



*Дитмаръ*

ОСНОВЫ  
СЧЕТОВОДСТВА  
ПО НОВОЙ ФОРМЕ.

---

A small, ornate decorative flourish or ornament, possibly a stylized floral or scrollwork design, located below the horizontal line.



~~34073.~~





Handwritten text in a non-Latin script, possibly Arabic or Persian, located in the middle of the page. The text is faint and difficult to decipher.

Handwritten text in a non-Latin script, possibly Arabic or Persian, located in the lower right quadrant of the page. The text is faint and difficult to decipher.



Н. Ф. фонъ-Дитмаръ.

(ГОРНЫЙ ИНЖЕНЕРЪ).

26452

Его Императорскому Высочайшему  
Владимиру Николаевичу  
Кокорцеву

~~34043.~~

# ОСНОВЫ

от Н. Ф. фонъ-Дитмаръ

907 / Дек 18.

# СЧЕТОВОДСТВА

(ПО НОВОЙ ФОРМѢ).



39

ХАРЬКОВЪ.

Типо-литографія И. А. Цедербаумъ, Екатеринославская ул., 9.

1907.





v

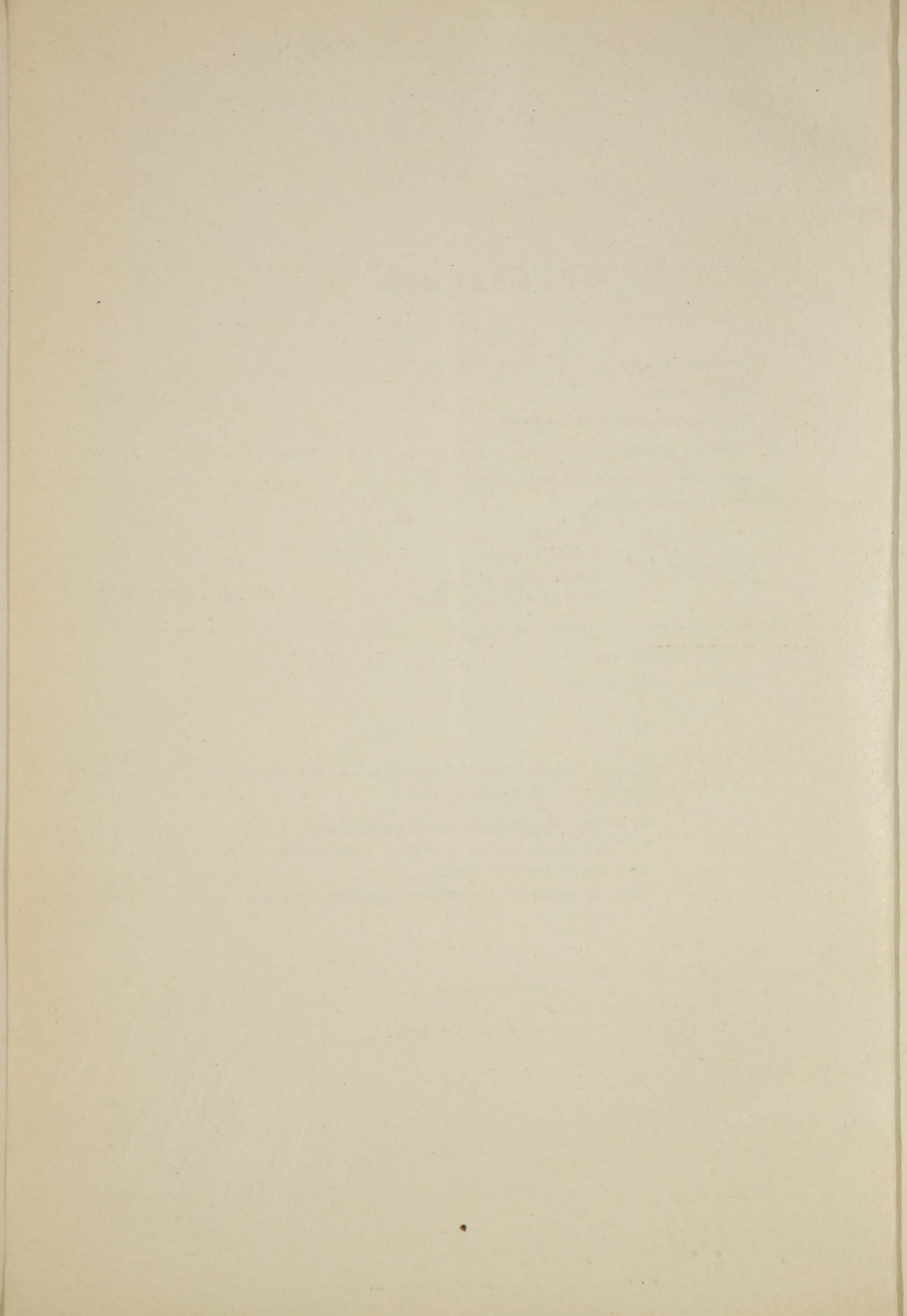
82105



## ОГЛАВЛЕНИЕ.

	<i>Стр.</i>
Предисловіе . . . . .	7
1. Теорія Счета . . . . .	11
2. Основной законъ счетоводства . . . . .	15
3. Формула записей оборотовъ . . . . .	16
4. Примѣры формуль записей оборотовъ . . . . .	22
5. Счетоводныя книги:	
Основныя: {	
1. Журналъ . . . . .	23
2. Главная книга . . . . .	29
3. Главный счетъ . . . . .	32
4. Вспомогательныя книги . . . . .	39
I. Математическая сторона счетоводства . . . . .	40
II. Общее заключеніе . . . . .	42
Примѣры счетоводства:	
Примѣръ № 1	
„    № 2	
„    № 3	
„    № 4 {	Задачи изъ сборниковъ по техническому образованію 1906 г.
„    № 5 }	
„    № 6 Ссудо-сберегательное Товарищество.	
„    № 7 Торговля камен. углемъ и антрацитомъ.	
„    № 8 Механическій Заводъ.	
„    № 9 Харьковская Городская Электрич. станція.	







Памяти великаго

Дмитрія Ивановича  
Менделѣева

посвящается  
однимъ изъ учениковъ его.







*Замѣченныя опечатки, которыя слѣдуетъ исправить передъ чтеніемъ этой книги.*

Стр.	Строка	Напечатано	Слѣдуетъ читать																
14	3 снизу	Итого..... 15.000	Итого..... 15.000																
18	7 „	С-ть А — С-ту В -- п рубл.;	1. С-ть А — С-ту В -- п рубл.;																
29	4 сверху	Главная книга	2. Главная книга																
30	18 „	и подписывается	и разность подписывается																
35	3 „	суммъ полученіи	суммъ полученій																
39	16 „	1) въ дебетъ получающаго	в) въ дебетъ получающаго																
„	3 снизу	Изъ Вышеуказаннаго	Изъ вышеуказаннаго																
41	1 „	<p align="center">С-ть Баланса за- ключител. (по соврем. систел.)</p> <table border="1"> <tr> <td>Σ</td> <td>Σ</td> </tr> <tr> <td>Цѣнность Дебиторы</td> <td>Капиталъ Кредиторы</td> </tr> <tr> <td>× = --</td> <td>= --</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ц   Ка Д   Бр</td> </tr> </table>	Σ	Σ	Цѣнность Дебиторы	Капиталъ Кредиторы	× = --	= --		Ц   Ка Д   Бр	<p align="center">С-ть Баланса за- ключител. (по соврем. сист.)</p> <table border="1"> <tr> <td>Σ</td> <td>Σ</td> </tr> <tr> <td>Цѣнность Дебиторы</td> <td>Капиталъ Кредиторы</td> </tr> <tr> <td>= --</td> <td>= --</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ц   Ка Д   Бр</td> </tr> </table>	Σ	Σ	Цѣнность Дебиторы	Капиталъ Кредиторы	= --	= --		Ц   Ка Д   Бр
Σ	Σ																		
Цѣнность Дебиторы	Капиталъ Кредиторы																		
× = --	= --																		
	Ц   Ка Д   Бр																		
Σ	Σ																		
Цѣнность Дебиторы	Капиталъ Кредиторы																		
= --	= --																		
	Ц   Ка Д   Бр																		
74	3 сверху	Сентября	Сентябрь																
„	5 „	Баланса начнагельный: кассы...	Балансъ начнагельный: касса...																
„	3 снизу	Для рѣшеніе...	Для рѣшенія...																
79	1 сверху	Октября	Октябрь																







## ПРЕДИСЛОВІЕ.

Представляя изъ себя особый отдѣлъ прикладной математики, счетоводство, можно сказать, не существуетъ, какъ предметъ изученія въ учебныхъ заведеніяхъ. Исключая коммерческихъ училищъ, торговыхъ школъ, коммерческихъ отдѣленій при реальныхъ училищахъ, а въ послѣднее время нѣкоторыхъ высшихъ техническихъ институтовъ,—бухгалтерія нигдѣ не изучается. Окончившіе курсъ въ гимназіяхъ не имѣютъ никакого понятія о счетоводствѣ, какъ и о многихъ другихъ предметахъ и знаніяхъ, съ которыми необходимо быть знакомымъ окончившему курсъ въ среднемъ учебномъ заведеніи. Окончившіе курсъ въ университетахъ также совершенно незнакомы съ счетоводствомъ. Въ тѣхъ же немногихъ техническихъ институтахъ, гдѣ значится по программѣ бухгалтерія, изученіе ея или не обязательно, или же не считается дѣломъ серьезнымъ и не имѣетъ успѣха, ибо производится не посредствомъ самостоятельныхъ практическихъ упражненій, а посредствомъ слушанія лекцій—метода совершенно не пригоднаго въ дѣлѣ изученія счетоводства. Между тѣмъ, дѣйствительная жизнь ставитъ задачи по умѣнью правильно считать, учитывать, вычислять. Будетъ ли окончившій курсъ въ какомъ либо учебномъ заведеніи—врачемъ, домовладѣльцемъ, сельскимъ хозяиномъ, торговцемъ, промышленникомъ, инженеромъ, юристомъ, приказчикомъ и т. д., вездѣ онъ встрѣтится съ необходимостью знать и умѣть считать. Въ настоящее же время этихъ знаній, вообще говоря, нѣтъ, и нѣтъ ихъ также и въ той средѣ, которая мнѣ ближе всего знакома—въ средѣ инженеровъ, завѣдующихъ и управляющихъ огромными предпріятіями, рудниками, заводами, постройкой желѣзныхъ дорогъ, домовъ и разныхъ сооруженій. Если среди инженеровъ и встрѣчаются лица, понимающія счетоводство, и даже знающія счетоводную сторону ввѣренныхъ имъ предпріятій,—то это рѣдкое исключеніе. Въ большинствѣ случаевъ все дѣло счетоводства возлагается на



бухгалтера, а завѣдующіе предпріятіями получаютъ свѣдѣнія о ходѣ дѣла лишь по непосредственному своему знанію совершающихся перемѣщеній цѣнностей и вѣрѣ въ представляемые бухгалтеромъ результаты. Конечно, такое положеніе должно имѣть лишь неблагоприятное вліяніе на ходъ дѣлъ, ввѣренныхъ лицамъ не свѣдущимъ въ счетоводствѣ.

Изъ моей личной практики неоднократнаго стремленія изучить двойную бухгалтерію до 1900 г. ничего не выходило, между тѣмъ эти попытки были на протяженіи почти 20 лѣтъ. Изучить и усвоить двойную бухгалтерію оказалось значительно труднѣе, чѣмъ высшую математику и другія многочисленныя науки, изъ коихъ нѣкоторыя приходилось изучать самостоятельно.

Казалось бы, что бухгалтерія, для которой, кромѣ знанія арифметики, ничего не требуется, не можетъ представить какихъ либо трудностей для лицъ особенно съ высшимъ математическимъ и техническимъ образованіемъ. Но на дѣлѣ оказалось обратное, а именно, большинство лицъ съ такимъ высшимъ образованіемъ не знаетъ бухгалтеріи, несмотря на желаніе и необходимость знать ее основательно.

Причинами этого является какъ отсутствіе преподаванія бухгалтеріи въ учебныхъ заведеніяхъ, такъ и отсутствіе надлежащихъ учебниковъ по счетоводству, но это послѣднее обстоятельство зависитъ главнымъ образомъ отъ принятой неправильной терминологіи счетоводныхъ операцій, какъ объ этомъ подробно разъяснено въ настоящемъ сочиненіи и вслѣдствіи чего предложена мною другая формула записей оборотовъ.

Поставленный въ необходимость по своему служебному положенію слѣдить за ходомъ дѣлъ и операцій двухъ большихъ общественныхъ учрежденій—Совѣта Съѣзда горнопромышленниковъ Юга Россіи и Общества Пособія Горнорабочимъ Юга Россіи и, кромѣ того, одного промышленнаго предпріятія и собственнаго моего механическаго завода съ технической конторой, я примѣнялъ съ 1900 г. особую форму и систему записей движенія всѣхъ цѣнностей, которая позволила мнѣ контролировать всѣ операціи и слѣдить за ходомъ дѣлъ. Осенью 1904 года я успѣлъ вновь разсмотрѣть



существующую принятую форму системы двойного счетоводства по сочиненіямъ Прокофьева, Сиверса, Бараца, Прушинскаго, Нарусбека и др., и на основаніи этого знакомства пришелъ къ заключенію, что примѣняемая мною система, имѣя какъ теоретическое основаніе, такъ и значительное практическое удобство, нигдѣ ни въ русскихъ, ни въ иностранныхъ учебникахъ не описана и посему я и счелъ своей обязанностью сдѣлать ее предметомъ общаго достоянія посредствомъ доклада объ этой системѣ, сдѣланнаго въ 1904 г. Харьковскому отдѣленію Императорскаго Русскаго техническаго общества и доклада, сдѣланнаго мною въ томъ же году въ Петербургѣ Обществу распространенія коммерческихъ знаній.

Цѣль настоящаго изданія—дать возможность наиболѣе легкаго усвоенія „Основъ счетоводства“ и этимъ я ограничиваюсь. Всѣ же подробности, относящіяся къ веденію различныхъ бухгалтерскихъ книгъ и формъ ихъ и различныхъ документовъ и т. д., можно почерпнуть или изъ практики веденія счетоводства въ различныхъ хозяйствахъ или изъ курсовъ по счетоводству: Бараца, Сиверса, Нарусбека, Прокофьева, Хмѣльницкаго, Теръ-Давидова и др.

---







## I. Теорія счета.

Бухгалтерія или счетоводство есть отдѣлъ прикладной математики, вѣдающій учетъ хозяйственной стороны жизни.

*Примѣчаніе.* Подготовительными знаніями для бухгалтеріи являются коммерческая ариѳметика и товаровѣдѣніе.

Хозяйственная сторона жизни выражается въ видѣ различныхъ хозяйствъ: государственныхъ, общественныхъ (земскія, городскія, акціонерныя общества и т. п.) и единоличныхъ. Каждое изъ этихъ хозяйствъ можетъ раздѣляться по мѣстностямъ, по спеціальностямъ и т. д.

Каждое хозяйство должно имѣть свой учетъ. Учетъ хозяйства выражается въ видѣ таблицы, показывающей на лѣвой сторонѣ: кто и сколько далъ цѣнностей хозяйству, и кто предъявляетъ къ нему требованія (или кому должно хозяйство), а на правой сторонѣ указывающей: какими цѣнностями владѣетъ данное хозяйство или за кѣмъ имѣетъ данное хозяйство (или кто долженъ хозяйству).

Таблица эта называется *счетомъ*. Въ примѣненіи къ цѣлому хозяйству она называется *счетомъ Баланса* даннаго хозяйства. Лѣвая сторона счета называется *дебетомъ*, правая—*кредитомъ*; лѣвая сторона счета Баланса называется *пассивъ*, правая—*активъ*. Общій видъ счета Баланса слѣдующій.

### Счетъ Баланса.

П а с с и в ъ	или права на данное хозяйство	или долги даннаго хозяйства	А к т и в ъ	или права даннаго хозяйства	долги дан- ному хозяй- ству и его имущество
1. Кредиторы n руб.	1 Чужихъ хозяйствъ	1 Чужимъ хозяйст- вамъ	1. Дебиторы n <sub>1</sub> руб.	1 На чу- жія хозяй- ства	1 Долги разныхъ лицъ
2. Капиталь m руб.	2 Владѣль- ца дан- наго хо- зяйства	2 Вла- дѣльцу даннаго хозяйства	2. Цѣнности m <sub>1</sub> руб.	2 На цѣн- ности въ налично- сти	2 Цѣнно- сти прин. хозяйству
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> n+m=			<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> =n <sub>1</sub> +m <sub>1</sub>		



Въ частности можно указать на слѣдующій счетъ Баланса изъ примѣра № 2.

### С ч е т ъ   Б а л а н с а .

Д е б е т ъ .		К р е д и т ъ .	
Пассивъ.		Активъ.	
1. долги наши	{ Кредиторы . . . . 100 { Векс. къ платежу 400	1 долги намъ	{ Дебиторы . . . . 200 { Касса . . . . . 200 { Товары . . . . . 500
2.	[Капиталь . . . . 800	2 цѣнности	{ Векс. къ получ. 300 { Наложн. платежи. 100
И т о г о . . . 1300 р.		И т о г о . . . 1300 р.	

Хозяйственные операціи выражаются въ возникновеніи измѣненіи, передвиженіи, превращеніи и уничтоженіи *цѣнностей и обязательствъ*.

*Цѣнности* суть вещественные предметы, имѣющіе денежную цѣну; *обязательства* суть личныя отношенія, имѣющія денежную цѣну. Денежная цѣна есть общій измѣритель величины цѣнностей и обязательствъ. Измѣряемая одной и той же денежной единицей, цѣнности и обязательства являются соизмѣримыми и могутъ быть складываемы и вычитаемы однѣ изъ другихъ, какъ это указано въ предыдущемъ численномъ примѣрѣ счета Баланса.

Всѣ цѣнности и обязательства каждаго хозяйства классифицируются по однороднымъ категоріямъ; на примѣръ: деньги наличныя, товары, матеріалы, движимое имущество, недвижимое имущество, векселя къ полученію, векселя къ платежу, наложные платежи, обязательства кредиторамъ, обязательства дебеторовъ, капиталъ погашенія, чистый капиталъ и т. п.

Учетъ цѣнностей и обязательствъ каждой категоріи производится при помощи счетовъ.

Какъ указано выше, счетъ—есть двухсторонняя таблица; лѣвая сторона именуется дебетомъ счета, правая—кредитомъ.

При нижеслѣдующемъ объясненіи значенія лѣвыхъ и правыхъ сторонъ счета полезно рассмотретьъ счета Главной Книги примѣровъ № 1 и № 2 и № 6.



*Лѣвая сторона (дебетъ) каждаго счета пріемная:* 1) она принимаетъ цѣнности, поступающія съ какого либо другого счета или вообще со счета хозяйства (счета Баланса), 2) эта сторона принимаетъ также требованія съ другихъ счетовъ или отъ счета Баланса.

Суммирование поступающихъ цѣнностей и обязательствъ основывается на слѣдующемъ: 1) каждое поступленіе цѣнности на какой либо счетъ указываетъ, что принимающій эту цѣнность счетъ *долженъ* возратить когда либо данному хозяйству или иначе *счету Баланса* денежную стоимость этой цѣнности (но не непременно тому счету, съ котораго эта цѣнность поступаетъ); 2) каждое принятое даннымъ счетомъ требованіе обозначаетъ, что данный счетъ *долженъ* возратить когда либо данному хозяйству, или иначе *счету Баланса* денежную стоимость этого требованія.

Слѣдовательно на лѣвой пріемной страницѣ Счета записываются такія суммы, которыя представляютъ изъ себя *долгъ даннаго счета—счету Баланса*, что вполне соотвѣствуетъ наименованію этой стороны счета Debet—долженъ.

Въ частности долгъ даннаго счета—счету Баланса происходитъ:

- 1) вслѣдствіе полученія даннымъ счетомъ какой либо *цѣнности* со счета Баланса,
- 2) или съ какого либо другого счета,
- 3) вслѣдствіе полученнаго со счета Баланса *требованія* уплаты (или возврата денежной стоимости).
- 4) или съ какого либо друго счета.

(Примѣч. къ п. 3 и 4: иначе—вслѣдствіе возникновенія обязанности даннаго счета произвести уплату *счету Баланса* или какому либо другому счету).

*Правая сторона (кредитъ) каждаго счета—выдающая.* Эта сторона: 1) выдаетъ цѣнности, относящіяся къ данному счету—другимъ счетамъ или счету даннаго хозяйства (счету Баланса); 2) выдаетъ или предъявляетъ требованія объ уплатѣ другимъ счетамъ или счету Баланса.

Суммирование выдаваемыхъ цѣнностей и предъявляемыхъ требованій основывается на слѣдующемъ:

- 1) Если какой либо счетъ выдаетъ *счету Баланса* или другому счету—какую либо цѣнность, то *счетъ баланса*



долженъ возмѣстить данному счету денежную стоимость выданной цѣнности или, иначе, *данный счетъ имѣетъ* эту стоимость *за счетомъ Баланса*; 2) предъявленное даннымъ счетомъ требованіе какому либу счету или къ счету Баланса обозначаетъ, что *данный счетъ имѣетъ* стоимость этого требованія *за счетомъ Баланса*.

Слѣдовательно, на правой выдающей сторонѣ каждаго счета записываются такія суммы, которыя *данный счетъ имѣетъ за счетомъ Баланса*, что вполне соотвѣтствуетъ наименованію этой стороны счета „Credit“—имѣетъ.

Въ частности долгъ Счета Баланса—данному Счету происходитъ:

- 1) вслѣдствіе выдачи *цѣнности*, относящейся къ данному счету—другому счету,
- 2) или счету Баланса,
- 3) вслѣдствіе предъявленія *требованія* объ уплатѣ другому счету,
- 4) или счету Баланса.

Укажемъ на слѣдующій примѣръ счета, хотя и не со всѣми видами дебета и кредита.

СЧЕТЪ ТОВАРОВЪ

Дебетъ.	Кредитъ.
1) <i>Со С-та Баланса</i> (требованіе) оставалось на 1 января 1907 г. въ складѣ на 12000 р.	1)
2) <i>Со Счета Иванова</i> (поступило) Получено въ долгъ товара 2.000 р.	2) <i>На Счетъ покупателя Быстрова</i> (поступило) Отпущено ему въ кредитъ товара . . . 10.000 р.
3) <i>Со Счета прибыли—убытка</i> (требованіе) Полученная прибыль 1.000 р.	3)
4)	4)
Итого . 15.000 р.	Итого . 15.000 р.

Другіе счета можно разсмотрѣть въ нижеприведенныхъ примѣрахъ № 1, 2 и 6.



Итакъ, каждый счетъ имѣетъ два свойства: 1) онъ можетъ *получать* съ другихъ счетовъ и *отдавать* другимъ счетамъ (или вообще С-ту Хозяйства) цѣнности; 2) онъ можетъ *получать* съ другихъ счетовъ и *отдавать* (предъявлять) другимъ счетамъ (или вообще С-ту Хозяйства) *требованія*.

Полученіе цѣнностей и требованій записывается на лѣвую сторону счета—въ *дебетъ* счета. Счетъ, какъ говорятъ при этомъ, *дебетуется*.

Выдача цѣнностей и предъявленіе требованій записывается на правую сторону счета—въ *кредитъ* счета. Счетъ при этомъ *кредитуется*.

Напримѣръ: *личный счетъ г. Акимова*.

*Принимаетъ* 1) товары отосланные г. Акимову на 500 р.  
(дебетуется) 2) требованіе къ нему—г. Акимову уплатить  
0/00/0 за просрочку платежа—12 руб.

*Счетъ этотъ*  
*выдаетъ* 1) уплату г. Акимовымъ за товаръ 400 р.  
(кредитуется) 2) требованіе г. Акимовымъ уплаты нами неустойки за опозданіе высылки товара—50 р.

*Подраздѣленіе счетовъ*. Счета бываютъ вещественные, личные и отвлеченные. *Къ вещественнымъ* счетамъ относятся: счетъ кассы, имущества, товаровъ, издѣлій и т. п.; *къ личнымъ* счетамъ: счетъ разныхъ лицъ (такихъ-то) счетъ кредиторовъ, дебеторовъ, учреждений, банковъ и т. д.; *къ отвлеченнымъ* счетамъ: счетъ жалованія служащимъ, рабочимъ, счета разныхъ расходовъ и приходовъ, счета процентовъ, неустоекъ и т. д. Кроме того, бываютъ *счета переходные*: а) *калькуляціонные*—счета заготовокъ, сооруженій, издѣлій и т. п.; б) *результатные*—счета прибыли и убытка, чистой прибыли и т. д.

