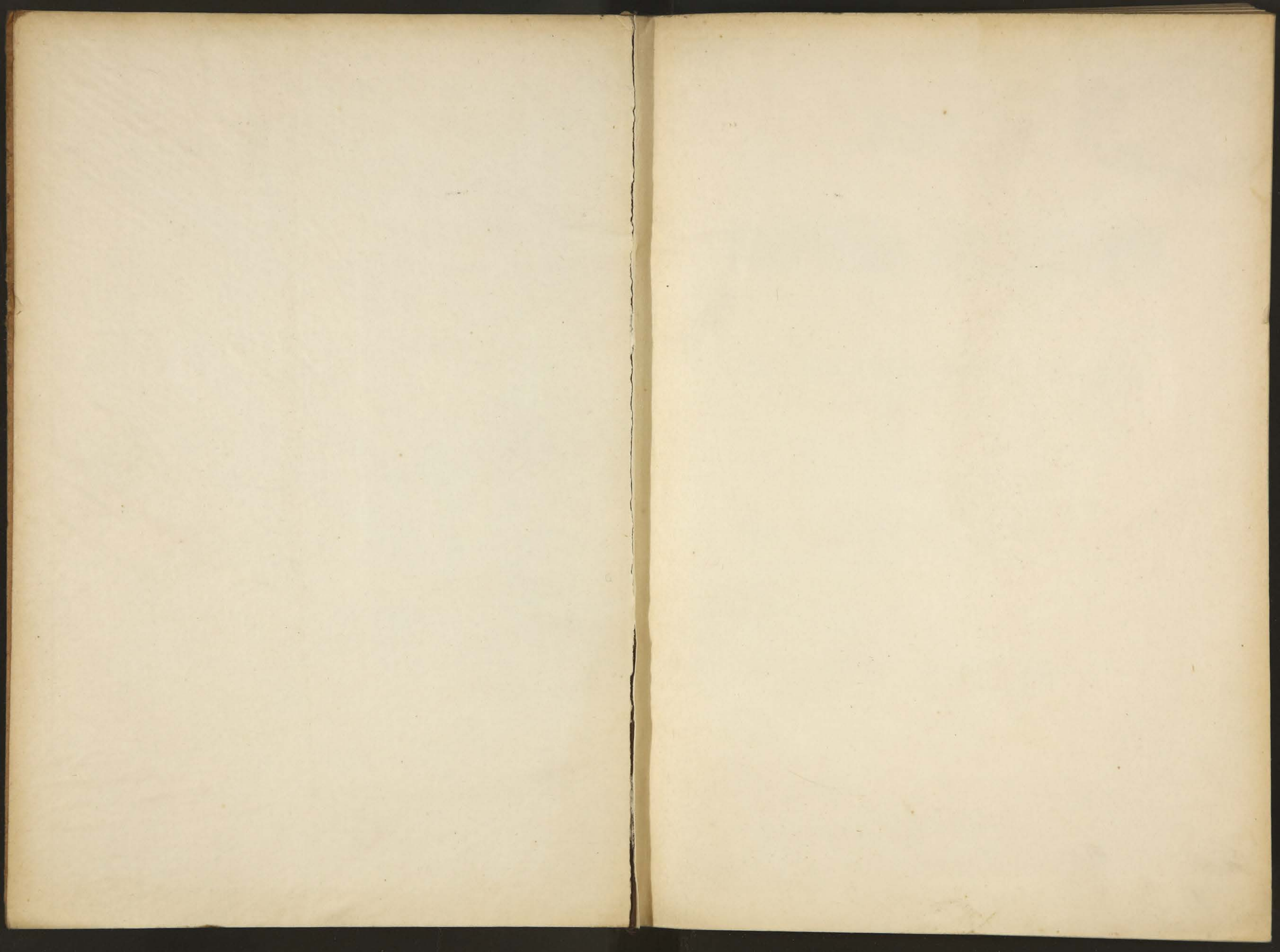


21716.



21716.



КУРСЪ

ТОРГОВОЙ БУХГАЛТЕРІИ.

~~24474~~

Пособіе для учениковъ Коммерческихъ Учебныхъ Заведеній.

СОСТАВИЛЪ

К. И. Видеманъ.

Цѣна 1 руб. 50 коп.

С.-ПЕТЕРБУРГЪ.

Типографія М. М. Стасюлевича, Вас. Остр., 5 лин., 28.

1904.

39

Библиотека НКФ СССР

к



3376

84025

ОГЛАВЛЕНІЕ.

		СТРАН.
ГЛАВА	I. Счетоводство	1
"	II. Польза счетоводства	1
"	III. Задача счетоводства	2
"	IV. Торговля	4
"	V. Торговое предприятие	5
"	VI. Капиталь	5
"	VII. Долговое обязательство	8
"	VIII. Двойная бухгалтерія	10
"	IX. Счетъ	15
"	X. Торговья операціи	18
"	XI. Оборотъ по операціи	18
"	XII. Дебитованіе и кредитованіе счетовъ	19
"	XIII. Статья оборота	21
"	XIV. Открытіе счетовъ предприятия	26
"	XV. Активъ и пассивъ предприятия	33
"	XVI. Подраздѣленіе оборотовъ по операціямъ на кассовые и меморіальные	56
"	XVII. Заключеніе счетовъ	59
"	XVIII. О торговыхъ книгахъ	61
"	XIX. Формы торговыхъ книгъ	65
"	XX. Способъ записей оборотовъ по книгамъ	68
"	XXI. Подраздѣленіе (классификація) торговыхъ книгъ	69
"	XXII. Главныя книги	70
"	XXIII. Меморіаль	72
"	Форма книги меморіала № 1	89
"	XXIV. Кассовая книга	88
"	Форма кассовой книги № 2	98—99
"	XXV. Журналь	100
"	XXVI. Гроссъ-Бухъ	102
"	Форма Гроссъ-Буха № 3	112—113
"	XXVII. Гроссъ-Бухъ въ упрощенной формѣ	111
"	Форма Гроссъ-Буха въ упрощ. видѣ № 4	114—115
"	XXVIII. Вспомогательныя Книги	116
"	XXIX. Инвентарная Книга	117

		СТРАН.
ГЛАВА	XXX. Балансовая Книга	121
	Форма Балансовой Книги № 5	122—123
”	XXXI. Черновая Балансовая Книга	124
	Форма черновой Балансовой Книги № 6	126—127
”	XXXII. Товарная Книга	126
	Форма Товарной Книги № 7	137
”	XXXIII. Калькуляционная Книга	138
	Форма Калькул. книги № 8	148
”	XXXIV. Амбарная Книга	149
”	XXXV. Книга Коммиссионныхъ товаровъ	150
	Форма Книги Комм. товаровъ № 9	151
”	XXXVI. Книга Коммиттентовъ по Коммиссионн. товарамъ.	153
	Форма ея № 10	154—155
”	XXXVII. Вексельная Книга	—
	а) Книга полученныхъ векселей	154
	Форма ея № 11	156
	б) Книга выданныхъ и акцептованныхъ векселей.	157
	Форма ея № 12	158
”	XXXVIII. О векселяхъ	159
”	XXXIX. Конто-Коррентная Книга	167
	Форма ея № 13	174—175
”	XL. Книга проц. и цѣнныхъ бумагъ	174
	Форма ея № 14	178
”	XLI. Книга торговыхъ расходовъ	180
”	XLII. ” домашнихъ расходовъ	184
”	XLIII. ” прибылей	185
”	XLIV. ” счета съ Отдѣленіями	185
”	XLV. ” счета ажіо.	186
”	XLVI. Заключение торговыхъ книгъ	187
”	XLVII. Книги дѣлопроизводства	—
	А) Фактурная Книга	194
	Б) Книга счетовъ продажи	197
	В) Срочная Книга	197
	Г) Книга копій писемъ	199

Глава I. Счетоводство.

Счетоводствомъ называется веденіе счетоводныхъ книгъ, т.-е. записываніе по книгамъ на приходъ всего того, что мы получаемъ (наличные деньги, товаръ, оцѣненный на деньги и пр.) и въ расходъ—что мы отдаемъ другимъ, съ періодическими подсчетами суммъ, записанныхъ на приходъ и, отдѣльно, въ расходъ, и вычисленіями для точнаго опредѣленія суммы полученной выгоды или убытка.

Глава II. Польза Счетоводства.

Веденіе счетоводства для лицъ, не занимающихся торговлею, напр. для сельскихъ хозяевъ и пр., хотя не обязательно (по русскимъ законамъ), но необходимо для того, чтобы онъ во всякое время могъ изъ своихъ счетоводныхъ (конторскихъ) книгъ видѣть, въ какомъ положеніи находятся его дѣла, т.-е. чѣмъ онъ владѣетъ въ данную минуту, кто ему долженъ и кому онъ долженъ, когда наступаютъ сроки платежей, совпадаютъ ли сроки платежей по обязательствамъ имъ виданнымъ со сроками обязательствъ, выданныхъ его должниками, или какими онъ средствами располагаетъ для оправданія своихъ обязательствъ, увеличивается ли его состояніе (имущество) отъ получаемыхъ доходовъ или, напротивъ, дѣла приходятъ въ упадокъ отъ потерь, а также, что вліяетъ на полученіе того или другого результата.

Такого рода свѣдѣнія необходимы каждому предпринимателю для дальнѣйшихъ мѣропріятій къ предупрежденію всякихъ неожиданностей, ведущихъ къ разстройству дѣлъ (потери капитала) или для увеличенія доходности дѣла.

Такимъ образомъ, благоразуміе требуетъ, чтобы каждый предприниматель велъ правильное счетоводство по своему дѣлу хотя бы для того, чтобы не запутаться въ своихъ дѣлахъ и не потерять того, что онъ имѣетъ, вмѣсто полученія ожидаемой прибыли.

Владѣльцевъ же торговыхъ и промышленныхъ предпріятій законъ обязываетъ вести правильное счетоводство по ихъ торговымъ дѣламъ, т.-е. вести торговья книги, поименованныя въ торговомъ уставѣ (т. XI ч. 2. §§ 605—627 изд. 1893 г.), при чемъ, подвергая взысканіямъ владѣльца торговаго предпріятія, по уложенію о наказаніяхъ, за неведеніе торговыхъ книгъ, или за веденіе ихъ не согласно съ указаніями торговаго устава,—когда торговья книги ведутся въ должномъ порядкѣ и исправности, какъ указано въ уставѣ о торговлѣ, онѣ (торг. книги) могутъ служить удостовѣреніемъ и доказательствомъ на судѣ въ спорныхъ дѣлахъ, а при несостоятельности владѣльца предпріятія, онъ можетъ, ссылаясь на торговья свои книги, доказать свою невиновность и быть признанъ несостоятельнымъ должникомъ несчастнымъ, или же онъ можетъ быть признанъ лишь неосторожнымъ должникомъ, а не злостнымъ, что ведетъ къ уменьшенію степени наказанія.

Глава III. Задача счетоводства.

Для выясненія вопроса, въ чемъ состоитъ задача счетоводства, необходимо предварительно выяснить, какія требованія вправѣ предъявлять владѣлецъ предпріятія къ счетоводству по своему дѣлу, т.-е. какія свѣдѣнія, касающіяся положенія его дѣла, счетоводство должно давать по первому его требованію.

Для правильнаго веденія каждаго торговаго дѣла, владѣльцу его необходимо во всякое время знать: 1) какъ великъ былъ его торговый капиталъ, вложенный въ торговое дѣло при открытіи торговаго предпріятія или къ началу извѣстнаго періода времени, напр., торгово-операционнаго года, и какъ великъ онъ къ данному моменту, т.-е. увеличился ли онъ, что покажетъ доходность дѣла, т.-е., что торговый капиталъ въ торговомъ оборотѣ увеличился на сумму полученной прибыли по торговлѣ, или же, напротивъ, уменьшился, что покажетъ убыточность дѣла, т.-е. потерю части капитала въ суммѣ понесеннаго убытка по торговлѣ. Свѣдѣнія эти необходимы вла-

дѣльцу торговаго предпріятія для того, чтобы, соразмѣряясь съ величиною къ данному моменту, принадлежащаго ему капитала, онъ могъ расширить (при увеличеніи капитала) или сократить размѣры (при уменьшеніи капитала) торговли. Въ зависимости отъ расширенія или сокращенія размѣра торговыхъ операцій, увеличивается или уменьшается сумма ассигнованія на торговые расходы: по найму помѣщенія, служащихъ и пр.; 2) въ чемъ заключается къ данному моменту принадлежащій ему капиталъ, т.-е. подраздѣленіе его на отдѣльные виды и подвиды его. Свѣдѣнія эти необходимы для того, чтобы знать величину каждаго отдѣльнаго вида капитала, напр., товара, сколько и какого товара находится въ наличности къ данному моменту, съ тѣмъ, чтобы прикупить товара, котораго недостаточно, и не закупать товара, котораго достаточно находится налицо, или же чтобы знать величину своей наличности (наличныхъ денегъ въ кассѣ) или наличныхъ средствъ (наличные деньги въ кассѣ и вклады въ Банкахъ): достаточными ли владѣлецъ предпріятія располагаетъ средствами для оправданія своихъ долговыхъ обязательствъ и для другихъ торговыхъ надобностей, съ тѣмъ, чтобы при недостаткѣ таковыхъ, онъ могъ изыскать, путемъ займовъ и пр., необходимыя ему денежныя средства для удовлетворенія торговыхъ нуждъ; 3) какъ великъ былъ оборотъ за данный періодъ времени вообще по торговому дѣлу и въ частности по каждому отдѣльному виду капитала. Свѣдѣнія эти необходимы, чтобы знать степень доходности дѣла, опредѣляя таковую процентно съ суммы общаго оборота и въ частности, чтобы знать степень доходности по операціямъ совершеннымъ, съ каждымъ видомъ и подвидомъ капитала въ отдѣльности. Когда мы видимъ, что капиталъ, затраченный на покупку какого-либо сорта товара, обернулся за данный періодъ времени нѣсколько разъ и увеличился соразмѣрно величинѣ оборота (въ процентномъ отношеніи), то это показываетъ, что данный сортъ товара ходкій,—пользуется хорошимъ спросомъ, а потому мы увеличиваемъ размѣръ операціи по покупкѣ-продажѣ даннаго товара, какъ выгодную для насъ въ смыслѣ доходности; когда же, наоборотъ, оборотъ по операціи покупки-продажи другого сорта товара окажется незначительнымъ, то это покажетъ отсутствіе спроса или недостаточный спросъ на данный товаръ и въ результатѣ отъ медленнаго обращенія затраченнаго денежнаго капитала, малопродуктивность или убыточность, а потому операцію покупки непопулярнаго спросомъ товара нужно или прекратить или сократить; 4) какъ великъ

долгъ предпріятія разнымъ кредиторамъ, а также кому, сколько и за что оно должно и на какіе сроки выданы, въ обезпеченіе долговъ, долговые документы. Свѣдѣнія эти необходимы, чтобы знать, обезпечиваются ли долги предпріятія, принадлежащимъ ему имуществомъ, а также, чтобы слѣдить за сроками предстоящихъ платежей по выданнымъ обязательствамъ и не допустить таковыя до протеста, подрывающаго довѣріе къ неоправдавшему въ срокъ обязательства, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ и къ изысканію средства для предстоящихъ платежей;

5) Сумму долга другихъ лицъ предпріятію по выданнымъ ими долговымъ обязательствамъ, а также кто именно, сколько, за что и по какому документу долженъ и сроки долговыхъ документовъ, обезпечивающихъ долги предпріятію. Свѣдѣнія эти необходимы, чтобы знать, когда и сколько должно поступить въ уплату долговъ, чтобы, сообразуясь со сроками и суммами предстоящихъ полученій и совершать дальнѣйшія торгово-операціонныя дѣйствія, а вмѣстѣ съ тѣмъ, чтобы не пропустить сроковъ, назначенныхъ для протеста при неплатежахъ по долговымъ обязательствамъ и не понести потерь отъ непротеста ихъ; въ случаѣ же сомнительности или выяснившейся неблагонадежности долговъ по документамъ несостоятельныхъ должниковъ, списывать таковыя на убытокъ по операціямъ.

Вотъ тѣ свѣдѣнія, касающіяся положенія дѣлъ торговаго предпріятія, которыя необходимы каждому владѣльцу его, и которыя онъ вправе требовать отъ счетоводства по своему торговому дѣлу, а слѣдовательно задача счетоводства давать владѣльцу торговаго предпріятія во всякое время, по его требованію всѣ вышеизложенныя свѣдѣнія.

