ только, что всякiй излишекъ или недостатокъ въ одномъ столбцѣ приведетъ его въ разногласiе съ остальными (см. § 67).

---

*) Подробности смотри въ формѣ § 26, стр. 26—29.

§ 3. Преимущества новой системы.

Краткость предлагаемой системы (§ 1) и подчиненіе въ ней контролю всѣхъ существенныхъ въ торговомъ счетоводствѣ цифръ (§§ 2 и 67) даютъ ей слѣдующія преимущества передъ существующими системами.

1) *Устраненіе возможности скрытія ошибокъ и обмановъ.* Описки и ошибки, какаго бы рода онѣ ни были, неизбѣжно произведутъ разладъ въ итогахъ и выводахъ — на той же страницѣ, гдѣ произошли, или на ближайшихъ къ ней; разладъ этотъ нетолько обнаружитъ существованіе вблизи ошибки, но и укажетъ на величину ея (§ 67-й).

Слѣдовательно, новая система устраняетъ всякую возможность скрытія какъ ошибокъ, происходящихъ вслѣдствіе недосмотра, такъ и обмановъ, производимыхъ посредствомъ невѣрныхъ выводовъ.

2) *Легкость и быстрота обнаруживанія ошибокъ.* Ошибки могутъ быть предполагаемы лишь въ тѣхъ столбцахъ, въ итогахъ которыхъ замѣчается отсутствіе требуемаго согласія; слѣдовательно ихъ не зачѣмъ искать тамъ, гдѣ таковое согласіе существуетъ. Перечисленные выше (§ 2) 19 столбцовъ соединяются какъ бы въ одинъ музыкальный аккордъ: какъ въ аккордѣ несоотвѣтствіе одного тона съ остальными производитъ диссонансъ, такъ точно и здѣсь несоотвѣтствіе одного столбца и вывода съ остальными производитъ чувствительный разладъ; какъ въ первомъ случаѣ выдѣляется тонъ, производящій диссонансъ, такъ во второмъ выдѣляется столбецъ или выводъ, производящій разладъ. Это даетъ возможность всегда сразу опредѣлить мѣсто ошибки и самый характеръ ея; словомъ — всякаго рода ошибки открываются легко и быстро.

По двойной системѣ нельзя предъугадать ни мѣста, ни характера ошибокъ, и для отысканія ихъ приходится или пересматривать все счетоводство, или же искать въ немъ ошибки на угадъ (§ 68).

3) *Легкость контроля.* Полное согласіе всѣхъ упомянутыхъ въ § 2-мъ итоговъ гарантируетъ безошибочность всего счетоводства, а убѣжденіе въ такой безошибочности получается въ короткое время, необходимое лишь на обнаруженіе сказаннаго согласія.

По двойной системѣ, для полученія убѣжденія въ вѣрности счетоводства, необходимо прибѣгать къ утомительной и продолжительной, а слѣдовательно и открытой въ свою очередь для ошибокъ, провѣркѣ всѣхъ составныхъ частей насквозь.

4) *Ясность убытка.* Всѣ случаи, причинившіе торговому дому ущербъ или убытокъ, выдѣляются въ одну графу убытка, стоящую на виду во всѣхъ трехъ параллеляхъ, и ни одинъ такой случай не можетъ ускользнуть отъ внимательнаго глаза.

5) *Ясность прибыли.* Точно такъ-же всѣ счастливые случаи выдѣляются въ одну видную графу прибыли — такимъ образомъ, что внимательный глазъ можетъ видѣть въ ней совокупность всѣхъ прибылей въ ихъ хронологическомъ, систематическомъ и отчетномъ порядкѣ.

Въ формахъ существующихъ системъ вовсе нѣтъ особыхъ графъ для убытка и прибыли, а слѣдовательно нѣтъ и мѣста для обозначенія хода приращенія или упадка торговаго капитала въ историческомъ порядкѣ. Убытки и прибыли показываются въ нихъ лишь при годичномъ заключеніи книгъ какъ результатъ, — за вычетомъ изъ общей суммы убытка всѣхъ частныхъ прибылей, и на оборотъ. Сверхъ того суммы общаго результата убытка и прибыли измѣняются произвольно вслѣдствіе существующаго обычая брать для инвентаря ходячія цѣны.

6) *Легкость опредѣленія цифры капитала.* Разница между итогами прихода и расхода въ капитальной книгѣ, въ отдѣлѣ кассы, указываетъ на состояніе наличности, а таковая-же въ отдѣлѣ цѣнностей — на состояніе всѣхъ цѣнностей; сумма же ихъ указываетъ на величину чистаго капитала въ данное время. Слѣдовательно, сумма послѣдняго можетъ быть отыскана во всякое желаемое время, въ нѣсколько минутъ.

Та же сумма чистаго капитала можетъ быть получена и другимъ образомъ: разница между транспортомъ прихода и расхода въ отдѣлѣ меморіала указываетъ на сумму вложеннаго въ торгъ капитала, а разница между графами убытка и прибыли — на результатъ торговыхъ оборотовъ; цифра же перваго въ совокупности съ результатомъ прибылей или за вычетомъ суммы убытковъ даетъ цифру чистаго капитала.

Оба эти вывода служатъ одинъ другому повѣркою.

Ни одна изъ существующихъ системъ не даетъ этихъ результатовъ.

7) *Легкость обзора счетоводства въ его цѣломъ.* Перечисленные въ §2-мъ столбцы даютъ мѣсто всѣмъ существеннымъ цифрамъ всѣхъ оборотовъ и распредѣляются въ нихъ то въ частномъ, то въ общемъ видѣ; ни одна цифра или сумма не скрадывается, не забалансировывается и не затемняется другою. Такимъ образомъ счетоводство новой системы представляетъ какъ бы фотографію всѣхъ торговыхъ случаевъ — то въ отдѣльности (каждый счетъ), то въ частныхъ группахъ (книга подробныхъ мѣсячныхъ итоговъ, прибылей и балансовъ), то въ общей группѣ (сводная книга общихъ мѣсячныхъ итоговъ, прибылей и балансовъ) — въ такой отчетливой картинѣ, изъ которой, перенося взоръ съ общаго на части и на частности, и на оборотъ, можно видѣть все, что только пытливый умъ человѣка въ состояніи потребовать отъ прошедшихъ торговыхъ оборотовъ для обсужденія ихъ и для соображеній касательно дальнѣйшаго направленія и развитія торга.

Даже остающіяся въ книгѣ мѣсячныхъ итоговъ прибылей и балансовъ не наполненныя мѣста краснорѣчиво указываютъ на счеты, по которымъ въ тѣ или другіе мѣсяцы оборотовъ вовсе не было, и тѣмъ самымъ предостерегаютъ хозяина отъ ложнаго направленія торга.

Въ принятыхъ системахъ, какъ уже замѣчено, вовсе не существуетъ особыхъ графъ для убытка и прибыли, и потому не видно ни въ хронологическомъ, ни въ систематическомъ порядкѣ развитія торговаго капитала.

8) *Сокращеніе труда.* При торговлѣ по прейскурантнымъ цѣнамъ время на веденіе счетоводства по новой системѣ можетъ быть сокращено до нѣсколькихъ минутъ въ день, и даже въ недѣлю, и за тѣмъ нѣсколькихъ часовъ по окончаніи мѣсяца. Это сокращеніе труда, не нарушающее точности счетоводства, достигается употребленіемъ счетовъ по процентнымъ накидкамъ (см. наглядн. практ. счеты 56—58).

Этого способа веденія счетовъ не существовало до сихъ поръ ни въ одной системѣ.

9) *Облегченіе труда.* Всравненіи съ существующими системами, предлагаемая представляетъ слѣдующія существенныя облегченія.

а) Все счетоводство ограничивается тремя формами: 1) Для капитальной книги (§ 7), 2) для систематическихъ счетовъ (§ 26) и 3) для сводной книги (§ 65), — слѣдовательно не обремѣняетъ счетовода разнообразіемъ формъ.

б) Для каждаго разряда суммъ имѣется въ формахъ особая графа (§ 24), чѣмъ достигается наглядность формъ.

в) Всѣ графы размѣщены въ порядкѣ ихъ взаимнаго отношенія (§ 25), чѣмъ облегчается сравненіе ихъ.

г) Въ составленіи текста допускается свобода (§ 9), — счетоводъ не стѣсненъ никакими условными формами и терминами.

д) Рядомъ съ текстомъ имѣются графы „меморіалъ“ и „выручка“ (§ 24), предназначаемыя для выставленія цифръ на-скоро, такъ-что съ остальною болѣе трудною работою можно ожидать свободнаго времени и исполнять ее на досугѣ, когда вниманіе не развлечено другими дѣлами.

II. ПАРАЛЛЕЛЬ ПЕРВАЯ — ХРОНОЛОГИЧЕСКАЯ.

§ 4. Назначеніе этой параллели.

Всѣ торговые обороты первоначально записываются, по мѣрѣ ихъ совершенія, въ книгу настоящей хронологической параллели.

Такая запись необходима:

во 1-хъ, *для памяти* — чтобы впослѣдствіи не упустить изъ виду какаго-либо оборота;

во 2-хъ, *для чистоты* — чтобы имѣть возможность вносить въ систематическіе счеты дѣла изъ этой первоначальной записи въ свободное время, не торопясь, чисто и аккуратно;

въ 3-хъ, *для вѣрности* — чтобы при разнесеніи дѣлъ по многочисленнымъ остальнымъ книгамъ и счетамъ избѣжать ошибокъ и описокъ, а въ случаѣ, если бы онѣ вкрались, то провѣрить и исправить ихъ по первоначальной записи.

Нѣкоторые авторы вовсе не имѣютъ книгъ хронологическихъ, а записываютъ всѣ дѣла прямо въ подлежащіе счеты систематическихъ книгъ. На первый взглядъ можетъ показаться, что исключеніемъ цѣлой параллели трудъ сокращается; но если всмотрѣться въ дѣло по внимательнѣе, то окажется, что, уничтожая книгу для хронологической записи, мы тѣмъ самымъ, во первыхъ, *отягчаемъ* трудъ, во вторыхъ, *усложняемъ* его и, наконецъ, въ третьихъ, *открываемъ* ворота для всякаго рода ошибокъ и *утаекъ*.

Отягченіе труда проистекаетъ изъ того, что проставленіе цифръ въ счетахъ, требуя сильнаго напряженія вниманія — сначала на отысканіе книги, потомъ на отысканіе счета въ ней, графы въ счетѣ, и, наконецъ, на выставленіе въ ней подлежащей цифры — безъ черновой записи является весьма затруднительнымъ. Понятно, что легче записать каждое дѣло сначала въ хронологической книгѣ, чисто механическимъ путемъ, и уже затѣмъ на досугѣ перейти къ счетамъ, чѣмъ напрягать вниманіе при каждой записи въ такую пору, когда оно поглощено другимъ дѣломъ. *Усложняется* трудъ тѣмъ, что при разнесеніи дѣлъ, предварительно нигдѣ не записанныхъ, прямо по счетамъ, невозможно, по причинѣ сложности записей, всегда избѣжать ошибокъ; а когда послѣднія вкрадутся, на отысканіе ихъ потребуется времени несравненно болѣе, чѣмъ его необходимо на веденіе хронологической книги.

Принимая разъ возможность появленія ошибокъ, мы, упраздненіемъ хронологической книги, лишаемъ себя первоначальнаго матеріяла, способствующаго быстрому и легкому ихъ открытію. Можетъ даже случиться, что ошибка, вопреки всѣмъ усиліямъ, останется не обнаруженной, или же — что еще хуже — хозяинъ и подозрѣвать не будетъ существованія болѣе или менѣе значительной потери. Къ такимъ-то печальнымъ послѣдствіямъ можетъ привести устраненіе чисто механическаго труда, котораго требуетъ веденіе капитальной книги.

§ 5. Книги хронологической параллели.

Для первоначальной записи назначается капитальная книга. Въ большихъ торговыхъ домахъ книга эта можетъ быть подраздѣляема на нѣсколько частей по числу отвѣтственныхъ прикащиковъ или счетоводовъ; въ концѣ же дня или другаго періода времени итоги каждой части должны быть сносимы въ одну общую книгу или же всѣ части сшиваемы въ одну дневную тетрадь.

Можно также подраздѣлять капитальную книгу на двѣ части: въ одну записывать всѣ дѣла на наличныя, а въ другую — всѣ дѣла въ кредитъ; первая часть будетъ соотвѣтствовать кассовой, а вторая —

памятной книгѣ, употребительнымъ въ существующихъ системахъ. Дѣленіе это не должно, однако, нарушать цѣльности капитальной книги, возможной лишь при соединеніи этихъ двухъ частей въ одну.

Капитальная книга замѣняетъ собою слѣдующіе, существующіе по нынѣшнимъ системамъ книги и счеты:

1) *Дневную-журналъ* — по двойной системѣ;

2) *Дневную книгу* — по простой, двойной и англійской системамъ;

3) *Памятную* — по простой и двойной системамъ;

4) *Черновую* — по простой и двойной системамъ;

5) *Кассовую* — по простой, двойной и англійской системамъ;

6) *Счетъ кассы* — въ главныхъ книгахъ по двойной и англійской системамъ.

Замѣняя собою всѣ поименованныя книги, капитальная книга, какъ по внѣшней формѣ, такъ и по внутренней полнотѣ, существенно разнится отъ каждой изъ нихъ, вслѣдствіе чего она и должна была получить самостоятельное названіе. Названіе же это дано ей въ силу двухъ, неотъемлемыхъ ея признаковъ: 1) въ ней сосредоточивается *весь торговый капиталъ* и 2) по ней можетъ быть во всякое время опредѣлено состояніе какъ вложеннаго въ торгъ, такъ и состоящаго на-лицо *капитала* (§ 3 п. 6, § 16 и § 67 п. 1, 18 и 19).

§ 6. Организація капитальной книги.

Внутренняя организація капитальной книги, чтобы соотвѣтствовать своему назначенію, должна удовлетворять слѣдующимъ, одинаково важнымъ требованіямъ:

1) Какъ книга, предназначенная для первоначальной записи оборотовъ, она должна быть приспособлена къ возможно быстрому занесенію этихъ послѣднихъ. Въ видахъ удовлетворенія этой потребности, въ ней по отношенію къ тексту допускается нѣкоторая свобода (§ 9) и кромѣ того вводится графа „меморіалъ“, въ которой выставляются суммы оборотовъ на-скоро (§ 10).

2) Какъ книга, которая должна способствовать устройству признаковъ вѣрности счетоводства и обнаруживать во всякое время состояніе торговаго капитала и результаты торговыхъ дѣлъ, она должна обладать цѣльностію и полнотою. Въ видахъ удовлетворенія этимъ потребностямъ она подраздѣлена на три частные отдѣла: 1) *кассы*, 2) *цѣнностей* и 3) *издержекъ, убытка и прибыли*.

§ 7. Форма капитальной книги.

Форма капитальной книги, въ силу выше сказаннаго, является въ слѣдующемъ видѣ:

1.	2.		3.		4.		5.		6.		7.		8.		9.	
Мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	Меморіалъ.				Суммы прямыхъ счетовъ.								Сумм. обратныхъ счетовъ.			
					Касса.				Цѣнности.				Издержки, убыт., приб.			
	Приходъ.		Расходъ.		Приходъ.		Расходъ.		Приходъ.		Расходъ.		Убытокъ. Приходъ.		Прибыль. Расходъ.	
	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

§ 8. Полнота капитальной книги.

Въ капитальную книгу записываются сначала *весь* активъ и *весь* пассивъ, а затѣмъ и *всѣ*, *безъ исключенія*, обороты, по которымъ послѣдовало измѣненіе суммъ. Но получаемые и посылаемые заказы, письма и т. п., по которымъ измѣненія въ суммахъ еще не послѣдовало, сюда не записываются.*)

Такъ-какъ суммы актива и пассива по предлагаемой системѣ записываются, во первыхъ, въ сводной книгѣ въ графахъ 3-ей (активъ) и 4-ой (пассивъ); во вторыхъ — въ каждомъ счетѣ по принадлежности: активныя суммы во 2-ой (приходъ), а пассивныя въ 15-ой графѣ (стоимость), — то и нѣтъ надобности записывать тѣ же самыя суммы въ капитальную книгу въ третій разъ съ тою же подробностію, а достаточно заносить ихъ лишь общимъ итогомъ.

Въ графахъ капитальной книги слѣдуетъ выставлять:

а) суммы вкладываемаго въ торгъ капитала (зад. 1—37, 163, 165, 166 и 168) — въ приходъ, а вынимаемаго изъ него (зад. 164) — въ расходъ, именно: *активныя*, въ приходѣ — одинъ разъ въ отдѣлѣ меморіала, другой разъ въ отдѣлѣ кассы (наличныя деньги) или въ отдѣлѣ цѣнностей (акціи, билеты, товары, — словомъ, всѣ цѣнности); *пассивныя*, въ расходѣ, тѣмъ же порядкомъ, — одинъ разъ въ отдѣлѣ меморіала, а другой разъ въ отдѣлѣ цѣнностей.

б) *Всѣ остальныя суммы*, т. е. всѣ суммы текущихъ оборотовъ, слѣдуетъ выставлять три раза: одинъ разъ въ меморіалѣ, другой въ графахъ прихода и третій въ графахъ расхода (по принадлежности — въ отдѣлахъ кассы, цѣнностей или издержекъ); т. е. сумма, проставленная

*) Если эти послѣднія въ наглядной практикѣ въ книгу эту и занесены, то это сдѣлано лишь въ виду ясной постановки задачъ.

въ графѣ прихода, должна быть проставлена и въ одной, или, по принадлежности, въ нѣсколькихъ расходныхъ графахъ, и на оборотъ: сумма, выставленная въ графѣ расхода, непремѣнно должна быть выставлена въ одной, или, по принадлежности, въ нѣсколькихъ приходныхъ графахъ.

§ 9. Текстъ капитальной книги (графа 1-я).

Для текста капитальной книги назначается 1-ая ея графа, въ которой пишется мѣсяцъ, число и ходъ дѣлъ. (Желающіе могутъ дѣлить эту графу на двѣ: обозначать въ одной мѣсяцъ и число, а въ другой — ходъ дѣлъ). Относительно формы этого текста книга новой системы представляетъ лишь одно требованіе: онъ долженъ быть ясенъ, одинаково понятенъ какъ для спеціалиста, такъ и для человѣка незнакомаго съ наукою счетоводства. Въ текстѣ излагаются:

1) Сущность оборота — (куплено, продано, получено и т. д.);

2) Названіе поступающихъ цѣнностей, или названіе приходнаго счета;

3) Названіе выбывающихъ цѣнностей, или названіе расходнаго счета.

Желающіе могутъ, пожалуй, употреблять нынѣшнюю форму текста двойной системы, напр.:

Счетъ кассы:

Счету винъ 20% накидки*) и т. д.,

хотя авторъ этого и не совѣтуетъ.

Для сокращенія текста можно рядомъ съ графами прихода и расхода выставлять номера приходнаго и расходнаго счетовъ, по примѣру, представленному въ наглядной практикѣ.

Дальнѣйшія за тѣмъ подробности, какъ наприм. количества, марки, номера акцій и т. д., цѣна, курсъ, сроки и т. д., выставляются въ систематическихъ счетахъ II-ой параллели, а потому повторять ихъ въ настоящей книгѣ нѣтъ надобности.

Здѣсь необходимо еще замѣтить, что въ текстѣ наглядной практики авторъ прежде всего заботился о ясной постановкѣ задачъ, требовавшей подробнаго изложенія; поэтому текстъ ея не долженъ стѣснять счетовода въ необходимыхъ на практикѣ упрощеніяхъ и сокращеніяхъ.

По двойной системѣ текстъ принятъ терминологическій; вслѣдствіе чего изученіе ея сопряжено съ серьезными трудностями, а счетоводство по ней недоступно лицамъ, не занимавшимся ею спеціально. Являясь передъ кредиторами, присяжными засѣдателями, судьями, адвокатами и т. д., въ большинствѣ случаевъ знакомыми лишь весьма

---

*) Въ наглядной практикѣ, въ примѣрахъ за октябрь мѣсяцъ, представляется нѣсколько страницъ текста по образцамъ, принятымъ въ двойной системѣ.

поверхностно съ наукою счетоводства вообще, и еще менѣе съ терминологіей двойной системы, эта послѣдняя становится какою-то загадкою, чѣмъ-то въ родѣ ребуса, и служитъ нерѣдко источникомъ немаловажныхъ затрудненій и ошибокъ.

§ 10. Меморіалъ (2-я и 3-я графы).

Для меморіала назначаются въ капитальной книгѣ двѣ ближайшія къ тексту графы, — одна для прихода, другая для расхода. Въ этомъ отдѣлѣ, одновременно съ занесеніемъ текста, выставляется сумма оборота, и именно слѣдующимъ образомъ:

а) при внесеніи остатковъ отъ прошлыхъ счетовъ:

въ графу прихода вносятся всѣ активныя суммы,

въ графу расхода — всѣ пассивныя суммы;

б) при внесеніи дальнѣйшихъ текущихъ дѣлъ можно ставить для сокращенія полную сумму оборота только разъ, а затѣмъ въ транспортахъ, вверху страницы, причислять ее особо къ приходу и особо къ расходу.

Такъ-какъ выставленныя въ отдѣлѣ меморіала суммы не могутъ быть упущены изъ виду, то дальнѣйшія записи можно отлагать до болѣе свободнаго времени.

Подъ дальнѣйшими записями мы разумѣемъ:

а) разнесеніе цифръ по отдѣламъ капитальной книги: „касса“, „цѣнности“, „издержки“, „убытокъ“ и „прибыль“;

б) внесеніе дѣлъ, по принадлежности, въ систематическіе счеты. Работы эти могутъ исполняться въ порядкѣ совершенія оборотовъ, т. е. въ порядкѣ выставленія ихъ въ капитальной книгѣ, при чемъ слѣдуетъ держаться правила, не переходить къ слѣдующей страницѣ прежде подведенія итога, выставленія транспорта и полученія въ нихъ признаковъ вѣрности, указанныхъ въ § 67-мъ, п. 2-ой, 3-ій, 4-ый и 5-ый.

Подъ свободнымъ же временемъ авторъ понимаетъ:

а) часы, свободные отъ другихъ дѣлъ среди дня,

б) вечеръ — по окончаніи торговли,

в) утро — до открытія торговли.

§ 11. Касса (графы 4-я и 5-я).

Изъ цифръ меморіала (§ 10) прежде всего составляется отдѣлъ кассы; опытные счетоводы могутъ это дѣлать одновременно со внесеніемъ цифръ въ меморіалъ.

Въ отдѣлѣ кассы слѣдуетъ писать:

въ 4-й графѣ („приходъ“) — остатокъ наличныхъ денегъ отъ прошлаго счетоводства, а затѣмъ и всѣ поступающія наличныя деньги;

въ 5-й графѣ („расходъ“) — всѣ выпускаемыя наличныя деньги.

О занесеніи въ отдѣлъ кассы суммъ звонкой, съ измѣняющимся курсомъ монеты говорится въ § 41-мъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда капитальная книга подраздѣляется на двѣ — кассовую и памятную (§ 5), для первой слѣдуетъ принять ту-же самую форму, какъ и для послѣдней, такъ-какъ, вмѣстѣ взятыя, онѣ представляютъ одно цѣлое. Вообще говоря, отдѣлъ кассы замѣняетъ собою кассовую книгу, а потому и слѣдуетъ содержать его въ той же исправности, въ какой обыкновенно содержится эта книга по существующимъ системамъ.

Могутъ замѣтить, что изъ отдѣла кассы удобнѣе образовать особую кассовую книгу по существующей нынѣ формѣ. На это авторъ отвѣтитъ, что новая система допускаетъ веденіе особой кассовой книги, но не допускаетъ нынѣшней формы ея.

Съ отступленіемъ отъ предлагаемой формы капитальная книга перестанетъ удовлетворять своей цѣли — содержать въ себѣ записи всего капитала, и чтобы составить изъ разрозненныхъ частей одно цѣлое придется собирать ихъ изъ разныхъ книгъ, т. е. составлять особую капитальную книгу.

§ 12. Приходъ цѣнностей (6-я графа).

Для прихода цѣнностей въ капитальной книгѣ назначается 6-я графа, въ которую записываются:

при открытіи новыхъ книгъ (въ началѣ года), все активное имущество, за исключеніемъ наличныхъ денегъ, записываемыхъ въ 4-й графѣ, въ отдѣлѣ кассы;

при дальнѣйшемъ ходѣ дѣлъ, всѣ (за исключеніемъ тѣхъ же наличныхъ денегъ) поступающія цѣнности, какъ то: акціи, билеты, векселя, товары, долги по текущимъ счетамъ и т. д.

§ 13. Расходъ цѣнностей (графа 7-я).

Для расхода цѣнностей назначается въ капитальной книгѣ 7-я гр., въ которую и вносятся, за исключеніемъ лишь наличныхъ денегъ, всѣ выпускаемыя цѣнности, какъ то: акціи, билеты, векселя, товары, долги по текущимъ счетамъ и т. д. въ той суммѣ, въ какой онѣ были внесены въ приходъ, въ 6-ую графу. Слѣдовательно, въ настоящую 7-ую графу не можетъ быть внесена никакая сумма, прежде чѣмъ будетъ сдѣланъ ей разсчетъ и прежде чѣмъ она будетъ выставлена въ одномъ изъ счетовъ въ 15-ой гр. — „стоимость“ (о наполненіи послѣдней графы говорится ниже, въ § 28-мъ).

Изъ сказаннаго не слѣдуетъ однако, чтобы разсчетъ былъ производимъ особо по каждой мелкой продажѣ: новая система предлагаетъ и новые пріемы и способы разсчета на всю массу товара, распроданнаго въ теченіи нѣсколькихъ дней, и даже недѣль (§ 29).

§ 14. Издержки, убытокъ и прибыль (графы 8-я и 9-я).

Отдѣлъ этотъ назначается лишь для однѣхъ суммъ обратныхъ счетовъ (§ 15), въ противоположность отдѣламъ кассы и цѣнностей, назначаемымъ для суммъ счетовъ прямыхъ.

Въ 8-ую графу („приходъ — убытокъ") выставляются платежи: за помѣщеніе, письменныя принадлежности, жалованье служащимъ, мелкіе почтовые расходы и т. д., а равно и суммы убытка въ тѣхъ случаяхъ, когда выпущенная цѣнность обошлась себѣ дороже, чѣмъ продана.

Въ 9-ую графу („расходъ — прибыль") вписываются суммы, полученныя отъ другихъ лицъ на поименованные сейчасъ расходы, какъ-то: за помѣщеніе въ нашей кладовой коммиссіонныхъ товаровъ, за тѣ наши почтовыя и другія издержки, которыя вносятся въ счетъ издержекъ.

Графы 8-я („убытокъ") и 9-я („прибыль"), равно какъ и разсмотрѣнная въ предъидущемъ параграфѣ 7-я графа, наполняются цифрами уже послѣ того, какъ подлежащія суммы опредѣлились точнымъ вычисленіемъ и выставлены въ подлежащихъ счетахъ систематической параллели (§ 28).

§ 15. Прямые и обратные счеты.

Подъ прямыми счетами авторъ разумѣетъ такіе счеты, въ которыхъ графа прихода означаетъ поступленіе, а графа расхода — выпускъ, убавленіе; подъ обратными же такіе, въ которыхъ, на оборотъ, выпускъ, убавленіе приходится неизбѣжно вносить въ графу прихода, а приращеніе — въ графу расхода. Устраненіе этого явленія немыслимо. Для суммъ прямыхъ счетовъ назначается два отдѣла: кассы и цѣнностей, а для обратныхъ — одинъ: издержекъ, убытка и прибыли. При разнесеніи суммъ по графамъ капитальной книги надо стараться сколько возможно чаще отдѣлять однѣ суммы отъ другихъ, т. е. выдѣлять суммы прибыли и убытка изъ массы общихъ оборотовъ.

На существованіе въ счетоводствѣ прямыхъ и обратныхъ счетовъ до сихъ поръ еще никѣмъ не было обращено вниманія, а потому, говоря о нихъ впервые, авторъ полагаетъ нужнымъ войти по поводу ихъ въ нѣкоторыя подробности.

Начнемъ объясненіе прямо съ примѣра.

У профессора Ванье въ Парижѣ, у Моррисона въ Глазго, у Келли въ Лондонѣ, и у другихъ находимъ примѣры потери денегъ или портфеля съ деньгами, а у Марша въ Нью-Іоркѣ, и у Вагнера въ Глаухау — полученія при анонимномъ письмѣ 530 руб. — примѣры, приведенные въ нашей наглядной практикѣ, въ счетѣ подъ № **28**.

Деньги эти подлежатъ выставленію въ кассѣ, потерянныя — въ расходѣ, а найденныя — въ приходѣ. По простой системѣ на этомъ запись и оканчивается; но по двойной, а также и по предлагаемой системѣ, слѣдуетъ выставить ихъ во второй разъ, во 1-хъ, ради полноты записей, доставляющей намъ средство контроля помощью сравненія приходныхъ итоговъ съ расходными, во 2-хъ, для того, чтобы впослѣдствіи знать, что убытокъ произошелъ именно отъ потери портфеля, а не отъ другихъ какихъ-либо причинъ.

Эти-то вторичныя записи являются уже, такъ сказать, въ обратномъ видѣ: потерянные 530 рублей, по выставленіи въ кассѣ въ *расходъ*, подлежатъ выставленію на противуположной, т. е. на *приходной* страницѣ, которая, какому-бы счету она ни принадлежала, представляетъ намъ убыль, а не приращеніе. Найденные 530 рублей мы выставляемъ

въ *приходъ* въ кассѣ, гдѣ страница прихода представляетъ *приращеніе*, но это же самое приращеніе мы должны выставить и на страницѣ *расхода*; и въ какомъ-бы счетѣ мы его ни выставили, во всякомъ случаѣ расходная страница этого счета должна представлять собою *приращеніе*. Здѣсь намъ ясно представляются двѣ расходныя страницы совершенно противуположнаго характера. Если мы выставимъ 530 рублей въ расходъ въ кассѣ, то это будетъ значить, что деньги изъ нашего состоянія ушли; если же мы выставимъ ихъ въ одномъ изъ обратныхъ счетовъ, то это будетъ означать, что онѣ въ кассу къ намъ прибыли.

Подобныя суммы противуположнаго характера существуютъ не только во всѣхъ почти счетахъ, но и въ каждомъ торговомъ оборотѣ, сопровождающемся прибылью или убыткомъ, потому-что выручка, составляющая стоимость товара, является въ прямомъ видѣ и подлежитъ поступленію въ прямые счеты, тогда какъ полученная нами прибыль или понесенный убытокъ являются въ обратномъ видѣ и подлежатъ поступленію въ счеты обратные.

Докажемъ это на другомъ примѣрѣ. Въ наглядной практикѣ представлена 27-го сентября слѣдующая задача изъ Марша, въ Нью-Іоркѣ, и изъ Вагнера, въ Глаухау:

27-го сентября куплено на биржѣ съ аукціона конфискованное кофе за 4725 рублей, и переуступлено или — все равно — продано тамъ-же за 4866 руб. 75 коп., т. е. съ прибылью 3% или 141 руб. 75 к.

Такъ-какъ кофе это въ кладовую не поступало, то Маршъ и Вагнеръ въ товарную книгу его не записываютъ, а полученную прибыль — 141 руб. 75 к. — вносятъ въ приходъ — въ кассу, и въ расходъ — въ **64**-ый счетъ кофе. Если бы этотъ кофе мы привезли въ кладовую, то должны были бы записать заплаченные за него 4725 руб. въ расходъ — въ кассѣ, и въ приходъ — въ счетѣ кофе, а полученные при продажѣ 4866 руб. 75 коп. въ приходъ — въ кассѣ, и въ расходъ — въ счетѣ кофе; въ этой послѣдней цифрѣ заключается и прибыль — 141 руб. 75 коп. Разница заключается въ томъ, что въ первой записи прибыль 141 руб. 75 коп. несравненно виднѣе, чѣмъ во второй.

Выше мы видѣли, что найденные 530 р. нельзя показать въ кассѣ въ расходѣ: это дало бы возможность вынуть ихъ изъ кассы и утаить, благо они уже въ расходъ выставлены. На томъ-же самомъ основаніи сумма прибыли — 141 руб. 75 к. — не должна быть выставляема въ счетѣ кофе, такъ-какъ это точно также даетъ возможность вынуть кофе изъ кладовой и утаить его на эту сумму прибыли, благо послѣдняя уже выставлена въ расходѣ. Между тѣмъ по правиламъ простой, двойной и англійской системъ суммы прибылей *всегда* выставляются въ прямыхъ счетахъ товаровъ, и этимъ самымъ каждый разъ открывается возможность утайки товаровъ на выставляемую въ расходъ сумму прибылей. Что такія утайки могутъ случаться и случаются, подтверждается учебникомъ счетоводства П. И. Рейнбота, въ которомъ подобная утайка существуетъ въ товарной книгѣ въ счетѣ сахара, на стр. 34-ой (рус. свода), 118-ой (фр. св.), 100-ой (нѣм. св.) и 110-ой (англ. св.). Достойно замѣчанія, что она оставалась до сихъ поръ незамѣченною, не смотря на то, что образцовое въ этомъ учебникѣ счетоводство, состоящее всего изъ сотни задачъ, составлено въ 1864-мъ году, читано въ петербургскомъ коммерческомъ училищѣ впродолженіи 2-хъ курсовъ, 1864/65 и 1865/66, и напечатано лишь два года спустя (въ 1866-мъ году), и притомъ было писано, переписываемо и разсматриваемо въ корректурѣ на четырехъ языкахъ.

Если подобныя утайки встрѣчаются въ учебникѣ, то не можетъ быть и сомнѣнія въ томъ, что онѣ возможны на практикѣ при несравненно болѣе объемистомъ счетоводствѣ, не подвергающемся провѣркѣ въ такой строгой степени какъ учебникъ.

Выставляемый примѣръ доказываетъ крайнюю необходимость отдѣленія суммъ прямыхъ счетовъ отъ обратныхъ — отдѣленія, предлагаемаго новою системою, по которой для прибылей и убытковъ, т. е. для обратныхъ счетовъ, вводятся во всѣхъ параллеляхъ особыя графы.

§ 16. Выводъ капитала.

О выводѣ капитала уже было сказано въ § 3-мъ п. 6-ой.

Точность отысканной въ *капитальной книгѣ* величины капитала всегда будетъ стоять въ зависимости отъ исполненія правила, выставленнаго въ предъидущемъ параграфѣ, а именно отъ своевременнаго отдѣленія суммъ своей стоимости, т. е. прямыхъ счетовъ, отъ суммъ прибыли и убытка, т. е. суммъ обратныхъ счетовъ. Могущія возникнуть сомнѣнія касательно точности цифры выведеннаго капитала въ томъ или другомъ частномъ случаѣ не должны ложиться упрекомъ на новую систему; они будутъ лишь доказывать неумѣнье или нежеланіе воспользоваться всѣми тѣми способами, которыми эта система обезпечиваетъ отысканіе въ капитальной книгѣ во всякое время точной цифры капитала.

Неточность полученной *въ капитальной книгѣ* цифры капитала произойдетъ въ томъ случаѣ, если въ графахъ прибыли и убытка не будетъ своевременно выставлено всѣхъ прибылей и убытковъ, полученныхъ отъ торговыхъ оборотовъ. Но какъ только мы ихъ выставимъ — а сдѣлать это можно во всякое время — точность немедленно установится.

Бываютъ неточности другаго рода, проистекающія изъ самаго существа торговыхъ оборотовъ, а именно вслѣдствіе невозможности каждую минуту уловить роста процентовъ по процентнымъ бумагамъ и процентнымъ текущимъ счетамъ (частью въ нашу пользу, а частью въ нашъ убытокъ), а также и ежедневно набѣгающихъ издержекъ на наемъ помѣщенія, на жалованье служащимъ, на письменныя издержки, потери на предметахъ обзаведенія и т. п.

Но неточности эти не нарушаютъ ясности нашихъ дѣлъ, и было бы въ высшей степени неблагоразумно изъ-за всѣхъ этихъ мелочей обременять счетоводство утомительными *ежедневными* вычисленіями, не представляющими никакого практическаго значенія. Для практики совершенно достаточно, если *ежедневно* будетъ видна лишь круглая сумма капитала, а точная цифра его со всѣми указанными мелкими вычисленіями выводима по окончаніи одного и даже двухъ и трехъ мѣсяцевъ. Въ двойной системѣ она выводится разъ въ годъ при составленіи инвентаря.

Правда, что иногда приходится дѣлать эти вычисленія и въ неурочное время; но случиться это можетъ лишь въ видѣ рѣдкаго исключенія, какъ напр. при вступленіи въ компанію, при ликвидаціи дѣлъ и нѣкоторыхъ другихъ случаяхъ.

Надо еще сказать, что цифра чистаго капитала получается по новой системѣ несравненно точнѣе, чѣмъ по существующимъ. По предлагаемой системѣ чистый капиталъ *получается* въ той суммѣ, въ какой цѣнности обошлись намъ самимъ; въ системахъ же простой, двойной и англійской онъ *подгоняется* и вычисляется по послѣднимъ биржевымъ цѣнамъ, посредствомъ составленія инвентаря. Вотъ это-то послѣднее правило и представляетъ собою корень всего зла, всѣхъ тѣхъ безчисленныхъ злоупотребленій, противъ которыхъ всѣ старыя системы счетоводства оказываются совершенно безсильными. Благодаря этому правилу, легко можно поднять искуственнымъ образомъ цѣны или курсъ, показать возросшій будто капиталъ и тѣмъ вызвать вниманіе публики и пріобрѣсти довѣріе кредиторовъ; затѣмъ, искуственно понизивъ цѣны или курсъ на биржѣ и объявивъ себя несостоятельнымъ, совершенно оправдаться, какъ передъ общественнымъ мнѣніемъ, такъ и передъ закономъ, ссылкою на потери капиталовъ, которые въ дѣйствительности существовали лишь на бумагѣ.*)

*) См. книгу: „Обманы, утайки и ошибки, возможные по двойной, простой и англійской системамъ и устраняемые новою системою“. Составилъ Ѳедоръ Езерскій.

Такое фиктивное, заносимое въ книги увеличеніе и уменьшеніе капитала, если только оно повторяется втеченіи нѣсколькихъ лѣтъ сряду, выходитъ изъ подъ всякаго контроля и не можетъ быть преслѣдуемо судебнымъ порядкомъ за положительнымъ отсутствіемъ возможности отличить случайное увлеченіе колебаніемъ биржевыхъ цѣнъ и курсовъ отъ пользованія этими колебаніями съ преднамѣренною, преступною цѣлью.

Новѣйшее русское законодательство, повидимому, находится уже на пути къ пресѣченью этого зла. Такъ въ § 58-мъ устава с.-петерб. частнаго коммерческаго банка, Высочайше утвержденнаго 28-го іюля 1864 г., говорится между прочимъ:

„Въ балансовыхъ счетахъ.... должны быть показаны..... государственныя и другія процентныя бумаги не *свыше* той цѣны, по которой онѣ пріобрѣтены.“ Ясно, что въ данномъ случаѣ законодатель имѣлъ въ виду то обстоятельство, что правленію банка выгодно показать свой товаръ по высшимъ въ балансѣ цѣнамъ, такъ-какъ этимъ онъ увеличиваетъ свой барышъ, съ котораго получаетъ извѣстный процентъ. Но такое увеличеніе барыша, зависящее отъ случайнаго возвышенія цѣнъ — возвышенія, на которое можетъ вліять тотъ же самый банкъ, было-бы фиктивно, да и цѣны могутъ пасть раньше, чѣмъ бумаги продадутся, и въ такомъ случаѣ барыша на дѣлѣ не получится. Законодатель приведеннымъ параграфомъ пресѣкъ возможность такихъ фиктивныхъ барышей, и вполнѣ основательно.

Но то же самое дѣло не мѣнѣе заслуживаетъ вниманіе законодателя съ точки зрѣнія банкротства. Банку невыгодно увеличивать фиктивно убытокъ, потому что сами члены банка въ такомъ случаѣ получили бы меньше дивиденда на собственныя акціи, меньше награды изъ прибылей, утратили бы довѣріе акціонеровъ и публики и, наконецъ, не получили бы большинства голосовъ при новыхъ выборахъ. Совсѣмъ другое злонамѣренный банкротъ, пріобрѣтающій снисхожденіе кредиторовъ и суда и попадающій въ разрядъ несчастныхъ, честныхъ банкротовъ — благодаря лишь фиктивнымъ убыткамъ, значащимся по книгамъ. Поэтому законодатель, воспрещая банку показывать фиктивные барыши, поступилъ бы совершенно послѣдовательно, воспретивъ купцамъ, въ виду правильнаго разбора дѣлъ о несостоятельности, показывать фиктивные убытки; а такъ-какъ трудно опредѣлить, что выгоднѣе тому или другому купцу, — фиктивными ли барышами привлекать къ себѣ довѣрчивыхъ кредиторовъ и товарищей, или же фиктивными убытками оправдываться передъ ними, то и слѣдовало бы воспретить и тѣ, и другіе, т. е. принять предлагаемое нами правило: показывать капиталъ по той цѣнѣ, по которой цѣнности обошлись самимъ намъ.

Только при обязательномъ соблюденіи этого послѣдняго условія судебная власть получитъ возможность всегда точно опредѣлить причины упадка того или другаго торговаго дома.

§ 17. Общій обзоръ капитальной книги.

Предлагаемое дѣленіе капитальной книги главнымъ образомъ основано на необходимости отдѣленія суммъ прямыхъ счетовъ отъ суммъ обратныхъ (§ 15); для первыхъ предназначаются отдѣлы кассы и цѣнности, а для вторыхъ — отдѣлъ издержекъ, убытка и прибыли. Затѣмъ текстъ и меморіалъ отнесены въ особыя графы.

Относительно цѣлесообразности такого дѣленія мы должны сказать слѣдующее:

а) Необходимость выдѣленія текста въ особую графу не подлежитъ никакому сомнѣнію.

б) Графы меморіала необходимы, потому-что облегчаютъ трудъ веденія счетоводства, давая возможность записывать суммы оборотовъ наскоро; исполняя же всю остальную работу на досугѣ, когда вниманіе наше не развлечено другимъ дѣломъ, мы уже черезъ одно это пріобрѣтаемъ полную возможность сдѣлать ее безъ ошибокъ. Кромѣ того меморіалъ даетъ намъ 5 признаковъ вѣрности, указанныхъ въ § 67-мъ, п. 1-й—5-й. Наконецъ, отдѣлъ этотъ важенъ еще и потому, что онъ представляетъ намъ графу меморіала въ существующихъ нынѣ хронологическихъ книгахъ и такимъ образомъ облегчаетъ переходъ отъ старыхъ системъ къ новой.

Все это, вмѣстѣ взятое, говоритъ въ пользу сохраненія въ капитальной книгѣ отдѣла меморіала — особенно въ тѣхъ случаяхъ, когда счетоводство ведется не самимъ хозяиномъ.

в) Отдѣлъ „*касса*“ можно было бы слить съ отдѣломъ „*цѣнности*“, такъ-какъ оба эти отдѣла наполняются однородными суммами прямыхъ счетовъ. Но отдѣлъ кассы легко доступенъ повѣркѣ посредствомъ сличенія остатка въ немъ съ наличностью въ портфелѣ (§ 67-мъ, п. 6-й) — повѣркѣ, весьма важной въ томъ отношеніи, что отдѣлъ кассы беретъ наибольшую долю нашихъ оборотовъ; а убѣдившись въ вѣрности его, мы тѣмъ самымъ пріобрѣтаемъ значительный шансъ въ правильности записей остальной доли, идущей въ отдѣлъ цѣнностей.

г) Особымъ отдѣломъ *издержекъ, убытка и прибыли*, назначаемымъ для суммъ обратныхъ счетовъ, предупреждается возможность поглощенія прямыхъ суммъ суммами обратными*) — поглощенія, существующаго въ старыхъ системахъ и переводившаго, по всей вѣроятности, не разъ капиталы изъ кармана хозяина въ карманъ прикащика-счетовода. Затѣмъ на дѣленія капитальной книги слѣдуетъ смотрѣть какъ на форму, обладающую признаками вѣрности счетоводства (§ 67), другими словами — своевременно контролирующую всѣ другіе счеты и книги и всѣ записи торговыхъ оборотовъ. Отъ этой точки зрѣнія не слѣдуетъ уклоняться. Всякое дальнѣйшее увеличеніе дѣленій этой книги съ цѣлью полученія въ ней большаго числа подробностей не имѣетъ смысла, такъ-какъ за этими подробностями на практикѣ всегда обращаются къ систематическимъ счетамъ и къ сводной книгѣ, приспособленнымъ къ быстрому наведенію справокъ. Съ другой стороны, всякое дальнѣйшее сокращеніе предлагаемаго дѣленія капитальной книги неблагоразумно въ томъ смыслѣ, что съ каждой отнятой графою мы лишаемъ себя одного или нѣсколькихъ признаковъ вѣрности и,

---

*) См. указанную выше книгу: „Обманы, утайки“ и проч.

погнавшись за сокращеніемъ, открываемъ доступъ въ счетоводство разнаго рода ошибкамъ и неточностямъ.

Въ заключеніе рѣчи о капитальной книгѣ авторъ находитъ умѣстнымъ войти въ нѣкоторыя подробности касательно возможнаго ея

1) расширенія,
2) сокращенія и
3) размѣщенія графъ въ ней.

1) *Расширеніе* капитальной книги, въ смыслѣ пріобрѣтенія новыхъ способовъ контроля, не имѣетъ значенія, такъ-какъ цѣли контроля достигаются вполнѣ сравненіемъ общаго итога одной параллели съ общимъ итогомъ другой (§ 67-й, п. 19-й). Расширеніе это можетъ быть преслѣдуемо только въ смыслѣ приспособленія капитальной книги къ обзору частностей и подробностей, составляющихъ исключительную принадлежность систематическихъ счетовъ.

Въ этомъ смыслѣ въ практикѣ отдѣлъ кассы можно было бы подраздѣлить на слѣдующіе отдѣлы:

а) золото,
б) серебро,
в) мѣдь и
г) кредитные билеты;

отдѣлъ цѣнностей — на отдѣлы:

д) акціи,
е) билеты и облигаціи,
ж) векселя,
з) предметы обзаведенія,
и) товары пересылочные,
і) „ коммиссіонные,
к) „ въ долѣ съ другими,
л) „ собственнаго торга,
м) текущій счетъ съ банкомъ,
н) „ „ „ Байковымъ,

и. т. д., съ каждымъ лицомъ особо.

Отдѣлъ издержекъ можно было бы разбить на два отдѣла:

о) издержки,
п) чистый убытокъ и прибыль.

Но такое подраздѣленіе не новость. Попытка устройства такой формы, которая замѣняла бы систематическіе счеты и давала отвѣты на всѣ возможныя справки, проявлялась уже не разъ, и всегда оканчивалась неудачей. Такъ, напримѣръ, ее предлагали: въ 1830-мъ году Симонъ (Simon) въ Парижѣ, подъ названіемъ „Журналъ“ (livre Journal); въ 1837-мъ году Жаклотъ (Jaclot), въ Парижѣ, и въ 1840-мъ году инспекторъ торговаго института въ Кельнѣ Оксъ (Ochs), подъ названіемъ „Балансъ-Журналъ“ (Bilanz-Journal), и въ 1855-мъ году Рёшъ-Ейзенъ (Rösch-Eisen), въ Ульмѣ, подъ названіемъ „Главная книга-журналъ.“

Всѣ эти авторы руководились одною и тою же мыслью — устроить форму, колонны которой соотвѣтствовали бы счетамъ и въ которую можно было бы вносить ежедневно суммы подобно тому, какъ онѣ вносятся въ систематическіе счеты. Такимъ образомъ они стремились къ уничтоженію не *хронологическихъ* книгъ (какъ предлагаемая система), а книгъ *систематическихъ*, составляющихъ краеугольный камень всего счетоводства (§ 18).

Ставъ разъ на эту, лишенную всякаго твердаго принципа точку зрѣнія, они потеряли возможность установить какое-либо правило касательно дѣленій формы, такъ что увеличеніе и уменьшеніе числа графъ стало у нихъ дѣломъ лишь простаго произвола и индивидуальнаго вкуса.