Каждому хозяйству отвѣчаетъ совокупность всѣхъ счетовъ къ данному хозяйству относящихся сообразно его особенностямъ. Изъ вышеуказанныхъ категорій счетовъ, къ каждому хозяйству относится та или иная группа вещественныхъ, личныхъ, или отвлеченныхъ счетовъ.

## II. Основной законъ счетоводства.

Основной законъ счетоводства заключается въ томъ, что каждая операція должна быть записана дважды: 1) въ счетѣ выдающемъ (въ кредитѣ), 2) въ счетѣ получающемъ (въ дебетѣ). Законъ этотъ именуется *закономъ двойныхъ*



записей. Можно этот законъ выразить такъ: выдача=полученію ( $V=P$ ).

Такъ какъ выдачи записываются въ кредитъ выдающихъ счетовъ, а полученія въ дебетъ получающихъ счетовъ, то значить всякой цифрѣ въ кредитъ какого либо счета соотвѣтствуетъ такая же цифра въ дебетъ какого либо другого счета.

Основной законъ счетоводства имѣетъ полную аналогію съ основными законами другихъ наукъ: 1) съ закономъ математики, что опредѣленная зависимость нѣсколькихъ величинъ между собой выражается уравненіемъ, т. е. соединеніемъ знакомъ равенства двухъ математическихъ выраженій; 2) съ основнымъ закономъ химіи—неуничтожаемости матеріи (расходъ ей въ одномъ мѣстѣ=приходу въ другомъ); 3) съ основнымъ закономъ механики—неуничтожаемости энергіи (расходъ энергіи=приходу ея); 4) съ основнымъ закономъ правовой стороны гражданской жизни: объемъ права=объему соотвѣтствующихъ обязанностей и 5-ымъ будетъ основной законъ учета хозяйственной стороны гражданской жизни: выдача одного счета равняется полученію соотвѣтствующаго другого счета или кратко: выдача=полученію.

Математическое выраженіе основного закона счетоводства  $V=P$  показываетъ, что никакой другой системы, кромѣ двойной, нѣтъ и быть не можетъ, могутъ быть лишь различныя формы единой двойной системы.

Способъ двойныхъ записей примѣнялся торговцами и банкирами болѣе 500 лѣтъ тому назадъ. Но первымъ печатнымъ систематическимъ сводомъ способовъ счетоведенія, съ указаніемъ способа двойныхъ записей, было сочиненіе профессора математики аббата Луки Пачіоло въ 1494 г. подъ заглавіемъ: „Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalitata“. XI отдѣлъ этого сочиненія, посвященный разсужденію о счетахъ и записяхъ, вышелъ отдѣльнымъ изданіемъ въ 1504 г. подъ заглавіемъ *La scuola perfetta dei mercanti di F-ra Paciolo di Borgo-Santo sepolcro I. Venezia.* (Свершенная школа торговли).

### III. Формула записей оборотовъ.

Согласно основному закону счетоводства, какъ указано выше, всякой цифрѣ записи въ кредитъ какого-либо счета—



соотвѣтствуетъ такая-же цифра въ дебетѣ какого-либо другого счета, причемъ:

1) всякое *передвиженіе цѣнности* должно быть записано: а) въ кредитѣ счета выдающаго, б) въ дебетѣ счета получающаго;

2) всякое *требованіе* должно быть записано: а) въ кредитѣ счета предъявляющаго требованіе, б) въ дебетѣ счета принявшаго это требованіе (принявшаго на себя обязательство уплаты, задолжавшаго).

Напримѣръ, 1) уплата денегъ кредитору А.—500 руб. записывается въ кредитѣ счета Кассы—500 р. и въ дебетѣ счета кредитора А. принявшаго эти деньги, 2) Неустойка за опозданіе доставки нами товара Г-ну Б. пишется въ кредитѣ личного счета г. Б. и въ дебетѣ счета товара (счетъ Б. требуетъ неустойку; счетъ товаровъ или какой либо другой счетъ, напримѣръ, прихода и расхода или особый счетъ неустоекъ—оказывается должнымъ счету Б. эту неустойку).

Всѣ такія операціи и перенесенія можно изобразить слѣдующей формулой.

См. 82

*Счетъ А* (передалъ цѣнность или предъявилъ требованіе)—*Счету Б* . . . . . п рублей,  
а рядъ операцій

Счета такіе то—счетамъ какимъ-то . . . т рублей.

Такой способъ изображенія вполне согласуется: 1) съ ходомъ операцій, которая какъ-бы проходитъ передъ нашими глазами также слѣва на право (цѣнность перемѣщается со С-та обозначеннаго на лѣвой сторонѣ на счетъ обозначенный на правой сторонѣ или счетъ на лѣвой сторонѣ предъявляетъ требованіе С-ту на правой сторонѣ); 2) съ принятымъ способомъ писанія слѣва на право; 3) съ способомъ записей цѣнностей въ счета ихъ, а именно: на лѣвой сторонѣ счета пишется откуда поступаютъ цѣнности (приходъ), а на правой—куда онѣ поступаютъ (расходъ).

Но такой способъ изображенія сдѣлокъ не согласуется однако съ принятымъ до сихъ поръ способомъ записей, а именно: по предлагаемому мною способу, напримѣръ, уплату долга 500 р., кредиторамъ приходится изобразить такъ:

Счетъ кассы—Счету кредиторовъ—500 р.

По существующей же системѣ эта же операція изображается наоборотъ:



Счетъ кредиторовъ—счету кассы—500 р.

Эта противоположность зависитъ отъ того, что принципомъ для изображенія операций по предлагаемому мною способу служить изображеніе хода самой операціи, а по принятому до сихъ поръ способу записи изображается результатъ ея и при томъ въ видѣ долга счета получившаго—счету отдавшему, что, вообще говоря, не правильно. По предлагаемому способу надо читать записъ такъ:

Счетъ кассы  $\overline{\hspace{2cm}}$  (передалъ) Счету кредиторовъ—500 р.

по существующему же способу

Счетъ кредиторовъ  $\overline{\hspace{2cm}}$  (долженъ) Счету кассы—500 р.

Послѣдняя записъ—неправильна, ибо при уплатѣ нашего долга кредитору, послѣдній черезъ это не дѣлается должникомъ кассы. Всякое полученіе счетомъ есть задолжаніе даннаго счета, но не непременно счету выдающему,—какъ, на примѣръ, кассѣ въ приведенномъ примѣрѣ, а счету всего хозяйства или, значить, счету баланса. Точно такъ же: если счетъ кредиторовъ имѣетъ 100 р., то онъ имѣетъ эту сумму не за какимъ либо отдѣльнымъ счетомъ, на примѣръ, счетомъ кассы, а за счетомъ всего хозяйства (за счетомъ Баланса) и ему Балансъ долженъ возвратитъ эти 100 р. либо изъ кассы деньгами, либо товарами или услугами и т. п.

Полагаю, что первый способъ записи естественнѣе, проще и нагляднѣе и думаю также, что именно благодаря существующему до сихъ поръ неправильному способу записей, изученіе бухгалтеріи представляетъ трудности для многихъ.

*Примѣненіе полученной формулы для выраженія разныхъ операций и расчетовъ.*

Операции выражающія *перемѣщеніе цѣнностей съ одного счета (А) на другой (Б)* будутъ вполнѣ точно изображены формулой:

С-тъ А—С-ту Б.— $n$  рубл.;

Существуютъ еще операціи—мѣновыя, при которыхъ цѣнность уходитъ съ одного счета и замѣняется эквивалентнымъ приходомъ другого рода цѣнности на соотвѣтствующій счетъ. И для изображенія такихъ операций вполнѣ пригодна предлагаемая формула: С-тъ А—С-ту Б.— $n$  руб. Эта формула обозначаетъ, что уходъ цѣнности со С-та А на сумму— $n$  руб. замѣ-



нень приходомъ цѣнности на счетъ Б на ту же сумму и рубл. До сихъ же поръ примѣнявшіяся формулы: Счетъ Б—(долженъ)—Счету А—вообще говоря неправильны.

2. Результатомъ передвиженія цѣнностей съ вещественнаго счета на вещественный является перегруппировка цѣнностей. Результатъ движенія цѣнностей съ личныхъ счетовъ на вещественные или съ вещественныхъ на личные—являются: прибыль или убыль цѣнностей и уничтоженіе или возникновеніе обязательствъ. Однѣ изъ обязательствъ являются результатомъ движенія цѣнностей и по тому самое указаніе движенія цѣнности съ вещественнаго счета на личный или обратно есть само по себѣ уже обозначеніе, возникновеніе или уничтоженіе обязательства. Но есть группа обязательствъ, возникающихъ помимо передвиженія цѣнностей, и въ нижеслѣдующихъ примѣрахъ указаны случаи возникновенія такихъ обязательствъ и требованій представляемыхъ однимъ счетомъ другому. Въ каждомъ примѣрѣ указаны *формула записей* этихъ обязательствъ и требованій а) по принятой до сихъ поръ системѣ и б) по предлагаемой мною.

1) *Вслѣдствіе несоблюденія условій договора съ нами подрядчикъ К. долженъ заплатить намъ неустойку въ 100 руб.*

При этомъ а) С-тъ подрядчика К. долженъ С-ту прихода и расхода.

Формула: Счетъ подрядчика К.  $\frac{\text{_____}}{\text{(долженъ)}}$  Счету прихода—100 р.

Или б) С-тъ прихода и расхода *требуетъ* 100 руб. со С-та подрядчика К., а послѣдній принимаетъ это требованіе.

Формула: С-тъ прихода и расхода  $\frac{\text{_____}}{\text{(предъявляетъ требованіе)}}$  С-ту подрядчика К.—100 р.

2) *Получено на товаръ 200 р. прибыли.*

При этомъ а) С-тъ товара дѣлается *должнымъ* С-ту прибыли и убытка, а послѣдній имѣетъ за первымъ 200 р.

Формула: С-тъ товаровъ  $\frac{\text{_____}}{\text{(долженъ)}}$  С-ту прибыли и убытка—200 р.

Или б) Счетъ прибыли и убытка *требуетъ* со С-та товаровъ 200 р., а послѣдній счетъ принимаетъ это требованіе.



Формула: С-ть приб. убыт.  $\overline{\text{(предъявляетъ требованіе)}}$  С-ту товара—200 р.

3) *Получено на товаръ 300 убытка.*

При этомъ а) С-ть прибыли и убытка *долженъ*; пополнить счету товаровъ 300 руб. убытка, а послѣдній С-ть имѣеть за первымъ 300 руб.

Формула: С-ть прибыли и убытка  $\overline{\text{(долженъ)}}$  С-ту товаровъ—300 р.

Или б) Счетъ товаровъ *требуетъ* со счета прибыли и убытка 300 р., а послѣдній счетъ принимаетъ это требованіе.

Формула; С-ть товаровъ  $\overline{\text{(предъявляетъ требованіе)}}$  С-ту прибыли и убытка—300 р.

4) *Торговые расходы снесены въ убытокъ 400 руб.*

При этомъ а) С-ть прибыли и убытковъ *долженъ* С-ту торговыхъ расходовъ 400 руб.

Формула: С-ть прибыли и убытка  $\overline{\text{(долженъ)}}$  С-ту торговыхъ расходовъ—400 р.

Или б) С-ть торговыхъ расходовъ *требуетъ* пополненія 400 руб. со С-та прибыли и убытка, а послѣдній счетъ принимаетъ это требованіе.

Формула: С-ть торговыхъ расходовъ  $\overline{\text{(предъявляетъ требованіе)}}$  С-ту прибыли и убытки—400 р.

5) *Получена чистая прибыль 500 руб.*

При этомъ а) С-ть прибыли и убытка *долженъ* С-ту капитала, а послѣдній имѣеть за первымъ 500 рублей.

Формула: С-ть прибыли и убытка  $\overline{\text{(долженъ)}}$  С-ту капитала—500 р.

Или б) С-ть капитала *требуетъ* со С-та прибыли и убытка 500 р., а счетъ прибыли и убытка принимаетъ это требованіе.

Формула: С-ть капитала  $\overline{\text{(предъявляетъ требованіе)}}$  С-ту прибыли и убытка—500 р.

6) *Полученъ чистый убытокъ 600 руб.*

При этомъ а) С-ть капитала *долженъ* пополнить С-ту прибыли и убытка величину чистаго убытка, а счетъ прибыли и убытка имѣеть за счетомъ капитала.



Формула: С-ть капитала  $\overline{\text{(долженъ)}}$  С-ту прибыли и  
убытка—600 р.

Или б) С-ть прибыли убытки *требуетъ* пополненій  
со С-та капитала 600 руб., а послѣдній счетъ принимаетъ  
это требованіе.

Формула: С-ть прибыли и убытка  $\overline{\text{(предъявляетъ требованіе)}}$   
С-ту капитала—600 р.

Такимъ образомъ въ означенныхъ случаяхъ, въ кото-  
рыхъ обязательства возникаютъ не вслѣдствіе передвиженія  
цѣнностей,—принятый до сего времени способъ записи опе-  
рацій: (С-ть (Б)  $\overline{\text{долженъ}}$  счету Счету (А)—п руб., прави-  
ленъ и соотвѣтствуетъ производимымъ операціямъ или вы-  
численіямъ, но въ тоже время видимъ, что возможно вмѣсто  
„долговой“ записи (а)—*дѣлать запись* „требованій“ (б) по  
формуль:

Счетъ (А)  $\overline{\text{предъявилъ требованіе}}$  Счету (Б) и тогда всѣ за-  
писи, какъ по передвиженію цѣнностей (пунктъ 1), такъ и по  
движенію обязательствъ (п. 2) получаютъ однообразный видъ.

Разсматривая вообще дѣятельность какого-либо учреж-  
денія или лица, видимъ, что преобладающее большинство  
операцій относится къ переходу цѣнностей одного счета на  
другой и лишь меньшинство операцій (главнымъ образомъ  
результатные счета) относится къ возникновенію обяза-  
тельствъ.

Какъ извѣстно въ существующей практикѣ счетовод-  
ства принято изображать операціи по второму способу (дол-  
говому), вслѣдствіе чего оказывается, что способъ этотъ,  
вполнѣ соотвѣтствующій духу и характеру операцій второ-  
го рода, не соотвѣтствуетъ характеру операцій 1-го рода,  
которыя всегда составляетъ подавляющее большинство всѣхъ  
операцій.

Такимъ образомъ всѣ операціи можно изобразить по  
*однообразному способу*, а именно слѣдующей одной форму-  
лой записи:

Счетъ А — Счету Б—п руб.  
или со Счета А — на Счетъ Б—п „



При этомъ подразумѣвается: 1) или, что со Счета А *передана* на Счетъ Б—какая либо *цѣнность* въ— $n$  руб. (или уходъ цѣнности со Счета А соотвѣтствовалъ приходъ эквивалентной (тоже на  $n$  руб.) цѣнности на Счетъ Б).

2) или Счетъ А предъявилъ Счету Б. *требованье* объ уплатѣ  $n$  руб.

#### IV. Примѣры формулъ записей счетоводныхъ операцій и вычисленій.

Каждая операція по счетоводству записывается въ основныхъ книгахъ:

- 1) въ журналѣ въ хронологическомъ порядкѣ,
- 2) въ главной книгѣ въ счетѣ получающемъ,
- 3) въ главной-же книгѣ въ счетѣ выдающемъ.

Если ведется книга главнаго счета, (см. дальше о счетоводныхъ книгахъ), то всѣ эти три записи дѣлаются одновременно въ означной книгѣ.

Задача настоящей главы заключается въ томъ, чтобы читатель могъ достаточно напрактиковаться въ составленіи формулъ различныхъ счетоводныхъ операцій и расчетовъ. Поэтому представимъ себѣ, что мы имѣемъ только журналъ и главную книгу и зададимся вопросомъ, какъ изобразить рядъ произведенныхъ операцій и расчетовъ.

Въ нижеслѣдующихъ таблицахъ, въ хронологическомъ порядкѣ, указаны такіе операціи и расчеты и указаны способы записи ихъ: 1) въ журналѣ и 2) въ главной книгѣ: а) въ дебетѣ получающаго счета и б) въ кредитѣ выдающаго. Читателю необходимо самому составить всѣ формулы записей оборотовъ (операцій и результатныхъ счетовъ). Затѣмъ, послѣ достаточнаго усвоенія способа записей оборотовъ слѣдуетъ читать дальше, а послѣ прочтенія главы о счетоводныхъ книгахъ и, прежде чѣмъ перейти къ изученію примѣровъ счетоводства, слѣдуетъ разсмотрѣть записи 1—8 (Счетъ Баланса).



См. для сравненія примѣръ № 2.

ЖУРНАЛЪ			ГЛАВНАЯ КНИГА		
Мѣсяцъ число	№ по порядку	Статья и формула оборота	Р. К.	Записи въ Дебеты	Записи въ Кредиты
				получающихъ счетовъ (правыхъ—въ формулѣ)	выдающихъ счетовъ (лѣвыхъ—въ формулѣ)

I. О т к р ы т і е с ч е т о в ъ .

1	С-тъ Кредиторовъ— —С-ту Бал. начин....	100	Въ сч. Бал. нач. С-тъ кред. 100 р.	въ сч. кредитор.. С-ту Бал. н. 100 р.
2	С-тъ векс. къ плат.— —С-ту Бал. начин....	400	въ сч. Бал. нач. С-тъ в.къ пл 400р.	въ сч. векс. къ пл. С-ту Бал.н. 400р.
3	С-тъ капитала— —С-ту Бал. начин.	800	въ сч. Бал. нач. С-тъ кап. 800 р.	въ сч. капитала . С-ту Бау.н.800 р.
4	С-тъ Баланса нач.— —С-ту Кассы.....	200	въ сч. Кассы С-тъ Бал. н. 200 р.	въ сч. Бал. н. . С-ту Кассы 200 р.
5	С-тъ Баланса нач.— —С-ту товаровъ .....	500	въ сч. товаровъ С-тъ Бал. н. 500 р.	въ сч. Бал. н. С-ту товар. 500 р.
6	С-тъ Баланса нач.— —С-ту дебиторовъ ....	200	въ сч. дебитор. С-тъ Бал. н. 200 р.	въ сч. Бал. н. . С-ту дебит. 200 р.
7	С-тъ Баланса нач.— —С-ту векс. къ получ.	300	въ сч. векс. къ пол. С-тъ Бал. н. 300 р.	въ сч. Бал. н. . С-ту в.къ пол.300р.
8	С-тъ Баланса нач.— С-ту налож. плат. .	100	въ сч. нал. плат. С-тъ Бал. н. 100 р.	въ сч. Бал. н. . С-ту нал.пл.100 р.

II. О п е р а ц і и .

1	Получ. займы отъ А С-тъ кредиторовъ— —С-ту Кассы .....	1000	въ счетѣ кассы С-тъ кред. 1000 р.	въ счетѣ А С-ту кассы 100 р.
2	Получ. тов. въ кред. С-тъ кредиторовъ— —С-ту товаровъ .....	200	въ счетѣ товар. С-тъ кред. 200 р.	въ счетѣ Б С-ту товар.200 р.
3	Пол. ден. отъ долж. В С-тъ дебиторовъ— —С-ту Кассы .....	300	въ счетѣ кассы С-тъ деб. 300 р.	въ счетѣ В С-ту кассы 300 р.
4	Пол. тов. отъ долж. Г. С-тъ дебиторовъ— —С-ту товаровъ .....	200	въ счетѣ товар. С-тъ деб. 200 р.	въ счетѣ Г С-ту товар. 200 р.
5	Выдача ден. заимообр. С-тъ Кассы— —С-ту дебиторовъ ....	400	въ счетѣ дебетор. С-тъ Кассы 400 р.	въ счетѣ кассы С-ту дебит. 400 р.



ЖУРНАЛЪ			ГЛАВНАЯ КНИГА		
Мѣсяцъ число	№ по порядку	Статья и формула оборота	Р. К.	Записи въ Дебеты получающихъ счетовъ (правыхъ—въ формулѣ)	Запись въ Кредиты выдающихъ счетовъ (лѣвыхъ—въ формулѣ)
	6	Выдача товара въ кред. С-тѣ товаровъ — — С-ту дебитсровъ . . . .	600	въ счетѣ дебетор. С-тѣ тов. 200 р.	въ счетѣ товар. С-ту дебит. 200 р.
	7	Выдача денегъ кредит. С-тѣ кассы — — С-ту кредиторовъ . . .	300	въ счетѣ кредит. С-тѣ кассы 300 р.	въ счетѣ кассы С-ту кред. 300 р.
	8	Выдача товара кредит. С-тѣ товаровъ — — С-ту кредиторовъ . . .	100	въ счетѣ кредит. С-тѣ тов. 100р.	въ счетѣ товар. С-ту кред. 100 р.
	9	Обмѣнъ денегъ на то- вары (куплено) С-тѣ кассы — С-ту товаровъ . . . . .	300	въ счетѣ товаров.	въ счетѣ кассы
	10	Обмѣнъ товар. на деньги (продано) С-тѣ товаровъ — С-ту кассы . . . . .	100	въ счетѣ кассы С-тѣ тов. 200 р.	въ счетѣ товар. С-ту кассы 200 р.
	11	Обмѣнъ товара на тов. С-тѣ товаровъ (а) — — С-ту товаровъ (б) . . . .	200	въ счетѣ тов. (б) С-тѣ тов. (б) 100р.	въ счетѣ тов. (а) С-ту тов. (б) 100р.
	12	Получены деньги подѣ вексель С-тѣ векс. къ платеж. — — С-ту кассы . . . . .	300	въ счетѣ кассы С-тѣ векс. къ плат. 300 р.	въ счетѣ векс. къ плат. С-ту кассы 300 р.
	13	Получ. тов. подѣ векс. С-тѣ векс. къ плат. — — С-ту товаровъ . . . . .	300	въ счетѣ товар. С-тѣ векс. къ плат. 300 р.	въ счетѣ векс. къ плат. С-ту товар. 300 р.
	14	Получ. деньги по векс. С-тѣ векс. къ получ. —		въ счетѣ кассы С-тѣ векс. къ по-	въ счетѣ векс. къ получ.



ЖУРНАЛЪ			ГЛАВНАЯ КНИГА		
Мѣсяцъ число	№ по порядку	Статья и формула оборота	Р. К.	Записи въ Дебеты получающихъ счетовъ (правыхъ—въ формулѣ)	Записи въ Кредиты выдающихъ счетовъ (лѣвыхъ—въ формулѣ)
	16	За с-тъ получ. товар. должникъ уплат. вексел. <i>С-тъ дебиторовъ—</i> <i>— С-ту векс. къ получ.</i>	500	въ счетъ векс. къ получ. <i>С-тъ дебитор. 500р.</i>	въ счетъ дебитор. <i>С-ту векс. къ по- луч. 500 р.</i>
	17	Выдано векс. кредитору <i>С-тъ векс. къ плат. -</i> <i>— С-ту кредиторовъ....</i>	800	въ счетъ кредит. <i>С-тъ векселей къ платеж. 800 р.</i>	въ счетъ векс. къ платеж. <i>С-ту кред. 800 р.</i>
	18	Выданы деньги подъ вексель <i>С-тъ кассы—</i> <i>— С-ту векс. къ получ.</i>	200	въ счетъ векс. къ получ. <i>С-тъ кассы 200 р.</i>	въ счетъ кассы <i>С-ту векс. къ по- луч. 200 р.</i>
	19	Выданы тов. подъ векс. <i>С-тъ товаровъ -</i> <i>— С-ту векс. къ получ.</i>	100	въ счетъ векс. къ получ. <i>С-тъ тов. 100 р.</i>	въ счетъ товар. <i>С-ту векс. къ по- луч. 100 р.</i>
	20	Уплачено по векселю <i>С-тъ кассы -</i> <i>— С-ту векс. къ плат..</i>	300	въ счетъ векс. къ платеж. <i>С-тъ кассы 300 р.</i>	въ счетъ кассы <i>С-ту векс. къ пла- теж. 300 р.</i>
	21	Продано товар. налож. платеж. <i>С-ту товаровъ—</i> <i>— С-ту налож. плат.</i>	500	въ счетъ налож. платеж. <i>С-тъ товар. 500 р.</i>	въ счетъ товар. <i>С-ту нал. плат. 500 р.</i>
	22	Получено по налож. пл. <i>С-тъ налож. платежѣй</i> <i>— С-ту кассы. ....</i>	300	въ счетъ кассы <i>С-тъ нал. пл. 300р.</i>	въ счетъ налож. плат. <i>С-ту кассы 300 р.</i>
	23	Произв. торгов. расходы <i>С-тъ кассы—</i> <i>— С-ту прих.-расхода .</i>	100	въ счетъ пр. расх. <i>С-тъ кассы 100 р.</i>	въ счетъ кассы <i>С-ту прих. расх. 100 р.</i>
	24	Получены деньги неизв. назначенія <i>С-тъ переход. суммъ—</i> <i>— С-ту кассы .....</i>	300	въ счетъ кассы <i>С-тъ перех. суммъ 300 р.</i>	въ счетъ пер. сум. <i>С-ту кассы 300 р.</i>



ЖУРНАЛЪ			ГЛАВНАЯ КНИГА		
Мѣсяцъ число	№ по порядку	Статья и формула оборота	Р. К.	Записи въ Дебеты получающихъ счетовъ (правыхъ—въ формулѣ)	Записи въ Кредиты выдающихъ счетовъ (лѣвыхъ—въ формулѣ)

### III. Результаты счета.

25	Получено прибыли на товарахъ С-тъ прибыли-убытка — —С-ту товаровъ . . . . .	300	въ счетъ товаровъ С-тъ прибыли и убытка 300 р.	въ счетъ прибыли убыли С-ту товар. 300 р.
26	Произведенные расходы снесены въ убытокъ С-тъ прихода-расхода — —С-ту приб.-убытка .	100	въ счетъ приб. и убытка С-тъ прих.-расх. 100 р.	въ счетъ прихода- расхода С-ту пр.-уб. 100 р.
27	Прибыль причислена къ капиталу С-тъ капитала— — С-ту приб.-убытка . .	200	въ счетъ приб.- убытка С-тъ капит. 200 р.	въ счетъ капитала С-ту пр.-уб. 200 р.