Какъ вести счетоводство, чтобы оно удовлетворяло указаннымъ требованіямъ, объясняетъ намъ двойная бухгалтерія.

Такъ какъ предметъ настоящей книги — торговая бухгалтерія, т.-е. счетоводство торговаго предпріятія, то мы нѣсколько подробнѣе объяснимъ значеніе терминовъ: „Торговля“ и „Торговое предпріятіе“.

Глава IV. Торговля.

Торговля — это покупка товаровъ для продажи съ цѣлью полученія выгоды отъ разницы, какая получится между покупною стоимостью товара со всѣми накладными расходами и продажною, и вмѣстѣ съ тѣмъ торговля является посредникомъ

между производителемъ — промышленностью, производящею изъ сырья и пр. разные продукты потребленія — и потребителемъ по сбыту продуктовъ производствъ въ томъ видѣ, въ какомъ они произведены промышленностью.

Покупка и продажа — это обмѣнъ продукта своего труда на продуктъ чужого труда или одной *цѣнности*, т.-е. предмета, имѣющаго реальную цѣну и обладающаго мѣноспособностью, на другую цѣнность, непосредственно (мѣновая торговля) или чрезъ посредство *денегъ*, т.-е. мѣновыхъ знаковъ (мѣновыхъ единицъ), служащихъ орудіемъ обращенія и измѣрителемъ мѣновой цѣнности, обмѣниваемыхъ предметовъ.

Глава V. Торговое предпріятіе.

Торговый предприниматель — это всякое лицо, посвѣтившее свой трудъ на изученіе условій производства и потребленія продуктовъ производства и пользуясь своими знаніями и капиталомъ, на собственный страхъ и рискъ, пріобрѣтающее покупкою продукты производства (товары) для продажи ихъ третьимъ лицамъ — потребителямъ, — имѣя при этомъ цѣлью полученіе выгоды (дохода), какъ вознагражденіе за свои труды.

Совокупность дѣйствій торговаго предпринимателя, при условіи веденія собственнаго торговаго дѣла, а не по порученію за вознагражденіе, на свой страхъ съ необходимыми для веденія дѣла капиталомъ и служащими, называется *торговымъ предпріятіемъ*.

Въ виду того, что въ имущественномъ состояніи каждаго Торговаго предпріятія усматриваются двѣ стороны: капиталъ, принадлежащій Предпріятію, и долги его, другимъ лицамъ, по выданнымъ имъ долговымъ обязательствамъ, мы рассмотримъ нѣсколько подробнѣе, что слѣдуетъ подразумѣвать подъ словомъ „Капиталъ“ и что такое „Долговое обязательство“.

Глава VI. Капиталъ.

Всякія богатства, которыя въ большинствѣ случаевъ есть результатъ труда человѣческаго и которыя обладаютъ экономическою полезностью, т.-е. служатъ къ удовлетворенію нашихъ желаній или потребностей или вообще нуждъ, называются *капиталомъ*. Напримѣръ, къ числу полезностей, служащихъ къ

удовлетворенію нашихъ потребностей, принадлежать: хлѣбъ, скоть, разныя ткани и т. п.

Величина богатства нашего или величина нашего капитала опредѣляется суммою полезностей, но для болѣе точнаго опредѣленія величины нашего капитала, необходимо предварительно опредѣлить цѣнность каждой отдѣльной принадлежащей намъ вещи или полезности.

Различныя вещи обладаютъ различною величиною полезности при сравненіи ихъ между собою, но лишь съ присоединеніемъ къ полезности какой-либо вещи спроса на нее, вызываемаго нуждою въ вещи или желаніемъ пріобрѣсти ее, опредѣляется ея *цѣнность*, которая есть собственно мѣновое отношеніе двухъ различныхъ вещей.

Опредѣленная цѣнность какой-либо вещи можетъ повышаться или понижаться относительно другихъ вещей, безъ соотвѣтственнаго измѣненія полезности ея, а лишь въ зависимости отъ спроса на нее, а также и отъ предложенія ея. А потому цѣнность вещи въ каждый данный моментъ или рыночная ея цѣна устанавливается средними цѣнами между различными предложеніями и различными требованіями покупателей и продавцовъ.

Всякая полезность или продуктъ труда, пріобрѣтаемый не для потребленія, а для обмѣна на продукты чужого труда непосредственно или съ помощью денегъ, т.-е. для продажи, называется *товаромъ*.

Такимъ образомъ товары, какъ предметы, обладающіе полезностью и служащіе къ удовлетворенію нашихъ потребностей, а также обладающіе мѣноспособностью и оцѣненные на деньги, т.-е. для большаго удобства оцѣнки ихъ, выраженные въ деньгахъ, называются также *капиталами*.

Капиталы, которые существуютъ всегда подъ видомъ чего нибудь вещественнаго, дѣлятся на столько же видовъ, сколько есть видовъ товара.

Мы говоримъ, что товары, какъ обладающіе мѣноспособностью, для большаго удобства оцѣнки ихъ мѣноспособности, выражаются въ деньгахъ, такъ что цѣнность товаровъ, оцѣненныхъ на деньги, выражаетъ мѣновое отношеніе, существующее между различными товарами. Но въ виду того, что непосредственная мѣна одного товара на другіе представляетъ затрудненія и не всегда возможна, то съ давнихъ поръ употребляется товаръ малоизмѣняющейся цѣнности и удободѣлимый, на который предварительно и обмѣниваются всѣ предлагаемые на рынкѣ

товары, а затѣмъ уже этотъ обмѣненный товаръ обмѣнивается на тотъ, на который обмѣнивающій свой товаръ первоначально предполагалъ обмѣнять.

Товаръ этотъ, назначеніе котораго служить посредникомъ и орудіемъ для мѣновыхъ сдѣлокъ, называется *деньгами*.

Мѣна товаровъ, производимая съ помощью денегъ, называется *продажею*, а количество денегъ, обмѣниваемыхъ на какой-либо товаръ, есть *цѣна* этого товара.

Товаромъ, называемымъ деньгами, который могъ бы служить посредникомъ и орудіемъ для мѣновыхъ сдѣлокъ и измѣрителемъ цѣнности всѣхъ другихъ цѣнностей, избраны металлы золото и серебро, которые, отчеканенные въ монеты, носятъ названіе денегъ и представляютъ, между прочимъ, то удобство въ торговлѣ, что могутъ быть раздробляемы такимъ образомъ, что даютъ точную равноцѣнность, какая требуется для мѣновыхъ сдѣлокъ всякаго рода.

Цѣнность денегъ способна, вслѣдствіе колебаній спроса и предложеній, повышаться или понижаться относительно всѣхъ другихъ товаровъ, что производитъ *общее* пониженіе или повышение цѣнъ всѣхъ другихъ товаровъ; тогда какъ повышение или пониженіе, вслѣдствіе колебанія спроса и предложенія, какого-либо изъ другихъ видовъ капитала или товара не производитъ общаго пониженія или повышения цѣнъ всѣхъ остальныхъ видовъ товара, а лишь повышаетъ или понижаетъ цѣну товара— денегъ, на которыя онъ обмѣнивается.

Напримѣръ, при пониженіи цѣнности денегъ всѣ другіе товары дорожаютъ, такъ какъ за одно и то же количество товара, при дешевизнѣ денегъ, продавцы потребуютъ больше денегъ, а при повышеніи цѣнности денегъ другіе товары дешевѣютъ и за то же количество товара продавцы потребуютъ ужь меньше денегъ.

При пониженіи цѣнности другого какого-либо вида товара, допустимъ хлѣбнаго, пониженіе это отразится лишь на цѣнѣ денегъ,—цѣнность ихъ повысится, такъ какъ за то же количество денегъ продавецъ предложитъ большее количество хлѣбнаго товара, цѣны же всѣхъ остальныхъ товаровъ, при пониженіи лишь цѣнъ на хлѣбные товары, останутся безъ измѣненія.

Товары денежныя, также какъ и товары оцѣненные на деньги (вещественные), называются капиталами, которые (капиталы денежныя) имѣютъ всеобщую мѣноспособность, тогда какъ капиталы оцѣненные на деньги, которые хотя также имѣютъ все-

общую мѣнеспособность, но въ дѣйствительности не всегда бываетъ возможенъ обмѣнъ одного вида вещественнаго, оцѣненнаго на деньги, капитала на другой видъ вещественнаго капитала, а потому мы вынуждены бываемъ предварительно обмѣнять предлагаемый нами къ обмѣну вещественный капиталъ на денежный капиталъ, а затѣмъ ужъ полученный въ обмѣнъ денежный капиталъ мы обмѣниваемъ на тотъ видъ вещественнаго капитала, на который мы предполагали бы обмѣнять непосредственно нашъ вещественный капиталъ, обмѣненный на денежный.

Такимъ образомъ денежнымъ товаромъ или, что то же, *денежнымъ капиталомъ* мы называемъ монеты, отчеканенныя изъ золота или изъ серебра.

Когда Государство выпускаетъ въ обращеніе кредитные билеты, которые какъ представительные знаки денегъ, замѣняющіе ихъ, и которые во всякое время должны быть, согласно данному Государствомъ обязательству, обмѣниваемы Государственнымъ Банкомъ на золотую монету, — также называются капиталами денежными.

Кромѣ кредитныхъ билетовъ, выпускаемыхъ Государствомъ въ обращеніе, которые, какъ замѣняющіе деньги, называются денежнымъ капиталомъ, — капиталомъ также называются разные документы на капиталы, оцѣненные на деньги, скрѣпляющіе кредитные договоры (см. гл. VII) какъ, напр., закладные листы, выпускаемые въ обращеніе Земскими и Земельными Банками, облигаціи, векселя и пр.

Изъ сказаннаго видно, что капиталомъ называются:

- 1) Всѣ виды товара, оцѣненные на деньги;
- 2) Денежные товары, т. е. деньги, присоединя къ нимъ и представительные денежные знаки — Государственные кредитные билеты;
- и 3) Всякаго рода документы на капиталы, оцѣненные на деньги, скрѣпляющіе кредитные договоры.

Глава VII. Долговое обязательство.

Когда встрѣчаются два человѣка, изъ которыхъ одинъ владѣетъ свободнымъ капиталомъ, а другой желаетъ трудиться, но не имѣетъ необходимаго для производства капитала, то первый — владѣлецъ капитала — ссужаетъ *имъ* того, кому капиталъ необходимъ для производства.

Заемщикъ, получившій необходимый ему для производства капиталъ, обѣщаетъ заимодавцу выдѣлить изъ произведеній своего труда извѣстную цѣнность, равную полученному въ ссуду капиталу вмѣстѣ съ платою за пользованіе имъ.

Слѣдовательно *ссудою* называется сдѣлка или договоръ между заемщикомъ и заимодавцемъ, по которому заемщикъ получаетъ отъ заимодавца опредѣленный капиталъ денежный или оцѣненный на деньги, напр. товаръ и пр., которымъ онъ можетъ пользоваться какъ собственнымъ капиталомъ, и который по истеченіи опредѣленнаго договоромъ срока, обязуется возвратить заимодавцу цѣнностью, равную полученному капиталу вмѣстѣ съ платою за пользованіе имъ.

Отсюда, изъ договора ссуды, возникаютъ *долговья обязательства*, по которымъ заемщикъ, согласно данному обѣщанію, обязуется возвратить (уплатить) въ опредѣленный срокъ заимодавцу полученный въ пользованіе капиталъ вмѣстѣ съ платою за пользованіе имъ.

Для осуществленія договора ссуды должно быть *доверіе* (*кредитъ*) со стороны заимодавца къ лицу ссужаемому капиталомъ, т.-е. увѣренность въ его *кредитоспособности*, которая опредѣляется степенью состоятельности заемщика, его способностью къ труду и честностью его, или вообще личною благонадежностью его.

Въ виду же того, что для осуществленія договора ссуды должно быть доверіе или кредитъ, договоръ ссуды называется *кредитнымъ договоромъ*, который скрѣпляется документами на капиталы, выраженные въ опредѣленныхъ денежныхъ суммахъ и подлежащіе востребованію въ срокъ. Напримѣръ: вексель, билеты Государственнаго казначейства (серіи), закладные листы и облигаціи займовъ и пр.

На всѣ подобные документы на капиталы, скрѣпляющіе кредитные договоры, слѣдуетъ смотрѣть какъ на представительные знаки денегъ, которыя они замѣняютъ въ суммахъ, выраженныхъ въ документахъ и на которыя должны быть обмѣнены въ опредѣленный срокъ.

Такимъ образомъ, означенные документы, какъ представляющіе право собственности на денежные капиталы, также называются капиталомъ, принадлежащимъ тому, кто владѣетъ ими на правѣ собственности.

Когда же документы на капиталы, скрѣпляющіе кредитные договоры, выданы (подписаны) нами въ качествѣ заемщика съ обязательствомъ уплаты по документу (долговому обязательству)

показанной въ немъ суммы денегъ, въ опредѣленный въ документѣ же срокъ, то ссума денегъ, показанная въ документѣ, показываетъ сумму нашего долга лицу, которое владѣеть документомъ на правѣ собственности.

Глава VIII. Двойная бухгалтерія.

Двойная бухгалтерія называется также итальянскою по мѣсту изобрѣтенія ея, въ Италіи въ 1494 году итальянскимъ монахомъ Лукою Пачіоло.

Бухгалтерія называется *двойною* потому, что по основному ея правилу сумма каждаго оборота по совершенной операціи записывается по счетоводнымъ книгамъ *два раза*: на приходъ счета лица получившаго и въ расходъ счета лица отдавшаго.

Правило двойной записи суммы каждаго оборота—на приходъ счета лица получившаго и въ расходъ счета лица отдавшаго—имѣетъ основаніемъ то положеніе, что при всякомъ полученіи или отдачи чего-либо происходитъ два дѣйствія: полученіе однимъ лицомъ (получателемъ) и отдача другимъ (давателемъ).

Такъ что все то, что кѣмъ-либо получено, напр., деньги, товаръ и пр., мы по правиламъ двойной бухгалтеріи записываемъ на приходъ счета лица получившаго и въ расходъ другого счета—счета лица отдавшаго деньги, товаръ и пр.

Деньги служатъ измѣрителемъ цѣнности всѣхъ другихъ цѣнностей, а потому при записи по счетамъ получателей и давателей или по счетоводнымъ книгамъ, въ которыхъ открываются эти счета, предметовъ полученій и выдачъ, таковыя записываются въ денежныхъ суммахъ, т.-е. въ суммахъ оцѣнки ихъ на деньги.

Если мы подсчитаемъ всѣ суммы, записанныя на приходъ по Счету получателя, то полученный итогъ будетъ равенъ итогу всѣхъ суммъ, записанныхъ въ расходъ по счету давателя, такъ какъ нельзя допустить, чтобы получатель получилъ больше или меньше того, что далъ ему даватель.

Если же итогъ суммъ, записанныхъ на приходъ по счету получателя, не будетъ равенъ итогу суммъ, записанныхъ въ расходъ по счету давателя, а будетъ больше или меньше, то это будетъ означать, что суммы полученій-выдачъ записаны не вѣрно.

Невѣрность записей можетъ заключаться въ трехъ случаяхъ:

1) когда сумма денегъ (или цѣнность, выраженная въ денежной суммѣ) записана въ расходъ по счету давателя, но не записана на приходъ по счету получателя;

2) когда сумма денегъ записана на приходъ счета получателя, но не записана въ расходъ по счету давателя;

и 3) когда известная сумма денегъ, полученная получателемъ, а слѣдовательно отданная ему давателемъ, записана на приходъ счета получателя вѣрно, а въ расходъ счета давателя ошибочно меньше или больше той, которая записана на приходъ или наоборотъ—записана въ расходъ счета давателя вѣрно, а на приходъ счета получателя меньше или больше.

Во всѣхъ этихъ трехъ случаяхъ невѣрности въ записяхъ не получится равенства итоговъ суммъ записанныхъ на приходъ по счету получателя и въ расходъ по счету давателя, т.-е. не получится *баланса*.

Для отысканія ошибки и исправленія невѣрныхъ записей, необходимо, путемъ сличенія каждой отдѣльно записанной суммы, провѣрить, всѣ ли суммы, записанныя на приходъ по счету получателя, записаны въ расходъ по счету давателя и соотвѣтствуютъ ли онѣ другъ другу, и всѣ ли суммы, записанныя въ расходъ по счету давателя, записаны на приходъ по счету получателя, и тогда, по исправленіи обнаруженной, свѣркою отдѣльныхъ записанныхъ суммъ, ошибки, получится равенство итоговъ, т.-е. *балансъ*.