64906

Формы эти были отвергнуты нетолько практикой, но и наукой. (У профессора Ванье, въ Парижѣ, въ 1833-мъ и въ 1866-мъ г., и у инспектора торговаго института въ Штутгартѣ, Шмидта, въ 1861-мъ г., читатель найдетъ критическій отзывъ о нихъ).

И дѣйствительно, чѣмъ сложнѣе форма, т. е. чѣмъ больше въ формѣ графъ, тѣмъ она становится неудобнѣе по большому формату бумаги, тѣмъ легче въ ней принять одну графу за другую, тѣмъ болѣе теряется въ ней глазъ и напрягается вниманіе, и тѣмъ болѣе открыта она для всевозможныхъ ошибокъ — какъ при записываніи въ нее оборотовъ, такъ и при разсмотрѣніи ихъ. Пояснимъ примѣромъ:

Положимъ, что веденіе книги съ одною графою требуетъ извѣстной силы напряженія вниманія — силы, которую мы примемъ за единицу. Увеличивая постепенно число графъ до 2, 3, 4, 5 и т. д., мы естественно увеличиваемъ число принятыхъ нами единицъ, потребныхъ для точнаго и правильнаго веденія книги. Вопросъ въ томъ, будетъ ли число единицъ увеличиваться въ той же прогрессіи, какъ и графы, т. е. въ прогрессіи ариѳметической? Всякій, даже посредственный счетоводъ отвѣтитъ отрицательно, а именно, что напряженіе вниманія, т. е. число единицъ силы напряженія, должно рости въ несравненно болѣе быстрой прогрессіи, чѣмъ число графъ. Принимая эту прогрессію за геометрическую, мы приходимъ къ слѣдующему наглядному выводу:

число графъ	1,	2,	3,	4,	5,	6,	7,	8,	и т. д.
число силъ вним.	1,	2,	4,	8,	16,	32,	64,	128,	и т. д.

Двигаясь впередъ по пути практическаго усложненія формы, мы наконецъ не замедлимъ убѣдиться, что даже при относительно умѣренномъ числѣ графъ она потребуетъ отъ насъ напряженія вниманія свыше нашихъ силъ, а потому каждый практическій и дальновидный человѣкъ никогда не одобритъ подобной формы; тотъ-же, кого спервоначалу обманетъ кажущаяся ясность этой формы, скоро будетъ проученъ собственнымъ опытомъ и на дѣлѣ увидитъ, что силы его недостаточны для того, чтобы обращаться съ нею.

2) Вопросъ о пользѣ *сокращенія* формы капитальной книги вытекаетъ самъ собою изъ основаній, приведенныхъ противъ ея расширенія. Въ виду этихъ основаній могутъ замѣтить, что и предлагаемая форма не отличается особенною простотою и краткостью. На это авторъ отвѣтитъ, что ему казалось невозможнымъ согласить дальнѣйшее упрощеніе ея съ требованіями контроля, отчетливостью и практическою легкостью веденія счетоводства. Выше уже доказано, что изъ предлагаемой формы капитальной книги нельзя исключать ни одного изъ помѣщенныхъ въ ней отдѣловъ.

3) *Размѣщеніе графъ.* Если благоразуміе не допускаетъ сокращенія этой формы, то нѣтъ ли способовъ облегчить веденія ея помощію болѣе практическаго размѣщенія ея частей? Такого облегченія можно дѣйствительно достигнуть слѣдующимъ путемъ:

а) Можно отдѣлъ меморіала перенести влѣво отъ текста, какъ это сдѣлано въ 1-мъ выпускѣ; тогда на правой сторонѣ останется менѣе графъ, и потому менѣе будетъ рябить въ глазахъ, а слѣдовательно потребуется меньшее напряженіе вниманія.

б) Можно, пожалуй, и другіе отдѣлы относить влѣво отъ текста; но сомнительно, чтобы счетоводъ-практикъ выигралъ отъ этого болѣе, чѣмъ проиграетъ отъ разобщенія находящихся въ строгой, какъ-бы органической связи отдѣловъ.

III. ПАРАЛЛЕЛЬ ВТОРАЯ — СИСТЕМАТИЧЕСКИХЪ СЧЕТОВЪ.

§ 18. Назначеніе этой параллели.

Всѣ безъ исключенія дѣла, записанныя для памяти, *въ общей массѣ*, въ предъидущей, хронологической параллели, записываются второй разъ въ

систематическихъ счетахъ, каждая сумма въ соотвѣтствующемъ ей счетѣ, съ цѣлью полученія точныхъ и обстоятельныхъ данныхъ о положеніи *отдѣльныхъ частей* капитала.

Способъ дѣленія капитала на части (счеты) по ихъ отличительнымъ признакамъ и искусство размѣщенія этихъ частей и ихъ подробностей въ порядкѣ, способствующемъ вѣрному веденію счетовъ и быстрому и легкому обращенію съ ними, составляетъ основаніе и сущность всякаго счетоводства.

Правда, что и въ хронологической записи можно отыскать всѣ отдѣльныя части капитала; но на подобное розыскиваніе ушло бы все время хозяина или счетовода, да кромѣ того при соединенной съ нимъ кропотливой работѣ легко было бы принять одну цифру за другую или же и вовсе пропустить цѣлый оборотъ. Именно эти-то неудобства и дѣлаютъ неизбѣжнымъ вторичное записываніе дѣлъ въ порядкѣ, приспособленномъ къ наведенію справокъ.

Неустранимость систематической параллели доказывается и ея историческимъ происхожденіемъ: какъ наиболѣе существенная часть всего счетоводства, она составляетъ первичную и старѣйшую его форму. Уже въ биркахъ и замѣткахъ мѣломъ на стѣнахъ и дверяхъ встрѣчаются всѣ существенные признаки систематическаго группированія записей при полномъ отсутствіи хронологическаго порядка. Хронологическая запись является лишь съ развитіемъ торговыхъ оборотовъ, когда оказывается необходимость въ черновой записи, которая давала бы возможность вести систематическіе счеты вѣрно и акуратно.

§ 19. Книги систематической параллели.

Причисляемыя нами ко II-ой параллели книги носятъ въ разныхъ системахъ и у разныхъ авторовъ слѣдующія названія:

1. *книга акцій* или *акціонная книга*, — такъ она называется и по всѣмъ существующимъ системамъ;

2. *книга билетовъ и облигацій*, — у нѣкоторыхъ авторовъ носитъ названіе *книги фондовъ;*

3. *книга векселей*, — носитъ одно и тоже названіе во всѣхъ системахъ и у всѣхъ авторовъ; но въ ней *счетъ векселей къ полученію* называется у нѣкоторыхъ *счетомъ* или *книгою римессъ*, а *счетъ векселей къ платежу — счетомъ траттъ или акцептовъ*, или же *книгою тратною* или *акцептаціонною;*

4. *книга домашнихъ расходовъ*, — соотвѣтствуетъ *счету домашнихъ расходовъ* въ главной книгѣ по двойной системѣ;

5. *книга издержекъ*, — соотвѣтсвуетъ *счетамъ издержекъ* въ главной книгѣ по двойной системѣ;

6. *книга предметовъ обзаведенія*, — называется нѣкоторыми авторами *книгою вещей и мебели;*

7. *книга товаровъ пересылочныхъ — экспедиціонною книгою;*

8. *книга коммиссіонныхъ товаровъ — коммиссіонною книгою;*

9. *книга товаровъ нашихъ на коммиссіи, въ долѣ съ другими и собственнаго торга,* — называется *товарною книгою;*

10. *книга текущаго счета съ государственнымъ банкомъ, — разсчетною книгою государственнаго банка;*

11. *книга текущихъ счетовъ съ разными лицами, — разсчетною книгою* по двойной и *главною книгою* по простой системѣ.

Въ предлагаемой системѣ авторъ избѣгалъ названій мало понятныхъ для публики, каковы: счеты римессъ, траттъ, акцептовъ, книга фондовъ, траттъ, акцептаціонная, экспедиціонная и т. д., и, наоборотъ, удерживалъ названія, понятныя большинству. Авторъ опускаетъ также названія, могущія служить поводомъ къ смѣшенію разнородныхъ понятій; такъ напр., подъ названіемъ *книги вещей и мебели* могутъ подразумѣваться не одни предметы обзаведенія, но и вещи и мебель въ магазинѣ вещей и мебели; подъ *книгу разсчетную* можетъ быть подведено понятіе какого-бы то ни было разсчета. Употребляемыя названія, какъ напр. *текущій счетъ*, мѣтко и точно опредѣляютъ содержаніе книги.

Нѣкоторыхъ изъ перечисленныхъ книгъ у иныхъ авторовъ либо вовсе нѣтъ, либо онѣ являются у нихъ въ неполной, неразвитой формѣ.

§ 20. Число книгъ и подраздѣленіе ихъ на практикѣ.

Число и подраздѣленіе книгъ систематическихъ счетовъ на практикѣ обусловливается степенью обширности и организаціею торга. Прежде всего каждой лавкѣ слѣдуетъ имѣть свои книги (не бѣгать же прикащику изъ лавки въ лавку записывать дѣлаемые обороты); затѣмъ свою особую книгу должно имѣть каждое лицо, къ обязанности котораго относится веденіе ея (нельзя же метаться изъ комнаты въ комнату и даже въ одной и той же комнатѣ брать книгу, необходимую другому). Поэтому каждая изъ перечисленныхъ выше книгъ можетъ быть подраздѣляема на нѣсколько частей; напр., можно имѣть нѣсколько товарныхъ книгъ и т. д., — и наоборотъ: если веденіе счетовъ относится къ обязанности одного и того-же лица, всѣ названныя книги могутъ быть переплетаемы въ одну.

Если мы встрѣчаемъ у разныхъ авторовъ различное дѣленіе книгъ (такъ напр. г. Рейнботъ, въ Петербургѣ, имѣетъ отдѣльныя книги — для счетовъ акцій, билетовъ и облигацій, товаровъ и т. д., а г. Ауспицъ, въ Брюннѣ, соединяетъ ихъ въ одной книгѣ), то причина этому та, что одинъ имѣетъ въ виду одну организацію торга, а другой — другую (такъ г. Рейнботъ имѣетъ въ виду торговлю, въ которой торгъ акціями ввѣренъ одному лицу, торгъ товарами — другому, а проф. Ауспицъ — организацію, въ которой весь торгъ находится въ вѣдѣніи одного лица). Говоря вообще, вопросъ о числѣ книгъ является здѣсь вопросомъ практическаго удобства; разрѣшеніе его принадлежитъ торговой практикѣ, и теорія счетоводства не должна стѣснять послѣднюю въ этомъ отношеніи никакими правилами.

§ 21. Общее понятіе о счетахъ.

Подъ счетомъ въ счетоводствѣ разумѣется собраніе суммъ на основаніи какого-либо отличительнаго, общаго имъ признака. Такими признаками

являются либо подраздѣленія цѣнностей и товаровъ (имущественные счеты), либо лица (личные счеты), либо виды издержекъ (счеты издержекъ).

Счеты открываются и ведутся въ перечисленныхъ въ § 19 книгахъ; но такъ-какъ дѣленіе этихъ книгъ чисто условное (§ 20), а значеніе ихъ находится въ тѣсной зависимости отъ образа и порядка веденія самыхъ счетовъ, то и слѣдуетъ при изученіи счетоводства сосредоточивать вниманіе *не на книгахъ, а на счетахъ.*

§ 22. Число счетовъ.

Число счетовъ обусловливается практическими требованіями, изложенными въ § 18-мъ. Въ силу этихъ требованій необходимо избѣгать слѣдующихъ двухъ крайностей:

съ одной стороны, не открывать слишкомъ большаго числа счетовъ (это усложнило бы счетоводство, затруднило бы справки и затемнило бы общіе выводы);

съ другой, не соединять въ одномъ и томъ же счетѣ слишкомъ разнородныхъ суммъ (частныя суммы терялись бы въ общей массѣ, а это опять затруднило бы наведеніе справокъ и полученіе выводовъ).

Предлагаемая система примиряетъ эти крайности предложеніемъ особаго вида счетовъ по процентнымъ накидкамъ (§ 29-й) и принятіемъ въ примѣненіи ко всѣмъ остальнымъ счетамъ слѣдующаго общаго правила:

Цѣнности, хотя бы и разныхъ наименованій, но не входящія въ кругъ спеціальныхъ предметовъ нашего торга, поступающія къ намъ какъ-бы случайно, слѣдуетъ соединять въ одинъ общій счетъ (см. сч. 10-й, 70-й, 92-й), — и наоборотъ: слѣдуетъ открывать особые счеты для цѣнностей, быстро обращающихся въ нашей торговлѣ, — хотя бы для этого и пришлось открывать особые счеты нетолько для особыхъ видовъ, но и для подраздѣленій одного и того же вида цѣнностей (кофе цейлонскій — сч. 64-й, кофе доминго — сч. 65-й, а также сч. 76-й, 77-й, 81-й и 82-й).

Примѣненіе этого общаго правила къ частнымъ счетамъ указано въ §§ 29—55.

Вопросъ о числѣ счетовъ, сколько намъ извѣстно, въ дѣйствующихъ системахъ нетолько не былъ до сихъ поръ теоретически разсмотрѣнъ, но даже не былъ и затронутъ. Всѣ извѣстные намъ писатели руководятся въ этомъ отношеніи рутиною или же частными, не приведенными въ согласіе съ общими требованіями науки счетоводства соображеніями. Такъ одни изъ нихъ предлагаютъ записывать въ товарную книгу всѣ товары въ одинъ общій счетъ,*) не замѣчая, что подобное скучиваніе множества наименованій товаровъ въ одномъ счетѣ открываетъ широкую дорогу всякаго рода ошибкамъ и утайкамъ. Другіе, наоборотъ, открываютъ въ товарной книгѣ особые счеты нетолько для

*) Гг. Клинге въ Петербургѣ, Пешль въ Вѣнѣ, Шлессингъ въ Берлинѣ, Рейчле въ Мюнхенѣ и другіе.

каждаго наименованія товара, но и для каждаго подраздѣленія его или сорта.*) Такое дѣленіе счетовъ, возможное въ руководствѣ или въ учебникѣ, гдѣ авторъ можетъ и даже долженъ ограничиться незначительнымъ числомъ счетовъ, необходимыхъ для образцовыхъ примѣровъ (нельзя же печатать массу подробныхъ счетовъ), немыслимо въ практикѣ, гдѣ встрѣчаются тысячи наименованій.

Третіе авторы предлагаютъ общіе счеты по родамъ товара, но съ подраздѣленіями для каждаго названія и сорта.**) Но и это предложеніе едва ли можетъ быть признано практичнѣе первыхъ двухъ: обременяя счетъ излишними графами, такая форма требуетъ слишкомъ большаго напряженія вниманія и потому болѣе другихъ открываетъ доступъ ошибкамъ.

Наконецъ тѣ же писатели, въ большинствѣ случаевъ, придерживаются двухъ видовъ счетовъ — общаго и частнаго: въ главной книгѣ двойной системы открываютъ общій счетъ акціямъ, общій товарамъ и т. д., а въ книгѣ акцій, товаровъ и друг. — особые, частные счеты для каждаго названія акцій, товаровъ и т. д. И этотъ порядокъ двойнаго веденія счетовъ имѣетъ свои неудобства: во первыхъ, усложняя трудъ, затемняетъ и самое счетоводство и, во вторыхъ, сопровождается всегда на практикѣ небреженіемъ одного изъ двухъ видовъ счетовъ (обыкновенно частнаго вида).

Всѣ перечисленныя неудобства вполнѣ устраняются выставленными въ настоящемъ параграфѣ правилами. Что же касается счетовъ по процентнымъ накидкамъ (§ 29), то, какое-бы множество товаровъ мы ни записали въ нихъ, никакого затемненія счетоводства отъ этого произойти не можетъ, потому-что счеты эти всегда будутъ указывать на наличный остатокъ товаровъ по прейскурантной цѣнѣ.

§ 23. Общая организація счетовъ.

Организаціей счета мы называемъ такое сопоставленіе его составныхъ частей, которое способствовало бы легкому и скорому отысканію въ немъ данныхъ по какому-бы то ни было роду справокъ (§ 18).

Общее начало организаціи счета, состоящее въ томъ, чтобы приходъ и расходъ писать на двухъ противуположныхъ страницахъ, представляетъ тѣ выгоды, что даетъ счету

1. *наглядность:* предъ нами слѣва приходъ, на право, тутъ-же, расходъ;

2. *краткость:* нѣтъ надобности повторять каждый разъ — „приходъ“, „расходъ“, — слова эти пишутся одинъ разъ вверху страницы;

3. *вѣрность:* имѣя всегда и во всѣхъ счетахъ слѣва приходъ и справа расходъ, легче уберечься отъ ошибочнаго смѣшенія цифръ прихода съ цифрами расхода;

4. *точность*, приспособленную къ быстрому наведенію справокъ: суммы прихода и расхода, стоя на разныхъ страницахъ и не смѣшиваясь, облегчаютъ отысканіе подлежащихъ суммъ.

Не всѣ авторы придерживаются однако этой организаціи счетовъ; многіе изъ нихъ дѣлаютъ болѣе или менѣе существенныя отступленія отъ нея.

Такъ, напр., одни пишутъ приходъ въ одну книгу, а расходъ въ другую, и для вы-

---

*) Гг. Рейнботъ въ Петербургѣ, Ланзакъ въ Дрезденѣ, Левинсонъ въ Потсдамѣ и другіе.
**) Гг. Гейманъ въ Бернѣ, Левинсонъ въ Лейпцигѣ и другіе.

вода остатка вычитаютъ итогъ расходной книги изъ итога приходной.*) Такая форма съ успѣхомъ можетъ быть примѣняема къ казеннымъ складамъ и вообще тамъ, гдѣ по несложности оборотовъ могутъ быть въ одной такой формѣ слиты обѣ параллели — систематическая и хронологическая. Впрочемъ, въ сочиненіяхъ о торговомъ счетоводствѣ она приводится чрезвычайно рѣдко, какъ бы въ видѣ исключенія изъ общаго правила, и притомъ скорѣе въ ряду книгъ хронологической, нежели систематической параллели; надо полагать, что на практикѣ она встрѣчаетъ затрудненія, дѣлающія ее мало примѣнимою.

Другіе авторы пишутъ приходо-расходный текстъ нетолько въ одной книгѣ, но на одной страницѣ и даже въ одной и той-же графѣ, а въ особыя графы отдѣляютъ лишь цифры прихода и расхода**). Впрочемъ такая форма встрѣчается преимущественно въ книгахъ хронологическихъ, (напр., она требуется въ дневной книгѣ по англійской системѣ); что же касается систематическихъ книгъ, о которыхъ идетъ рѣчь, то она попадается въ нихъ какъ исключеніе. Ею можно, пожалуй, пользоваться для незначительныхъ и короткихъ счетовъ (какъ напр. счеты домашнихъ расходовъ и издержекъ, см. сч. 21—24 и 28).

Наконецъ, третіе писатели предлагаютъ такую форму, въ которой въ одной и той-же графѣ выставляется сначала, вверху, приходъ и непосредственно за нимъ, внизу, расходъ, такъ что суммы послѣдняго, при выводѣ остатка, могутъ быть непосредственно вычитаемы изъ перваго***). Въ такой формѣ одну графу легко принять за другую — неудобство весьма важное въ счетоводствѣ.

§ 24. Число графъ въ счетѣ.

При опредѣленіи числа графъ въ счетѣ надо имѣть въ виду, что,

съ одной стороны, форма съ меньшимъ числомъ графъ облегчаетъ веденіе дѣла (частности записываются подрядъ), но затрудняетъ справки (приходится розыскивать цифры въ массѣ разнородныхъ суммъ);

съ другой стороны, форма съ большимъ числомъ графъ облегчаетъ справки (цифры однородныя собраны въ одинъ столбецъ или графу), но затрудняетъ веденіе счетовъ (одна графа легко можетъ быть принята за другую).

Оба эти противоположныя условія выражаютъ, хотя и съ разныхъ сторонъ, одно и то же требованіе: счетъ долженъ быть приспособленъ къ легкому обращенію съ нимъ — какъ въ отношеніи записей, такъ и справокъ. Требованію этому предлагаемая система вполнѣ удовлетворяетъ введеніемъ единообразной формы для всѣхъ счетовъ. Единообразіе формы представляетъ то важное преимущество, что, пріучая глазъ и руку къ механически-правильному занесенію подлежащихъ суммъ — при составленіи счета — и такому же отысканію ихъ — при наведеніи справокъ, — даетъ возможность имѣть значительное число графъ безъ нарушенія легкости обращенія

*) Гг. Ганафордъ и Пейсонъ въ Бостонѣ, Брайентъ, Стреттонъ и Пеккардъ въ Нью-Іоркѣ, и другіе.

**) Гг. Штернъ въ Дармштадтѣ, Барле въ Люттихѣ и другіе.

***) Г. Моррисонъ въ Глазго, и другіе.

со счетомъ. Не слѣдуетъ, однако, злоупотреблять единообразіемъ формы въ смыслѣ обремененія ея излишнимъ числомъ графъ.

Особыя графы въ счетахъ слѣдуетъ имѣть лишь для тѣхъ цифръ или суммъ, въ которыхъ встрѣчается наибольшая надобность при справкахъ. Таковыми могутъ быть признаны лишь слѣдующія суммы и цифры:

1. *количества* цѣнностей въ мѣрѣ, вѣсѣ, объемѣ и т. д., которыя важны потому, что на нихъ ведется разсчетъ;

2. *цѣны*, — онѣ необходимы для справокъ и соображеній (покупателю не всегда досугъ ждать, пока мы будемъ копаться въ книгахъ, а потому цѣна должна быть всегда на-виду, бросаться въ глаза);

3. *число штукъ* ящиковъ, бочекъ, тюковъ и т. д., такъ-какъ они играютъ видную роль при первоначальномъ исчисленіи товара;

4. *регуляторъ*, ибо онъ служитъ для повѣрки счетовъ;

5. *суммы* прихода, выручки, стоимости, убытка и прибыли въ рубляхъ и копѣйкахъ, такъ-какъ онѣ составляютъ величины, неизбѣжныя при всякаго рода разсчетахъ.

Затѣмъ можно выставлять въ графѣ текста всѣ прочія подробности:

1. годъ, мѣсяцъ и число можно помѣщать вверху текста, какъ это и принято уже, напр., въ Америкѣ.

2. Номера и литеры акцій, процентныхъ бумагъ, равно какъ и номера и марки, выставляемые на бочкахъ, ящикахъ и т. д., можно писать среди текста, такъ-какъ эти подробности требуются лишь въ рѣдкихъ, спеціальнаго рода справкахъ.

3. Брутто и тара можно писать также въ графѣ текста, потому-что цифры эти не требуются ни для частныхъ разсчетовъ, ни для общихъ итоговъ; ихъ не трудно отыскать, да и являются онѣ только въ одной товарной книгѣ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда счетъ ведется на брутто, можно выставлять цифру его въ графахъ, назначенныхъ для количествъ чистаго вѣса (сч. 31-й).

§ 25. Размѣщеніе графъ въ счетѣ.

Относительно размѣщенія графъ въ счетѣ слѣдуетъ принять такой порядокъ:

1. На лѣвой страницѣ слѣдуетъ писать приходъ, а на правой — расходъ со всѣми подробностями къ нимъ осносящимися: порядокъ этотъ установился вѣками, издавна вошелъ во всеобщее употребленіе.

2. Количество цѣнностей можно выставлять на страницѣ прихода съ праваго, а на страницѣ расхода съ лѣваго края формы, такъ чтобы цифры

количества приходились рядомъ, чѣмъ значительно облегчается веденіе счетовъ и наведеніе справокъ. Между графами прихода и расхода (гр. 7-ая и 9-ая) количествъ — все равно на какой сторонѣ — желающіе могутъ оставлять мѣсто или графу для записыванія количества, состоящаго на-лицо (гр. 8-ая).

3. Цѣну, какъ цифру, имѣющую ближайшее отношеніе къ количеству товара и опредѣляющую достоинство его, лучше всего ставить рядомъ съ количествомъ, и именно: цѣну приходную — на страницѣ прихода (гр. 6-ая), а расходную — на страницѣ расхода (гр. 10-ая).

4. Цифры, обозначающія число единицъ упаковки (ящиковъ, бочекъ и т. д.), можно ставить рядомъ съ цѣною — приходныя на страницѣ прихода (гр. 5-ая), расходныя — на страницѣ расхода (гр. 11-ая).

5. Цифры регулятора, имѣющія ближайшую связь съ суммами прихода, слѣдуетъ проставлять рядомъ съ этими послѣдними (гр. 4-ая).

6. Графы для денежныхъ суммъ должны быть помѣщаемы: приходная — на лѣвой страницѣ (гр. 3-ая), всѣ же прочіе, именно:

а) выручка (гр. 14-ая),

б) стоимость (гр. 15-ая),

в) убытокъ (гр. 16-ая),

г) прибыль (гр. 17-ая) —

слѣдуетъ выставлять въ отдѣльныхъ графахъ, на лѣвой расходной страницѣ, рядомъ, потому-что эти четыре цифры находятся между собою въ тѣсной связи и повѣряются одна другою — какъ въ частныхъ (по каждой записи), такъ и въ мѣсячныхъ и за всякое другое время взятыхъ итогахъ.

Текстъ или ходъ дѣлъ должно писать впереди суммъ прихода и выручки, какъ это повсемѣстно принято (гр. 1-ая и 12-ая).

§ 26. Общая форма для всѣхъ счетовъ.

Построимъ на основаніи высказанныхъ въ предъидущихъ параграфахъ (§§ 18, 21—25) общихъ соображеній форму для всѣхъ счетовъ.

Примѣчаніе. Въ нижеслѣдующую форму включены двѣ графы: одна (2-ая) для приходнаго и другая (13-ая) для расходнаго номера счетовъ, — о которыхъ не было упомянуто выше. Обѣ онѣ не касаются суммъ торговыхъ оборотовъ, но могутъ служить значительнымъ облегченіемъ при отысканіи счетовъ по проставленнымъ въ нихъ номерамъ или же страницамъ, соотвѣтствующимъ этимъ счетамъ. Впрочемъ, графы эти не обязательны и на практикѣ могутъ быть выброшены, — сущность системы оттого не измѣнится.

*

ПРИХОДЪ.

1. Форма счетовъ акцій, билетовъ и облигацій

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ, номера и серіи	№ счет. расходн.	Сумма.		Регуляторъ.	Штуки.	Курсъ.	НОМИН. СТОИ-	
		Р.	К.				Прих.	На лицо.

2. Форма счетовъ векселей къ полученію

1.				2.	3.		4.	5.	6.	7.		8.
ХОДЪ ДѢЛЪ.				№ счетовъ.	Сумма.		№ приходный.	№ расходный.	Курсъ или % дисконта.	НОМИН. СТОИ-		
Мѣсяцъ, число и отъ кого вексель полученъ.	Имя трассата.	Срокъ.	Мѣсто платежа.		Р.	К.				Прих. Р.	К.	На лицо.

3. Форма счетовъ векселей къ платежу

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число и ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Сумма.		№ приходный.	№ расходный.	Курсъ.	НОМИН. СТОИ-	
		Р.	К.				Приходъ.	На лицо.

4. Форма счетовъ предметовъ обзаведенія

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число и ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Сумма.		Регуляторъ.	Количество.	Цѣна.	Годъ, мѣсяцъ постройки.	Срокъ службы.
		Р.	К.					

5. Форма счет. товаровъ пересылочныхъ, коммис-

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ, марки и номера, брутто и тара вѣса.	№ счетовъ.	Сумма.		Регуляторъ.	Единицъ упаковки.	Цѣна.	НЕТ	
		Р.	К.				Приходъ.	На лицо.

6. Форма счетовъ товаровъ по процентнымъ

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ, марки и номера.	№ счетовъ.	Сумма.		Регуляторъ.	Единицъ предметовъ.	ПО ПРЕЙСКУРАН-		
		Р.	К.			Цѣна.	Приходъ.	На лицо.

(смотри въ наглядной практикѣ счеты **1—5**, **8—17**). РАСХОДЪ.

9.	10.	11.	12.	13.	14.		15.		16.		17.	
МОСТЬ. Расходъ	Курсъ.	Штуки.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ, номера и серіи.	№ счет. приход.	Выручка.		Стоимость.		Убытокъ.		Прибыль.	
					Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

(смотри въ наглядной практикѣ счеты **18—19**).

9.		10.	11.	12.	13.	14.		15.		16.		17.	
МОСТЬ. Расходъ		Курсъ или % дисконтъ.	№ расходный. № приходный.	Мѣсяцъ, число и кому вексель выданъ.	№ счетовъ.	Выручка.		Стоимость.		Убытокъ.		Прибыль.	
Р.	К.					Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

(см. счетъ **20**).

9.	10.	11.	12.			13.	14.		15.		16.		17.	
МОСТЬ. Расходъ.	Курсъ.	№ расходный. № приходный.	ХОДЪ ДѢЛЪ.			№ счетовъ.	Выручка.		Стоимость.		Убытокъ.		Прибыль.	
			Мѣсяцъ, число и имя векселедателя.	Имя векселедержателя	Срокъ.		Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

(см. счеты **29** и **30**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.		15.		16.		17.	
Списываемая сумма.	Срокъ выслуги.		Годъ, мѣсяцъ, число и ходъ дѣлъ	№ счетовъ.	Выручка.		Стоимость.		Убытокъ.		Прибыль.	
	годъ.	мѣс.			Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

сіонныхъ и собственнаго торга (см. счеты **31—55** и **59—70**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.		15.		16.		17.	
ТО. Расходъ.	Цѣна продажная.	Единицъ упаковки.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ, марки и номера, брутто и тара.	№ счетовъ.	Выручка.		Стоимость.		Убытокъ.		Прибыль.	
					Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

накидкамъ (см. счеты **56—58**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.		15.		16.		17.	
ТУ. Расходъ.	Продажная цѣна.	Единицъ предметовъ.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ, марки и номера.	№ счетовъ.	Выручка.		Стоимость.		Убытокъ.		Прибыль.	
					Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

7. Форма процентныхъ текущихъ счетовъ

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Сумма.		Срокъ.		Число дней.	ПРОЦЕНТЫ ПРОЦЕНТНЫЕ	
		Р.	К.	Мѣсяцъ.	Число.		Приходъ.	Разница.

8. Форма процентныхъ текущихъ счетовъ

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	£ s. d. или ℞. ℥. ʒ.	№ счетовъ.	Сумма.		Срокъ.		Число дней.	ПРОЦЕНТЫ ПРОЦЕНТНЫЕ	
			Р.	К.	Мѣсяцъ.	Число.		Приходъ.	Разница.

9. Форма безпроцентныхъ текущихъ счетовъ

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Сумма.		Срокъ.		Курсъ.	ВАЛЮ	
		Р.	К.	Мѣсяцъ.	Число.		Приходъ.	Разница.

10. Форма безпроцентныхъ текущихъ счетовъ

1.	2.	3.		4.	5.	6.	7.	8.
Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Сумма.		Срокъ.			ОТМѢТКИ О НЫХЪ ПЛА	
		Р.	К.	Мѣсяцъ.	Число.		Приходъ.	

11. Форма обратныхъ счетовъ (издержекъ,

Къ счетамъ обратнымъ (§ 15-ый) могутъ относиться толь-
суммъ графъ: одной для прихода или убытка, другой для расхода

При частномъ примѣненіи этой общей формы ко всѣмъ разнообразнымъ случаямъ торга и ко всѣмъ книгамъ, мы увидимъ, что въ однихъ счетахъ нѣкоторыя изъ графъ останутся ненаполненными (т. е. графы эти окажутся какъ бы лишними, см. сч. № 4-й, 5-й, 30-й и т. п.), тогда, какъ въ другихъ счетахъ, напротивъ, окажется полезнымъ помѣстить большее число подробностей въ особыхъ графахъ (другими словами — графъ общей формы окажется какъ бы недостаточно, см. сч. № 18—20 и 77). Въ первомъ случаѣ слѣдуетъ оставлять графы ненаполненными, а во второмъ помѣщать нѣкоторыя подробности въ текстѣ; поступая иначе, мы нарушили бы общее единообразіе формы и тѣмъ лишили бы себя соединенныхъ съ этимъ единообразіемъ драгоцѣнныхъ и ничѣмъ незамѣнимыхъ преимуществъ.

Сравнивая приводимую общую форму счетовъ съ формами ихъ по существующимъ системамъ, надо замѣтить слѣдующее:

1) Всѣ подробности, имѣющія мѣсто въ счетахъ по существующимъ системамъ, находятся и въ предлагаемой общей формѣ: ни одна изъ нихъ не исключается.

2) Всѣ болѣе важныя подробности имѣютъ въ настоящей формѣ особыя графы, менѣе же важныя снесены въ одну общую съ текстомъ графу; по существующимъ же

внутреннихъ (сч. **71—75** и **97**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
ИЛИ НОМЕР. Расходъ.	Число дней.	Срокъ.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Выручка.	Стоимость.	Убытокъ.	Прибыль.
					Р. К.	Р. К.	Р. К.	Р. К.

заграничныхъ (сч. **76** и **77**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
ИЛИ НОМЕР. Расходъ.	Дни.	Срокъ.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ. £ s. d. или ℞. ℥. ʒ.	№ счетовъ.	Выручка.	Стоимость.	Убытокъ.	Прибыль.
					Р. К.	Р. К.	Р. К.	Р. К.

заграничныхъ (сч. **78—83, 88, 91, 93**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
ТА. Расходъ.	Курсъ.	Срокъ.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Выручка.	Стоимость.	Убытокъ.	Прибыль.
					Р. К.	Р. К.	Р. К.	Р. К.

внутреннихъ (сч. **84—87, 89—90, 92, 94—97**).

9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
СРОЧТЕЖ. Расходъ.	Дисконтъ.	Срокъ.	Годъ, мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.	№ счетовъ.	Выручка.	Стоимость.	Убытокъ.	Прибыль.
					Р. К.	Р. К.	Р. К.	Р. К.

домашн. расх. и т. д. (см. счеты № **21—24** и **27—28**).

ко убытки и прибыли, а потому и форма состоитъ лишь изъ двухъ для
или прибыли.

системамъ у однихъ писателей вовсе не имѣется особыхъ графъ даже для важнѣйшихъ суммъ, а у другихъ, наоборотъ, отводятся для второстепенныхъ, несущественныхъ подробностей особыя графы (§ 23-й).

3) Всѣ графы въ предлагаемой формѣ имѣютъ единообразное размѣщеніе, и каждая цифра помѣщена въ сосѣдствѣ съ цифрами, къ которымъ имѣетъ ближайшее отношеніе; въ формахъ старыхъ системъ не существуетъ ни этого единообразія въ размѣщеніи, ни распредѣленія графъ на основаніи ихъ ближайшаго отношенія между собою.

4) Въ предлагаемую форму внесены слѣдующія, не существующія въ старыхъ графы: *регуляторъ, стоимость, прибыль* и *убытокъ*.

Такое отношеніе новой формы къ старымъ представляетъ то удобство, что въ первой находится все, существующее въ послѣднихъ, — другими словами: въ ней можно писать и найти все то, что пишется и находится въ формахъ старыхъ системъ; слѣдовательно новая форма можетъ быть примѣнена къ этимъ системамъ безъ малѣйшаго затрудненія, а это примѣненіе послужитъ началомъ перехода отъ старыхъ системъ къ новой.

Правда, въ новой формѣ противъ старыхъ есть новыя четыре графы: „регуляторъ“,

„стоимость“, „убытокъ“ и „прибыль“, и могутъ, пожалуй, сказать, что эти графы на первыхъ порахъ затруднятъ неопытнаго счетовода; но такое замѣчаніе будетъ невѣрно, потому что новыя графы служатъ къ облегченію, а не къ усложненію труда. Да если, къ примѣру, и допустимъ, что онѣ могутъ затруднить счетовода, — что же выйдетъ изъ этого? четыре графы останутся ненаполненными, либо будутъ наполнены неправильно. Въ томъ и другомъ случаѣ счетъ не дастъ новыхъ результатовъ, но въ немъ всетаки останутся тѣ же цифры и результаты, которые получаются въ существующихъ системахъ. Другими словами, новая форма чрезвычайно благопріятствуетъ всякому опыту, всякой попыткѣ введенія ея въ практику; не удастся эта попытка въ первый разъ, въ одномъ мѣстѣ, у малоопытнаго счетовода, она можетъ удасться въ другой разъ, въ другомъ мѣстѣ, у счетовода болѣе опытнаго. А разъ счетоводы ознакомятся съ употребленіемъ новыхъ четырехъ графъ, благодѣтельное вліяніе этихъ послѣднихъ на все счетоводство не замедлитъ обнаружиться.

§ 27. Регуляторъ.

Такъ-какъ, съ одной стороны, невозможно допустить въ счетоводствѣ дробей (онѣ обременили бы и затруднили бы счетовода), съ другой же, не слѣдуетъ вносить въ него неточностей, хотя бы эти послѣднія и являлись отъ дробей (это открыло бы ворота для неточностей другаго рода, быть можетъ умышленныхъ и преступныхъ, и лишило бы многихъ пріемовъ контроля по трудности отличить неточности, происходящія отъ отбрасыванія дробей, отъ неточностей, являющихся слѣдствіемъ ошибки), то для примиренія этихъ противоположныхъ по своему характеру условій установлено въ новой системѣ правило записывать всѣ суммы, отбрасываемыя или прибавляемыя для округленія цѣнъ, въ особую графу. Графа эта названа регуляторомъ въ силу того, что выставленными въ ней дробями регулируются и приводятся въ ясность счеты.

Когда округленіе цѣнъ выражается прибавленіемъ какой-либо суммы, эта послѣдняя выставляется въ графѣ регулятора съ — (минусомъ), означающимъ, что, при повѣркѣ, прибавленное слѣдуетъ отнять; когда же для такого округленія отбрасывается дробь, ее слѣдуетъ выставлять съ + (плюсомъ), означающимъ, что, при повѣркѣ, отброшенную сумму надо опять приложить; наконецъ, при полученіи круглой суммы регуляторомъ выставляется ноль. Тѣмъ же порядкомъ выставляется регуляторъ и при выводѣ средней цѣны (см. сч. 4-й).

Въ счетахъ товарамъ по процентнымъ накидкамъ регуляторъ можно выводить двумя способами: на основаніи суммы своей стоимости или на основаніи прейскурантныхъ суммъ (см. сч. 56-й — 58-й).

Въ мѣсячныхъ и другихъ итогахъ суммы регулятора складываются плюсъ съ плюсомъ, минусъ съ минусомъ, вычитается меньшая величина изъ большей и разница выставляется какъ послѣдній регуляторъ счета (см. сч. 57-й). По окончательной распродажѣ той партіи товара, къ

которой относился регуляторъ, этотъ послѣдній долженъ быть уничтоженъ выставленіемъ соотвѣтствующей ему суммы въ графѣ стоимости (см. сч. 4-ый и 58-ой).

Пояснимъ способъ вывода регулятора примѣромъ:

20-го сент. получено изъ Гамбурга отъ Мерка и К° сахару 1541 п. 8 ф., который съ издержками обошелся въ 11090 р. 85 к. (сч. 68-й).

Записывая эту сдѣлку на приходъ, надо отыскать свою цѣну товара (см. калькуляціонную книгу) при чемъ получаемъ:

1541 п. 8 ф. по 7 р. 20 к. = 11096 р. 64 к., болѣе 579.
1541 п. 8 ф. по 7 р. 19 к. = 11081 р. 23 к., менѣе 1162.

Такимъ образомъ представляются двѣ цѣны, изъ которыхъ можно принять любую — съ тѣмъ лишь непремѣннымъ условіемъ, что, если за свою (приходную) цѣну возьмемъ 7 р. 19 к. за пудъ, то должны принять за регуляторъ +1162: а если примемъ за свою цѣну 7 р. 20 к. за пудъ, то должны принять за регуляторъ — 579. Такъ-какъ послѣдняя цѣна, т. е. 7 р. 20 к., есть ближайшая къ дѣйствительной (что доказывается меньшимъ регуляторомъ), то примемъ ее и выставимъ въ регуляторѣ — 579.

Приходныя цѣны можно, не стѣсняясь, принимать въ полукопейкахъ и четвертяхъ копейки; примѣръ этому представленъ въ сч. 65, гдѣ приходная цѣна на кофе взята по 10 р. 69½ к. за пудъ, при чемъ регуляторъ оказался — 14.

Тѣмъ же порядкомъ регуляторъ можетъ быть показываемъ и при всякаго рода цѣнностяхъ — акціяхъ, билетахъ и т. д. Такъ напр. 5-го сент. (сч. 4-й) принято 360 акцій царскосельской желѣзной дороги, въ суммѣ 18061 р. 85 к. Эта сумма стоимости не дѣлится безъ остатка на число акцій, и приходная цѣна получается съ дробью, для округленія которой можно принять за свою цѣну 50 р. 17 к. за акцію и выставить регуляторомъ — 65.

По счетамъ съ процентными накидками регуляторъ показывается слѣдующимъ образомъ:

27-го сент. (сч. 57-й) куплено вино, обошедшееся, съ разливкой его въ бутылки, въ 2886 р. 62 к. По прейскуранту назначается круглая цѣна:

на 1212 бут.,	по 1 р.	10 к.,	1333 р.	20 к.
„ 1000 „	„ 3 „	— „	3000 „	— „
	Итого р.		4333.	20.

Противъ своей стоимости (2886 р. 62 к.) получилась накидка приблизительно въ 50%. При точномъ вычисленіи оказывается, что 50% съ 2886 р. 62 к.

составятъ только	1443 „	31 „
при чемъ получается	4329 „	93 „
а по прейскуранту	4333 „	20 „
прибавлено	3 „	27 „

Цифра 327 и можетъ быть принята за регуляторъ.

Принимая въ томъ же самомъ оборотѣ за основаніе регулятора сумму своей стоимости товара, получимъ:

433320 × 100 = 43332000.
43332000 : 150 = р. 2888. 80.
а своя цѣна = „ 2886. 62.
для округленія прибавляется р. 2. 18.

Тутъ уже надо принять за регуляторъ цифру — 218.

И такъ, если выводить регуляторъ по прейскурантной суммѣ, то регуляторомъ будетъ — 327; если же въ основаніе регулятора взять свою стоимость товара, то величина его будетъ — 218.

Въ другой разъ полученъ въ томъ же 57-мъ счетѣ регуляторъ съ +, именно + 169 или + 113.

Въ мѣсячномъ заключеніи вычитается меньшая величина изъ большей и получается, въ примѣненіи ко взятому счету, слѣдующій результатъ:

$$\begin{array}{rcr} -327 & \text{или же} & -218 \\ \underline{+169} & \text{„ „} & \underline{+113} \\ -158. & & -105. \end{array}$$

т. е. образуется уже новая цифра регулятора; въ первомъ случаѣ — 158, а во второмъ — 105 (подробности см. въ сч. 57, въ гр. „регуляторъ").

Подобнаго уравненія счетовъ посредствомъ регулятора не существуетъ ни въ двойной, ни въ простой, ни въ англійской системахъ, и потому счетоводство по этимъ системамъ не можетъ избѣжать неточностей. Являясь вслѣдствіе отбрасыванія дробей, важныхъ нестолько въ количественномъ, сколько въ качественномъ отношеніи, неточности эти неизбѣжно влекутъ за собою затемненіе общихъ выводовъ и открываютъ доступъ ошибкамъ, иногда весьма важнаго свойства.

§ 28. Общій порядокъ веденія счетовъ.

Въ заголовкѣ общей формы счетовъ (§ 26-й) указано, какія именно подробности и суммы слѣдуетъ писать въ каждой графѣ ея.

Счеты составляются на досугѣ изъ суммъ, выставляемыхъ въ капитальной книгѣ, въ отдѣлѣ меморіала, въ порядкѣ совершенія оборотовъ (§ 10).

По отысканіи подлежащаго счета, прежде всего слѣдуетъ убѣдиться, что открытъ именно тотъ счетъ, который требуется, и затѣмъ уже приступить къ занесенію въ него оборотовъ.

Въ томъ случаѣ, когда оборотъ состоитъ въ отпускѣ какой-либо цѣнности (продажа), слѣдуетъ прежде всего выставить на расходной страницѣ въ 14-й графѣ („выручка") полученную за эту цѣнность сумму, въ 9-й гр. — цифру количества выпущенныхъ цѣнностей, въ 11-й гр. — цифру штукъ единицъ упаковки и въ 10-й гр. — продажную цѣну. Затѣмъ, отыскавъ на досугѣ, на приходной страницѣ того же счета, въ 6-й гр. покупную цѣну, и убѣдившись тѣмъ самымъ, что соотвѣтствующее поступленіе въ счетѣ не пропущено и записано куда слѣдуетъ, — надо помножить эту покупную цѣну на цифру количества выпущенныхъ цѣнностей, опредѣлить свою стоимость выпущеннаго товара и выставить ее въ 15-й графѣ („стоимость"). Сумма эта и сумма выручки вычитаются одна изъ другой, и полученный остатокъ выставляется въ гр. 16-й („убытокъ"), если своя стоимость товара превышаетъ выручку или въ гр. 17-й („прибыль"), — если выручка превышаетъ свою стоимость. Вслѣдъ за выставленіемъ этихъ суммъ въ счетахъ, онѣ вносятся въ капитальную книгу, въ гр. 7-ю („стоимость"), 8-ю („убытокъ") и 9-ю („прибыль"), каждая сумма по принадлежности.*)

---

*) Порядокъ выставленія суммъ сначала въ счетахъ и затѣмъ уже въ капитальной книгѣ предлагается авторомъ въ виду того общаго психологическаго явленія, что каждый чело-

Облегчающіе эти вычисленія пріемы указаны въ §§ 29 и 3 п. 9 лит. в. д.

По занесеніи расхода, полученную за выпущенныя цѣнности сумму выручки слѣдуетъ выставить въ приходъ, въ подлежащіе счеты, и въ капитальную книгу, въ графахъ прихода.

Въ томъ случаѣ, когда оборотъ состоитъ въ поступленіи какой-либо цѣнности (покупкѣ), слѣдуетъ, записавъ сумму въ рубляхъ и копейкахъ въ подлежащемъ счетѣ, выставить ее и въ капитальной книгѣ и уже затѣмъ опредѣлить свою стоимость и выставить: покупную цѣну — въ 6-й графѣ, сумму регулятора — въ 4-й гр., цифру единицъ упаковки — въ 5-ой графѣ и цифру прихода цѣнностей — въ 7-ой графѣ.

Когда товары и цѣнности поступаютъ часто и по измѣняющимся разнымъ цѣнамъ, а вслѣдствіе того на приходной, лѣвой страницѣ счета образуется нѣсколько приходныхъ статей, затрудняющихъ справки съ приходными цѣнами, тогда, для устраненія этого послѣдняго затрудненія, можно выводить имъ общую среднюю приходную цѣну — по примѣру, представленному въ 4 счетѣ акцій.

§ 29. Порядокъ веденія счетовъ по I-му виду предлагаемой системы.

(Сличить §§ 20, 22, 26 п. 6 и 28; счеты 56—58 и задачи въ нихъ означенныя).

Въ торговлѣ по прейскуранту отношеніе своей стоимости товара къ его прейскурантной цѣнѣ выражается въ процентной накидкѣ, для каждой величины которой открывается особый счетъ; эти счеты авторъ и называетъ *счетами товаровъ по процентнымъ накидкамъ* (сч. 56—58).

Составляются они слѣдующимъ образомъ.

По составленіи прейскуранта на прибывшіе вновь товары, приводится въ извѣстность (посредствомъ умноженія числа штукъ товара на прейскурантную цѣну и сложеніемъ отдѣльныхъ произведеній) общая сумма стоимости товара по прейскурантной цѣнѣ. Вычтя изъ этой суммы сумму своей стоимости товара, получимъ предполагаемую прибыль, т. е. общую сумму процентной накидки на всю партію товара. Опредѣливъ затѣмъ процентное отношеніе этой накидки къ своей стоимости товара, запишемъ этотъ послѣдній въ счетъ процентной накидки соотвѣтствующей величины.

вѣкъ склоненъ повторять разъ сдѣланную ошибку. Быть можетъ читатель самъ замѣчалъ за собою, что, сдѣлавъ разъ описку или ошибку въ вычисленіи, онъ черезъ нѣсколько времени повторялъ ее какъ-бы безсознательно. Ошибка въ счетѣ, повторенная въ капитальной книгѣ, всего скорѣе можетъ быть открыта, такъ-какъ капитальная книга повѣряется постранично, счеты же *внезапно* или *періодически* — по окончаніи мѣсяца (§ 67). Если страничные итоги капитальной книги подтверждаютъ вѣрность *послѣдующихъ* записей, то этимъ самымъ пріобрѣтается лишній шансъ увѣренности, что и *предшествовавшая* запись въ счетахъ вѣрна.