## V. Счетоводныя книги.

Основныя книги въ счетоводствѣ суть:

- 1) Журналъ.
- 2) Главная книга и
- 3) Главный счетъ.

Затѣмъ могутъ быть: 4) книги вспомогательныя.

Въ журналѣ всѣ записи ведутся хронологически, въ Главной книгѣ систематически—по отдѣльнымъ счетамъ, въ Главномъ счетѣ запись ведется и хронологически и систематически.

### 1. Журналъ.

Ниже указано (прим. № 1. № 2) какъ ведутся записи въ журналѣ. Записи ведутся послѣдовательно со страницы на страницу, причемъ каждая страница разлинована на слѣдующія графы:

1. №№ статей по порядку.
2. мѣсяць и число операций.
3. съ какого счета поступаетъ цѣнность или представляется требованіе.
4. на какой счетъ поступаетъ цѣнность или принимается требованіе (обязательство).
5. Содержаніе статьи: здѣсь пишется въ чемъ именно заключается операція, при чемъ иногда статья излагается съ исчерпывающей подробностью, а иногда кратко, причемъ въ послѣднемъ случаѣ подробно статья записывается въ книгѣ, именуемой меморіаломъ или въ другихъ вспомогательныхъ книгахъ.

6. №№ документа.
7. Графа для частныхъ суммъ.
8. Графа для общихъ суммъ.

*Примѣчаніе 1.* Всѣ эти 8 графъ приведены въ примѣрѣ № 2, въ примѣрѣ же № 1 3-я и 4-я графа совмѣщены съ 5-й, а 6 и 7 графы совсѣмъ нѣтъ.

*Примѣчаніе 2.* Записи въ 3 и 4 графахъ (формула операций) обыкновенно дѣлаются послѣ того какъ операція записана въ 5 статьѣ, и когда рѣшается вопросъ относительно записи въ графѣ 3 и 4, иначе говоря, составляется формула операции.



Записи въ журналѣ открываются записью счета Баланса (открытіе счетовъ) съ нумераціей всѣхъ статей его. Сначала записываются статьи пассива, затѣмъ актива. Послѣ этого послѣдовательно въ хронологическомъ порядкѣ записываются всѣ операціи и расчеты (результатные счета).

Назначеніе журнала заключается главнымъ образомъ въ составленіи формулы каждаго оборота. Поэтому подробный текстъ статьи часто не вписывается въ журналъ, ибо записывается въ другихъ вспомогательныхъ книгахъ какъ то: меморіалѣ (хронологической подробной записи всѣхъ оборотовъ), въ кассовой книгѣ, ведущейся кассиромъ, товарныхъ книгахъ и т. д. Но если возможно, всегда полезно вписывать въ журналъ, если не подробно, то хоть кратко содержаніе статьи.

Къ концу извѣстнаго періода (ежемесячно или во всякомъ случаѣ не рѣже раза въ годъ) составляютъ такъ наз. результатные счета, опредѣляющіе отношеніе каждаго счета къ счету прибыли и убытка. При этомъ производится различная группировка счетовъ: остатки на однихъ счетахъ (сальдо) разносятся на другіе счета, напр: уплаченное жалованье служащимъ и рабочимъ на заводѣ разносится на счета разныхъ работъ производимыхъ заводомъ, разные расходы сносятся въ убытокъ, разные приходы въ прибыль, остатокъ прибыли относится къ капиталу и т. д. (см. примѣры).

Послѣ записи всѣхъ результатныхъ счетовъ записывается счетъ Баланса къ концу періода (1) и началу періода [2], сначала пассивъ, потомъ активъ точно также, какъ и счетъ баланса начальнаго (1).

Всѣ записи оборотовъ (II и III) занумеровываютъ по порядку начиная съ № 1., а цифры оборотовъ (общія суммы) суммируютъ начиная съ первой страницы журнала, причемъ сумма каждой страницы переносится на слѣдующую (транспортъ) и на этой слѣдующей страницѣ транспортъ суммируется съ суммой всѣхъ оборотовъ этой страницы и переносится на слѣдующую и т. д.

Суммированье, какъ и нумерація оборотовъ, ведется отдѣльно отъ цифръ статей Баланса.

Отличія предлагаемой формы журнала слѣдующія  
1) другая формула записей оборота 2) самостоятельная нумерація и суммированье статей оборота.



Послѣднее имѣетъ особое значеніе ввиду совершенно самостоятельнаго значенія оборотовъ; статьи же баланса не представляютъ изъ себя оборотовъ (операцій и расчетовъ)

*Главная книга (см. примѣры 1 и 2).*

Главная книга представляетъ изъ себя собраніе всѣхъ счетовъ хозяйства; каждая операція, записанная въ журналѣ, записывается въ двухъ мѣстахъ главной книги: въ счетѣ выдающемъ и въ счетѣ получающемъ.

Изъ этого видно, что всегда сумма записей оборотовъ въ журналѣ равна суммѣ записей оборотовъ въ дебетахъ счетовъ главной книги и равна суммѣ записей оборотовъ въ кредитахъ счетовъ. Эта формула служитъ для повѣрки правильности записей въ главную книгу.

Каждый счетъ помѣщенъ въ разворотѣ главной книги, занимая лѣвую страницу для дебета счета и правую для кредита, причемъ графы для каждой стороны счета слѣдующія:

1. №№ статей по журналу.
2. мѣсяцъ и число операцій.
- 3, содержаніе операціи (кратко или подробно).
4. № документа.
5. суммы частныя.
6. суммы общія.

Главная книга открывается записью въ ней счета Баланса начинательнаго (1) и затѣмъ записью всѣхъ счетовъ даннаго хозяйства, причемъ всѣ цифры дебета Баланса начинательнаго записываются въ кредитѣ соотвѣтствующихъ счетовъ, а цифры кредита Баланса начинательнаго записываются въ дебетѣ соотвѣтствующихъ счетовъ. Какъ указано въ примѣрѣ № 1, 2 и 6 эти цифры подчеркиваются и въ итогъ оборотовъ не идутъ. Затѣмъ изъ журнала записывается каждый оборотъ дважды: въ кредитъ выдающаго счета и въ дебетъ получающаго, причемъ техника этого записыванья заключается въ слѣдующемъ (см. примѣръ № 2 оборотъ № 1):

*Запись въ журналъ:*

Получено займы отъ г. Акимова . . . . .	1000 руб.
формула: С-тъ Акимова—счету кассы . . . . .	1000 руб.



Этотъ оборотъ записывается въ Главную книгу такъ: въ дебетъ счета, обозначенаго на правой сторонѣ формулы т. е. въ дебетъ счета кассы пишемъ: *С-тъ Акимова—1000 р.* а въ кредитъ счета обозначеннаго въ лѣвой сторонѣ счета т. е. въ счетъ Акимова пишемъ: *С-ту Кассы - 400 р.* Отсюда правило для перенесенія всѣхъ записей изъ журнала въ главную книгу:

*Лѣвая часть формулы вносится въ дебетъ счета, обозначеннаго въ правой части формулы, а правая часть формулы вносится въ кредитъ счета, обозначеннаго въ лѣвой части формулы.*

По окончаніи записи всѣхъ операцій и результатныхъ счетовъ суммируются отдѣльно дебетъ и кредитъ каждаго счета (исключая подчеркнутыхъ цифръ отношеній каждаго счета къ С-ту баланса: со с-та баланса, на с-тъ баланса).

Затѣмъ по каждому счету получается „сальдо оборотовъ“ по правилу: *изъ большей цифры вычитается меньшая и подписывается подъ большей:* т. е., если по какому либо счету итогъ напр. дебета больше итога кредита, то, вычитая итогъ кредита изъ итога дебета разницу подписываемъ подъ дебетомъ.

Въ главной же книгѣ на особомъ разворотѣ помѣщаемъ особую *оборотную ведомость:* помѣщаемъ въ вертикальномъ столбцѣ перечень счетовъ, затѣмъ противъ каждаго счета помѣщаемъ полученные итоги сначала по дебету, а потомъ по кредиту каждаго счета, затѣмъ сальдо оборотовъ по дебету и по кредиту.

Сложивъ цифры въ 4 полученныхъ столбцахъ (2 по оборотамъ, два по сальдо оборотовъ), получимъ: 1) итоги оборотовъ по дебетамъ счетовъ и оборотовъ по кредитамъ ихъ и эти итоги должны быть равны между собой, и 2) итоги сальдо по дебетамъ и кредитамъ счетовъ и эти итоги также должны быть равны между собой.

Какъ итоги оборотовъ (дебета и кредита), такъ и итоги сальдо подчеркиваются въ каждомъ счетѣ главной книги какъ указано въ примѣрѣ № 1, и 2 и 6.

Затѣмъ приступаемъ къ составленію баланса къ концу періода. Для этого примѣняемъ слѣдующее правило:

*Остатки Баланса начальнаго и сальдо одноименные т. е. или по дебету или по кредиту складываются и остаются на той*



*же стороны счета; разноименные остатки Баланса начального и сальдо т. е. одни по дебету, а другие по кредиту вычитаются одинъ изъ другого и разность подписывается подъ большей величиной.*

Сумма полученныхъ величинъ на дебетахъ счетовъ должна быть равна суммѣ величинъ на кредитахъ счетовъ. Полученный счетъ есть счетъ Баланса заключительнаго для одного періода (1) или начального (2) на слѣдующій періодъ.

Этотъ счетъ Баланса заключительнаго также записывается въ концѣ Главной книги, какъ записанъ Счетъ Баланса начинательнаго (1) въ началѣ Главной книги.

Весьма полезно дополнить оборотную вѣдомость (см. выше) еще двумя парами столбцовъ; при этомъ весь составъ оборотной вѣдомости будетъ слѣдующій: 1) наименованія счетовъ; 2) два столбца Баланса начального по дебету (пассивъ) и кредиту (активъ). 3) два столбца для итоговъ оборотовъ по дебету и по кредиту 4) два столбца по дебету и кредиту сальдо оборотовъ 5) два столбца по дебету (пассивъ) и кредиту (активъ) Баланса заключительнаго.

*Примѣчаніе.* Отличіе предлагаемой формы Главной книги отъ существующей слѣдующее:

- 1) формула записей оборотовъ.
- 2) выдѣленіе остатковъ Баланса начального изъ суммированныхъ дебета и кредита каждаго счета.
- 3) Суммирование только однѣхъ цифръ оборотовъ.
- 4) Полученіе сальдо оборотовъ по каждому счету.
- 5) Способъ полученія остатковъ Баланса для каждаго счета.

Преимущество такого способа веденія Главной книги заключается въ томъ, что по каждому счету виденъ оборотъ за извѣстный періодъ по дебету и кредиту и сальдо оборотовъ за тотъ же періодъ.

Могутъ замѣтить однако, что предлагаемымъ способомъ мы получаемъ сразу Счетъ — Балансъ начинательный (2) на слѣдующій періодъ, а не получаемъ такъ называемый *балансъ заключительный* (по существующей терминологіи); на это мы должны замѣтить, что никакого особаго баланса заключительнаго въ томъ смыслѣ какъ это принято обозначать при существующемъ способѣ счетоводства нѣтъ. Есть единый счетъ Баланса, который въ отношеніи предыдущаго періода называется



заключительнымъ, а въ отношеніи послѣдующаго періода называется начинательнымъ. Этотъ счетъ Баланса имѣетъ на дебетѣ статьи своего пассива т. е. долги, а на кредитѣ статьи актива т. е. владѣніе цѣнностями и правами. Какъ видно изъ примѣра № 1 (пунктъ 3,—Главная книга) балансъ заключительный составляется по современному способу такимъ способомъ, что въ каждомъ счетѣ суммируются записи по дебету вмѣстѣ съ остаткомъ Баланса начальнаго на дебетѣ и суммируются сумма кредита вмѣстѣ съ стоящимъ на кредитѣ остаткомъ Баланса начальнаго. Изъ большей суммы вычитается меньшая и подписывается подъ меньшей въ видѣ отдѣльной статьи счета, причемъ, если эта цифра приходится въ дебетъ счета, то формула записи будетъ „со счета Баланса заключительнаго“ а если въ кредитъ счета, то „на счетъ Баланса заключительнаго“. Послѣ этого составляютъ, счетъ Баланса заключительнаго, который, какъ видно изъ этого примѣра имѣетъ на дебетѣ активъ, а на кредитѣ пассивъ.

Получается, что счетъ баланса въ такомъ видѣ „долженъ“ счетамъ: кассы, товаровъ, дебеторовъ и т. д., а имѣетъ за счетомъ кредиторовъ и капитала.

Съ чисто арифметической точки зрѣнія все выходитъ правильно, но по существу выходитъ неправильно, ибо Счетъ Баланса есть Счетъ—самого хозяйства и на дебетѣ этого счета должны помѣщаться тѣ кредиторы хозяйства, которымъ хозяйство не фиктивно, а дѣйствительно должно, равно какъ на кредитѣ Счета Баланса должны помѣщаться указанія на цѣнности и права, которыми хозяйство владѣетъ.

Ввиду установившейся привычки составлять счетъ Баланса заключительнаго съ активомъ на сторонѣ дебета, и съ пассивомъ на сторонѣ кредита, можно признать такой счетъ какъ бы однимъ изъ вспомогательныхъ счетовъ для перехода къ счету Баланса заключительнаго для одного періода (1) и въ тоже время начинательнаго для другого періода (2) (см. дальше математическая сторона счетоводства).

### *3. Главный Счетъ.*

Основной законъ бухгалтеріи гласитъ: выдача равна полученію. Сообразно этому закону всякое движеніе извѣстной суммы должно быть записано 2 раза, 1) въ счетъ выдающимъ и 2) въ счетъ получающимъ. Поэтому основной законъ



бухгалтеріи именуется также закономъ двойныхъ записей. Условимся обозначать всякую выдачу черезъ X, всякое полученіе черезъ Z, значками n и m при X и Z будемъ обозначать наименованіе выдающихъ и получающихъ счетовъ. Тогда основной законъ бухгалтеріи можно выразить слѣдующимъ уравненіемъ:

$$X_n = Z_m .$$

Предложенная нами формула записи оборотовъ представляетъ изъ себя эту же формулу въ приложеніи къ известнымъ конкретнымъ оборотамъ.

Представимъ, что мы имѣемъ опредѣленную группу счетовъ, а именно: кассы, движ. имущества, товаровъ, дебеторовъ, кредиторовъ, разнаго прихода и расхода.

Дадимъ n и m разныя опредѣленные значенія (наименованія счетовъ) и получимъ рядъ слѣдующихъ уравненій, выражающихъ разныя коммерческія операціи:

Наименованіе операцій	С-ть перед. С-ту	Уравненія
1. Уплатенъ долгъ Иванову.....	Касса—Кредитору .	Касса Кред. $X_1 = Z_1$
2. Отъ Петрова полученъ товаръ въ долгъ.....	Кредиторъ—Товар.	Кред Тов. $X_2 = Z_2$
3. Полученъ долгъ отъ должника А.	Дебеторъ - Кассѣ...	Деб. Касса $X_3 = Z_3$
4. Получены деньги взаймы отъ Петрова.....	Кредиторъ - Кассѣ .	Кред. Касса $X_4 = Z_4$
5. Отвущенъ товаръ въ долгъ.....	Товары - Дебетору .	Товаръ Деб. $X_5 = Z_5$
6. Купленъ товаръ за наличныя...	Касса - Товарамъ ..	Касса Товаръ $X_6 = Z_6$
7. Проданъ товаръ за наличныя...	Товары - Кассѣ....	Товаръ Касса $X_7 = Z_7$
8. Произведены торговые расходы.	Касса - прих.-расх..	Касса Прих.-расх. $X_8 = Z_8$
9. Сгорѣвшее имущество списано въ расходъ.....	Движ. имущество — приходъ-расходъ.	Дв. им. Прих.-расх. $X_9 = Z_9$

Послѣ производства операцій составляются такъ называемые результатные счета, опредѣляющіе отношеніе всѣхъ



произведенныхъ операцій къ образованію прибыли или убытка, увеличенію или уменьшенію капитала:

Наименованіе операцій	С-ть <sup>предъявляетъ</sup> <sub>требованіе</sub> С-ту	Уравненія
10. Получена прибыль на товарѣ..	Приб.-уб. — Товар..	Приб.-уб. Тов. $X_{10} = Z_{10}$
11. Торговые расходы снесены въ убытокъ .....	Прих.-рас. Пр.-уб.	Пр.-рас. Приб.-уб. $X_{11} = Z_{11}$
12. Полученъ убытокъ .....	Приб.-уб. — Капит.	Приб.-уб. Капит. $X_{12} = Z_{12}$

Сложивъ всѣ уравненія, получимъ уравненіе общаго вида:

Касса	Движ. имущ.	Товаръ	Дебит.
X	+ X	+ X	+ X
Бред.	Прих.-расх.	Приб.-уб.	Капит.
+ X	+ X	+ X	+ X =
<hr/>			
Касса	Движ. имущ.	Товаръ	Дебит.
= Z	+ Z	+ Z	+ Z
Бред.	Прих.-расх.	Приб.-уб.	Капит.
+ Z	+ Z	+ Z	+ Z ..... (1)

Это уравненіе показываетъ, что выдача такихъ то счетовъ—равна полученію такими то счетами. Уравненіе такого вида есть валовой или текущей балансъ хозяйства въ данный моментъ его дѣятельности. Если сдѣлать приведеніе подобныхъ членовъ уравненія, то получится уравненіе вида:

$$\text{Бред.} \quad \text{Капит.} \quad \text{Касса} \quad \text{Тов.} \quad \text{Деб.}$$

$$X \quad + \quad X \quad = \quad Z \quad + \quad Z \quad + \quad Z \quad \dots \dots \dots (2)$$

которое есть выраженіе чистаго баланса дѣла. Это уравненіе въ первой части указываетъ съ какихъ счетовъ получены средства даннаго хозяйства, а во второй части—въ чемъ выражаются эти средства, а именно: взяты средства отъ кредиторовъ и отъ хозяина дѣла и выражаются эти средства въ цѣностяхъ по счетамъ кассы, движ. имущества, товаровъ и въ правахъ по счету дебеторовъ. Можно также сказать, что первая часть уравненія обозначаетъ, какимъ счетамъ долженъ балансъ—(дебетъ баланса—пассивъ), вторая часть—за какими счетами имѣетъ балансъ (кредитъ баланса—активъ).

Уравненіе (1) валоваго баланса, показывающее равенство между всѣми произведенными выдачами и полученіями, и уравненіе (2) чистаго баланса, показывающее равенство меж-



ду пассивомъ и активомъ, могутъ быть найдены для каждаго момента дѣйствія хозяйства, и въ каждый моментъ дѣйствія хозяйства сумма выдачъ=суммѣ полученіи и пассивъ=активу.

Имѣя какой либо начальный (или какъ называютъ начинательный) Балансъ (1), мы производимъ извѣстныя коммерческія операціи и заключаемъ ихъ результатными счетами. Затѣмъ, для полученія заключительнаго для даннаго періода (1) и начинательнаго на слѣдующій періодъ (2) Баланса производимъ слѣдующія вычисленія:

1) Получаемъ сумму всѣхъ оборотовъ (операцій и результатовъ) за данный періодъ (графа „итого“).

2) Приведеніемъ подобныхъ членовъ въ предыдущей суммѣ получаемъ сальдо оборотовъ (графа „сальдо“).

3) Суммируя сальдо съ первоначальнымъ балансомъ (1) и дѣлая приведеніе подобныхъ членовъ получаемъ начинательный балансъ (2) на слѣдующій періодъ (графа „Балансъ начальный“ (2))

Въ примѣрѣ № 1 указанъ въ числахъ весь ходъ предыдущихъ операцій.

Таблица въ означенномъ примѣрѣ съ надписью „3. Главный счетъ [счетъ Баланса]“ съ численнымъ примѣромъ состоитъ изъ слѣдующихъ графъ:

1) нѣсколькихъ графъ соотвѣтствующихъ журналу, причемъ въ данномъ примѣрѣ имѣется графы; а) №№ по порядку б) содержаніе статьи в) сумма статьи.

2) затѣмъ идутъ вертикальныя графы съ перечисленіемъ всѣхъ счетовъ по порядку. Эти цифры пронумеровываются по порядку.

3) затѣмъ идутъ опять вертикальныя графы съ тѣми же наименованіями и нумераціей счетовъ.

Назначеніе журнальныхъ графъ: записать статью и сумму оборота въ хронологическомъ порядкѣ. Назначеніе лѣвой и правой группы вертикальныхъ графъ счетовъ заключается въ томъ, что цифра каждаго оборота, согласно его формулѣ, записывается сначала въ лѣвую группу—въ графу выдающаго счета, а затѣмъ въ правую группу—въ графу получающаго счета.



Въ первой начальной строкѣ записывается Балансъ къ началу операціоннаго періода, причемъ статьи пассива записываются на лѣвой сторонѣ,—актива на правой.

Каждая операція вписывается сначала въ журнальныхъ графахъ и затѣмъ записывается съ какого счета известная сумма переходитъ на какой именно счетъ. Напр., въ первой операціи значится запись журнальной статьи: уплаченъ долгъ Иванову 100 р. Формула этой операціи: со Счета кассы—на Счетъ кредиторовъ поступило 100 р. Эта цифра 100 руб. записывается три раза: 1) въ особой журнальной графѣ, 2) въ выдающемъ счетѣ кассы, 3) въ получающемъ счетѣ кредиторовъ. Всего въ предложенномъ примѣрѣ записано 12 оборотовъ (9 операцій и 3 результатныхъ счета).

Послѣ записи всѣхъ оборотовъ суммируемъ всѣ цифры въ вертикальныхъ столбцахъ. Суммируя цифры журнальныхъ записей, получаемъ итогъ оборотовъ въ 3600 р. Эта же цифра равна: 1) суммѣ итоговъ вертикальныхъ лѣвыхъ графъ счетовъ и 2) суммѣ итоговъ вертикальныхъ правыхъ графъ счетовъ.

Переходимъ къ слѣдующей строкѣ „сальдо“. Цифры ея получаютъ приведеніемъ однородныхъ членовъ предыдущей строки по правилу: *изъ большей цифры каждаго счета вычитается меньшая того же счета и разность подписывается подъ большой.*

При этомъ сумма полученныхъ цифръ на лѣвой сторонѣ сальдо должна равняться суммѣ цифръ на правой и эта сумма должна также равняться предыдущему общему итогу оборотовъ, уменьшенному на сумму вычитаемыхъ меньшихъ цифръ.

Затѣмъ, переходимъ къ Балансу, поступая также, какъ поступаемъ при вычисленіи Баланса при заключеніи счетовъ Главной книги (стр 29 ) а именно: *остатки Баланса и сальдо счетовъ одноименные т. е. находящіеся на одной и той же сторонѣ счета складываются и ставятся въ графу заключительнаго Баланса на той же сторонѣ; разноименные остатки Баланса и сальдо вычитаются другъ изъ друга: меньшіе изъ большихъ и разность подписывается подъ большими.*

Составленная такимъ образомъ таблица есть та же система уравненій, которая приведена нами выше съ той разницей, что одноименные члены всѣхъ уравненій подпи-



саны одинъ подъ другимъ и составляютъ вертикальные графы. Лѣвая часть (счета выдающіе) отдѣлена отъ правой (счетовъ получающихъ) жирной вертикальной чертой.