Такимъ образомъ, установленіемъ правила записи суммы каждаго оборота на приходъ счета лица, получившаго ее, и въ расходъ счета лица, отдавшаго ее, достигается контроль вѣрности записей суммъ оборотовъ по счетоводнымъ книгамъ.

Въ имущественномъ состояніи каждаго торговаго предпріятія слѣдуетъ различать двѣ стороны: имущество или капиталъ, принадлежащій предпріятію и отрицательный его капиталъ, т.-е. долги предпріятія, при чемъ капиталъ предпріятія подраздѣляется на отдѣльные его виды, а долги, по характеру ихъ происхожденія, на отдѣльныя категоріи долговъ, по категоріямъ, выдаваемыхъ долговыхъ обязательствъ.

Мы знаемъ, что по правиламъ двойной бухгалтеріи, сумма каждаго оборота записывается два раза: на приходъ счета лица, получившаго объектъ оборота, и въ расходъ счета лица отдавшаго, и слѣдуя этому правилу, получивъ, допустимъ, какую-либо денежную сумму, мы ее запишемъ на приходъ нашего счета и въ расходъ счета лица, отдавшаго ее намъ.

Если бы мы вели такимъ способомъ записи суммъ, получаемыхъ отъ другихъ лицъ и отдаваемыхъ нами другимъ лицамъ, то это означало бы, что мы одновременно ведемъ свое и чужое счетоводство.

Но такъ какъ въ дѣйствительности мы ведемъ лишь свое счетоводство, то для записи на приходъ всего, что мы получаемъ, и въ расходъ всего, что мы отдаемъ, мы открываемъ по нашимъ счетоводнымъ книгамъ лишь свой счетъ, а вмѣсто счета лица, или нѣсколькихъ счетовъ разныхъ лицъ, которыя намъ отдаютъ то, что мы отъ нихъ получаемъ, мы открываемъ по нашимъ счетоводнымъ книгамъ другой, свой же, счетъ, на который записываемъ все то, что намъ даютъ другія лица, какъ нашъ долгъ имъ. Этотъ второй счетъ будетъ представительнымъ счетомъ лица или лицъ, которыя отдали (довѣрили) намъ то, что мы отъ нихъ получили или замѣняющій ихъ счетъ, по которому мы должны были бы записать въ расходъ то, что они отдали намъ.

Въ этомъ случаѣ, т.-е. когда мы открываемъ два своихъ счета: счетъ для записи на приходъ полученнаго нами имущества и счетъ для записи своихъ долговъ тѣмъ лицамъ, отъ которыхъ мы его получили, итогъ всѣхъ суммъ поступленій къ намъ, записанныхъ по первому счету всегда долженъ быть равенъ итогу всѣхъ суммъ отдачъ намъ другими лицами, записанныхъ по второму счету, какъ долги наши имъ, такъ какъ имущество наше, полученное отъ другихъ лицъ, должно быть равно имуществу, отданному намъ другими лицами, или другими словами, сумма стоимости принадлежащаго намъ имущества, полученнаго отъ другихъ, должна быть равна суммѣ стоимости имущества отданнаго намъ другими, т.-е. суммѣ нашего долга имъ.

Если бы сумма стоимости нашего имущества не была бы равна суммѣ нашего долга, а была бы болѣе или менѣе, то это означало бы, что мы получили больше или меньше того, что намъ дали, а слѣдовательно, что мы должны возратить не то, что мы получили, а больше или меньше, чего въ дѣйствительности быть не можетъ.

Такъ какъ мы получаемъ отъ другихъ лицъ не одинъ какой-нибудь видъ капитала, а разные его виды, напр., деньги, товаръ и пр., то для записи на приходъ каждаго отдѣльнаго вида полученнаго нами капитала, мы открываемъ отдѣльный счетъ, а въ зависимости отъ характера происхожденія долга и категоріи выданнаго нами долгового обязательства въ обезпеченіе исправнаго платежа долга, мы свои долги группируемъ по категоріямъ выданныхъ обязательствъ и открываемъ для каждой категоріи долговъ отдѣльные счета. Напр., для записи долгосрочнаго долга по залогу недвижимости, краткосрочныхъ долговъ по

выданнымъ векселямъ, долговъ на срокъ до востребованія, по кредитамъ, открываемымъ намъ кредитными учрежденіями въ формѣ спеціального текущаго счета (on call) съ обезпеченіемъ нашего соло-векселя и цѣнныхъ бумагъ или товарами и пр.

Если мы подсчитаемъ всѣ суммы, записанныя по всѣмъ счетамъ, открытымъ для записи отдѣльныхъ видовъ нашего капитала, показывающія стоимость полученнаго нами имущества отъ нашихъ заимодавцевъ, и затѣмъ подсчитаемъ всѣ суммы, записанныя по всѣмъ счетамъ, открытымъ для записи отдѣльныхъ категорій нашего долга, показывающія стоимость отданнаго намъ имущества нашими заимодавцами, то оба итога будутъ равны между собою, т.-е. получится равенство суммы стоимости нашего капитала суммѣ нашего долга или—балансъ.

Понятно, что при возвратѣ части полученнаго нами отъ заимодавцевъ имущества, этимъ послѣднимъ, сумма стоимости возвращеннаго имущества исключается (вычитается) изъ суммъ, записанныхъ на приходъ по счетамъ имущества при полученіи его нами и изъ суммъ, записанныхъ по счетамъ нашихъ долговъ при выдачѣ нами долговыхъ обязательствъ, и что остатокъ суммы, показывающей стоимость полученнаго нами имущества, за исключеніемъ изъ него возвращеннаго, будетъ равенъ остатку суммы, показывающей сумму, на какую выдано нами всего долговыхъ обязательствъ за исключеніемъ изъ числа ихъ оплаченныхъ нами обязательствъ, т.-е. получится балансъ.

Въ основѣ каждой торговой слѣлки или операціи лежитъ мѣна одной цѣнности на другую или одного вида капитала на другой: денегъ на товаръ, товара на деньги и т. п. Напримѣръ, совершивъ операцію покупки товара на 10 тысячъ рублей, по этой операціи мы получили отъ продавца товаръ на сумму 10 тысячъ рублей и отдали ему, взаменъ полученнаго товара, сумму стоимости его, наличными деньгами, т.-е. мы обмѣняли одинъ видъ капитала—деньги на другой видъ капитала—товаръ.

Такъ какъ у насъ для каждаго вида принадлежащаго намъ капитала открытъ отдѣльный счетъ, а слѣдовательно открыты и отдѣльные счета для записи денегъ и товара, то произведя обмѣнъ денегъ на товаръ, мы запишемъ по счету товара за полученіе его нами или за поступленіе его къ намъ на приходъ въ суммѣ стоимости его намъ, т.-е. въ суммѣ 10 тыс. руб., а по счету денегъ, за отдачу нами въ обмѣнъ за товаръ 10 тыс. руб., мы запишемъ сумму эту въ расходъ.

Послѣ записи оборота по обмѣну денегъ на товаръ измѣненія въ общемъ состояніи нашего имущества не произошло,

т.-е. принадлежащій намъ капиталъ не увеличился и не уменьшился послѣ совершенія операціи покупки товара на сумму 10 тыс. руб., измѣнилось лишь состояніе отдѣльныхъ видовъ нашего капитала: уменьшился капиталъ—деньги на 10 тыс. руб. и увеличился капиталъ—товаръ на ту же сумму.

Мы записываемъ всякія измѣненія, происходящія въ состояніи отдѣльныхъ видовъ принадлежащаго намъ капитала и нашихъ долговъ отъ увеличенія ихъ (приходъ) и уменьшенія (расходъ), такъ какъ для успѣшнаго веденія торговаго дѣла намъ недостаточно лишь знать величину принадлежащаго намъ капитала, но необходимо знать, въ чемъ онъ въ данную минуту заключается, т.-е. подраздѣленіе его на отдѣльные виды, тоже относительно и нашихъ долговъ.

Двойная бухгалтерія указываетъ намъ способъ веденія счетоводныхъ книгъ, т.-е. способъ записыванія торговыхъ оборотовъ по книгамъ, при условіи двойной записи суммъ оборотовъ и систематизированія (классифицированіе) однохарактерныхъ оборотовъ по группамъ (по счетамъ) такъ, чтобы во всякое время, при обзорѣ торговыхъ или вообще счетоводныхъ (конторскихъ) книгъ можно бы было получить ясное представленіе о положеніи дѣлъ торговаго предпріятія, т.-е., чтобы изъ торговыхъ своихъ книгъ мы могли видѣть: какъ великъ былъ капиталъ предпріятія ко дню открытія его или ко дню начала торгово-операціоннаго года и какъ великъ онъ въ данный моментъ, а также въ чемъ онъ заключается, т.-е. подраздѣленіе его на отдѣльные виды; какъ великъ торговый оборотъ за рассматриваемый періодъ времени по торговому дѣлу и въ частности величину оборота по отдѣльнымъ счетамъ — по отдѣльнымъ видамъ капитала; степень доходности торговаго дѣла вообще и степень доходности по веденію отдѣльныхъ отраслей торговли или по оборотамъ отдѣльныхъ видовъ капитала, а вмѣстѣ съ тѣмъ, что вліяло на полученіе того или другаго результата; вѣмъ ссужены намъ капиталы, которыми мы владѣемъ, т.-е. кому и на какую сумму мы выдали долговья обязательства, а также чьи и на какую сумму находятся въ нашемъ портфелѣ обязательства другихъ лицъ, т.-е. нашихъ должниковъ.

Бухгалтерія происходитъ отъ нѣмецкихъ словъ: „Buch“ — по-русски книга и „halten“ — по-русски держать, т.-е. вести, такъ что мы могли бы замѣнить терминъ „Бухгалтерія“ терминомъ „Книговеденіе“ или „Книговодство“, а такъ какъ въ

счетоводныхъ книгахъ для записи суммъ оборотовъ открываются отдѣльные счета для отдѣльныхъ видовъ капитала и т. д., то терминъ „Бухгалтерія“ у насъ часто замѣняется терминомъ „Счетоводство“ или терминомъ „Двойное счетоводство“, когда оно ведется по системѣ двойныхъ записей.

Глава IX. Счетъ (conto).

Когда по требованію нашему намъ присылаютъ изъ лавки товаръ или по заказу нашему портному — выполненный заказъ, то вмѣстѣ съ товаромъ или сшитымъ платьемъ, присылается и счетъ, въ которомъ поименовываються всѣ присланные предметы съ указаніемъ противъ каждаго изъ нихъ цѣны, т.-е. продажной его стоимости, и подведенъ итогъ суммъ стоимости каждаго отдѣльнаго присланнаго предмета, который показываетъ сумму денегъ, слѣдующихъ къ полученію съ насъ по счету за проданный намъ товаръ или за выполненный заказъ.

Такой счетъ будетъ документомъ къ полученію съ насъ указанной въ немъ суммы денегъ, по уплатѣ каковой, подъ росписку на счетѣ лица, доставившаго намъ заказъ, счетъ съ роспискою на немъ въ полученіи денегъ, будетъ оправдательнымъ документомъ произведеннаго по счету платежа.

Но когда мы одновременно съ полученіемъ предметовъ, поименованныхъ въ счетѣ, слѣдующихъ за нихъ денегъ не уплатимъ, а лишь акцептуемъ счетъ, т.-е. подпишемъ его, что будетъ означать, что показанную по счету сумму мы принимаемъ къ платежу, т.-е. признаемъ себя обязаннымъ уплатить ее, то такой акцептованный нами счетъ будетъ долговымъ нашимъ обязательствомъ.

Но бываютъ случаи, когда при оказанномъ намъ хозяиномъ лавки довѣріи (кредитѣ), мы разновременно беремъ изъ его лавки въ кредитъ (въ долгъ) необходимые намъ предметы, за которые расплачиваемся частями въ разные сроки. Въ этомъ случаѣ у насъ съ хозяиномъ лавки устанавливаются расчетныя отношенія, а именно: на какую всего сумму мы забрали у него изъ лавки, за извѣстный періодъ времени, разныхъ товаровъ и какихъ именно, сколько и когда мы уплатили ему денегъ, за забранный въ кредитъ товаръ и сколько еще, за уплатою части долга, остается за нами долга за купленный въ кредитъ товаръ.

Для того, чтобы слѣдить, когда и на какую сумму было отпущено намъ въ кредитъ товара, когда и сколько получено съ

насъ въ уплату за отпущенный товаръ и сколько, во всякую данную минуту, числится за нами долга, хозяинъ лавки открываетъ по своимъ торговымъ книгамъ счетъ, по какому и записываетъ, когда, что и на какую сумму отпустилъ (продаль) намъ въ кредитъ, когда и сколько онъ получилъ съ насъ въ уплату долга, а вычтя изъ общей суммы стоимости всѣхъ отпущенныхъ намъ товаровъ, сумму всѣхъ произведенныхъ нами платежей, онъ получить сумму остатка нашего долга ему къ данному моменту.

Такимъ образомъ, когда у насъ устанавливаются съ другими лицами, по оказанному имъ нами, или намъ ими довѣрію (кредиту), долговя отношенія, т.-е. когда другія лица должаютъ намъ или мы становимся должникомъ другихъ лицъ, то, для производства расчетовъ съ ними, мы открываемъ по своимъ счетоводнымъ книгамъ Счетъ (conto) тому лицу, которое намъ должно (должнику нашему) или которому мы должны (кредитору нашему), на каковой Счетъ и записываемъ все то, что мы получили отъ кредитора нашего, или что должникъ нашъ получилъ отъ насъ и всѣ платежи въ уплату долга, произведенные нами кредитору или должникомъ намъ, за приобрѣтенные въ кредитъ предметы.

Такіе счета называются *личными счетами* и они будутъ *субъективными*, какъ открываемые лицамъ или субъектамъ.

Личный счетъ открывается въ книгѣ „Ресконтро“ (см. гл. XIX), по которому (счету) на лѣвой страницѣ записывается все то, что лицо, которому открытъ Счетъ, получило, а на правой все то, что имъ отдано.

Бываютъ случаи, когда торговой фирмѣ предстоятъ платежи и полученія не въ мѣстѣ нахождения ея, а въ другомъ городѣ, тогда она входитъ въ соглашеніе съ другою торговою фирмою, находящеюся въ мѣстѣ предстоящихъ платежей и полученій, по которому вторая фирма соглашается исполнять порученія первой фирмы по производству за ея счетъ платежей и полученій денегъ.

Напримѣръ. Мы входимъ въ соглашеніе съ какою-либо торговою фирмою въ Москвѣ, по которому Московская торговая фирма будетъ исполнять за нашъ счетъ слѣдующія наши порученія: покупать на мѣстѣ за нашъ счетъ и препровождать къ намъ указанные нами товары; продавать товары отправленные нами въ Москву; оплачивать наши долговя обязательства съ платежемъ въ Москвѣ и получать по обязательствамъ, выданнымъ нашему приказу съ платежами въ Москвѣ же;

по тому же соглашенію и мы обязались исполнять поимено-
ванныя порученія Московской фирмы за ея счетъ.

Въ этомъ случаѣ мы открываемъ нашему корреспонденту
Московской торговой фирмѣ—не одинъ личный счетъ, а два, а
именно: одинъ счетъ для записи всѣхъ исполненныхъ *Корре-*
спондентомъ нашихъ порученій по приему и платежей за
нашъ счетъ денегъ, который будетъ называться „*Conto Nostro*“
(по нашимъ порученіямъ). По этому счету мы запишемъ на
лѣвой его страницѣ на приходъ, что покажетъ полученіе корре-
спондентомъ, всѣ суммы, вырученныя корреспондентомъ отъ про-
дажи нашихъ товаровъ и полученныя имъ по отосланнымъ ему
долговымъ документамъ на инкассо, а на правой страницѣ въ
расходъ, что покажетъ отдачу намъ корреспондентомъ, всѣ
суммы, израсходованныя имъ на покупку за нашъ счетъ това-
ровъ и на оплату нашихъ долговыхъ обязательствъ; другой
счетъ для записи всѣхъ исполненныхъ *нами* порученій Корре-
спондента по приему денегъ и производству платежей за счетъ
его, Корреспондента, который будетъ называться „*Conto loro*“
(по ихъ порученіямъ). По этому счету мы запишемъ на лѣвой
его страницѣ, на приходъ, что будетъ означать полученіе отъ
насъ Корреспондентомъ, всѣ суммы, выплаченныя нами при по-
купкѣ, по порученію Корреспондента и за его счетъ, товаровъ
и по оплатѣ долговыхъ его обязательствъ, а на правой стра-
ницѣ, въ расходъ, что покажетъ отдачу намъ Корреспонден-
томъ,—всѣ денежныя суммы, вырученныя нами отъ продажи,
присланнаго къ намъ на комиссію Корреспондентомъ, товара и
полученныя въ платежъ по документамъ, присланнымъ имъ къ
намъ на инкассо.