(См. подробности въ наглядной практикѣ —краткой, задача 15-я, и полной, зад. 40-я).

При продажѣ записанныхъ подобнымъ образомъ товаровъ нѣтъ никакой надобности заносить въ счеты или книги каждую продажу особо; вполнѣ достаточно откладывать выручаемыя по каждой процентной накидкѣ деньги отдѣльно, или же опускать въ выручной ящикъ билетики съ помѣткою величины процентной накидки и вырученной суммы. Затѣмъ, въ концѣ дня или по истеченіи нѣсколькихъ дней и даже недѣли, вскрывается ящикъ, сосчитывается выручка по каждой процентной накидкѣ особо и опредѣляется какъ своя стоимость всей массы выпущеннаго товара, такъ и полученная на него прибыль; та и другая заносятся въ подлежащій счетъ, первая — въ графу „стоимость", а вторая — въ графу „прибыль". (Подробн. объясн. смотри въ зад. кратк. нагл. пр. 16-й и полной 41-й).

Счеты товарамъ по процентнымъ накидкамъ ведутся по общей формѣ (§ 26 п. 6) — съ тѣмъ только отличіемъ, что въ графахъ 7-й, 8-й и 9-й вмѣсто количества вѣса и мѣры товаровъ выставляется цѣнность товаровъ по прейскуранту; въ графѣ 6-й — прейскурантная цѣна, а въ графахъ 5-й и 11-й — число единицъ товара, между которыми прейскурантная цѣна распредѣляется.

Веденіе счетовъ по процентнымъ накидкамъ встрѣтитъ на самой практикѣ облегченія въ томъ, что дѣленіе по процентнымъ накидкамъ будетъ всегда соотвѣтствовать:

1. дѣленію товаровъ *по родамъ* и *наименованіямъ* ихъ (на товары, подверженные порчѣ, непремѣнно будетъ падать большая накидка, чѣмъ на прочные товары; на оптовые и быстро обращающіеся въ торговлѣ товары меньшая, чѣмъ на мелочные и товары медленно обращающіеся, — однимъ словомъ, разные товары — разныя накидки);

2. дѣленію товаровъ *по мѣстонахожденію ихъ въ кладовой* (бутылки не укладываются вмѣстѣ съ бочками, галантерейные товары съ москательными и т. д.);

3. распредѣленію торга между отдѣльными прикащиками (обыкновенно основаніемъ такого распредѣленія служитъ разнородность товаровъ).

И такъ, если бы въ счетъ одной и той же накидки и вошло нѣсколько разнообразныхъ товаровъ, то ихъ во всякомъ случаѣ не можетъ быть очень много, и ясность и точность счета черезъ это нисколько не нарушатся: онъ всегда будетъ указывать точную сумму товаровъ по прейскурантнымъ цѣнамъ, и по этому указанію всегда можно сдѣлать

повѣрку, по примѣру, представленному въ наглядной практикѣ — краткой, задача 34-я, и полной, задача 73-я.

Наконецъ, въ случаѣ накопленія товаровъ одной и той же процентной накидки ничто не препятствуетъ открыть для нея нѣсколько счетовъ, напр.: одинъ счетъ для винъ 40% накидки, другой для галантерейныхъ, третій для косметическихъ товаровъ той же накидки и т. д.

Изъ всего сказаннаго ясно видно, что предлагаемый видъ счетоводства преслѣдуетъ одновременно двѣ цѣли: сокращеніе труда и достиженіе наибольшей точности.

§ 30. Порядокъ веденія счетоводства по II-му виду системы.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 7—9, и 28; счеты 71, 73—75, 77, 78, 81, 91, 93 и 97).

Сущность этого вида счетовъ состоитъ въ томъ, что дѣла первоначально заносятся въ нихъ въ полной суммѣ оборота; убытки же или прибыли отъ этихъ оборотовъ исчисляются лишь по истеченіи одного, двухъ и даже трехъ мѣсяцевъ, передъ мѣсячнымъ заключеніемъ книгъ, и записываются посредствомъ образованія изъ нихъ особой статьи (см. зад. 132, 202—206 и 444—446).

Видъ этотъ съ особою пользою примѣняется къ текущимъ счетамъ при вычисленіи процентовъ, а также при вычисленіи прибыли и убытка отъ разницы на курсѣ. Съ другой стороны, слѣдуетъ избѣгать примѣненія его къ счетамъ товаровъ, для которыхъ имѣются болѣе подходящіе остальные четыре вида системы.

§ 31. Порядокъ веденія счетовъ по III-му виду системы.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 5, 28; счеты 45, 47, 48, 49, 52 и 63).

Порядокъ веденія счетовъ по третьему виду предлагаемой системы состоитъ въ томъ, что выручаемыя отъ продажи товаровъ суммы выставляются въ счетахъ, въ 15-й графѣ — „стоимость“, до тѣхъ поръ, пока не покроется весь свой расходъ на товаръ, и лишь остающаяся затѣмъ выручка полностью выставляется въ 17-й графѣ — „прибыль“; другими словами: въ графу прибыль заносятся лишь суммы, остающіяся за покрытіемъ своей стоимости товара.

Счеты III-го вида уступаютъ счетамъ I-го и IV-го въ томъ отношеніи, что къ нимъ не примѣняется одинъ изъ признаковъ вѣрности, указанный въ § 67 п. 13, и количество товара остается какъ-бы внѣ контроля. Неудобство это можетъ быть отчасти устраняемо частою повѣркою счета корректурнымъ способомъ съ образованіемъ изъ наличнаго остатка каждый

разъ новаго счета (примѣръ см. въ сч. 63-мъ книгъ). Надо стараться, чтобы въ счетѣ не накоплялось слишкомъ большой массы цифръ количества товаровъ; а для этого слѣдуетъ не смѣшивать цифръ новыхъ покупокъ и оказывающихся при повѣркѣ наличныхъ остатковъ съ цифрами товаровъ, уже вышедшихъ изъ торга, а выдѣлять ихъ въ новые счеты.

Хотя порядокъ веденія счетовъ по этому виду и уступаетъ порядку веденія ихъ по I-му и IV-му виду моей системы, — онъ всетаки представляетъ огромныя преимущества передъ способами веденія счетовъ по существующимъ системамъ: по этимъ послѣднимъ прибыль и убытокъ приводятся въ извѣстность лишь по истеченіи года, при чемъ они взаимно забалансировываются; по настоящему же, III-му виду нашихъ счетовъ прибыли и убытки могутъ быть выводимы такъ часто, какъ этого хозяинъ пожелаетъ, и при томъ прибыли не поглощаются убытками и наоборотъ, а тѣ и другіе обнаруживаются въ полной ихъ суммѣ.

§ 32. Порядокъ веденія счетовъ по IV-му виду системы.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 1—3, 5 и 9, 28; сч. 1—5, 8—44, 46, 50, 51, 53—55, 59—62, 64—70, 79 и др.).

Особенность веденія счетовъ по IV-му виду новой системы состоитъ въ томъ, что прибыли и убытки исчисляются на досугѣ и показываются особо по каждому обороту торга.

Предлагая мелочныя, отдѣльныя по каждой продажѣ вычисленія, новая система предлагаетъ вмѣстѣ съ тѣмъ и облегчающіе таковыя вычисленія пріемы (§ 3 п. 9 лит. в, д.). Затѣмъ, въ виду еще большаго упрощенія, можно частныя продажи товара одного и того же наименованія записывать одну подъ другою, а въ концѣ дня, соединивъ ихъ въ одинъ итогъ, дѣлать уже на этотъ послѣдній общее вычисленіе прибыли или убытка (примѣръ въ наглядной практикѣ въ 63-мъ сч. книгъ, задачи 20/44 и 21/45 и въ 68 сч. сахара, задачи 21-го декабря 123/606.

Счеты, составленные по этому виду, обладаютъ наибольшею точностью и отчетливостью; но выгодами и преимуществами ихъ могутъ воспользоваться лишь люди, хорошо знакомые съ новѣйшими упрощенными способами производства ариѳметическихъ вычисленій.*)

Съ наибольшимъ удобствомъ этотъ видъ счетовъ можетъ быть примѣняемъ къ оптовой продажѣ и къ банкирскимъ оборотамъ акціями, билетами и облигаціями.

§ 33. Порядокъ веденія счетовъ по V-му виду системы.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 7—9 и 28, сч. 72, 76 и 83).

Видъ этотъ въ сравненіи съ предъидущими не представляетъ никакихъ особенностей и состоитъ лишь въ смѣшанномъ употребленіи II-го

*) Говоря о позднѣйшихъ упрощенныхъ способахъ производства ариѳметическихъ вычисленій, авторъ позволяетъ себѣ указать на изобрѣтенную имъ машинку, которая, вдѣланная въ счеты, даетъ возможность самымъ быстрымъ и точнымъ образомъ производить, не утомляясь, всевозможныя вычисленія по четыремъ правиламъ ариѳметики (см. объявленіе на оберткѣ).

и IV-го видовъ: въ одномъ и томъ же счетѣ по нѣкоторымъ статьямъ прибыль и убытокъ показываются по отдѣльнымъ оборотамъ, по мѣрѣ того какъ они обнаруживаются (зад. 483 и 572), а по другимъ статьямъ — по истеченіи одного, двухъ и даже трехъ мѣсяцевъ, при мѣсячномъ заключеніи книгъ (зад. 197, 201, 526 и 619-я).

Этимъ видомъ можно пользоваться при вычисленіи процентовъ по процентнымъ текущимъ счетамъ, а также при вычисленіи разницы на курсѣ по текущимъ счетамъ съ заграничными корреспондентами.

Къ настоящему, смѣшанному виду могутъ быть также причислены всѣ счеты, по которымъ не получилось ни прибыли, ни убытка и которые поэтому не могутъ быть подведены ни подъ одинъ изъ разсмотрѣнныхъ выше четырехъ видовъ (сч. 84—90, 94 и 96).

Окончивъ обзоръ счетовъ по всѣмъ пяти видамъ новой системы, должны въ заключеніе сказать, что выборъ того или другаго вида или совмѣстное употребленіе всѣхъ ихъ будетъ на практикѣ зависѣть нетолько отъ рода, но и отъ организаціи торга, точно такъ же какъ отъ способностей, индивидуальныхъ особенностей и желанія лица, ведущаго счеты.

§ 34. Счеты акцій, билетовъ и облигацій.

(Слич. § 20, 22, 26 п. 1, 28; сч. 1—5; 8—17).

Счеты акцій, билетовъ и облигацій можно вести или въ особой, или въ общей со счетами товаровъ книгѣ (§ 20).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда акціи, билеты и облигаціи поступаютъ къ намъ случайно, можно записывать ихъ въ одинъ общій счетъ, по примѣру счетовъ 10 и 12; когда-же они составляютъ постоянный предметъ нашего торга и счеты усложняются быстрымъ обращеніемъ ихъ, слѣдуетъ имѣть особые счеты для каждаго рода акцій, билетовъ и облигацій, по примѣру счетовъ 1—5, 8—9, 11, 13—17.

Въ практическомъ примѣненіи общей формы къ счетамъ акцій можетъ случиться, что гр. 7-я, 8-я и 9-я, назначаемыя для номинальной стоимости, останутся не наполненными, такъ-какъ въ большинствѣ случаевъ принято вести счетъ акціямъ поштучно, безъ обозначенія ихъ номинальной стоимости. Но обстоятельство это ни въ какомъ случаѣ не должно служить поводомъ къ нарушенію единообразія общей формы: графы эти должны быть оставляемы свободными, пустыми (сч. 3, 4 и 5).

Можно, пожалуй, въ этихъ графахъ (если кто найдетъ это для

себя удобнымъ) обозначать число штукъ акцій; но въ такомъ случаѣ останутся пустыми графы 4-я и 10-я (сч. 2).

Счеты акцій, билетовъ и облигацій, подобно счетамъ товаровъ, могутъ быть повѣряемы посредствомъ регулятора (§ 27); со способомъ этой повѣрки читатель можетъ ознакомиться въ нашей наглядной практикѣ въ сч. 4-омъ.

Въ счетахъ билетовъ и облигацій слѣдуетъ, для ясности, отдѣлять сумму капитала отъ суммы наросшихъ процентовъ. Если записанныя уже разъ въ какой либо счетъ акціи, билеты или облигаціи приходится перечислять въ другой счетъ (напр. при отправленіи ихъ на коммиссію для продажи), слѣдуетъ въ одномъ счетѣ выписать ихъ въ расходъ, а въ другомъ записать на приходъ, по примѣру, представленному въ зад. 57, сч. 12, 13, 17, и въ то же время внести въ капитальную книгу для уравненія общаго итога ея съ общимъ итогомъ сводной книги мѣсячныхъ итоговъ, прибылей и балансовъ (§ 67 п. 19).

§ 35. **Счеты векселей.**

(Слич. § 26 п. 2 и 3; сч. 18—20).

Векселя рѣзко распадаются на три группы, а именно:

1) векселя къ полученію внутреннія (сч. 18),

2) векселя къ полученію заграничныя (сч. 19),

3) векселя къ платежу (сч. 20),

и каждой изъ этихъ группъ соотвѣтствуетъ отдѣльный счетъ.

Если эти три счета выдѣлить въ особую секретную книгу, то счетоводство получитъ въ его цѣломъ характеръ тайны, недоступной прикащику или счетоводу, ведущему всѣ остальныя книги. (Объ обращеніи счетоводства въ секретное см. § 70).

Въ § 26 была уже указана частная форма настоящихъ счетовъ, и въ заголовкѣ обозначено, что именно слѣдуетъ заносить въ каждую графу.

Такъ-какъ большинство писателей о счетоводствѣ удерживаетъ въ счетахъ векселей особыя графы для обозначенія срока, мѣста платежа, а также имени плательщика, то и въ предлагаемой общей формѣ графа текста подраздѣляется на такія же части. Подраздѣленія эти приходятся: въ счетахъ векселей къ полученію — на лѣвой, приходной страницѣ, а въ счетахъ векселей къ платежу — на правой, расходной страницѣ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда счетъ затемняется множествомъ векселей, его можно подраздѣлять на нѣсколько, а именно:

А. *Счетъ заграничныхъ векселей къ полученію* всего лучше под-

раздѣлять по мѣсту платежа; такъ, напр., можно имѣть особый счетъ для лондонскихъ векселей, особый для гамбургскихъ и т. д., а затѣмъ уже соединять въ одномъ общемъ счетѣ такіе города, на которые векселя попадаются къ намъ лишь случайно.

Можно подраздѣлять тотъ же счетъ по единицамъ монеты, на которыя векселя написаны, — открывать особый счетъ для векселей написанныхъ во франкахъ, — особый въ талерахъ и т. д.

Б. *Счеты векселей внутреннихъ*, какъ къ полученію, такъ и къ платежу, удобнѣе подраздѣлять по срокамъ, чѣмъ по мѣсту ихъ платежа, т. е. держать особые счеты для каждаго мѣсяца, полумѣсяца или же, наконецъ — въ тѣхъ случаяхъ, когда и эти счеты усложняются большимъ числомъ векселей — для каждой недѣли.

Во избѣжаніе обремененія этихъ счетовъ излишнимъ числомъ записей, можно не заносить въ нихъ такихъ векселей, которые оплачиваются немедленно, а записывать ихъ:

Приходъ: въ кассѣ, если получаются деньги, въ текущ. счетъ банка, если получается чекъ и т. д.

Расходъ: въ счетъ того лица, отъ котораго вексель полученъ.

Такимъ образомъ вексель минуетъ счеты векселей безъ малѣйшаго нарушенія точности счетоводства.

Въ нѣкоторыхъ учебникахъ по существующимъ системамъ векселя къ полученію и къ платежу записываются въ одномъ и томъ же счетѣ; но подобный порядокъ не можетъ служить предметомъ подражанія, потому-что предстоящіе полученія и платежи, т. е. долги *намъ* и *наши*, имѣя совершенно противоположный характеръ, не могутъ быть сливаемы въ одномъ счетѣ.

Въ другихъ учебникахъ хотя и открываются счеты векселей къ полученію отдѣльно отъ счетовъ векселей къ платежу, но при этомъ придаются обоимъ непонятныя названія, какъ напр.: счетъ римессъ, счетъ траттъ. Принятая нами терминологія — счетъ векселей къ полученію и счетъ векселей къ платежу — имѣетъ то преимущество, что понятна каждому.

§ 36. Счеты домашнихъ расходовъ.

(Слич. § 15, 26 п. 11; сч. 21 и 22).

Въ счетахъ этихъ нѣтъ собственно ни поступленія, ни выдачи цѣнностей: если деньги поступаютъ, то онѣ записываются на приходъ въ кассѣ и выставляются въ счетахъ домашнихъ расходовъ, въ графѣ 17 („прибыль") — и на оборотъ: если онѣ выдаются, то выписываются въ расходъ въ кассѣ же и показываются въ счетѣ, въ графѣ 16 („убытокъ"). Изъ этого мы видимъ, что счеты домашнихъ расходовъ относятся къ счетамъ обратнымъ (§ 15), и слѣдовательно изъ общей формы имъ принадлежатъ только двѣ графы: 16 („убытокъ") и 17 („прибыль"), которыя

поэтому всего удобнѣе помѣщать рядомъ, по примѣру, представленному въ счетахъ 21 и 22.*)

Если торгъ ведется въ компаніи, слѣдуетъ открывать счеты домашнихъ расходовъ для каждаго компаніона особо.

§ 37. Счетъ запаснаго капитала.

(Слич. § 15, 26 п. 11).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда отчисляются суммы въ запасный капиталъ, слѣдуетъ открывать для этого послѣдняго особый счетъ, который, подобно предъидущему (домашнихъ расходовъ), относится къ счетамъ обратнымъ. При занесеніи суммъ въ этотъ счетъ необходимо наблюдать слѣдующее:

а) Суммы, отчисляемыя въ запасный капиталъ изъ прибылей, слѣдуетъ записывать:

Приходъ: въ 24. счетъ торговыхъ расходовъ или же въ счетъ отчисленій, если онъ открывается особо.

Расходъ: въ счетъ запаснаго капитала.

б) Поступающія въ счетъ запаснаго капитала наличныя деньги или цѣнности записываются:

Приходъ: въ счетъ кассы (если это наличныя деньги) или же въ счетъ цѣнностей по принадлежности;

Расходъ: въ счетъ запаснаго капитала.

в) Штрафныя деньги, вычитаемыя изъ жалованья служащихъ на основаніи заключенныхъ съ ними условій (какъ напр. это дѣлается на желѣзныхъ дорогахъ) слѣдуетъ записывать:

Приходъ: въ полной суммѣ жалованья въ счетъ жалованья (гдѣ онъ имѣется) или въ счетъ торговыхъ издержекъ (если жалованье записывается въ этотъ счетъ).

Расходъ: вычитаемая штрафная часть — въ счетъ запаснаго капитала, а остальная часть — въ счетъ кассы.

Положимъ, что служащій получаетъ 100 рублей, изъ коихъ причитается съ него штрафныхъ 10 рублей. Въ этомъ случаѣ статья балансируется такъ:

Приходъ: 100 р. — въ счетъ жалованья служащимъ или торговыхъ издержекъ въ графу убытка.

Расходъ: 90 р. — въ кассѣ,
10 „ — въ счетъ запаснаго капитала, въ графу прибыль.
100 р.

---

*) Можно, если кто желаетъ, примѣнять и къ этимъ счетамъ правило веденія счета на двухъ противулежащихъ страницахъ и даже держать особыя графы для нѣкоторыхъ подраздѣленій домашнихъ расходовъ, такъ напр.: въ одной графѣ можно писать общую сумму, въ другой — расходъ на квартиру, въ 3-ей — на наемъ прислуги и т. д. Но при этомъ надо твердо помнить, что приходъ этого счета означаетъ не поступленіе, а сумму убытка, расходъ же — сумму прибыли.

г) Выдачи изъ запаснаго капитала записываются:

Приходъ: въ счетъ запаснаго капитала.

Расходъ: въ счетъ кассы (если выдаются наличныя деньги) или въ одинъ изъ счетовъ цѣнностей, по принадлежности (если выдаются цѣнности).

Такъ-какъ счетъ запаснаго капитала въ торговомъ счетоводствѣ встрѣчается рѣдко и составляетъ почти исключительную принадлежность акціонерныхъ компаній и банковъ, то авторъ, во избѣжаніе излишняго усложненія книги, не далъ ему мѣсто въ наглядной практикѣ.

§ 38. Счетъ издержекъ фактурныхъ.

(Слич. §§ 15, 26 п. 11 и сч. 23.)

Подъ фактурными издержками мы разумѣемъ издержки, заносимыя въ исходящія отъ насъ фактуры.

Счетъ фактурныхъ издержекъ возникаетъ вслѣдствіе нерѣдко встрѣчающейся необходимости заносить эти издержки въ фактуры по предварительному разсчету, прежде чѣмъ онѣ оплачены нами самими (напр. при занесеніи въ фактуру издержекъ по разсчету съ рабочими до наступленія срока разсчета, или же при занесеніи въ фактуру вексельнаго куртажа прежде написанія векселя и т. д.).

Поэтому между фактурными издержками надо различать оплаченныя кассою отъ неоплаченныхъ. Первыя, т. е. оплаченныя, записываются:

Приходъ: въ счетъ коммиссіоннаго товара или же того лица, которому фактуры посылаются.

Расходъ: въ кассѣ.

Другими словами, оплаченныя издержки въ составъ этого счета не входятъ (см. въ полной наглядной практикѣ задача 87-ая — 74 руб. 33 коп.).

Вторыя, т. е. не оплаченныя, слѣдуетъ записывать:

Приходъ: какъ и въ первомъ случаѣ.

Расходъ: въ настоящій счетъ издержекъ фактурныхъ (см. въ той же 87 задачѣ сумму 38 р. 10 коп.).

А по оплатѣ этихъ послѣднихъ:

Приходъ: въ настоящій же счетъ издержекъ фактурныхъ.

Расходъ: въ кассѣ.

Изъ приведеннаго разнесенія суммъ явствуетъ, что счетъ фактурныхъ издержекъ принадлежитъ къ счетамъ обратнымъ.

Издержки, внесенныя, напр., въ счетъ Вильсона и К°. въ приходъ, все равно, что получены (рано или поздно, въ свое время, мы ихъ получимъ) и составляютъ нашу прибыль; а издержки, внесенныя при уплатѣ ихъ въ расходъ въ кассѣ, составляютъ нашъ убытокъ. Первыя вносятся въ настоящій счетъ издержекъ въ расходъ въ графу „прибыль“, а вторыя въ графу приходъ „убытокъ“.

*

Убытки и прибыли издержекъ фактурныхъ будутъ забалансироваться одни другими, и въ результатѣ можетъ получиться — или убытокъ, или прибыль, или ни того ни другаго. Убытокъ получится, если по предварительному разсчету мы запишемъ въ фактуру и въ счетъ фактурныхъ издержекъ менѣе, чѣмъ должны были сами уплатить по представленному намъ впослѣдствіи счету; въ обратномъ же случаѣ, т. е. когда мы внесли въ фактуру болѣе того, что впослѣдствіи заплатили сами, получится прибыль; точно такъ-же получается прибыль и въ тѣхъ случаяхъ, когда въ нашихъ рукахъ остается вся сумма, внесенная въ фактуру за вексельный куртажъ, вслѣдствіе представившейся возможности разсчитаться съ подлежащимъ лицомъ не векселемъ, а какимъ либо другимъ путемъ (не потребуется векселя, не потребуется и расхода на него).

Наконецъ, не получится ни прибыли, ни убытка, если мы сами заплатили ровно столько же, сколько занесли по предварительному разсчету въ фактуру.

Съ подробностями веденія этого счета читатель всего лучше можетъ ознакомиться по наглядной практикѣ въ самомъ счетѣ 23-мъ и въ задачахъ, въ немъ поименованныхъ.

По существующимъ системамъ счетъ фактурныхъ издержекъ подраздѣляется на четыре, пять и болѣе счетовъ (напр., особый счетъ для издержекъ артельныхъ, особый для куртажа, особый для пошлинъ и т. д.), такъ что суммы одной и той же фактуры разносятся по нѣсколькимъ счетамъ; предлагаемая въ полной практикѣ форма (сч. 23) содержитъ въ себѣ всѣ эти подраздѣленія, приведенныя на одномъ и томъ же счетѣ.

§ 39. Счетъ издержекъ торговыхъ.

(Слич. § 15, 26 п. 11 и сч. 24).

Подъ торговыми издержками понимаются издержки, относящіяся не къ какому нибудь отдѣльному обороту, а ко всѣмъ оборотамъ вообще, какъ напр. по найму квартиры, кладовой, отопленію, освѣщенію, жалованью служащимъ, письменнымъ принадлежностямъ, патентнымъ платежамъ и т. д. Какъ только деньги выданы изъ кассы и записаны въ ней въ расходъ, онѣ заносятся въ настоящій счетъ на приходъ или въ графу „убытокъ“.

На оборотъ — если получены съ кого-нибудь деньги (напр. за храненіе въ нашей кладовой чужихъ товаровъ и т. п.), то онѣ, по внесеніи на приходъ въ кассу или въ счетъ лица, съ котораго въ свое время будутъ получены, записываются въ настоящій счетъ въ расходъ или же въ графу „прибыль“.

Не слѣдуетъ обременять счета торговыхъ расходовъ такими издержками, которыя могутъ быть отнесены къ какому-нибудь другому

счету; иначе мы нарушимъ цѣль этого счета, состоящую въ томъ, чтобы дать возможность опредѣлить сумму общеторговыхъ расходовъ. На этомъ основаніи —

а) *издержки почтовыя*, сдѣланные по какому-нибудь одному предмету или на счетъ одного лица, могутъ быть записаны въ приходъ или въ счетъ этого предмета (сч. 12 и 17), или же въ счетъ подлежащаго лица (сч. 80); затѣмъ въ счетъ торговыхъ издержекъ слѣдуетъ вносить только тѣ почтовые расходы, которые относятся не къ отдѣльному дѣлу или лицу, а къ торговлѣ вообще, какъ напр.: рекомендательныя письма, разсылка прейскурантовъ и т. п.;

б) *издержки на гербовую бумагу* для векселей слѣдуетъ записывать на счетъ товаровъ, за которые векселя выданы (сч. 58); на прошенія по дѣламъ относящимся къ опредѣленному счету — въ этотъ счетъ (сч. 28); затѣмъ въ счетъ торговыхъ издержекъ поступаютъ лишь общеторговыя гербовыя издержки (напр. прошеніе на полученіе патентовъ и т. п.);

в) *издержки на квартиру* хозяина поступаютъ въ его домашній счетъ (сч. 21), а на квартиру подъ контору, лавку, кладовую и т. д. въ счетъ торговыхъ издержекъ (сч. 24);

г) *издержки на отопленіе* и т. д. квартиры хозяина записываются въ его домашній счетъ, а на отопленіе конторы и т. д. — въ счетъ издержекъ торговыхъ;

д) *издержки фактурныя* — въ счетъ фактурныхъ издержекъ, а общеторговыя — въ счетъ торговыхъ.

Если являются издержки частнаго характера, которыя мы не можемъ отнести ни въ одинъ изъ имѣющихся уже счетовъ, то слѣдуетъ для нихъ открывать новыя счеты, подобно, напр., открытымъ въ наглядной практикѣ счетамъ $28^{а}$ для потерь и $28^{в}$ для промѣна.

Читатель по наглядной практикѣ всего лучше можетъ судить, какія именно издержки относятся въ счетъ издержекъ торговыхъ и какія въ прочіе счеты.

§ 40. Счетъ прочета и потерь.

(Слич. § 15, 26 п. 11 и сч. $28^{д}$).

Какъ уже не разъ было сказано, всѣ прибыли и убытки выставляются по предлагаемой системѣ въ соотвѣтствующихъ графахъ тѣхъ счетовъ, къ которымъ относятся. Но бываютъ такіе случайные прибыли и убытки, которые не подходятъ ни подъ одинъ изъ имѣющихся счетовъ; таковы напр. прочеты въ кассѣ, утраты портфеля съ деньгами, обнаруженіе

въ кассѣ фальшивыхъ билетовъ и т. п. Для такихъ прибылей и убытковъ открывается особый счетъ, въ который они записываются немедленно по ихъ обнаруженіи, по примѣру, представленному въ наглядной практикѣ въ 28в-мъ счетѣ и въ задачахъ въ немъ означенныхъ.

Подобные счеты, какъ счеты обратные, содержатъ только двѣ графы: убытка (16) и прибыли (17).

Не слѣдуетъ смѣшивать прочетовъ и потерь съ недочетами, недовѣсами и недомѣрами при повѣркѣ наличности товаровъ въ кладовой: эти послѣдніе выписываются въ расходъ и въ убытокъ точно такъ-же немедленно по ихъ обнаруженіи (не ожидая мѣсячнаго заключенія книгъ), но только не въ настоящій счетъ, а въ подлежащіе счеты товаровъ, какъ это сдѣлано въ наглядной практикѣ въ 57 счетѣ винъ (лопнувшія 5 бутылокъ шампанскаго), въ 60 счетѣ индиго (недовѣсъ 10 фунтовъ) и въ 70 счетѣ разныхъ товаровъ (сгорѣвшая парусина).

§ 41. Счетъ промѣна.

(Слич. § 15, 22, 26 п. 11 и сч. 28в).

Поступающая въ кассу звонкая монета и иностранные кредитные билеты, на которые намъ приходится платить и получать промѣнъ, можно заносить въ счеты двоякимъ образомъ:

1. Такъ-какъ звонкая монета и иностранные кредитные билеты тотъ-же товаръ, покупаемый по одной и продаваемый по другой цѣнѣ съ прибылью или съ убыткомъ, то можно открывать для нихъ счеты по образцу счетовъ акцій, билетовъ, товаровъ и т. д., и именно — или одинъ общій счетъ, если они попадаютъ къ намъ рѣдко, или отдѣльные счеты для каждаго подраздѣленія ихъ (напр. особый для талеровъ, особый для гульденовъ, франковъ и т. д.), если движеніе ихъ бываетъ постоянное (какъ напр. въ мѣняльныхъ лавкахъ и банкирскихъ конторахъ). Къ этимъ счетамъ должна быть примѣняема общая форма въ полномъ ея объемѣ съ измѣненіемъ въ ней лишь названій графъ, а именно — въ 7-й, 8-й и 9-й слѣдуетъ выставлять сумму номинальной стоимости монетъ или иностранныхъ кредитныхъ билетовъ, по примѣру, выставленному въ счетахъ 16-мъ, 18-мъ, 19-мъ, 69-мъ, 83-мъ, 91-мъ.

2. Можно также принять за правило считать звонкую монету и иностранные кредитые билеты въ кассѣ по извѣстной, разъ навсегда опредѣленной цѣнѣ (напр. полуимперіалы по 5 рубл. 15 коп., 20франковыя монеты по 5 р., червонцы по 3 р. и т. д.) и записывать разницу между этою послѣднею и курсомъ каждый разъ въ особый счетъ промѣна.

Въ этомъ послѣднемъ случаѣ всѣ монеты и иностранные кредитные билеты будутъ заноситься въ приходъ въ кассу и войдутъ въ массу наличности по принятой цѣнѣ; всѣ же прибыли и убытки, являющіеся вслѣдствіе уклоненія отъ этой цѣны при промѣнѣ, будутъ заноситься *въ счетъ промѣна*, по примѣру, выставленному въ счетѣ 28-мъ промѣна и въ задачахъ въ немъ означенныхъ.

§ 42. Счетъ предметовъ обзаведенія.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 4 и сч. 29—30).

Всѣ необходимые для веденія *торговли* предметы обзаведенія, какъ напр. прилавки, полки, мебель и т. д., выдѣляются въ особый счетъ, который мы и называемъ *счетомъ предметовъ обзаведенія*. Къ этому счету можетъ быть примѣняема общая форма слѣдующимъ образомъ:

Страница приходная.	Стр. расходная.
Въ гр. 1-ой: годъ, мѣсяцъ, число, названіе вещей.	Въ гр. 9-ой: списываемая стоимость.
„ „ 2-ой: № счетовъ расходныхъ.	„ „ 10-ой: } срокъ выслуги.
„ „ 3-ей: сумма.	„ „ 11-ой: }
„ „ 4-ой: регуляторъ.	„ „ 12-ой: мѣсяцъ, число, ходъ дѣлъ.
„ „ 5-ой: количество вещей.	„ „ 13-ой: № счетовъ приходныхъ.
„ „ 6-ой: цѣна приходная.	„ „ 14-ой: выручка.
„ „ 7-ой: годъ, мѣсяцъ и число постройки.	„ „ 15-ой: стоимость.
„ „ 8-ой: срокъ службы.	„ „ 16-ой: убытокъ.
	„ „ 17-ой: прибыль.

На практикѣ могутъ встрѣчаться нѣкоторыя отступленія отъ предлагаемой *частной* формы, которыя однако ни въ какомъ случаѣ не должны нарушать построенія общей формы счетовъ.

Отступленія эти, проистекающія изъ разнообразія пріемовъ въ списываніи потеръ на предметахъ обзаведенія, могутъ состоять въ слѣдующемъ:

А) Во многихъ торговыхъ домахъ принято за правило оцѣнивать предметы обзаведенія на 10-лѣтній срокъ и списывать ежемѣсячно съ *общей* стоимости этихъ предметовъ соотвѣтствующую часть по разсчету (изъ 10%). По прошествіи 10 лѣтъ, когда ихъ стоимость по счету оказывается равною нулю, они переоцѣниваются, и оказавшаяся стоимость ихъ записывается въ прибыль. Подобная же переоцѣнка производится въ случаѣ передачи магазина другому лицу, вступленія въ компанію, ликвидаціи дѣлъ и т. п. Оказавшаяся при этомъ по новой оцѣнкѣ стоимость сравнивается со стоимостію, значащеюся во взятый моментъ по книгамъ, и разница между ними записывается въ графы прибыли или убытка.

Б) Такъ-какъ не всѣ вещи служатъ одинаково долго, то предъидущій способъ разсчета не можетъ быть признанъ совершенно точнымъ.

Въ небольшихъ торговыхъ заведеніяхъ неточность эта не имѣетъ важности и не нарушаетъ правильности счетовъ; но въ большихъ торговыхъ домахъ, и особенно въ акціонерныхъ компаніяхъ, гдѣ она можетъ принять значителные размѣры, ее слѣдуетъ избѣгать. Достигнуть же этого можно выставленіемъ противъ *каждаго* предмета предполагаемаго срока его употребленія въ годахъ, или, что гораздо удобнѣе, въ мѣсяцахъ (напр., если предполагается, что желѣзный денежный ящикъ можетъ выслужить 50 лѣтъ, то въ графѣ „срокъ" можно поставить цифру не 50 лѣтъ а 600 мѣсяцевъ) и списываніемъ съ общей стоимости предмета приходящейся по разсчету суммы, опредѣляемой по цѣнѣ предмета и числу мѣсяцевъ употребленія его.

Самое же занесеніе этой потери можетъ производиться помѣсячно (зад. 188), или же по другимъ, болѣе продолжительнымъ срокамъ (зад. 512).

В) Въ тѣхъ случаяхъ, когда предметы обзаведенія представляютъ крупную цѣнность и большое разнообразіе въ отношеніи сроковъ ихъ употребленія, напр. въ пароходныхъ и желѣзно-дорожныхъ компаніяхъ, счетъ можетъ быть подраздѣляемъ на два:

а) списываемой и б) дѣйствительной потери на предметахъ обзаведенія.

Списываемая потеря заносится въ расходъ въ счетъ 29 и въ приходъ въ счетъ 30; дѣйствительная же записывается въ расходъ въ счетъ 30 и въ приходъ въ тотъ же счетъ въ графѣ убытка, соотвѣтствующей графѣ прихода. Разница между приходомъ и расходомъ въ счетѣ 29-мъ (списываемый процентъ на потерю) всегда будетъ показывать остающуюся стоимость за вычетомъ опредѣленной скидки; разница же между приходомъ и расходомъ въ счетѣ 30-мъ (дѣйствительная потеря) будетъ показывать отношеніе между списываемымъ процентомъ и дѣйствительною потерею. Если, напр., какая нибудь компанія поставила нѣкоторые предметы обзаведенія въ слишкомъ долгій срокъ, то предметы эти, придя въ негодность ранѣе этого срока, подлежали бы занесенію въ счетъ дѣйствительной потери (30) и показывали бы, что срокъ этотъ опредѣленъ невѣрно — и именно, что дѣйствительная потеря въ теченіи, положимъ, 10 лѣтъ была гораздо болѣе противъ предположенной.

Можетъ произойти и обратное явленіе, т. е. опредѣленный заранѣе срокъ окажется слишкомъ кратковременнымъ противъ дѣйствительнаго.

Въ первомъ случаѣ оказался бы дѣйствительный убытокъ, во второмъ — прибыль.

Безъ этихъ двухъ счетовъ нельзя судить ни о степени правильности распредѣленія сроковъ службы между разными предметами, ни о разницѣ списываемаго процента и дѣйствительной потери — иногда весьма чувствительной. Положимъ, что въ теченіе извѣстнаго періода времени списана со счета полная стоимость предмета, — предметъ уйдетъ со счета между тѣмъ какъ будетъ находиться еще на-лицо и представлять нѣкоторую стоимость. Лишь при веденіи счета (30) дѣйствительныхъ потерь подобное исчезновеніе существующихъ предметовъ изъ счетовъ невозможно.

Въ наглядной практикѣ представляются способы веденія разсмотрѣнныхъ счетовъ по всѣмъ 3 способамъ, именно: по 1-му способу — А, въ счетѣ 29 за октябрь и декабрь мѣсяцы; по 2-му способу — Б, въ томъ же счетѣ 29 за сентябрь мѣсяцъ; и по 3-му способу — В, въ счетѣ 30.

§ 43. Счеты товаровъ коммиссіонныхъ и экспедиціонныхъ (чужихъ на коммиссіи у насъ).

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 5, 28; сч. 31—44).

Къ этимъ счетамъ относятся всѣ дѣла по продажѣ, покупкѣ и пересылкѣ товаровъ по порученію другихъ лицъ.

Такъ-какъ обыкновенно коммиссіонныя дѣла ведутся между одними и тѣми-же фирмами, то нѣтъ надобности открывать особые по каждому такому дѣлу счеты: достаточно имѣть по одному счету для каждой фирмы и заносить въ него всѣ дѣла съ этою фирмою.

Между коммиссіонными и личными счетами тѣхъ-же фирмъ существуетъ то различіе, что послѣдніе выражаютъ долгъ нашъ, тогда какъ по коммиссіоннымъ счетамъ долга нѣтъ: онъ немедленно по обнаруженіи переносится въ личные долговые счеты по принадлежности.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда счетъ усложняется многочисленностію записей, можно подраздѣлять его на два:

1) на счетъ товарамъ, *продаваемымъ* по коммиссіи фирмы (сч. 32 и 43), и

2) на счетъ товарамъ, *покупаемымъ* для нея (сч. 33 и 43).

Форма для этихъ счетовъ указана въ § 26-мъ п. 5-й и въ счетѣ 31—44; что же касается самаго порядка занесенія въ эти формы дѣлъ, то должно замѣтить слѣдующее:

1. Можно записывать стоимость коммиссіоннаго товара и издержки по коммиссіи сначала въ счетъ данной коммиссіи, а по окончаніи ея выставить всю сумму въ этомъ же счетѣ въ расходъ и перенести ее

на приходъ въ текущій счетъ того лица, которому товаръ отправленъ. Въ этомъ случаѣ каждая сумма будетъ записана два раза въ приходъ и два раза въ расходъ. (Такъ записано сало на коммиссіи для Вильсона и К°, въ Лондонѣ, въ сч. 33.)

2. Можно также стоимость товара записывать на приходъ при самомъ полученіи его прямо въ текущій счетъ того лица, которому товаръ назначается; затѣмъ всѣ издержки по коммиссіи записывать на приходъ — сначала въ счетъ этой коммиссіи, а потомъ, по исполненіи ея, выписавъ ихъ въ немъ въ расходъ, переносить въ приходъ въ тотъ же текущій счетъ. Такимъ образомъ стоимость товара будетъ записана только одинъ разъ въ приходъ и одинъ разъ въ расходъ, а сумма издержекъ будетъ записана по два раза въ приходъ и въ расходъ. (Такъ записанъ ленъ по коммиссіи Вильсона и К°, въ Лондонѣ, въ сч. 33.)

3. Можно нетолько одну стоимость товара, но и всѣ издержки по коммиссіи записывать прямо въ текущій счетъ того лица, которому товаръ предназначается. Въ этомъ случаѣ сумма будетъ записана въ приходъ и въ расходъ по одному разу. (Такъ записанъ поташъ для Мерка и К°, въ Гамбургѣ, въ счетѣ 39.)

4. Наконецъ, можно стоимость коммиссіоннаго товара записать въ счетъ коммиссіи, не записывая въ него издержекъ. Такимъ образомъ стоимость товара будетъ записана два раза въ приходъ (напр. въ 43-ій сч. ярьмѣдянки, одинъ разъ въ этотъ счетъ, а другой разъ въ 97-ой счетъ Шульца) — и два раза въ расходъ (одинъ разъ въ 93-ій счетъ Ружемона, отъ котораго получена ярьмѣдянка, а другой разъ въ 43-ій счетъ ярьмѣдянки); сумма же издержекъ записывается только разъ въ приходъ (въ 97-ой счетъ Шульца) и разъ въ расходъ (въ 23-ій сч. издержекъ).

Читатель нагляднымъ образомъ увидитъ различіе этихъ записей изъ самыхъ счетовъ 33, 39 и 43. Во 2-мъ, 3-мъ и 4-мъ случаяхъ счеты товаровъ на коммиссіи (ленъ, поташъ и ярьмѣдянка) теряютъ свою полноту, чѣмъ и затрудняются справки въ случаѣ возникновенія недоразумѣній, въ родѣ выставленныхъ въ зад. 96 и 97; что же касается перваго случая (счетъ сала), то двойная запись вознаграждается тѣмъ, что счетъ вполнѣ обнимаетъ всѣ обстоятельства дѣла по данной коммиссіи, чѣмъ и облегчаются справки и общій обзоръ дѣла.

Въ заключеніе нужно замѣтить, что въ тѣхъ же коммиссіонныхъ счетахъ можно отмѣчать полученные и посылаемые заказы, и эти отмѣтки, при небольшомъ объемѣ коммиссіонныхъ дѣлъ, могутъ замѣнить особую ордерную книгу.

§ 44. Счеты нашихъ товаровъ на коммиссіи у другихъ лицъ.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 5, 28; сч. 44—46).

Слѣдуетъ различать *наши* товары на коммиссіи у другихъ лицъ отъ *чужихъ* товаровъ на коммиссіи у насъ и не смѣшивать ихъ въ счетахъ. Какъ для первыхъ, такъ и для вторыхъ можно открывать имянные счеты (т. е. подъ именемъ тѣхъ лицъ, къ которымъ товары отсылаются или отъ которыхъ они получаются § 43), и всѣ товары, адресуемые къ одному лицу, или получаемые отъ одного и того же лица, записывать въ одномъ счетѣ.

Въ § 43-мъ мы уже видѣли, что лица, получившія чужіе товары, въ свою очередь будутъ открывать счеты подъ именемъ лицъ, отъ которыхъ они его получили; такимъ образомъ, счеты первыхъ и счеты вторыхъ, будучи тождественны, могутъ быть повѣряемы одни другими.

При посылкѣ массы разнообразныхъ товаровъ одному и тому-же лицу въ разное время, счеты могутъ быть подраздѣляемы по примѣру, представленному въ полной наглядной практикѣ (сч. 43 и 70).

При занесеніи въ книги такихъ продажныхъ счетовъ, въ которыхъ находится нѣсколько наименованій товаровъ, слѣдуетъ опредѣлять, какая часть чистой выручки падаетъ въ отдѣльности на каждый товаръ; въ противномъ случаѣ, не подозрѣвая существованія на одинъ изъ товаровъ убытка, мы могли бы, по ошибкѣ, продолжать посылать его въ такое мѣсто, гдѣ продажа его убыточна.

Когда выручка находится еще въ другомъ мѣстѣ, то на пересылку ея слѣдуетъ отчислять потребную сумму, по примѣру, представленному 22-го и 25-го сентября.

§ 45. Счетъ товарамъ въ лавкѣ, открытой въ другомъ городѣ.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 5, 28; сч. 47).

Въ случаѣ открытія фирмою отдѣльной, находящейся въ другомъ мѣстѣ, лавки, веденіе книгъ которой поручается состоящему при ней довѣренному лицу, частный счетъ по этой лавкѣ въ книгахъ главной конторы можетъ быть веденъ по одному изъ слѣдующихъ трехъ способовъ:

1. Можно вести его по образцу личнаго счета на довѣренное, завѣдующее лавкою лицо, по примѣру счета 84, при чемъ на приходной страницѣ записывается стоимость товаровъ, посылаемыхъ въ лавку, и всѣ расходы на нее, а на расходной — получаемыя суммы.

2. Можно дать этому счету видъ счета нашимъ товарамъ на коммиссіи въ другомъ мѣстѣ и вести его по примѣру счета № 47, записывая въ немъ всѣ дѣла нѣсколько подробнѣе чѣмъ въ первомъ, хотя тѣмъ-же порядкомъ, — т. е. на приходной страницѣ — стоимость посылаемыхъ товаровъ и всѣ издержки, а на расходной — получаемыя суммы. При этомъ можно выставлять въ счетѣ количество посылаемыхъ товаровъ, по примѣру, представленному нами въ счетѣ № 44, — если только къ этому не встрѣчается препятствій по множеству товаровъ.

Этотъ послѣдній счетъ имѣетъ передъ первымъ то преимущество, что положеніе дѣлъ опредѣляется по немъ подробнѣе — обстоятельство, получающее большое значеніе въ такихъ случаяхъ, какъ перемѣна довѣреннаго лица, внезапная его смерть (з. 508) и т. д.

3. Можно, наконецъ, вести этотъ счетъ по примѣру счетовъ по процентнымъ накидкамъ (§ 29). Въ этомъ послѣднемъ случаѣ при занесеніи на приходную страницу посылаемыхъ товаровъ слѣдуетъ въ 7-ю графу выставлять общую сумму ихъ стоимости по прейскурантной цѣнѣ, а получаемыя суммы записывать порядкомъ, указаннымъ для суммъ, вынимаемыхъ изъ выручнаго ящика (см. сч. 56—58).

Затѣмъ желающіе сосредоточить въ одномъ счетѣ всѣ свѣдѣнія о положеніи лавки, не исключая и суммъ торговыхъ издержекъ по ней (жалованье, наемъ квартиры, письменныя принадлежности и т. д.), могутъ записывать послѣднія слѣдующимъ образомъ:

Сначала, при оплатѣ ихъ —

Приходъ: въ счетъ лавки (сч. 47).
Расходъ: въ кассѣ.

Потомъ, по образованіи изъ нихъ особой статьи —

Приходъ: въ сч. лавки, въ 16 гр. „убытокъ".
Расходъ: въ тотъ же счетъ, въ 15 гр. „стоимость".

Всѣ перечисленные три способа должны быть ведены по общей для всѣхъ счетовъ формѣ, а именно:

Первый — по примѣру сч. 84, 85, 88,
второй — „ „ „ 44—47,
третій — „ „ „ 56—58.

§ 46. Счетъ товарамъ на ярмаркѣ.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 5, 28; сч. 48).

Счетъ товарамъ на ярмаркѣ ведется по одному изъ трехъ, указанныхъ въ предъидущемъ параграфѣ способовъ — съ тѣмъ единствен-

нымъ отличіемъ, что онъ заключается каждый разъ по возвращеніи довѣреннаго лица съ ярмарки и по представленіи имъ продажнаго счета.

§ 47. Счеты товарамъ въ долѣ съ другими.

(Слич. §§ 20, 22 и 26 п. 5, 28; сч. 49—52).