Надписи дебетъ и кредитъ сверху таблицы обозначаютъ, что таблица эта представляетъ изъ себя какой то счетъ, который получаетъ отъ всѣхъ выдающихъ счетовъ и выдаетъ всѣмъ получающимъ счетамъ. Это, счетъ посредникъ—счетъ контролеръ надъ движеніемъ всѣхъ цифръ оборотовъ. Но въ то же время ясно, что это есть счетъ Баланса, притомъ Баланса текущаго, существующаго въ каждый моментъ дѣйствія предпріятія и выражающаго общее положеніе дѣль (всѣ источники средствъ и размѣщеніе средствъ). До сихъ поръ въ современной системѣ счетоводства счетъ Баланса не ведется: этотъ счетъ открывается въ началѣ дѣйствія предпріятія и тотчасъ же закрывается; въ этомъ счетѣ Баланса лишь указывается, какимъ счетамъ долженъ Балансъ и за какими счетами имѣетъ Балансъ. Счетъ Баланса есть счетъ самого предпріятія, а ввиду того, что счетъ этотъ имѣетъ значеніе, подобное значеніе всей совокупности счетовъ Главной Книги, этотъ счетъ можно назвать также *Главнымъ Счетомъ*, а книгу, въ которой онъ ведется—*книгой Главнаго Счета*.

Въ современной практикѣ счетоводства существуетъ соединеніе журнала и главной книги въ видѣ особой книги именуемой журналъ—главная. Но это соединеніе двухъ основныхъ книгъ чисто механическое. Въ формѣ книги Главнаго Счета, которую я предлагаю, соединеніе это органическое и суть его заключается въ томъ, что книга Главнаго Счета, по предлагаемой мною формѣ, объединяя собой Журналъ и Главную книгу представляетъ изъ себя текущій счетъ Баланса или счетъ, въ которомъ объединены всѣ счета хозяйства.

Счетъ Баланса (т. е. самаго хозяйства) стоитъ въ такомъ отношеніи къ каждому счету, что всякое передвиженіе цѣнности или предъявленіе требованія съ одного счета на другой должно имѣть какъ-бы промежуточную инстанцію въ видѣ этого счета Баланса. Напримѣръ, полученіе денегъ отъ Г. Акимова выражается формулой.

1) Счетъ г. Акимова—2) счету кассы—300 руб.

Но эта же операція можетъ быть изображена такъ:



- 1) Счетъ Г. Акимова—2) счету Баланса—300 руб. и
- 3) Счетъ Баланса—4) счету кассы—300 руб.

Эту записъ можно прочесть такъ:

Г. Акимовъ уплачиваетъ 300 рублей вообще данному хозяйству (Балансу) и это хозяйство (Балансъ) помѣщаетъ 300 рублей въ кассу. Можно разсматривать такимъ способомъ всѣ операціи и расчеты всѣхъ счетовъ и принять что, мы дѣлаемъ счетъ Баланса, какъ-бы олицетворяя его посредникомъ между всѣми счетами даннаго хозяйства.

Обращаясь къ предыдущей записи видимъ, что 300 р. будутъ записаны въ *Главной книгѣ*:

- 1) въ кредитѣ счета г. Акимова и
  - 4) въ дебетѣ счета кассы
- и будутъ записаны въ *счетъ Баланса*.
- 2) въ дебетѣ счетъ Баланса (по счету г. Акимова,
  - 3) въ кредитѣ счетъ Баланса (по счету кассы).

Такимъ образомъ является возможность вести счетоводство или имѣя одну Главную книгу или книгу счета Баланса или же и ту и другую книгу.

На двухъ разворотахъ книги Главнаго счета имѣются слѣдующія два главныхъ дѣленія съ указанными ниже подраздѣленіями. См. примѣры въ приложеніи.

1) *Журналъ съ подраздѣленіями.*

- 1) №№ статей по порядку.
- 2) мѣсяць, число.
- 3) краткое изложеніе операцій.
- 4) № документа.
- 5) сумма операцій.

2) *Счетъ Баланса*, состоящій изъ двухъ частей: лѣвая съ вертикальными графами по числу счетовъ въ главной книгѣ; правая сторона съ той же номераціей счетовъ и съ тѣмъ же числомъ вертикальныхъ графъ.

Лѣвая сторона—дебетъ Баланса. На этой сторонѣ записывается *кредиты* счетовъ или иначе: съ какихъ именно счетовъ поступаютъ цѣнности или предъявляются требованія.

Правая сторона—кредитъ Баланса. На этой сторонѣ записываются *дебеты* счетовъ или иначе: на какіе именно счета поступаютъ цѣнности или требованія.

Всякая цифра любой операціи записывается въ книгѣ Баланса трижды:



- 1) въ журнальной графѣ.
- 2) въ дебетѣ Баланса (со счета та кого-то).
- 3) въ кредитѣ Баланса (на счетъ такой-то).

Отсюда видно, что сумма журнальныхъ записей = суммѣ записей въ дебетѣ Баланса = суммѣ записей въ кредитѣ Баланса.

Само собой разумѣется, записи въ книгѣ Главнаго Счета переходятъ съ одной страницы на другую, причемъ переносятъ на каждую страницу: начальный Балансъ и въ видѣ транспорта итогъ операций предыдущей страницы. Каждымъ транспортомъ повѣряется вѣрность записей на соотвѣтствующей страницѣ.

При веденіи такой книги оказывается слѣдующее: 1) статья записывается только одинъ разъ въ журнальной графѣ, а не три раза: а) въ журналѣ, б) въ кредитѣ выдающаго счета, 1) въ дебетѣ получающаго. 2) особыхъ записей формулы операции (со счета такого-то на счетъ такой-то) не требуется дѣлать, ибо графы счета Баланса точно указываютъ сами формулу операции. 3) Получается въ высшей степени наглядная система счетоведенія, отличающаяся законченностью, изяществомъ и строжайшей точностью.

Веденіе подобной книги счета Баланса или, какъ я называю ее, книги Главнаго Счета для многихъ случаевъ дѣлаетъ излишнимъ веденіе отдѣльныхъ Журнала и Главной книги. Но въ сколь—либо значительныхъ предпріятіяхъ надо вести всѣ три книги: 1) Журналъ для подробной записи статей, (но если ведется меморіаль съ подробной записью, то можно обойтись безъ журнала); 2) Главную Книгу, преимущество которой заключается въ томъ, что для каждаго отдѣльнаго счета она даетъ въ одномъ разворотѣ или въ достаточной близости всѣ свѣдѣнія объ операцияхъ, имѣющихъ отношенія къ данному счету; 3) книгу Главнаго Счета (счета Баланса) по предлагаемой системѣ, которая будетъ контролемъ и сводомъ всѣхъ операций въ каждый моментъ дѣятельности даннаго хозяйства.

#### 4) *Вспомогательныя книги.*

Изъ Вышеуказаннаго перечня счетовъ главной книги видно, что многіе изъ этихъ счетовъ требуютъ извѣстнаго разъясненія или большей подробности записи и т. д.



Это дѣлается при помощи вспомогательныхъ книгъ. Изъ этихъ книгъ слѣдуетъ указать на слѣдующія 1) книгу инвентаря съ подробнымъ описаніемъ всѣхъ предметовъ пассива и актива; 2) кассовую книгу ведущуюся кассиромъ съ подробнымъ изложеніемъ статей прихода и расхода, а въ журналъ и въ счетъ кассы при этомъ вносятся записи статей кратко; 3) книгу товаровъ, книгу матерьяловъ, издѣлій и т. д., съ отдѣльными счетами каждаго рода товаровъ, матерьяловъ, издѣлій въ каждой книгѣ; 4) книги личныхъ счетовъ: дебеторовъ, кредиторовъ, разныхъ лицъ и т. д. съ отдѣльными счетами въ каждой книгѣ для каждаго лица; 5) книги счетовъ производства съ отдѣльными счетами каждаго рода производства; 6) книги счетовъ  $\frac{0}{0}\frac{0}{0}$  бумагъ, векселей къ полученію, векселей къ платежу и т. д.

Всѣ эти книги открываются по мѣрѣ надобности и по формѣ, вызываемой особенностями каждаго хозяйства и желаемыми удобствами счетоводства.

Каждая изъ такихъ книгъ снабжена алфавитомъ счетовъ въ ней содержащихся съ указаніемъ страницы или разворота книги, въ которомъ помѣщается каждый счетъ.

## VI. Математическая сторона счетоводства.

1. Основной законъ счетоводства: выдача=полученію ( $B=P$ ).
2. Формула оборота: *С-тъ (а) (выдающій) — С-ту (б) (получающему) — п. р.* гдѣ подъ знакомъ: ——— подразумеваются передача цѣнности или предъявленіе требованія.

3. Знакъ счѣта:		Открытіе счѣта:
Д-тъ С-тъ А. К-тъ	Открытіе операций по с-ту:	Д-тъ С-тъ Н. К-тъ
Д-тъ С-тъ Н. К-тъ	а	а
или:	а, Закрытіе счѣта:	а    г
		б    д
		в    е
		а+б+в=    =г+д+е

(это приравниваніе счѣта нулю указываетъ на отношеніе даннаго счѣта къ счѣту Баланса: нечего взять и нечего отдать).



$$4. \begin{array}{|c|c|} \hline a & б \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|c|} \hline a-б & \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|c|} \hline & б-a \\ \hline \end{array}$$

т. е. съ одной стороны счета можно перевести цифры на другую съ обратнымъ знакомъ.

$$5. \begin{array}{|c|c|} \hline a & б \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|c|} \hline в & г \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|c|} \hline a+в & б+г \\ \hline \end{array}$$

т. е. сумма однородныхъ счетовъ=счету, въ которомъ дебетъ=суммѣ дебетовъ слагаемыхъ счетовъ, а кредитъ=суммѣ кредитовъ этихъ счетовъ.

На основаніи этого однородные счета въ случаѣ необходимости соединяются въ одинъ счетъ.

$$6. \begin{array}{|c|c|} \hline a+б & в+г \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|c|} \hline a & в \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|c|} \hline б & г \\ \hline \end{array}$$

т. е. сложный счетъ можно разложить на составляющіе счета, сумма дебетовъ которыхъ=дебету сложнаго счета, а сумма кредитовъ ихъ=кредиту означеннаго счета. На основаніи этого, счета Главной книги разбиваются на слагаемыя счета—въ вспомогательныхъ книгахъ.

Сумма обратныхъ счетовъ равна нулю

$$7. \begin{array}{|c|c|} \hline a & б \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|c|} \hline б & а \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|c|} \hline a+б & a+б \\ \hline \end{array} = 0$$

отсюда  $\begin{array}{|c|c|} \hline a & б \\ \hline \end{array} = - \begin{array}{|c|c|} \hline б & а \\ \hline \end{array}$

или при перенесеніи дебета на кредитъ или обратно мѣняется знакъ счета.

8. Взявъ счетъ Баланса, мы можемъ, разложивъ его на составные счета, перейти къ счетамъ Главной Книги.

С-тъ Баланса

Капиталь	Цѣнность		= Ка.	+ Кр.	+	Ц. +	Д. =
+ Кредиторы	+ Дебеторы						

$$= - \left[ \begin{array}{|c|c|c|c|} \hline Ка + & Кр. + Ц. & + Д. & \\ \hline \end{array} \right]$$

Σ

С-тъ Баланса заключител.  
(по современной системѣ)

× = -	Цѣнность Дебеторы		Капиталь Кредиторы	× = -	Ц. + Д.	Ка + Кр
-------	----------------------	--	-----------------------	-------	------------	------------



Положимъ, что Балансъ, счетъ котораго мы имѣемъ въ началѣ этого уравненія, есть счетъ Баланса начинательнаго (2) и заключительнаго (1) т. е. Баланса, соотвѣтствующаго моменту перехода періода (1) дѣятельности хозяйства къ періоду (2). Изъ этого математическаго выраженія видимъ, что счетъ Баланса нач. (2) = суммѣ остатковъ счетовъ Главной книги съ обратнымъ знакомъ или = тому, что называется въ совр. практикѣ Счету Баланса заключительнаго, но съ обратнымъ знакомъ.

Слѣдовательно 1) Счетъ Баланса и счета Главной книги не суть однородные счета, а суть счета разныхъ какъ бы категорій, причемъ первая категорія заключаетъ въ себѣ счета цѣлыхъ хозяйствъ (С-та Балансовъ—Главные Счета), а вторая заключаетъ въ себѣ счета частей хозяйства (счета Главной Книги). И отношеніе Счета Баланса къ счетамъ Главной Книги должно быть одинаково съ отношеніемъ цѣлаго къ частямъ его составляющимъ, синтезъ (а не простое сложеніе) каковыхъ частей даетъ счетъ самого хозяйства (Счетъ Баланса).

Этотъ синтезъ выражается въ томъ, что всѣ кредиты выдающихъ счетовъ записываются въ дебетъ Счета Баланса, а всѣ дебеты счетовъ въ кредитъ Счета Баланса.

2) Это же математическое выраженіе показываетъ, что то что до сихъ поръ называлось „Счетомъ Баланса заключительнаго“ представляетъ изъ себя ничто иное, какъ арифметическую сумму ( $\Sigma$ ) остатковъ счетовъ, при чемъ этотъ Счетъ суммы  $\Sigma$  будучи однороденъ съ отдѣльными счетами хозяйства, не представляетъ изъ себя синтеза счетовъ. Это есть лишь вспомогательный счетъ для перехода къ Счету Баланса, который мы именуемъ Счетомъ Баланса заключит. (1) или начинательнаго (2), но самъ по себѣ Счетъ суммы  $\Sigma$  не можетъ называться счетомъ Баланса въ томъ смыслѣ, какое мы придаемъ этому счету, какъ счету самого даннаго хозяйства.

## VII. Общее заключеніе.

Какъ книга Главнаго Счета, такъ и Главная Книга имѣютъ одну и ту же задачу: по данному начальному Балан-



су и даннымъ операціямъ найти заключительный Балансъ, но рѣшаютъ эту задачу нѣсколько иначе. Сопоставленіе того и другого способа рѣшенія показываетъ, что Главная Книга представляетъ изъ себя раздробленіе всѣхъ операцій по опредѣленнымъ счетамъ, представляетъ изъ себя какъ бы анализъ хода операцій, а Книга Главнаго Счета—синтезъ. Иногда говорятъ, что Журналъ есть синтезъ операцій, но это не вѣрно, ибо Журналъ есть хронологическая записъ съ указаніемъ лишь зависимости одного счета отъ другого (формулы оборотовъ). Книга же Главнаго счета представляетъ изъ себя полнѣйшую и организованную зависимость всѣхъ счетовъ между собой, и есть синтезъ всего дѣла. Обѣ системы Главнаго Счета и Главной Книги есть различныя выраженія единой системы счетоводства. И основными книгами счетоводства слѣдуетъ считать, Книгу Главнаго Счета и Главную Книгу съ журналомъ.

Разсмотрѣвъ, какъ Книгу Главнаго Счета, такъ и Главную Книгу съ теоретической стороны, перейдемъ теперь къ практикѣ дѣла.

Тѣ образцы Главнаго Счета, которые находятъ въ ниже-слѣдующихъ примѣрахъ, показываютъ замѣчательную наглядность и удобство веденія Главнаго Счета. Текстъ операцій записывается лишь одинъ разъ, между тѣмъ, въ принятой системѣ 3 раза: 1) въ журналѣ, 2) въ Счетѣ выдающемъ, 3) въ Счетѣ получающемъ. Всѣ эти три записи расположены въ различныхъ мѣстахъ отдѣльныхъ книгъ, пользованіе которыми представляетъ извѣстныя затрудненія. Если для бухгалтера такихъ трудностей, повидимому, нѣтъ, ибо, занимаясь все время однимъ и тѣмъ же дѣломъ, онъ постоянно въ курсѣ всѣхъ записей въ Журналѣ и въ счетахъ Главной Книги, то для завѣдующихъ, управляющихъ и хозяевъ дѣла общая картина дѣла теряется за переплетами толстыхъ фолиантовъ при раздробленной системѣ счетоводства. Для такихъ лицъ—руководителей дѣла книга Главнаго счета даетъ въ руки не только контроль, но и полную и наглядную картину всего дѣла.

Существуетъ похожая на Главный Счетъ книга Журналъ-Главная, въ которой имѣется на лѣвой сторонѣ такая же журнальная графа, и затѣмъ послѣдовательно въ вер-



тикальных графахъ поставлены счета кассы, имущества и т. д. съ подраздѣленіемъ графы каждаго счета на дебетъ и кредитъ. Такая книга представляетъ изъ себя лишь механическое соединеніе Журнала и Главной Книги, въ ней нѣтъ той логической и внутренней связи, которая нами указана въ Главномъ счетѣ, какъ счетѣ текущаго Баланса, принимающимъ и выдающимъ суммы всѣхъ операцій.

По предлагаемой системѣ Главнаго счета, мною велось счетоводство Общества Пособія Горнорабочимъ Юга Россіи (капиталь 520.000 р.), ежегодныхъ выдачъ до 100.000 р. и поступленій на такую же сумму и Совѣта Сѣзда Горнопромышленниковъ Юга Россіи начиная съ 1902 года. Съ 1904 года я примѣнилъ этотъ же способъ счетоводства въ моей технической конторѣ и механическомъ заводѣ. Въ Обществѣ Пособія Горнорабочимъ оказалось возможнымъ ограничиться веденіемъ Главнаго счета, одного вспомогательнаго счета  $\%_0$  бумагъ и книги личныхъ счетовъ пенсіонеровъ. Книги же Касса, Журналь и Главная не велись, ибо возможно было обойтись безъ нихъ.

Съ величайшимъ удобствомъ оказалось возможнымъ примѣнить систему Главнаго Счета въ счетоводствѣ Харьковскаго Городскаго Водопровода и при разсматриваніи годовыхъ отчетовъ Харьковской Городской Электрической станціи.

Можно вообще считать, что въ небольшихъ предпріятіяхъ книга Главнаго Счета можетъ замѣнить всѣ существующія книги, и потребуетъ дополнительныхъ книгъ въ томъ случаѣ, когда развитіе тѣхъ или другихъ счетовъ (напр. товарныхъ или счета разныхъ лицъ) потребуетъ слишкомъ много графъ.

Въ предпріятіяхъ же большихъ книга Главнаго Счета явится необходимымъ и крайне полезнымъ добавленіемъ Журнала и Главной Книги. Книга Главнаго Счета даетъ возможность вести счетъ всего предпріятія въ сжатомъ и понятномъ для всѣхъ заинтересованныхъ лицъ видѣ и контролировать всѣ операціи. Если говорятъ, что Главный счетъ неудобенъ тѣмъ, что въ немъ очень много графъ, то это совершенно вѣрно, но такой же упрекъ относится и къ Главной книгѣ, ибо если въ Главной книгѣ очень много



счетовъ, то это больше неудобство, и слѣдуетъ органичивать по возможности число счетовъ Главной книги, открывая, въ развитіе счетовъ Главной книги, вспомогательныя. Въ тѣхъ случаяхъ практическаго примѣненія системы Главнаго счета, какіе указаны выше, число счетовъ по дебету или кредиту (число вертикальныхъ графъ одной стороны) было отъ 15 до 42. Слѣдовательно общее число графъ на страницѣ было: 1) 3 указательныхъ графы, 4-я журнальная статья, 5-я № документа, 6-я цифра журнала и затѣмъ отъ 15 до 42 графъ дебета и сколько же кредита Главнаго счета, всего же до 90 графъ. Чтобы помѣстить все это въ удобномъ видѣ, необходимо заказывать книги надлежащаго размѣра съ вставками въ каждомъ разворотѣ языками (см. примѣры въ предложеніи). Устроенная такимъ образомъ книга чрезвычайно удобна.

Можно указать еще на одинъ признакъ того, что система Главнаго счета органически слита съ системой Главной Книги, Это нѣкоторыя неудобства той и другой системы. Неудобствомъ системы Главнаго счета является разрозненность статей каждаго счета въ отдѣльности. Напр., если взять счетъ кассы, то онъ расположенъ на всѣхъ страницахъ въ теченіи всего отчетнаго періода; въ Главной же книгѣ этотъ счетъ помѣщенъ въ разворотѣ, принадлежащемъ исключительно счету кассы, и на одномъ разворотѣ мы видимъ то, что въ Главномъ счетѣ видимъ на очень большомъ числѣ страницъ. Наоборотъ, въ Главной книгѣ нѣтъ наглядности въ взаимоотношеніи счетовъ, какъ по времени, такъ и по статьямъ. Послѣдовательность по времени выполняется Журналомъ, но взаимныя отношенія счетовъ и Баланса прослѣдить по Главной книгѣ весьма трудно, а въ Главномъ Счетѣ все это видно очень хорошо.

Изъ всего вышеприведеннаго видно, что система Главнаго Счета есть дополненіе существующаго способа счетоводства по двойной системѣ (Главная книга).

Какъ система Главной книги, такъ и Главнаго Счета составляютъ двѣ вѣтви или двѣ стороны единого цѣлаго, въ чемъ мы убѣждаемся изъ вышеприведеннаго теоретическаго разбора системы двойнаго счетоводства и изъ тѣхъ



практическихъ примѣненій системы Главнаго Счета и Главной Книги какія указаны ниже.

Особенно полезно было бы примѣнять систему Главнаго Счета при первоначальномъ знакомствѣ и изученіи счетоводства. Нѣсколько упражненій по системѣ Главнаго Счета быстро знакомятъ ученика съ приѣмами счетоводства и съ его цѣлью, и послѣ такихъ упражненій составленіе Главной Книги и даже примѣненіе существующей неправильной терминологіи (счетъ долженъ—счету) чрезвычайно облегчается (хотя эту вредную терминологію необходимо упразднить и замѣнить предлагаемой мною въ настоящемъ сочиненіи).

Практика дѣла, т. е. примѣненіе промышленными и торговыми предпріятіями предложенной новой формулы оборотовъ и Книги Главнаго Счета для веденія счетоводства при сохраненіи другихъ книгъ, примѣненіе этой системы управляющими различными учрежденіями, а также примѣненіе этой системы педагогами при обученіи бухгалтеріи покажетъ ту дѣйствительную пользу, которую принесутъ предложенныя измѣненія въ существующей системѣ счетоводства.

---

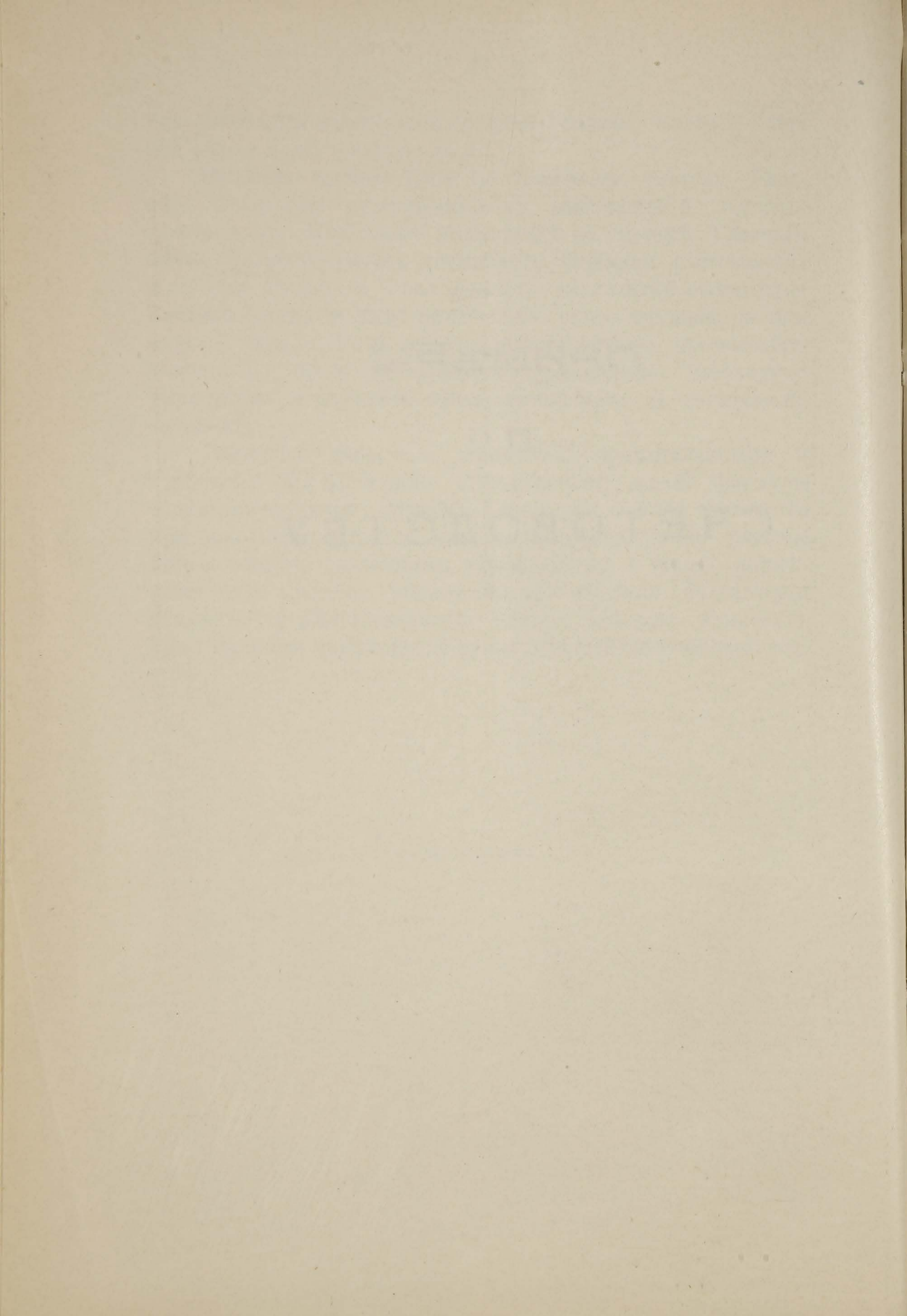


ПРИМѢРЫ

ПО

СЧЕТОВОДСТВУ.