Кромѣ личныхъ—субъективныхъ счетовъ, открываются также,
какъ бы личные, т.-е. отдѣльные, *объективные* счета или веще-
ственные для записи объекта полученія или отдачи по совер-
шенной сдѣлкѣ.

Отдѣльные объективные счета открываются въ Книгѣ Рес-
контро въ томъ случаѣ, когда у насъ находится нѣсколько подви-
довъ какого-либо товара, такъ что для каждаго отдѣльнаго под-
вида товара открывается отдѣльный счетъ товара по его на-
званію или когда у насъ находятся процентныя и цѣбныя бу-
маги разныхъ наименованій, то для каждаго наименованія цѣб-
ныхъ бумагъ, открывается въ Ресконтро отдѣльный счетъ.

На лѣвыхъ страницахъ (приходъ) отдѣльнаго для даннаго
товара счета записывается поступившій къ намъ товаръ въ
суммѣ стоимости его намъ въ покупкѣ, а на правыхъ страни-

цахъ (расходъ)—проданные и отпущенные товары также въ суммѣ покупной ихъ стоимости (иногда же при отпускѣ товара, отпущенный товаръ записывается въ суммѣ, вырученной отъ продажи его, о чемъ будетъ сказано ниже).

При записи по счетамъ предметовъ поступленийъ къ намъ или отпуска, таковые записываются въ денежныхъ суммахъ, т.-е. въ суммахъ оцѣнки ихъ на деньги.

Денежная сумма или сумма денежнаго капитала показываетъ количество монетныхъ единицъ и долей ея, заключающихся въ капиталѣ.

Сумма капитала-товара, выраженного въ денежной суммѣ, показываетъ количество единицъ мѣры или вѣса товара въ оцѣнкѣ на деньги.

Глава X. Торговая операція.

Торговая операція — это сдѣлка продавца съ покупателемъ по покупкѣ-продажѣ товара, т.-е. состоявшееся между продавцемъ и покупателемъ соглашеніе объ условіяхъ покупки-продажи, вслѣдствіе каковаго соглашенія и на установленныхъ при соглашеніи условіяхъ, совершается обмѣнъ одного вида капитала на другой, на примѣръ, капитала-товара на денежный капиталъ (при продажѣ изъ наличнаго расчета), или на другой видъ товара-капитала (мѣновая торговля) или на представителей денежнаго капитала (продажа въ кредитъ — подъ вексель и пр.).

Глава XI. Оборотъ по операціи.

При осуществленіи предварительно состоявшагося соглашенія по совершенію торговой сдѣлки, т.-е. при совершеніи торговой операціи, сопровождающейся полученіемъ или отдачею предмета торговой сдѣлки, предметъ полученія или выдачи, выраженный въ денежной суммѣ (въ суммѣ оцѣнки его на деньги) записывается на счетъ, открытый для записи даннаго вида капитала, къ которому относится полученный или выданный предметъ, — на приходъ при полученіи его (поступленіи) или въ расходъ при отдачѣ (отпускѣ).

Полученіе или отдача по совершенной торговой операціи

предмета сдѣлки будетъ *оборотъ по операціи*, сумма стоимости предмета полученія или выдачи, въ оцѣнкѣ его на деньги, покажетъ *сумму оборота*, а такъ какъ полученный предметъ мы записываемъ на приходъ по счету, а выданный—въ расходъ въ суммѣ его оцѣнки на деньги, т.-е. въ суммѣ оборота, то оборотъ, записанный по счету, показываетъ *движеніе по счету*, слѣдствіемъ чего измѣняется *состояніе счета*: счетъ (остатокъ по счету, — сальдо его) или увеличивается, при записи суммы оборота на приходъ, или уменьшается, при записи суммы оборота въ расходъ.

Въ счетоводствѣ величина торговаго оборота опредѣляется суммою *всѣхъ оборотовъ*, записанныхъ за данный періодъ времени, *по вѣсѣмъ счетамъ* торговаго предпріятія въ дебетъ ихъ или въ кредитъ, такъ какъ итогъ суммъ, записанныхъ по вѣсѣмъ счетамъ въ дебетъ, въ виду записи суммъ оборотовъ одновременно въ дебетъ одного счета и кредитъ другого, — всегда равенъ итогу суммъ оборотовъ, записанныхъ по вѣсѣмъ счетамъ въ кредитъ ихъ (о дебетѣ и кредитѣ см. гл. XII).

На практикѣ же оборотъ торговаго предпріятія опредѣляется суммою годовой валовой выручки по продажѣ товаровъ за наличныя и въ кредитъ. Также опредѣляется оборотъ и положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, при опредѣленіи размѣра, слѣдуемаго съ предпріятія, сверхъ основнаго промысловаго налога, дополнительнаго налога—раскладочнаго сбора.

Глава XII. Дебитованіе и кредитованіе счетовъ.

Мы знаемъ, что при совершеніи всякой торговой сдѣлки, т.-е. при обмѣнѣ одного вида капитала на другой, усматриваются два дѣйствія: полученіе однимъ, участвующимъ въ совершеніи торговой сдѣлки, и отдача другимъ. Когда же мы ведемъ счетоводство по системѣ двойныхъ записей, т.-е. по двойной бухгалтеріи, то по основному ея правилу, все то, что мы получаемъ отъ другихъ, мы записываемъ на лѣвой (приходной) страницѣ своего счета на приходъ и въ то же время на правой (расходной) страницѣ—въ расходъ счета лица, которое намъ отдало то, что мы получили, и наоборотъ, при отдачѣ нами другому лицу предмета сдѣлки, все то, что другое лицо получило отъ насъ, мы записываемъ на лѣвой страницѣ его счета на приходъ и на правой страницѣ своего счета въ расходъ.

Дебетъ (debet) — латинское слово по-русски значить должень (онъ), показываетъ приходъ по счету лица, которому счетъ открытъ, т.-е. получение должникомъ или дебиторомъ, — отсюда счетъ за получение *дебитуется*.

Кредитъ (credit) также латинское слово — значить имѣть (у кого-либо) и показываетъ расходъ по счету лица, которому открытъ счетъ, т.-е. отдачу кредиторомъ, — отсюда счетъ за отдачу *кредитуется*.

Дебиторъ или *должникъ* — это лицо, получающее что-либо (въ долгъ).

Кредиторъ или *заимодавецъ* или *вѣритель* — лицо ссужающее или довѣряющее, т.-е. отдающее что-либо (въ долгъ, въ кредитъ).

Для записи того, что мы получаемъ и отдаемъ, мы открываемъ свой счетъ, для записи того, что отдаютъ намъ и получаютъ отъ насъ другія лица, мы каждому изъ нихъ открываемъ ихъ счета и каждому открытому счету даемъ определенное названіе, по которому различаемъ одинъ счетъ отъ другого: нашъ счетъ, счетъ Иванова и т. д.; кромѣ того, свой счетъ мы разбиваемъ на нѣсколько отдѣльныхъ счетовъ, напр., по видамъ капитала, которые мы получаемъ и отдаемъ, и каждому отдѣльному своему счету мы даемъ определенное названіе: Счетъ товара, Счетъ денегъ и т. д., такъ что при полученіи нами товара, мы записываемъ его на приходъ, т.-е. дебитируемъ свой Счетъ товара, а при полученіи или отдачѣ денегъ, мы сумму записываемъ на приходъ, т.-е. дебитируемъ свой Счетъ денегъ (Счетъ кассы) или въ расходъ, т.-е. кредитруемъ Счетъ денегъ.

Счета сами не получаютъ и не отдаютъ, а получаютъ и отдаютъ лица, которымъ счета открыты, слѣдовательно счета будутъ представителями лицъ, которымъ они открыты.

Когда Счетъ за получение чего-либо лицомъ, которому открытъ, дебитируется, то въ моментъ записи по счету суммы оборота (полученія) Счетъ этотъ будетъ дебиторомъ, а когда Счетъ за отдачу лицомъ, которому открытъ счетъ, кредитруется, то въ моментъ записи по счету суммы оборота (отданной) этотъ Счетъ будетъ кредиторомъ.

Понятно, что какъ каждое лицо, которому открытъ счетъ, можетъ быть должникомъ или дебиторомъ при полученіи и кредиторомъ при отдачѣ, такъ и каждый Счетъ при записи суммы полученія по счету на приходъ будетъ дебиторомъ, а при записи суммы отдачи по счету въ расходъ будетъ кредиторомъ.

Глава XIII. Статья оборота.

Мы ужъ знаемъ, что такое Счетъ и что такое Оборотъ по совершенной операціи, а также, что сумма оборота записывается по Счету въ дебетъ его (за полученіе) или въ кредитъ (за отдачу). Теперь объяснимъ, какъ слѣдуетъ записывать обороты по совершеннымъ операціямъ по торговымъ книгамъ.

Для записи каждаго оборота по совершеннымъ торговымъ операціямъ, составляется статья оборота, которая записывается по одной изъ основныхъ торговыхъ (счетоводныхъ) книгъ предприятия: Кассовой (см. гл. XXIV) или Меморіалу (см. гл. XXIII) или по Журналу (см. гл. XXV).

Статьею оборота называется письменное изложеніе въ счетоводныхъ книгахъ сущности совершенной торговой сдѣлки, по какой записывается оборотъ.

Въ текстѣ статьи оборота означается объектъ полученія—выдачи по торговой сдѣлкѣ, съ указаніемъ количества его мѣры или вѣса, иногда качества (марки), суммы стоимости единицы вѣса или мѣры товара по оцѣнкѣ на деньги, кто получаетъ, т.-е. названіе дебитора (Счета, который за полученіе дебитуется) и кто отдаетъ,—названіе кредитора (Счета, который за отдачу объекта сдѣлки кредитуется) и съ ссылкой на документы, служившіе основаніемъ для составленія статьи оборота по торговой сдѣлкѣ, каковыми могутъ быть: счетъ, росписка, фактура, вексель и т. п., съ обозначеніемъ присвоеннаго документу нумера, времени написанія его (даты) и срока платежа, а также дѣловыя письма, отправляемые и получаемыя предприятиемъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда по содержанію ихъ, вытекаетъ прямая необходимость дебитованія и кредитованія счетовъ. Вообще при составленіи статьи оборота, необходимо въ текстѣ ея излагать въ сжатомъ, но ясномъ видѣ, все существенно необходимое для точнаго представленія сущности торговой сдѣлки, избѣгая излишнихъ подробностей.

Къ существенно необходимымъ относятся, кромѣ поименованныхъ свѣдѣній, касающихся оборота по торговой сдѣлкѣ, также указаніе имени лица или названія фирмы, которому мы оказали кредитъ, т.-е. должника или дебитора нашего, или который намъ оказалъ кредитъ, т.-е. кредитора нашего, отъ которыхъ намъ предстоитъ получить долгъ по выданному ими обязательству, въ суммѣ оборота или которымъ мы должны бу-

демъ при наступленіи срока, выданному нами обязательству уплатить свой долгъ въ той же суммѣ.

Излишне было бы указывать въ текстѣ статьи оборота названія фирмъ, отъ которыхъ мы приобрѣли покупкою товаръ или которымъ продали изъ наличнаго расчета, тѣмъ болѣе, что свѣдѣнія эти, на случай надобности, мы всегда можемъ извлечь изъ подлинныхъ документовъ и книгъ товарной или калькуляціонной.

При записи оборота по одной изъ основныхъ книгъ, показывается время составленія статьи оборота, а въ тѣхъ случаяхъ, когда время совершенія операціи не совпадаетъ съ временемъ записи оборота по операціи, иногда показывается въ текстѣ статьи и время совершенія операціи (срокъ дебитованія и кредитованія счетовъ). Сумма оборота проставляется цифрами въ особыхъ графахъ, назначенныхъ для суммъ дебитованія и кредитованія счетовъ.

Текстъ каждой статьи оборота долженъ состоять какъ бы изъ двухъ частей, т.-е., чтобы одна часть текста статьи указывала со всѣми подробностями, за что одинъ Счетъ (дебиторъ) дебитуется, а другая—за что другой Счетъ (кредиторъ) кредитруется.

Такимъ образомъ, каждая статья оборота, записаннаго по одной изъ основныхъ книгъ, будетъ служить основаніемъ для разности суммъ оборотовъ по всѣмъ остальнымъ счетоводнымъ книгамъ, а сумма каждаго оборота въ отдѣльности покажетъ намъ какое измѣненіе произошло въ состояніи того счета, на какой, она записана, т.-е. увеличился ли остатокъ по счету послѣ записи суммы оборота или уменьшился.

Каждая статья оборота начинается названіемъ дебитора (дебитуемаго счета), который пишется всегда въ именительномъ падежѣ (кто долженъ?) и на той же строкѣ пишется слово „долженъ“, а въ графѣ для дебетовыхъ суммъ проставляется сумма дебетованія счета; на второй, слѣдующей строкѣ пишется, нѣсколько отступя вправо, названіе кредитора (кредитуемаго счета) всегда въ дательномъ падежѣ (кому долженъ?) и по одной линіи, въ графѣ для кредитовыхъ суммъ, проставляется сумма кредитованія счета и затѣмъ, начиная съ третьей строки, пишется текстъ статьи.

Названія дебитора и кредитора, т.-е. счета, который дебитуется, и счета, который кредитруется, пишутся болѣе крупнымъ шрифтомъ (почеркомъ), чѣмъ текстъ статьи; когда же въ текстѣ статьи пишутся имена дебиторовъ и кредиторовъ, то таковыя,

для того, что-бы рельефнѣе выдавались въ текстѣ, пишутся жирнымъ шрифтомъ.

Слово „долженъ“; которое пишется послѣ названія дебитора, для сбереженія времени при записи статей оборотовъ, можно пропускать, и тогда оно будетъ подразумѣваться.

Приведемъ примѣры составленія статей оборотовъ:

1) Мы продали 1-го мая 10 тысячъ пудовъ пшеницы, натурою 132 зол., по 1 руб. за пудъ; въ кредитъ купцу Ивану Петрову подъ вексель на 3 мѣсяца.

1 мая.			
Счетъ дебиторовъ (долженъ) . . .	10.000		
Счету товаровъ			10.000
<p>Продано купцу И. Петрову подъ вексель его № 85 отъ с/ч. ср. 3 мѣс. 10.000 пуд. пшеницы, нат. 132 з. по 1 руб. за пудъ.</p>			

Изъ этой статьи оборота мы видимъ, что вексельный нашъ портфель увеличился на сумму 10 тыс. руб., т.-е. что капиталъ нашъ въ долгахъ на другихъ лицахъ увеличился на сумму векселя Петрова или, что то же, состояніе нашего Счета Дебиторовъ увеличилось на сумму векселя.

Записывая полученный вексель Петрова въ вексельную книгу, мы его снабдили текущимъ номеромъ по книгѣ „85“ и проставили въ вексельной книгѣ время написанія его „1-е мая“, сумму „10.000 руб.“ и срокъ „3 мѣс.“, а такъ какъ Петровъ чрезъ три мѣсяца обязанъ уплатить намъ свой долгъ по векселю, до того же времени онъ будетъ состоять нашимъ должникомъ, то мы сумму его долга по векселю 10 тыс. руб. запишемъ по личному его счету въ дебетъ. Изъ второй половины текста статьи оборота мы видимъ, что Счетъ Товара кредитуетъ на сумму 10 тыс. руб., т.-е., что по Счету записана въ расходъ, за отпускъ товара, сумма его стоимости, отъ чего (отъ отпуска) состояніе счета уменьшилось на сумму 10 тыс. руб., т.-е. уменьшился остатокъ по счету на эту сумму или, что то же, уменьшилась наличность у насъ товара. Записывая въ товарную книгу продажу товара, мы изъ текста статьи видимъ, что продана пшеница натурою 132 зол., а не пшеница, имѣющаяся у насъ въ числѣ товара, натурою 128 зол., слѣдовательно наличность пшеницы этого достоинства (въ 128 зол.)

осталась та же, какъ и до совершенія операціи продажи пшеницы а уменьшилась наличность пшеницы натурою 132 зол.

2) Мы продали 1 Мая 10 т. пуд. пшеницы, нат. 132 з. по 1 р. за пудъ купцу И. Петрову изъ наличнаго разсчета.