Въ случаяхъ покупки товара въ долѣ съ другими лицами, съ условіемъ пропорціональнаго вносимой каждымъ долѣ распредѣленія убытковъ и прибылей, слѣдуетъ открывать особый по каждому условію счетъ, подобно открытымъ подъ № 49—52. Въ счетахъ этихъ слѣдуетъ писать: на страницахъ прихода — сумму платимую за товаръ и, вообще, всѣ расходы наши по дѣлу, равно какъ и суммы, выплачиваемыя нами соучастникамъ по окончаніи продажи (з. 455, 461); на страницѣ же расхода — суммы, получаемыя нами отъ соучастниковъ въ возвратъ заплаченныхъ (з. 449 и 458), равно какъ и всѣ суммы, выручаемыя за товаръ.

Эти счеты ведутся по общей формѣ; представляющіяся же въ нихъ нѣкоторыя особенности читатель найдетъ въ сч. 49—52.

§ 48. Счеты товарамъ собственнаго торга.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 5 и 6, 28; сч. 53—70).

Счеты товарамъ можно вести:

1) по I-му виду предлагаемой системы, по правиламъ изложеннымъ въ § 29 и по примѣрамъ счетовъ 56, 57 и 58;

2) по III-му виду, согласно § 31 и счетамъ 45, 47, 48, 49, 52 и 63;

3) по IV-му виду, согласно § 32 и счетамъ, въ немъ указаннымъ.

О числѣ товарныхъ счетовъ сказано уже въ § 22-мъ, а о числѣ книгъ — въ § 20-мъ.

§ 49. Общее понятіе о текущихъ счетахъ.

Текущими счетами называются такіе личные счеты (§ 21), въ которые дѣла записываются по мѣрѣ *теченія* долговыхъ оборотовъ. Счеты эти, какъ и самыя долговыя отношенія, возможны лишь при участіи двухъ сторонъ — дебитующей и кредитующей, и ведутся какъ съ частными лицами, такъ съ банками и другими учрежденіями.

Текущіе счеты ведутся обѣими сторонами (напр., въ долговыхъ отношеніяхъ Бородина съ Капиталинымъ и К°, первый ведетъ въ своихъ книгахъ счетъ подъ названіемъ Капиталина и К°, а послѣдній — Бородина)

и должны быть тождественны; поэтому-то въ торговомъ мірѣ существуетъ обычай посылать въ условленное или въ обычное время другъ другу копій такихъ счетовъ для сличенія.

Предлагаемое нѣкоторыми писателями правило — соединять въ одномъ общемъ счетѣ долговыя суммы многихъ лицъ, основано на грубой ошибкѣ или заблужденіи: смѣшеніе вносокъ по долговымъ отношеніямъ со многими лицами неминуемо затемнитъ и затруднитъ всякое счетоводство и въ результатѣ приведетъ къ важнымъ замѣшательствамъ. Въ общій текущій счетъ (см. сч. 92) можно записывать дѣла съ такими лишь лицами, съ которыми долговыя отношенія ограничиваются немногими, двумя-тремя случаями и далѣе не предвидятся; во всѣхъ же другихъ, болѣе постоянныхъ отношеніяхъ необходимо открывать особый для каждаго лица счетъ.

§ 50. Подраздѣленія текущихъ счетовъ.

Текущіе счеты распадаются на счеты:

а) компаніоновъ,

б) прикащиковъ,

в) ихъ и наши,

г) безпроцентные и

д) процентные.

§ 51. Счетъ компаніоновъ.

(Слич. § 20, 22, 26 п. 10, 28; сч. 85).

Счеты эти, встрѣчающіеся при двухъ различныхъ условіяхъ, должны быть ведены по одному изъ слѣдующихъ двухъ способовъ:

1) Въ тѣхъ случаяхъ, когда одинъ изъ компаніоновъ вкладываетъ капиталъ значительно болѣе другаго и, являясь влѣдствіе этого главою всего дѣла, слѣдитъ лишь за суммою своего капитала, счетъ компаніона съ ограниченнымъ капиталомъ долженъ быть открываемъ по всѣмъ правиламъ безпроцентныхъ текущихъ счетовъ, изложеннымъ ниже въ § 54-мъ, независимо отъ счета домашнихъ расходовъ компаніона (см. сч. 22).

2) Въ тѣхъ же случаяхъ, когда являются два или нѣсколько компаніоновъ съ болѣе или менѣе равными капиталами и правами и желаютъ слѣдить за суммою общаго капитала, текущихъ счетовъ для нихъ не открывается (желающіе могутъ устроивать ихъ *внѣ* трехъ параллелей), такъ-какъ суммы первоначально и впослѣдствіи вкладываемаго

каждымъ компаніономъ капитала подробно обозначаются въ особомъ условіи, договорѣ или контрактѣ; раздѣляемыя прибыли заносятся въ счеты домашнихъ расходовъ, а раздѣляемый капиталъ — въ ликвидаціонный счетъ.

Въ первомъ случаѣ графы актива и пассива въ сводной книгѣ мѣсячныхъ итоговъ, прибылей и балансовъ будутъ указывать на сумму капитала одного главнаго компаніона, во второмъ же — на полную сумму общаго всѣмъ компаніонамъ капитала.

§ 52. Счетъ прикащика.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 10, 28; счетъ 84).

Счетъ этотъ открывается лишь въ томъ случаѣ, когда посылается прикащикъ за покупками или по какимъ-либо инымъ порученіямъ и ему дается на расходы сумма, въ которой онъ, по выполненіи порученія, долженъ отдать отчетъ.

Его можно вести подобно безпроцентнымъ личнымъ счетамъ, или по примѣру счета товаровъ на ярмаркѣ (сч. № 48). Въ обоихъ случаяхъ —

на приходную страницу записываются выдаваемыя прикащику суммы наличныхъ денегъ, стоимость товаровъ по своей цѣнѣ, деньги, получаемыя имъ отъ другихъ лицъ по нашимъ акредитивамъ и т. д.;

на расходную страницу — издержки прикащика, суммы заплаченныя имъ за купленные товары по покупной цѣнѣ и наличныя деньги, привозимыя имъ обратно.

§ 53. Счеты ихъ и наши.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 7 и 10, 28; сч. 76, 77, 81 и 82).

Въ долговыхъ отношеніяхъ между двумя торговыми фирмами, находящимися въ государствахъ, имѣющихъ разныя денежныя единицы, случается, что фирмы эти, въ видахъ уравновѣшанія обоюдныхъ выгодъ на курсѣ при переводѣ денегъ, условливаются вести каждая два счета: одинъ на монету своего, а другой на монету чужаго государства. Счетъ на монету своего государства называется *ихъ* счетомъ (наши для *нихъ* расходы), а на монету чужаго — *нашимъ* счетомъ (ихъ расходы для *насъ*). Каждая фирма оплачиваетъ счетъ другой въ тѣхъ денежныхъ единицахъ, въ какихъ счетъ написанъ, такъ что каждая фирма выигриваетъ или теряетъ на курсѣ по счету, написанному на чужую монету (см. сч. 76, 77, 81, 82 и зад. въ нихъ означенныя). Само собою

разумѣется, что подобные разсчеты не могутъ приходиться копейка въ копейку, — тутъ вопросъ лишь въ томъ, чтобы уравновѣсить выгоды въ крупнѣйшихъ суммахъ; что касается мелкихъ остатковъ, то они, по требованію или съ согласія лица, пользующагося выгодою курса, могутъ быть при заключеніи счета перечисляемы въ слѣдующій счетъ (въ зад. 526-ой, 4-го декабря, выставлено перечисленіе по требованію Вильсона и К° остатка изъ счета 76-го въ рубляхъ въ счетъ 77-ой въ фунтахъ стерлинговъ).

Въ несложныхъ отношеніяхъ подобный же разсчетъ можетъ быть сдѣланъ безъ особыхъ на каждую монету счетовъ, подобно тому, какъ это представлено въ 83-мъ счетѣ Дерле, въ Амстердамѣ, въ задачахъ 547-й и 548-й.

Ихъ и наши счеты могутъ быть процентные и безпроцентные. Примѣръ первыхъ представленъ въ счет. 76-мъ и 77-мъ, а вторыхъ — въ счетѣ 81-мъ. Изъ нихъ читатель увидитъ какъ способы веденія ихъ, такъ и примѣненіе къ нимъ общей формы счетовъ.

Такъ-какъ на русскомъ языкѣ едва ли не впервые приходится писать объ этихъ счетахъ, а на иностранныхъ языкахъ они встрѣчаются только въ двухъ-трехъ сочиненіяхъ, да и то даваемыя о нихъ понятія неясны и часто невѣрны даже у такихъ авторовъ, какъ директора лейпцигскаго торговаго института Шибе и Одерманъ, то авторъ считаетъ полезнымъ войти въ подробныя разъясненія ихъ смысла и значенія.

Пояснимъ примѣрами. 11 сентября Капиталинъ, въ Петербургѣ, послалъ Вильсону и К°, въ Лондонѣ, сала на сумму Р. 7621. 14 (з. 88). Положимъ, что въ Лондонѣ въ день полученія Вильсономъ и К° фактуры на сало курсъ лондонской биржи на Петербургъ обнаруживалъ, какъ это всегда бываетъ, нѣкоторое колебаніе, и Вильсонъ и К° въ Лондонѣ прислали въ уплату Капиталину за Р. 7621. 14. £ 1202. 14. 3; но въ Петербургѣ Капиталинъ за £ 1202. 14. 5. получилъ не 7621 р. 14 к., а только 7596 р. 08 к., и потому понесъ убытокъ.

Возьмемъ теперь обратный примѣръ.

Капиталинъ продалъ по коммиссіи Вильсона и К° индиго и получаетъ въ Петербургѣ рублями 14,172. 36. (з. 84, сент. 10-го). Въ день разсчета, на петербургской биржѣ курсъ былъ къ началу биржи 37, а къ концу — $37^7/_8$. По первому курсу Р. 14,172. 36. составляютъ £ 2184. 18., а по второму — £ 2236. 11. 6. Очевидно, что Вильсону и К°, въ Лондонѣ, далеко не все равно, по какому курсу дѣлать разсчетъ; Капиталинъ же не можетъ угадать будущаго курса.

Колебаніе можетъ быть еще значительнѣе въ тѣхъ случаяхъ, когда разсчетъ, какъ это нерѣдко бываетъ, производится нѣсколькими днями позже самой сдѣлки.

Каждой сторонѣ, какъ Капиталину въ Петербургѣ, такъ и Вильсону и К° въ Лондонѣ, желательно воспользоваться курсомъ въ свою пользу, и тутъ-то интересы ихъ сталкиваются: курсъ, благопріятный одному, неблагопріятенъ другому — и на оборотъ.

Какъ послѣдствіе проистекающихъ изъ этого неудовольствій, можетъ явиться сомнѣніе въ добросовѣстности товарища и дѣло окончиться тѣмъ, что одна изъ сторонъ потребуетъ закрытія своего счета и прекратитъ съ противной стороной всякія торговыя сношенія, какъ бы вслѣдствіе ея недобросовѣстности.

Во избѣжаніе такихъ-то неудовольствій, торговыя фирмы часто условливаются вести обоюдно такъ называемые *наши* и *ихъ* счеты. Все, что Капиталинъ покупаетъ и продаетъ по требованію Вильсона и К°., записывается въ одинъ счетъ (счетъ 76), который

Капиталинъ называетъ „*ихъ счетомъ*“, такъ-какъ въ счетъ этотъ записываются всѣ *ихъ*, Вильсона и К°, заказы, а Вильсонъ и К° — *нашимъ счетомъ*. На оборотъ, всѣ тѣ коммиссіи, которыя Вильсонъ и К°, въ Лондонѣ, исполняютъ по требованію Капиталина, въ Петербургѣ, послѣдній записываетъ въ другой счетъ, который онъ называетъ *нашимъ счетомъ*, а Вильсономъ и К° — *ихъ счетомъ*.*)

Разсчетъ по этимъ счетамъ производится слѣдующимъ образомъ: Капиталинъ требуетъ съ Вильсона и К° за расходъ рублями платежа рублями же, какъ бы говоря: „я на васъ издержалъ рубли, пожалуйте мнѣ рублями“, — а откуда Вильсонъ и К° достанутъ рублей и по хорошему, или по дурному курсу, — до этого Капиталину нѣтъ никакого дѣла; онъ твердитъ одно: „пожалуйте мнѣ рублями“.

Вильсонъ и К° съ своей стороны какъ бы говорятъ: „мы за васъ заплатили фунтами стерлинговъ, разсчитайте насъ въ фунтахъ стерлинговъ“, — а откуда Капиталинъ достанетъ ихъ и по выгодному, или по убыточному курсу, — Вильсонъ и К° этого и знать не хотятъ; они твердятъ одно: „разсчитайте насъ въ фунтахъ стерлинговъ“.

Если оба счета, какъ въ рубляхъ, такъ и въ фунтахъ стерлинговъ, ведутся процентные, то каждая сторона можетъ выжидать выгоднаго для себя курса. Достанутъ ли Вильсонъ и К° рублей по выгодному или убыточному курсу, польза или убытокъ будетъ ихъ, и Капиталину до этого барыша или убытка нѣтъ никакого дѣла; точно такъ-же и Вильсону и К° нѣтъ дѣла до выгоды или убытка Капиталина на курсѣ при пріобрѣтеніи для нихъ, Вильсона и К°., англійскихъ денегъ.

Очевидно, что тутъ каждая сторона получаетъ возможностъ дѣйствовать въ свою пользу безъ ущерба противной сторонѣ.

§ 54. Счеты текущіе безпроцентные.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 9 и 10, 28; счеты 78—96).

Безпроцентными долговыми текущими счетами называются такіе, по которымъ обѣ стороны не платятъ другъ другу никакихъ процентовъ. Ведутся эти счеты преимущественно въ тѣхъ случаяхъ, когда даются товары въ кредитъ на срокъ и полученіе процентовъ до истеченія срока немыслимо (проценты тутъ имѣются въ виду, но высчитываются не отдѣльно, а сливаются съ цѣною на товаръ: одна цѣна товару, покупаемому на наличныя, другая — покупаемому въ кредитъ). Ясно, что въ этихъ случаяхъ особенную важность пріобрѣтаетъ наблюденіе за сроками, а потому весьма полезно, для видимости, выставлять эти сроки въ особыхъ графахъ; сдѣлать же это легко, такъ-какъ въ формѣ этихъ счетовъ содержится нѣсколько графъ, остающихся ненаполненными.

Примѣненіе настоящихъ счетовъ къ общей формѣ, равно какъ и порядокъ веденія ихъ, представленъ въ наглядной практикѣ, въ счетахъ 78—96.

---

*) Моррисонъ, въ Лондонѣ, даетъ этимъ счетамъ наименованіе той денежной единицы, на которую они ведутся, или той страны, для которой они ведутся; напр., *счетъ въ рубляхъ*, *счетъ въ фунтахъ стерлинговъ*, *счетъ русскій* и т. д. (согласно приведенному примѣру, Капиталинъ и Вильсонъ и К° будутъ называть счеты: одинъ — счетомъ въ фунтахъ или англійскимъ, а другой — счетомъ въ рубляхъ или русскимъ). Авторъ предпочелъ нѣмецкое названіе счетовъ *ихъ* и *нашихъ*, потому что оно ближе опредѣляетъ сущность дѣла.

§ 55. Процентные текущіе счеты.

(Слич. §§ 20, 22, 26 п. 7 и 8, 28; счеты 71—77 и 82).

Процентными текущими счетами называются такіе, по которымъ обѣими, состоящими въ торговыхъ отношеніяхъ сторонами насчитываются проценты. Подобные счеты особенно часто встрѣчаются въ банковой практикѣ.

Выставляемые въ процентныхъ текущихъ счетахъ сроки пріобрѣтаютъ иное значеніе, чѣмъ въ предъидущихъ: они означаютъ не обязательство заплатить *деньги* въ данный срокъ, а обязательство платить съ даннаго срока *проценты*. Поэтому-то въ процентныхъ текущихъ счетахъ наблюденіе за срочнымъ платежомъ процентовъ утрачиваетъ значеніе, а наблюденіе за количествомъ слѣдующихъ процентовъ пріобрѣтаетъ первостепенную важность. Соотвѣтственно этому и графы общей формы процентныхъ текущихъ счетовъ получаютъ иное назначеніе, а именно — въ нихъ дѣлаются отмѣтки не о срочныхъ платежахъ, а о количествѣ процентовъ въ процентныхъ номерахъ, или же въ суммѣ.

Примѣненіе общей формы къ этимъ счетамъ получаетъ такимъ образомъ новое значеніе, которое читатель всего нагляднѣе можетъ уяснить себѣ изъ самыхъ процентныхъ счетовъ 71—77 и 97.

§ 56. Процентные номера и процентныя суммы.

Проценты въ счетахъ могутъ быть обозначаемы двояко: въ процентныхъ *номерахъ* и въ процентной *суммѣ* (въ рубляхъ и копейкахъ).

Процентнымъ номеромъ называется произведеніе, полученное отъ помноженія суммы капитала на число дней, за которые отыскиваются проценты. (Наприм., на капиталъ въ 1000 рублей проценты за 20 дней, процентный номеръ $1000 \times 20 = 20000$).

Эти процентные номера складываются въ концѣ года — особо на приходной страницѣ и особо на расходной — вычитаются меньшая величина изъ большей, и затѣмъ уже сумма процентовъ въ рубляхъ и копейкахъ, вычисленная лишь на этотъ остатокъ, записывается въ пользу того, кому слѣдуетъ.

Процентная же сумма (въ рубляхъ и копейкахъ) получается отъ дѣленія упомянутыхъ процентныхъ номеровъ на дробь, въ которой числитель число дней въ году, а знаменатель число, означающее величину процента.*)

*) Если, напр., условленный процентъ 6, дробь будетъ $^{360}/_{6}$, т. е. число дней въ году $360 : 6 = 60$; значитъ процентный номеръ надо раздѣлить на 60. На этомъ основаніи, при вычисленіи

Преимущества способа вычисленія процентовъ по процентнымъ номерамъ состоитъ въ томъ, что процентная сумма вычисляется разъ въ годъ и лишь на одинъ остатокъ этихъ номеровъ, что значительно облегчаетъ трудъ и сохраняетъ время.

Въ наглядной практикѣ проценты исчислены по однимъ и тѣмъ же счетамъ — по двойной системѣ въ процентныхъ номерахъ, а по новой — въ процентныхъ суммахъ, или же на оборотъ.

§ 57. Красные проценты.

Въ долговыхъ отношеніяхъ между торговыми друзьями бываютъ случаи, когда приходится разсчитываться ранѣе того срока, съ котораго начинается теченіе процентовъ на долговыя суммы; другими словами, приходится получать и платить деньги ранѣе срока. Въ этихъ случаяхъ проценты вычисляются въ пользу того лица, которое имѣло бы право не платить ихъ, если бы разсчетъ производился послѣ этого срока.

Такъ-какъ обязательство не насчитывать съ противной стороны процентовъ въ нашу пользу переходитъ въ обязательство засчитать ихъ въ нашъ убытокъ и въ пользу той-же противной стороны, то и приходится на одной и той-же страницѣ, въ одной и той-же графѣ вычислять проценты, имѣющіе совершенно противуположный характеръ; проценты на долги, которымъ срокъ уже прошелъ, принадлежатъ одной сторонѣ, проценты же на суммы, которымъ срокъ не наступилъ, принадлежатъ другой. Изъ этихъ двухъ, разнороднаго характера процентовъ послѣдніе принято писать, для отличія, краснымъ черниломъ, откуда и происходитъ ихъ названіе — *красные проценты*. Понятно, что *черные* или обыкновенные проценты, идущіе въ пользу одного лица, нельзя смѣшивать съ *красными*, составляющими прибыль другаго.

Примѣры красныхъ процентовъ представлены въ наглядной практикѣ, въ счет. 72—77-мъ и въ приложеніи вслѣдъ за 97-мъ счетомъ.

процентовъ сумма капитала помножается на число дней, за которыя проценты слѣдуютъ, и произведеніе раздѣляется:

1) на 180,	если берется	2%	въ годъ		Въ томъ случая, когда считается кругомъ 30 дней въ мѣсяцъ и 360 дней въ годъ.
2) „ 120,	„ „	3%	„ „		
3) „ 90,	„ „	4%	„ „		
4) „ 72,	„ „	5%	„ „		
5) „ 60,	„ „	6%	„ „		
6) „ 45,	„ „	8%	„ „		
7) „ 40,	„ „	9%	„ „		
8) „ 36,	„ „	10%	„ „		
9) „ 30,	„ „	12%	„ „		

§ 58. Методы вычисленія процентовъ и ихъ сущность.

Въ настоящее время существуютъ три методы вычисленія процентовъ, а именно:

1) прогрессивная,

2) эпохъ-метода или ретроградная,

3) по степенямъ.

Разница между названными методами состоитъ въ слѣдующемъ:

По *прогрессивной* методѣ проценты вычисляются за то время, за которое они *слѣдуютъ*. За начало теченія процентовъ берется срокъ займа, а за окончаніе — день заключенія счета; другими словами, проценты высчитываются за время между займомъ и заключеніемъ счета.

По *эпохъ-методѣ* или *ретроградной* проценты вычисляются за то время, за которое они *не слѣдуютъ*. За начало теченія процентовъ берется произвольный день, обыкновенно день открытія новыхъ книгъ и закрытія старыхъ (въ большинствѣ случаевъ, первый день новаго года), и этотъ произвольный день называется *эпохою;* за окончаніе теченія процентовъ берется срокъ займа, т. е. срокъ, съ котораго проценты уже слѣдуютъ.*) Словомъ, проценты считаются за время между эпохою и днемъ, съ котораго начинается теченіе процентовъ.

По *степенямъ* проценты вычисляются, какъ по прогрессивной методѣ, за то время, за которое они *слѣдуютъ* — съ тою разницею, что при исчисленіи берется всегда конечный остатокъ долга, за вычетомъ всѣхъ предъидущихъ суммъ долговаго счета.

Для наглядности объяснимся слѣдующимъ примѣромъ:

Предположимъ, что нѣкто занялъ у Капиталина 1-го марта на неопредѣленное время 200 рублей за 6%; изъ нихъ 100 рублей заплатилъ 1-го мая, 100 рублей 1-го іюля.

Въ книгахъ Капиталина счетъ этотъ будетъ записанъ такъ:

Такой-то (N. N.).

Приходъ:			**Расходъ:**		
1-го марта.	За занятые	200 р.	1-го мая.	Заплачено	100 р.
			1-го іюля.	тоже	100 „
		200 р.			200 р.

Счетъ этотъ будетъ всегда одинаковъ, по какой-бы методѣ не вычислялись проценты, такъ-какъ разсматриваемыя методы касаются не способа составленія счета, а только исчисленія по немъ процентовъ.

*) Пешль въ Вѣнѣ принимаетъ за эпоху (за начало теченія процентовъ) первый срочный день по счету, т. е. самый ранній срокъ, встрѣчающійся въ счетѣ; но это представляетъ неудобство по причинѣ разнообразія сроковъ. Всего лучше брать за эпоху первый день новаго года (§ 60).

По выставленному сейчасъ счету проценты пришлось бы намъ вычислить слѣдующимъ образомъ:

а) По прогрессивной методѣ, % слѣдуютъ.

Приходъ:	**Расходъ:**
Съ 1-го марта (срокъ начала %) по 1-ое іюля (день заключенія счета), за 120 дней, на 200 р. . . . . 4. —.	Съ 1-го мая (день обратнаго займа) по 1-ое іюля (день заключ. счета), за 2 мѣсяца, 60 дней, на 100 р. . . . . 1. —.
	Слѣдуетъ % . . . . . 3. —.
Итого 4. —.	Итого 4. —.

б) По эпохъ-методѣ или ретроградной, % не слѣдуетъ.

Съ 1-го января (эпоха или день начала новыхъ книгъ) по 1-ое марта (срокъ начала %) за 2 мѣс. или 60 дней, на 200 р. 2. —.	Съ 1-го января (эпоха) по 1-ое мая, за 4 мѣсяца, 120 дней, на 100 р. . . . . 2. —.
Слѣдуетъ % . . . . . 3. —.	Съ 1-го января по 1-ое іюля, за 6 мѣсяц., 180 дней, на 100 р. 3. —.
Итого 5. —.	Итого 5. —.

в) По степенямъ, % слѣдуютъ:

На 200 р., съ 1-го марта по 1-ое мая, за 60 дней 2. —.
Вычтя 100 „
На 100 р., съ 1-го мая по 1-ое іюля, за 60 дней 1. —.
Слѣдуетъ % 3. —.

Разными способами мы отыскали одну и ту-же сумму слѣдующихъ %, составляющую 3 рубля.

Изъ представленнаго примѣра оказывается, что заключеніе процентныхъ текущихъ счетовъ дѣлается слѣдующимъ образомъ:

По прогрессивной методѣ. Предъ заключеніемъ счета складываются въ графахъ процентовъ выставленныя проценты, особо на приходной страницѣ и особо на расходной, вычитаются меньшая сумма изъ большей, и разница приписывается на ту страницу, на которой меньшій итогъ, вслѣдствіе чего на обѣихъ страницахъ въ названныхъ графахъ получаются равныя суммы. Затѣмъ исчисленная процентная сумма (въ рубляхъ и копейкахъ) выставляется:

а) если въ графѣ процентовъ большій итогъ получится на лѣвой, приходной страницѣ,

Приходъ: въ гр. 3-ей.
Расходъ: въ гр. 17-ой „прибыль“ и въ гр. 14-ой „выручка“, въ томъ-же самомъ счетѣ;

б) если большій процентный итогъ является на правой — расходной страницѣ,

Расходъ: въ 15-ой гр. „стоимость“.
Приходъ: въ 16-ой гр. „убытокъ“ въ одномъ и томъ-же счетѣ.

Тѣмъ же порядкомъ выставляется процентная сумма и въ тѣхъ случаяхъ, когда проценты показаны въ процентныхъ номерахъ, а не въ суммѣ денегъ — съ тою только разницею, что послѣдняя предварительно вычисляется на остатокъ процентныхъ номеровъ.

По ретроградной методѣ. Предъ заключеніемъ текущаго счета берется остатокъ между графами 3-ей (приходъ) и 15-ой (стоимость), помножается на оказавшееся число дней (считая со дня эпохи по день заключенія счетовъ), и полученные проценты на брутто-остатка выставляются въ графѣ процентовъ на той страницѣ, на которой находится въ суммѣ денегъ меньшій итогъ. Затѣмъ складывается сумма процентовъ, особо на приходной и особо на расходной страницахъ, и остатокъ процентной суммы записывается на той страницѣ, на которой приходится меньшая процентная сумма. Если она приходится на лѣвой страницѣ (приходъ), то выставляется:

Приходъ: въ гр. 3-ей.
Расходъ: въ гр. 17-ой „прибыль" и въ гр. 14-ой „выручка", въ томъ-же самомъ счетѣ;

если же на правой страницѣ (расходъ), то выставляется:

Расходъ: въ 15-ой гр. „стоимость".
Приходъ: въ 16-ой гр. „убытокъ", въ одномъ и томъ-же счетѣ.

Тѣмъ же порядкомъ выставляется эта сумма и въ тѣхъ случаяхъ, когда проценты показаны въ процентныхъ номерахъ — съ тѣмъ только отличіемъ, что предварительно производится вычисленіе процентной суммы.

По степенямъ. Предъ заключеніемъ счета складываются процентные номера или процентныя суммы, особо въ гр. дебета и особо въ гр. кредита, и остатокъ приписывается, для сравненія, къ меньшей суммѣ. Вычисленная же на остатокъ проц. номеровъ сумма процентовъ выставляется въ пользу того лица, которому она причитается, именно: если меньшая сумма является въ кредитѣ, то выставляется —

Приходъ: въ 3-ей гр.
Расходъ: въ 17-ой гр. „прибыль" и 14-ой „выручка";

если же меньшая сумма является въ дебетѣ, то выставляется —

Приходъ: въ 16-ой гр. „убытокъ".
Расходъ: въ 15-ой гр. „стоимость".

Для наглядности представляются въ практикѣ примѣры процентныхъ текущихъ счетовъ (71—77) въ такомъ порядкѣ, что на одной и той-же страницѣ напечатано по два счета, одинъ — по прогрессивной, а другой — по ретроградной методѣ. Кромѣ того проценты, исчисленные по простой и двойной системамъ по прогрессивной методѣ, въ новой системѣ исчислены по ретроградной, и на оборотъ. Въ приложеніи же, вслѣдъ за 97-мъ счетомъ, представлены на одномъ и томъ-же текущемъ счетѣ Бородина различные способы ихъ примѣненія.

§ 59. Прогрессивная метода и ея невыгоды.

Прогрессивная метода представляетъ три невыгодныя стороны:

1) Предварительная подготовка счета къ заключенію посредствомъ послѣдовательнаго, на досугѣ, вычисленія процентовъ по каждой статьѣ по ней невозможна, такъ-какъ неизвѣстенъ конечный срокъ, по который они должны быть исчислены. Срокъ этотъ опредѣляется днемъ заключенія счета, а такимъ днемъ можетъ быть день, въ который отъ насъ потребовали заключенія счета, или день, принятый для закюченія всѣхъ вообще счетовъ. Въ первомъ случаѣ лицо, потребовавшее заключенія счета, должно ожидать, пока мы сдѣлаемъ частное вычисленіе процентовъ по всѣмъ статьямъ; во второмъ же, т. е. при заключеніи счета къ обычному сроку, накопляется (какъ напр. въ банкахъ) такое множество счетовъ, что вычисленіе процентовъ образуетъ громадный трудъ, поглощающій все время счетовода. Какъ въ первомъ, такъ и во второмъ случаѣ, при спѣшности вычисленія процентовъ, легко могутъ вкрасться ошибки — тѣмъ болѣе, что копіи со счетовъ приходится часто вручать и посылать провѣренными, за недосугомъ, лишь на-скоро.

2) Сроки займа и платежа, т. е. сроки начала и конца теченія процентовъ, являясь въ разныя числа и въ разные мѣсяцы, требуютъ по каждой частной статьѣ особыхъ вычисленій числа дней, за которые слѣдуютъ проценты, и при этихъ-то измѣнчивыхъ вычисленіяхъ весьма легко ошибиться въ числѣ дней.

3) Съ прогрессивной методою тѣсно связано появленіе красныхъ процентовъ, которые могутъ поставить въ затрудненіе нетолько новичка, но даже и опытнаго счетовода. Хотя для устраненія этого послѣдняго, весьма важнаго неудобства и дѣлались попытки исправленія прогрессивной методы, то онѣ не привели ни къ какимъ результатамъ.

Лучшій изъ этихъ способовъ *починки* прогрессивной методы состоитъ въ томъ, что при заключеніи текущаго счета берется за конечный срокъ исчисленія процентовъ по всѣмъ статьямъ не день закрытія счета или заключенія книгъ, а позднѣйшій срокъ, встрѣчаемый въ счетѣ (такъ, наприм., въ счетѣ Бородина, приложенномъ въ практикѣ вслѣдъ за 97-мъ счетомъ, позднѣйшій срокъ — 5-ое февраля, и всѣ проценты исчисляются по этотъ день). Способъ этотъ называется: „прогрессивная метода съ позднѣйшимъ срокомъ заключенія". Онъ, правда, исключаетъ появленіе красныхъ процентовъ, но не доставляетъ возможности производить предварительныя вычисленія процентовъ до поступленія требованія о закрытіи счета.

Второй способъ заключается въ томъ, что проценты исчисляются лишь по тѣмъ статьямъ, по которымъ срокъ уже наступилъ; всѣ-же остальныя переносятся въ новый счетъ безъ вычисленія процентовъ. Этотъ способъ, представленный въ наглядной практикѣ вслѣдъ за 97-мъ счетомъ, непримѣнимъ въ случаяхъ требованія окончательнаго закрытія счета и уплаты остатка долга — требованія, не исключающаго появленія красныхъ процентовъ. Кромѣ того, съ этимъ способомъ соединена неточность исчисленія цифры капитала, какъ уже видно изъ самаго примѣра, по которому исчисленныхъ процентовъ оказывается Р. 166. —., тогда какъ ихъ дѣйствительно лишь 80 р. 23 к.

Вообще говоря, оба эти способа, равно какъ и всѣ остальныя попытки исправленія прогрессивной методы, оказываются крайне нераціональными, и метода эта остается всетаки при тѣхъ-же существенныхъ недостаткахъ.

§ 60. Эпохъ-метода или ретроградная и ея преимущества.

Для устраненія только-что указанныхъ неудобствъ, представляемыхъ прогрессивною методою, была изобрѣтена эпохъ-метода или ретроградная, обладающая слѣдующими преимуществами:

1) По ней возможна предварительная подготовка счетовъ къ заключенію, потому-что оба срока — начальный и конечный — становятся извѣстными, какъ-скоро статья появляется въ книгахъ. Благодаря этому, получается возможность дѣлать вычисленія на досугѣ, не торопясь, точно и акуратно; если же ошибки и вкрадутся, то есть время ихъ замѣтить. Наконецъ, при употребленіи этой методы мы избѣгаемъ накопленія работъ къ концу года, и никакое относящееся къ закрытію счета требованіе не застанетъ насъ врасплохъ.

2) Такъ-какъ одинъ изъ сроковъ (начальный) является всегда постояннымъ (1-ый день года*), то трудно ошибиться при вычисленіи числа дней, на которые разсчитываются проценты: разсчетъ этотъ можетъ быть сдѣланъ разъ навсегда въ таблицѣ, указывающей счетъ дней отъ Новаго Года.

3) Эпохъ- или ретроградная метода почти не допускаетъ появленія красныхъ процентовъ, столь затрудняющихъ счетоводство.

---

*) Въ практическихъ примѣрахъ срокомъ, съ котораго не слѣдуетъ процентовъ, для дѣлъ одного Капиталина принято 1-е сентября, а для дѣлъ Капиталина въ компаніи съ Ивановымъ — 1-е октября.

Правда, что и по ретроградной методѣ могутъ встрѣчаться красные проценты въ тѣхъ случаяхъ, когда въ новомъ періодѣ счетоводства получены запоздавшія по какимъ-либо причинамъ фактуры, римессы, тратты и увѣдомленія со срокомъ, относящимся къ старому, заключенному уже періоду счетоводства. Хотя такіе случаи довольно рѣдки, тѣмъ не менѣе для исключенія красныхъ процентовъ и въ этихъ рѣдкихъ случаяхъ авторъ настоящей системы торговаго счетоводства предлагаетъ свой новый видъ эпохъ-методы, состоящій въ слѣдующемъ:

При полученіи фактуръ, римессъ, траттъ, увѣдомленій и т. п. со срокомъ, относящимся къ старому періоду времени, слѣдуетъ записывать ихъ двумя строками или статьями:

въ одной должна быть выставлена сумма фактуры, римессы и. т. д., а въ графѣ срока — день, принятый за эпоху въ новомъ періодѣ;

во второй — сумма исчисленныхъ процентовъ за время стараго періода, а въ графѣ срока — чтобы на эти проценты не насчитывать процентовъ — послѣдній день новаго періода счетоводства.

Можно было бы въ тѣхъ же видахъ устраненія красныхъ процентовъ изъ эпохъ-методы принимать за эпоху какой-либо день, предшествующій открытію книгъ (напр., предшествующій открытію книгъ мѣсяцъ); но это имѣетъ слѣдующія два неудобства: во 1-хъ, въ случаѣ появленія римессъ, траттъ и т. д. со срокомъ еще ранѣе того, который принятъ нами, появятся опять же и красные проценты; во 2-хъ, изъ-за нѣсколькихъ статей нарушится однообразіе въ исчисленіи процентовъ по текущимъ счетамъ.

Во всякомъ случаѣ, если бы даже не принимать никакихъ способовъ, исключающихъ изъ ретроградной методы красные проценты, метода эта, даже и съ красными процентами, представляетъ всетаки огромныя преимущества передъ прогрессивною: въ ней красные проценты обнаруживаются въ началѣ года, тогда какъ по прогрессивной они обнаруживаются въ концѣ; въ первомъ случаѣ легче справиться съ ними на досугѣ втеченіе цѣлаго года, нежели одновременно при массѣ процентныхъ вычисленій по всѣмъ вообще счетамъ.

Затѣмъ, за эпохъ-методою останется еще и то преимущество, что заключеніе стетовъ по ней составляетъ минутное дѣло, и копія счета можетъ быть сообщена немедленно по требованію корреспондента. Поэтому эпохъ-методу можно рекомендовать нашимъ русскимъ зарождающимся банкамъ, для которыхъ быстрота въ выполненіи разсчетовъ

могла бы служить лучшимъ средствомъ съ самаго начала выгодно зарекомендовать себя и тѣмъ пріобрѣсти довѣріе публики.

§ 61. Метода по степенямъ — случай примѣненія ея.

(См. сч. 97).

Особенность методы по степенямъ, какъ уже мы видѣли въ § 58, состоитъ въ томъ, что проценты по ней вычисляются лишь на остающуюся часть долга. Она не представляетъ недостатковъ прогрессивной методы, — по ней возможна предварительная подготовка счета къ вычисленію (оба срока становятся извѣстными съ измѣненіемъ цифры остатка долга), и она не затрудняетъ счетоводства красными процентами (§ 57), — послѣдніе въ ней не появляются. Но, съ другой стороны, съ ней соединены существенныя, лишь ей одной свойственныя невыгоды, — трудъ вычисленія процентовъ слишкомъ кропотливъ, такъ-какъ приходится дѣлать по каждой статьѣ послѣдовательно четыре вычисленія:

1) прикладывать новую статью къ суммѣ остающагося долга или же вычитать меньшую сумму изъ большей;

2) вычислять число дней, за которые причисляются проценты;

3) перемножать число дней на сумму остающагося долга и, наконецъ,

4) вычислять сумму процентовъ въ рубляхъ и копейкахъ.

Если внимательно взвѣсить всѣ эти выгоды и невыгоды, то въ результатѣ получимъ, что послѣднія не искупаются первыми; слѣдовательно, преимущество всетаки остается за эпохъ-методой.

Есть, однако, случай, когда безъ методы по степенямъ обойтись невозможно, а именно — когда одна сторона беретъ больше процентовъ, чѣмъ сама платитъ. Въ этомъ случаѣ нельзя вычислять процентовъ въ процентныхъ номерахъ, ни по прогрессивной, ни по ретрогадной методѣ, такъ-какъ въ одномъ и томъ-же счетѣ встрѣтились бы процентные номера различной величины и сравненіе этихъ номеровъ было-бы въ убытокъ лицу, получающему большіе проценты (сч. 97).

IV. ПАРАЛЛЕЛЬ ТРЕТЬЯ — СВОДНАЯ.

§ 62. Назначеніе этой параллели.

Всѣ торговые обороты, записанные разъ въ хронологической параллели для *памяти*, какъ-бы начерно, затѣмъ распредѣленные по

счетамъ параллели систематической съ цѣлью обзора *отдѣльныхъ частей* капитала, въ заключеніе переносятся въ мѣсячныхъ итогахъ всѣхъ счетовъ въ настоящую, третью параллель, для облегченія обзора *общаго хода* торга, для подведенія окончательнаго мѣсячнаго *контроля* и для мѣсячнаго *вывода* прибылей, актива и пассива.

О необходимости въ счетоводствѣ общаго обзора, контроля и мѣсячныхъ выводовъ рѣчи быть не можетъ; вопросъ можетъ состоять лишь въ томъ, какимъ образомъ удовлетворить этимъ требованіямъ. Ясно, что первыя двѣ параллели требованіямъ этимъ не удовлетворяютъ: въ нихъ нельзя дѣлать ни общаго обзора, ни окончательнаго контроля, ни вывода, такъ-какъ въ хронологической записи дѣла представляются въ смѣшанномъ видѣ, а въ систематической глазъ и вниманіе теряются во множествѣ частныхъ подробностей. Такимъ образомъ является новая, третья параллель, которая, слѣдовательно, прежде всего должна быть приспособлена къ отчетливому и скорому полученію этихъ, такъ сказать, вѣнчающихъ систему счетоводства данныхъ.

Эту третью параллель авторъ называетъ *сводною*, потому-что въ ней сводятся итоги всѣхъ безъ исключенія счетовъ.

Въ двойной системѣ для мѣсячныхъ итоговъ служитъ балансовая книга, и въ томъ видѣ, въ какомъ двойная система преподается въ Россіи и Германіи, кромѣ того и главная книга. Эта послѣдняя страдаетъ тѣмъ недостаткомъ, что мѣсячные итоги размѣщены въ ней по формѣ счетовъ — формѣ, прекрасно приспособленной къ счетамъ, но крайне неудобной и неумѣстной въ отношеніи контроля и общаго обзора: итоги въ ней являются слишкомъ разрозненными, тогда-какъ сущность самаго дѣла требуетъ возможно большаго сближенія ихъ. Вотъ почему балансовая книга, представляющая такое сопоставленіе итоговъ, является повсемѣстно, тогда-какъ главная книга, въ странахъ съ наиболѣе развитою торговлею и промышленностью (Англія, Америка, Бельгія, Франція), предназначается для прямой своей цѣли — подробныхъ счетовъ, а не мѣсячныхъ итоговъ.

У нѣкоторыхъ авторовъ рядомъ съ главною книгою по двойной системѣ находятся еще и другія, предназначаемыя для того же общаго обзора: такъ напр. у Г. Клинге, въ С.-Петербургѣ, встрѣчается, вмѣстѣ съ мѣсячными итогами въ главной книгѣ, балансовая книга или балансовый счетъ для хозяина (стр. 418 и 420). Происходитъ это вслѣдствіе сознанія необходимости въ особой книгѣ для общаго обзора, для которой практика однако не выработала еще соотвѣтствующей формы.

По простой и англійской системамъ вовсе не существуетъ книгъ для мѣсячныхъ итоговъ, а слѣдовательно и общій обзоръ по нимъ невозможенъ. Это составляетъ ихъ существенный и неисправимый недостатокъ, вслѣдствіе котораго онѣ и не получили, да никогда и не получатъ широкаго примѣненія.

§ 63. **Книги сводной параллели.**

Для сводной параллели назначается одна книга, которая, впрочемъ, можетъ являться въ трехъ видахъ, а именно, какъ

а) подробная,

б) общая и

в) секретная.

Примѣры имъ представлены въ наглядной практикѣ.

Книга эта, рѣзко отличаясь отъ всѣхъ книгъ по существующимъ системамъ — какъ своею формою, такъ и внутреннимъ содержаніемъ, полу-

чила особое названіе, а именно — *сводной книги мѣсячныхъ итоговъ прибылей и балансовъ* — названіе, наиболѣе ей подходящее, такъ-какъ она назначается для свода всѣхъ итоговъ систематическихъ счетовъ, для окончательнаго вывода результатовъ торга, т. е. прибылей и убытковъ, и для вывода актива и пассива.

Сводная книга замѣняетъ собою слѣдующія книги по существующимъ системамъ:

1) *инвентарную* — по системамъ простой, двойной и англійской;

2) *балансовую* — въ смыслѣ вывода актива и пассива по тѣмъ-же системамъ;

3) *балансовую* — въ смыслѣ пробнаго баланса по двойной системѣ;

4) *главную* — по двойной системѣ, въ томъ видѣ, какъ она ведется въ Германіи и Россіи, т. е. въ видѣ мѣсячныхъ итоговъ;

5) *балансовый счетъ для хозяина* — по двойной системѣ, — въ томъ видѣ, въ какомъ онъ находится напр. у Клинге, въ Петербургѣ.

6) Кромѣ того, способъ составленія сводной книги устраняетъ необходимость въ книгѣ *журналъ*, употребляемой въ двойной системѣ.

Въ сравненіи съ инвентарною книгою, сводная представляетъ то преимущество, что въ ней цифры актива и пассива *получаются ежемѣсячно* черезъ вычитаніе суммъ актива и прихода съ одной и суммъ пассива и стоимости съ другой стороны — меньшей величины изъ большей, тогда-какъ въ инвентарѣ онѣ *подгоняются* лишь разъ въ *годъ* перемноженіемъ оказавшагося наличнаго количества товаровъ и цѣнностей на биржевую цѣну и курсъ.

Въ сравненіи съ *балансовою* книгою, настоящая представляетъ то огромное преимущество, что существующіе въ ней признаки вѣрности (§ 67) обусловливаютъ, съ одной стороны, строгую гармонію между всѣми столбцами системы (§ 2), съ другой-же — тождество мѣсячныхъ итоговъ капитальной и сводной книгъ, чрезъ что пріобрѣтается твердое убѣжденіе въ вѣрности счетоводства; въ балансовой же книгѣ, подтверждающей вѣрность счетовъ лишь равенствомъ двухъ итоговъ, дебета и кредита, такого убѣжденія никогда получиться не можетъ: въ первомъ случаѣ, при малѣйшей ошибкѣ въ одной изъ графъ общее согласіе остальныхъ неминуемо нарушится и тѣмъ обнаружится существованіе ошибки; во второмъ же, вѣрность счетоводства ничѣмъ не гарантируется (см. примѣч. подъ § 67-мъ).

Въ сравненіи съ *главною книгою* двойной системы въ томъ видѣ, какъ она ведется въ Германіи и Россіи, предлагаемая книга представляетъ слѣдующія преимущества:

а) Въ ней, кромѣ общихъ итоговъ по группамъ счетовъ, показываются и образовавшіе ихъ частные итоги по каждой группѣ — обстоятельство, весьма важное для оцѣнки оборотовъ; главная же книга заключаетъ въ себѣ только одни общіе счеты (особо для акцій, особо для товаровъ и т. д.), въ которыхъ частные стушевываются.

б) Въ предлагаемой сводной книгѣ прибыли и убытки выводятся каждый *мѣсяцъ*, особо по каждому *счету*, тогда какъ въ главной книгѣ они выводятся лишь разъ по истеченіи *года* и не по каждому счету.

в) Въ предлагаемой книгѣ представляется *полный* итогъ какъ всѣхъ барышей, такъ и всѣхъ убытковъ, что весьма важно для правильнаго заключенія о ходѣ торга — нетолько въ его общей сложности, но и въ частностяхъ (по каждому товару отдѣльно); въ главной же книгѣ получается только одинъ чистый *выводъ* посредствомъ исключенія

изъ прибылей всѣхъ получившихся втеченіе года убытковъ, или исключеніемъ изъ убытковъ всѣхъ получившихся прибылей.

г) Въ *сводной книгѣ* застой въ обращеніи тѣхъ или другихъ товаровъ и цѣнностей, одинаково какъ перемежающееся требованіе на нихъ, нагляднымъ образомъ обнаруживаются присутствіемъ пробѣловъ въ графѣ, стоящей противъ наименованій этихъ товаровъ и цѣнностей, точно такъ-же какъ и въ текущихъ счетахъ наглядно выдѣляются тѣ изъ нихъ, по которымъ дѣла были рѣдки или убыточны. Оба эти обстоятельства весьма важны для соображеній относительно заготовки товаровъ на будущее время и точнаго опредѣленія дальнѣйшаго развитія и направленія торга. Въ главной и балансовой книгахъ данныя эти нетолько не пріобрѣтаютъ наглядности, но и вовсе нельзя получить ихъ, такъ-какъ товары, а часто и текущіе обороты, скучиваются въ общемъ счетѣ.

§ 64. Организація сводной книги мѣсячныхъ итоговъ прибылей и балансовъ.

Согласно своему назначенію, сводная книга получаетъ слѣдующую организацію:

А. Какъ *книга баланса-инвентаря*, она содержитъ въ себѣ всѣ относящіяся къ капиталу данныя, особо по

1) *активу* и особо по

2) *пассиву*.

Б. Какъ *книга пробнаго баланса*, она даетъ всѣ относящіеся къ суммамъ итоги, а именно:

3) *прихода*,

4) *выручки*,

5) *стоимости*,

6) *убытка* и

7) *прибыли*.

В. Какъ *главная книга*, она приспособлена къ обзору оборотовъ — какъ по каждому счету отдѣльно, такъ и по группамъ ихъ, и поэтому содержитъ въ себѣ:

8) *наименованіе* счетовъ, номера или страницы ихъ,

9) итоги по частнымъ и общимъ группамъ счетовъ, напр., одинъ — всѣмъ счетамъ акцій, другой — всѣмъ билетамъ и облигаціямъ, третій — товарамъ и. т. д.

Г. *Какъ балансовый счетъ* для хозяина, она приспособлена къ общему обзору капитала въ главнѣйшихъ его частяхъ (см. въ наглядной практикѣ секретную сводную книгу).

§ 65. Форма сводной книги.