1. Журналъ.

№ страницы журнала	СТАТЬЯ		№ страницы журнала	СТАТЬЯ	
	Р.	К.		Р.	К.
	<b>1. Открытіе счетовъ.</b>			<b>Транспортъ . 1100 —</b>	
	С-тъ Баланса начинательнаго (1).		5	Отпущень товаръ Семёнову.	
1	С-тъ кредиторовъ — — С-ту балан. нач. [1] 100			С-тъ товаровъ — — С-ту дебеторовъ . . . . . 100 —	
2	С-тъ капитала — — С-ту балан. нач. [1] 1200		6	Купленъ товаръ на наличныя.	
		<b>1300 —</b>		С-тъ кассы — — С-ту товаровъ . . . . . 300 —	
3	С-тъ баланса нач. [1] — С-ту кассы . . . . . 400		7	Проданъ товаръ за наличн.	
4	С-тъ баланса нач. [1] — С-ту движ. имущ. 300			С-тъ товаровъ — — С-ту кассы . . . . . 800 —	
5	С-тъ баланса нач. [1] — С-ту товаровъ . . . 300		8	Произведены разные торговые расходы.	
6	С-тъ баланса нач. [1] — С-ту дебеторовъ . 300			С-тъ кассы — — С-ту прих. и расх. . 300 —	
		<b>1300 —</b>	9	Сгорѣвшее имущество списано въ убытокъ.	
	<b>2. Операціи.</b>			С-тъ движимаго имущества — С-ту прибыли и убытка . . . . . 200 —	
1	Уплаченъ долгъ Иванову.			<b>3. Результатные Счета.</b>	
	С-тъ Кассы — — С-ту кредиторовъ . . . . . 100 —		10	Получена прибыль на товарахъ.	
2	Отъ Петрова полученъ товаръ			С-тъ приб. и уб. — — С-ту товаровъ . . . . . 100 —	
	С-тъ кредиторовъ — — С-ту товаровъ . . . . . 400 —			<b>Транспортъ . 2900 —</b>	
3	Получено отъ должника К.				
	С-тъ дебеторовъ — — С-ту кассы . . . . . 200 —				
4	Получено заимообразно отъ Н.				
	С-тъ кредиторовъ — — С-ту кассы . . . . . 400 —				
	<b>Транспортъ . 1100 —</b>				







## 2. ГЛАВНАЯ КНИГА

(по предлагаемой формѣ).

Д-тъ	С-тъ Баланса начинательнаго (1)	К-тъ	
С-тъ кредиторовъ . . . . .	100	С-ту кассы . . . . .	400
С-тъ капитала . . . . .	1200	С-ту движимаго имущества . . . . .	300
		С-ту товаровъ . . . . .	300
		С-ту дебеторовъ . . . . .	300
	1300		1300

Д-тъ	1. Счетъ кассы.	К-тъ	
С-тъ баланса начинат. . . . .	400	—	
3. С-тъ дебеторовъ . . . . .	200	1. С-ту кредиторовъ . . . . .	100
4. С-тъ кредиторовъ . . . . .	400	6. С-ту товаровъ . . . . .	300
7. С-тъ товаровъ . . . . .	800	8. С-ту торговыхъ расходовъ . . . . .	300
	Итого. 1400		700
	Сальдо. 700		—
С-тъ баланса заключительнаго . . . . .	1100		—

Д-тъ	2. С-тъ движимаго имущества.	К-тъ	
С-тъ баланса начинательнаго . . . . .	300	—	
	—	9. С-ту прибыли и убытка . . . . .	200
	—		Итого. 200
	—		Сальдо. 200
С-тъ баланса заключительн. . . . .	100		—

Д-тъ	3. Счетъ товаровъ.	К-тъ	
С-тъ баланса начинательн. . . . .	300	—	
2. С-тъ кредиторовъ . . . . .	400	5. С-ту дебеторовъ . . . . .	100
6. С-тъ кредиторовъ . . . . .	300	7. С-ту кредиторовъ . . . . .	800
10. С-тъ прибыли и убытка . . . . .	100		—
	Итого. 800		Итого. 900
	Сальдо. —		Сальдо. 100
С-тъ баланса заключительнаго . . . . .	200		—

Д-тъ	4. Счетъ дебеторовъ.	К-тъ	
С-тъ баланса начинательн. . . . .	300	—	
С-тъ товаровъ . . . . .	100	3. С-ту кассы . . . . .	200
	Итого. 100		Итого. 200
	Сальдо. —		Сальдо. 100
С-тъ баланса заключительнаго . . . . .	200		—



<b>Б. Счетъ кредиторовъ.</b>		К-тъ
Д-тъ		
—		С-ту баланса начинательн. .... 100
100	1. С-тъ кассы .....	2. С-ту товаровъ..... 400
—		4. С-ту кассы..... 400
Итого. 100		Итого. 800
Сальдо. —		Сальдо. 700
—		С-ту баланса заключительнаго... 800

<b>6. Счетъ прихода и расхода.</b>		К-тъ
Д-тъ		
300	8. С-тъ кассы .....	11. С-ту прибыли и убытка..... 300
Итого. 300		300
Сальдо. —		—
—		—

<b>7. Счетъ прибыли и убытка.</b>		К-тъ
К-тъ		
300	11. С-тъ прихода и расхода.....	10. С-ту товаровъ .....
200	9. С-тъ движимаго имущества...	12. С-ту капитала .....
Итого. 500		100
Сальдо. —		400
—		500
—		—

<b>8. Счетъ капитала.</b>		К-тъ
Д-тъ		
—		С-ту баланса начинательн. .... 1200
400	12. С-тъ прибыли и убытка .....	—
Итого. 400		—
Сальдо. 400		—
—		С-ту баланса заключительнаго... 800

<b>Счетъ Баланса заключительнаго (1) и въ тоже время начинательнаго (2)</b>		
Дебетъ		Кредитъ
800	С-тъ кредиторовъ.....	С-ту кассы. .... 1100
800	С-тъ капитала. ....	С-ту движимаго имущества..... 100
—		С-ту товаровъ..... 200
—		С-ту дебеторовъ..... 200
1600		1600



## Оборотная вѣдомость

1.

Главной книги.

№	Сч.	Балансъ начинат. (1)		Итоги оборо- товъ		Сальдо обо- ротовъ		Балансъ заключ. (1)	
		Пас- сивъ	Ак- тивъ	Де- бетъ	Кре- дитъ	Де- бетъ	Кре- дитъ	Пас- сивъ	Ак- тивъ
1	Касса . . . . .	—	400	1400	700	700	—	—	1100
2	Движим. имущ.	—	300	—	200	—	200	—	100
3	Товары . . . . .	—	300	800	900	—	100	—	200
4	Дебиторы . . . . .	—	300	160	200	—	100	—	200
5	Кредиторы . . . . .	100	—	100	800	—	700	800	—
6	Прих. и расх.	—	—	300	300	—	—	—	—
7	Приб.—убыт.	—	—	500	500	—	—	—	—
8	Капиталь . . . . .	1200	—	400	—	400	—	800	—
	ИТОГО . . . . .	1300	1300	3600	3600	1100	1100	1600	1600



Примѣръ № 1.

3. ГЛАВНЫЙ СЧЕТЪ

(Счетъ Баланса)

Дебетъ

Кредитъ

№	Ж У Р Н А Л Ъ	Дебетъ								Кредитъ										
		Сумма	1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	5	6	7	8		
	С т а т ь я		Касса	Движим. имущество	Товары	Дебиторы	Кредиторы	Приходъ — расходъ	Прибыль — убытокъ	Капиталъ	Касса	Движим. имущество	Товары	Дебиторы	Кредиторы	Приходъ	Прибыль	Убытокъ	Капиталъ	
	С-тъ Баланса началъ. (1)	1300	—	—	—	—	100	—	—	1200	400	300	300	300	—	—	—	—	—	—
1	Уплаченъ долгъ Иванову . . . . .	100	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2	Отъ Петрова полученъ товаръ . . . . .	400	—	—	—	—	400	—	—	—	—	400	—	—	—	—	—	—	—	—
3	Получено отъ должника К. . . . .	200	—	—	—	200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	Получены деньги взаимъ отъ П. . . . .	400	—	—	—	—	400	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5	Отпущенъ товаръ въ долгъ (сменову . . . . .	100	—	—	100	—	—	—	—	—	—	—	100	—	—	—	—	—	—	—
6	Купленъ товаръ за наличныя . . . . .	300	300	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
7	Сторѣвшее имущ. снесено въ убытокъ . . . . .	200	—	200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8	Произведены торговые расходы . . . . .	300	300	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	300	—	—	—	—
9	Проданъ товаръ за наличныя . . . . .	800	—	—	800	—	—	—	—	—	800	—	—	—	—	—	—	—	—	—
10	Получена прибыль на товаръ . . . . .	100	—	—	—	—	—	—	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
11	Торговые расходы снесены въ убытокъ . . . . .	300	—	—	—	—	—	300	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
12	Полученъ убытокъ . . . . .	400	—	—	—	—	—	—	400	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	400
	И т о г ъ . . . . .	3600	700	200	900	200	800	300	500	—	1400	—	800	100	100	300	500	—	—	400
	С а л ь д о . . . . .	1100	—	200	100	100	700	—	—	—	700	—	—	—	—	—	—	—	—	400
	С-тъ Баланса } заклоч. (1) и начн. (2)	1600	—	—	—	—	800	—	—	800	1100	100	200	200	—	—	—	—	—	—



## 2. ГЛАВНАЯ КНИГА

(Выводъ заключительнаго Баланса по существовавшей до сего времени системѣ).

Д-тъ	Балансъ начинательный (1)		К-тъ
С-тъ кредиторовъ . . . . .	100	С-ту кассы . . . . .	400
С-тъ капитала . . . . .	1200	С-ту движ. имущ. . . . .	300
		С-ту товаровъ . . . . .	300
		С-ту дебеторовъ . . . . .	300
	<u>1300</u>		<u>1300</u>

Д-тъ	1. Касса.		К-тъ
С-тъ Баланса начинательн. . . . .	400	6. С-ту кредиторовъ . . . . .	100
3. С-тъ дебеторовъ . . . . .	200	6. С-ту товаровъ . . . . .	300
4. С-тъ кредиторовъ . . . . .	400	8. С-ту торговыхъ расходовъ . . . . .	300
7. С-тъ товаровъ . . . . .	800	С-ту Баланса заключительнаго . . . . .	1100
	<u>1800</u>		<u>1800</u>

Д-тъ	2. Движимое имущество.		К-тъ
С-тъ Баланса начинательн. . . . .	300	9. С-ту прибыли и убытка . . . . .	200
		С-ту Баланса заключительнаго . . . . .	100
	<u>300</u>		<u>300</u>

Д-тъ	3. Товары.		К-тъ
С-тъ Баланса начинательн. . . . .	300	5. С-ту дебеторовъ . . . . .	100
2. С-тъ кредиторовъ . . . . .	400	7. С-ту кассы . . . . .	800
6. С-тъ кассы . . . . .	300	С-ту Баланса заключительнаго . . . . .	200
10. С-тъ прибыли и убытка . . . . .	100		
	<u>1100</u>		<u>1100</u>

Д-тъ	4. Дебиторы.		К-тъ
С-тъ Баланса начинательн. . . . .	300	3. С-ту кассы . . . . .	200
5. С-тъ товаровъ . . . . .	100	С-ту Баланса заключительнаго . . . . .	200
	<u>400</u>		<u>400</u>

Д-тъ	5. Кредиторы.		К-тъ
1. С-тъ кассы . . . . .	100	1. С-ту Баланса начинательн. . . . .	100
С-тъ Баланса заключительнаго . . . . .	800	2. С-ту товаровъ . . . . .	400
		4. С-ту кассы . . . . .	400
	<u>900</u>		<u>900</u>



Д-тъ	<b>6. Приходъ и Расходъ.</b>		К-тъ
8. С-тъ кассы . . . . .	300	11. С-ту прибыли и убытка . . . . .	300
	<u>300</u>		<u>300</u>

Д-тъ	<b>7. Прибыль и убытокъ.</b>		К-тъ
16. С-тъ прихода и расхода . . . . .	300	10. С-ту товаровъ . . . . .	100
9. С-тъ движимаго имущества . . . . .	200	12. С-ту капитала . . . . .	400
	<u>500</u>		<u>500</u>

Д-тъ	<b>8. Капиталь.</b>		К-тъ
12. С-тъ прибыли и убытка . . . . .	400	2. С-ту Баланса начинательнаго . . . . .	1200
2. С-тъ Баланса заключительнаго . . . . .	800		
	<u>1200</u>		<u>1200</u>

Д-тъ	<b>Балансъ заключительный (1).</b>		К-тъ
11. С-тъ кассы . . . . .	1100	25. С-ту кредиторовъ . . . . .	800
12. С-тъ движимаго имущества . . . . .	100	26. С-ту капитала . . . . .	800
13. С-тъ товаровъ . . . . .	200		
14. С-тъ Дебиторовъ . . . . .	200		
	<u>1600</u>		<u>1600</u>

Д-тъ	<b>Балансъ начинательный (2).</b>		К-тъ
	Новый периодъ.		
1. С-тъ кредиторовъ . . . . .	800	3. С-ту кассы . . . . .	1100
2. С-тъ капитала . . . . .	800	4. С-ту движимаго имущества . . . . .	100
		5. С-ту товаровъ . . . . .	200
		6. С-ту дебеторовъ . . . . .	200
	<u>1600</u>		<u>1600</u>



# І. Журналъ.

(такого-то хозяйства)

№№ по порядку	Мѣсяцъ и число	Счетъ или Со счета	Счету или На счетъ	Статья	№ доклад.	Частныя суммы		Общая суммы		
		Въ деб. правого счета	Въ кредитъ лѣваго счета			Р.	К.	Р.	К.	
<b>І. Открытіе счетовъ.</b>										
<i>Балансъ начинательный на 1 янв. 1906 г.</i>										
<b>Пассивъ.</b>										
1	1	Кредиторовъ	Бал. нач.	Кредиторы. ....		100	—	—	—	
2		векс. къ пл.	»	Векселя къ платежу ....		400	—	—	—	
3		Капитала	»	Капиталь .....		800	—	1300	—	
<b>Активъ.</b>										
4		Баланса нач.	Кассы	Касса. ....		200	—	—	—	
5		»	Товаровъ	Товары. ....		500	—	—	—	
6		»	Дебиторовъ	Дебиторы .....		200	—	—	—	
7		»	Векс. къ пол.	Векселя къ полученію....		300	—	—	—	
8		»	налож. плат.	Наложныя платежи.....		100	—	1300	—	
<b>II. Операциі.</b>										
1	2	Кредиторовъ	Кассы	Получено займы отъ г. А.		—	—	000	—	
2	—	Кредиторовъ	Товаровъ	Получены товары » Г. Б		—	—	200	—	
3	3	Дебиторовъ	Кассы	Получены деньги отъ должника В.....		—	—	300	—	
4	4	Дебиторовъ	Товар.	Получены товары отъ должника Г.....		—	—	200	—	
5	6	Кассы	Дебиторовъ	Выданы деньги заимообразно Д.....		—	—	400	—	
6	8	Товаровъ	Дебиторовъ	Отпущенъ товаровъ кредитъ Р.....		—	—	600	—	
7	—	Кассы	Кредиторовъ	Уплачено кредитору Ж....		—	—	300	—	
Транспортъ .							—	—	3000	—



№ по порядку	Мѣсяцъ и число	Счетъ или		Статья	№ доклад.	Частныя суммы		Общая суммы			
		Со счета				На счетъ		Р.	К.	Р.	К.
		Въ деб. правого счета				Въ кредитъ лѣваго счета					
				Транспортъ .	—	—	—	3000	—		
8	—	Товаровъ	Кредиторовъ	Отпущены товары кредитору З.....	—	—	—	100	—		
9	10	Кассы	Товаровъ	Купленъ товаръ на наличныя.....	—	—	—	300	—		
10	—	Товаровъ	Кассы	Проданъ товаръ на наличныя.....	—	—	—	200	—		
11	—	Товаровъ (а)	Товаровъ (б)	Обмѣнъ нашего товара на другой.....	—	—	—	100	—		
12	12	Векс. къ пл.	Кассы	Получены деньги подъ вексель.....	—	—	—	300	—		
13	13	Векс. къ пл.	Товаровъ	Получены товары подъ вексель.....	—	—	—	300	—		
14	14	Векс. къ пол.	Кассы	Получены деньги по векселю.....	—	—	—	200	—		
15	—	Векс. къ пол.	Товаровъ	Получены товары по векселю.....	—	—	—	300	—		
1	15	Дебиторовъ	Векс. къ пл.	Отъ дебитора полученъ вексель.....	—	—	—	500	—		
17	—	Векс. къ пл.	Кредиторовъ	Выданъ вексель кредитору	—	—	—	800	—		
18	17	Кассы	Векс. къ пол.	Выданы деньги подъ вексель.....	—	—	—	200	—		
19	—	Товаровъ	„	Отпущены товары подъ вексель.....	—	—	—	100	—		
20	19	Кассы	Векс. съ пл.	Уплачено нами по векселю.	—	—	—	300	—		
21	20	Товаровъ	Нал. плат.	Отпущенъ товаръ съ налич. платежемъ.....	—	—	—	500	—		
22	22	Нал. плат.	Кассы	Получено по наложному платежу.....	—	—	—	300	—		
23	26	Кассы	Прих. расх.	Произведены торговые расходы.....	—	—	—	100	—		
				Транспортъ .	—	—	—	6400	—		



№№ по порядку	Мѣсяцъ и число	Счетъ или Со счета	Счету или На счетъ	Статья	№ доклад.	Частныя суммы		Общая суммы	
		Въ деб. праваго счета	Въ кредитъ лѣваго счета			Р.	К.	Р.	Б.
				Транспортъ				6400	—
24	19	Переход. с.	Кассы	Получены деньги неизвѣстнаго назначенія . . . . .				300	—
				III. Результатные счета.					
25	20	Приб. убыт.	Товаровъ	Получена прибыль на товаръ . . . . .				300	—
26	22	Прих. расх.	Приб. убыт.	Произведенные расходы снесены въ убытокъ . . . . .				100	—
27	26	Капитала	Приб. убыт.	Прибыль причислена по капиталу . . . . .				200	—
								8500	—
				IV. Закрытіе счетовъ.					
				С-тъ Баланса заключительнаго (1) и начинательнаго (2).					
				Пассивъ:					
1	31	Бал. закл.	Кредиторовъ	Кредиторы . . . . .		100	—	—	—
2		»	Векс. къ пл.	Векселя къ платежу . . . . .		1500	—	—	—
3		»	Перех. сум.	Переходящія суммы . . . . .		300	—	—	—
4		»	Капитала	Капиталь . . . . .		1000	—	2900	—
				Активъ:					
5		Кассы	Бал. закл.	Касса . . . . .		1200	—	—	—
6		Товаровъ	»	Товары . . . . .		600	—	—	—
7		Дебеторовъ	»	Дебиторы . . . . .		200	—	—	—
8		Векс. къ пол.	»	Векселя по полученію . . . . .		600	—	—	—
9		Нал. плат.	»	Наложн. плат. . . . .		300	—	2900	—
				4. Примѣчаніе:					
				С-тъ Баланса заключительнаго (1) по прежней системъ:					
				Активъ.					
1	31	Кассы	Бал. закл.	Касса . . . . .		1200	—	1200	—
2		Товаровъ	»	Товары . . . . .		600	—	600	—
				Транспортъ . . . . .		1800	—	1800	—



		Счет или его счета		Въ кредитъ ваго счета		З. Р. К. Г.	
Мѣсяцъ и число		деб. правого счета				Суммы	
					Транспортъ.	1800	— 1800
3	Дебеторовъ	Баланс, закл.	Дебиторы...			200	— 200
4	Век. къ пол.	»	Векселя къ получению...			600	— 600
5	Налож. плат.	»	Наложенные платежи...			300	— 2900
			Пассивъ.				
6	Баланса закл.	Кредиторовъ	Кредиторы...			100	— 100
7	»	Векс. къ пл.	Векселя къ платежу...			1500	— 1500
8	»	Перех. суммъ	Переходящія суммы...			300	— 300
9	»	Капитала	Капиталь...			1000	— 2900



# 2. ГЛАВНАЯ КНИГА

Дебетъ, **С-тъ Баланса начинательнаго (1).** Кредитъ.

№. №	Мѣсяцъ и число	Со счета	СУММА				№. №	Мѣсяцъ и число	На счетъ	СУММА			
			Частн.		Общ.					Частн.		Общ.	
			Р.	К.	Р.	К.				Р.	К.	Р.	К.
	Янв.												
1	1	Кредиторы . . . . .	100	—	—	—	4	1	Касса . . . . .	200	—	—	—
2	2	Векселя къ пла- тежу . . . . .	400	—	—	—	5	Товары . . . . .	500	—	—	—	
3	3	Собств. капитал.	800	—	—	—	6	Дебиторы . . . . .	200	—	—	—	
							7	Векселя къ полу- ченью . . . . .	300	—	—	—	
							8	Наложные пла- тежи . . . . .	100	—	—	—	
					1300							1300	

Дебетъ. **№ 1. С-тъ Кассы.** Кредитъ.

		<i>С-тъ Баланса начинат. (1.)</i>											
4	1	Наличн. кассы.	—	—	200	—							
		<i>С-тъ Кредиторовъ.</i>											
1	2	Получено заимо- образно отъ А.	—	—	1000	—	5	6	Выдано заимо- образно Г. . . . .	—	—	400	—
		<i>С-тъ Дебиторовъ</i>											
3	3	Получено отъ должника В. . . . .	—	—	300	—	7	8	Уплаченъ долгъ г-ну З. . . . .	—	—	300	—
		<i>С-тъ товаровъ.</i>											
10	10	Проданъ товаръ за наличныя.	—	—	200	—	9	10	Купленъ товаръ за наличныя. . . . .	—	—	200	—
		Транспортъ . . . . .	—	—	1500	—			Транспортъ . . . . .	—	—	1000	—



№ 1 Счетъ Кассы.

Дебетъ.

Кредитъ.

Дебетъ.		Кредитъ.	
	С-тъ Баланса (1)	200	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Транспортъ .	1500	Транспортъ .
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	С-тъ векселей къ платежу.		С-ту векселей къ полученію.
12 12	Получено подь вексель. . . . .	300	18 17 Выданы деньги подь вексель. . . . .
	С-тъ векселей къ полученію.		С-ту векселей къ платежу.
14 14	Получены деньги по векселю. . . . .	200	20 19 Уплачено по век- селю. . . . .
	С-тъ наложен. платежей.		С-ту торгов. расход.
22 22	Получено по на- лож. плат. . . . .	300	23 26 Произведены торг. расходы
	С-тъ переходя- щихъ суммъ.		
24 30	Получены деньги неизвѣстнаго назначенія . . . . .	300	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Итого . .	2600	Итого . .
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Сальдо . .	1000	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	С-тъ Баланса закл. (1)		
	Наличность кас- сы на 1 февр.	1200	



№ 2 Счетъ Товаровъ.