Мая 1. Счетъ Кассы	10.000		
Счету Товаровъ.		10.000	
Продано 10 т. пуд. пшеницы, натур.			
132 з. по 1. за пудъ.			

По этой статьѣ оборота Счетъ Кассы дебитуется на 10 тыс. руб. за поступившіе въ кассу, вырученныя отъ продажи товара деньги, но излагать это въ текстѣ статьи нѣтъ надобности, такъ какъ и безъ того ясно, за что Счетъ Кассы дебитуется (за поступленіе въ кассу денегъ); всѣ же свѣдѣнія за что кредитуются Счетъ Товара въ текстѣ статьи указаны. Что же касается до покупателя товара, Петрова, то объ немъ не упоминается въ текстѣ статьи, такъ какъ, отпустивъ ему проданный товаръ и получивъ отъ него слѣдующую за товаръ сумму денегъ, у насъ прекращаются съ нимъ всякія обязательныя отношенія.

3) Корреспондентъ нашъ, Торговый Домъ А. Ландау въ Москвѣ, письмомъ отъ 1-го Мая, полученнымъ нами 10-го Мая, увѣдомилъ насъ, что находившуюся у него на коммисіонной продажѣ нашу пшеницу, натурою въ 132 з. въ количествѣ 10 тыс. пудовъ онъ продалъ за нашъ счетъ 1-го Мая изъ наличнаго разсчета по рублю за пудъ.

10 Мая.

Счетъ Корреспондентовъ (Conto Nostro)	10.000		
Счету Товаровъ		10.000	
Согласно письму отъ 1-го с/м. Т. Д.			
А. Ландау въ Москвѣ продано 10 т.			
пуд. пшеницы, нат. 132 з. по 1 руб.			
за пудъ. Срокомъ 1-го Мая.			

Изъ этой статьи оборота, записаннаго нами 10-го Мая, по опреціи продажи товара, совершенной 1-го Мая, мы видимъ, что Счетъ Корреспондента Т. Д. А. Ландау дебитуется по нашему Корреспондентскому Счету (Nostro) въ суммѣ 10 т. руб. за полученные Т. Домомъ за нашъ счетъ деньги, вырученныя отъ продажи товара, т.-е. мы записали эту сумму въ дебетъ счета А. Ландау, что показываетъ его долгъ намъ. Въ виду же

состоявшагося между нами и Т. Д. А. Ландау соглашенія, по которому Т. Домъ обязался платить намъ интересы (проценты) за время нахожденія у него нашихъ капиталовъ, мы въ текстѣ статьи показываемъ срокъ 1-го Мая, котораго числа, вырученная отъ продажи товара, сумма денегъ поступила къ Ландау и съ котораго числа Т. Домъ долженъ начислить на капиталъ въ нашу пользу проценты.

Такимъ образомъ, по этой статьѣ оборота долгъ Корреспондентовъ намъ увеличится на сумму 10 тыс. руб., т.-е. увеличится на эту сумму нашъ капиталъ въ долгахъ на другихъ лицахъ и уменьшится на ту же сумму нашъ капиталъ-товаръ, находившійся на комиссіонной продажѣ у Ландау, за продажей его.

Мы видимъ, что въ каждомъ изъ трехъ приведенныхъ примѣровъ составленія статей оборотовъ, одинъ дебиторъ и одинъ кредиторъ, такая статья оборота — съ однимъ дебиторомъ и однимъ кредиторомъ — называется *простою статьею оборота*. Но бываютъ и *сложныя статьи оборотовъ* — это когда по одной статьѣ оборота будетъ одинъ дебиторъ и нѣсколько кредиторовъ — или наоборотъ, одинъ кредиторъ и нѣсколько дебиторовъ.

Каждая сложная статья оборота начинается, такъ же какъ и простая, всегда съ дебитора, т.-е. записью счета, который дебитуется, и на той же строкѣ, на которой записанъ дебиторъ, пишется: долженъ 2-мъ, 3-мъ и т. д. кредиторамъ. Впрочемъ эти слова — долженъ столькимъ-то кредиторамъ — въ видахъ сбереженія времени по записи статей оборотовъ, можно и не писать. Если въ сложной статьѣ оборота будутъ нѣсколько дебиторовъ и одинъ кредиторъ, то статья начинается такъ: „Разные“ или „2, 3 и т. д. дебитора должны“ и затѣмъ, на слѣдующей строкѣ, пишется кредиторъ, а за кредиторомъ пишется отдѣльно каждый дебиторъ и предметъ дебитованія каждаго дебитора отдѣльно.

Примѣры:

1) Мы купили 1000 пуд. сахара рафинада по 5 руб. за пудъ и записали стоимость его намъ въ покупкѣ въ суммѣ 5000 рублей въ дебетъ Счета Товара.

Изъ этихъ 1000 пудовъ сахара мы продали купцу Петрову 100 пудовъ по 6 рублей за пудъ въ кредитъ подъ вексель его, срокомъ на 4 мѣсяца и за отсрочку платежа суммы 600 руб., слѣдуемыхъ за проданный сахаръ, начислили и прибавили къ капитальной суммѣ долга проценты за 4 мѣсяца изъ 9⁰/₀ годовыхъ.

10 Мая.

Счетъ дебиторовъ (долженъ 2 кредиторамъ)	618		
Счету товара		500	
За проданные купцу Петрову подъ вексель его № 105, отъ с/ч. ср. 4 м. 100 пуд. сахара рафинада à 6 р.			
Счету полученныхъ прибылей .		118	
Прибыль отъ прод. 100 п. сах. раф. 100 р. 0/0 изъ 9 ⁰ / ₀ год. за кредитъ на 4 м. 18 „			

2) Мы купили у купца Иванова 100 билетовъ Государственнаго Казначейства (серій) по 50 руб. за билетъ и 500 пудовъ бразильскаго кофе по 10 руб. за пудъ, всего на сумму въ 10.000 руб. въ кредитъ подъ нашъ вексель срокомъ на 3 мѣс.

10 Мая.

2 дебитора должны:			
Счету долга по векселямъ.		10.000	
Счетъ цѣнныхъ бумагъ	5.000		
За купленные у купца Иванова 100 серій по 50 руб. каждая подъ вексель № 55 отъ с/ч. ср. 3 м.			
Счетъ товара	5.000		
За купленные по тому же векселю 500 пуд. браз. кофе по 10 руб. за пудъ.			

Въ статьяхъ оборотовъ слова „Счетъ“ и „Счету“ можно писать сокращенно С^{тб} и С^{ту}.

Глава XIV. Открытіе счетовъ предпріятія.

Когда мы открываемъ кому-либо счетъ, то на лѣвой страницѣ счета — въ дебетъ его — мы записываемъ въ денежныхъ суммахъ все то, что лицо, которому мы открыли счетъ, получило отъ насъ, а на правой страницѣ — въ кредитъ его — все то,

что лицо, которому открытъ счетъ, отдало намъ. Когда мы открываемъ свой счетъ, то въ дебетъ его (на лѣвой страницѣ) записываемъ все то, что мы получаемъ отъ другихъ лицъ, а въ кредитъ (на правой страницѣ) — все то, что мы отдаемъ другимъ лицамъ.

Все полученное нами отъ другихъ лицъ и записанное на приходъ, на лѣвой страницѣ нашего счета, въ дебетъ его, будетъ нашимъ имуществомъ или капиталомъ, а за вычетомъ изъ него, всего того, что мы возвратили или отдали другимъ лицамъ, и что записано, какъ отданное въ кредитъ нашего счета, покажетъ наличность нашего капитала къ данному моменту.

Торговое предпріятіе, получивъ отъ другихъ лицъ, въ томъ числѣ и отъ владѣльца предпріятія, необходимыя ему оборотныя средства на производство торговыхъ операцій, все полученное, записываетъ на приходъ (въ дебетъ) своего счета, и сумма стоимости всего полученнаго, въ оцѣнкѣ на деньги, опредѣлитъ величину принадлежащаго предпріятію капитала.

Но такъ какъ капиталъ, принадлежащій предпріятію, всегда подраздѣляется на отдѣльные виды его, то для каждаго отдѣльнаго вида капитала, предпріятіе открываетъ по своей торговой книгѣ—Гроссъ-буху (см. гл. XXVI)—отдѣльный счетъ, на который и записываетъ, въ денежныхъ суммахъ, въ дебетъ при полученіи предпріятіемъ даннаго вида капитала, для записи котораго открытъ отдѣльный счетъ и въ кредитъ при выдачѣ или отпускѣ его.

Такимъ образомъ, Предпріятіе открываетъ по Гроссъ-Буху столько отдѣльныхъ своихъ счетовъ, сколько у него имѣется отдѣльныхъ видовъ капитала.

Въ виду же того, что имущественное состояніе каждаго предпріятія опредѣляется величиною принадлежащаго ему капитала и суммою долговъ Предпріятія разнымъ кредиторамъ, каковыя долги по характеру происхожденія ихъ и по роду выдаваемыхъ въ обезпеченіе ихъ долговыхъ обязательствъ подраздѣляются на отдѣльныя категоріи долговъ, — Предпріятіе для записи своихъ долговъ открываетъ по Гроссъ-Буху столько отдѣльныхъ своихъ счетовъ, на сколько категорій дѣлятся долги его разнымъ кредиторамъ, т.-е. для каждой категоріи своихъ долговъ оно открываетъ по Гроссъ-Буху отдѣльный счетъ. Напримѣръ, Счетъ долга Предпріятія хозяину его за вложенный имъ въ торговое дѣло торговый капиталъ (безсрочный долгъ), Счетъ Ипотечнаго долга по залoгу недвижимости (долгосрочный долгъ), Счетъ долга до востребованія по открытому Предпріятію

кредиту въ формѣ Спеціального Текущаго Счета, Счетъ долговъ по выданнымъ и акцептованнымъ Предпріятіемъ краткосрочнымъ долговымъ обязательствамъ и т. д.

Вообще при открытіи Счетовъ въ *Гроссъ-Бухъ* необходимо помнить, что мы ведемъ счетоводство по своему дѣлу, т.-е. свое счетоводство, а не чужое — не тѣхъ лицъ, съ которыми мы совершаемъ торговля сдѣлки — и что счетоводство должно показывать намъ состояніе къ каждому данному моменту нашего капитала (имущества) и нашихъ долговъ другимъ лицамъ, а также объ оборотахъ и измѣненіяхъ, какія произошли отъ оборотовъ въ состояніи нашего капитала и нашихъ долговъ, а потому мы открываемъ въ *Гроссъ-Бухъ* лишь свои Счета, для записи, принадлежащаго намъ имущества и нашихъ долговъ; что же касается до Счетовъ лицъ, съ которыми мы совершаемъ торговля сдѣлки, Дебиторовъ и Кредиторовъ нашихъ, то мы открываемъ имъ (ихъ) Счета по *вспомогательнымъ книгамъ*, а не по Главной Книгѣ — *Гроссъ-Буху*.

Мы открываемъ по главной книгѣ *Гроссъ-Буху* отдѣльные счета для записи каждаго отдѣльнаго вида принадлежащаго намъ капитала; каждый такой счетъ будетъ общимъ счетомъ даннаго вида капитала. Но такъ какъ каждый отдѣльный видъ капитала можетъ подраздѣляться на отдѣльные подвиды его, то для каждаго отдѣльнаго подвида капитала, или вообще, для каждаго наименованія даннаго вида капитала, для записи котораго открытъ въ *Гроссъ-Бухѣ* общій счетъ, — открываются по *вспомогательнымъ книгамъ* (см. гл. XXVIII) отдѣльные — спеціальные счета. Напримѣръ. Мы открыли по *Гроссъ-Буху*, общій *Счетъ Товаровъ Овошенныхъ*; по вспомогательной же книгѣ — *Товарной*, мы откроемъ отдѣльные счета: *Счетъ Чая*, *Счетъ Сахара*, *Счетъ Кофе* и т. д., или же мы открываемъ въ *Товарной Книгѣ* отдѣльные счета для записи сахарнаго песку, сахара рафинада, Бразильскаго кофе, кофе Мокка и т. д.

Если мы открыли по *Гроссъ-Буху* общій *Счетъ ипотечныхъ бумагъ*, для записи находящихся въ нашемъ портфелѣ выигрышныхъ билетовъ всѣхъ трехъ займовъ, то по вспомогательной книгѣ *Цѣнныхъ бумагъ* (см. гл. XL) мы для билетовъ каждаго отдѣльнаго правительственнаго займа открываемъ отдѣльный счетъ: Счетъ 5⁰/₀ б.б. I-го внутр. съ выигр. займа, Счетъ 5⁰/₀ б.б. II вн. съ выигр. займа, Счетъ 5⁰/₀ закл. съ выигр. лист. Госуд. Двор. Зем. Банка.

Кромѣ того, когда мы открываемъ по *Гроссъ-Буху* общіе счета: Счетъ Дебиторовъ, для записи долговъ намъ разными

должниками и Счетъ Кредиторовъ, для записи нашихъ долговъ разнымъ кредиторамъ, то для удобства расчетовъ съ ними, мы открываемъ по вспомогательнымъ своимъ книгамъ Личные счета каждому дебитору и каждому кредитору.

Счета открываются въ Гроссъ-Бухѣ по мѣрѣ появленія у насъ новыхъ видовъ капитала и образованія долговъ нашихъ другимъ лицамъ новой категоріи и записи ихъ по основнымъ книгамъ (см. гл. XXII). Примѣры:

1) Мы приобрѣли покупкою на извѣстную сумму *римессъ* для уплаты ими долга и на сумму уплаченную за нихъ дебитовали *Счетъ Римессъ* и кредитовали *Счетъ Кассы*. Такъ что съ появленіемъ у насъ новаго вида капитала, векселей-римессъ, мы открываемъ въ Гроссъ-Бухѣ новый Счетъ, *Счетъ Римессъ*.

Римесса—это переводный вексель, трассированный на фирму или лицо за границею, покупаемый для уплаты имъ (векселемъ) долга другой фирмѣ или лицу, живущему за границею.

2) Банкомъ намъ открытъ кредитъ подъ векселя, въ формѣ „*On Call*“ (он'воль); при первомъ полученіи по чеку нами денегъ съ нашего *On Call*'наго счета въ банкѣ, мы на сумму полученныхъ денегъ дебитуемъ *Счетъ Кассы* и кредитуемъ Счетъ долга по *On Call* и открываемъ въ Гроссъ-Бухѣ для записи нашего долга Банку особый счетъ — *On Call подъ векселя въ Банкѣ*.

При записи по основнымъ книгамъ какого-либо новаго поступившаго къ намъ вида капитала или долга нашего новой категоріи долговъ, капиталу или долгу дается опредѣленное названіе, напр., *Счетъ Римессъ*, *On Call въ Банкѣ* и пр. и подъ тѣмъ названіемъ, подъ какимъ записанъ по основной книгѣ данный видъ капитала или долгъ нашъ новой категоріи, открывается счетъ по Гроссъ-Буху и записываются дальнѣйшіе обороты по счету.

Этого правила — не измѣнять разъ даннаго названія счету при послѣдующихъ записяхъ оборотовъ по счету — необходимо строго придерживатся во избѣжаніе путаницы въ счетоводствѣ и невѣрнаго показанія состоянія отдѣльныхъ счетовъ. Такъ, напримѣръ, въ вексельномъ нашемъ портфелѣ могутъ быть слѣдующіе векселя: 1) векселя-римессы, приобрѣтаемые нами для уплаты ими нашихъ заграничныхъ долговъ; 2) векселя, выданные нашему приказу разными дебиторами, за отпущенный ими въ кредитъ товаръ; 3) векселя *на инкассо*, т.-е. на комиссіи — присланные нашими корреспондентами для полученія по нимъ за ихъ (корреспондентовъ) счетъ платежей и т. д.

Если при записи оборотовъ мы при дебитованіи или кредитованіи Счета векселей недостаточно ясно, въ измѣненномъ видѣ назовемъ въ статьѣ оборота счетъ векселей, который кредитруется или дебитуется, то при разноскѣ суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ и по другимъ книгамъ, суммы дебитованія и кредитованія могутъ быть разнесены по не подлежащимъ счетамъ, напр., вмѣсто *Счета векселей на инкассо*, на *Счетъ дебиторовъ* и наоборотъ, отчего произойдетъ невѣрное показаніе состоянія этихъ счетовъ.

Приводимъ и другой примѣръ: Банкъ намъ открылъ кредитъ подъ векселя въ формѣ *On Call* (въ формѣ Специальнаго Текущаго Счета, обеспеченнаго векселями) и въ томъ же Банкѣ мы учитываемъ векселя, выданные нашему приказу нашими должниками.