Такимъ образомъ сводная книга принимаетъ слѣдующую форму:

1.	2.	3.		4.		5.		6.		7.		8.		9.		10.		11.	
Названіе книгъ и счетовъ.	№ счетовъ.	Балансъ-инвентарь къ началу мѣсяца.				АВГУСТЪ МѢСЯЦЪ.										Балансъ-инвентарь къ концу мѣсяца.			
		Активъ.		Пассивъ.		Приходъ.		Расходъ.				Убытокъ.		Прибыль.		Активъ.		Пассивъ.	
								Выручка.		Стоимость.									
		Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.

Форма эта могла бы быть пополнена еще сдѣдующими графами:

1) между 2-ю и 3-ю графами, а также между 9-ю и 10-ю, впереди актива, можно обозначать, какъ это дѣлается въ инвентарной книгѣ:

а) число штукъ акцій, количество вѣса и мѣры товаровъ и т. д.,

б) свою цѣну имъ или курсъ,

в) регуляторъ;

2) между 5-ой и 6-ой графами — итогъ прихода, т. е. сумму актива, вмѣстѣ взятую съ суммою прихода;

3) между 7-ой и 8-ой графами — итогъ расхода, т. е. сумму 4-ой графы („пассивъ") и 7-ой („стоимость").

Но, расширяя форму новыми графами, слѣдуетъ помнить, что расширеніе это грозитъ двоякаго рода затрудненіями:

во первыхъ, во всякой сложной формѣ легче принять одну графу за другую, т. е. легче ошибиться;

во вторыхъ, сложная форма становится недоступною для нагляднаго обзора, — другими словами: сложною формою скрадывается наглядность и затрудняется обзоръ оборотовъ.

Такимъ образомъ вопросъ о расширеніи формы сводится къ вопросу о выборѣ между двумя неудобствами. Спрашивается: затруднить ли намъ въ нашихъ книгахъ счетоводство и вмѣстѣ съ тѣмъ нарушить наглядность выводовъ, но за то получить въ нѣсколькихъ дополнительныхъ графахъ нѣсколько болѣе частныхъ подробностей, — или же пренебречь этими подробностями, но за то сохранить ясность и наглядностъ формы, точно такъ-же какъ и большее число шансовъ на безошибочное веденіе книги?

При рѣшеніи этого вопроса слѣдуетъ также имѣтъ въ виду, что, уничтоживъ разъ наглядность выводовъ, мы не найдемъ ея уже нигдѣ; выбрасывая же подробности, мы всегда, въ случаѣ надобности, отыщемъ ихъ въ счетахъ.

Отрицательное рѣшеніе вопроса объ усложненіи предлагаемой формы сводной книги дѣлаетъ обязательнымъ рѣшеніе другаго вопроса: о возможности сокращенія ея исключеніемъ изъ нея тѣхъ или другихъ графъ.

Такими спорными графами могутъ быть лишь двѣ: 2-ая (номера и страницы счетовъ) и 6-ая („выручка"); но 2-ая графа служитъ къ облегченію отысканія счетовъ по номерамъ ихъ, а 6-ая, установляя тождество разницы между графами „выручка" и „стоимость", съ одной стороны, и „убытокъ" и „прибыль", съ другой, даетъ лишній способъ повѣрки счетовъ (§ 67 п. 12).

Такимъ образомъ, обѣ эти графы, какъ облегчающія веденіе дѣла и повѣрку счетовъ, принадлежатъ, по мнѣнію автора, къ существеннымъ графамъ сводной книги и не подлежатъ исключенію — тѣмъ болѣе, что форма здѣсь не является еще настолько сложною, чтобы урѣзывать ее въ ущербъ ясности и отчетливости всего счетоводства.

§ 66. Порядокъ составленія сводной книги.

Въ сводную книгу слѣдуетъ вносить итоги всѣхъ безъ исключенія счетовъ II-ой параллели, при обыкновенномъ порядкѣ — по истеченіи мѣсяца, а при ликвидаціи дѣлъ, вступленіи въ компанію новаго

лица и другихъ исключительныхъ случаяхъ — не дожидаясь окончанія мѣсяца, по то число, на которое дѣлается заключеніе книгъ.

Самая вноска производится слѣдующимъ образомъ:

Въ 1-ю графу пишется названіе книгъ и счетовъ. Нѣтъ надобности повторять эти названія каждый мѣсяцъ: достаточно записать ихъ разъ на нѣсколько мѣсяцевъ и даже на цѣлый годъ — такимъ образомъ, чтобы по окончаніи записи счетовъ одной книги оставалось мѣсто для занесенія вновь прибывающихъ счетовъ. Въ видахъ практическаго удобства, можно отрѣзать соотвѣствующее этой графѣ мѣсто на слѣдующихъ страницахъ, какъ это указано въ наглядной практикѣ.

Во 2-й графѣ слѣдуетъ проставлять номера счетовъ или, тамъ, гдѣ ихъ нѣтъ, — номера страницъ, по которымъ удобно было бы отыскивать въ книгахъ соотвѣтствующіе счеты при справкахъ.

Въ 3-й и 4-й графахъ слѣдуетъ писать суммы актива и пассива къ началу мѣсяца.

Въ 5-й, 6-й, 7-й, 8-й и 9-й проставляются итоги каждаго счета въ слѣдующемъ порядкѣ:

Итогъ	3-й	графы	„приходъ“	въ 5-ю	графу,
„	14-й	„	„выручка“	„ 6-ю	„
„	15-й	„	„стоимость“	„ 7-ю	„
„	16-й	„	„убытокъ“	„ 8-ю	„
„	17-й	„	„прибыль“	„ 9-ю	„

Итоги эти не слѣдуетъ заносить прежде чѣмъ они будутъ провѣрены порядкомъ, указаннымъ въ § 67-мъ.

По внесеніи этихъ итоговъ, слѣдуетъ удостовѣриться въ томъ, что разница между графами „выручка“ и „стоимость“ равняется разницѣ между итогами „выручка“ и „прибыль“ — какъ отдѣльно въ каждомъ счетѣ, такъ и въ общихъ итогахъ.

Затѣмъ складывается итогъ 3-й графы съ итогомъ 5-й и итогъ 4-й съ итогомъ 6-й, и опредѣлившіеся вычитаніемъ меньшей суммы изъ большей активъ или пассивъ выставляются: первый (если сумма первыхъ двухъ графъ болѣе суммы вторыхъ) въ 10-ю графу, а второй (если сумма вторыхъ графъ болѣе суммы первыхъ) въ 11-ю графу.

Послѣднія двѣ графы съ наступленіемъ новаго мѣсяца служатъ вмѣсто 3-й и 4-й гр., т. е. актива и пассива.

Въ заключеніе замѣтимъ, что итоги сводной книги подводятся по группамъ частныхъ счетовъ — одинаково какъ общіе, такъ и страничные.

Со всѣми остальными относящимися къ этой книгѣ подробностями читатель всего лучше можетъ ознакомиться по наглядной практикѣ.

V. ПОВѢРКА СЧЕТОВОДСТВА.

§ 67. Признаки вѣрности счетоводства.

Предлагаемая система обладаетъ 19-ю признаками вѣрности, контролю которыхъ подлежатъ всѣ итоги и выводы.

Способъ повѣрки посредствомъ общаго признака вѣрности счетоводства въ историческомъ развитіи этой науки въ первый разъ встрѣчается въ двойной системѣ, — такъ называемый корректурный способъ простой системы этого названія вовсе не заслуживаетъ, такъ-какъ онъ состоитъ въ простомъ сличеніи двухъ тождественныхъ по содержанію манускриптовъ. Монахъ Пацiоло впервые подчинилъ счетоводство правиламъ двойной записи и тѣмъ самымъ далъ мѣсто признаку вѣрности, состоящему въ равенствѣ итоговъ двухъ страницъ — дебета и кредита. Триста лѣтъ спустя, англичанинъ Джонесъ, указывая на несостоятельность упомянутаго признака двойной системы, предложилъ новую систему, въ которой записи, заносимыя разъ въ дневную, а другой разъ въ главную книгу, даютъ два признака вѣрности, два тождественные итога, по одному въ двухъ названныхъ книгахъ — первый разъ по приходу, а второй — по расходу.

Какъ признакъ вѣрности въ двойной системѣ, такъ и два признака вѣрности въ англійской, соотвѣтствовавшіе требованіямъ своего времени, въ настоящее время оказываются совершенно непригодными. При колоссальномъ развитіи промышленности и торговли за текущее столѣтіе, когда торговыя сношенія ускорены телеграфными, желѣзнодорожными и водяными путями, а капиталы, соединяемые въ акціонерныхъ компаніяхъ, не останавливаются ни предъ какими гигантскими предпріятіями — развитіи, двигающемся вслѣдъ за примѣненіемъ электричества и пара, двойная система счетоводства съ ея устарѣлыми пріемами грозитъ скоро сдѣлаться чѣмъ-то въ родѣ дѣтскаго платья, натягиваемаго на взрослаго человѣка.

Авторъ предлагаемой системы не ограничивается тождествомъ двухъ столбцевъ, составляющимъ основаніе двойной системы счетоводства, или равенствомъ двухъ графъ, предложеннымъ изобрѣтателемъ системы англійской, а вводитъ въ счетоводство 19 обязательныхъ столбцевъ, которые ставитъ въ столь чувствительное взаимное отношеніе, что каждый изъ нихъ контролируетъ остальные и въ то же время самъ ими контролируется; надъ всѣми же этими столбцами господствуетъ графа регулятора, установляющая окончательное равновѣсіе между ихъ итогами. Такимъ образомъ является 19 признаковъ, по которымъ безошибочно можно судить о вѣрности счетоводства, какъ въ его частностяхъ такъ и въ цѣломъ, не прибѣгая при этомъ ни къ корректурному сличенію, ни къ утомительной и открытой въ свою очередь для ошибокъ повѣркѣ всѣхъ статей. Въ богатствѣ признаковъ вѣрности и заключается существеннѣйшее преимущество предлагаемой системы предъ системами до сихъ поръ извѣстными.

Перейдемъ къ перечисленію этихъ признаковъ.

А. По выводу капитала.

Признакъ 1-ый. Разница между приходомъ и расходомъ въ *транспортѣ* меморіала, *гдѣ бы она взята ни была*, должна быть равна цифрѣ

вложеннаго въ торгъ или обнаружившагося въ заключенной сводной книгѣ чистаго капитала.

Напр., въ наглядной практикѣ

Разница въ транспортѣ меморіала:	Полной:	Краткой:
Съ 1-го по 27-ое сентября	238318 р. 18 к.	74904 р. 53 к.
Съ 28-го сент. (вложено 16000 р. и вынуто 3000 р.)	251318 „ 18 „	88904 „ 53 „
Съ 1-го октября по 31-ое декабря	308421 „ 37 „	98150 „ 07 „

Разница эта, разъ провѣренная, остается, какъ мы видимъ, *неизмѣнною* вплоть до новаго вклада или изъятія капитала; утаить изъ этой цифры ничего нельзя: всякій знаетъ и помнитъ сколько вкладываетъ и имѣетъ въ день заключенія старыхъ и открытія новыхъ книгъ.

Признакъ 2-ой. Та же разница между приходомъ и расходомъ въ *транспортѣ* меморіала, съ присоединеніемъ къ ней разницы между приходомъ и расходомъ въ транспортѣ издержекъ (если послѣдняя выражаетъ прибыль), или за вычетомъ ея (если она выражаетъ убытокъ), должна быть всюду равна суммѣ разницъ между приходомъ транспорта въ отдѣлахъ кассы и цѣнностей (§ 3 п. 6).

Напр., въ наглядной практикѣ

		Полной:	Краткой:
1-го сентября	Разница въ отдѣлѣ меморіала	238318. 18.	74904. 53.
	„ „ „ „издержки, убытокъ и прибыль“	+ 3. 83.	— 44. 17.
		238322. 01.	74860. 36.
	„ „ кассѣ	1784. 57.	886. 57.
	„ „ цѣнностяхъ	236537. 44.	73973. 79.
		238322. 01.	74860. 36.

Б. По первой параллели.

Признакъ 3-ій. Приходный транспортъ меморіала *всегда* и *вездѣ* долженъ быть равенъ суммѣ приходнаго транспорта въ отдѣлахъ *кассы, цѣнностей* и *убытка*.

Наприм., въ наглядной практикѣ

		Полной:	Краткой:
1-го сентября	Касса	33200. 02.	4552. 02.
	Цѣнности	292086. 08.	91269. 95.
	Издержки, прибыль и убытокъ	131. 39.	131. 39.
	Итого	325417. 49.	95953. 36.
	А въ меморіалѣ	325417. 49.	95953. 36.

Признакъ 4-ый. Расходный транспортъ меморіала *всюду* долженъ быть равенъ суммѣ расходнаго транспорта въ отдѣлахъ кассы, цѣнности и прибыли.

Напр., въ наглядной практикѣ

		Полной:	Краткой:
1-го сентября	Касса	31415. 45.	3665. 45.
	Цѣнности	55548. 64.	17296. 16.
	Издержки, убытокъ и прибыль	135. 22.	87. 22.
	Итого	87099. 31.	21048. 83.
	А въ меморіалѣ	87099. 31.	21048. 83.

Признакъ 5-ый. За исключеніемъ суммъ вкладываемаго въ торгъ и вынимаемаго изъ торга капитала, а также наличныхъ денегъ, передаваемыхъ изъ секретной кассы въ общую, и на оборотъ, — во всѣхъ остальныхъ статьяхъ и *во всѣхъ итогахъ* (страничныхъ, дневныхъ, недѣльныхъ, мѣсячныхъ и за всякое другое время) должно получиться тройное равенство:

первый разъ — въ итогѣ меморіала,

второй — въ суммѣ итоговъ приходныхъ графъ кассы, цѣнностей и убытка,

третій — въ суммѣ итоговъ расходныхъ графъ кассы, цѣнностей и прибыли.

Наприм., въ наглядн. практикѣ,

		Полной:		Краткой:	
		Приходъ.	Расходъ.	Приходъ.	Расходъ.
1-го сентября	Касса	16973. 50.	31415. 45.	325. 50.	3665. 45.
	Цѣнности	41565. 94.	27120. 16.	10815. 94.	7520. 16.
	Издержки, приб. и убыт.	131. 39.	135. 22.	131. 39.	87. 22.
		58670. 83.	58670. 83.	11272. 83.	11272. 83.
	А въ меморіалѣ	58670. 83.		11272. 83.	

Признакъ 6-ой. Разница въ *транспортѣ* кассы между приходомъ и расходомъ должна быть *всегда* равна наличной суммѣ денегъ, находящейся въ кассѣ.

Напр., при сличеніи 29-го сентября такой разницы съ наличностію оказался въ кассѣ недочетъ 43 копеекъ, который и занесенъ въ 28д-ой счетъ прочетовъ.

В. По второй параллели.

Признакъ 7а. *Общій итогъ* въ графѣ 3-ей („приходъ") въ счетахъ по *процентнымъ накидкамъ* долженъ быть равенъ итогу въ графѣ 7-ой („приходъ по прейсъ-куранту"), за исключеніемъ изъ него накинутаго процента и регулятора минусъ, или присоединеніемъ къ нему регулятора плюсъ:

Напр., въ сч. 56 винъ 20% накидки итогъ за сентябрь:

Итогъ въ графѣ 7-ой . . .	20976. —.	
а за исключеніемъ 20%.		17480. —.
регуляторъ		0. —.
		17480. —.
а итогъ графы 3-ей		17480. —.

Тоже въ счетѣ 57 винъ 50% накидки:

Итогъ въ графѣ 7-ой	5933. 60.
а за исключеніемъ 50%	3955. 73.
регуляторъ	— 1. 05.
остатокъ	3954. 68.
а итогъ въ графѣ 3-ей	3954. 68.

Признакъ 7б. Въ счетахъ же акцій, билетовъ, облигацій и товаровъ *не по процентнымъ накидкамъ общій итогъ* той-же 3-й графы („приходъ") долженъ быть равенъ произведенію, полученному отъ перемноженія *общаго итога* количества поступившихъ цѣнностей въ вѣсѣ, мѣрѣ и т. п. на приходныя цѣны или на *средневыведенную* изъ нихъ цѣну, съ присовокупленіемъ къ этому произведенію регулятора плюсъ, или же за исключеніемъ изъ него регулятора минусъ.

Наприм., въ счетѣ 65-мъ кофе-доминго за сентябрь:

Въ графѣ 7-ой 891 п. 13 ф.
„ „ 6-ой 10 р. 69½ к.

произведеніе	= 9532. 72.
регуляторъ	— 28.
	9532. 44.
А итогъ графы 3-ей	9532. 44.

Признакъ 7в. Этому же признаку подчиняются *общіе итоги* графы 4-ой („регуляторъ"), 7-ой („приходъ количества") и выставляемыя въ 6-ой графѣ приходныя или средневыведенныя цѣны, такъ-какъ цифры этихъ графъ служатъ къ полученію самаго признака.

Признакъ 8-ой. Суммы въ графахъ 9-ой („расходъ количества цѣнностей"), 10-ой („продажная цѣна") и 14-ой („выручка") должны проявлять согласіе въ томъ отношеніи, что сумма выручки должна быть равна произведенію отъ перемноженія выпущеннаго количества на цѣну; въ счетахъ же по процентнымъ накидкамъ *общій итогъ* выпущенныхъ цѣнностей по прейскуранту долженъ быть равенъ *общему же итогу* въ 14-ой гр. съ прибавленіемъ суммъ полученныхъ свыше прейскурантной цѣны и за исключеніемъ уступокъ и убытковъ.

Напр., въ счетѣ 57-мъ винъ мелочн. продажи,
въ графѣ 14-ой:

итогъ	962. 50.
уступки	3. 50.
убытокъ (лопнувшее шампанское)	15. —.
А въ гр. 10-ой итогъ	981. —.

Признакъ 9а. *Общій итогъ* графы 15-ой („стоимость") долженъ быть равенъ въ счетахъ по процентнымъ накидкамъ *общему итогу* въ 9-ой графѣ („расходъ") — за исключеніемъ накинутаго процента съ присовокупленіемъ или отнятіемъ суммы уничтоженныхъ регуляторовъ.

Напр., въ томъ-же 57-мъ счетѣ:

итогъ 9-ой графы	981 р.
за исключеніемъ 50% . . .	654 „
А въ итогѣ 15-ой графы . .	654 „

Признакъ 9б. Въ счетахъ же товаровъ не по процентнымъ накидкамъ, а также и въ счетахъ акцій, билетовъ и облигацій, суммы

*

той-же 15-ой графы должны быть равны произведенію отъ перемноженія выпущеннаго количества цѣнностей (въ мѣрѣ, вѣсѣ, номинальной стоимости и т. под.) на соотвѣтствующія приходныя цѣны, выставленныя въ 6-ой графѣ, съ присовокупленіемъ, или отнятіемъ, уничтоженныхъ регуляторовъ.

Напр., въ 16-мъ счетѣ 5% билетовъ 7-го займа:

Въ графѣ 9-ой („расходъ количества")	11520. —.	
„ „ 6-ой („приходный курсъ")	—	93½.
произведеніе	10771. 20.	
А въ графѣ 15-ой итогъ	10771. 20.	

Признакъ 10-ый. Сумма въ графѣ убытка (гр. 16-ая) должна быть равна остатку отъ вычитанія суммы выручки (гр. 14-ая) изъ суммы стоимости (гр. 15-ая).

Напр., въ 68-мъ счетѣ сахара въ итогѣ за сентябрь:

Итогъ въ графѣ 15-ой („стоимость")	8766. 06.	
„ „ „ 14-ой („выручка")	8735. 17.	
разница		30. 89.
А итогъ въ графѣ 16-ой („убытокъ")		30. 89.

Признакъ 11-ый. Сумма въ графѣ прибыли (гр. 17-ая) должна быть равна остатку отъ вычитанія суммы стоимости (гр. 15-ая) изъ суммы выручки (гр. 14-ая).

Напр., въ 65-мъ счетѣ кофе-доминго за сентябрь мѣсяцъ:

Итогъ въ графѣ 14-ой („выручка")	9663. 51.	
„ „ „ 15-ой („стоимость")	9399. 83.	
разница		263. 68.
„ „ „ 17-ой („прибыль")		263. 68.

Признакъ 12-ый. Въ *общихъ итогахъ* послѣднихъ четырехъ графъ разница между итогами графы 14-ой („выручка") и 15-ой („стоимость"), съ одной стороны, и 16-ой („убытокъ") и 17-ой („прибыль"), съ другой, должна быть тождественна, въ какое бы время и въ какомъ бы счетѣ онѣ ни были взяты.

Напр., въ 57-мъ счетѣ винъ 50% накидки за сентябрь:

Итогъ въ графѣ 14-ой („выручка")	962. 50.	
„ „ „ 15-ой („стоимость")	654. —.	
разница или прибыль		308. 50.
„ „ „ 17-ой („прибыль")	318. 50.	
„ „ „ 16-ой („убытокъ")	10. —.	
разница или прибыль		308. 50.

Г. По выводу актива и пассива.

Признакъ 13а. Въ счетахъ по процентнымъ накидкамъ остатокъ въ графѣ 8-ой, за исключеніемъ изъ него накинутаго процента и регулятора минусъ, или съ присоединеніемъ регулятора плюсъ, долженъ быть

равенъ остатку отъ вычитанія *общаго итога* графы 15-ой („стоимость") изъ *общаго итога* графы 3-ей („приходъ").

Напр., въ томъ-же 57-мъ счетѣ:

Остатокъ въ графѣ 8-ой	4952. 60.	
а за исключеніемъ 50 %	3301. 73.	
регуляторъ	— 1. 05.	
Активъ . .		3300. 68.
Итогъ въ графѣ 3-ей („приходъ")	3954. 68.	
„ „ „ 15-ой („стоимость")	654. —.	
Активъ . .		3300. 68.

Признакъ 13б. Въ счетахъ акцій, билетовъ и товаровъ не по процентнымъ накидкамъ *остатокъ* въ той-же графѣ 8-ой, помноженный на соотвѣтствующія ему приходныя цѣны, или на *средне-выведенную* изъ нихъ, съ прибавленіемъ регулятора плюсъ, или же за исключеніемъ регулятора минусъ, долженъ быть равенъ такому же *остатку* отъ вычитанія общаго итога 15-ой графы („стоимость") изъ общаго итога 3-ей графы („приходъ").

Напр., въ 65-мъ сч. кофе:

Остатокъ въ гр. 8-ой	12 п. 17 ф.		
цѣна въ гр. 6-ой	10 р. 69½ к.		
произведеніе		132. 89.	
регуляторъ		— 28.	
Активъ . .			132. 61.
Итогъ въ графѣ 3-ей („приходъ")		9532. 44.	
„ „ „ 15-ой („стоимость")		9399. 83.	
Активъ . .			132. 61.

Изложенному въ этомъ пунктѣ признаку не подчиняются счеты по 3-му виду, чѣмъ видъ этотъ, какъ это было уже сказано въ § 31, и уступаетъ остальнымъ видамъ новой системы.

Признакъ 14-ый. Тѣ же цифры *остатка* въ 8-ой графѣ должны быть равны цифрѣ наличности въ портфелѣ или въ кладовой.

Напр., при повѣркѣ наличности оказался въ сч. 58-мъ галантерейныхъ товаровъ недочетъ на 585 руб., а въ 60-мъ сч. индиго — на 10 фунтовъ; въ первомъ случаѣ обнаружилась неправильная вноска въ 585 р., во второмъ — недовѣсъ 10 фунтовъ.

Повѣрка наличности можетъ быть производима во *всякое время*, внезапно, и притомъ не разомъ всей кладовой, а по частямъ — каждый разъ по особому счету.

Д. По третьей параллели.

Признакъ 15-ый. Сумма актива, *во всѣхъ* тѣхъ *итогахъ*, въ которыхъ нѣтъ пассива, должна быть равна остатку отъ вычитанія суммы графъ пассива и стоимости изъ суммы графъ актива и прихода.

Напр., въ полной наглядной практикѣ, въ транспортѣ за сентябрь, передъ 71-мъ счет.

2-ая графа	— активъ .	171500. 43.
4-ая „	— приходъ	366363. 99.
	Итого	537864. 42.
3-ая „	— пассивъ .	0. 0.
4-ая „	— стоимость	361978. 27.
	Активъ	175886. 15.
въ 10-ой „	— активъ .	175886. 15.

Признакъ 16-ый. Сумма же пассива, *во всѣхъ* тѣхъ *итогахъ*, гдѣ нѣтъ актива, должна быть равна остатку отъ вычитанія суммы актива и прихода изъ суммы пассива и стоимости.

Напр., въ 94-мъ счетѣ Тимофеева за сентябрь въ краткой наглядной практикѣ:

Въ 4-ой графѣ	— пассивъ .	9776. —.	
„ 7-ой „	— стоимость	3680. 10.	
	Итого	13456. 10.	
„ 3-ей „	— приходъ .	7000. —.	
„ 1-ой „	— активъ .	00. —.	
	Пассивъ		6456. 10.
„ 11-ой „	— пассивъ .		6456. 10.

Признакъ 17-ый. Въ тѣхъ *общихъ итогахъ*, гдѣ встрѣчаются вмѣстѣ суммы актива и пассива, разница между ними должна быть равна остатку, полученному отъ вычитанія суммы актива и прихода изъ суммы пассива и стоимости, меньшей изъ большей.

Напр., въ несекретномъ транспортѣ за сентябрь мѣсяцъ:

а) въ полной наглядной практикѣ:

Въ 3-ей графѣ	— активъ .	236069. —.		
„ 5-ой „	— приходъ .	608386. 16.	844455. 16.	
„ 4-ой „	пассивъ .	28428. 48.		
„ 7-ой „	стоимость	622961. 62.	651390. 10.	193065. 06.
„ 10-ой „	— активъ .	244237. 98.		
„ 11-ой „	пассивъ .	51172. 92.		
	Активъ .			193065. 06.

б) въ краткой наглядной практикѣ:

Въ 3-ей графѣ	— активъ .	66002. 87.		
„ 5-ой „	приходъ .	185389. 96.	251392. 83.	
„ 4-ой „	пассивъ .	9776. —.		
„ 7-ой „	стоимость	149479. 27.	159255. 27.	92137. 56.
„ 10-ой „	— активъ .	98762. 16.		
„ 11-ой „	пассивъ .	6624. 60.		92137. 56.

Признакъ 18-ый. *Послѣдняя* разница между активомъ и пассивомъ, выражающая чистый капиталъ, должна быть равна:

во первыхъ, суммѣ разницъ между приходомъ и расходомъ въ отдѣлахъ кассы и цѣнностей капитальной книги;

во вторыхъ, суммѣ капитала къ началу мѣсяца, со включеніемъ полученныхъ прибылей, или же за вычетомъ понесенныхъ убытковъ.

Напр., въ полной практикѣ за сентябрь:

Чистый капиталъ къ 1-му октября			306408. 25.
а) Въ капитальной книгѣ:			
Касса — приходъ	211251. 67.		
расходъ	187828. 90.		
на-лицо		23422. 77.	
Цѣнности — приходъ . . .	982135. 85.		
расходъ . . .	699150. 37.		
на-лицо . . .		282985. 48.	
Чистый капиталъ			306408. 25.
б) Вложено въ торгъ		251318. 18.	
Чистая прибыль за сентябрь		55090. 07.	
Чистый капиталъ къ 1-му октября			306408. 25.
в) Въ сводной книгѣ разница между активомъ и пассивомъ къ 1-му октября			306408. 25.

Е. По общему заключенію и выводамъ.

Признакъ 19-ый. *Общіе итоги* мѣсячныхъ оборотовъ въ книгахъ капитальной и сводной, въ графахъ:

1) Приходъ цѣнностей,
2) стоимость ихъ,
3) убытокъ и
4) прибыль

должны быть тождественны. Напр.

	Приходъ.	Стоимость.	Убытокъ.	Прибыль.
а) Въ полн. практ. итогъ за сентябрь:				
Въ капитальной книгѣ . . .	731615. 71.	670721. 89.	2404. 63.	57494. 70.
„ сводной книгѣ	731615. 71.	670721. 89.	2404. 63.	57494. 70.
б) Въ кратк. практ. за сентябрь:				
Въ капитальной книгѣ . . .	189535. 12.	166271. 24.	1813. 89.	11059. 43.
„ сводной книгѣ	189535. 12.	166271. 24.	1813. 89.	11059. 43.

Какъ слѣдствіе равенства общихъ итоговъ капитальной и сводной книги, должно получиться тождество и окончательныхъ выводовъ этихъ двухъ книгъ.

Напр., въ краткой наглядной практикѣ за сентябрь:

а) Сумма вложеннаго въ торгъ капитала —
въ капитальной книгѣ, разница между приходомъ и расходомъ въ транспортѣ меморіала . . . . . Р. 88904- 53.
въ сводной книгѣ, разница между итогомъ актива и пассива . . „ 88904. 53.

б) Сумма чистыхъ прибылей и убытковъ —
въ капитальной книгѣ, разница между графами убытка и прибыли „ 9245. 54.
въ сводной книгѣ, такая же разница между графами того же названія . . . . . „ 9245. 54.

в) сумма чистаго капитала въ день заключенія книгъ въ капитальной и въ сводной книгахъ должна гармонировать съ признакомъ 18-мъ.

Въ прилагаемой здѣсь таблицѣ нагляднымъ образомъ показано, какіе именно признаки относятся къ каждому изъ перечисленныхъ въ § 2-мъ столбцовъ.

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.
	Балансъ въ началѣ мѣсяца.		Меморіалъ.		Касса.		Цѣнности.									Убытокъ.	Прибыль.	Балансъ въ концѣ мѣсяца.	
									По прейскуранту.										
	Активъ.	Пассивъ.	Приходъ.	Расходъ.	Приходъ.	Расходъ.	Приходъ.	Регуляторъ.	Цѣна.	Приходъ.	На-лицо.	Расходъ.	Цѣна продажная.	Выручка.	Стоимость.	Убытокъ.	Прибыль.	Активъ.	Пассивъ.
По I-ой параллели.	1	1	1	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	1
	—	—	2	2	2	2	2	—	—	—	—	—	—	—	2	2	2	—	—
	—	—	3	4	3	4	3	—	—	—	—	—	—	—	4	3	4	—	—
	—	—	5	5	5	5	5	—	—	—	—	—	—	—	5	5	5	—	—
	—	—	—	—	6	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	18	18	18	18	18	—	—	—	—	—	—	—	18	18	18	—	—
	19	19	—	—	—	—	19	—	—	—	—	—	—	—	19	19	19	19	19
По II-ой параллели.	—	—	—	—	—	—	7	7	7	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8	8	8	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	9	9	—	—	9	—	—	9	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10	10	10	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	11	11	—	11	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	12	12	12	12	—	—
	—	—	—	—	—	—	13	13	13	13	13	13	—	—	13	—	—	13	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	14	14	14	—	—	—	—	—	—	—
По III-ей параллели.	15	15	—	—	—	—	15	—	—	—	—	—	—	—	15	—	—	15	—
	16	16	—	—	—	—	16	—	—	—	—	—	—	—	16	—	—	—	16
	17	17	—	—	—	—	17	—	—	—	—	—	—	—	17	—	—	17	17
	18	18	—	—	—	—	18	—	—	—	—	—	—	—	18	18	18	18	18
	19	19	—	—	—	—	19	—	—	—	—	—	—	—	19	19	19	19	19
Итого	7	7	5	5	5	5	12	3	3	3	2	4	1	4	15	9	9	7	6

Всего 112.

Признаки вѣрности могутъ быть примѣняемы къ *послѣднимъ*, въ *данную минуту* полученнымъ итогамъ и вполнѣ устраняютъ надобность въ утомительной провѣркѣ всѣхъ предшествовавшихъ статей счетоводства по частямъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда хозяинъ торговаго дома, компаніоны, кредиторы, адвокаты или присяжные засѣдатели захотятъ опредѣлить причины убытка или упадка торговаго дома, имъ, послѣ того какъ всѣ признаки вѣрности оказались на-лицо, придется обратиться лишь къ графѣ убытка, въ которой всѣ цифры ущерба стоятъ на виду. Такъ, напр.,

въ краткой наглядной практикѣ представлены убыточные результаты торга, и читатель въ состояніи будетъ съ перваго же взгляда опредѣлить причину упадка; а именно, онъ найдетъ въ графѣ убытка, что на домашніе расходы употреблялось болѣе, чѣмъ торгъ — хотя и довольно выгодный — давалъ прибылей.

Желая нагляднымъ образомъ доказать дѣйствительность и цѣлесообразность выставленныхъ здѣсь 19 признаковъ вѣрности счетоводства, авторъ нашелъ необходимымъ сопоставить ихъ съ признаками по существующимъ системамъ. Съ этою цѣлью имъ составлены двѣ полныя наглядныя практики торговаго счетоводства — одна по существующимъ, старымъ системамъ, а другая по предлагаемой, новой системѣ. Умышленно допущенныя въ первой разнообразныя ошибки и утайки цѣнностей на огромную сумму 121671 р. 86 к. (именно: въ первомъ періодѣ счетоводства — съ 1-го по 30-ое сентября — на 75350 р. 38 к., и во второмъ — съ 1-го октября по 31-ое декабря — на 49321 р. 48 к.) не нарушаютъ баланса, удостовѣряющаго такимъ образомъ въ вѣрности ошибочнаго счетоводства; во второй же наглядной практикѣ тѣ же самыя ошибки и утайки каждый разъ обнаруживаютъ себя разрушеніемъ одного или нѣсколькихъ признаковъ вѣрности.

Въ полной наглядной практикѣ по простой, двойной и другимъ системамъ читатель найдетъ эти ошибки выдѣленными въ особую графу и напечатанными особымъ шрифтомъ, а подробный анализъ ихъ — въ особомъ выпускѣ*); здѣсь-же авторъ ограничивается лишь слѣдующимъ краткимъ перечисленіемъ ихъ.

1) При внесеніи состоящихъ по инвентарю къ началу счетоводства цѣнностей въ подлежащіе счеты пропущено:

во 2-мъ сч. акцій комп. „Надежда“ 90 акцій на	Р.	7560. —.
„ 3-мъ сч. акцій пароходн. общ. по Волгѣ — 2 акціи на	„	400. —.
„ 64-мъ сч. кофе цейлонскаго — 100 пуд. кофе на . . .	„	725. 47.
„ 79-мъ сч. Гирша, въ Берлинѣ, ℛ 300. —. на . . .	„	293. 40.
Итого	Р.	8978. 87.

Возможность подобныхъ утаекъ на практикѣ доказывается учебникомъ П. Рейнбота, въ Петербургѣ, въ которомъ балансъ подтверждаетъ вѣрность счетоводства, не смотря на то, что на стр. 34-ой остались не записанными въ товарную книгу 16 фунтовъ сахара, подобну тому, какъ это сдѣлано въ нашей наглядной практикѣ — съ тѣмъ только различіемъ, что въ послѣдней ошибки видны и ясны для каждаго, въ первомъ же могутъ быть замѣчены лишь лицомъ, ведущимъ самое счетоводство.

По предлагаемой системѣ подобныя ошибки будутъ обнаруживаться признаками 13, 14, 15, 16, 17 и 18; другими словами, въ случаѣ ошибки признаковъ этихъ не получится, а слѣдовательно и утайка невозможна.

2) При томъ-же занесеніи остатковъ въ счеты выставлено въ графахъ *сумма денегъ*:

во 2-мъ сч. акцій комп. „Надежда“ — менѣе на	Р.	9000. —.
„ 3-мъ сч. акцій пароходн. общ. по Волгѣ — менѣе на . .	„	400. —.
„ 4-мъ сч. акцій царскосельск. жел. дороги — болѣе . .	„	9400. —.

Такъ-какъ сумма не выставленныхъ въ первыхъ двухъ счетахъ денегъ покрывается излишне выставленною въ третьемъ счетѣ суммою, то равновѣсіе баланса не нарушается, а слѣдовательно и присутствіе ошибки ничѣмъ не обнаруживается.

По новой системѣ она открывается признаками 13, 15 и 16.

3) При внесеніи въ счеты прихода не записано:

въ 59-мъ сч. гвоздики 10 пуд., на	Р.	124. 90.
„ 13-мъ сч. 5% бил. госуд. банка 27000 р., на .	„	25785. —.
% на нихъ	„	450. —.

*) См. книгу: „Обманы, утайки“ и т. д.

Всѣ эти ошибки, какъ случившіяся въ подробныхъ счетахъ, которыхъ балансъ не касается, остались внѣ послѣдняго.

По новой системѣ онѣ открываются по признакамъ 5 и 19 (см. объясненіе въ полной наглядной практикѣ подъ зад. 54-ю).

4) При занесеніи прихода не записано:

въ 25-мъ сч. кассы наличныя деньги, полученныя —

а) за 5% бил. 7-го займа . . . Р. 3603. 73.

б) „ вексель Ершова . . . . „ 1647. 10.

в) „ орлеан. хлопч. бум. . . . „ 32000. —.

Такъ-какъ въ главной книгѣ по двойной системѣ соотвѣтствущія суммы въ кредитъ не выставлены (именно: въ 13—17 счетѣ билетовъ и облигацій 3603 р. 73 к., въ 18-мъ счетѣ векселей къ полученію 1647 р. 10 к. и въ 53—70-мъ сч. товаровъ 32000 р.), то и балансъ двойной системы получился, т. е. ошибки эти не произвели въ немъ никакой разницы.

По новой системѣ ошибки эти открываются признаками 5 и 19.

5) При занесеніи прихода пропущены и не записаны: въ 25-мъ счетъ кассы

% на облигаціи с.-пет. городск. кредитн. общ. (з. 52-я) Р. 567. 50.

въ 94-мъ сч. Тимофеева (з. 54) . . . . . „ 9776. —.

„ „ „ „ (з. 167) . . . . . „ 7000. —.

„ 25-мъ „ кассы за вино (з. 167) . . . . . „ 7000. —.

„ 4-мъ „ акц. царскосельск. жел. дор. 40 акцій на „ 2000. —.

Для полученія баланса суммы эти записаны въ главную книгу по двойной системѣ, въ кредитъ въ чужіе счеты.

По новой системѣ подобныя ошибки открываются признаками 5, 13, 14 и 19.

6) При внесеніи прихода выставлено вмѣсто графы прихода въ графу расхода:

въ 5-мъ сч. акцій шуйско-ивановской жел. дороги 5 шт. акцій, составившихъ

недостающую въ приходѣ сумму . Р. 585.

излишнюю въ расходѣ . . . . . „ 585.

Книги акцій балансъ двойной системы не касается, и ошибка остается внѣ его контроля.

По новой системѣ подобныя ошибки открываются по признакамъ 5 и 19.

7) При выпискѣ расхода выставлено лишнихъ: въ 17-мъ сч. облигацій с.-петерб. городск. кред. общ.

5000 р. на . . . . . Р. 4115. 40.

и въ 60-мъ счетѣ индиго

индиго 9 пудовъ на . . „ 810. —.

По новой системѣ ошибки эти открываются по признаку 13-му; балансъ же двойной системы на суммы количества, въ которыхъ случилась ошибка, не распространяется.

8) При составленіи заключительнаго инвентаря не вошли въ него проценты:

а) на 27000 р. съ 5% билетовъ госуд. банка, не выставленныхъ въ приходъ (см. выше п. 3) на сумму 450 р.

б) и на 5000 р. облигацій с.-пет. городск. кредитн. общ., излишне выставленныхъ въ расходѣ (см. п. 7), на 83 р. 33 к.

По новой системѣ, какъ уже сказано въ п. 3 и 7, утайки невозможны, — слѣдовательно и настоящія ошибки будутъ обнаруживаться прежде всего признаками, упомянутыми въ тѣхъ пунктахъ.

9) При такомъ-же составленіи инвентаря не попали въ него всѣ перечисленныя въ пунктахъ 1 и 3—8 цѣнности, какъ утаенныя и не оказавшіяся на-лицо въ портфелѣ и въ кладовой.

Въ новой системѣ ошибки эти невозможны уже потому, что въ ней инвентарной книги вовсе не существуетъ, а активъ и пассивъ выводятся по своей стоимости и повѣряются признаками 6, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19.

10) При запискѣ прихода не записано въ книгу коммиссіонныхъ товаровъ:

поташа	1600½ пуд.	по	2 р. — к.	на	Р.	3201. —.
воску	250 „	„	18 „ — „	„	„	4500. —.
конопляннаго масла	3011½ пуд.	„	3 „ 75 „	„	„	11293. 12.
кофе яванскаго на					„	3160. 01.

и т. д.

Для полученія баланса по двойной системѣ суммы эти записаны въ главную книгу правильно. Подобный образъ дѣйствій нетолько не составляетъ ошибки, но, напротивъ, выставляется учебниками какъ правило существующихъ системъ. Такое правило читатели могутъ найти въ учебникѣ Г-на Рейнбота, въ Петербургѣ, на стр. 19-ой, гдѣ слово въ слово сказано такъ: „Поташъ въ товарную книгу записывать *не слѣдуетъ*, такъ-какъ поташъ долженъ быть отправленъ въ Лондонъ". Но и у другихъ писателей существуетъ такое-же правило; у многихъ изъ нихъ даже вовсе нѣтъ книги коммиссіонной, стало быть товаровъ подобныхъ настоящимъ и записывать некуда.

Соблюденіе этого правила въ разсматриваемомъ случаѣ имѣло тотъ результатъ, что при составленіи (31-го декабря) инвентаря забыты, какъ не записаные въ подробные счеты, остатки упомянутыхъ товаровъ, именно:

воску 100 п. по 18 р.	на Р.	1800. —.
поташа 800½ п. по 2 р.	„ „	1601. —.
конопляннаго масла 2006 п. по 3 р. 75 к.	„ „	7522. 50.
кофе яванскаго	„ „	2568. 05.

равнымъ образомъ не внесено въ инвентарь:

винъ оптовой продажи	„ „	1080. —.
„ мелочной „	„ „	1538. 48.

Новая система исключаетъ такіе обороты, которые можно было бы не вносить въ книгу; по ней инвентаря не составляется и всѣ послѣднія утайки открываются признакомъ вѣрности 6, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19.

Такимъ образомъ ни одна изъ разнообразныхъ ошибокъ, проскользающихъ по двойной системѣ, невозможна по системѣ предлагаемой.

§ 68. Открытіе и исправленіе вкравшихся ошибокъ.

Слѣдуетъ различать возможность появленія ошибокъ отъ возможности скрытія ихъ: предлагаемая система подчиняетъ записи счетоводства такимъ признакамъ вѣрности (§ 67), при которыхъ утайка ошибокъ становится невозможною, но она не обладаетъ чудодѣйственнымъ свойствомъ дѣлать изъ грѣшнаго человѣка непогрѣшимаго папу-счетовода.

Упомянутые признаки вѣрности нетолько обнаруживаютъ присутствіе, но и мѣсто ошибки: она всегда будетъ находиться лишь тамъ, гдѣ эти признаки вѣрности не получились.

Въ двойной системѣ счетоводства присутствіе ошибки или вовсе не обнаруживается, какъ это доказано въ предъидущемъ §, или же обнаруживается лишь при составленіи мѣсячнаго пробнаго баланса разногласіемъ суммъ кредита и дебета. Разногласіе это, являясь въ самыхъ послѣднихъ итогахъ баланса, не обладаетъ никакимъ признакомъ, по которому можно было бы хотя приблизительно судить, въ какомъ именно счетѣ ошибка произошла. Практическіе счетоводы, когда, какъ говорится, балансъ не сходится, ищутъ ошибки на угадъ, бросаются на авось изъ счета въ счетъ и нерѣдко бываютъ вынуждены провѣрять счетоводство насквозь — статья за статьею.

Разъ ошибка вкралась, ее необходимо исправить.*)

Исправленіе это дѣлается подобно тому, какъ и по двойной системѣ, а именно слѣдующимъ образомъ:

1) Если сумма внесена ошибочно въ чужой счетъ, то она выписывается въ немъ на противоположной страницѣ, т. е. излишняя въ приходѣ — въ расходъ, а излишняя въ расходѣ — въ приходъ, и затѣмъ вносится по принадлежности въ свой счетъ, по примѣру, выставленному 8-го и 10-го сент. въ наглядной практикѣ (полная практика — зад. 73-я, краткая — з. 34-я).

2) Если въ счетъ внесена сумма *болѣе* надлежащей, то разница выписывается на противоположной страницѣ и вносится по принадлежности, какъ и въ предъидущемъ пунктѣ.

3) Если же въ счетъ внесена сумма *менѣе* надлежащей, то изъ разницы образуется новая статья, которая вносится въ счетъ дополнительно, какъ бы новый оборотъ, съ объясненіемъ въ ней мѣста, времени и сущности ошибки.

4) Если цифра въ счетѣ или въ капит. книгѣ внесена вмѣсто своей въ чужую, но сосѣднюю графу, то ее слѣдуетъ, перечеркнувъ цвѣтными чернилами — но такъ, чтобы можно было разсмотрѣть первоначально выставленную цифру, — проставить по принадлежности.

5) Но если такая ошибка произошла въ отдаленной и стоящей на другой страницѣ графѣ, ошибочная сумма не перечеркивается, а записывается на противоположной страницѣ, т. е. лишняя въ расходѣ — въ приходъ, а лишняя въ приходѣ — въ расходъ, и затѣмъ заносится вторично по принадлежности, какъ и въ 1-мъ пунктѣ.

6) Если статья записана два раза, то, не вымарывая излишней записи, слѣдуетъ исправить ошибку занесеніемъ ошибочной статьи на противоположную страницу съ объясненіемъ мѣста, времени и сущности происшедшей ошибки, какъ и въ 1-мъ пунктѣ.

7) Пропущенныя статьи слѣдуетъ вносить дополнительно съ объясненіемъ мѣста, времени и сущности пропуска.

8) Ошибки ариѳметическія при вычисленіи цѣнъ, регулятора, при сложеніи итоговъ и т. под. исправляются перечеркиваніемъ ошибочной цифры, — но такъ, чтобы можно было видѣть прежде проставленную, — и выставленіемъ непосредственно вверху или внизу правильной цифры.

---

*) Не слѣдуетъ смѣшивать недочеты, проистекающіе вслѣдствіе естественной или случайной утраты товаровъ и вообще цѣнностей (напр. утечки, усышки, прочеты, потери), о которыхъ было сказано въ § 40-мъ, съ ошибками, о которыхъ идетъ рѣчь въ настоящемъ параграфѣ.

Вообще говоря, ошибка можетъ быть зачеркиваема лишь въ томъ случаѣ, когда мѣсто нахожденія ея допускаетъ проставленіе вѣрной суммы рядомъ съ нею, или непосредственно надъ, или подъ нею, и притомъ зачеркиваема не въ такой степени, чтобы нельзя было ее впослѣдствіи разсмотрѣть; иначе, въ случаяхъ банкротства и судебнаго розысканія, трудно будетъ отличить неумышленную ошибку отъ преступной поддѣлки или подчистки.

Во всѣхъ остальныхъ случаяхъ всѣ исправленія ошибокъ слѣдуетъ дѣлать не посредствомъ перечеркиванія ихъ, а посредствомъ образованія новыхъ статей, по примѣру, выставленному 8-го и 10-го сент. въ полной наглядной практикѣ — зад. 73-я, и въ краткой — зад. 34-я.

VI. ЛИКВИДАЦІЯ.

§ 69. Ликвидація дѣлъ и ликвидаціонный счетъ.

Ликвидаціей называется общая разверстка торговыхъ дѣлъ при закрытіи торговаго дома или компаніи.

Ликвидація можетъ быть *добровольная* и *недобровольная*.

Добровольная ликвидація бываетъ въ тѣхъ случаяхъ,

1) когда торговый домъ желаетъ прекратить торговыя дѣла по собственной своей волѣ и притомъ въ состояніи разсчитаться со всѣми своими кредиторами;

2) когда изъ торговли въ компаніи выступаютъ одинъ или нѣсколько товарищей по добровольному соглашенію и при условіи разсчета съ кредиторами.

Ликвидація же *недобровольная* производится:

3) въ случаѣ смерти хозяина или одного изъ компаніоновъ торговаго дома, когда наслѣдники умершаго желаютъ разъяснить точную цифру капитала или долю покойнаго;

4) въ случаѣ банкротства торговаго дома, когда капиталъ поступаетъ въ раздѣлъ между кредиторами.

5) Къ разряду недобровольныхъ ликвидацій можно отнести и ликвидацію дѣлъ акціонерныхъ компаній и обществъ, когда капиталъ поступаетъ въ раздѣлъ между акціонерами.