Дебетъ.

Кредитъ.

1	С-тъ Баланса начин. (1) Наличность то- вара.....	—	—	500	—	—	—	—			
2	С-тъ Кредито- ровъ. 2 2 Получены то- вары отъ г. Б.	—	—	200	6	8	Отпущенъ то- варъ въ кре- дитъ.....	—	—	600	—
4	С-тъ Дебеторовъ 4 4 Получены то- вары отъ дол- жника Г.....	—	—	200	8	8	Отпущенъ то- варъ креди- тору З.....	—	—	100	—
9	С-тъ Кассы. 9 10 Купленъ товаръ за наличныя..	—	—	300	10	10	Проданъ товаръ за наличныя .	—	—	200	—
11	С-тъ товаровъ(б) 11 — Обмѣнъ товара (а) на (б)....	—	—	100	11	—	Обмѣнъ товара (а) на (б)....	—	—	100	—
13	С-тъ векс. къ платежу 13 13 Получены то- вары подъ век- сель.....	—	—	300	19	17	Отпущенъ то- варъ подъ век- сель.....	—	—	100	—
14	С-тъ векс. къ полученью 14 14 Полученъ товаръ взамѣнъ пла- тежа по век- селю. ....	—	—	300	21	20	Отпущенъ то- варъ съ нал. платеж. ....	—	—	500	—
25	С-тъ прибыли и убытка. 25 31 Прибыль на то- варахъ.....	—	—	300							
	<u>Итого . .</u>	—	—	1700			<u>Итого . .</u>	—	—	1600	—
	<u>Сальдо . .</u>	—	—	100			<u>Сальдо . .</u>	—	—	—	—
31	С-тъ Баланса закл. (1) Наличность на 1 февраля ...	—	—	600							



**№ 3 Счетъ Кредиторовъ.**

Дебетъ.				Кредитъ.			
					С-ту Баланса начин. (1)		
				1	Оставалось за нами.....	—	100 —
					С-ту Кассы.		
7	8	С-тъ Кассы		1	2		
		Уплачено креди-	—				
		тору Ж.....	—				
			300				
		С-тъ товаровъ.					
8	8	Отпущенъ то-					
		варъ креди-					
		тору З.....	—				
			100				
		С-тъ векс. къ					
		платежу					
17	15	Выданъ вексель		2	2		
		кредитору К..	—				
			800				
		<b>Итого . .</b>	<b>—</b>			<b>—</b>	<b>1200 —</b>
		<b>Сальдо . .</b>	<b>—</b>			<b>—</b>	<b>—</b>
					С-ту Баланса закл. (1).		
				31	Остается за нами	—	100 —

**№ 4 Счетъ Дебеторовъ.**

Дебетъ.				Кредитъ.			
		С-тъ Баланса начин. (1)					
1		Оставалось за разн. лицами.	—				
			200				
		<b>С-тъ Кассы</b>					
5	6	Выдано заимо-		3	3		
		образно Д....	—				
			400				
		С-тъ товаровъ.					
6	8	Отпущенъ то-		4	4		
		варъ въ кре-					
		дитъ Е. ....	—				
			600				
		<b>Итого . .</b>	<b>—</b>			<b>—</b>	<b>1000 —</b>
		<b>Сальдо . .</b>	<b>—</b>			<b>—</b>	<b>—</b>
					С-ту Кассы.		
				3	3		
					Получено отъ		
					должника В...	—	300 —
					С-ту товаровъ.		
				4	4		
					Полученъ то-		
					варъ отъ Г...	—	200 —
					С-ту векс. къ		
					платеж.		
				16	15		
					Отъ Б. полученъ		
					вексель.....	—	500 —
					<b>Итого . .</b>	<b>—</b>	<b>1000 —</b>
					<b>Сальдо . .</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
					С-ту Баланса закл. (1)		
31		Остается за разн. лицами.....	—			—	200 —











Дебетъ		№ 10. Счетъ прибыли-убытка				Кредитъ							
26	31	С-тъ прих.-расх. Торгов. расх. въ убытокъ.....	—	—	100	—	25	31	С-ту товаровъ Прибыль на товарахъ.....	—	—	300	—
27	31	С-тъ капитала Чистая прибыль	—	—	200								
		<u>Итого.....</u>	—	—	<u>300</u>				<u>Итого.....</u>	—	—	<u>300</u>	—
		<u>Сальдо...</u>											

Дебетъ		№ 11. Счетъ капитала				Кредитъ							
									С-ту Бал. нач.(1)				
								1	<u>Значилось.....</u>	—	—	<u>800</u>	—
								27	С-ту приб. и уб. Чистая прибыль	—	—	<u>200</u>	—
									<u>Итого.....</u>	—	—	<u>200</u>	—
									<u>Сальдо...</u>	—	—	<u>200</u>	—
								31	С-ту Бал. закл.(1) Значится.....	—	—	<u>1000</u>	—

Дебетъ		Счетъ Баланса заключительнаго (1).				Кредитъ						
1	31	С-тъ кредитор.	100	—	—	5	31	С-ту кассы.....	1200	—	—	—
2	—	С-тъ векселей къ платежу . . . .	1500	—	—	6	—	С-ту товаровъ..	600	—	—	—
3	—	С-тъ переходящ. суммъ . . . . .	300	—	—	7	—	С-ту дебеторовъ	200	—	—	—
4	—	С-тъ капитала..	1000	—	—	8	—	С-ту векселей къ полученію . . . .	600	—	—	—
			—	—	2900	9	—	С-ту налож. пла	300	—	2900	—



# Оборотная вѣдомость.

№	№ Счета	Бал. нач. (1)		Обороты				Сальдо		Баланс. закл. (1)								
		Пас.		Активъ		Дебетъ		Кред.		Дебетъ		Кред.		Пас.		Активъ		
		Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	
1	Касса.....	—	—	200	—	2600	—	1600	—	1000	—	—	—	—	—	—	1200	—
2	Товары....	—	—	500	—	1700	—	1600	—	100	—	—	—	—	—	—	600	—
3	Кредиторы..	100	—	—	—	1200	—	1200	—	—	—	—	—	—	100	—	—	—
3	Дебиторы...	—	—	200	—	1000	—	1000	—	—	—	—	—	—	—	—	200	—
4	Векс. къ пл.	400	—	—	—	300	—	1400	—	—	—	1100	—	1500	—	—	—	—
5	Векс. къ пол.	—	—	300	—	800	—	500	—	300	—	—	—	—	—	—	600	—
6	Нал. плат...	—	—	100	—	500	—	300	—	200	—	—	—	—	—	—	300	—
7	Перех. сум.	—	—	—	—	—	—	300	—	—	—	300	—	300	—	—	—	—
8	Прих. рас..	—	—	—	—	100	—	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
9	Приб. убыт.	—	—	—	—	300	—	300	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
10	Капиталь...	800	—	—	—	—	—	200	—	—	—	200	—	1000	—	—	—	—
		1300	—	1300	—	8500	—	8500	—	1600	—	1600	—	2900	—	2900	—	—



Примѣръ № 2.

### 3. Главнѣйшій счетъ

(Счетъ Баланса).







*Примѣръ № 3.*

*Рѣшеніе и объясненіе задачъ, предлагаемыхъ въ испытательной Комиссiи Министерства Торговли и Промышленности на экзаменахъ для полученія свидѣтельства на право преподаванія бухгалтеріи въ коммерческихъ учебныхъ заведеніяхъ*

*Въ 1905 году экзаменующимся по бухгалтеріи были предложены слѣдующія задачи (Журналъ Техническое образованіе 1906 г. Января).*

*Всѣ эти задачи рѣшены съ помощью лишь одного Главнаго С-та.*

*Задача № 2.*

**а. У с л о в і я .**

А поручилъ подрядчику Б. перевезти 6.000 пуд. товара стоимостью 12.000 р. изъ одного города въ другой по условленной цѣнѣ 20 коп. съ пуда.

Въ обезпеченіе правильной доставки товара А получилъ отъ подрядчика Б залогъ въ 500 руб.

Грузъ въ 6.000 пуд. былъ разновременно сданъ подрядчику Б по тремъ накладнымъ по 2.000 пуд. каждая.

Грузъ былъ доставленъ:

- по 1-й накладной въ количествѣ 1.950 пуд.
- ” 2-й ” ” ” 2.000 ”
- ” 3-й ” ” ” 1.990 ”

По доставкѣ второго транспорта подрядчику В было выдано въ счетъ работы 300 руб.

**б. Требуется:**

Составить журналыя статьи по означеннымъ оборотамъ и составить личный счетъ подрядчика Б опредѣливъ его Сальдо.

Для рѣшенія задачи № 2 составляется

**Г л а в н ы й С ч е т ъ .**



ГЛАВНЫЙ СЧЕТЪ

Дебетъ

Кредитъ

№ по пор.	Ж У Р Н А Л Ъ	С т а т ь я	Всего		Касса		Подрядчикъ		Товары	Приходъ	Касса	Подрядчикъ		Товары
			Руб.	К.	1	2	По залог.	По контр.				3	4	
1		Полученъ залогъ отъ подрядчика.....	500	—	—	—	—	—	—	—	500	—	—	—
2		Причитается ему за доставку по 1-й накладной 190 п. × 20 к.....	390	—	—	—	390	—	—	—	—	—	—	—
3		Удержано за недостав. 50 п. × 2 р. . . . .	100	—	—	—	—	—	100	—	—	—	—	—
4		За доставку 2-ой партіи причитается 2000 п. × 20 к.....	400	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5		Выдано Б-ву въ счетъ работъ.....	300	—	—	300	—	—	—	—	—	—	—	—
6		Причитается Б-ву за 3-ью партію 1.990 п. × 20 к. ....	398	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
7		Удерживается за непоставлен. 10 п. 2 р. . . . .	20	—	—	—	—	—	—	—	20	—	—	—
		Итого.....	300	2108	500	—	1188	—	—	—	500	—	—	—
		Сальдо.....	—	1388	380	—	888	—	—	—	200	—	—	—



## Задача № 4.

Предложена въ сентябрь 1906 г. (Журналъ Технич. Образованье 1906 г. Сентября).

**а. Условія:**

1) Баланса начинательный: кассы 160.000 р., имущество 2.900.000 р., основной капиталъ 3.000.000 р., невыданный дивидендъ прошлыхъ лѣтъ 60.000 р.

2. Акціонерному обществу разрѣшенъ выпускъ 5<sup>0</sup>/<sub>0</sub> облигаціоннаго займа на 2.000.000 р. нарицательныхъ. Сроки купоновъ, подлежащихъ 5<sup>0</sup>/<sub>0</sub> государственному налогу: 1 марта и 1 сентября.

3. Реализовано облигацій на 1.800.000 р. по выпускной цѣнѣ 90. Половина облигацій оплачена въ кассѣ Правленія общества, а другая половина платежей принята корреспондентами.

4. Расходы по реализаціи займа составляютъ 12.000 р. наличными деньгами и погашаются въ размѣрѣ 10<sup>0</sup>/<sub>0</sub>.

5. Произведенъ первый тиражъ погашенія облигацій на сумму 15.000 р., причемъ одна облигація въ 1.000 р. изъ числа невыпущенныхъ въ обращеніе вышла въ тиражъ.

6. Назначенъ къ оплатѣ первый купонъ, начисленъ и внесенъ въ Государственное Казначейство 5<sup>0</sup>/<sub>0</sub> Государственный налогъ.

7. Оплачено тиражныхъ облигацій на 12.000 р.: изъ нихъ 3.000 р. корреспондентами и 9.000 р. по кассѣ.

8. Оплачено купоновъ: по кассѣ на 30.000 р. и корреспондентами на 8.000 р.

9. Оплаченъ по кассѣ невыданный дивидендъ прошлыхъ лѣтъ на 20.000 р. и списанъ дивидендъ прошлыхъ лѣтъ за давностью на 3.000 р.

**б. Требуется:**

Провести операціи по Журналу и заключить счета Счетомъ Баланса заключительнаго.

Для рѣшеніе задачи составляется

**Г Л А В Н Ы Й     С Ч Е Т Ъ**

(Счетъ Баланса).



Дебетъ.

2

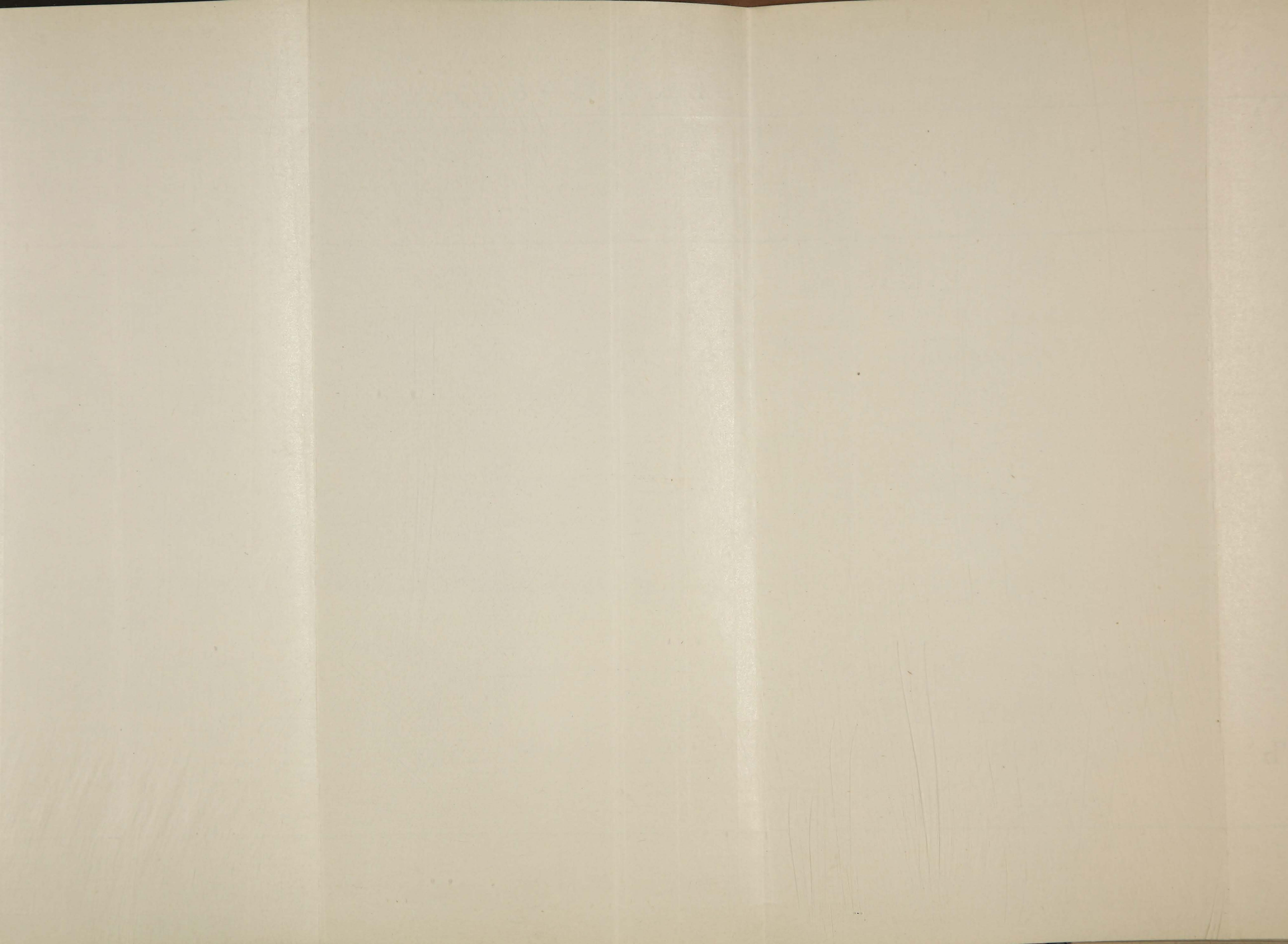
## Главный Счетъ.

№ Статей	Статья	Сумма																
			Касса 1	Имущест. 2	Облигаціи 3	Облигаціи вышедшія въ тиражъ 4	Коррес- пондентъ 5	%% По облига- ціямъ 6	%% подлежація упл. по обл. 7	5% госуд. нал. 8	Убытки отъ реализаціи и облигаціи 9	Прибыль убытокъ 10	Дивидентъ 11	Облигац. капиталь 12	Акціонер. капиталь 13	Касса 1	Имущест. 2	Облигаціи 3
	Балансъ начинательный.	3.060.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	60.000	--	3.000.000	160.000	2.900.000	--	
1	Разрѣшенъ 5% облигаціон- заемъ . . . . .	2.000.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.000.000	--	--	--	2.000.000	
2	Реализовано облигаціи на 1.800 т. р. по вып. цѣ- нѣ 90 р. Половина обли- гаціи оплачена въ кас- съ Правл., а другая половина принята кор- респондентомъ . . . . .	1.800.000	--	--	1.800.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	310.000	--	--	
3	Расходъ по реализаціи со- ставлялъ 12.000 р. и погашается въ размѣръ 10% . . . . .	12.000	12.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
4	Произведенъ 1-й тиражъ погашенія облигаціи 15.000 р. причемъ одна облигація въ 900 р. изъ числа невыпущ. въ об- рац. вып. въ тиражъ . . . . .	15.000	--	--	--	15.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
5	Списывается одна обли- гація вышедшая въ ти- ражъ . . . . .	1000	--	--	1000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
6	За %% по купону № 1 съ 1.800.000 р. . . . .	15.000	--	--	--	--	--	45.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
7	5% налогъ съ 45.000 на- значенныхъ по купону № 1 . . . . .	2.250	--	--	--	--	--	--	2.250	--	--	--	--	--	--	--	--	
8	Внесенъ 5% налогъ въ Госуд. Казначейство . . . . .	2.250	2.250	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
9	Оплачено тиражныхъ об- лигаціи на 12.000 р.; изъ нихъ 3.000 р. корреспондентомъ а 9.000 р. по кассѣ . . . . .	12.000	9.000	--	--	--	--	3.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
10	Оплачено купоновъ . . . . .	36.100	28.500	--	--	--	--	7.600	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
11	Оплаченъ по кассѣ диви- дентъ прежнихъ лѣтъ на 20.000 р. и списанъ дивидентъ въ 3.000 р. за д.вн лѣтъ 3.000 р. . . . .	23.000	20.000	--	--	--	--	--	--	--	--	3000	--	--	--	--	--	
12	10% убытковъ по реали- заціи облигаціи и %% по облигац.—въ убы- токъ н. г. . . . .	64.200	--	--	--	--	--	45.000	--	--	19.200	--	--	--	--	--	--	
	<b>ИТОГО . . . . .</b>	<b>4.012.800</b>	<b>71.750</b>	<b>--</b>	<b>1.801.000</b>	<b>15.000</b>	<b>10.600</b>	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>	<b>2.250</b>	<b>19.200</b>	<b>3000</b>	<b>--</b>	<b>2.000.000</b>	<b>--</b>	<b>810.000</b>	<b>--</b>	<b>2.000.000</b>
	<b>Сальдо</b>	<b>1.993.650</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2.000</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>6.650</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1.985.000</b>	<b>--</b>	<b>738.250</b>	<b>--</b>	<b>192.000</b>
	Балансъ заключительный.	5.030.650	--	--	--	2.000	--	--	6.650	--	--	--	37.000	198.500	3.000.000	898.250	2.900.000	199.000

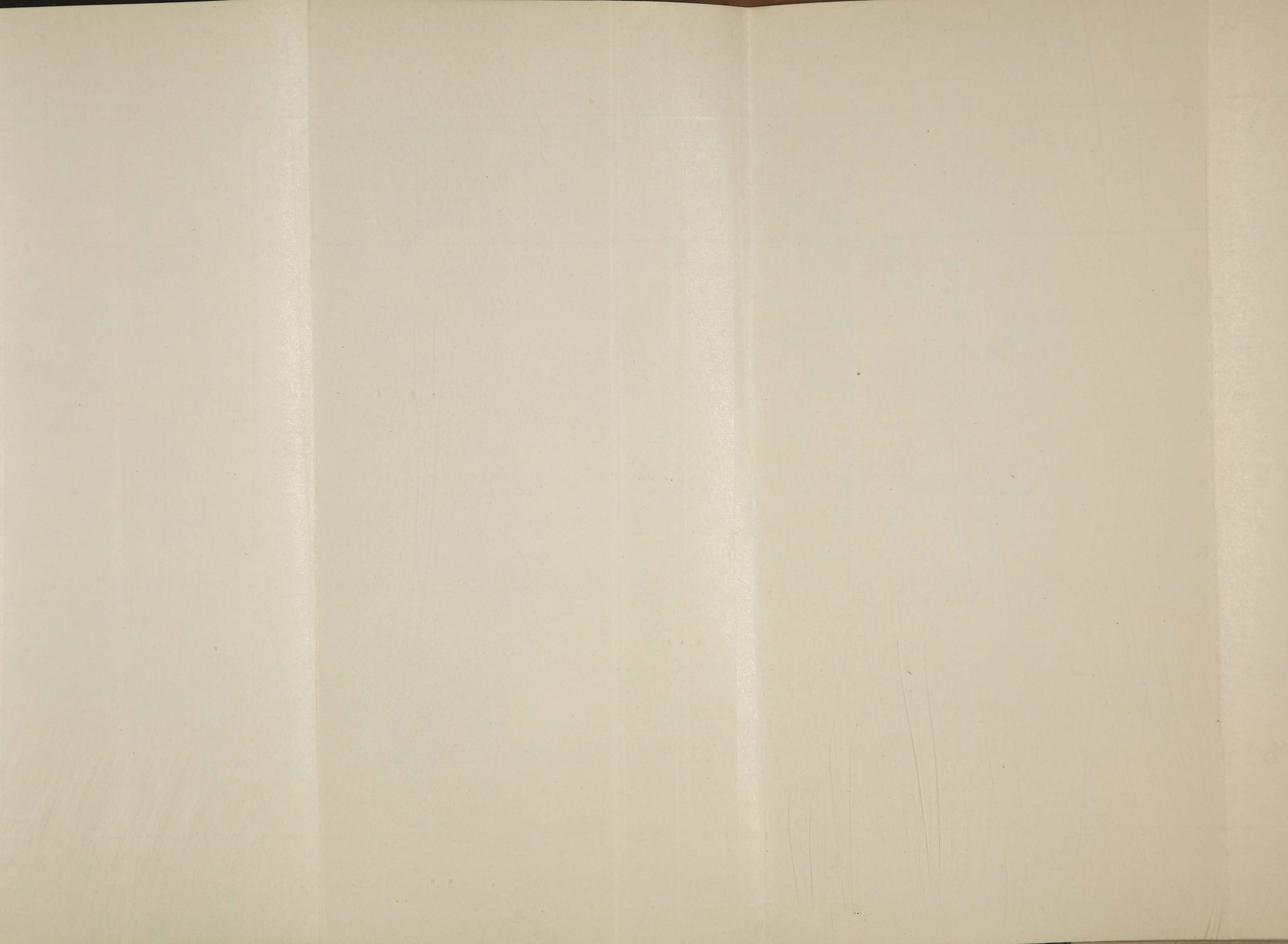














Примѣръ № 5.

Задача № 5 (Технич. Обр. 1906 Октября).

### а. Условія.

Полученъ отъ хозяина капиталъ: 6000 р. наличными и 820 мѣшковъ пеклеванной муки по 4 р. 80 к. за мѣшокъ. Послано на комиссію: Эвальду 310 мѣшковъ и Брандту 280 мѣшковъ муки. Эвальдъ продалъ 115 мѣшковъ по 5 р. 10 к. и Дубровину отпустилъ въ кредитъ 135 мѣшковъ по 5 р. 25 к. Отъ Дубровина получено 2 векселя: въ 308 р. 75 к. и въ 400 р. Продано 63 мѣшка попорченной муки по 2 р. 10 к. По нашему порученію Брандтомъ послано Эвальду на комиссію 135 мѣшковъ муки. Внесено въ банкъ 4500 р. Эвальдомъ внесено въ банкъ за нашъ счетъ 300 р. Въ пользу Эвальда начислена комиссія въ размѣрѣ 1% съ вырученной суммы, Вексель въ 308 р. 75 к. протестованъ. По протестованному векселю: 208 р. 75 к. списаны въ убытокъ, 100 р. приняты Эвальдомъ на себя,

### б. Требуется:

- 1) составить журнальныя статьи:
- 2) вывести результатъ и
- 3) закрыть счета сальдами,

---

Для рѣшенія этой задачи составляется

# Главный Счетъ

торговли мукой.