Почему мы открыли по Гроссъ-Буху два счета: *On Call подъ векселя въ Банкѣ*, который показываетъ нашъ долгъ до востребованія Банку и *Счетъ учтенныхъ въ Банкѣ векселей*, который покажетъ срочные наши долги по векселямъ Банку. Если мы при выкупѣ векселя переданнаго въ обеспечение *On Call*-го счета въ статьѣ оборота измѣнимъ названіе Он'кольнаго Счета и запишемъ, допустимъ, такъ: дебитуется Счетъ векселей въ Банкѣ за выкупъ векселя на такую-то сумму, то сумма оборота можетъ быть записана по Гроссъ-Буху въ дебетъ Счета учтенныхъ въ Банкѣ векселей, а не *On Call*-я.

При учрежденіи торговаго предпріятія, когда владѣлецъ его передаетъ въ кассу ассигнованный имъ торговый капиталъ на производство торговыхъ операцій, то капиталъ записывается по Кассовой Книгѣ поступившимъ на приходъ и въ Гроссъ-Бухѣ открываются два счета: *Счетъ основнаго капитала*, подъ какимъ названіемъ открывается всегда торговый капиталъ, вложенный владѣльцемъ предпріятія въ торговое дѣло и *Счетъ Кассы* для записи поступаемыхъ въ кассу и выдаваемыхъ ею наличныхъ денегъ. Счетъ кассы за полученіе денегъ дебитуется, а Счетъ основнаго капитала кредитруется.

Когда же владѣльцемъ торговаго предпріятія будетъ не одно лицо, а много, т.-е. когда для образованія капитала предпріятія выпускаются *акціи* (акціонерныя предпріятія) или *паи* (товарищества на паяхъ), то составляется статья оборота по Мемориалу, по которой дебитуется *Счетъ Акцій* или *Счетъ Паевъ* на нарицательную стоимость, выпускаемыхъ въ обращеніе акцій или паевъ и кредитруется *Счетъ складочнаго капитала* (въ акціонерномъ предпріятіи) или *Счетъ паеваго капитала* (въ

Т-вѣ на паяхъ). Затѣмъ по мѣрѣ взносовъ по акціямъ и паямъ *Счетъ акцій* или *Счетъ паявъ* кредитуется на сумму взноса, а *Счетъ Кассы* за поступленіе денегъ деbitуется.

Когда же торговое дѣло находится въ ходу, а также вначалѣ cadaго торгово-операціоннаго года, для открытія Счетовъ предпріятія въ Гроссъ-Бухѣ, прежде всего, путемъ составленія описи всему, принадлежащему Предпріятію имуществу и лежащимъ на немъ долгамъ (см. гл. XXIX Инвентарь), приводится въ ясность имущественное состояніе Предпріятія на данное число и затѣмъ открывається по Меморіалу или Журналу Счетъ Баланса.

По Меморіалу или Журналу составляются двѣ статьи по дебитованію и кредитованію Счета Баланса: по первой статьѣ, Счетъ Баланса деbitуется на общую сумму всѣхъ долговъ Предпріятія разнымъ кредиторамъ, въ томъ числѣ и владѣльцу Предпріятія за вложенный имъ въ дѣло торговый (основной) капиталъ и кредитуется счета долговъ Предпріятія по категоріямъ выданныхъ имъ долговыхъ обязательствъ, по второй статьѣ, Счетъ Баланса кредитуется на общую сумму стоимости всего принадлежащаго Предпріятію имущества (капитала) и деbitуются счета, открываемые для записи cadaго отдѣльнаго вида капитала; при этомъ сумма, на какую деbitуется Счетъ Баланса, всегда должна быть равна суммѣ, на какую Счетъ Баланса кредитованъ, такъ какъ Предпріятіе владѣетъ тѣмъ имуществомъ, которое оно получило отъ своихъ кредиторовъ, а потому сумма стоимости его имущества должна быть равна суммѣ его долговъ другимъ лицамъ.

Если, при открытіи Счета Баланса, для открытія по Гроссъ-Буху и другимъ книгамъ всѣхъ счетовъ Предпріятія, основной (торговый) капиталъ не будетъ извѣстенъ, напр., при началѣ веденія счетоводства по торговому дѣлу, которое въ ходу, то для опредѣленія основного капитала изъ общей суммы стоимости всего принадлежащаго Предпріятію имущества вычитается общая сумма всѣхъ его долговъ разнымъ кредиторамъ и полученный остатокъ покажетъ сумму основного капитала, т.-е. долга предпріятія своему хозяину за вложенный имъ въ дѣло капиталъ.

По открытіи по Меморіалу или Журналу Счета Баланса, открываються по Гроссъ-Буху всѣ счета, за счетъ которыхъ онъ деbitуется и кредитуется подъ тѣми названіями, подъ какими они открыты по статьямъ дебитованія и кредитованія Счета баланса.

Открытіе Счетовъ по Гроссъ-Буху состоитъ въ записи въ

дебетъ Счета каждаго отдѣльнаго вида капитала предпріятія суммы на какую онъ дебитованъ и въ кредитъ каждаго Счета по категоріи, выданныхъ предпріятіемъ долговыхъ обязательствъ, суммы, на какую Счетъ кредитованъ за счетъ Баланса.

Счетъ Баланса по Гроссъ-Буху не открывається, такъ какъ, дебитуясь и кредитуясь одновременно на одну и ту же сумму, онъ самъ собою закрывается, т.-е. закрывается, въ день открытія его.

Счетъ Баланса — это общій Счетъ Предпріятія, но не счетъ владѣльца его, который открывається подъ названіемъ Счетъ основнаго капитала (складочнаго или паеваго)—и когда онъ при открытіи по Меморіалу по первой статьѣ оборота дебитуется на общую сумму всѣхъ долговъ Предпріятія, то это показываетъ какъ бы полученіе Предпріятіемъ, въ лицѣ представителей его, всего того, что отдано предпріятію разными кредиторами и за что (за отдачу) кредитованы Счета кредиторовъ по Счетамъ долговъ Предпріятія, когда же по второй статьѣ оборота Счетъ Баланса или Общій Счетъ Предпріятія кредитуется на общую сумму стоимости всего принадлежащаго Предпріятію имущества, то это показываетъ, какъ бы отдачу Предпріятіемъ, въ лицѣ его представителей, всего полученнаго отъ кредиторовъ, Предпріятію же (самому себѣ) за что, т.-е. за полученіе и дебитуются отдѣльные его Счета, открываемые для записи полученныхъ отдѣльныхъ видовъ капитала. Отсюда получается *балансъ*, т.-е. равенство суммы стоимости принадлежащаго предпріятію капитала (имущества) суммѣ всѣхъ его долговъ другимъ лицамъ.

Балансъ показываетъ сумму стоимости имущества Предпріятія при условіи равенства его суммѣ всѣхъ долговъ Предпріятія своимъ кредиторамъ.

Теперь мы скажемъ нѣсколько словъ относительно Счетовъ, открываемыхъ для записи долговъ предпріятія другимъ лицамъ.

Намъ извѣстно, что по основному правилу двойной бухгалтеріи при полученіи нами чего-либо, мы полученное въ суммѣ стоимости его по оцѣнкѣ на деньги, записываемъ на приходъ (въ дебетъ) своего Счета и въ расходъ (въ кредитъ) Счета лица отдавашаго намъ. Допустимъ, что мы получили подъ наши векселя отъ Иванова 10.000 р., Петрова 20.000 р. и Андреева 30.000 р., а всего 60.000 руб.; сумму эту—60.000 руб. мы запишемъ на приходъ (въ дебетъ) своего Счета (кассы) и въ расходъ, т.-е. въ кредитъ Счетовъ: Иванова 10.000 р., Петрова 20.000 и Андреева 30.000 р. Но такъ какъ мы ве-

демь свое счетоводство и не ведемь чужого, т.-е. счетоводства другихъ лицъ, то мы открываемъ по Гроссъ-Буху *свой Счетъ* долговъ по выданнымъ векселямъ, который и кредитуемъ за отдачу намъ Ивановымъ, Петровымъ и Андреевымъ суммою отданнаго ими намъ, т.-е. 60.000 руб.

Ивановъ же, Петровъ и Андреевъ, которые ведутъ свое счетоводство, кредитуютъ каждый свой *Счетъ* суммою отданнаго намъ капитала.

Такимъ образомъ, если мы сравнимъ свой *Счетъ* долговъ, который мы кредитовали на сумму выданныхъ нами векселей, т.-е. на 60.000 руб. со счетами Иванова, который за отдачу намъ подъ вексель денегъ кредитовалъ свой *Счетъ* суммою въ 10.000 руб., Петрова, кредитовавшаго свой *Счетъ* суммою въ 20.000 руб. и Андреева, кредитовавшаго свой *Счетъ* суммою въ 30.000 р., то увидимъ, что сумма кредитованія нашего *Счета долговъ* будетъ соотвѣтствовать общей суммѣ кредитованія указанныхъ трехъ чужихъ *Счетовъ*. Такъ что, когда мы открываемъ свой *Счетъ* для записи своихъ долговъ другимъ лицамъ, то открываемый нами *Счетъ* будетъ представителемъ кредиторовъ и замѣняющій ихъ, кредиторовъ, *Счета*, какъ бы дублировать ихъ *Счетовъ*, и когда мы кредитуемъ свой *Счетъ* долговъ на сумму отданную намъ кредиторомъ нашимъ, то это показываетъ, что мы кредитуемъ по своему *Счету Долговъ* разнымъ кредиторамъ, *Счетъ* кредитора за отдачу намъ того, что мы получили и что записали на приходъ (въ дебетъ) своего *Счета имущества* (вида полученнаго капитала).

Когда же мы возвращаемъ свой долгъ кредитору, то кредитуя свой *Счета Кассы* за отдачу кредитору денегъ, мы дебитируемъ *Счетъ* кредитора по своему *Счету долговъ* за полученіе кредиторомъ отъ насъ долга, т.-е. мы записываемъ въ дебетъ своего *Счета долговъ* сумму уплаченную кредитору, который также по своему *Счету* (Кассы) запишетъ полученную отъ насъ сумму денегъ въ дебетъ его (на приходъ).

Глава XV. Активъ и Пассивъ Предпріятія.

Активъ—это имущество, принадлежащее Предпріятію, т.-е. капиталъ его, подраздѣляющійся на отдѣльные виды: наличныя деньги, вклады въ Банкахъ, процентныя и цѣнныя бумаги, товары, векселя на другихъ лицъ, недвижимость, предметы обзаведенія торговаго помѣщенія (мебель, прилавки и пр.) и т. д.

Пассивъ — это отрицательный капиталъ Предпріятія, т.-е.

долги его разнымъ кредиторамъ по выданнымъ долговымъ обязательствамъ, въ томъ числѣ и владѣльцу Предпріятія за полученный отъ него торговый (основной) капиталъ.

Активъ предпріятія опредѣляется суммою стоимости всѣхъ отдѣльныхъ видовъ его капитала въ оцѣнкѣ на денежные суммы; пассивъ опредѣляется суммою всѣхъ долговъ Предпріятія разнымъ кредиторамъ, въ томъ числѣ и хозяину дѣла за вложенный имъ въ дѣло капиталъ, т.-е суммою, на какую выданы Предпріятіемъ долговыя обязательства.

Примѣчаніе. При несостоятельности Предпріятія, которая слѣдуетъ за потерю основного капитала, пассивъ его опредѣляется суммою, на какую Предпріятіемъ выданы долговыя обязательства разнымъ лицамъ за исключеніемъ долго владѣльцу дѣла за основной капиталъ.

Всѣ счета, открываемые Предпріятіемъ въ Гроссъ-Бухѣ для записи отдѣльныхъ видовъ, принадлежащаго ему капитала называются *Активными Счетами*, всѣ счета, открываемые въ Гроссъ-Бухѣ для записи долговъ Предпріятія другимъ лицамъ по категоріямъ ихъ называются *пассивными счетами*.

Каждый активный Счетъ, открываемый для записи отдѣльнаго вида, принадлежащаго предпріятію капитала, открывается записью на приходъ по Счету полученнаго Предпріятіемъ даннаго вида капитала, т.-е. дебитованіемъ Счета суммою стоимости полученнаго капитала по оцѣнкѣ его на деньги; при возвратѣ или отдачѣ кому-либо части даннаго вида капитала, Счетъ за отдачу кредитуется суммою стоимости отданной части капитала и по вычетѣ изъ суммы, записанной по счету на приходъ, т.-е. изъ суммы дебитованія Счета, суммы, записанной по Счету въ расходъ, т.-е. суммы кредитованія Счета получится остатокъ по Счету въ *дебетъ* его, который покажетъ сумму стоимости остающагося у насъ въ наличности даннаго вида капитала. Изъ сказаннаго видно, что по всѣмъ активнымъ счетамъ предпріятія, которые всегда открываются дебитованіемъ ихъ, остатки ихъ, показывающіе сумму стоимости, находящихся у насъ, къ данному моменту, отдѣльныхъ видовъ капитала, всегда будутъ въ дебетѣ Счетовъ.

Такимъ образомъ *Активъ* Предпріятія, какъ показывающій состояніе отдѣльныхъ активныхъ Счетовъ его, будетъ *Дебетомъ* Предпріятія.

Каждый пассивный Счетъ, открываемый для записи данной категоріи долговъ Предпріятія, открывается кредитованіемъ его суммою стоимости отданнаго Предпріятію капитала кредито-

ромъ его; при уплатѣ же Предпріятіемъ кредитору своему части долга, т.-е. при возвратѣ части полученнаго отъ него, Счетъ долга, за полученіе кредиторомъ по Счету, деbitуется суммою полученною кредиторомъ; по вычетѣ же изъ суммы, записанной по Счету долга въ кредитъ его, за отдачу Предпріятію кредиторомъ его, суммы, записанной въ дебетъ Счета долга, за полученіе кредиторомъ по счету части отданнаго имъ, получится остатокъ по Счету въ *кредитъ* его, который покажетъ сумму нашего долга кредитору. Изъ сказаннаго видно, что по всѣмъ пассивнымъ Счетамъ Предпріятія, которые всегда открываются кредитованіемъ ихъ, остатки ихъ, показывающіе суммы разныхъ категорій долговъ нашихъ къ данному моменту, всегда будутъ въ кредитѣ счетовъ.

Такимъ образомъ *Пассивъ* Предпріятія, какъ показывающій состояніе отдѣльныхъ пассивныхъ счетовъ его, будетъ *кредитомъ* Предпріятія.

Мы говоримъ, что каждый нашъ Активный Счетъ, за полученіе нами объекта записи по Счету, открывается дебитованіемъ его и что остатокъ по активному Счету, показывающій наличность у насъ объекта записи, всегда будетъ по дебету Счета, а такъ какъ каждый счетъ, который за поступленіе деbitуется, называется при записи оборота Дебиторомъ, то всѣ активные Счета будутъ Дебитовыми Счетами или Дебиторами. Въ виду же того, что объектъ поступленія, записанный въ дебетъ Активнаго (дебитоваго) Счета, возвращается или отпускается (отдается) кому-либо полностью или частями, то Счетъ, открытый для записи объекта отпуска при поступленіи его, за отдачу кредитруется, т.-е. становится, въ моментъ отдачи, кредиторомъ, оставаясь, послѣ совершенія операціи отпуска Дебитовымъ Счетомъ или Дебиторомъ. Въ поясненіе сказаннаго приводимъ примѣръ.

Ивановъ, получившій отъ Петрова сумму наличными 10.000 р. будетъ должникомъ или дебиторомъ Петрова и запишетъ по своему активному Счету полученную сумму въ дебетъ, затѣмъ Ивановъ даетъ (возвращаетъ) Петрову 5.000 руб. и какъ отдающій (до окончательнаго разсчета) будетъ, въ моментъ отдачи, кредиторомъ Петрова, — отданные 5.000 р. запишетъ въ кредитъ своего активнаго Счета, и въ то же время остается должникомъ Петрова въ суммѣ 5.000 р., каковая сумма будетъ значиться и въ остаткѣ по дебету (активнаго) счета Иванова (дебетъ Счета 10.000 — кредитъ Счета 5.000 остатокъ въ дебетѣ Счета 5.000).