При добровольной ликвидаціи превращеніе нѣкоторыхъ и даже всѣхъ товаровъ и цѣнностей въ наличныя деньги посредствомъ продажи

съ аукціона или по вольной цѣнѣ, равно какъ и раздѣлъ товаровъ между соучастниками по добровольному соглашенію или по жребію, производится слѣдующимъ способомъ.

а) *При уплатѣ кредиторамъ записывается* —

приходъ: въ счетъ того кредитора, которому уплата производится;

расходъ: въ счетъ кассы, если платится наличными деньгами, или же въ счетъ цѣнностей по принадлежности, если платежъ производится цѣнностями.

б) *При полученіи отъ кредиторовъ* —

приходъ: въ счетъ кассы, если получаются деньги, или въ счетъ цѣнностей, если получаются цѣнности;

расходъ: въ счетъ того кредитора, отъ котораго получается.

в) *При распродажѣ товаровъ* —

приходъ: въ счетъ получаемыхъ наличныхъ денегъ,

расходъ: въ счетъ проданныхъ товаровъ.

Такимъ образомъ можно продолжать вплоть до окончательнаго превращенія всѣхъ товаровъ и цѣнностей въ наличныя деньги, т. е. до распродажи всѣхъ товаровъ и до окончательнаго разсчета съ кредиторами.

Затѣмъ раздѣлъ остальнаго капитала между компаніонами можно записывать однимъ изъ слѣдующихъ двухъ способовъ:

1) По окончаніи разсчета и по выдачѣ причитающихся долей компаніонамъ, можно записывать —

приходъ: возвращаемый капиталъ — въ счетъ компаніона (напр. въ 85-й счетъ Иванова), а его долю прибыли — въ тотъ-же счетъ или въ 22-ой сч. домашнихъ расходовъ;

расходъ: въ счетъ кассы (если выдача производится наличными деньгами) и въ счетъ цѣнностей по принадлежности (если выдача производится цѣнностями).

Затѣмъ въ сводной книгѣ, въ графахъ 10-й и 11-й („активъ“ и „пассивъ“), окажется лишь цифра чистаго капитала, оставшагося главному хозяину или невыдѣлившимся компаніонамъ.

2) Второй способъ состоитъ въ томъ, что раздѣлу капитала между компаніонами предшествуетъ открытіе особаго ликвидаціоннаго счета (см. въ полной наглядной практикѣ счетъ 98-ой), и затѣмъ уже записывается —

приходъ: въ этотъ (98) ликвидаціонный счетъ (сюда заносится все безъ исключенія активное имущество, состоящее по разнымъ счетамъ),

расходъ: наличныя деньги — въ кассѣ, а цѣнности — по принадлежности въ счетъ цѣнностей.

На расходной, правой страницѣ ликвидаціоннаго счета производится раздѣлъ частей активнаго имущества, поступающаго каждому компаніону и кредиторамъ въ отдѣльности, а за тѣмъ записывается —

приходъ: въ счетъ тѣхъ компаніоновъ или кредиторовъ, которымъ уплата производится;

расходъ: въ счетъ ликвидаціоннаго счета.

Остатокъ по ликвидаціонному счету будетъ указывать сумму оставшагося капитала, принадлежащаго хозяину или не отдѣлившимся компаніонамъ. Онъ можетъ быть выставленъ, для сравненія, здѣсь въ расходъ; приходъ же этой части по правиламъ новой системы подлежитъ занесенію въ графу актива сводной книги слѣдующаго періода счетоводства, такъ-какъ счетовъ капитала, хозяина и баланса по новой системѣ не существуетъ.

Этотъ послѣдній способъ ликвидаціи дѣлъ посредствомъ составленія ликвидаціоннаго счета имѣетъ преимущество передъ первымъ въ томъ отношеніи, что въ ликвидаціонномъ счетѣ нагляднымъ образомъ видны всѣ части состоявшаго въ послѣдній день активнаго имущества, равно и способъ распредѣленія его между товарищами или кредиторами — свѣденія, полезныя при разнаго рода послѣдующихъ справкахъ въ случаѣ какихъ-либо недоразуменій.

Примѣръ ликвидаціоннаго счета представленъ въ полной наглядной практикѣ подъ № 98-мъ; примѣры же расплаты съ кредиторами и превращенія части цѣнностей въ наличныя деньги посредствомъ продажи съ аукціона и по вольной цѣнѣ читатель найдетъ въ задачахъ 20—29-го декабря.

При недобровольной ликвидаціи, производящейся въ случаѣ смерти хозяина или компаніона, а также въ случаѣ банкротства, равно какъ и при закрытіи дѣлъ акціонерныхъ компаній или обществъ, отвѣтственность предъ наслѣдниками, кредиторами и акціонерами и т. п. дѣлаетъ обязательною строгую отчетность по распоряженію капиталомъ и по реализаціи товаровъ въ промежуткѣ времени между днемъ смерти, банкротства хозяина, закрытія компаніи или общества и днемъ раздѣла капитала, вслѣдствіе чего и самая ликвидація дѣлъ получаетъ особый характеръ. При этомъ прежде всего приводится въ извѣстность сумма актива и пассива. По простой, двойной и англійской системамъ это дѣлается посредствомъ составленія подробнаго инвентаря; по предлагаемой же системѣ — посредствомъ составленія сводной книги. Въ первомъ случаѣ въ инвентарѣ, а во второмъ въ сводной книгѣ

должны быть показаны въ активѣ и пассивѣ всѣ суммы, товары и цѣнности, находившіеся на-лицо въ день смерти хозяина, обнаруженія несостоятельности торговаго дома или закрытія дѣлъ акціонерной компаніи.

Оказавшіяся по сводной книгѣ ко дню ея составленія цѣнности поступаютъ, смотря по обстоятельствамъ, въ вѣдѣніи опекуновъ, попечителя, — если дѣло идетъ о наслѣдствѣ по смерти купца, или въ вѣдѣніе конкурса, администраціи, попечителей или установленнаго законами страны управленія, — если дѣло идетъ о банкротствѣ, или же, наконецъ, въ вѣдѣніе выбранныхъ акціонерами директоровъ, — если дѣло идетъ о закрытіи акціонерной компаніи или общества.

Что касается старыхъ книгъ, то онѣ заключаются и заканчиваются (онѣ должны быть представлены, въ случаѣ банкротства, въ конкурсное управленіе или въ судъ), а лица получившія въ свое вѣдѣніе цѣнности, должны вести особыя книги, обусловливаемыя спеціальностію дѣла.

Въ этихъ послѣднихъ книгахъ записываетя —

активъ: въ графу актива открываемой вновь сводной книги и въ систематическіе счеты по принадлежности, каждый родъ цѣнностей въ свой счетъ на страницѣ прихода;

пассивъ: въ графу пассива той же сводной книги и въ подлежащіе счеты на страницу расхода.

Тѣ же активныя и пассивныя суммы выставляются въ капитальной книгѣ, по примѣру задачъ 1—14-й и 1—37-й, активныя — въ приходъ, пассивныя — въ расходъ.

Дальнѣйшія затѣмъ измѣненія въ товарахъ и цѣнностяхъ выставляются —

приходъ: въ кассѣ — полученныя деньги,
въ счеты цѣнностей — поступающія цѣнности,

расходъ: въ счетъ проданныхъ цѣнностей, по принадлежности, или въ кассѣ — если расходуются деньги.

При наступленіи дня, назначеннаго для раздѣла капитала, составляется вновь сводная книга, и въ ней выводится точная сумма актива и пассива на основаніи измѣненій, послѣдовавшихъ за реализаціей товаровъ послѣ составленія упомянутой сводной книги. Послѣдняя сводная книга служитъ лучшимъ отчетомъ по управленію подлежащимъ ликвидаціи имуществомъ. Затѣмъ, для раздѣла капитала слѣдуетъ соста-

вить указаннымъ выше порядкомъ и по примѣру, представленному въ наглядной практикѣ подъ № 98-мъ, ликвидаціонный счетъ.

Книги при этомъ балансируются какъ и выше —

приходъ: въ ликвидаціонный счетъ — все активное имущество, подлежащее раздѣлу;

расходъ: въ счеты, по которымъ оно состояло.

По раздачѣ же денегъ участникамъ, записывается:

приходъ: въ счетъ наслѣдника, участника, компаніи или общества акціонеровъ;

расходъ: въ ликвидаціонный счетъ.

Остатка при этомъ получиться не можетъ, такъ-какъ въ раздѣлъ долженъ поступить весь капиталъ; съ выдачею же послѣдней суммы по принадлежности ликвидаціонный счетъ заключается и забалансировывается.

VII. СЕКРЕТНОЕ СЧЕТОВОДСТВО.

§ 70. Обращеніе счетоводства въ секретное.

Нерѣдко случается, что тѣ или другіе практическіе мотивы побуждаютъ хозяевъ торговыхъ домовъ содержать въ тайнѣ общее положеніе своихъ дѣлъ нетолько отъ прикащиковъ, но и отъ лицъ, ведущихъ ихъ книги. Предлагаемая система приспособлена къ удовлетворенію и этой потребности.

Обращеніе счетоводства въ секретное основано на извѣстномъ всѣмъ способѣ повѣрки звонкой монеты въ кассахъ: ревизоръ, опустивши руку въ мѣшокъ со звонкой монетой, вынимаетъ оттуда нѣсколько монетъ, такъ-что счетчики, пересчитывающіе остальную массу денегъ, не зная, сколько вынуто ревизоромъ, всегда назовутъ оказавшуюся въ дѣйствительности сумму. Примѣненіе этого порядка къ счетоводству, т. е. отнятіе отъ послѣдняго какой-либо части, даетъ въ результатѣ двѣ одинаково важныя выгоды:

1) не зная величины отнятой части, счетоводъ не будетъ знать и общей суммы капитала, — послѣдняя останется для него тайною;

2) счетоводъ вынужденъ будетъ представить по всей остальной массѣ оборота вѣрную цифру — иначе, съ присоединеніемъ къ представленному имъ результату отнятой части, не получится требуемыхъ § 67-мъ признаковъ вѣрности.

Такъ-какъ предлагаемая система состоитъ изъ трехъ параллелей, то для обращенія счетоводства въ секретное слѣдуетъ отнять по части изъ каждой параллели особо.

1) Изъ I-ой параллели, т. е. изъ капитальной книги, слѣдуетъ отнимать суммы актива и пассива, оказавшіяся къ началу торга (года), нѣсколько оборотовъ изъ текущихъ дѣлъ и часть наличныхъ денегъ. Всѣ отнятыя суммы записываются въ секретную капитальную книгу, счетоводу же предоставляется веденіе книгъ по всѣмъ остальнымъ текущимъ дѣламъ и выдается изъ общей суммы наличныхъ денегъ лишь круглая сумма (см. секретную капитальную книгу). Счетоводы подаютъ лицу, ведущему секретную капитальную книгу, дневныя, или за другое время, итоги; общіе же транспорты будутъ находиться лишь въ секретной капитальной книгѣ.

2) Изъ II-ой параллели слѣдуетъ брать въ секретную книгу нѣсколько счетовъ, по произволу, за исключеніемъ, впрочемъ, счетовъ товарныхъ, такъ-какъ количество состоящаго товара можетъ быть всегда опредѣлено по наличности въ кладовой. Можно отнимать нѣсколько счетовъ акцій, текущихъ съ банкомъ, или же, что всего удобнѣе, всѣ счеты векселей.

3) Изъ III-ей параллели слѣдуетъ отнимать окончательные выводы и итоги сводной книги. Счетоводы должны подавать лицу, ведущему секретную книгу, частные и общіе итоги по всей несекретной массѣ оборотовъ. Послѣдній общій итогъ ихъ берется для секретной сводной книги, и затѣмъ подводится въ послѣдней совокупный итогъ и транспортъ и дѣлается общее заключеніе и окончательный выводъ актива, пассива чистаго капитала, прибыли и убытка.

Въ наглядной практикѣ, какъ полной, такъ и краткой, представляются образцы секретнаго счетоводства, для котораго изъ второй параллели авторъ взялъ вексельную книгу со всѣми ея тремя счетами.

Изъ сказаннаго само собою слѣдуетъ, что веденіе секретной книги предполагаетъ въ завѣдующемъ ею лицѣ основательное знаніе предлагаемой системы.

Многократныя попытки устроить секретное счетоводство при двойной системѣ каждый разъ оканчивались неудачею по невозможности соблюденія всѣхъ правилъ двойной записи при отнятіи изъ общаго счетоводства какихъ-либо счетовъ.

VIII. КНИГИ ВНѢСИСТЕМНЫЯ.

§ 71. Книги, не входящія въ системы счетоводства.

Кромѣ торговыхъ книгъ, разсмотрѣнныхъ въ предъидущихъ §§, въ торговой практикѣ употребляются и нѣкоторыя другія, которыя, однако-же, къ сущности системъ счетоводства не относятся.

Книги эти можно подраздѣлить на слѣдующіе четыре разряда:

1) *книги копирныя,*

2) *книги для вычисленій,*

3) *книги предстоящихъ оборотовъ,*

4) *книжки заборщиковъ.*

§ 72. Копирныя книги.

Къ разряду копирныхъ книгъ относятся:

1) *книга исходящихъ* и

2) *книга приходящихъ фактуръ и счетовъ,*

3) *книга для копій векселей,*

4) *книга для копій съ посылаемыхъ писемъ,*

5) *книга для копій съ посылаемыхъ депешъ.*

Всѣ эти книги составляютъ, такъ сказать, документы или акты, доказывающіе дѣйствительность факта. Принадлежа такимъ образомъ какъ-бы къ торговому *дѣлопроизводству*, онѣ остаются внѣ системъ *счетоводства* и не могутъ быть вводимы въ нихъ.

О каждой изъ этихъ книгъ слѣдуетъ сказать слѣдующее:

1) *Исходящія фактуры и счеты* составляются по приложеннымъ къ наглядной практикѣ образцамъ, изъ которыхъ читатель увидитъ наглядно способъ ихъ составленія.

Копіи съ фактуръ и счетовъ исходящихъ отъ насъ, точно также и копіи писемъ, отсылаемыхъ нами, слѣдуетъ снимать посредствомъ копировальнаго пресса. Какъ бы вѣрно ни была списана копія отъ руки, она все-таки никогда не можетъ дать такого ручательства точности, какъ копія, полученная подъ прессомъ.

2) *Приходящія фактуры и счеты* — то же, что и исходящіе; только первые находятся въ рукахъ того лица, которое ихъ адресуетъ, а вторые — въ рукахъ того, на имя котораго они адресованы. Фактуры эти и счеты всего лучше тщательно хранить въ подлинникѣ; нѣтъ никакой надобности въ копіи съ того, что остается у насъ въ рукахъ

подлинникомъ — тѣмъ болѣе, что цифры фактуры вносятся по принадлежности въ разные книги и счеты и что копія фактуры не можетъ имѣть доказательной силы подлинника.

3) *Копій векселей* весьма часто нельзя получать посредствомъ копировальнаго пресса, особенно если векселя лишь переходятъ черезъ наши руки. Копіи съ векселей дѣлаются различнымъ образомъ: одни списываютъ полный текстъ векселя слово въ слово, другіе же разлинеиваютъ вексельно-копирную книгу на большее или меньшее число графъ и выставляютъ въ нихъ лишь важнѣйшія свѣденія, напр.:

въ 1-й графѣ — годъ, мѣсяцъ и число выдачи векселей;
„ 2-й графѣ — сумму векселя;
„ 3-й графѣ — мѣсто платежа и т. д.,

смотря по желанію хозяина торговаго дома.

Въ приложеніи къ полной наглядной практикѣ читатель найдетъ нѣсколько образцовыхъ формъ вексельно-копирной книги.

4) и 5) *Копіи* съ посылаемыхъ *писемъ* и *депешъ*, какъ уже сказано было, лучше всего снимать посредствомъ копировальнаго пресса.

§ 73. Книги для вычисленій.

Къ этому разряду книгъ относятся:

1) *тетрадь* для ариѳметическихъ вычисленій и
2) *калькуляціонная книга.*

1) Въ нѣкоторыхъ торговыхъ домахъ принято за обычай, всѣ ариѳметическія вычисленія, напр. помноженіе количества на цѣну и курсъ, сложеніе, вычитаніе, дѣленіе и т. д., дѣлать не на клочкахъ бумаги и нигдѣ и какъ попадется, а въ особо сшитой тетрадкѣ. Дѣлается это съ тою цѣлью, чтобы имѣть всегда подъ рукою особую для этого дѣла *тетрадь* и чтобы въ случаѣ ошибокъ и недоразумѣній было бы гдѣ отыскать, по выставляемому вверху страницъ числу мѣсяца, сдѣланное вычисленіе, провѣрить его и опредѣлить время и мѣсто сдѣланной ошибки.

2) *Калькуляціонная книга* имѣетъ такое-же назначеніе, какъ и предъидущая — съ тою только разницею, что въ ней сосредоточиваются вычисленія цѣнъ на разные товары, полученные при одной и той-же фактурѣ, при однѣхъ и тѣхъ-же издержкахъ; другими словами, въ ней производится разцѣнка стоимости товара. У нѣкоторыхъ писателей разцѣнка эта дѣлается на тѣхъ-же самыхъ подлинныхъ фактурахъ, при которыхъ товары получены, чѣмъ устраняется надобность въ особой калькуляціонной книгѣ.

Образецъ калькуляціи читатель найдетъ въ краткой наглядной практикѣ и въ приложеніи къ полной практикѣ.

§ 74. Книги предстоящихъ оборотовъ.

Къ этому разряду относятся книги:

1) *срочная* и

2) *ордерная.*

1) *Срочная книга* предназначается для отмѣтокъ о предстоящихъ полученіяхъ и платежахъ — съ тою цѣлью, чтобы по наступленіи сроковъ полученія не забыть вытребовать своевременно деньги, а къ наступленію срока платежа приготовить потребную для выдачи сумму. Книга эта нѣсколько напоминаетъ собою извѣстныя смѣты въ строительномъ и государственномъ счетоводствѣ, хотя, съ другой стороны, и очень отъ нихъ разнится. Въ государственномъ счетоводствѣ смѣтная параллель и составляемая изъ нея государственная роспись обладаютъ самымъ полнымъ развитіемъ: итогъ всѣхъ доходныхъ смѣтъ представляетъ полную сумму предстоящихъ поступленій государственныхъ доходовъ, а итогъ расходныхъ смѣтъ — полную сумму всѣхъ государственныхъ расходовъ, какъ тѣ, такъ и другіе болѣе или менѣе точно исчисленные. Въ строительномъ счетоводствѣ полный итогъ смѣты представляетъ также полную, болѣе или менѣе точно исчисленную сумму, потребную на данную постройку. Въ торговомъ же счетоводствѣ итоги срочной книги не представляютъ ни полныхъ поступленій, ни полныхъ платежей.

По крайней мѣрѣ въ такомъ неполномъ видѣ срочныя книги являются у всѣхъ писателей по торговому счетоводству, — и нельзя не пожалѣть объ этомъ, такъ-какъ книга эта при болѣе развитой формѣ была бы весьма полезна нетолько для торговаго, но и вообще для всякаго, сколько нибудь аккуратнаго дѣловаго человѣка, потому что полное свѣденіе о предстоящихъ доходахъ и расходахъ даетъ возможность соразмѣрять послѣдніе съ первыми и тѣмъ предупреждать разныя случайности, въ которыя обыкновенно впадаютъ люди, живущіе безъ разсчета. Впрочемъ очень вѣроятно, что въ торговой практикѣ настоящая срочная книга и имѣетъ болѣе широкое развитіе, чѣмъ въ печатныхъ сочиненіяхъ; во всякомъ случаѣ можно предсказать, что въ будущемъ она сдѣлается общеупотребительной.

Изъ различныхъ, предлагаемыхъ разными авторами формъ этой книги лучшею можно признать ту, которая имѣетъ видъ счета, т. е. на одной страницѣ ея, лѣвой, отмѣчаются предстоящія полученія, а на

другой, правой, — предстоящіе платежи. Разница между этими страницами наглядно указываетъ на перевѣсъ въ полученіяхъ или платежахъ, требующій того или другаго распоряженія.

Записи въ этой формѣ можно вести по мѣсяцамъ, по полумѣсяцамъ и даже, гдѣ это требуется, по недѣлямъ; другими словами, въ срочной книгѣ слѣдуетъ открывать какъ-бы счеты — по одному для каждаго мѣсяца, всѣхъ 12, или по одному для каждой недѣли, всѣхъ 54, и въ этихъ счетахъ записывать, какъ уже сказано.

Такая форма представлена въ краткой и въ полной наглядной практикѣ.

2) *Ордерная книга* служитъ для отмѣтокъ о полученныхъ заказахъ и объ исполненіи ихъ. Соотвѣтственно этому своему назначенію, форма эта подраздѣляется на слѣдующія графы:

Въ 1-ой графѣ пишется время полученія заказовъ,
„ 2-ой — отъ кого заказъ полученъ,
„ 3-ей — мѣсто жительства заказщика,
„ 4-ой — предметъ заказа,
„ 5-ой — время исполненія заказа,
„ 6-ой — отмѣтки разнаго рода.

Форму эту читатель найдетъ въ приложеніи къ полной наглядной практикѣ.

Въ тѣхъ торговыхъ домахъ, въ которыхъ заказовъ бываетъ немного, о нихъ, для устраненія надобности въ особой ордерной книгѣ, можно дѣлать отмѣтки въ книгѣ коммиссіонныхъ товаровъ, въ тѣхъ счетахъ, въ которые этотъ заказъ подробно записывается.

§ 75. Книжки заборщиковъ и книга постоянныхъ покупателей, забирающихъ товары въ долгъ.

Почти повсемѣстно существуетъ обычай отпускать постояннымъ покупателямъ товары въ долгъ *на книжку* и производить по ней разсчетъ по истеченіи недѣли, мѣсяца, или за другое обычное или условленное время.

Такимъ заборщикамъ обыкновенно выдаются небольшія книжки, форма которыхъ весьма несложна: въ первыхъ двухъ графахъ пишется мѣсяцъ и число забора, въ третьей — названіе, количество и цѣна забранныхъ товаровъ, а въ послѣднихъ графахъ — сумма долга за нихъ. Платимыя деньги отмѣчаются подъ итогамъ долга, а остатокъ,

въ тѣхъ случаяхъ, когда онъ бываетъ, записывается вновь, и съ него ведется уже новый счетъ.

Кромѣ этихъ книжекъ, находящихся въ рукахъ заборщиковъ, ведется торговымъ домомъ особая общая книга въ виду того, чтобы, въ случаѣ потери книжки или подчистокъ въ ней, имѣть возможность возстановить и провѣрить счетъ.

Такую книгу всего лучше вести въ алфавитномъ порядкѣ и самый алфавитъ составлять — или по фамиліямъ заборщиковъ, по примѣру, представленному въ наглядной практикѣ на лѣвой страницѣ, или же по мѣсту жительства ихъ (по алфавиту улицъ), по примѣру, представленному на правой страницѣ той-же книги.

Книгу эту можно подраздѣлять на нѣсколько столбцовъ. Каждый столбецъ долженъ содержать тѣ же графы, какъ и въ упомянутой выше книжкѣ, выдаваемой заборщикамъ — съ тою только разницею, что въ книгѣ находящейся въ торговомъ домѣ слѣдуетъ проставлять № счета или какой-либо знакъ, который указывалъ бы, къ какой величинѣ процентной накидки товаръ относится. За такой знакъ въ наглядной практикѣ принятъ и выставленъ № счета, по которому процентная накидка и узнается. Въ этой книгѣ, какъ и въ находящейся у заборщика, платежи вычитаются изъ общей суммы долга и съ остатковъ ведется новый разсчетъ. По сдѣланіи въ этихъ книжкахъ разсчета, суммы записываются —

приходъ: въ кассу, если получаются наличныя деньги, или въ текущій счетъ того же заборщика, если онъ имѣется и если сумма остается за нимъ въ долгу.

расходъ: въ счетъ тѣхъ товаровъ или цѣнностей, которыя по книжкѣ значились въ заборѣ.

Желающіе могутъ имѣть въ этой книгѣ двѣ графы: одну для суммы забора *(долженъ)*, другую для суммы платежей *(имѣетъ)*, по примѣру, представленному въ наглядной практикѣ въ столбцѣ 4-мъ, подъ фамиліею Жукова. Когда предназначенный для извѣстнаго лица столбецъ наполненъ, итогъ переносится въ свободный столбецъ книги, подобно тому какъ въ наглядной практикѣ перенесенъ итогъ третьяго столбца въ пятый.

ПРИЛОЖЕНІЯ КЪ ТЕОРІИ.

Названія счетоводныхъ книгъ.
Подраздѣленія (классификація) счетоводныхъ книгъ.
Опредѣленіе системъ торговаго счетоводства.
Преимущества однѣхъ системъ счетоводства передъ другими.
Источники для изученія счетоводства: Америка, Англія, Австрія, Бельгія, Германія, Италія, Россія, Франція и Швейцарія.

НАЗВАНІЯ СЧЕТОВОДНЫХЪ КНИГЪ.

Въ теоріи предлагаемой системы, въ объясненіи подъ § 19-мъ, а также и въ § 5-мъ, мы уже коснулись вопроса о названіи торговыхъ книгъ. Главнымъ образомъ вопросъ этотъ пріобрѣтаетъ значеніе въ томъ отношеніи, что одинаковыя по своему существу книги носятъ у разныхъ авторовъ совершенно различныя названія, и наоборотъ: носятъ одно и то-же названіе книги, по своему существу совершенно различныя. Приведемъ этому нѣсколько примѣровъ:

1) У учителя королевской коллегіи въ Лондонѣ, Гаддона находится книга подъ названіемъ *дневной* книги (Day-book), а у бывшаго учителя спб. коммерческаго училища, Г. Клинге читатель встрѣтитъ *товарную* книгу; обѣ онѣ тождественны.

2) Въ учебникѣ Г. Рейнбота, въ Петербургѣ, на стр. 53—69 приведена *главная* книга простой системы, а на стр. 120—133 — *разсчетная* книга по двойной системѣ; сравнивъ ихъ, читатель не найдетъ между ними никакой существенной разницы.

3) Директоръ торговой школы во Франкфуртѣ на Майнѣ, Г. Рёрихъ на стр. 206 приводитъ *мѣсячную* книгу (Monatsbuch), которая почти у всѣхъ авторовъ называется *журналомъ двойной системы.*

4) Основатели цѣпи международныхъ коммерческихъ школъ въ Сѣверо-Американскихъ Соединенныхъ Штатахъ и въ Канадѣ, Брайентъ и Стреттонъ и директоръ торговой коллегіи въ Нью-Іоркѣ, Пеккардъ называютъ *фактурною* книгою (invoice-book) ту самую книгу, которая въ Европѣ называется *товарною* книгою.

5) Подъ однимъ и тѣмъ-же названіемъ *главной* книги двойной системы, мы находимъ въ американскихъ, англійскихъ и французскихъ источникахъ книгу *съ подробными дневными записями,* а въ нѣмецкихъ и русскихъ источникахъ съ *мѣсячными итогами.* Первая, заключая

въ себѣ многіе признаки подробныхъ счетовъ, принадлежитъ къ разряду книгъ, причисляемыхъ нами ко II-ой параллели (теорія § 19), а послѣдняя носитъ характеръ сводной или отчетной книги, причисляемой нами къ III-ей параллели (теорія § 63), такъ-какъ *мѣсячные* итоги послѣдней не могутъ имѣть никакого другаго назначенія, какъ свода или отчета, и ни въ какомъ случаѣ не могутъ служить для *подробныхъ* справокъ.

Подобной неспѣтости въ названіяхъ можно было бы привести множество примѣровъ; но не станемъ утомлять ими читателя, а остановимся на только-что нами указанныхъ. Эта путаница въ терминологіи задерживаетъ изученіе счетоводства, а слѣдовательно и развитіе его. Пока одолѣешь науку и придешь къ сознанію, что между тою и другою книгою существенной разницы нѣтъ, много пропадетъ времени и много уже разъ будешь сбитъ съ прямой дороги единственно лишь разногласіемъ въ названіяхъ. Самая простая логика требуетъ, чтобы одинъ и тотъ же предметъ былъ называемъ однимъ и тѣмъ-же именемъ; и дѣйствительно, если называть одну вещь разъ такъ, а въ другой разъ иначе, то мы перестанемъ понимать другъ друга и не будемъ знать, о чемъ именно идетъ рѣчь. Вслѣдствіе того-же самаго бываетъ чрезвычайно трудно разъяснить вопросъ о преимуществѣ однихъ книгъ передъ другими и о степени пользы и необходимости каждой книги.

Приведемъ къ примѣру хоть слѣдующее:

Въ нѣмецкихъ и русскихъ сочиненіяхъ мы встрѣчаемъ у всѣхъ писателей книгу *текущихъ счетовъ*, тогда какъ въ источникахъ американскихъ, англійскихъ и французскихъ книги подъ названіемъ текущихъ счетовъ почти не существуетъ.

Основываясь на одной лишь поверхностной терминологіи книгъ, легко придти поэтому къ ложному заключенію.

Можно сказать: у американцевъ, англичанъ и французовъ книги текущихъ счетовъ нѣтъ, слѣдовательно безъ нея можно обойтись. Но, вникнувъ въ эти источники внимательнѣе, мы найдемъ, что въ нихъ книга текущихъ счетовъ есть, но только она составляетъ неотъемлемую часть главной книги, и что насъ сбиваетъ одно названіе. Въ сущности, у этихъ писателей не находится не книги текущихъ счетовъ, а главной книги по двойной системѣ — въ томъ видѣ, въ какомъ она ведется въ Германіи и Россіи; послѣдняя существуетъ у нихъ лишь по названію и замѣняетъ въ числѣ другихъ книгъ и книгу текущихъ счетовъ.

Такимъ образомъ мы придемъ къ совершенно противоположному

и совершенно правильному заключенію, что у всѣхъ писателей во всѣхъ странахъ существуетъ, хотя подъ различными названіями, книга со всѣми признаками книги текущихъ счетовъ; слѣдовательно книга эта единогласно признается необходимою.

То же самое можно сказать и по поводу товарной книги, которую Гаддонъ, въ Лондонѣ, приводитъ подъ названіемъ *дневной книги*, Левинсонъ, въ Лейпцигѣ — подъ названіемъ *главной книги*, а американцы — подъ названіемъ *фактурной* книги и т. д.

Указанія практики въ этомъ случаѣ дѣйствительно очень важны; но при этомъ необходимо остерегаться отъ поверхностнаго сужденія и умѣть сладить съ затрудненіями, представляемыми неправильною терминологіею. Мы руководились этимъ взглядомъ, отвергая въ предлагаемой нами системѣ главную книгу на томъ основаніи, что практика англичанъ, французовъ и американцевъ обходится безъ нея.

Этихъ строкъ достаточно для того, чтобы уяснить себѣ, до какой степени серьезны затрудненія и ошибки, проистекающія изъ сбивчивости современной счетоводной терминологіи. Поэтому нельзя не пожелать, чтобы лица, стоящія во главѣ науки счетоводства, пришли по этому вопросу къ какому нибудь соглашенію.

Вотъ одна изъ причинъ, заставившихъ автора новой системы ввести въ эту послѣднюю новыя, неупотребительныя до сихъ поръ названія, какъ напр. книга *капитальная*, книга *сводная* и т. д.; только этимъ путемъ могъ онъ обойти всѣ неудобства счетоводной терминологіи.

ПОДРАЗДѢЛЕНІЯ (КЛАССИФИКАЦІЯ) СЧЕТОВОДНЫХЪ КНИГЪ.

Кромѣ запутанной терминологіи, торговое счетоводство страдаетъ еще и другимъ, не менѣе важнымъ недостаткомъ, состоящимъ въ крайне сбивчивой классификаціи торговыхъ книгъ.

Вотъ нѣсколько образчиковъ этой классификаціи.

1) Основатели международныхъ торговыхъ коллегій въ главныхъ городахъ Сѣверо-Американскихъ Соединенныхъ Штатовъ и въ Канадѣ, Брайентъ и Стреттонъ, а также директоръ торговой коллегіи въ Нью-Іоркѣ, Пеккардъ, классифицируютъ торговыя книги слѣдующимъ образомъ:

а) *главныя:* дневная, журналъ и главная;

б) *вспомогательныя* — смотря по роду торга (стр. 11).

2) Практикъ-счетоводъ въ томъ-же Нью-Іоркѣ, Маршъ и учитель счетоводства въ Глаухау, въ Саксоніи, Вагнеръ раздѣляютъ книги на

а) *главныя:* дневная, журналъ и главная;

б) *необходимыя* въ каждомъ торговомъ домѣ: кассовая, продажная, дневная, журналъ и главная;

в) *прочія:* фактурная, коммиссіонная и вексельная (стр. 10).

3) Директоръ торговой коллегіи въ Филадельфіи, въ Америкѣ, Криттенденъ дѣлитъ книги на

а) *главныя:* дневная и главная;

б) *вспомогательныя нужнѣйшія* — кассовая;

в) „ „ *остальныя* — всѣ прочія (стр. 14).

4) Директоръ реальной школы въ Брюннѣ, въ Австріи, профессоръ торговыхъ наукъ въ техническомъ училищѣ и членъ многихъ ученыхъ обществъ Ауспицъ раздѣляетъ торговыя книги на

а) *главныя:* памятная, главная (стр. 26—27);

б) *вспомогательныя:* журналъ, балансовая, калькуляціонная, инвентарная (стр. 28—33);

в) *побочныя:* книга текущихъ счетовъ, кассовая, товарная, вексель-копирная, письмо-копирная, фактурная, экспедиціонная и другія (стр. 34—55).

5) Директоръ перваго публичнаго высшаго торговаго института въ Вѣнѣ, Карлъ Поргесъ дѣлитъ книги на

а) *главныя:* памятная, кассовая, главная;

б) *побочныя* и *вспомогательныя:* инвентарная, журналъ, книги текущихъ счетовъ, фондовъ, векселей, траттъ, монетъ, товаровъ, балансовая и другія (стр. 22).

6) Учитель счетоводства въ той-же Вѣнѣ, Пешль придерживается дѣленія книгъ на

а) *главныя:* кассовая, памятная, журналъ, главная (стр. 87);

б) *побочныя* — всѣ остальныя (стр. 94).

7) Учитель счетоводства въ Пештѣ, Рёзеръ — на

а) *важнѣйшія:* кассовая, журналъ, главная (стр. 53);

б) *побочныя:* балансовая, инвентарная, памятная и всѣ пр.

8) Профессоръ Королевскаго Атенея въ Люттихѣ, въ Бельгіи, Барле — на

а) *главныя:* меморіалъ, журналъ, главная;

б) *вспомогательныя:* кассовая, продажная, срочная и. т. д. (стр. 86.)

9) Профессоръ Ванье, въ Парижѣ, — на

а) *главныя:* журналъ, инвентарная, главная;

б) *вспомогательныя* — всѣ прочія (годъ II, стр. 1).

10) Директоръ высшей купеческой школы въ Герѣ, Амторъ — на

а) *главныя:* меморіалъ или журналъ, кассовая, главная, инвентарная;

б) *вспомогательныя* — всѣ остальныя (стр. 228 и 229).

11) Учитель торговыхъ наукъ въ Гамбургѣ, Гамельбергъ подраздѣляетъ книги двойной системы на

а) *основныя:* банковая, кассовая, меморіалъ, фактурная;

б) *главныя:* журналъ, главная (стр. 17—22);

а простой системы — на

а) *необходимыя:* банковая, кассовая, меморіалъ, фактурная, главная;

б) *вспомогательныя:* книга текущихъ счетовъ, покупная и продажная, товарная, вексельная, срочная, калькуляціонная, инвентарная, балансовая и проч. (стр. 23—27).

12) Инспекторъ торговаго института въ Мюнхенѣ, Рейшле — на

а) *главныя:* памятная, кассовая, главная, инвентарная;

б) *вспомогательныя* — всѣ прочія (стр. 2).

13) Директора торговаго института въ Лейпцигѣ, Шибе и Одерманъ — на

а) *необходимыя:* памятная, кассовая, журналъ, главная, инвентарная, покупная и продажная (стр. 79);

б) *вспомогательныя:* балансовая и всѣ другія (стр. 80).

14) Въ „книгѣ-Ротшильдъ“, въ Лейпцигѣ, торговыя книги подраздѣляются на

а) *главныя:* балансовая, кассовая, памятная, главная, инвентарная;

б) *вспомогательныя* — всѣ прочія (стр. 564).

15) Бывшій учитель коммерческаго училища въ С.-Петербургѣ, Клинге подраздѣляетъ книги на

а) *основныя:* памятная, кассовая;

б) *главныя:* журналъ, главная;

в) *вспомогательныя:* инвентарная, балансовая и всѣ др. (стр. 10).

16) Директоръ торговаго института въ Бернѣ, въ Швейцаріи, Гейманъ подраздѣляетъ книги на

а) *главныя:* кассовая, памятная, журналъ, главная;

б) *побочныя:* текущихъ счетовъ, балансовая, инвентарная и всѣ другія (стр. 6—7, II.)

Мы могли бы привести еще многихъ авторовъ; но пожалѣемъ времени и пощадимъ терпѣніе читателя. Изъ всего приведеннаго уже достаточно выясняются противорѣчивыя взгляды различныхъ писателей, не пришедшихъ еще по классификаціи торговыхъ книгъ ни къ какому опредѣленному принципу.

Одни изъ нихъ подраздѣляютъ книги на главныя и вспомогательныя; другія — на главныя, необходимыя и прочія; третьи — на главныя, нужнѣйшія и вспомогательныя; четвертые — на важнѣйшія и побочныя; пятые — на необходимыя и вспомогательныя; шестые — на основныя, главныя и вспомогательныя; наконецъ нѣкоторые, болѣе осторожные, удерживаются отъ всякой классификаціи.

Вообще, въ этой послѣдней господствуетъ какой-то хаосъ. Одна и та-же книга разными авторами причисляется къ діаметрально противоположнымъ по своему значенію классамъ, такъ напр.:

а) *Инвентарную* книгу въ Парижѣ, Мюнхенѣ, Герѣ и т. д. относятъ къ главнымъ; въ Бернѣ же и Пештѣ — къ побочнымъ; наконецъ, въ Брюннѣ, Гамбургѣ и въ Петербургѣ (Клинге) — къ вспомогательнымъ.

б) *Памятную* книгу Рёзеръ, въ Пештѣ, относитъ къ побочнымъ; другіе же счетоводы относятъ ее къ главнымъ.

в) *Кассовую* книгу въ Бернѣ, Вѣнѣ, Герѣ относятъ къ главнымъ, въ Нью-Іоркѣ — къ необходимымъ, въ Филадельфіи — къ нужнѣйшимъ, въ Брюннѣ — къ побочнымъ, а въ Люттихѣ — къ вспомогательнымъ.

г) *Балансовая* книга въ одномъ городѣ Лейпцигѣ, въ девятомъ изданіи учебника Шибе и Одермана, отнесена къ книгамъ вспомогательнымъ, а въ шестнадцатомъ изданіи книги „Ротшильдъ“ она причислена къ главнымъ.

д) Книгу *журналъ* въ Вѣнѣ Директоръ Поргесъ относитъ къ побочнымъ, а учитель Пешль — къ главнымъ; этотъ же „журналъ“ профессоромъ Ауспицомъ, въ Брюннѣ, причисляется къ вспомогательнымъ книгамъ, другими же къ главнымъ.

е) Книгу *товарную* одинъ и тотъ-же авторъ Г. Сноповъ, въ Москвѣ, причисляетъ на стр. 131, по двойной системѣ, къ вспомогательнымъ, а на стр. 55, по простой системѣ, возводитъ ее изъ послѣднихъ къ болѣе важнымъ.

Итакъ, счетоводы Европы и Сѣверной Америки не пришли

между собою къ соглашенію относительно классификаціи, такъ-же какъ и самаго названія торговыхъ книгъ.

Если такая сбивчивость и неопредѣленность понятій господствуетъ между преподавателями счетоводства и между авторами лучшихъ сочиненій по этому предмету, то чего ожидать отъ рутинныхъ практиковъ и вообще людей примыкающихъ къ торговому міру?

Главная причина всего зла — это отсутствіе во всѣхъ извѣстныхъ намъ классификаціяхъ общаго принципа, который давалъ бы имъ теоретическое единство и цѣлесообразность въ практическомъ ихъ примѣненіи. Принципомъ нельзя назвать дѣленія книгъ по относительной ихъ важности — дѣленія, котораго, какъ мы это сейчасъ видѣли, придерживается большинство авторовъ, и которое можетъ разнообразиться до безконечности, смотря по роду торга, который тотъ или другой авторъ имѣетъ въ виду или съ которымъ ближе знакомъ, или же въ силу чисто индивидуальной и чисто произвольной точки зрѣнія, съ которой онъ смотритъ на дѣло.

Пояснимъ примѣромъ. Представьте себѣ, что ботаники и зоологи условились замѣнить существующія по этимъ наукамъ системы классификаціей, основанной на относительной важности или полезности животныхъ и растеній. Несомнѣнно, что такой произвольный методъ породилъ бы въ кругу ученыхъ разногласія и недоразумѣнія, которыя кончились бы страшнымъ переполохомъ въ наукѣ.

И вотъ это-то хаотическое состояніе господствуетъ въ современной счетоводной классификаціи, и будетъ, конечно, продолжаться до тѣхъ поръ, пока теоретики-счетоводы не условятся касательно классификаціи точной, построенной на болѣе устойчивыхъ основахъ.

Не принимая на себя разрѣшенія этой общей широкой задачи, мы, однако же, не желаемъ и пятиться отъ нея. Поэтому изложимъ здѣсь наши мысли объ этомъ предметѣ.

Мы видѣли, что существующая классификація не выдерживаетъ ни малѣйшей критики. Мы полагаемъ, что для установленія прочной и правильной классификаціи счетоводныхъ книгъ необходимо взять въ основаніе виды записей или, другими словами, вести классификацію книгъ по слѣдамъ самыхъ записей.

Пересмотримъ съ этою цѣлью, шагъ за шагомъ, всѣ виды записей торговыхъ дѣлъ и остановимся на каждой изъ нихъ съ слѣдующими вопросами: нельзя ли отдѣлить однѣ записи отъ другихъ? возможно ли, отыскавъ параллельныя записи, построить на нихъ классификацію торговыхъ книгъ?

1) Началомъ торговыхъ записей служитъ

I. инвентарная книга.

Она составляется при заключеніи книгъ за истекшій годъ, или за другой какой либо счетный періодъ времени, и служитъ основаніемъ при составленіи книгъ новаго періода.

Основываясь на этой общей особенности записей инвентарной книги, мы отнесемъ ее къ первой параллели, а самую параллель — назовемъ параллелью *инвентарной книги.*

2) Изъ инвентарной книги дѣла переносятся въ счеты по принадлежности, напримѣръ: акціи — въ счетъ акцій, сахаръ — въ счетъ сахара, долги по текущимъ счетамъ — въ текущіе счеты и т. д., словомъ — записываются въ одну изъ слѣдующихъ книгъ:

II. книгу акцій,
III. „ билетовъ и облигацій,
IV. „ векселей,
V. „ домашнихъ расходовъ,
VI. „ издержекъ,
VII. „ кассы,
VIII. „ предметовъ обзаведенія,
IX. „ товаровъ пересылочныхъ,
X. „ „ коммиссіонныхъ,
XI. „ „ нашихъ на коммиссіи,
XII. „ „ въ долѣ съ другими,
XIII. „ „ собственнаго торга,
XIV. „ текущихъ счетовъ съ банками,
XV. „ „ „ „ разными лицами.

Всѣ приведенныя книги составляютъ одну семью въ томъ смыслѣ, что каждый оборотъ можетъ быть записанъ въ одну изъ нихъ лишь одинъ разъ въ приходъ и одинъ разъ въ расходъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ всѣ эти книги имѣютъ одно назначеніе — служить для веденія *подробныхъ* счетовъ цѣнностямъ и издержкамъ. Поэтому отнесемъ ихъ къ книгамъ II-ой параллели записей, а самую параллель назовемъ параллелью *подробныхъ счетовъ.*

3) Всѣ текущія дѣла, записанныя во II-ой параллели, заносятся въ книги:

XVI. дневную,
XVII. памятную.

Въ первой параллели записывается только капиталъ, находящійся

на-лицо, ко дню составленія инвентаря; затѣмъ въ дневную и памятную книги записываются всѣ текущіе обороты первоначально. Запись эта является, такимъ образомъ, какъ бы продолженіемъ первой параллели; но слитіе этихъ книгъ въ одну параллель невозможно, — иначе остатки оказались бы записанными въ ней по два раза, что противорѣчило бы мысли дѣленія книгъ по параллельнымъ записямъ.

Такимъ образомъ книги дневная и памятная должны быть отнесены къ книгамъ третьей параллели записей, а такъ-какъ онѣ ведутся въ хронологическомъ порядкѣ, то параллель эту можно назвать *хронологическою*.

4) По окончаніи мѣсяца, а у нѣкоторыхъ авторовъ по истеченіи дня, всѣ суммы, записанныя въ первыхъ трехъ параллеляхъ, вносятся еще въ книгу

XVIII. журналъ по двойной системѣ, который можно отнести къ четвертой параллели, а параллель эту назвать параллелью *журнальною*.

5) Изъ предъидущаго журнала всѣ суммы переносятся въ

XIX. главную книгу по двойной системѣ.

Въ этой книгѣ, такъ-же какъ и въ книгахъ второй параллели, открываются счеты для тѣхъ же цѣнностей и издержекъ; но счеты эти не заключаютъ въ себѣ тѣхъ подробностей, какъ счеты второй параллели: въ нихъ нѣтъ количества цѣнностей и они открываются не по видамъ, а по родамъ (общій счетъ всѣмъ акціямъ, общій всѣмъ фондамъ, общій всѣмъ товарамъ и т. д.); кромѣ того въ источникахъ нѣмецкихъ и русскихъ счеты эти удаляются окончательно отъ подробныхъ счетовъ тѣмъ, что въ нихъ суммы вносятся сокращенно, мѣсячными итогами оборотовъ, а не по каждому обороту отдѣльно, какъ то дѣлается въ Америкѣ, Англіи и Франціи. Поэтому, относя главную книгу по двойной системѣ къ пятой параллели записей, слѣдуетъ параллель эту назвать параллелью *счетовъ сокращенныхъ*.

6) Итоги всѣхъ счетовъ предъидущей главной книги переносятся и сводятся въ особой

XX. балансовой книгѣ,

или въ книгѣ пробнаго баланса, которую слѣдуетъ причислить къ *шестой* параллели записей, самую же параллель можно назвать *сводною*. —

7) Кромѣ перечисленныхъ 6-ти параллелей записей, составляющихъ сущность самаго счетоводства, употребляются еще на практикѣ и другія книги, не имѣющія, какъ мы сейчасъ увидимъ, никакого вліянія на сущность той или другой системы счетоводства; т. е. будутъ ли существовать эти

книги въ торговомъ счетоводствѣ, или не будутъ, отъ этого сущность системъ ничего не выигрываетъ и ничего не потеряетъ.

Къ такимъ книгамъ можно отнести:

а) книги копирныя,

б) книги для вычисленій,

в) книги предстоящихъ оборотовъ,

г) книжки заборщиковъ.

Къ копирнымъ книгамъ относятся книги для копій исходящихъ и входящихъ фактуръ и счетовъ, для копій векселей, писемъ, депешъ и росписокъ. Всѣ эти книги составляютъ, такъ сказать, документы или акты, доказывающіе дѣйствительность факта, а потому ихъ правильнѣе причислить не къ торговому счетоводству, а къ торговому *дѣлопроизводству*, относящемуся къ купеческой корреспонденціи.

Къ книгамъ для вычисленій слѣдуетъ отнести тетрадь для ариѳметическихъ вычисленій и калькуляціонную книгу, служащія для торговыхъ вычисленій и составляющія предметъ купеческой *ариѳметики*.

Къ книгамъ предстоящихъ оборотовъ относятся книги срочная и ордерная. Въ первой записываются всѣ предстоящіе полученія и платежи по векселямъ, а во второй — всѣ получаемые заказы. Какъ тѣ, такъ и другія записи ведутся для памяти, — чтобъ не забыть своевременно вытребовать суммы по векселямъ къ полученію, своевременно приготовить ихъ по векселямъ къ платежу, а по полученнымъ заказамъ — распорядиться о срочномъ заготовленіи заказанныхъ цѣнностей. Изъ этого ясно видно, что этотъ разрядъ книгъ относится къ *будущимъ* оборотамъ.