ДЕБЕТЪ

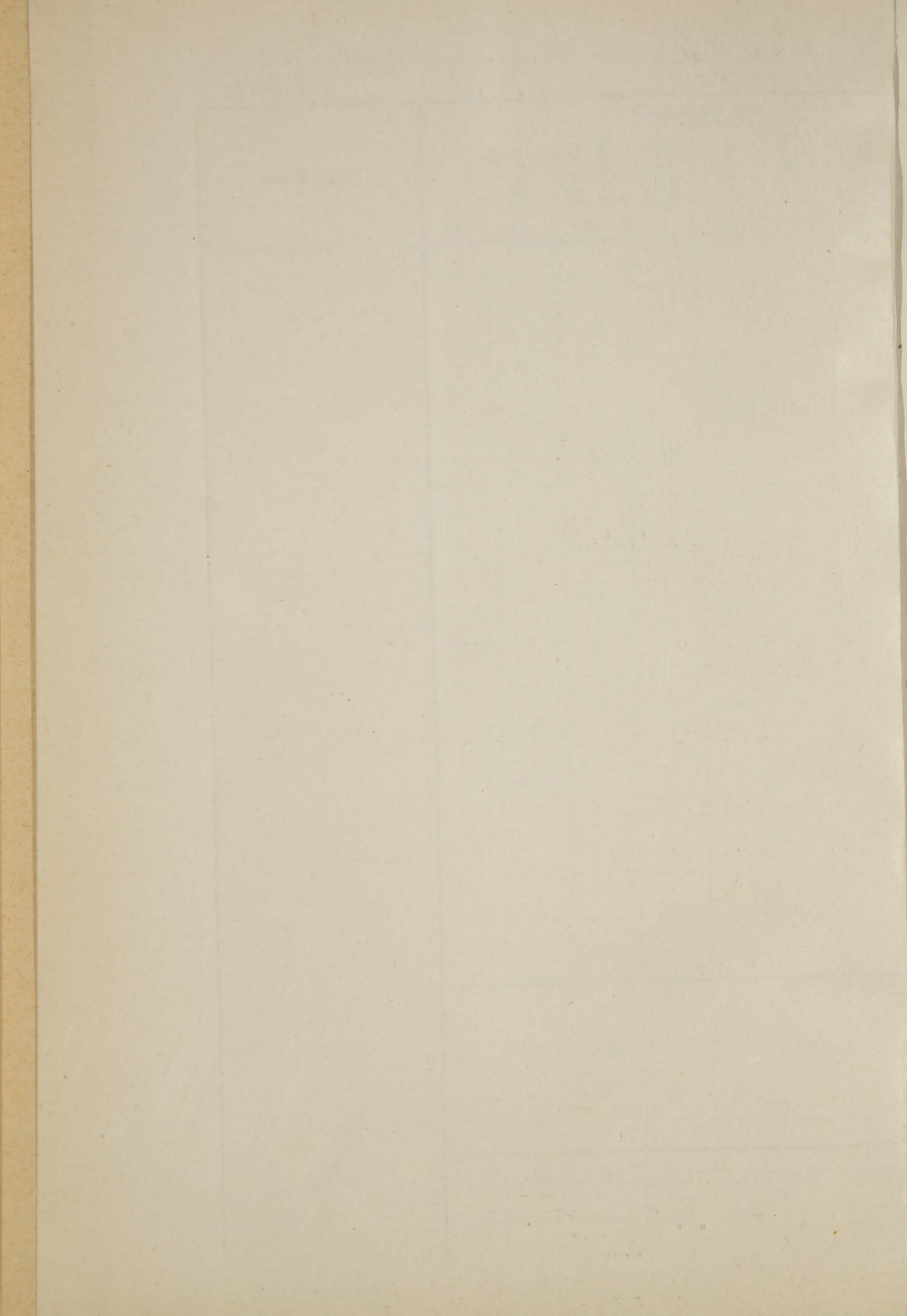
№№ статей	Откуда — куда	Всего	К а с с а	Б а н к ъ	Векселя къ полученію	Протестован- ныя векселя	Эвальдъ	Брандъ	Дубровинъ
			1	2	3	4	5	6	7
1	Получ. отъ хозяина.	6000,00	—	—	—	—	—	—	—
	Отъ него-же поклев. муки 820 м. × 4 р. 80 к.	3936,00	—	—	—	—	—	—	—
2	Послано на комиссію:								
	Эвальду 310 м. × 4 р. 80 к. . . . .	1488,00	—	—	—	—	—	—	—
	Брандту 280 м. × 4 р. 80 к. . . . .	1344,00	—	—	—	—	—	—	—
4	Эвальдъ прод. 115 м. × × 5 р. 10 к. . . . .	586,50	—	—	—	—	—	—	—
	и кредитов. Дубро- вина 135 м. × 5 р. 25 к.	708,75	—	—	—	—	—	—	—
4	Отъ Дубровина по- луч. вексель . . . . .	708,75	—	—	—	—	—	—	708,75
5	Продано порч. муки 63 м. × 2 р. 10 к.	132,30	—	—	—	—	—	—	—
6	Брандтъ посл. Эваль- ду на комис. 135 м. × × 4 р. 80 к. . . . .	648,00	—	—	—	—	—	—	—
7	Внесено въ банкъ .	4500,00	4500,00	—	—	—	—	—	—
8	Эвальдъ внесъ въ банкъ за нашъ счетъ.	300,00	—	—	—	—	300,00	—	—
9	Въ пользу Эвальда начисл. комис. 1% съ выруч. суммы . .	12,95	—	—	—	—	12,95	—	—
10	Вексель протестов. .	308,75	—	—	308,75	—	—	—	—
11	По протест. вексел. списано въ убыт. 207 р. 75 к. а остальн. (100 р.) Эвальдъ прин. на себя.	307,75	—	—	—	307,75	—	—	—
12	Убыт. подмоч. муки 63 × 2 р. 70 к. и 12 р. 95 к. . . . .	183,05	—	—	—	—	—	—	—
13	Прибыль 115 п. × 30 к. и 105 п. × 45 к. . .	95,25	—	—	—	—	—	—	—
14	Чистый убытокъ . .	295,55	—	—	—	—	—	—	—
		21556,60	4500,00	—	308,75	307,75	312,95	—	708,75
		—	—	—	—	—	—	—	—

Пеклеван. мука	% %	комисіи	Пекл. мука на комис.		Прибыль- убытокъ	Капиталъ	14
			у Эвальда	у Брандта			
8	9	10	11	12	13	14	
—	—	—	—	—	—	6000,00	—
—	—	—	—	—	—	3936,00	—
1488,00	—	—	—	—	—	—	—
1344,00	—	—	—	—	—	—	—
—	—	586,50	—	—	—	—	—
—	—	708,75	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
132,30	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	648,00	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
170,10	12,95	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	95,25	—	—
—	—	—	—	—	295,55	—	—
3134,40	12,95	1295,25	648,00	390,80	9936,00	—	—
—	—	—	—	—	9640,45	—	—











# ГЛАВНЫЙ СЧЕТЪ

Ссудо - Сберегательнаго Товарищества

*за Декабрь.*



ДЕБЕТЪ.

Мѣс. число	С т а т ь и	С у м м а	К а с с а 1	П а и 2	В к л а д ы 3	% по в к л а д а м ъ 4	З а й м ы 5	% по з а й м а м ъ 6	С е у д ы 7	% по с е у д а м ъ 8	П е н и 9	Т е к у щ и й с ч е т ъ 10	П р о ц е н т . б у м а г и 11	Р а с х . по у п р а в л е н . 12	К в а р т и р н . р а с х о д ъ 13	Д в и ж и м . и м у щ е с т в . 14	Н е в ы д а н . д и в и д е н д ъ 15	П р и б ы л ь - у б ы т о к ъ 16	Ч и с т а я п р и б ы л ь 17	З а п а с н ы й к а п и т а л ь 18
Дек.	Балансъ на 1-е Декабря 1907 г. ....	35940,00	—	23000,00	4000,00	—	5300,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	105,00	1935,00	—	1600,00
1	Получено отъ Х. Казначейства %% по 4% рентѣ.	2,85	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,85	—	—
2	Получено %% по ссудамъ . . . . .	216,60	—	—	—	—	—	—	—	216,60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3	Уплачено Госуд. Банку за 4% ренту . . . . .	160,00	160,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	Получено въ уплату ссуды отъ А. И. Михайлова . . . . .	20,00	—	—	—	—	—	—	20,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6	Возвращенъ вкладъ И. Серебрякову . . . . .	100,00	100,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8	Получены пай отъ Г. Боброва . . . . .	150,00	—	150,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
8	Внесено на текущій счетъ . . . . .	400,00	400,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10,00	—	—
—	Полученъ вступит. взносъ отъ Андреева . . . . .	10,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Полученъ вкладъ отъ А. Сидорова . . . . .	600,00	—	—	600,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
9	Уплачено Б. Калинину %% за вкладъ . . . . .	3,60	3,60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Выдана ссуда Т. В. Ерохину . . . . .	100,00	100,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Возвращены обратно излиши. %% по ссудѣ . . . . .	6,00	6,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
12	Возвращенъ Чунихину его пай . . . . .	50,00	50,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
13	Получено пени за просрочку % по ссудѣ . . . . .	6,00	—	—	—	—	—	—	—	—	6,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Возвращенъ А. Смирнову остатокъ долга . . . . .	150,00	150,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
14	Уплачены ему-же %% по займу . . . . .	10,00	10,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
15	Сдѣланъ заемъ въ Харьковск. Гор. Управѣ . . . . .	700,00	—	—	—	—	700,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Сгорѣвшее имущество списано въ убытокъ . . . . .	250,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	250,00	—	—	—	—
16	Часть имущества продана . . . . .	120,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	120,00	—	—	—	—
18	Куплено новаго движим. имущества . . . . .	450,00	450,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
19	Уплачено за квартиру . . . . .	60,00	60,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
20	Уплачено жалованье служащимъ . . . . .	250,00	250,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
29	Квартира и жалов. снесены въ убылъ . . . . .	310,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Получено съ текущ. счета . . . . .	100,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	100,00	—	—	—	—	—	—	—	—
30	Уплачено Г. Боброву % по вкладамъ . . . . .	16,00	16,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Выданъ дивидендъ прошлаго года . . . . .	15,00	15,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	101,75	—	—	—	—	—	—	—
31	Продано % бумагъ (4% рента) . . . . .	101,75	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	Внесено на текущій счетъ . . . . .	100,00	100,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	%% на вклады причислены къ убытку . . . . .	19,60	—	—	—	19,60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	%% по займамъ снесены въ убытокъ . . . . .	10,00	—	—	—	—	—	10,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	%% по ссудамъ отнесены къ прибыли . . . . .	216,60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	216,60	—	—
	Итого . . . . .	4704,00	1870,60	150,00	600,00	19,60	700,00	10,00	20,00	216,60	6,00	100,00	101,75	250,00	60,00	370,00	—	229,45	—	—
	Сальдо . . . . .	1150,00	—	100,00	500,00	—	550,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	Балансъ (2) на 31-е Декабря . . . . .	36714,85	—	23100,00	4500,00	—	5850,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	90,00	1574,85	—	1600,00
	Примѣчаніе: По постановленію общаго собранія 15-го Января чистая прибыль въ 1574																			
		1547,85	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1380,00	—	194,85
	Итого . . . . .	38262,70	—	23100,00	4500,00	—	5850,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1470,00	—	1794,85
	Балансъ (2) на 1-е Января 1907 г. . . . .	36714,85	—	23100,00	4500,00	—	5850,00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1470,00	—	1794,85

руб. 85 коп. распределена такъ: 1380 руб. въ дивидендъ пай



Касса	Паи	Вклады	% наклады	Займы	% по займамъ	Суды	% на суды	Цени
1	2	3	4	5	6	7	8	9
320,00	—	—	—	—	—	32000,00	—	—
2,85	—	—	—	—	—	—	—	—
216,60	—	—	—	—	—	—	—	—
20,00	—	100,00	—	—	—	—	—	—
150,00	—	—	—	—	—	—	—	—
10,00	—	—	—	—	—	—	—	—
600,00	—	—	3,60	—	—	100,00	—	—
—	—	—	—	—	—	—	6,00	—
—	50,00	—	—	—	—	—	—	—
6,00	—	—	—	150,00	—	—	—	—
—	—	—	—	—	10,00	—	—	—
700,00	—	—	—	—	—	—	—	—
120,00	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
100,00	—	—	16,00	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
101,75	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	210,60	6,00
2027,20	50,00	100,00	19,60	150,00	10,00	100,00	216,60	6,00
156,60	—	—	—	—	—	80,00	—	—
476,60	—	—	—	—	—	32080,00	—	—
щикамъ (по 6%), а 194 руб. 85 коп. причислено къ запасно								
—	—	—	—	—	—	—	—	—
467,60	—	—	—	—	—	32080,00	—	—
476,00	—	—	—	—	—	32080,00	—	—

Текущй счетъ	Процент. бумаги	Расх. на управл.	Квартирн. расходы	Движим. имущест.	Невыдан. дивидентъ	Прабыль-убытокъ	Чистая прибыль	Запасный капитал.
10	11	12	13	14	15	16	17	18
2400,00	620,00	—	—	600,00	—	—	—	—
—	160,00	—	—	—	—	—	—	—
400,00	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	250,00	—	—
—	—	—	—	450,00	—	—	—	—
—	—	—	60,00	—	—	—	—	—
—	—	250,00	—	—	—	310,00	—	—
—	—	—	—	—	15,00	—	—	—
100,00	—	—	—	—	—	19,60	—	—
—	—	—	—	—	—	10,00	—	—
500,00	160,00	250,00	60,00	450,00	15,00	589,65	—	—
400,00	58,25	—	—	80,00	15,00	360,15	—	—
2800,00	678,25	—	—	680,00	—	—	—	—
му капиталу.								
—	—	—	—	—	—	1574,85	—	—
2800,00	678,25	—	—	680,00	—	1574,85	—	—
2800,00	678,25	—	—	680,00	—	—	—	—

Примѣчаніе







**Главная книга**  
**Ссудосберегательнаго**

**Товарищества**

*за декабрь 1905 г.*







Дебетъ		Счетъ Баланса (1) на 1 Декабря				Кредитъ	
Дек.	Пассивъ				Активъ		
1	Со С-та паевъ..	23.000	—	—	1 На С-тъ кассы..	320	—
	» вкладовъ..	4.000	—	—	» ссудъ.....	32.000	—
	» займовъ ..	5.300	—	—	» тек. счета,	2.400	—
	» невыд. див.	105	—	—	» %с бумагъ.	640	—
	» приб. и уб.	1.935	—	—	» движ.имущ.	600	35.940
	» зап. кап..	1 600	35.940	—			

Дебетъ		1. С-тъ Кассы				Кредитъ	
	Со с-та Баланса (1) наличность	—	—	320		—	—
	Со счета приб. и уб.....				2 На С-тъ %% бумагъ.....		
1	%% Отъ харьк. казначейства .		2	85	Уплачено Госуд. Банку за 4% ренту.....		100
	Со с-та %% по ссудамъ .....				4 На С-тъ вкладовъ.		
2	Получ. по списку.....		216	60	Возвращ. вкладъ Серебрякову..		100
	Со Счета Ссудъ.				8 На С-тъ текущ. счетовъ .....		
3	Уплачена Ссуда Михайловой..		20	—	Внесено на текущій счетъ..		400
	Со С-та Паевъ..				9 На С-тъ % по вкладамъ .....		
6	Получены Гаи отъ Боброва..		150	—	Уплачено Калинин у %% за вкладъ .....		3 60
	Со С-та приб. и убытка.....				На С-тъ Ссудъ..		
8	Полученъ всуп. взносъ отъ Андреева .....		10	—	Выдана Ссуда Ерохину.....		100
	Транспортъ..	—	—	399 45	Транспортъ..	—	703 60



Дебетъ

С-тъ Кассы.

Кредитъ

Дебетъ		С-тъ Кассы.		Кредитъ	
	Транспортъ..	399	45	Транспортъ..	730 60
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Со С-та Баланса .....	320	—	На С-тъ %% ссудамъ .....	— —
	Со С-та вкладовъ .....			Возвращено обратно излишнихъ %% .....	6 —
—	Полученъ вкладъ отъ А. Сидорова .....	600	—	12 На С-тъ Паевъ. Возвращ. Чунихину его Паі. На С-тъ займовъ.	50 —
	Со С-та Пени .			13 Возвращ. Смирнову его долгъ. На С-тъ % по займу .....	150 —
9	За просрочку % по ссудѣ .....	6	—	14 Уплачен. ему %% по займу .....	10 —
	Со С-та займовъ			На С-тъ движ. имущества .....	
15	Сдѣланъ заемъ въ Харьк. Губ. Управѣ .....	700	—	18 Куплено новое движимое имущество .....	450 .
	Со С-та движ. имущества .....			На С-тъ квартирныхъ расх. . . . .	
16	Продана часть имущества . . . . .	120	—	19 Уплач. за квартиру .....	60 —
	Со С-та текущ. счета .....			На С-тъ расх. по управл. . . . .	
29	Получено съ текущ. счета . . . . .	100	—	20 — жалов. служащимъ .....	250 —
	Со С-та %% бумагъ .....			На С-тъ %% по вкладамъ .....	
31	Продано 4% рента .....	101	75	30 Уплачено Гоброву %% по вкладамъ .....	16 —
				На С-тъ невыд. дивидентъ .....	
				— Выдалъ дивидентъ прошлыхъ лѣтъ . . . . .	15 —
				На С-тъ текущ. счета .....	
				31 Внесено на текущ. счетъ . . . . .	100
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Итого .....	2.027	20	Итого .....	1.870 60
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	альдо .....	156	60	Сальдо .....	— —
31	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Со С-та Баланса (2) .....	476	60		



Примѣръ № 6.

2. С-тъ Паевъ.

12	Со С-та Кассы				1	На С-тъ Баланса (1) . . . . .			23.000 —
	Возвращенъ Чу-					Состояло . . . . .			
	нихину его					На С-тъ кассы.			
	пай . . . . .		50			Получены пай			150 —
						отъ Боброва .			
	Итого . . . . .		50						150 —
	Сальдо . . . . .		—			Сальдо . . . . .			100 —
						На С-тъ Баланса (2) . . . . .			23.100 —

Дебетъ

3. С-тъ Вкладовъ

Кредитъ

4	Со С-та Кассы				1	На С-тъ Баланса (1) . . . . .			4000 —
	Возвращено . . .				8	На С-тъ Кассы.			
	вкладъ Сере-					Полученъ вкладъ			600 —
	брякову . . . . .		100			отъ Сидорова .			
	Итого . . . . .		100			Итого . . . . .			600 —
	Сальдо . . . . .		—			Сальдо . . . . .			500 —
						На С-тъ Баланса [2] . . . . .			4.500 —

Дебетъ

4 С-тъ  $\frac{0}{0}\frac{0}{0}$  по вкладамъ

Кредитъ

9	Со С-та Кассы					На С-тъ приб. и			
	Уплачено Кали-					убытка			
	нину %% за								
	вкладъ . . . . .		3 60		31	%% по вкладамъ			
30	Со С-та Кассы					отнесены къ			
	Уплачено Бобро-					убытку . . . . .			19 60
	ву % на его вкладъ								
	Итого . . . . .		19 60			Итого . . . . .			19 60
	Сальдо . . . . .		—						



Примѣръ № 6.

Дебетъ		5 С-тъ Займовъ				Кредитъ	
13					На С-тъ Баланса (1)		
					Состояло на 1 Декабря . . . . .	5.300	—
	Со С-та Кассы				На С-тъ Кассы		
	Возращ. Смирнову остатокъ долга ему . . . . .		150		Сдѣланъ заемъ въ Харьк. Гор. Управѣ . . . . .	700	—
	Итого . . . . .		150		Итого . . . . .	700	—
	Сальдо . . . . .				Сальдо . . . . .	550	—
					На С-тъ Баланса [2]		
					Остает. на 1 Дек.	5.850	—

Дебетъ		6 С-тъ 0/0 <sup>0</sup> /0 по займамъ				Кредитъ	
14	С-тъ для Кассы				На С-тъ приб. и убытка . . . . .		
	Уплачено Смирнову %% . . . . .		10		%% списаны въ убытокъ . . . . .	10	—
	Итого . . . . .		10		Итого . . . . .	10	—
	Сальдо . . . . .				Сальдо . . . . .		
					31		

Дебетъ		7 С-тъ Ссудъ				Кредитъ	
1	Со С-та Баланса [1] . . . . .		32.000				
9	Со С-та Кассы				3	На С-тъ Кассы	
	Выдана ссуда Ерохину . . . . .		100			Получено въ уплату ссуда отъ Михайлова . . . . .	20
	Итого . . . . .		100			Итого . . . . .	20
	Сальдо . . . . .		80			Сальдо . . . . .	
	Со С-та Баланса (2)						
	Остает. на 1 Ян.		32.080				



Примѣръ № 6.

Дебетъ		№ 8. $\frac{0}{0} \frac{0}{0}$ по ссудамъ.				Кредитъ				
	Со С-та кассы					На С-тѣ Кассы				
9	Возвращены обратно излишніе %% . . . . .	—	—	6	—	2	Получены %% по ссудамъ . . . . .	—	—	216 60
31	Со С-та прибыли и убытка Отнес. къ приб.	—	—	210 60						
	<u>Итого . . . . .</u>	—	—	<u>216 60</u>			<u>Итого . . . . .</u>	—	—	<u>216 60</u>
	<u>Сальдо . . . . .</u>						<u>Сальдо . . . . .</u>			

Дебетъ		№ 9. Счетъ Пени.				Кредитъ				
	Со С-та прибыли и убытка					На С-тѣ Кассы				
31	Отнесено къ прибыли . . . . .	—	—	6		13	Получено пени за просрочку по ссудѣ . . . . .	—	—	6
	<u>Итого . . . . .</u>	—	—	<u>6</u>			<u>Итого . . . . .</u>	—	—	<u>6</u>
	<u>Сальдо . . . . .</u>						<u>Сальдо . . . . .</u>			

Дебетъ		№ 10. Счетъ Текущаго Счета.				Кредитъ				
	Состояло на на 1 Декабря . . . . .	—	—	2400						
8	Со С-та Кассы Внесено на текущій Счетъ . . . . .	—	—	400		29	На С-тѣ Кассы			
31	Со С-та Кассы Внесено на текущій Счетъ . . . . .	—	—	100			Получено съ текущаго Счета	—	—	100
	<u>Итого . . . . .</u>	—	—	<u>500</u>			<u>Итого . . . . .</u>	—	—	<u>100</u>
	<u>Сальдо . . . . .</u>			<u>400</u>			<u>Сальдо . . . . .</u>			
	Со С-та Бал. (2) Наличность по книжкѣ . . . . .	—	—	2800						











Примѣръ № 6.

Дебетъ		№ 16. Счетъ Прибыли и убытка.		Кредитъ	
				на С-тѣ Баланса (1)	
				Оставалась прибыль . . . . .	1935 —
15	со С-та Движ. имущества Сгорѣвшее имущество въ убытокъ . . . . .	—	250 —	на С-тѣ Кассы	
	со С-та расходовъ по управленію			1 Получены %% отъ Харьковскаго Казначейства — въ прибыль . . . . .	2 85
28	Жалованье служащимъ — въ убытокъ . . . . .	—	250 —	на С-тѣ Кассы	
	со С-та кзартирнаго расхода			8 Вступительный взносъ отъ Андреева -- въ прибыль . . . . .	10 —
28	Уплачено за квартиру — въ убытокъ . . . . .	—	60 —	на С-тѣ %% по ссудамъ	
	со С-та %% на вклады			Отнесено къ прибыли . . . . .	216 60
31	% на вклады — въ убытокъ . . . . .	—	19 60		
	со С-та %% по займамъ				
31	%% на займы въ убытокъ . . . . .	—	10 —		
	со С-та Чистой прибыли				
31	Чистая прибыль . . . . .	—	1574 85		
	Итого . . . . .	—	2164 45	Итого . . . . .	—
	Сальдо . . . . .	—	1935 —		
	Балансъ . . . . .				







Примѣръ № 6.

**Счетъ Баланса (2) до общаго собранія.**

Со Счета Паевъ.....	23.100	—	На Счетъ Кассы.....	476	60
» » Вкладовъ ..	4.500	—	» » Ссудъ.....	32.080	—
» » Займовъ ..	5.850	—	» » Тек. счета	2.800	—
» » Дивиденда .	90	.	» » %% бумагъ	678	25
» » Чистой приб.	1.574	85	» » Движ. имущ.	680	—
» » Зап. капит..	1.600	—			
<hr/>			<hr/>		
Итого .....	36.714	85	Итого .....	36.714	85

**Счетъ Баланса (2).**

На основаніи постановленія Общаго Собранія 15 Января.