То же самое каждый нашъ Пассивный Счетъ за отдачу намъ по данному Счету Кредиторомъ объекта сдѣлки, открывается кредитованіемъ его и остатокъ по каждому Пассивному Счету, показывающій сумму нашего долга за отданный намъ объектъ сдѣлки, всегда будетъ по кредиту Счета, а такъ какъ каждый Счетъ, который за отдачу кредитуетъ, называется при записи оборота кредиторомъ, то всѣ Пассивные Счета будутъ Кредитовыми Счетами или Кредиторами. Въ виду же того, что записанный по кредиту Пассивнаго Счета долгъ пагашается полностью или частями, т.-е. что кредиторъ получаетъ по счету суммы, слѣдующія ему въ уплату долга, то Пассивный Счетъ, открытый кредитованіемъ его, за отдачу кредиторомъ объекта сдѣлки, при полученіи въ возвратъ отданнаго или платежа долга дебитуется, т.-е. становится въ моментъ полученія кредиторомъ со Счета денегъ и пр. (до окончательнаго разсчета) дебиторомъ, оставаясь, послѣ совершенія операціи полученія, Кредитовымъ Счетомъ или Кредиторомъ. Напримѣръ: Петровъ далъ Иванову подъ вексель 10.000 руб., слѣдовательно Петровъ будетъ кредиторомъ Иванова. Ивановъ для записи своего долга Петрову, открылъ свой счетъ долга Петрову (пассивный) и кредитовалъ его суммою данною ему Петровымъ, т.-е. 10.000 руб.; при уплатѣ Ивановымъ части своего долга въ суммѣ 5.000 руб., Петровъ, получившій эту сумму, при полученіи ея (до окончательнаго разсчета съ Ивановымъ) будетъ Дебиторомъ Иванова за полученіе денегъ, оставаясь въ то же время, въ дѣйствительности, кредиторомъ его въ суммѣ остающагося ему долга Иванова. Ивановъ же, записавъ полученную отъ него Петровымъ въ уплату долга сумму 5.000 р. въ дебетъ своего Пассивнаго Счета долга Петрову, и вычтя эту сумму изъ суммы 10.000 р., записанной по тому же счету въ кредитъ, получить въ остаткѣ 5.000 руб., которые покажутъ сумму остающагося его долга Кредитору Петрову.

Такимъ образомъ, записывая все полученное нами въ дебетъ своихъ Активныхъ Счетовъ, открываемыхъ для записи принадлежащаго (полученнаго) намъ имущества и въ то же время въ кредитъ своихъ Пассивныхъ Счетовъ, открываемыхъ для записи нашихъ долговъ за полученное имущество разнымъ кредиторамъ, нашъ Активъ, или сумма стоимости всего принадлежащаго намъ имущества, показаннаго въ остаткахъ по всѣмъ активнымъ счетамъ всегда будетъ равенъ нашему Пассиву, т.-е. суммѣ всѣхъ нашихъ долговъ разнымъ кредиторамъ,

показаннымъ въ остаткахъ по всѣмъ пассивнымъ счетамъ. При равенствѣ же Актива Пассиву получается балансъ Предпріятія.

Перечислимъ, открываемые въ Гроссъ-Бухѣ активные и пассивные Счета.

Активные Счета:

1) *Счетъ кассы* открывается для записи наличныхъ денегъ: золотой, серебряной и мѣдной монеты (русскихъ) и представителей денегъ—Государственныхъ кредитныхъ билетовъ. Въ дебетъ этого Счета записываются денежные суммы, поступаемыя въ кассу, въ кредитъ—выдаваемыя.

Билеты Государственнаго Казначейства (серіи) хотя и обращаются наравнѣ съ кредитными билетами, но они въ то же время будутъ процентными бумагами, приносящими опредѣленный доходъ, а потому, принимаемыя въ платежи серіи нельзя записывать по Счету кассы, а слѣдуетъ записывать по другому счету, спеціально открытому для записи доходныхъ бумагъ по Счету процентныхъ или цѣнныхъ бумагъ.

Билеты Государственнаго Казначейства (серіи) колебаніямъ курса не подвергаются, но тѣмъ не менѣе цѣнность ихъ ежедневно мѣняется отъ нарастаемыхъ процентовъ по купонамъ. Кромѣ того, на нѣкоторыхъ рынкахъ существуетъ обычай расплачиваться за принятые товары серіями съ отрѣзанными досрочными купонами и такія серіи принимаются въ платежи (конечно въ силу необходимости) по нарицательной ихъ стоимости. Между тѣмъ, какъ стоимость серіи съ отрѣзанными не только досрочными, но и срочнымъ купономъ, не будетъ соответствовать нарицательной ея стоимости, а стоимость ея опредѣлится за вычетомъ изъ нарицательной ея стоимости, суммы процентовъ по недостающимъ купонамъ со дня приема серіи къ платежу по срокъ платежей по недостающимъ купонамъ.

А такъ какъ счета, открываемые въ Гроссъ-Бухѣ, должны отражать дѣйствительное положеніе дѣлъ Предпріятія и состояніе каждаго отдѣльнаго счета должно показывать точный остатокъ по счету, напр., при записи имущества, соответствующій наличности его, то если бы мы записывали серіи по Счету Кассы, остатокъ по Счету никогда не соответствовалъ бы наличности ея: онъ былъ бы больше, при приемѣ нами серій по нарицательной ихъ стоимости, съ отрѣзанными срочными и досрочными купонами, и меньше при приемѣ серіи съ текущими купонами, въ виду ежедневнаго увеличенія ихъ стоимости на сумму нарастаемыхъ процентовъ.

2) *Счетъ текущій въ Банкъ* дебитуется: а) суммами взно-

взносовъ нашихъ въ Банкѣ на процентный текущій счетъ и в) суммами начисленныхъ Банкомъ процентовъ по нашимъ вкладамъ, за вычетомъ изъ нихъ удерживаемаго Банкомъ 5⁰/₀ Государственнаго дохода и кредитуются суммами, получаемыми нами изъ Банка по чекамъ.

3) *Счетъ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ.* Этотъ Счетъ деbitуется суммою, израсходованною на покупку бумагъ, т.-е. суммою покупной стоимости бумагъ, каковая опредѣляется: курсовою стоимостью, по какой куплены нами процентныя или цѣнныя бумаги, уплаченною комиссіею и маклерскимъ куртажемъ, а также суммою выросшихъ процентовъ по текущимъ купонамъ по день покупки бумагъ — и кредитуются: а) при *первомъ* полученіи послѣ покупки бумагъ процентовъ по текущему купону, суммою процентовъ выросшихъ *по день покупки*, каковая вошла въ покупную стоимость бумагъ, за вычетомъ изъ нея 5⁰/₀ Госуд. дохода и б) при продажѣ цѣнныхъ или процентныхъ бумагъ, суммою, вырученною отъ продажи бумагъ за исключеніемъ изъ нея уплаченнаго при продажѣ маклерскаго куртажа. (Подробнѣе см. гл. XL).

4) *Счетъ товаровъ.* Этотъ Счетъ открывается для записи покупаемаго нами (поступающаго къ намъ) товара и деbitуется суммою стоимости намъ товара въ покупкѣ со всеми накладными расходами (см. гл. XXXIII Калькуляц. книга), а при продажѣ Товара, кредитуются суммою вырученною отъ продажи его (см. подр. гл. XXXII Товарная книга). Кромѣ того, Счетъ кредитуются при порчѣ или вообще обезцѣненіи товара на сумму разницы между покупною стоимостью товара и стоимостью по переоцѣнкѣ вслѣдствіе порчи, каковая разница записывается на счетъ полученныхъ убытковъ (см. гл. XLVI).

При смѣшанной торговлѣ, для записи каждаго рода товара открывается по Гроссъ-Буху отдѣльный Счетъ, которому дается отдѣльное названіе, смотря по роду товара, для котораго онъ онъ открытъ, напр. *Счетъ хлѣбнаго товара, Счетъ кожевеннаго товара* и т. д. При желаніи можно для записи какого-либо товара дробить его на отдѣльные виды и даже подвиды и открывать отдѣльные Счета по Гроссъ-Буху: *Счетъ хлѣбнаго товара въ зернѣ, Счетъ мушныхъ товаровъ* и т. д.

5) *Счетъ товаровъ на комиссіи у корреспондентовъ,* открывается при отправкѣ товаровъ на комиссіонную продажу къ корреспондентамъ (къ комиссіонерамъ), деbitованіемъ его суммою стоимости отправляемаго товара, въ какой онъ былъ записанъ на приходъ (въ дебетъ) по *Счету товаровъ* при по-

купкѣ его, при чемъ *Счетъ товаровъ* кредитуется на ту же сумму. При продажѣ товара корреспондентомъ *Счетъ товаровъ на комиссіи* кредитуется и деbitуется *Счетъ Кассы*, при присылкѣ наличными или переводомъ, вырученной отъ продажи суммы, или *Счетъ Корреспондента* до разчета съ нимъ.

6) *Счетъ комиссіонныхъ товаровъ* деbitуется при полученіи нами товаровъ, присланныхъ другими фирмами на комиссіонную продажу или суммою, въ какой, по указанію коммиттента, товаръ долженъ быть проданъ или за вычетомъ изъ этой суммы назначеннаго намъ комиссіоннаго вознагражденія за исполненіе порученія по комиссіонной продажѣ, въ зависимости отъ суммы, какую мы показали въ комиссіонной квитанціи, выданной при приѣмѣ товара на комиссію. Кредитуется *Счетъ* суммами, вырученными отъ продажи товаровъ.

7) *Счетъ римессъ* открывается при покупкѣ нами иностранныхъ векселей для уплаты ими нашихъ заграничныхъ долговъ, деbitованіемъ суммою стоимости векселей намъ въ покупкѣ и кредитуется *Счетъ* при производствѣ (отправкѣ ихъ за границу) ими платежей.

8) *Счетъ дебиторовъ*. Этотъ счетъ можетъ быть открытъ и подъ названіемъ *Счетъ полученныхъ векселей*; онъ открывается при поступленіи къ намъ векселей и другихъ документовъ (подписанный счетъ) въ обезпеченіе уплаты долга за отпущенный нами дебиторамъ въ кредитъ товаръ, деbitованіемъ его суммою векселя или суммою долга по подписанному счету. Кредитуется *Счетъ* при поступленіи платежа по векселю, а также въ нѣкоторыхъ случаяхъ при списаніи долга со *Счета дебиторовъ* на другіе *Счета*, напр., при передачѣ векселя на инкассо (на комиссію) въ Банкъ или Корреспонденту, — на *Счетъ векселей на комиссію въ Банкъ* или у *Корреспондентовъ*, при протестѣ векселя, — на *Счетъ протестованныхъ векселей*.

При учетѣ векселя въ Банкѣ, *Счетъ дебиторовъ* не кредитуется, такъ какъ полученіе нами изъ Банка денегъ по учтенному векселю не означаетъ уплаты нами долга дебиторомъ, который при наступленіи срока обязать уплатить свой долгъ по векселю намъ или Банку.

9) *Счетъ векселей на комиссіи въ Банкъ* или вообще у *Корреспондентовъ* деbitуется суммою векселя, переданнаго на инкассо, и кредитуется: а) суммою платежа, полученнаго по векселю, за удержаніемъ Корреспондентомъ комиссіоннаго вознагражденія и б) суммою, удержанной комиссіи за *Счетъ торговыхъ расходовъ*.

10) *Счетъ протестованныхъ векселей.* Этотъ счетъ открывается нѣкоторыми фирмами для записи протестованныхъ векселей, который деbitуется суммою протестованнаго векселя (безъ издержекъ за протестъ) и кредитуется при взысканіи долга судебнымъ или инымъ порядкомъ, а въ концѣ года при генеральномъ заключеніи Счетовъ, при списаніи безнадежныхъ долговъ по протестованнымъ векселямъ на счетъ полученныхъ убытковъ (черезъ посредство *Счета сомнительныхъ долговъ*).

11) *Счетъ долговъ по заборнымъ книжкамъ* деbitуется суммою стоимости отпускаемыхъ товаровъ въ кредитъ по книжкамъ и кредитуется по полученіи платежей.

12) *Счетъ съ Корреспондентами.* Этотъ Счетъ въ крупныхъ торговыхъ фирмахъ можетъ быть раздѣленъ на два счета: *Conto Nostro* (по нашимъ порученіямъ) и *Conto loro* (по ихъ порученіямъ), хотя такое раздѣленіе встрѣчается преимущественно въ банковомъ счетоводствѣ.

Счетъ деbitуется суммами, израсходованными нами за счетъ Корреспондентовъ по ихъ порученіямъ и суммами, полученными за нашъ счетъ Корреспондентами по нашимъ порученіямъ и кредитуется суммами, полученными нами за счетъ Корреспондентовъ и суммами, израсходованными за нашъ счетъ Корреспондентами.

13) *Счетъ обзаведенія и устройства* деbitуется на суммы, израсходованныя на приобрѣтеніе предметовъ обзаведенія (мебель, прилавки, вѣсы, вывѣски и пр.) и за работы по приспособленію помещенія къ открытію въ немъ торговаго заведенія и кредитуется, во-1-хъ, ежегодно при общемъ заключеніи всѣхъ Счетовъ, списаніемъ со Счета въ погашеніе стоимости предметовъ обзаведенія, въ размѣрѣ, не превышающемъ 10% первоначальной стоимости ихъ, т.-е. стоимости ихъ въ покупкѣ, каковое погашеніе необходимо производить въ виду того, что предметы за срокъ своей службы постепенно изнашиваются, приходятъ въ ветхость, а потому обезцѣниваются, и во-2-хъ, при изыятіи предметовъ изъ пользованія ими, напр., отъ пожара, когда Счетъ кредитуется суммою полученной страховой преміи, и при продажѣ отдѣльныхъ предметовъ, когда Счетъ кредитуется суммою, вырученною отъ продажи ихъ.

14) *Счетъ недвижимаго имущества.* Счетъ этотъ открывается, когда предпріятіе владѣетъ собственнымъ недвижимымъ имуществомъ, и деbitуется суммою стоимости его въ покупкѣ. Въ томъ случаѣ, когда предпріятіе приобрѣтаетъ недвижимость не покупкою готоваго зданія, а само строитъ таковое, то для

опредѣленія его стоимости, на какую деbitуется Счетъ недви- жимости, берется сумма, израсходованная на покупку земли, строительныхъ матеріаловъ и какъ плата за работы по возве- денію зданія, и на эту сумму начисляются проценты за время постройки зданія до окончанія его, когда предпріятіе приступитъ къ пользованію имъ съ торговыми цѣлями. При передѣлкахъ зданій, отъ каковыхъ увеличивается стоимость зданія, суммы, израсходованныя на передѣлку, также записываются въ дебетъ Счета. Доходъ, получаемый по недвижимости, напр., при отдачѣ части зданія въ наймы, относится на Счетъ полученныхъ при- былей. Въ случаѣ пожара Счетъ кредитуется суммою получен- ной страховой преміи.

15) *Счетъ торговыхъ расходовъ.* Въ дебетъ этого счета заносятся всѣ торговые расходы, подробно поименованные въ гл. ХLI. Кредитуется Счетъ въ концѣ года, при общемъ за- ключеніи Счетовъ, списаніемъ всей суммы торговыхъ расходовъ за *текущій* торгово-операціонный годъ на *Счетъ прибылей и убытковъ.*

16) *Счетъ торговыхъ расходовъ будущаго года.* На этотъ Счетъ относятся всѣ расходы, производимые въ текущемъ году за счетъ будущаго года, какъ-то: расходъ по выборкѣ торго- выхъ документовъ, произведенный въ концѣ года, на будущій (наступающій) годъ, расходъ по заготовкѣ конторскихъ книгъ, топлива и освѣтительныхъ матеріаловъ на наступающій годъ, наемная плата въ суммѣ, причитающейся за мѣсяцы наступаю- щаго года и т. д. Въ началѣ наступающаго года Счетъ креди- туется на всю сумму расходовъ по Счету и деbitуется *Счетъ торговыхъ расходовъ* (текущаго года).

Впрочемъ, во избѣжаніе открытія по Гроссъ-Буху большого числа Счетовъ, расходы за счетъ будущаго года можно про- водить по Счету торговыхъ расходовъ по статьѣ „расходы бу- дущаго года“; при списаніи же торговыхъ расходовъ, при за- ключеніи Счетовъ, на Счетъ прибылей и убытковъ, сумма ихъ списывается со Счета, за вычетомъ изъ нея суммы расходовъ будущаго года, каковая остается по *Счету торговыхъ расходовъ* на балансѣ.