Къ книжкамъ заборщиковъ относятся книжки, выдаваемыя постояннымъ покупателямъ, забирающимъ товары въ долгъ, по которымъ разсчетъ производится по истеченіи, мѣсяца, или за другое обычное или условленное время. Книжки эти находятся какъ въ торговомъ домѣ, такъ и по рукамъ покупателей по принадлежности и носятъ особый характеръ; изъ нихъ суммы по сдѣланіи разсчета, поступаютъ, или въ счетъ кассы (если платежъ производится наличными деньгами), или же въ текущіе счеты тѣхъ-же заборщиковъ по принадлежности.

Мы кончили перечисленіе всѣхъ книгъ, встрѣчаемыхъ въ торговомъ счетоводствѣ; какія бы счетоводныя книги читатель ни встрѣтилъ у любаго автора, всѣ онѣ могутъ быть подведены подъ одну изъ выставленныхъ здѣсь параллельныхъ подраздѣленій.

Подраздѣленіе счетоводныхъ книгъ на параллели можетъ быть съ успѣхомъ примѣнено нетолько къ торговому, но и ко всякому другому

счетоводству — государственному, строительному, сельско-хозяйственному, фабричному и ремесленному. Разница будетъ состоять лишь въ томъ, что въ одной отрасли счетоводства одна параллель, смотря по надобности, получитъ болѣе широкое развитіе, чѣмъ въ другой, или же въ одной окажутся особыя параллели, не нужныя въ другой.

Изъ всѣхъ названныхъ параллелей только первая, представляющая инвентарь или опись нашего имущества, заключаетъ въ себѣ одинъ общій списокъ наличности въ день составленія инвентарной книги; остальныя параллели могутъ встрѣтиться въ такомъ развитіи, что итоги однихъ параллелей записей (гдѣ итоги подводятся) сравняются съ итогами другихъ. Въ настоящее время, всѣ такія параллели не имѣютъ еще однообразнаго развитія, хотя въ сочиненіяхъ американцевъ мы и находимъ книги 3, 4, 5 и 6 параллелей развитыми до высокаго совершенства; въ нихъ полный итогъ одной параллели равняется итогу въ остальныхъ трехъ*), и такое равенство служитъ признакомъ вѣрности счетоводства.

При этомъ надо помнить, что всякій оборотъ заключаетъ въ себѣ, такъ сказать, двѣ операціи: отпускъ одной цѣнности и полученіе, взамѣнъ ея, другой; а потому можно встрѣтить ихъ въ одной и той-же параллели, первый разъ въ расходѣ, второй въ приходѣ. Невозможно только встрѣтить въ одной и той-же параллели одинаковыхъ двухъ записей въ расходѣ или въ приходѣ, иначе это означало бы новую параллель.

Чтобы убѣдиться въ раціональности предложенной нами классификаціи, мы просимъ читателя прослѣдить книги торговаго счетоводства по какому либо курсу и повѣрить, сколько разъ тамъ записано каждое торговое дѣло.

Возьмемъ для примѣра хоть учебникъ, составленный директорами лейпцигскаго публичнаго торговаго института, Шибе и Одерманномъ. Про этотъ учебникъ никто не можетъ сказать, чтобы онъ былъ выбранъ нами пристрастно съ цѣлію подтвердить нашу мысль; упомянутыя же имена авторовъ ручаются за то, что принципы счетоводства изложены ими не въ искаженномъ видѣ.

---

*) Напримѣръ, у Брайента, Стреттона и Пеккарда, въ Нью-Іоркѣ, мы находимъ слѣдующіе итоги:

	Приходъ. Дебетъ.	Расходъ. Кредитъ.
а) въ дневной книгѣ, параллель 3-я, на страницѣ 22 . . .	11141. 25.	11141. 25.
б) въ журналѣ, параллель 4-ая, стр.	11141. 25.	11141. 25.
в) въ главной книгѣ, параллель 5-ая, на стр. 25 и 26 . . .	11141. 25.	11141. 25.
г) въ балансовой книгѣ, параллель 6-ая, на стр. 27		

Въ главной книгѣ по двойной системѣ собственно общихъ итоговъ не подводится, — они дѣлаются въ балансовой книгѣ; итогъ же послѣдней есть ничто иное, какъ итогъ главной книги.

Остановимся на первой строкѣ учебника, гдѣ значится, что въ кассѣ состояло на-лицо ко дню открытія счетовъ 3129 талеровъ 24 гроша. Какъ вы думаете, сколько разъ деньги эти записаны въ практикѣ счетоводства?

Въ 1-ой параллели сумма записана въ инвентарной книгѣ, на страницѣ 321.

Во 2-ой параллели указанная сумма записана въ приходъ въ кассовую книгу, на страницѣ 378; въ расходъ же показана въ заключенной кассовой книгѣ истекшаго года.

Въ 3-ей параллели суммы этой нѣтъ, такъ-какъ въ Германіи, Австріи, Швейцаріи и Россіи наличныя деньги въ памятную книгу не вносятся; въ Америкѣ же, Англіи, Бельгіи и Франціи онѣ записываются въ дневную книгу, при чемъ сумма появляется часто два раза: одинъ разъ — въ приходѣ, въ счетѣ кассы, другой разъ — въ расходѣ, въ счетѣ капитала.

Въ 4-ой параллели сумма талеровъ записана въ журналѣ, на стран. 407: въ расходѣ — въ числѣ 37570 тал. 23 гр. (строка 4-я) и въ приходѣ — въ суммѣ 3129 тал. 24 гр. (строка 5-я.)

Въ 5-ой параллели она записана въ главной книгѣ: на стр. 432 въ приходѣ, въ счетѣ кассы; и на страницѣ 431 въ расходѣ, въ счетѣ капитала — въ суммѣ 37570 т. 23 гр.

Въ 6-ой параллели разсматриваемая сумма вошла въ итоги балансовой книги, на стран. 493: въ расходъ, въ счетъ капитала, въ 37570 талер. 23 гр. (строка 1-я); и въ приходъ, въ счетъ кассы, въ 20190 тал. 1 гр. (стр. 5-я).

Изъ сказаннаго ясно, что всякій торговый оборотъ находитъ себѣ мѣсто въ каждой изъ приведенныхъ параллелей.

Не будемъ усложнять нашей статьи приведеніемъ примѣровъ изъ того или другаго учебника; читатель, на основаніи приведеннаго сейчасъ примѣра, самъ можетъ прослѣдить способы занесенія дѣлъ въ любомъ сочиненіи.

Мы не беремся утверждать, чтобы читатель нашелъ всѣ параллели даже у лучшихъ авторовъ: случается, что у одного автора нѣтъ одной, у другаго — другой книги; но эта именно разногласица и даетъ намъ право поднять вопросъ: наука-ли выработала лишнюю книгу и форму, или же недостатокъ ея въ учебникѣ можетъ быть объясненъ какъ упущеніе со стороны ученаго счетовода?

Каждую изъ перечисленныхъ выше книгъ мы найдемъ непре-

мѣнно у нѣсколькихъ авторовъ, всегда совпадающею съ тою параллелью, къ которой мы ее причислили.

Въ нашей классификаціи имѣется собственно въ виду распредѣленіе книгъ по семьямъ. Отсюда уже получается само собою распредѣленіе книгъ по записямъ, потому-что однородныя записи всегда имѣютъ одну и ту-же цѣль; напримѣръ, первая имѣетъ цѣлью опись состоянія, вторая — веденіе подробныхъ счетовъ; третья — хронологической, черновой записки; четвертая — подготовленіе итоговъ для сокращенныхъ счетовъ главной книги, пятая — сокращенныхъ счетовъ, шестая — сведеніе и контролированіе итоговъ.

Такимъ образомъ, если принять въ основаніе дѣленія торговыхъ книгъ по параллелямъ записей, то эти дѣленія какъ-бы сами подѣлятъ книги по ихъ значенію и существу. Пожалуй, можно даже сказать, что это дѣленіе распредѣляетъ всѣ книги на главнѣйшія, основныя, вспомогательныя и побочныя, — стоитъ лишь примѣнять его не къ одной какой-либо книгѣ, а къ цѣлой семьѣ книгъ, другими словами, къ цѣлой параллели.

Мы конечно не станемъ также утверждать, чтобы всѣ эти параллели были необходимы въ счетоводствѣ; напротивъ, самую классификацію книгъ мы дѣлаемъ съ цѣлью указать на необыкновенную сложность нынѣшняго торговаго счетоводства и на необходимость его упрощенія.

Трудно и даже невозможно допустить, чтобы всякій торговый оборотъ записывался множество разъ въ книги. Очевидно, тутъ должна существовать возможность сокращеній; открытіе ея и составляетъ, между прочимъ, цѣль нашего труда.

Предполагаемая классификація, какъ совершенно новое явленіе въ дѣлѣ счетоводства, конечно встрѣтитъ себѣ противниковъ; но мы не боимся основательныхъ указаній и возраженій, а, напротивъ, желаемъ и ищемъ ихъ, потому что отъ нихъ зависитъ успѣхъ дѣла, которое дорого намъ помимо всякихъ личныхъ и къ предмету нашей науки не относящихся соображеній.

ОПРЕДѢЛЕНІЕ СИСТЕМЪ ТОРГОВАГО СЧЕТОВОДСТВА.

Въ предъидущихъ двухъ статьяхъ мы видѣли, какъ мало писатели по счетоводству сходятся относительно названій и подраздѣленій счетоводныхъ книгъ; подобное же разногласіе встрѣчается у нихъ и

въ опредѣленіи системъ торговаго счетоводства. Разсмотримъ нѣкоторыя изъ этихъ опредѣленій.

Одни авторы говорятъ, что простая система есть та, по которой выводится валовая цифра прибыли и убытка ото всѣхъ оборотовъ вмѣстѣ; двойная же та, по которой прибыль и убытокъ выводятся по каждой отрасли особо. Но если читатель заглянетъ въ счетоводныя книги или въ счеты тѣхъ-же самыхъ сочиненій, то непремѣнно найдетъ, что и по простой системѣ авторъ сдѣлалъ выводъ прибылей и убытковъ — нетолько по каждой отрасли торговли, но и по каждому наименованію цѣнностей (акцій, билетовъ, товаровъ и т. д.), для которыхъ открыты по простой системѣ въ соотвѣтствующихъ книгахъ особые счеты. Такимъ образомъ является несогласимое противорѣчіе. Одно изъ двухъ: либо признакъ подобранъ невѣрно, такъ-какъ по немъ нельзя ни узнать системы, ни отличить ее отъ другой; либо-же книги акцій, товаровъ и т. д. не составляютъ принадлежности простой системы, а образуютъ въ ней искажающій ее придатокъ позднѣйшаго времени.

Другіе авторы опредѣляютъ сущность системъ и различіе ихъ числомъ книгъ. У такихъ авторовъ читатель встрѣтитъ въ спискѣ книгъ, употребляемыхъ по простой системѣ, книги акцій, товаровъ, векселей и т д.; но списокъ этотъ становится въ противорѣчіе сказанному выше — въ томъ смыслѣ, что принадлежность такихъ книгъ къ простой системѣ обусловливаетъ выводъ прибыли и убытка особо отъ акцій, товаровъ и т. д., и слѣдовательно исключаетъ понятіе о полученіи по ней только валовой цифры прибыли и убытка. Кромѣ того, само собою разумѣется, что въ торговыхъ домахъ, не имѣющихъ акцій и векселей, нечего будетъ записывать въ книгѣ этого названія, и книгъ этихъ не будетъ, и на оборотъ: въ банкирскихъ конторахъ, торгующихъ акціями и процентными бумагами, не будетъ товарной книги; словомъ сказать, по этому признаку нельзя узнать и отличить одну систему отъ другой.

Третіе авторы опредѣляютъ простую систему тѣмъ признакомъ, что по ней каждый оборотъ заносится одинъ разъ, тогда-какъ по двойной системѣ записывается два раза. Но въ томъ-же самомъ сочиненіи, въ которомъ дѣлается такое опредѣленіе, читатель найдетъ, что каждая статья или задача записана нѣсколько разъ. Изъ предъидущей статьи мы уже видѣли, что одна и та же сумма (3129 тал. 24 зильб.) записывается въ I-ой параллели одинъ разъ и въ слѣдующихъ 5-ти по два раза въ каждой — всего 11 разъ. Такимъ образомъ мы опять же встрѣ-

чаемся либо съ невѣрнымъ опредѣленіемъ двойной системы, либо съ искаженіемъ ея.

Мы возвратимся еще къ обстоятельному разрѣшенію поднятаго нами сейчасъ вопроса; здѣсь же цѣль наша только сказать, что изъ этого лабиринта недоумѣній и неясностей можетъ вывести лишь правильная классификація книгъ.

Предложенная нами въ предъидущей статьѣ классификація по параллелямъ записей даетъ возможность сдѣлать такое точное опредѣленіе системъ и провести между ними ту демаркаціонную черту, которой мы не находимъ ни у одного изъ современныхъ писателей.

Чтобы отличить систему отъ системы, стоитъ только разсмотрѣть, какія изъ перечисленныхъ параллелей неотъемлемы отъ той или другой системы безъ нарушенія ея сущности; какія, не составляя такой неотъемлемости, существуютъ у большинства писателей и становятся условными; наконецъ, — нѣтъ-ли несовмѣстимыхъ съ сущностью системъ параллелей, введеніе коихъ въ одну систему означало бы только переходъ отъ нея къ другой системѣ.

Слѣдующая таблица отвѣтитъ на выставляемые нами вопросы:

ПАРАЛЛЕЛИ.	Простая.	Двойная.	Англійская.*)	Предлагаемая.**)
1. *Инвентарная*	Неотъемлема.	Неотъемлема.	Неотъемлема.	Несовмѣстима.
2. *Подробныхъ счетовъ*	Существ. у больш. писател.	Неотъемлема.†)	Неотъемлема.	Неотъемлема.
3. *Хронологическая*	Существ. у больш. писател.	Существ. у больш. писател.	Неотъемлема.	Неотъемлема (§ 4).
4. *Журналъ*	Несовмѣстима.	Существ. у больш. писател.	Несовмѣстима.	Несовмѣстима.
5. *Сокращенныхъ счетовъ* . . .	Несовмѣстима.	Сущ. въ нѣмецк. и русск. источникахъ.†)	Несовмѣстима.	Слиты и неотъемлемы.
6. *Сводная, балансовая, контрольная*	Несовмѣстима.	Неотъемлема.	Слита съ 2 и 3.	
Итого: неотъемлемыхъ . . .	1	3	3	3
Итого: существующихъ у большинства писателей .	2	3	—	—
Итого: несовмѣстимыхъ . . .	3	—	3	3
Всѣхъ параллелей	6	6	6	6

*) Смотри источникъ 314.
**) „ „ 315—319.
†) Главная книга по двойной системѣ, въ томъ видѣ какъ она преподается въ Америкѣ, Англіи, Бельгіи и Франціи, относится здѣсь къ подробнымъ счетамъ, потому что въ нее записывается каждое дѣло ежедневно; но та же книга того же названія съ мѣсячными лишь итогами въ ней относится къ сокращеннымъ счетамъ.

ПРЕИМУЩЕСТВА ОДНѢХЪ СИСТЕМЪ СЧЕТОВОДСТВА ПЕРЕДЪ ДРУГИМИ.

Изъ приведенной таблицы читатель конечно замѣтилъ, что наибольшее число параллелей существуетъ въ двойной, итальянской системѣ, а наименьшее принадлежитъ простой системѣ. Но однимъ числомъ параллелей еще не измѣряется преимущество одной системы передъ другими. Чтобы положительно уяснить себѣ, которая изъ системъ лучше, слѣдуетъ формулировать вопросъ такъ: въ какой изъ названныхъ системъ можно найти наибольшее число свѣденій при наименьшемъ числѣ параллелей записей?

Эти два предмета — о числѣ параллелей и о наибольшемъ числѣ свѣдѣній, даваемыхъ ими, такъ тѣсно связаны между собою, что не могутъ быть разсматриваемы порознь безъ опасенія впасть въ ошибку.

Взявъ въ основаніе сравненія системъ эту точку зрѣнія, необходимо на первый планъ поставить 6-ю параллель контрольную. Параллели этой не существуетъ въ простой системѣ, — или другими словами, если бы хозяинъ торговаго дома или кредиторы пожелали убѣдиться, вѣрно ли записаны въ книгахъ торговые обороты, то на такое требованіе простая система имъ отвѣта не дала бы. Въ этомъ-то именно и состоитъ существенный недостатокъ простой системы.

По двойной системѣ для контроля имѣется балансовая книга (паралл. 6-я), которая указываетъ равенство итоговъ противоположныхъ страницъ во всѣхъ счетахъ главной книги. По этому равенству судятъ, вѣрно ли записаны дѣла въ главную книгу. Если равенства этого не получается, то существованіе въ книгѣ ошибокъ не подлежитъ сомнѣнію.

По англійской системѣ балансовой книги вовсе нѣтъ, но въ ней дневная и главная книги организованы такимъ образомъ, что общіе итоги получаются въ нихъ весьма легко. Эти итоги даютъ точно такое же убѣжденіе въ вѣрности записей, какое выносится черезъ балансовую книгу въ двойной системѣ. И такъ, хотя по англійской системѣ балансовой книги и нѣтъ, потребность въ контролѣ не оставлена въ ней безъ удовлетворенія и тотъ-же самый результатъ получается безъ лишняго труда.

По новой системѣ потребность въ контролѣ вполнѣ удовлетворяется сводною книгою, замѣнившею собою, въ числѣ другихъ, и книгу балансовую.

Вообще, всѣ три послѣднія системы не оставляютъ безъ вниманія

контролированія записей; но каждая изъ нихъ служитъ этой потребности различно. Какая-же изъ нихъ удовлетворяетъ этой потребности наилучшимъ образомъ? Отвѣтъ на этотъ вопросъ читатель найдетъ въ наглядной практикѣ.

За потребностью въ контролѣ, важнѣйшую роль въ торговомъ счетоводствѣ играетъ потребность въ общемъ обзорѣ торга; въ отдѣльныхъ счетахъ мы можемъ видѣть только частности, но никогда не составимъ по нимъ понятія объ общемъ ходѣ торговли.

По простой системѣ нѣтъ такой книги, въ которой заключались бы общіе итоги оборотовъ. Пожалуй, можно выписать эти итоги изъ ея книгъ; но этимъ создается новая параллель, новый, не существующій нынѣ видъ простой системы.

По двойной системѣ общіе итоги вносятся въ главную книгу, дѣла же записываются по истеченіи мѣсяца, какъ то дѣлается въ Германіи и Россіи; кромѣ того, тѣ-же общіе итоги видны и въ балансовой книгѣ.

Англійская система вовсе не имѣетъ книги для общихъ итоговъ, и въ этомъ отношеніи можетъ быть приравнена къ простой системѣ.

По новой системѣ общіе итоги выписываются не въ главную и не въ балансовую книги, какъ по двойной системѣ, а въ сводную книгу.

Такимъ образомъ мы видимъ, что двѣ системы — простая и англійская — вовсе не удовлетворяютъ потребностямъ общаго обзора торга; другія же двѣ системы — двойная и новая — удовлетворяютъ ей, но удовлетворяютъ каждая по своему. Наглядная практика укажетъ читателю, которой изъ нихъ слѣдуетъ въ этомъ отношеніи отдать преимущество.

На третьемъ планѣ выступаетъ потребность соединенія частныхъ суммъ въ общіе итоги.

По простой и по англійской системамъ, какъ мы видѣли, общія суммы нигдѣ не вписываются, а потому и о соединеніи ихъ не можетъ быть рѣчи.

По двойной системѣ это соединеніе дѣлается въ книгѣ журнала, которую мы отнесли къ книгамъ четвертой параллели.

По новой системѣ книги журнала вовсе не существуетъ; но общіе итоги берутся изъ книгъ второй параллели, гдѣ они находятся. Такимъ образомъ, по новой системѣ потребность эта удовлетворяется безъ лишняго труда.

Въ заключеніе остается сказать о потребности въ выводѣ общей цифры капитала.

По системамъ простой, двойной и англійской капиталъ узнается посредствомъ составленія описи всего состоянія и его оцѣнки, т. е. посредствомъ инвентаря, который составляется одинъ разъ или, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, нѣсколько разъ въ годъ.

По новой системѣ въ составленіи инвентаря нѣтъ надобности: въ ней всѣ счеты располагаются и записываются такъ, что сумма капитала видна во всякое время, хоть послѣ каждаго оборота.

Мы пока ограничиваемся этимъ краткимъ обзоромъ; отдѣлъ теоріи въ настоящей книгѣ и книги наглядной практики, если только читатель пожелаетъ внимательно разсмотрѣть ихъ, разъяснятъ ему подробности.

ИСТОЧНИКИ†

ДЛЯ ИЗУЧЕНІЯ СЧЕТОВОДСТВА.

АМЕРИКА.

1 ***Бостонъ,** 1871 года. Book-keeping, by single and double entry, for schools and academies, by **L. B. Hanaford,** A. M., and **J. W. Payson,** principals of the „Boston mercantile academy".

2 ***Нью-Іоркъ,** 1871 г. The science of double-entry book-keeping, enlarged and improved 1858; by **C. C. Marsh,** accountant.

3 ***Нью-Іоркъ** и **Чикаго,** 1860 г. Bryant & Stratton's national book-keeping: an analytical and progressive treatise on the science of accounts, and its collateral branches, prepared as a book of reference for the counting-house, and also as a text-book in high schools and academies, by **H. B. Bryant** and **H. D. Stratton,** founders of the international chain of commercial colleges, located in the principal cities of the U. S. and the dominion of Canada, and **S. S. Packard,** resident principal of the New York city mercantile college.

4 ***Филадельфія,** 1870 г. An inductive and practical treatise on book-keeping by single and double entry, designed for high-schools and academies; by **S. W. Crittenden,** accountant; revised and enlarged, by **S. H. Crittenden,** consulting accountant, principal of Crittenden's Philadelphia commercial college.

---

† Просимъ читателя замѣтить, что источники расположены въ алфавитномъ порядкѣ странъ и городовъ; въ концѣ же приложенъ указатель на №№ источниковъ въ хронологическомъ порядкѣ ихъ.

* Звѣздочка указываетъ источники, изъ которыхъ заимствованы задачи, введенныя въ нашу полную наглядную практику, и формы простой и двойной системъ, представленныя въ книгѣ: „Полная наглядная практика торговаго счетоводства по системамъ простой, двойной „и другимъ — въ томъ видѣ, какъ онѣ преподаются въ Америкѣ, Англіи, Австріи, Бельгіи, „Германіи, Россіи, Франціи и Швейцаріи" (смотри ниже источники 318 и 319).

АНГЛІЯ.

5 **Бристоль,** 1796 г. English book-keeping, by **Jones,** London.
Русскій переводъ этой книги носитъ слѣдующее названіе:

Англійская система торговаго счетоводства. Подлинное сочиненіе изобрѣтателя этой системы **Эдуарда Джонеса.** Переводъ съ англійскаго, со втораго изданія на нѣмецкій; а съ нѣмецкаго, со втораго же изданія на русскій Ив. Юрина и М. Турченинова, съ примѣчаніями переводчиковъ. Изданіе второе безъ перемѣнъ. Дрезденъ, 1871 года. — Цѣна 1 р. 25 к., а съ пересылкою 1 р. 50 к.

6 ***Глезго,** 1862 г. A complete system of practical book-keeping, exemplified in five sets of books, arranged by single entry, double entry in present practice, and a new method of double entry by single, by **C. Morrison,** accountant. London.

7 **Кентъ,** 1872 г. Theoretical and practical course of lessons in book-keeping by single and double entry, by **Alex. H. Monteith.**

8 **Лондонъ,** 1543 г. **Hugh Oldcastle.** Его же книга перепечатана въ 1588 г. (№ 9.)

9 „ 1588 г. A brief instruction and manner how to keepe bookes of accompts after the order of debtor and creditor, and as well for proper accompts partible, etc. by three bookes, named the memoriall, journall, and leager. By **John Mellis**, schole-maister of London.

10 „ 1569 г. **James Peele.**

11 *„ 1815, 1833 г. The elements of book-keeping. By **P. Kelly,** LL. D. master of the Finsbury Square academy, London.

12 „ 1847 г. A Cyclopaedia of Commerce, by **W. Waterston.**

13 „ 1849 г. A new Check-Journal, by **George Jackson.**

14 „ 1850 г. The whole science of Double-Entry-Book-Keeping, by **Daniel Sheriff.**

15 „ 1854 г. Dictionary of Commerce. **J. K. Mc Culloch.**

16 *„ 1863 г. Rudimentary book-keeping and commercial phraseology, by **James Haddon,** master of King's college school, London.

17 „ 1867 г. Treatise on book-keeping, by **K. Y. A. A. Barnes.**

18 *„ 1869 г. A new and improved universal system of book-keeping, by **A. A. Barnes.**

19 „ 1872 г. A treatise on book-keeping by double and single entry, by **James Bryce.**

20 **Лекъ** (Lake) (г.?). Second thoughts on double Entry-Accounts, by **Truro.**

21 **Пертъ** (Perth), 1736 и 1768 г. Book-keeping methodized, by **John Mair.**

22 **Эмеръ** (Amer). Students' guide to book-keeping, by **W. H. Purkis.**

АВСТРІЯ.

23 ***Брюннъ,** 1848, 1857, 1865 г. Die Lehre der kaufmännischen Buchhaltung, theoretisch und praktisch dargestellt von **Joseph A. Auspitz,** Inhaber des goldenen Verdienstkreuzes mit der Krone, Mitglied des Unterrichtsrathes, Direktor der Brünner k. k. Oberrealschule, Vorstand der Kommission zur Leitung der Gewerbeschule, Docent der Staatsverrechnungskunde an der Brünner k. k. technischen Lehranstalt, erster Prüfungskommissär bei der mähr.-schles. Staatsprüfungskommission für die Verrechnungskunde, emeritirter k. k. Professor der Handelsfächer an der technischen Lehranstalt zu *Brünn,* Mitglied mehrerer gelehrter Gesellschaften und Vereine etc. Wien 1865.

24 „ 1859 г. Mercantilbuchhaltung von **J. Scherber.**

25 **Вѣна,** 1518 г. Ein new künstlich behend und gewiss Rechenbüchlein uff alle Kaufmannschaft. Nach gemeynen Regeln de Tri. Welschen practic. Regeln falsi. Etlichen Regeln Cosse-Proportion des Gesangs in Diatonio, auszutheylen Monochordum, Orgelpfeifen und andre Instrument durch Erfindung Pythagore. Buchhalten durch das Zornal, Kaps und Schuldbüch. Visier Ruthen zu machen durch den Quadrat und Triangel, mit andern lustigen Stucken der Geometrei. O. O. n. J. **H. Grammateus.**

26 „ 1774 г. Vollst. Anleitung zur kaufmännischen Buchführung. **J. Chr. Wolff.**

27 „ 1812 г. Theoretisch-praktische Anweisung zur gründlichen Erlernung der doppelten italienischen kaufmännischen Buchhaltung. **Heinr. Pière.**

28 „ 1816—17, 1847 г. Die doppelte Buchhaltung in der neuesten und kürzesten Manier. **Ab. Dewidel.**

29 „ 1820 г. Neue deutsche kaufmännische Buchhaltung. **Sal. Selkers.**

30 „ 1825, 1841 г. Theoretisch-praktisches Lehrbuch der kaufmännischen Buchhaltungs-Wissenschaft. **Fr. Petter.**

31 „ 1829 г. Praktische Anleitung zur Buchhaltung. **J. v. Casati.**

32 „ 1830 г. Der Mann im Glücke mit 600 fl. in sieben leichten Abschlüssen der doppelten Buchhaltung. **J. D. Loison.**

33 „ 1838 г. Ueber die schwankende Rechnungsrichtigkeit der merkantilischen Buchungs-Abschlüsse. **J. Th. K. Vivanco.**

34 **Вѣна,** 1840 г. Anfangsgründe des einfachen und doppelten kaufmännischen Buchhaltens. **Franz Hantschl.**

35 „ 1847 г. Umriss der italienischen doppelten Buchhaltung. **J. Geyer.**

„ 1848 г. 2. Auflage. **Auspitz,** см. Брюннъ источникъ 23.

36 „ 1850, 1864 г. Lehrbuch der kaufmännischen Buchhaltung. **G. Kurzbauer.**

37 „ 1858 г. Die Buchhaltung des Kaufmanns und das Wechselrecht in theoretisch-praktischer Darstellung.

38 „ 1859 г. Allgemeine Buchhaltung als Inbegriff aller bekannter Buchungsarten. **Karl Winternitz.**

39 „ 1859 г. Leichtfassliche doppelte Buchhaltung. **G. Kurzbauer.**

40 „ 1859 г. Das Factotum der einfachen und doppelten Mercantil-Buchhaltung. Eine theoretisch und practische Anleitung zur Führung eines einzigen Buches, welches alle andern Bücher in sich begreift. **J. Rosenzweig.**

41 „ 1861 г. Lehrbuch der einfachen Buchhaltung. **F. S. Doeller.**

42 „ 1861 г. Geschäftsgang eines Bank-, Waaren- und Commissions-Geschäfts. **Karl Porges.**

43 „ 1863, 1868, 1871 г. Lehrbuch der kaufmännischen Buchführung in doppelten Posten. **Karl Porges.**

44 „ 1863 г. Leitfaden zur praktischen Buchführung für kleinere Geschäftsleute. **Jos. Wunderbaldinger.**

45 „ 1867 г. Soll und Haben. Praktische Lectionen für kleinere Geschäftsleute.

46 „ 1867, 1868 г. Lehrbuch der kaufmännischen Buchhaltungswissenschaft. **Sigm. Wehle.**

47 *„ 1870 г. Lehrbuch der einfachen und doppelten Buchhaltung für Handels- und Gewerbeschulen. **Robert Pöschl,** geprüfter Lehrer der Buchhaltung etc.

48 „ 1867, 1871 г. Lehrbuch der einfachen und doppelten Buchhaltung von **Joh. Geyer.** Neu bearbeitet von Dir. **J. Pazelt.**

49 *„ 1872 г. Lehrbuch der kaufmännischen Buchführung in doppelten Posten. **Karl Porges,** Direktor der ersten öffentlichen höheren Handelslehranstalt in Wien. (Erste Auflage 1868.)

50 **Пештъ,** 1842 г. Die kaufmännische Buchhaltung. **J. E. Bibanco.**

51 „ 1850 г. Kaufmännische Buchhaltung. Theoretisch und praktisch dargestellt. **Dav. Pick.**

52 „ 1857 г. Die doppelte Buchhaltung zur Selbsterlernung. **Herm. Kohn.**

53 **Пештъ,** 1858 г. Einfache Buchhaltung, durch deren Hülfe Jedermann befähigt wird, seine Geschäftsbücher ordnungsmässig zu führen. **Carl Louis Posner.**

54 „ 1860 г. Neue Wiener Handelsschule. **Ditscheiner.**

55 *„ 1870 г. Die Lehre der kaufmännischen Buchhaltung. **Johann Röser,** Lehrer der Buchhaltung und praktischer Buchhalter.

56 ***Пильзенъ,** 1872 г. Die Buchführung des landwirthschaftlichen Gross-Geschäftes nach der Manier der italienischen doppelten Buchhaltung. **Rudolf W. Höger.**

57 **Прага,** 1815 г. Der Buchhalter, nebst Anweisung zu kaufmännischen Aufsätzen.

58 „ 1817 г. Der Kaufmann, wie er sein soll. Bei Enders.

59 *„ 1860 и 1873 г. Lehre der Buchführung nach italienischem und Kheil'schem System in doppelten Partien. **C. P. Kheil,** bürgerl. Kauf- und Handelsmann.

60 „ 1862 г. Der Buchhalter in der Brusttasche oder die Quintessenz des Buchhaltens zum Selbstunterricht. **Is. Bloch.**

61 *„ 1867 г. Lehre der Buchführung nach einfacher Art. **C. P. Kheil,** habilitirter Docent der mercatorischen Wissenschaften, bürgerl. Kauf- und Handelsmann.

62 *„ 1871 г. Lehrbuch der kaufmännischen einfachen Buchführung mit vorangehenden Erklärungen der Hülfsbücher. **Anton Skrivan,** Direktor und Inhaber einer Handelslehranstalt in Prag.

63 **Пресбургъ,** 1845 г. Der populäre Buchhalter. **J. Wehle.**

64 ***Тріестъ,** 1865 г. Tenuta e chiusura dei conti correnti in valuta semplice e doppia, e considerazioni sull' esattezza e sull' erroneita dei varii metodi comunemente usitati, di **Giacomo Scherber.**

65 *„ 1869 г. Contabilita semplice e di bordo per **Giacomo Scherber,** professore dell' I. K. Accademia di commercio e nautica in Trieste ecc.

БЕЛЬГІЯ.

66 **Антверпенъ,** (Anvers) 1866 г. La tenue des livres en partie double réduite à sa plus simple expression par l'emploi d'un seul régistre. **A. Deleau.**

67 ***Брюссель,** (Bruxelles). La tenue des livres, nouveau traité de comptabilité générale par **Edmond Desgranges,** ancien armateur. Ouvrage adopté par le conseil royal de l'université.

68 ***Люттихъ,** (Liége) 1857 г. Traité complet des opérations commerciales et de la tenue des livres par **C. H. Barlet.**

69 **Люттихъ,** (Liège) 1865 г. Nouvelle méthode pratique de la tenue des livres par **L. Chapeau.**

70 *„ 1868 г. Cours de commerce et de tenue des livres par **C. H. Barlet,** professeur de sciences commerciales à l'Athénée Royal de Liége. Malines.

ГЕРМАНІЯ.

71 **Аахенъ,** 1810 г. Die neue Art, Handlungsbücher zu führen. **Kühners.**

72 „ 1831 г. Die Buchhaltungskunde. **P. C. Müffat.**

73 „ 1838 г. Handbuch der Buchhaltungskunde. **F. Schmidt.**

74 **Альтона,** 1770 и 1772 г. Die ersten Gründe des Buchhaltens, in kurzen Sätzen entworfen, sammt Anwendung etc. **H. Magelsen.**

75 „ 1857 г. Lehrbuch der doppelten italienischen Buchhaltung. **G. Sargo.**

76 **Анкламъ,** 1848 г. Anleit. z. doppelten italien. Buchhalt. **I. C. F. Hoffmann.**

77 **Ансбахъ,** 1847 г. Materialien und Anleitung zur Führung eines Geschäftes in einfacher und doppelter Buchhaltung. **G. Kitzinger.**

78 †**Аугсбургъ,** 1839 г. Theorie und Praktik der kaufmännischen Buchhaltung. **H. B. Knöll.**

79 „ 1849 г. Die doppelte Buchhaltung. **M. Reischle.**
Его же см. Мюнхенъ, 1870 г.

80 **Берлинъ,** 1796 г. Der Buchhalter. **Gerhardt.**

81 „ 1800 г. Anweisung zur doppelten Buchhaltung. **F. H. W. Ihring.**

82 „ 1804 г. Versuch einer gründlichen Anweisung zum fasslichen und leichten Erlernen des italienischen Buchhaltens. **J. H. D. Bock.**

83 „ 1805 и 1833 г. Die Kunst, in drei Stunden ein Buchhalter zu werden. **S. G. Meissner.**

84 „ 1811 г. Die doppelte Buchhaltung auf der Stufe ihrer möglichst grössten Vollkommenheit. **S. G. Meissner.**

85 „ 1820 г. Die praktische kaufmännische deutsche Doppel-Buchführung. **M. Schlössing.**

---

† По словамъ Лангени въ Гамбургѣ, въ Аугсбургѣ находится въ одной частной библіотекѣ главная книга торговаго дома Фуггера отъ 1413—27 года.

86 **Берлинъ,** 1820 г. Neues und gründliches Lehrbuch der Handelswissenschaften. **Carl Crüger.**

87 „ 1832 г. Der Schnittwaaren-Händler als Buchhalter. **M. Heinemann.**

88 „ 1832 г. Preussische doppelte Buchhaltungs-Methode. **J. Toeplitz.**

89 „ 1834 г. Der wohlerfahrene Buchhalter. **J. H. D. Bock.**

90 „ 1835 г. Der vollkommene Buchhalter. **J. H. D. Bock.**

91 „ 1839 г. Neue abgekürzte Form der doppelten italienischen Buchhaltung. **J. A. F. Gallus.**

92 „ 1839 г. Der kaufmännische Buchhalter im 19. Jahrhundert. **M. Heinemann.**

93 „ 1839 г. Handbuch der einfachen und doppelten Buchführung. **J. P. Kux.**

94 „ 1841 г. Beiträge zur Buchhaltungskunst. **Munther.**

95 „ 1844 г. Das Kostbarste des Kaufmanns. **B. Müller.**

96 „ 1844, 1866 г. Kunst der doppelten italienischen Buchhaltung. **J. Förster.**

97 „ 1847 г. Die Organisation der doppelten Buchhaltung. Dr. **J. Heinemann.**

98 „ 1850 г. Die Buchführung für Fabrikgeschäfte. **C. G. Otto.**

99 „ 1860 г. Buchführung für kaufmännische Detailgeschäfte. **J. Schneider.**

100 „ 1860 г. Praktische Buchführung für Handwerker etc. **J. Schneider.**

101 „ 1861 г. Der Unterricht im italienisch-deutschen Buchhalten durch populär stylisirte Briefe. **M. Heinemann.**

102 „ 1862 г. Die doppelte und einfache Buchhaltung und ihre Anwendung in allen Geschäftsvorfällen. **J. Toeplitz.**

103 *„ 1864 г. Die Buchführung für den Landwirth. **C. G. Schulz,** Fabrikdirektor.

104 „ 1864 г. Lehrbuch der dopp. italien. Buchführung. **M. Heinemann.**

105 „ 1868 г. Neu combinirte mit Controle der doppelten Buchführung versehene einfache Buchhaltung. **Em. Häberle.**

106 „ 1868 и 1872 г. Lehrbuch im Buchführen. **Salomon.**

107 „ 1869 г. Die doppelte kaufm. Buchführung, insbesondere für Consum-Vereine. **Gust. Oppermann.**

108 *„ 1869 г. Der Kaufmann auf der Höhe der Zeit als Buchhalter, Börsenrechner, Correspondent. **F. H. Schlössing,** Direktor der Handels-Akademie in Berlin.

109 *„ 1869 г. Unterrichts-Briefe zum Selbst-Studium der Buchhaltung. **F. H. Schlössing.**

*

110 *Берлинъ, 1870 г. Praktisches Lehrbuch der Buchführung. **Ferdinand Sieber,** Kaufmann und Lehrer der Handelswissenschaft.

111 *„ 1872 г. Die einfache und doppelte italienische Buchführung. **Gustav Bender,** Kaufmann und Bücherrevisor.

112 *„ 1872 г. 3. Auflage. Contorhandbuch. Praktische Unterweisung zur einfachen und doppelten italienischen Buchführung für das Waaren- und Bankgeschäft. **Siegmund Salomon.**

113 *„ 1873 г. Die doppelte (italienische) und einfache Buchführung. **Dr. W. Gallus,** technischer Direktor der Norddeutschen Lebensversicherungsbank.

114 *„ 1873 г. Das Bankgeschäft. **Wilhelm Christians.**

115 *„ (год. ?) Die Handwerkerschule. **Eduard Kühn.**

116 **Боннъ,** 1848 г. Der praktische Kaufmann im Rechnen und Buchführen. **Jos. Heynen.**

117 *„ 1863 г. Anleitung zur landwirthschaftl. Rechnungsführung. **Dr. Eduard Hartstein,** Geh. Reg.-Rath, Director der kgl. landw. Akademie zu Poppelsdorf.

118 *„ 1867 г. Die verbesserte Buchhaltung im Dienste des kleineren Landwirths. **Dr. Adolph Krämer,** Generalsecretär der landw. Vereine des Grossherzogthums Hessen.

119 **Брауншвейгъ,** 1827 г. Einführung in die Contor-Wissenschaft. **Dr. F. Süpke.**

120 **Бременъ,** 1801 г. **Jones** englisches System vom einfachen und doppelten Buchhalten. Aus dem Englischen übersetzt von **Th. Martens.** см. перев. на русскій языкъ источникъ 5-ый и 314-ый.

121 *„ 1852, конч. въ 1861 г. Die kaufmännische Buchführung. **G. D. Augspurg.**

122 *„ 1863 г. Die Grundlage der doppelten Buchhaltung. **G. D. Augsburg.**

123 **Бреславль,** 1803 и 1841 г. Neu erfundene deutsche Buchhalterei. **S. G. Meissner.**

124 „ 1804 г. Unpartheiische Prüfung der neuesten Verbesserungen des kaufmännischen Buchhaltens. **S. G. Meissner.**

125 „ 1864 г. Des Landwirths Soll und Haben. Einfache und correcte Buchführung von **Robert Pohlenz.**

Веймаръ, 1800 г. **E. T. Jones.** Смотр. Франкфуртъ 1802, ист. 278.

126 „ 1832, 1843 г. Der Geschäftsführer als Buchhalter. **M. Heinemann.**

127 **Висбаденъ,** 1868 г. Buchführung für Vorschuss- und Credit-Vereine. **Roth.**

128 **Висмаръ**, 1865 г. Brieflicher Unterricht in der doppelten Buchführung. **Osc. Werther.**

129 **Вюрцбургъ**, 1865 г. Die Buchhaltung zu leichter und schneller Erlernung für Kleinhändler. **Chr. Eb. Döring.**

130 ***Галле**, 1859 и 1864 г. Praktischer Lehrgang zur leichten und schnellen Erlernung der doppelten Buchhaltung. **Joseph Hirsch.**

131 „ 1873 г. Die Buchführung für Bauhandwerker, Maschinen- und Mühlenbauer. **Ph. Stenger.**

132[a] **Гамбургъ**†, 1594 г. О бухгалтеріи въ этомъ году писали: **Gebhard Overheiden** und **Paschier-Goessens.**

132[б] „ 1624, 1660 г. Buchhalter über propre, Commissions- und Compagnie-Handlungen. **C. A. Hager.**

133 „ 1679 г. Der Buchhalter. **J. Tangermann.**

134 „ 1682 г. Neues Buchhaltens-Werk. **Joachim Rademann.**

135 „ 1712 г. Der wohlunterrichtete Kaufmann. **Joh. Chr. Ferber.**

136 „ 1714 г. Der werthgeschätzte Handelsmann, anweisend, wie eine dreijährige Generalhandlung, welche sowohl inn- als ausserhalb, zu Wasser und zu Lande, Proper, in Commission und Compagnie geführt worden, in ein richtiges Memorial zu beschreiben, aus solchem ins Journal, Hauptbuch und andre Nebenbücher einzutragen, zu stylisiren, einzurichten, zu saldiren und zu balantziren sei. **Joach. Rademann.**

137 „ 1801 г. Vom italienischen Buchhalten. **J. E. Kruse.**

138 „ 1803 г. Deutsches Buchhalten. **Daniel Richter.**

139 „ 1804 г. Die neueren praktischen Fortschritte im doppelten kaufmännischen Buchhalten. **C. E. Hingstedt.**

140 „ 1806 г. Gründliche Anweisung zur richtigen Formirung der Schluss-Balanze und Abschliessung der Hauptbücher. **J. H. Decker jun.**

141 „ 1809 и 1817 г. Handlungs-Principal-Buch, oder Anweisung zu einer Buchhalterei, welche die Hauptbücher entbehrlich macht. **J. H. Decker jun.**

142 „ 1815 г. Grundlage zur Erlernung des einfachen und doppelten Buchhaltens. **J. H. Decker.**

---

†) По словамъ г. Клинге, въ С.-Петербургѣ, въ гамбургскомъ городскомъ архивѣ находится древнѣйшій и весьма любопытный документъ — это торговыя книги отъ 1367—1408 года одной обширной фирмы Фанъ-Гельдерсенъ (Фридрихъ или Вико и Иванъ братья и Вико, сынъ Фридриха, имѣвшей конторы въ Лондонѣ 1250 г., Брюггѣ 1252 г., Новгородѣ 1272 г., и Бергенѣ 1278 г.

143 **Гамбургъ,** 1818 г. Die Hamburger Handlungsschule. **Carl Crüger.**

144 „ 1819 г. Kaufmännisches Memorial für den Unterricht im doppelten Buchhalten. **C. E. Hingstedt.**

145 „ 1820 г. Der vollkommene Buchhalter. **A. J. Evers.**

146 „ 1820, 1833—37. Der Kaufmann von **Carl Crüger,** herausgegeben von **J. C. B. Langhenie.**

147 „ 1833—34 г. Das Handlungs-Comptoir in Hamburg. **G. F. Averdick.**

148 „ 1839, 1846 г. Die einfache und doppelte italienische Buchhaltung. **A. Meldola.**

149 „ 1839 г. Die Kunst der kaufmänn. Buchführung nach doppelter italienischer Methode. **J. C. C. Krausz.**

150 *„ 1841 и 1847 г. Die doppelte kaufmännische Buchführung, möglichst erleichtert und abgekürzt. **J. C. B. Langhenie,** Director der praktischen Handels-Akademie in Hamburg.

151 „ 1843 г. Der Kaufmann und sein Buchhalter. **C. G. Sjöberg.**

152 „ 1861 г. Material zur Erlernung der doppelten Buchführung. **Gurcke.**

153 „ 1862 г. Die doppelte Buchführung. **Ernst Kerck.**

154 „ 1865 г. Theoretisch-praktische Anleitung zur Erlernung der doppelten italienischen Buchführung. **H. Förtmeyer.**

155 *„ 1867 г. Die doppelte Buchführung. **Theodor Hamelberg,** früherer Buchhalter und Lehrer der Handelswissenschaft.

156 „ 1867 г. Das Memorial oder die Prima-Nota. **Ohnsorg.**

157 **Ганау,** 1782 г. Theoretische Einleitung in die praktische Wechsel- und Waaren-Handlung und eine Anweisung zur doppelten Buchhaltung. **J. R. de Joseph Meyer.**

158 **Ганноверъ,** 1803 г. Praktischer Buchhalter. **J. C. Bahlsen.**

159 „ 1813 г. Briefe über das kaufmännische Rechnungswesen, worin das einfache, das italienische, das englische und die vorzüglichsten neueren Systeme des Buchhaltens vorgetragen werden. **J. J. M. Philipson.**

160 „ 1865 г. Lehrbuch der einfachen und doppelten Buchführung. **J. Ch. Meyer.**

161 **Гейдельбергъ,** 1853 г. Die deutsche doppelte Buchhaltung. **F. H. Schlössing.**

162 **Гейльброннъ,** 1792, 1803 г. Der in Correspondenz und allen daraus flies-

senden Comptoir-Geschäften und Scripturen unterrichtete und geprüfte Handlungs-Contorist. **J. M. Euler.**

163 **Гейльброннъ,** 1802 г. Vollständiger Unterricht von der doppelten Buchhaltung und den Wechseln. Dritte Auflage. **J. Mart. Euler.**

164 **Гельмштедтъ,** 1806 г. Erster buchhalterischer Vortrag eines dreimonatlichen fingirten Handlungsgeschäfts. **F. Schulze.**

165 ***Гера,** 1871 г. Taschenbuch für Gewerbtreibende, die ihr Geschäft kaufmännisch betreiben wollen. Dr. **Ed. Amthor,** Director der Handelsschule und kaufm. Hochschule zu Gera.

166 **Гиссенъ,** 1808 г. Praktische Anleitung zum Selbstunterrichte in der Buchhaltung. **J. C. Kliegenhöfer.**

167 ***Глаухау,** 1871 г. Lehre der doppelten Buchhaltung. In englischer und deutscher Sprache. **Carl F. A. Wagner,** Lehrer der Buchhaltung und der englischen und französischen Sprache in Glauchau.

168 ***Глогау,** 1841 г. Die doppelte italienische Buchhaltung. **C. W. Berger.**

169 **Гота,** 1805 г. Kurze, jedoch gründliche Anleitung zum doppelten Buchhalten. **J. H. Cleminius.**

170 *„ 1863 г. Praktische Anleitung zur einfachen und doppelten Buchhaltung. **Albert Braune,** Director der Handelsschule zu Plauen im Voigtlande, см. **Плауенъ.**

171 „ 1866 г. Englische Buchführung dreier Londoner Geschäfte. **Ludwig Reinhardt.**

172 **Гримма,** 1836 г. Conversations-Lexicon der kaufmännischen Wissenschaften.

173 *„ 1836, 1842, 47, 52 г. Die Lehre von der Buchhaltung. **A. Schiebe,** см. гор. Лейпцигъ, ист. 241.