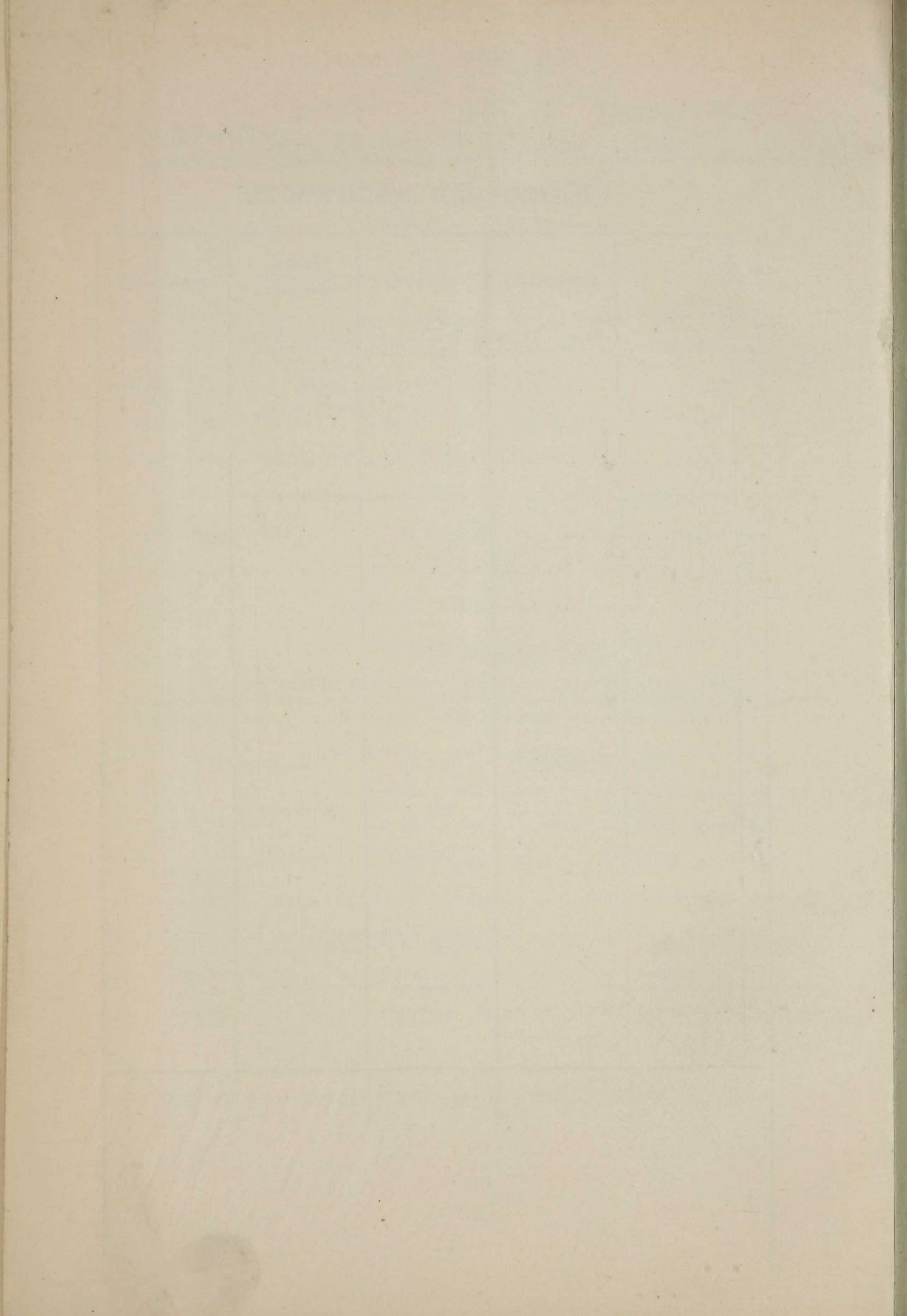
Со Счета Паевъ.....	23.100	—	На Счетъ Кассы.....	476	60
» » Вкладовъ ..	4.500	—	» » Ссудъ.....	32.080	—
» » Займовъ.....	5.850	.	» » Тек. счета .	2.800	—
» » Дивиденда ..	1.470	—	» » %% бумагъ.	678	25
» » Зап. капит.	1.794	85	» » Движ. имущ.	680	—
<hr/>			<hr/>		
	36.714	85		36.714	85



## Оборотная вѣдомость

	Балансъ (1)		Обороты				Сальдо оборотовъ		Балансъ (2)	
	Пас.	Актив.	Дебетъ	Кред.	Дебетъ	Кред.	Пасс.	Акт.		
1 Касса.....	—	320	2027 20	1870 60	156 60	—	—	476 60		
2 Паи.....	23 <sup>000</sup>	—	50	150	—	100	23 <sup>100</sup>	—		
3 Вклады.....	4 <sup>000</sup>	—	100	600	—	500	4500	—		
4 0/0/0 на вклад.	—	—	19 60	19 60	—	—	—	—		
5 Займы.....	5 <sup>300</sup>	—	150	700	—	550	5850	—		
6 0/0/0 на займ.	—	—	10	10	—	—	—	—		
7 Ссуды.....	—	32 <sup>000</sup>	100	20	80	—	—	32 <sup>080</sup>		
8 0/0/0 на ссуд.	—	—	216 60	216 60	—	—	—	—		
9 Пени.....	—	—	6	6	—	—	—	—		
10 Текущ. счета	—	2400	500	100	400	—	—	2800		
11 0/0/0 Бум..	—	620	160	101 75	58 25	—	—	678 25		
12 Расх. по упр.	—	—	250	250	—	—	—	—		
13 Кварт. расх.	—	—	60	60	—	—	—	—		
14 Движ. имущ.	—	600	450	370	80	—	—	680		
15 Дивидентъ .	105	—	15	—	15	—	90	—		
16 Приб. и уб.	1935	—	2164 45	229 45	1935	—	—	—		
17 Чистая приб.	—	—	—	1574 85	—	1574 85	1574 85	—		
18 Запасн. кап.	1600	—	—	—	—	—	1600	—		
	35 <sup>940</sup>	35 <sup>940</sup>	4704	4704	1150 85	1150 85	36 <sup>711</sup> 85	36 <sup>744</sup> 85		







ГЛАВНЫЙ СЧЕТЪ  
**Угольной торговли**

П. П. Кривцова  
въ Харьковѣ.





Дебетъ

Главный

счетъ.

Примѣръ № 7.

Кредитъ

Кто—кому		Сумма	Касса	Текущ. счетъ	Пламен. уголь	Антрацитъ	Векселя къ получ.	Векселя къ плат.	Дебиторы	Кредиторы	Разныя лица	Инвентарь	Приб. и убытокъ	Капиталь	Касса	Текущ. счетъ	Пламен. уголь	Антрацитъ	Векселя къ получ.	Векселя къ плат.	Дебиторы	Кредиторы	Разн. ли-ца	Инвентарь	Прибыль убыль	Капиталь	ПРИМѢЧАНІЯ	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1902г.	Май	Балансъ . . .	10.400	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10.400	7.500	2.500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1	1	Внесено въ банкъ В. К. . .	1.500	1.500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1.500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	На складъ	
2	2	Уплачено за уголь . . . . .	750	750	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	750	—	—	—	—	—	—	—	—	5.357 п. × 14 коп. — плам. уг. Личн.		
3	4	« за антрацитъ . . . . .	800	800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	800	—	—	—	—	—	—	—	5.000 п. × 16 коп. — антрацитъ Аго		
4	5	Отъ Яковенко полученъ антрацитъ . . . . .	4.000	—	—	—	—	—	—	4.000	—	—	—	—	—	—	—	4.000	—	—	—	—	—	—	—	50.000 п. × 8 коп. ст. отправленія		
5	—	Ему уплачено наличными 1000, чекомъ 1000 р. и векселями 2000 р. . . . .	4.000	1.000	1.000	—	—	2.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4.000	—	—	—	300	Стоим. 1 п. антрац. Яковенко=15,5 коп.	
6	6	За доставку и ж. д. тарифъ . . .	300	300	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	100		
7	8	Уплачено за права . . . . .	100	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
8	9	Выданъ задатокъ . . . . .	200	200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	200	—	—	—		
9	12	Прод. антрац. 10 т. п. × 18 к. . .	1.800	—	—	—	1.800	—	—	—	—	—	—	—	1.800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	Продано антр. 20.000 × 18 коп.	
10	14	Отпущено столько-же подъ вексель . . . . .	1.800	—	—	—	1.800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1.800	—	—	—	—	—	—	—	Продано на векс.: 3.000 пуд. × 18 коп. плам.	
11	15	Отпущенъ плам. уголь . . . . .	540	—	—	540	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	540	—	—	—		
12	16	Получено по векселю . . . . .	540	—	—	—	—	—	—	—	—	540	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
13	18	Получено изъ В. К. Банка . . . .	500	—	500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	Продано на векс.: плам. 1.300 п. × 20 коп.; антр. 15.000 × 20 коп.	
14	19	Продано на вексель . . . . .	3.260	—	—	260	3.000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3.260	—	—	—	—	—	—	—	Продано на наличн.: пламен. 120 п. × 20 коп.; антр. 780 п. × 20 коп.	
15	20	Уплачено по векселю . . . . .	200	200	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	200	—	—	—	Продано на наличн.: пламен. 120 п. × 20 коп.; антр. 780 п. × 20 коп.	
16	21	Продано на наличныя . . . . .	180	—	—	24	156	—	—	—	—	—	—	—	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	68	Всего куп. плам. уг. 5.357 п. антр. 55.000	
17	22	Уплачено за квартиру . . . . .	68	68	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	Продано 4.540 п. « 35.780	
18	24	Уплачено жалов. служ. . . . .	126	126	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	126	Остается 937 п. « 19.220	
19	26	Куплены вѣсы новыя . . . . .	180	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	180	—	—	По цѣнѣ 14 16	
20	28	Проданы старыя вѣсы . . . . .	60	—	—	—	—	—	—	—	—	60	—	—	40	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
21	31	Торг. расходы и права въ убытокъ . . . . .	126	125	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	125	На сумму 131 р. 18 к. 3.075 р. 20 к.	
		Итого . . . . .	21.029	5.349	1.500	824	6.756	—	2.000	540	4.000	—	60	—	2.520	1.500	750	4.800	5.600	200	540	4.000	200	180	—	739		
22	31	Прибыль на угль . . . . .	5.236,38	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5.236,38	—	—	205,18	5.031,20	—	—	—	—	—	—	—	—	—	Прибыль на пламенномъ угль: = 824 — 750 + 131.18 = 205 р. 18 к.
23	—	Чистая прибыль къ капиталу . . . . .	4.497,38	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4.497,38	
		Итого . . . . .	30.762,76	5.349	1.500	824	6.756	—	2.000	540	4.000	—	60	5.236,38	2.520	1.500	955,18	9.831,20	5.600	200	540	4.000	200	180	—	5.236,38		
		Сальдо . . . . .	9.126,38	2.829	—	—	—	—	1.800	—	—	—	—	—	—	—	131,18	3.075,20	5.600	—	—	—	—	200	120	—	—	Прибыль на антрацитъ: 6.756 — 4.800 + 3.075 р. 20 коп. = = 5.031 р. 20 к.
		Балансъ . . . . .	16.697,38	—	—	—	—	—	1.800	—	—	—	—	—	4.671	2.500	131,18	3.075,20	5.600	—	—	—	200	520	—	—	—	







*Примѣръ № 8.*

# Главный Счетъ

МЕХАНИЧЕСКАГО ЗАВОДА

*съ 15-го Августа по 1-е Сентября 1904 г.*







Августъ 1904 г.

Касса 1	Разныя лица и учреждения 2	Съверный Банкъ (тек. сч.) 3	Матерьялы 4	Товары 5		Издѣлія завода 6		Производство 7		Подъогчет- ныя лица 8		Дебеторы 9
				Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	
4000	200	8000	3500	7500	6000							3000
500				500								100
300												
			200					1000	200			
						2000						
100		1000										
100										700		
	200											
				100				800				
1000	200	1000	200	600	2000	2000				700		100
				600	300							
1000	200	1000	200	1200	2300	2000				700		100
					800					700		
	200	1000										
1000	200	9000	2700	6000	6800					700		3000

Кредиторы 10	Векселя къ полученію 11		Векселя къ платежу 12		Наложный платежъ 13		Приходъ- Расходъ 14		Жалованье служащимъ 15		Жалованье рабочимъ 16		Прибыль- убытокъ 17		Капиталь 18	
	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.
		2500				100										
		100														
600						600					700					
									200							
								1000					1000			
		1500														
600		1600				600		1000		200		700		1000		
														1000		
															1100	
600		1600				600		1000		200		700		2000		1100
100		1500				500										1100
		4000				600										

Примѣчаніе











ЖУРНАЛЪ			УСТРОЙСТВО												
№№ счетовъ	Статьи счетъ—счету	СУММА	Касса	Городская управа	Разн. мѣс- та и лица	Складъ матаріал.	УСТРОЙСТВО			Драматиче- ский театръ	Оборудо- ваніе ма- стерской	Инвен- тарь Бюро	ЖАЛОВАНЬЕ		Авансы
							Станціи	Линіи и уличнаго освѣщенія	Освѣщенія у абонен- товъ				Техниче- скому над- зору	Служа- щимъ и рабочимъ	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Балансъ на 1-е Января 1905 г. (пассивъ)	823.676,49	--	386.302,16	78.392,92	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	С-тъ Кассы — счетамъ разнымъ . . .	225.500,15	225.500,15	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	» Городск. Управы . . .	237.970,36	--	237.970,36	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	» Разн. лицъ . . .	104.266,30	--	--	104.266,30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	» Склада матеріаловъ . . .	129.869,36	--	--	--	129.869,36	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5	» Устройства станціи . . .	25.102,92	--	--	--	--	25.102,92	--	--	--	--	--	--	--	--
6	» » линіи . . .	13.184,46	--	--	--	--	--	13.184,46	--	--	--	--	--	--	--
7	» » освѣщ. у абон. . .	5.198,20	--	--	--	--	--	--	5.198,20	--	--	--	--	--	--
8	» Драмматическаго театра . . .	7.128,06	--	--	--	--	--	--	--	7.128,06	--	--	--	--	--
9	» Оборудованія мастерской . . .	229,39	--	--	--	--	--	--	--	--	229,39	--	--	--	--
10	» Инвентаря . . .	189,47	--	--	--	--	--	--	--	--	--	189,47	--	--	--
11	» Жалов. техн. надзору . . .	9.726,16	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	9.726,16	--	--
12	» » служ. п рабочимъ . . .	46.094,31	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	46.094,31	--
13	» Авансовъ . . .	5.045,75	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	5.045,75
14	» Личн. счета за устройство . . .	5.070,93	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	5.070,93
15	» » за освѣщеніе . . .	226.638,14	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	226.638,14
16	» Счетчиковъ на прокатъ . . .	2.583,92	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.583,92
17	» Эксплоатаціи . . .	296.839,87	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	296.839,87
18	» Переходныхъ суммъ . . .	8.887,52	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	8.887,52
19	» Ремонта . . .	20.806,59	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	20.806,59
20	» Мастерской . . .	1.935,51	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.935,51
21	» Общихъ расходовъ . . .	1.524,57	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.524,57
22	» Пособій . . .	52,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	52,00
23	разныхъ счетовъ (страх. кап.) . . .	2.000,00	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.000,00
24	» Прибыли и убытка . . .	130.984,08	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	130.984,08
25	» Капитала погашенія . . .	31.176,75	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	31.176,75
26	» Капитала . . .	90.808,34	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	90.808,34
	<b>ИТОГЪ . . .</b>	<b>1.628.813,11</b>	<b>225.500,15</b>	<b>237.970,36</b>	<b>104.266,30</b>	<b>129.869,36</b>	<b>25.102,92</b>	<b>13.184,46</b>	<b>5.198,20</b>	<b>7.128,06</b>	<b>229,39</b>	<b>189,47</b>	<b>9.726,16</b>	<b>46.094,31</b>	<b>5.045,75</b>
	Сальдо . . . . .	128.720,92	--	--	--	--	6.450,24	--	--	--	--	--	--	--	--
	Балансъ на 1-е Января 1906 г.	882.094,36	--	341.027,59	60.100,27	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
			(пассивъ)												

Личныя счета абонентовъ		Счетчики на про- катъ	Эксплоа- тація	Переходя- щія суммы	Ремонтъ	Мастер- ская	Общіе расходы	Пособія	Разные счета	Прибыль и убытокъ	Капиталь погашенія	Капиталь
За устрой- ство	За освѣще- ніе											
14	15	16	17	18	19	20	22	23	24	25	26	27
206,67	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	81.309,78	277.464,96
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5.070,93	226.638,14	2.583,92	296.839,87	8.887,52	20.806,59	1.935,51	1.524,57	52,00	2.000,00	130.984,08	31.176,75	90.808,34
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
285,29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	31.176,75	90.808,34
206,67	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	112.486,53	368.278,30







Ж У Р Н А Л ь	СУММА	Касса	Городская управа	Разн. мѣста и лица	Складъ материал.	У С Т Р О Й С Т В О			Драматическій театръ	Оборудованіе мастерской	Инвентарь Бюро	ЖАЛОВАНЬЕ		Авансы
						Станціи	Линіи и уличнаго освѣщенія	Освѣщенія у абонентовъ				Техническому надзору	Служащимъ и рабочимъ	
<b>ОБОРОТЫ</b>														
Оборотъ за 1901 . . . . .	934.246,51	150.880,00	126.302,00	97.033,66	100.207,02	197,64	1.699,70	12.707,98	—	—	5,00	5.698,75	25.627,57	5.919,01
» » 1902 . . . . .	1.043.104,47	167.292,29	155.957,50	45.593,29	85.682,08	16.960,79	9.928,73	10.300,42	611,47	209,88	208,56	6.595,00	28.910,31	7.122,83
» » 1903 . . . . .	1.433.044,11	198.315,71	215.762,31	150.322,64	112.018,06	16.187,68	12.719,76	11.610,34	5.418,32	217,86	1.579,52	6.395,83	31.134,61	8.270,27
» » 1904 . . . . .	1.504.000,62	209.075,10	219.594,00	134.930,74	128.787,79	20.418,46	13.650,40	6.935,77	6.144,19	220,94	179,35	7.407,00	35.555,95	6.769,72
» » 1905 . . . . .	1.628.813,11	225.500,15	237.970,36	104.266,30	129.869,36	25.102,92	13.184,46	5.198,20	7.128,06	189,47	189,47	9.726,16	46.094,31	5.045,75
<b>БАЛАНСЫ</b>														
Балансъ на 1-е Января 1901 г. (пассивъ)	509.454,82	—	469.200,04	38.938,11	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
» » » » 1902 » » . . . . .	562.703,63	—	443.798,29	60.894,65	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
» » » » 1903 » » . . . . .	598.155,95	—	427.054,74	30.482,59	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
» » » » 1904 » » . . . . .	730.304,47	—	411.376,48	73.564,65	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
» » » » 1905 » » . . . . .	823.676,49	—	386.302,16	78.392,92	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
» » » » 1906 » » . . . . .	882.094,36	—	341.027,59	60.110,27	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Личные счета абонентовъ		Счетчики на прокатъ	Эксплоатация	Переходящія суммы	Ремонтъ	Мастерская	Общіе расходы	Пособія	Разные счета	Прибыль и убытокъ	Капиталь погашенія	Капиталь
За устройство	За освѣщеніе											
14	15	16	17	18	19	20	22	23	24	25	26	27
16.813,31	100.540,47	—	139.960,89	2.463,10	14.445,53	792,58	1.480,73	—	17.506,03	57.076,42	—	56.883,42
12.761,45	120.971,91	450,00	169.783,49	1.354,47	15.478,38	2.254,69	1.174,46	—	18.195,41	82.678,53	23.983,54	58.694,99
14.342,02	163.102,09	765,00	292.050,08	2.667,06	15.186,20	1.548,65	1.002,01	—	18.924,80	110.594,72	25.794,68	79.800,04
5.756,40	189.914,00	1.040,61	257.484,01	724,05	26.293,85	3.361,99	946,86	1.573,30	—	113.618,07	31.532,56	82.086,51
5.070,93	226.638,14	2.583,92	296.839,87	8.887,52	20.806,59	1.935,51	1.524,57	52,00	страх.кап. 2.000,00	130.984,08	31.176,75	90.808,34
1.316,67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.126,67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	56.883,42
1.056,67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	23.983,54	115.578,41
206,67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	49.778,82	195.378,45
206,67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	61.309,78	277.464,96
206,67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	112.486,53	368.273,30



Касса	УСТРОЙСТВО			ЖАЛОВАНИЕ			Драматическій театръ	Оборудованіе мастерской	Инвентарь Бюро	Техническому надзору	Служащимъ и рабочимъ	Авансы
	Городская управа	Разн. мѣста и лица	Складъ матеріал.	Станціи	Линіи и уличнаго освѣщенія	Освѣщенія у абонентовъ						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
128.169,99	151.703,75	75.077,12	84.739,56	68.621,60	22.189,55	12.307,98	—	43,00	190,48	5.698,75	25.627,57	5.770,00
156.705,49	172.701,05	76.005,35	83.471,01	35.657,40	20.866,16	10.300,42	4.135,77	369,58	343,50	6.595,00	28.910,31	7.000,00
196.685,34	231.350,57	107.388,40	117.092,11	104.439,28	35.053,79	11.610,34	7.901,88	279,36	1.080,23	6.395,33	31.134,61	8.308,34
209.124,55	244.668,32	129.992,23	132.110,95	58.609,19	35.796,40	6.935,77	6.862,31	1.038,64	300,76	7.407,06	35.555,95	6.700,00
225.750,68	283.244,93	122.773,73	123.419,12	40.904,04	25.152,74	7.136,18	8.155,68	381,95	1.174,33	9.726,18	46.094,31	5.100,00
34.940,43	—	36,08	54.726,78	224.106,78	149.480,31	—	—	4.154,56	3.765,88	—	—	515,35
12.222,42	—	36,08	39.259,12	292.531,04	169.980,16	—	—	4.197,59	3.951,36	—	—	366,34
1.635,02	—	36,08	37.048,95	311.227,65	180.917,59	—	3.524,30	4.357,29	4.086,30	—	—	243,51
5,25	—	183,90	42.143,00	393.479,25	203.251,60	—	5.604,88	4.4.8,79	3.587,01	—	—	281,58
55,00	—	73,66	45.446,16	437.669,98	225.397,66	—	6.323,00	5.236,49	3.708,42	—	—	211,86
305,47	—	288,44	38.995,92	453.471,10	237.365,94	1.937,98	7.350,62	5.389,05	4.693,28	—	—	266,11

Личные счета абонентовъ		Счетчики на прокатъ	Эксплоатация	Переходящія суммы	Ремонтъ	Мастерская	Общіе расходы	Пособія	Разные счета	Прибыль и убытокъ	Капиталъ погашенія	Капиталъ	ПРИМѢЧАНІЯ
За устройство	За освѣщеніе												
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
12.626,08	102.794,40	4.618,03	139.960,89	2.404,47	14.445,53	792,58	1.480,43	—	17.506,03	57.076,42	—	—	
10.336,92	130.771,72	6.754,44	169.783,49	2.664,49	15.478,38	2.254,69	1.174,46	—	18.145,41	82.678,53	—	—	
12.802,59	178.916,08	6.272,23	229.050,88	786,62	15.186,20	1.548,65	1.002,01	—	18.924,80	110.594,72	—	—	
6.588,33	206.751,31	9.612,25	257.484,01	2.668,22	26.293,85	3.361,99	946,86	1.573,30	—	43.618,07	—	—	
4.785,64	246.017,32	10.577,50	296.839,87	8.986,52	20.806,58	1.935,51	1.524,57	2.121,50	страх.кап. 2.000,00	130.984,08	—	—	
14.817,05	17.110,02	4.382,65	—	1.419,10	—	—	—	—	—	—	—	—	
10.439,82	19.363,95	9.000,68	—	1.354,47	—	—	—	—	—	—	—	—	
7.945,29	29.163,76	15.305,12	—	2.664,49	—	—	—	—	—	—	—	—	
5.555,26	44.277,75	20.812,15	—	724,05	—	—	—	—	—	—	—	—	
6.887,19	61.115,06	29.383,79	—	2.668,22	—	—	—	—	—	—	—	—	
6.101,90	80.494,24	37.377,46	—	2.767,22	—	—	—	2.069,50	—	—	—	—	