174 ***Данцигъ,** 1859 г. Leitfaden für den Unterricht in der einfachen und doppelten kaufmännischen Buchhaltung. **Carl Benj. Richter,** früher Börsenmäkler und Director der Handels-Akademie zu Danzig.

175 **Дармштадтъ,** 1863 г. Die kaufmännische Buchführung. **Emanuel Stern.**

176 *„ 1870 г. Vollständige Anleitung zur Buchführung für die Gewerbtreibenden und kleinere Fabrikanten. **Emanuel Stern,** Lehrer der Handelswissenschaften an der polytechnischen Schule zu Darmstadt.

177 **Дессау,** 1833 г. Versuch einer theoretisch-praktischen Anleitung zur Buchhaltung für Buchhändler.

178 „ 1866 г. Tafel zur schnellen und sichern Erlernung der doppelten (ital.) Buchhaltung mit Erläuterungen. **Philippson.**

179 **Дрезденъ,** 1806, 1811 г. Grundlage zur Erlernung der Buchhaltung. **Lehr. Lorbeer.**

180 *„ 1861 г. Die abgekürzte doppelte Buchhaltung. **August Lanzac,** Lehrer der Buchhaltungs-Wissenschaft.

181 *„ (годъ ?). Vollständiger theoretisch-praktischer Unterricht in der Buchführung für Handwerker. **S. Löwinsohn,** Lehrer der kaufm. Wissenschaften.

182 *„ 1873 г. Die einfache und doppelte (italienische) Buchhaltung. **Oscar Klemich,** Director der Handelsakademie zu Dresden.

183 **Заальфельдъ,** 1847 г. Theoretisch-praktische Anleitung zur einfachen und doppelten Buchführung. **S. A. Schwarzkopf.**

184 ***Зондерсгаузенъ,** 1840 г. Die landwirthschaftliche doppelte Buchhaltung. **C. Kleemann,** Fürstl. Schwarzb. Domainenrath.

185 **Іена,** 1805 г. Introduction to mercantile correspondence and book-keeping, by **J. M. Euler,** translated by **J. H. Cleminius.**

186 **Карльсруэ,** 1827 г. Anleitung zum italienischen doppelten Buchhalten von Bleibtreu.

187 **Кассель,** 1827 г. Anleitung zur doppelten italienischen Buchhaltung. **K. F. Grimm.**

188 *„ 1862 г. Die doppelte Buchführung. Dr. **Ernst Kühnert,** Lehrer an der höheren Gewerbschule in Cassel.

189 **Кведлинбургъ,** 1844 г. Die Handelsschule. **A. F. Jöcher.**

190 „ 1846, 47 г. Einfache Buchführung für Gewerbtreibende und Fabrikanten. **O. Schellenberg.**

191 „ 1847, 52 г. Anweisung zur einfachen und doppelten Buchführung. **J. C. F. Landgraff.**

192 „ 1861 г. Vollständiger Selbstunterricht für die deutsche und doppelte Buchführung. **J. C. Montag.**

193 *„ 1868, 71 г. Praktischer Unterricht in der einfachen und doppelten Buchführung. **Wilh. Trempenau,** praktischer Buchhalter.

194 „ 1868 г. Die einfache Buchhaltung. **Werther.**

195 *„ 1872 г. Die einfachste Buchführung für Alle, welche ohne vorhergehende Lehrjahre ein Kaufmannsgeschäft begründen wollen. **Wilhelm Hensell.**

196 *„ **Кёльнъ,** 1840 г. Bilanz-Journal. Nebst einer vollständigen Anleitung zur doppelten und einfachen Buchhaltung. **A. Ochs,** Vorsteher des Handlungs-Instituts in Köln.

197 **Кёльнъ,** 1847 г. Der geschickte Buchhalter. **M. L. Becker.**

198 *„ 1862, 1871 г. Vollständiger Lehr-Cursus der doppelten Buchhaltung. Vereinfachte Methode in französischer und deutscher Sprache. **A. Vain-Clifford.**

199 **Кенигсбергъ,** 1848 г. Neues praktisches Lehrbuch der doppelten Buchführung. **J. Lichtenstein.**

200 *„ 1872 г. Die landwirthschaftliche Buchführung. Dr. Frhr. **von der Goltz,** Professor der Landwirthschaft an der Universität Königsberg. Berlin 1872.

201 **Кеслинъ,** 1825, 29 г. Der gebahnte Weg zum Buchhalten. **M. Heinemann.**

202 „ 1857 г. Die Buchführung für Detailgeschäfte. **S. Löwinsohn.**

203 **Крефельдъ,** 1858 г. Leicht fassliche Anweisung zur doppelten Buchhaltung. **C. H. Perpect.**

204 **Лангензальца,** 1869, 1872 г. Handbuch für Capitalisten und Capitalienverwalter nach dem Grundsatze der dopp. Buchführung. **Blumschein.**

205 **Лейпцигъ,** 1714 г. Buchhalterische Belustigungen in zweien absonderlichen Haupttheilen über differente und besondere kaufmännische rare Handels-Casus, als worinnen zugleich die ganze Buchhalterei nach denen zweien kaufmännischen Haupt- und Handelsbüchern, Journal und Schuldbuch kürzlich enthalten etc. Nürnberg und Leipzig. **J. G. Schoapp.**

206 „ 1767—68 г. Eröffnete Akademie der Kaufleute. **Ludovici.**

207 „ 1780 г. Kurze Beschreibung der bei den Kaufleuten gebräuchlichsten Handlungsbücher, auch Hauptbuchconten etc. Frankfurt a. M. und Leipzig. **C. H. Simon.**

208 „ 1795—97 г. Kaufmännische Tabellen. Eine praktische Anleitung zum doppelten Buchhalten. **August Schumann.**

209 *„ 1799—1800, 1809, 1821 г. Der selbstlehrende doppelte Buchhalter. **J. J. Berghaus.**

210 „ 1802 г. Italienische doppelte Buchhaltung. **L. E. Richter.**

211 „ 1810 и 1817 г. Buchhalterei für das gemeine Leben. **J. A. Wagner.**

212 „ 1821 и 23 г. Die Kunst des Buchhaltens. **J. W. Quarch.**

213 „ 1822—23 г. Die solide Handlung en détail oder Anweisung zur Führung der Bücher nach doppelter italienischer Buchhaltungsart. **M. Heinemann.**

214 „ 1826, 1838 г. Doppelte oder italienische Buchhalterei zum Selbstunterrichte. **J. L. Elze.**

215 **Лейпцигъ,** 1826 г. Darstellung der drei gebräuchlichsten Rechnungssysteme, der einfachen, der doppelten italienischen und der deutschen Buchhaltung. **H. V. Adler.**

216 „ 1832 и 1843 г. Die einfache und doppelte Buchhaltung. **C. D. Fort.**

217 „ 1835 г. Die doppelte Buchhaltung, bei Lauffer.

218 „ 1837, 1841 г. Lehrbuch der gesammten Buchhaltungskunde. **C. D. Fort.**

219 „ 1838 г. Allgemeine Encyclopädie für Kaufleute und Fabrikanten, bei Wigand.

220 „ 1841, 1848 г. Lehrbuch der einfachen und doppelten Buchhaltung. **E. F. P. Lorenz.**

221 „ 1842 г. Die doppelte und einfache Buchhaltung zum Selbstunterricht. **A. Lanzac.**

222 „ 1844 г. Praktische Vorschule für den deutschen Buchhandel. **A. Höpstein.**

223 „ 1844 г. Praktische Anleitung zur einfachen und doppelten Buchhaltung. **C. G. Odermann.**

224 „ 1845 г. Einfache und doppelte Buchhaltung in ihrer Anwendung auf gewerbliche Unternehmungen. **C. D. Fort.**

225 *„ 1845 г. Lehrbuch der doppelten Buchführung. **Fr. Zschokke.**

226 „ 1846 г. Erweiterte einfache Buchhaltung. **E. Rössner.**

227 „ 1849 г. Bilanz-Journal für Buchhändler. **E. Wengler.**

228 „ 1849 г. Handels-Lexicon, bei E. Schäfer.

229 *„ 1853 г. Die doppelte italienische Buchführung auf 2 Geschäftsbücher beschränkt. **S. Löwinsohn,** Lehrer etc. Berlin 1853.

230 „ 1858 г. Die verbesserte neue deutsche Buchhaltung. **W. Hartzfeld.**

231 „ 1861, 62 г. Theorie und Praxis der kaufmännischen Buchführung. **Wilhelm Telschow.**

*„ 1862, 1871 г. **Vain-Clifford.** (См. гор. Кельнъ, ист. 198.)

232 *„ 1864 г. Theoretische und praktische Anweisung zur doppelten Buchhaltung. **Ludwig Fort,** weil. Lehrer der Handelswissenschaft, herausgegeben von Wilhelm Ortelli.

233 „ 1865 г. Cyklus praktischer kaufm. Geschäfte in system. geordneten Fragen. **Carl Worlitzer.**

234 „ 1865 г. Die Grundlagen des Rechnungswesens. **C. G. Gottschalk.**

235 **Лейпцигъ,** 1866 г. Katechismus der kaufmännischen Buchführung. **B. Milch.**

236 „ 1866 г. Lehre von der Buchführung mit Rücksicht auf Manufacturwaarengeschäfte. **Rob. Gellert.**

237 „ 1866 г. Theoretisch-praktisches Lehrbuch der einfachen und doppelten Buchhaltung. **Schick.**

238 *„ 1866—68 г. Illustrirtes Handbuch der kaufmännischen Buchhaltung. **K. W. A. Harckordt.**

239 „ 1867 г. Lehrbuch der einfachen und doppelten Buchhaltung für Kaufleute und Fabrikanten. **C. F. W. Lorenz.**

240 *„ 1867 г. Anleitung zur praktischen Anwendung der doppelten Buchführung auf die Geschäftsführung der Vorschuss-Vereine. **C. Prüm,** z. Z. Buchhalter beim Leipziger Vorschuss-Verein.

241 *„ 1869 г. Die Lehre von der Buchhaltung. 9. Auflage von **August Schiebe,** vormaligem Director der öffentlichen Handelslehranstalt zu Leipzig. Zum 6. Male herausgegeben von Dr. **Carl Gustav Odermann,** Director der öffentlichen Handelslehranstalt zu Leipzig. 10e изд. 1872 г.

242 „ 1869 г. Der geschickte Buchhalter. **Becker.**

243 „ 1871 г. Die Conto-Correntrechnung im Bankgeschäft. **Albert Wagner.**

244 *„ 1872 г. **L. Rothschild's** Taschenbuch für Kaufleute. Sechzehnte Aufl.

245 **Любекъ,** 1694 г. Tractat über Buchführung. **Cord Danxt.**

246 „ 1830 и 1841 г. Leitfaden zum Unterrichte und zur Selbstbelehrung im einfachen und doppelten Buchhalten. **J. H. Pohlmann.**

247 **Магдебургъ,** 1802 г. Neues vollständiges und allgemeines Lehrbuch des Buchhaltens. **J. A. Wagner.**

248 „ 1817 и 1820 г. Neues System der doppelten Buchhaltung. **E. F. Lieveh.**

249 *„ 1872 г. Lehrgang der Handelswissenschaft mit besonderer Berücksichtigung der doppelten Buchführung, der Lehre von den Wechseln und Actien. **Ferdinand Simon,** Lehrer der Handelswissenschaft zu Magdeburg.

250 **Майнцъ,** 1840 г. Die kaufmännische Buchführung. **B. Cassel.**

251 „ 1846 г. Der Kaufmann im Geschäfte und auf dem Comptoir. **B. Cassel.**

252 *„ 1854 г. Grundriss der kaufmännischen Buchführung. **A. Schumacher,** Lehrer der Mathematik und Physik zu Mainz.

253 **Мюнхенъ,** 1829, 1836 г. Gründliche Anweisung zur Führung der doppelten Buchhaltung. **W. D. J. Gsell.**

254 **Мюнхенъ,** 1858 г. Erster Cursus in der Buchführung für untere Classen von Handlungsschulen nebst praktischer Anleitung. **Ad. Gutbier.**

255 *„ 1870 г. Die einfache und doppelte Buchhaltung. **M. Reischle,** Procurist und Vorstand einer Handelslehranstalt in München (см. Аугсбургъ).

256 „ 1870 г. Buchhaltung für Handels- u. Gewerbschulen. **A. Friedlein.**

257 **Нордгаузенъ,** 1851 г. Organisation und Buchführung der Eisengiesserei und Maschinenbaubetriebs. **Adolph Busch.**

258 **Нюрнбергъ,**† 1714 г. **J. G. Schoapp.** Смотри Лейпцигъ.

259 „ 1814 г. Kurze und deutliche Anweisung zur Selbsterlernung der doppelten Buchhaltung. **Jac. Gsell.**

260 „ 1820 и 1832 г. Die Contorwissenschaft. **J. M. Leuchs.**

261 „ 1841 г. Der Buchhalter, bei Leuchs & Co.

262 „ 1844 г. Ausführliches Handels-Lexicon, bei J. M. Leuchs.

263 **Ошатцъ,** 1869 г. Geheimbuch für Capitalisten zur Uebersicht und Verwaltung über Forderungen und Werthpapiere.

264 **Потсдамъ,** 1833 г. Anweisung zur italienischen doppelten Buchhaltung. **K. H. S. Rödenbeck.**

265 *„ 1855 г. Praktisches Lehrbuch der einfachen und doppelten italienischen Buchführung. **Samuel Löwinsohn,** bestätigter Lehrer der Handelswissenschaften zu Potsdam. Berlin 1855.

Плауэнъ, 1863 г. Смотри ист. 170, Гота. **Albert Braune.**

266 **Познань,** 1818—20 г. Taschen-Riscontro, bei Kühn.

267 „ 1845, 1868 г. Die doppelte und einfache Buchhaltung. **J. Töplitz.**

268 *„ 1869 г. Die Buchführung nach einfacher und doppelter Methode. **Robert Schmidt,** Kaufmann.

269 ***Проскау,** 1870 г. Die doppelte landwirthschaftliche Buchführung. Dr. **Hugo Werner,** Docent an der landwirthschaftl. Academie Proskau. Berlin 1870.

270 **Ратцебургъ,** 1840 г. Kurzgefasste Anweisung zur kaufmännischen Buchführung. **E. Müller.**

271 **Ростокъ,** 1847 г. Kurzgefasste Selbstbelehrung über die kaufmännischen Buchhaltungen. **Kracht.**

---

† По словамъ Клинге, въ С.-Петербургѣ, первое нѣмецкое сочиненіе о двойной системѣ написано Іоганномъ Готлибомъ (Joh. Gottlieb bei Fr. Peyzus). Нюренбергъ, 1531 года.

272 **Рудольштадтъ,** 1805 г. Deutsche verbesserte Buchhaltung.

273 **Сорау,** 1801 г. Die doppelte Buchhaltung im Kleinen. **J. C. Sinapius.**

276 **Стольпъ,** 1861 г. Anleitung zur praktischen Buchführnng für Handwerker.

275 ***Троссингенъ,** 1871 г. Die Buchführung nach den Anforderungen des Handelsgesetzbuches und nach dem Bedürfniss eines Geschäftsmannes. **Zeller,** Kaufmann in Trossingen. Stuttgart.

276 **Фрейбургъ,** 1822 г. Die einfache und doppelte Buchhaltung. **N. L. F. C. Leuchsenring.**

277 **Франкфуртъ на Майнѣ,** 1690 г. Blüender Wexelsbaum von Wexel- und Münz-Reductions-Taffeln; 2. Ausgabe, wobei zu finden der unterrichtende Handelsmann kürzlich anweisend, wie doppelt Buch zu halten etc. **J. F. Hoffmann.**

„ 1780 г. **C. H. Simon.** См. гор. Лейпцигъ, ист. 207.

278 „ 1802 г. Englisches System vom einfachen und doppelten Buchhalten. Aus dem Englischen des E. T. Jones von **T. Martens** (Веймаръ, 1800 г.)

279 „ 1803 г. Unterricht in der doppelten Buchhaltung, bei Römer.

280 „ 1805 г. Praktisches Lehrbuch der Buchhalterei. **Salomon Flaschin.**

281 „ 1808 г. Darstellung der Gründe, worauf die doppelte Buchhaltung beruht. **C. Hecht.**

282 „ 1810 г. Die doppelte Buchhaltung, bei Jäger.

283 „ 1810 г. Buchhaltung zur geschwinden Uebersicht, bei Andreas.

284 „ 1816 г. Entwurf zu neuen Verbesserungen in der doppelten italienischen Buchhaltung. **Aaron Reinganum.**

285 „ 1818 г. Leitfaden zum Unterrichte in den kaufmännischen Buchhaltungen. **Theod. Friedleben.**

286 „ 1820 г. Verbesserte deutsche Buchhaltung, bei Körner.

287 „ 1845 г. Handbuch der theoretisch-praktischen einfachen und doppelten Buchhaltung. **L. Wallerstein.**

288 „ 1862 г. Die doppelte Buchhaltung theoretisch und praktisch dargestellt. **M. May sen.**

289 *„ 1871 г. Die einfache und doppelte Buchhaltung. **Wilhelm Röhrich,** Director der Handelsschule zu Frankfurt a./M. Stuttgart.

290 **Цербстъ,** 1805 г. Die doppelte Buchhaltung nach deutschem und italienischem System. **Chr. F. Hoff.**

291 **Швейднитцъ,** 1825 г. Doppelte oder italienische Buchhaltung für Detaillisten. **J. H. A. Krug.**

292 **Штутгартъ,** 1807 г. Abkürzung und Vereinfachung des englischen Systems, die Handlungsbücher zu führen. **J. F. Mayer.**

293 „ 1820 г. Handbuch über das Staats-Rechnuugs- und Kassawesen. (Тюбингенъ.) **J. G. H. Feder.**

294 „ 1829 г. Allgemeiner Schlüssel zur einfachen und doppelten Buchhaltung. Aus dem Englischen von N. Levy. 4. Auflage.

295 „ 1839, 1846 г. Allgemeiner Schlüssel zur einfachen und doppelten Buchhaltung. **C. Courtin.** 12. Auflage.

296 „ 1846 г. Der praktische Kaufmann. **C. Courtin.**

297 „ 1861 г. Bibliothek der gesammten Handelswissenschaften, 6 Bände.

298 *„ 1861, 1862 г. Die Buchführung und die damit verbundenen schriftlichen Ausarbeitungen. **Louis Schmidt,** Vorsteher einer kaufmännischen Lehranstalt.

299 „ 1863 г. Die industrielle Buchführung mit Einem Geschäftsbuche nach ganz neuem Systeme für Fabrikanten. **Thd. Beger.**

300 „ 1867 г. Uebungsaufgaben zur Buchführung. **Wünsch.**

301 „ 1868 г. Die Berechtigung der einfachen Buchhaltung gegenüber der italienischen. **Ernst Jäger.**

302 „ 1868 г. Buchhaltung neu combinirt mit Controle der doppelten Buchhaltung versehene einfache. **Lebrecht.**

303 „ 1868 г. Buchführung im Bankgeschäft. **Louis Schmidt.**

304 *„ 1868, 1869 г. Die Buchführung in Fabriken. **Louis Schmidt.**

305 *„ 1871 г. Gesetzliche Bestimmungen über Buchführung nebst einem die Literatur und Geschichte der Buchhaltung betreffenden Anhange. **Ernst Ludwig Jäger,** Dr. der St.-W. und Privatdocent für Nat.-Oec. u. Buchh. am K. Polyt. zu Stuttgart.

306 *„ 1872, 1873 г. Die einfachste Art, die Grundbücher der doppelten Buchhaltung einzurichten, wodurch nicht nur Fehler beim Uebertrag in's Hauptbuch unmöglich werden, sondern auch eine dreifache Probe für die Richtigkeit der Einträge gewonnen wird. Von E. W.

307 ***Эльберфельдъ,** 1870 г. Die einfache Buchhaltung, theoretisch und praktisch. **Adolph Christ,** Buchhalter in Elberfeld.

308 **Эльбъ,** 1799 г. J. H. Stricker's kurze Erklärung des Buchhaltens.

309 **Эрфуртъ,** 1829 г. Abhandlungen über die wichtigsten Gegenstände der Arithmetik. **E. S. Unger.**

310 „ 1845 г. Vollständige und leicht fassliche Unterweisung zur zweckmässigsten Buchführung für den Gewerbestand. **J. B. Montag.**

311 „ 1845 г. Schlüssel zur vereinfachten englischen Buchführung. **J. B. Montag.**

312 **Эсслингенъ,** 1863 г. Die industrielle Buchführung. **Beger,** см. Штутгартъ.

ИТАЛІЯ.

313ª **Венеція.** По словамъ г. Келли, въ Лондонѣ (источникъ 11-ый), первую книгу издалъ вѣроятно: Lucas de Burgos in Venice. 1595 г.

313б „ 1504 г. La scuola perfetta dei mercanti di Fra Paciolo do burgo Santo sepulchro. Venetzia.

РОССІЯ.

Заграничныя русскія изданія.

314 ***Дрезденъ,** 1871 г. (См. источникъ № 5 и 326.) **Англійская система торговаго счетоводства.** Подлинное сочиненіе изобрѣтателя этой системы **Эдуарда Джонеса.** Переводъ съ англійскаго, со втораго изданія на нѣмецкій; а съ нѣмецкаго, со втораго же изданія на русскій Ив. Юрина и М. Турченинова, съ примѣчаніями переводчиковъ. Изданіе второе безъ перемѣнъ. Дрезденъ, 1871 года. — (Цѣна 1 р. 25 к.)

315 *„ 1870 г. Практическое торговое счетоводство по новой системѣ, предлагаемой **Ѳедоромъ Езерскимъ.** Выпускъ I. Переложеніе по новой системѣ позднѣйшаго курса счетоводства, какъ **первый публичный опытъ** практичности новыхъ формъ. Дрезденъ 1870.

316 „ 1873 г. **Краткая** наглядная практика торговаго счетоводства по **новой** системѣ, предлагаемой **Ѳедоромъ Езерскимъ.** Дрезденъ 1873.

317 „ 1873 г. **Теорія новой** системы торговаго счетоводства, предлагаемой **Ѳедоромъ Езерскимъ,** съ приложеніями. Дрезденъ 1873.

318 „ 1874 г. **Полная** наглядная практика торговаго счетоводства по **новой** системѣ, предлагаемой **Ѳедоромъ Езерскимъ.** Дрезденъ 1874.

319 „ 1874 г. **Полная** наглядная практика торговаго счетоводства по системамъ **простой, двойной, англійской** и другимъ въ томъ видѣ, какъ

онѣ преподаются въ Америкѣ, Англіи, Австріи, Бельгіи, Германіи, Россіи, Франціи и Швейцаріи. Дрезденъ 1874.

Для *полной* наглядной практики задачи (около 700) взяты изъ источниковъ, отмѣченныхъ въ настоящемъ спискѣ звѣздочкою, и записаны по *простой* и *двойной* системамъ въ формахъ, взятыхъ изъ тѣхъ-же самыхъ источниковъ, а по *новой* системѣ — въ новыхъ формахъ. Такимъ образомъ получилось параллельное счетоводство по *старымъ* и но *новой* системамъ съ задачами, расположенными въ одномъ и томъ-же порядкѣ. Въ обоихъ руководствахъ, т. е. какъ по старымъ такъ и по новымъ системамъ, умышленно допущены утайки и ошибки на громадную сумму, а именно: въ I-мъ періодѣ счетоводства, съ 1-го сентября по 1-ое октября, на Р. 72350. 38, а во II-мъ періодѣ счетоводства, обнимающемъ торгъ въ компаніи съ другимъ лицомъ, съ 1-го октября по 31-ое декабря, на Р. 49321. 48, всего на Р. 121671. 86. Изъ этихъ параллельныхъ счетоводствъ видно, что по старымъ системамъ пробный балансъ показываетъ вѣрность записей, не смотря на громадныя ошибки и утайки, между тѣмъ какъ по новой системѣ каждая изъ тѣхъ же самыхъ разнообразныхъ утаекъ и ошибокъ разрушаетъ одинъ или даже нѣсколько признаковъ вѣрности счетоводства, введенныхъ въ новую систему (теорія § 67).

Всѣ ошибочныя цифры вынесены по простой и по двойной системамъ въ особыя графы и кромѣ того напечатаны особымъ жирнымъ шрифтомъ, такъ что читатель можетъ наглядно видѣть оба свода счетоводства какъ въ вѣрныхъ, такъ и въ утаечныхъ графахъ.

320 **Дрезденъ,** *(печатается).* Обманы, утайки и ошибки, возможныя по простой, двойной и англійской системамъ торговаго счетоводства и устраняемыя по новой, предлагаемой системѣ. Составилъ **Ѳедоръ Езерскій.**

Настоящая книга служитъ подробнымъ объясненіемъ ошибокъ и утаекъ, упомянутыхъ въ предъидущемъ примѣчаніи.

Приготавляются къ печати:

321 „ Теорія торговаго счетоводства по системамъ простой, двойной, англійской и другимъ въ томъ видѣ, какъ онѣ преподаются въ Америкѣ, Англіи, Австріи, Бельгіи, Германіи, Россіи, Франціи и Швейцаріи.

322 „ Обзоръ учебниковъ и сочиненій по счетоводству, наиболѣе извѣстныхъ въ Америкѣ, Англіи, Австріи, Бельгіи, Германіи, Россіи, Франціи и Швейцаріи.

323 „ Счетоводство мелочнаго торга по новой системѣ, предлагаемой **Ѳед. Езерскимъ.** (Цѣна будетъ около 30 коп.)

Изданія въ Россіи.

324 ***Казань,** 1862 г. Счетоводство по всѣмъ отраслямъ промышленности. **М. Корнильевъ.**

325 ***Москва,** 1790 г. Почтенный купецъ или бухгалтерія, показующая, какимъ образомъ производить собственный, по коммиссіямъ и товарищескій торгъ, какъ въ государствѣ, такъ и внѣ онаго, водою и сухимъ путемъ, состоящая въ трехъ частяхъ: 1) въ меморіалѣ, 2) въ журналѣ и 3) въ главной книгѣ, и преподающая въ трехъгодичномъ производствѣ онаго торга ясныя и подробныя наставленія, по коимъ легко могутъ какъ незнающіе бухгалтерской науки научиться оной, такъ и сообразующіеся съ тѣми купеческими оборотами, каковы здѣсь какъ бы въ практикѣ находятся, имѣть совершенную исправность и избѣгать всѣхъ погрѣшностей въ торговыхъ своихъ запискахъ. Переводъ съ нѣмецкаго. Въ тип. Пономарева.

326 *„ 1808 г. Джонесова аглинская система одинакой и двойной бухгалтеріи (смотри второе изданіе подъ № 5 и 314).

327 *„ 1809 г. Самоучитель бухгалтеріи, сочиненный на нѣмецкомъ языкѣ практической коммерческой академіи основателемъ **Карломъ Іоанномъ Арнольдомъ** и переведенный на Россійскій языкъ въ оной же академіи; 2 ч. Въ вольной тип. Ѳедора Любія.

328 *„ 1828 г. Общій бухгалтеръ, или простой и легкій способъ дѣлать ращеты по счетной выкладкѣ, неупотребляя къ тому арифметики, изъ разныхъ окладовъ жалованья казеннаго и партикулярнаго. Въ Универс. типогр.

329 *„ 1836 г. Краткое обозрѣніе торговли и счетоводства, или наставленіе какъ приспособиться къ исправному счетоводству безъ руководства бухгалтера. Соч. **Ив. Буттера.**

330 *„ 1837 г. Начальныя основанія счетоводства для хозяевъ, торговцевъ и промышленниковъ вообще. **П. Цвѣтаевъ.**

331 *„ 1839 г. Бухгалтеръ, или искуство научиться въ самое короткое время простой и двойной бухгалтеріи во всѣхъ ея частяхъ. Соч. профессора торгов. наукъ **Карла Куртина.** Переводъ съ нѣмецк.

332 *„ 1839 г. Казначей и бухгалтеръ, для занимающихся домашнимъ хозяйствомъ, торговлею и пр. Сочин. **Ивана Буттера.**

333 *„ 1840 г. Двойная англійская бухгалтерія по вновь изобрѣтенной Эдуардомъ Джонесомъ двойной бухгалтеріи и т. п. **Е. Б. Вейтцлеръ.** (См. источники подъ № 5, 314 и 326).

334 *„ 1840 г. Карманная бухгалтерія для желающихъ научиться въ короткое время двойной и простой бухгалтеріи. Сочин. профессора **Карла Куртина.** Перев. съ нѣмецк.

335 *„ 1841 г. Практическія упражненія въ бухгалтеріи, по дѣламъ внутренной торговли и фабрикаціи. **Никол. Емельяновъ.**

336 ***Москва,** 1844 г. О началѣ, значеніи и пользѣ бухгалтеріи. **Н. Машлыкинъ.** См. разсужд. и рѣчи, говор. восп. Моск. комм. уч. 22-го іюня 1844 г.

337 *„ 1845 г. Краткая бухгалтерія, составленная **П. И. Кондратьевымъ.**

338 *„ 1849 г. Самоучитель простой и двойной бухгалтеріи, въ котор. просто и ясно изложены правила и формы купеческаго книговеденія и по котор. всякій можетъ научиться сей наукѣ безъ помощи учителя. Издалъ **Шалаевъ.**

339 *„ 1854 г. Сборникъ образцовъ писемъ коммерческихъ, рекомендательныхъ, просительныхъ, благодарственныхъ, поздравительныхъ и описательныхъ, формъ веденія коммерческихъ книгъ бухгалтерскимъ порядкомъ, векселей, накладныхъ, таблицъ процентовъ, формъ договоровъ, залоговъ, заемныхъ писемъ, духовныхъ завѣщаній, довѣренностей и проч. **Н. Ф. Проценко.**

340 *„ 1854 г. Практическая коммерческ. бухгалтерія. **Н. Емельяновъ.**
(См. критич. стать. въ журналѣ Москвитянинъ 1854 г. Т. 6. № 23, кн. 1, стр. 111—112.)

341 *„ 1857 г. Бухгалтерія теоретико-практическая, или самоучитель бухгалтеріи для всѣхъ сословій, преимущественно для купечества. **И. Буттеръ.**
Труды И. В. Эк. Общ. 1850, Т. 1, отд. 4, стр. 48—51. 1851, Т. 4, отд. 4, стр. 94—95.

342 *„ 1865 г. Контролеръ или указатель въ бухгалтеріи по питейн. промышленности. Сост. **Н. Богдановъ.**

343 *„ 1866 г. Руководство къ изученію двойной бухгалтеріи, конторскаго знанія, коммерческихъ вычисленій и учетовъ сокращенными способами. **А. фонъ-деръ-Зее.**

344 *„ 1867 г. Справочная коммерческая книга. **В. Трескинъ.**

345 *„ 1871 г. Пріемы преподаванія двойной русской бухгалтеріи и конторскаго знанія. **А. фонъ-деръ-Зее.**

346 *„ 1871 г. Учебникъ двойной русской бухгалтеріи и наиболѣе употребительнаго конторскаго знанія. **А. фонъ-деръ-Зее.**

347 *„ 1871 г. Руководство къ изученію одинакой и двойной бухгалтеріи. Сост. **В. Сноповъ,** 3-е изданіе, въ трехъ частяхъ. Введенное учебнымъ руководствомъ въ училищахъ московскаго учебнаго округа. (2-ое изданіе 1864 г.)

348 *„ 1872 г. Общепонятная двойная бухгалтерія. Сост. **Сергѣй Ивановъ.**

349 *„ 1872 г. Самоучитель торговой бухгалтеріи. Перев. съ нѣмецк.

350 ***Нарва,** 1831 г. Счетная наука. **Кларкъ** и **Нѣмчиновъ.**

351 ***С.-Петербургъ,** 1783 г. Ключь коммерціи или торговли, то есть наука бухгалтеріи, изъявляющая содержаніе книгъ и произвожденіе щетовъ купеческихъ. При Имп. Арт. и Инжен. Шлях. Кад. Корп.

352 *„ 1786 г. Гражданинъ съ разсчетомъ или житейская бухгалтерія. Перев. съ франц. Рдн. Гвздкск. **(Гвоздаковскій).** С.-Петерб., у Шнора.

353 *„ 1804 г. Совершенный счетоводецъ или краткое и ясное руководство къ бухгалтеріи вообще, съ присовокупленіемъ практическихъ торговыхъ примѣровъ. Составл. **Иваномъ Сѣриковымъ.** Часть I-я. Краткое толкованіе о курсахъ вообще, часть II-я. Въ типогр. 1-го Кадетскаго Корпуса.

354 *„ 1809 г. Италіянская или опытная бухгалтерія, содержащая простую и двойную или италіянскую бухгалтерію, объясненіе: коммерческихъ, техническихъ терминовъ, по алфавитному порядку, слогъ употребительный въ купеческихъ письмахъ, съ наставленіями и формами, со сравненіями въ одинадцати таблицахъ, счетныя деньги и ихъ превращеніе, дѣйствительныя ходячія: золотыя, серебрянныя и мѣдныя монеты, торговой и аптекарскій вѣсъ; аршинныя, футовыя и поземѣльныя мѣры, сухія и жидкія тѣла; знатнѣйшія ярмарки; вексельные переводы; узанціи, граціи, и все то что касается до управленія мелочною, гуртовою, внутренною и чужестранною торговлею. По Высочайшему повелѣнію издана съ помощію славнѣйшихъ авторовъ Де-Лапорта и Крузе, въ пользу Россійскаго купечества, **Иваномъ Ахматовымъ.** Томъ первый. С.-Петербургъ.

355 *„ 1810 г. Краткое разсужденіе о бухгалтеріи и въ особенности о бухгалтеріи казенныхъ мѣстъ. **Оленинъ.**

356 *„ 1810 г. Россійскій Бухгалтеръ, или ключь торговли, съ словаромъ учрежденныхъ въ Россіи ярмарокъ, торговъ, съѣздовъ, собраній и проч.

357 *„ 1814 г. Опытъ гражданской бухгалтеріи, изданный **Карломъ Арнольдомъ.** 2 части. Въ тип. Деп. Внѣш. торг., 1814 г.

358 *„ 1839 г. Коммерческая бухгалтерія для разничной и мелочной продажи. **Д. Персіяновъ.**

Крит. въ газ. Сѣв. Пчела 1839, № 244.

359 *„ 1840 г. Полная бухгалтерія, или счетная наука. Сост. **Кларкъ** и **Нѣмчиновъ.**

360 *„ 1841 г. Краткое руководство къ изученію счетныхъ дѣлъ.

361 *„ 1843 г. Очеркъ коммерческой бухгалтеріи и терминологіи. **И. С. Вавиловъ.**

362 *„ 1846 г. Счетоводство для всѣхъ родовъ торговли. **Э. Мудровъ**, старш. учитель Олонецкой Губернской Гимназіи.

363 *С.-Петербургъ, 1847 г. Опытный бухгалтеръ или легчайшій способъ научиться бухгалтеріи, въ короткое время, безъ помощи бухгалтера. Съ приложеніемъ образцовыхъ книгъ и словаря употребительнѣйшихъ техническихъ словъ. Составилъ бухгалтеръ **Боккъ.**

364 *„ 1852 г. Новый простой способъ веденія купеческихъ книгъ, показывающій состояніе долговъ дѣйствительныхъ и страдательныхъ, по каждому роду отдѣльно, въ частности и въ общей массѣ. Составленный **Н. Константиновымъ.**

365 *„ 1857 и 1863 г. Руководство конторскаго знанія **К. М. Клинге,** старшаго учителя конторскаго знанія въ Петербургскомъ коммерческомъ училищѣ.

Этотъ учебникъ переложенъ въ полной наглядной практикѣ (см. источники 318 и 319) въ задачахъ за октябрь мѣсяцъ.

366 *„ 1858 г. Главныя основанія для двойной или итальянск. бухгалтеріи. **Е. Васильевъ.**

367 *„ 1858 г. Счетоводство акціонерныхъ компаній. По способу двойной бухгалтеріи, составленное **Н. Цвѣтковымъ.**

368 *„ 1860 г. Общія правила счетоводства для контролеровъ, бухгалтеровъ, казначеевъ, вообще, для приходо-расходчиковъ и лицъ, завѣдывающихъ денежною, матеріальною, счетною и хозяйственною частями разныхъ установленій. Составилъ по своду 1857 г. **В. Лукинъ.**

369 *„ 1862 г. Образцы торговыхъ книгъ двойной бухгалтеріи, состав. изъ курса г. Клинге учителемъ чистописанія **Лапшинымъ.**

370 *„ 1862 г. Положеніе о счетоводствѣ и отчетности портовыхъ магазиновъ, адмиралтействъ и заводовъ кораблестроительнаго вѣдомства. **Жандръ.**

371 *„ 1864 г. Банковая бухгалтерія. **Василій Добролюбовъ.**

Критик.: 1) С.-Пб. Вѣдомости 1865. № 69.
2) Современникъ 1865. № 5, стр. 87—92.

372 *„ 1865 г. Начальныя основанія счетоводства по простому и двойному способу **Эдмонда Дегранжа.** Переводъ **Д. Краевскаго.**

1) Сборникъ свѣд. по вѣдомст. Мин. Финансовъ 1865. № 10.
2) Книжн. Вѣстникъ 1865. № 11, стр. 211.

373 *„ 1865 г. Самоучитель бухгалтеріи въ письмахъ для легчайшаго основательнаго изученія счетоводства по всѣмъ отраслямъ торговли и промышленности. **К. Клинге.**

374 *„ 1866 г. Полный курсъ коммерч. бухгалтеріи по простой и двойной системамъ на русскомъ, франц., англійск. и нѣмецк. яз. **П. Н. Рейнботъ.** 2 тома.

Этотъ учебникъ переложенъ въ I-мъ выпускѣ, какъ первый публичный опытъ практичности новыхъ формъ (смотри источникъ 315).

375 *С.-Петербургъ, 1867 г. Счетоводство розничной и мелочной торговли и ремесленныхъ заведеній. **П. Рейнботъ.**

376 *„ 1867 г. Русскій купецъ или руководство для занимающихся или желающихъ заниматься коммерч. дѣлами для купеч. прикащиковъ, конторщиковъ и коммиссіонеровъ. **А. Березовскій.**

377 *„ 1869 г. Проектъ устава о торговой несостоятельности съ объяснительною къ нему запискою и замѣчаніями на оный. Изданіе II-го Отдѣленія Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи.

ФРАНЦІЯ.

378 **Бордо,** 1867 г. Cours pratique de tenue de livres en partie double, par **Louis Victor Despaux.**

379 *Ліонъ, 1865 г. Traité pratique de tenue de livres en partie simple, en partie double et mixte et des faillites et banqueroutes, par **Tnt. Paoli,** expert teneur de livres près le tribunal de commerce de Lyon.

380 *Орлеанъ, 1865, 1868 г. Comptabilité simplifiée agricole et commerciale, par **Saintoin-Leroy,** administrateur-trésorier du Comice agricole d'Orleans etc. Paris 1868.

381 Парижъ, 1753 г. La science des négocians et tenues de livres, par **M. de la Porte.**

382 „ 1835 г. Comptabilité commerciale, par **Mézières.**

383 *„ 1842 г. Principes de tenue de livres trés-simplifiée en partie double et en partie simple, par **Cadrès-Marmet.**

384 *„ 1858, 1867 г. Tenue des livres commerciale, industrielle et agricole, par **A. Monginot,** professeur de comptabilité, expert près les cours et tribunaux de Paris.

385 „ 1865 г. Traité de comptabilité et d'administration industrielle, par **C. Ad. Guillault.**

386 „ 1865 г. Questionnaire de la comptabilité, du commerce et de l'industrie, par **Valentin Poitrat.**

387 „ 1866 г. Cours de comptabilité industrielle et commerciale, par **Bepmale.**

388 „ 1866 г Cours élémentaire, théoretique et pratique de la tenue des livres en partie double, par **P. A. Guyet.**

389 „ 1866 г. Nouvelle tenue des livres, dite méthode pratique de simplification et de centralisation, par **Pigier.**

390 **Парижъ,** 1866 г. Cours théoretique et pratique de comptabilité financière à l'usage des maisons de banque, par **Poitrat.**

391 *„ 1866 г. Traité de tenue des livres, par **Hippolyte Vannier,** directeur de la comptabilité des compagnies d'assurances Le Monde, professeur de commerce et de comptabilité à l'école supérieure du commerce, à l'école Turgot, au Lycée Charlemagne, au collège Chaptal, à l'association Polytechnique, etc.

392 *„ 1867 г. Cours préparatoire à la tenue des livres, par **Hippolyte Vannier.**

393 „ 1867 г. Premières notions du commerce et de la comptabilité, par **Hippolyte Vannier.**

394 „ 1867 г. Notions préliminaires de comptabilité, par **Courcelle-Seneuil.**

395 „ 1867 г. Cours de comptabilité, par **Courcelle-Seneuil.**

396 „ 1867 г. Petit traité de comptabilité agricole en partie simple, par **Edmond Degrange.**

397 „ 1867 г. La tenue des livres rendue facile, par **Edmond Degrange père.**

398 „ 1867 г. Nouveau système de tenue de livres en partie double, par **Milton** et **Renauld.**

399 „ 1867 г. La tenue des livres en partie double, par l'abbé **de Regny.**

400 *„ 1868 г. Notions complémentaires de comptabilité générale, par **Hippolyte Vannier.**

401 „ 1868 г. Traité théorique et pratique de tenue des livres commerciales et industrielles contenant l'éxposé de la tenue des livres en partie simple, par **H. Sibuet.**

402 „ 1872 г. La tenue des livres, en partie simple et double, mise à la portée de toutes les intelligences pour être apprise sans maître, par **Louis Deplanique,** expert près les Cours des Tribunaux, professeur de comptabilité générale.

403 „ ? г. Nouveau manuel complet de commerce de banque et de change, par M. **Felix Gallas,** ex-professeur à l'école de commerce de **Nice** et directeur de l'école de commerce de **Gênes.**

404 ***Шатильонъ на Сенѣ,** 1830 г. Méthode complète de la tenue des livres en partie simple et en partie double, par **F. N. Simon,** régisseur des Forges-Marmont.

ШВЕЙЦАРІЯ.

405 **Бернъ,** 1830 г. Tableau, welches auf einen Blick den ganzen Gang der doppelten Buchhaltung darstellt.

406 „ 1870 г. Lehrbuch der gesammten Comptoir-Wissenschaften. **S. Heymann,** Director der Handelslehranstalt zu Bern. Leipzig 1870.

407 **Шафгаузенъ,** 1864 г. Buchhaltung für den Handwerker und Bauersmann. **Chr. Frd. Stötzner.**

408 **Цюрихъ,** 1830—31 г. Gründlicher Unterricht zur Erlernung der doppelten Buchhaltung. **J. Sulser.**

409 „ 1850 г. Das zweckmässigste System der kaufmännischen Rechnungsführung. **Jul. Hanisch.**

ШВЕЦІЯ.

410 **Штокгольмъ,** 1872 г. Dubbla bokhallerièt i endast trenne böcker, dagbok och hufrudbok, med tillförlitliga kontroller. Särskildt tillâmpadt på minuthandel, handtverk, m. fl. yrken, hvaruti böcker lagligen måste fôras, och hvarest dagliga kontanta försaljningar förefalla. **J. Lind.**

УКАЗАТЕЛЬ ИСТОЧНИКОВЪ ВЪ ХРОНОЛОГИЧЕСКОМЪ ПОРЯДКѢ.

Годы:

1367—1408. Смотри примѣчаніе на стр. 123.
1413—1427. „ „ „ „ 120.
1495—1504. Источники 113[а], 113[б].
1518—1531. Ист. 25, и примѣч. на стр. 130.
1543—1588. „ 8—10.
1594. „ 132[а].
1624—1660. „ 132[б].
1679—1694. „ 133, 134, 245, 277.
1700—19. „ 135, 136, 205, 258.
1720—59. „ 21, 381.
1760—69. „ 21, 206.
1770—79. „ 26, 74.
1780—89. „ 157, 207, 351—52.
1790—99. „ 5, 80, 162, 208, 209, 308, 325.
1800—09. „ 81—83, 120, 123—24, 137—41, 158, 162—64, 166, 169, 179, 185, 209—10, 247, 272—73, 278—81, 290, 292, 326—27, 353—54.
1810—19. „ 11, 27—28, 57—58, 71, 84, 141—44, 159, 179, 211, 248, 259, 266, 282—85, 355—57.
1820—29. „ 29—31, 85—86, 119, 145—46, 186—87, 201, 209, 212—15, 248, 253, 260, 276, 286, 291, 293—94, 309, 328.
1830—39. „ 11, 32—33, 72—73, 78, 83, 87—93, 126, 146—49, 172—73, 177, 214, 216—219, 246, 253, 260, 264, 295, 329—32, 350, 358, 382, 404—5, 408.
1840—49. „ 12—13, 23, 28, 30, 34—35, 50, 63, 76—77, 79, 94—97, 116, 123, 126, 148, 150—51, 168, 173, 183—84, 189—91, 196—97, 199, 216, 218, 220—228, 246, 250—51, 261—62, 267, 270—71, 287, 295—96, 310—11, 333—38, 359—63, 383.
1850—59. „ 14—15, 23—24, 36—40, 51—53, 68, 75, 98, 121, 130, 161, 173—74, 191, 202—03, 229—30, 252, 254, 257, 265, 339—41, 364—67, 384, 409.

Годы:

1860—68. Ист. 3, 6, 16—17, 23, 36, 41—46, 48, 49, 54, 59—61, 64, 66, 69—70, 96, 99—106, 117—18, 121—22, 125, 127—30, 152—56, 160, 170—71, 175, 178, 180, 188, 192—94, 198, 231—40, 267, 274, 288, 297—304, 312, 324, 342—44, 365, 368—76, 378—80, 384—401, 407.

1869. „ 18, 65, 107—9, 204, 241—42, 263, 268, 304, 377.

1870. „ 4, 47, 55, 110, 176, 255, 256, 269, 307, 315, 406.

1871. „ 1, 2, 43, 48, 62, 165, 167, 193, 198, 243, 275, 289, 305, 314, 345—47.

1872. „ 7, 19, 49, 56, 106, 111—112, 195, 200, 204, 244, 249, 306, 348—49, 402, 410.

1873. „ 59, 113, 114, 131, 182, 306, 316—17.

1874. „ 318—323.

ЗАМѢТКА ОБЪ ИСТОЧНИКАХЪ.

Критическій разборъ важнѣйшихъ изъ внесенныхъ въ настоящій списокъ источниковъ будетъ сдѣланъ въ особой книгѣ: „Обзоръ учебниковъ и сочиненій по счетоводству, наиболѣе извѣстныхъ въ Америкѣ, Англіи, Австріи, Бельгіи, Германіи, Россіи, Франціи и Швейцаріи“, которая приготовляется къ печати.

Вкравшіяся опечатки.

Страницы.	Строки.	Напечатано.	Слѣдуетъ читать.
24	4-я снизу . .	осносящихся . .	относящихся.
31	10-я сверху .	1162	962.
—	13-я „ .	+ 1162 . . .	+ 962
—	25-я „ .	— 65	+ 65.
38	19-я „ .	внутреннія . .	внутренніе
—	20-я „ .	заграничныя . .	заграничные
47	6-я снизу .	въ счетѣ . . .	въ счетахъ
52	16-я „ .	счетъ	счеты
54	21-я „ .	£ 1202. 14. 5. .	1202. 14. 3.
61	12-я „ .	то онѣ	но онѣ
63	4-я „ .	стетовъ. . . .	счетовъ
64	8-я „ .	ретрогадной . .	ретроградной
65	30-я „ .	и въ томъ . .	а въ томъ.
68	1-я сверху .	10 . . 11	10. 3. 11. 4.
69	9-я снизу .	6-й	7-й.
69	12-я „ .	„выручка“ . .	„убытокъ“.
76	2-я сверху .	2-ая графа . .	3-я графа.
—	3-я „ .	4-ая	5-ая.
—	5-я „ .	3-я	4-ая.
—	6-я „ .	4-ая	7-ая.
—	16-я „ .	3-ей	5-ой.
—	17-я „ .	1-ой	3-ей.
79	13-я „ .	75350 р. 38 к. .	72350 р. 38 к.
82	27-я „ .	признакомъ. . .	признаками.
85	18-я снизу .	недоразуменій .	недоразумѣній.

Leipziger Vereinsbuchdruckerei.
(Лейпцигская акціонерная типографія.)