17) *Счетъ возвратныхъ расходовъ* или *Счетъ расходовъ, подлежащихъ возврату.* Этотъ Счетъ можетъ быть открытъ въ случаяхъ, когда расходы предпріятія возмѣщаются другими лицами, напр., предпріятіе, принимающее на комиссіонную про- дажу товары, расходы по найму складочныхъ помѣщеній, по страхованію комиссіонныхъ товаровъ и пр. записываетъ въ де-

бетъ *Счета возвратныхъ расходовъ*, а по продажѣ товаровъ изъ вырученной отъ продажи суммы удерживаетъ плату за храненіе товара на складахъ предпріятія, за страхованіе его и пр., и удержанною Суммою Кредитуетъ Счетъ, т.-е. возмѣщаетъ свои расходы.

18) *Счетъ домашнихъ расходовъ*. Этотъ Счетъ деbitуется на денежныя суммы, взятая хозяиномъ Предпріятія на домашніе расходы, на суммы стоимости товаровъ, отпущенныхъ хозяину на его домашнія потребности, и на суммы выданнаго вознагражденія членамъ семьи хозяина торговаго предпріятія за участіе въ завѣдываніи торговымъ заведеніемъ. При общемъ заключеніи счетовъ, въ концѣ года, Счетъ кредитуется списаніемъ съ него всей суммы расходовъ по Счету, на *Счетъ прибылей и убытковъ*, т.-е. сумма домашнихъ расходовъ покрывается полученными прибылями.

19) *Счетъ съ отдѣленіемъ* или *съ отдѣленіями*. Когда Торговое предпріятіе имѣетъ нѣсколько торговыхъ заведеній въ одномъ городѣ или въ разныхъ городахъ, то одно изъ нихъ будетъ главнымъ торговымъ заведеніемъ, а остальные его Отдѣленіями, въ числѣ ихъ могутъ быть и временныя Отдѣленія, когда открывається временная торговля на Ярмаркахъ, для производства торга на время Ярмарки. Для записи всего отданнаго Отдѣленіямъ открывається въ Гроссъ-Бухѣ Счетъ съ Отдѣленіями, по вспомогательной же книгѣ Счета съ Отдѣленіями, каждому Отдѣленію открывається отдѣльный Счетъ. Въ дебетъ *Счета съ Отдѣленіями* записываются: суммы, выданныя Отдѣленію наличными или израсходованныя на всѣ торговые расходы Отдѣленія (наемъ помѣщенія, права и пр.), суммы стоимости (въ покупкѣ) товаровъ, отправляемыхъ Отдѣленію для продажи, суммы, на какую отправляются векселя для полученія по нимъ платежей, а также платежи, совершенные Главнымъ торговымъ заведеніемъ за счетъ своего отдѣленія по его порученію, напр., когда отдѣленіе за купленный для продажи товаръ трассируетъ на Главный магазинъ вексель на сумму стоимости купленнаго товара; въ кредитъ Счета записывается все полученное отъ отдѣленій: наличныя деньги, товары, возвращаемые непроданными или купленные на мѣстѣ по порученію и за Счетъ Главнаго магазина, а также все платежи, совершенные отдѣленіемъ за Счетъ Главнаго магазина по его порученію или по порученію другого отдѣленія.

20) *Счетъ переходныхъ суммъ* или *Счетъ разныхъ лицъ*. Счетъ этотъ деbitуется суммами, слѣдуемыми къ полученію

отъ разныхъ дебиторовъ въ тѣхъ случаяхъ, когда онѣ не могутъ быть отнесены на какой-либо другой активный Счетъ. Напримеръ, мы продали товаръ, за который покупатель уплатить наличными или векселемъ по полученіи его; товаръ отправляется при фактурѣ и на покупателя трассируется вексель на сумму, слѣдующую къ полученію съ него за проданный товаръ. Такъ какъ операція продажи совершена и проданный товаръ отпущенъ (отправленъ), то для записи оборота мы кредитуемъ за отпускъ товара *Счетъ товаровъ*, но въ виду того, что въ обмѣнъ за товаръ мы не получили ни денегъ, ни векселя, то мы дебитуемъ Счетъ покупателя по *Счету разныхъ лицъ* на сумму, слѣдующую за проданный товаръ, по трассированному на него векселю. Когда же покупатель, принявъ товаръ, акцептуетъ выданный на него вексель, то мы кредитуемъ *Счетъ разныхъ лицъ* (Счетъ переходныхъ суммъ) и дебитуемъ *Счетъ дебиторовъ*. Также въ дебетъ этого Счета записываются выдачи (расходы) за Счетъ другихъ лицъ, напр., плата за доставку со станціи желѣзной дороги до склада товара, присланнаго на комиссіонную продажу и пр.

Каждому должнику по Счету разныхъ лицъ открывается по вспомогательной Книгѣ разныхъ лицъ отдѣльный Личный Счетъ. Сумма непокрытыхъ долговъ по всѣмъ Личнымъ Счетамъ будетъ равна остатку по Счету разныхъ лицъ (въ Активѣ), открытому въ Гроссъ-Бухѣ.

Пассивные счета:

1) *Счетъ основнаго капитала* или *Счетъ складочнаго капитала* (въ Акціонерныхъ предпріятіяхъ) или *Счетъ паеваго капитала* (въ Торговомъ Товариществѣ на паяхъ).

Счетъ основнаго капитала—это Счетъ хозяина предпріятія, который кредитуется суммою капитала, вложеннаго хозяиномъ въ торговое дѣло. Ежегодно, при заключеніи въ концѣ года всѣхъ счетовъ предпріятія, когда по торговымъ предпріятіямъ получается прибыль (чистая), то на сумму прибыли кредитуется *Счетъ основнаго капитала*, т.-е. капиталъ увеличивается на сумму полученной прибыли; когда же получается убытокъ, то, при неимѣніи запаснаго капитала, Счетъ дебитуется на сумму полученнаго убытка, т.-е. капиталъ уменьшается на сумму убытка. Складочный и Паевый капиталы остаются безъ измѣненій, независимо отъ результатовъ, полученныхъ отъ торговыхъ операцій: при полученіи прибыли, прибыль распределяется между акціонерами и пайщиками въ видѣ дивиденда по акціямъ и паямъ, а при полученіи убытка, таковой пополняется акціоне-

рами и пайщиками пропорціонально суммѣ, на какую каждый изъ нихъ владѣеть акціями или паями.

2) *Счетъ запаснаго капитала.* Этотъ Счетъ открывается кредитованіемъ его суммою, внесенною хозяиномъ дѣла въ запасный капиталъ или ежегодными отчисленіями извѣстнаго процента съ суммы полученной чистой прибыли по операціямъ Предпріятія. Запасный капиталъ назначается для покрытія получаемыхъ убытковъ и дебитуется на сумму чистаго убытка. Запасный капиталъ, какъ назначенный на покрытіе могущихъ получиться убытковъ по операціямъ, не расходуется на совершеніе торговыхъ операцій, а потому онъ долженъ быть помѣщенъ или въ процентныя Государственныя бумаги, или во вклады Банка.

3) *Счетъ амортизаціоннаго капитала или Счетъ капитала погашенія недвижимости.* Всякая недвижимость съ теченіемъ времени изнашивается, т.-е. приходитъ въ ветхость, а вмѣстѣ съ тѣмъ и стоимость его постепенно понижается. Въ виду чего, ежегодно со *Счета прибылей и убытковъ* списываетъ на *Счетъ капитала погашенія* опредѣленная сумма, на какую недвижимость обезцѣнилась за годъ.

Для опредѣленія суммы ежегоднаго списанія на *Счета капитала погашенія*, предварительно опредѣляется срокъ службы недвижимости и затѣмъ ежегодно производятся отчисленія равномѣрными суммами въ кредитъ *Счета капитала погашенія* такъ, чтобы въ послѣдній годъ службы недвижимости, т.-е. въ годъ послѣдней записи на *Счетъ капитала суммы погашенія*, итогъ всѣхъ отдѣльныхъ суммъ отчисленій въ капиталъ погашенія записанныхъ въ кредитъ *Счета* или, что тоже, остатокъ по *Счету капитала погашенія*, былъ равенъ суммѣ первоначальной стоимости недвижимости, т.-е. балансовой его стоимости (въ активѣ) по *Счету недвижимаго имущества*. Напримѣръ, срокъ службы каменнаго зданія стоимостью въ 100 тыс. руб. нами опредѣленъ 100 лѣтъ, слѣдовательно, мы будемъ ежегодно отчислять въ капиталъ погашенія 1% стоимости его, т.-е. 1000 руб.; если бы мы опредѣлили срокъ службы зданія 200 лѣтъ, то мы ежегодно отчисляли бы въ капиталъ погашенія его 1/2%, т.-е. по 500 руб.

По положенію о промышленномъ налогѣ для опредѣленія чистой прибыли, подлежащей платежу процентнаго сбора, допускается отчислять изъ валовой прибыли въ капиталъ погашенія недвижимости, для каменныхъ и металлическихъ сооружений — не свыше пяти процентовъ первоначальной ихъ стоимости, а

для деревянныхъ строеній — не свыше десяти процентовъ ихъ стоимости.

Капиталь, отчисляемый въ погашеніе недвижимости, пускается въ оборотъ по торговымъ операціямъ наравнѣ съ другими оборотными средствами предпріятія.

4) *Счетъ долга по залогу недвижимости.* Этотъ Счетъ кредитруется на капитальную сумму долга за полученную ссуду подъ залогъ недвижимости, т.-е. суммою, въ какой выдано долговое обязательство, такъ что при полученіи изъ Банка не полной суммы ссуды, а за вычетомъ изъ нея расходовъ по выдачѣ ссуды, кредитуя *Счетъ долга по залогу недвижимости* капитальною суммою долга, сумма полученныхъ наличныхъ денегъ относится въ дебетъ *Счета Кассы* а сумма удержанныхъ Банкомъ расходовъ, въ дебетъ *Счета Торговыхъ расходовъ*; дебитруется Счетъ, при частичныхъ платежахъ въ погашеніе *капитального долга*, а остальная сумма платежа, какъ платежъ процентовъ по ссудѣ, относится въ дебетъ *Счета торговыхъ расходовъ*.

5) *Счетъ On Call обезпеченный товарами* (векселями, $\frac{0}{0}\frac{0}{0}$ бумагами и т. п.) или *Счетъ кредита подъ товары* (векселя и т. д.) кредитруется на суммы, получаемыя изъ Банка по чекамъ и дебитруется платежами Банку въ возвратъ позаимствованныхъ по чекамъ суммъ. Остатокъ по Счету всегда будетъ показывать сумму нашего долга по Счету.

Впрочемъ операціи позаимствованій съ On Call'наго Счета и платежей можно записывать и другимъ способомъ.

On Call (он'колль), это—кредитъ, открываемый Банкомъ лицу или фирмѣ, срокомъ до востребованія, подъ товары, векселя, процентныя бумаги и пр., при чемъ при предъявленіи обезпеченій, Банкъ опредѣляетъ размѣръ открываемаго кредита подъ каждое отдѣльное представленное обезпеченіе, о чемъ (о размѣрѣ кредита) и пишетъ въ расчетной книжкѣ одновременно съ записью полученія имъ представленнаго обезпеченія.

По передачѣ нами Банку, въ обезпеченіе кредита, допустимъ товара, на сумму 100 тыс. руб., подъ каковой товаръ, какъ значится въ расчетной книжкѣ, намъ открыть кредитъ въ 60 т. руб., мы открываемъ въ Гроссъ-Бухѣ пассивный *Счетъ кредита подъ товары* и кредитуемъ его суммою открытаго намъ кредита—60 тыс. руб. и одновременно открываемъ активный Счетъ, *Счетъ Спеціальный текущій съ обезпеченіемъ товарами* и дебитуемъ его тою же суммою т.-е. 60 тыс. руб. Когда мы производимъ позаимствованія по чекамъ со Спец.

Тек. Счета, то Счетъ на сумму чека кредитуетъся, когда мы вносимъ въ Банкъ денежныя суммы въ возвратъ позаимствованій, то Счетъ деbitуется на сумму взноса въ Банкъ. При производствѣ этихъ операций: полученій по чекамъ и платежей Банку, пассивный *Счетъ кредита подъ товары* остается безъ измѣненій: онъ не деbitуется и не кредитуетъся. Изъ остатка по активному *Спеціальн. текущ. Счету*, мы видимъ, какая сумма, изъ открытаго намъ кредита, остается въ нашемъ распоряженіи въ Банкѣ, т.-е. какую сумму мы можемъ еще получить изъ Банка въ счетъ открытаго намъ кредита. Если мы хотимъ знать, какъ великъ нашъ долгъ Банку къ данному моменту по открытому намъ кредиту, то слѣдуетъ изъ суммы остатка по *Счету кредита подъ товары* (въ пассивѣ) вычесть остатокъ по *Спеціальн. Тек. Счету* (въ активѣ) и полученный остатокъ покажетъ намъ сумму нашего долга по открытому намъ кредиту.

Если мы часть представленнаго обезпеченія возьмемъ обратно, то мы должны деbitовать *Счетъ Кредита подъ товары* суммою кредита подъ взятую обратно часть товара и кредитовать тою же суммою *Счетъ Спеціальный текущій*. Примѣры:

Счетъ Спец. тек. съ обезпеч. товар.	60.000		
Счету Кредита подъ товары.		60.000	
За открытый Комм. Банкомъ кредитъ подъ 10.000 четв. пшеницы перерода на сумму 100 тыс. руб. въ 60%.			
Счетъ Кредита подъ товары. . . .	30.000		
Счету Спец. тек. съ обезпеч. товар.			30.000
За полученные по чеку № 30 изъ Ком. Банка 5.000 четв. пшеницы перерода на сумму 50 тыс. руб. — кредитъ 60%.			

5) *Счетъ выданныхъ и акцептованныхъ векселей* или *Счетъ долга по выданнымъ и акцептованнымъ векселямъ* кредитуетъся на сумму выдаваемыхъ и принимаемыхъ нами къ платежу векселей и деbitуется при платежахъ по векселямъ.

При покупкѣ товаровъ въ кредитъ подъ вексель, мы или выдаемъ продавцу соло-вексель его приказу, или выдаемъ переводный вексель, трассированный на мѣсто жительства продавца

или продавецъ, приславъ по требованію нашему товаръ, трасируетъ на насъ переводный вексель, который мы акцептуемъ. Во всѣхъ этихъ трехъ случаяхъ мы кредитуемъ Счетъ на сумму векселей, дебитуемъ же—при уплатѣ нами долга по выданному соло-векселю или акцептованному нами векселю и при полученіи увѣдомленія о платежѣ по выданному нами переводному векселю.

6) *Счетъ учтенныхъ въ Банкъ векселей.* Имѣя въ своемъ портфельѣ векселя, полученные въ обезпеченіе долговъ по *Счету Дебиторовъ*, мы, нуждаясь въ оборотныхъ средствахъ, учитываемъ таковые въ Банкахъ и по учетѣ векселей, сумму ихъ записываемъ въ кредитъ *Счета учтенныхъ векселей*, при чемъ дебитуя *Счетъ Кассы* на сумму, полученную нами изъ Банка по учтеннымъ векселямъ денегъ, на остальную сумму — на сумму удержанныхъ Банкомъ процентовъ — дебитуемъ *Счетъ торговыхъ расходовъ*; дебитуется же Счетъ при выкупѣ векселей изъ Банка.

Если платежъ Банку по учтенному нами векселю въ день срока его произведенъ не нами, а нашимъ должникомъ, т.-е. векселедателемъ, то дебитуя *Счетъ учтенныхъ векселей* суммою выкупленнаго векселя, мы кредитуемъ тою же суммою Счетъ векселедателя по нашему активному *Счету Дебиторовъ*.

Такъ какъ каждая надпись на векселѣ имѣетъ самостоятельную вексельную силу для участниковъ векселя, слѣдовательно, написавъ вексель, при учетѣ его въ Банкѣ, мы отвѣтствуемъ предъ векселедержателемъ—Банкомъ, самостоятельно, какъ бы по выданному нами самостоятельно на себя обязательству въ полной суммѣ долга по векселю, то учитывая въ Банкѣ векселя нашихъ должниковъ, сумму ихъ, можно бы относить въ кредитъ *Счета выданныхъ векселей*, но въ виду того, что Банки, обыкновенно, открываютъ торговымъ фирмамъ въ опредѣленномъ размѣрѣ кредитъ по учету векселей, то удобнѣе для учитываемыхъ векселей открывать по Гроссъ-Буху отдѣльный *Счетъ учтенныхъ векселей*, чтобы легче было слѣдить, исчерпанъ ли открытый намъ Банкомъ кредитъ по учету векселей и на какую сумму, до полного размѣра его, мы можемъ еще учитывать векселя.

7) *Счетъ съ корреспондентами.* Обыкновенно Банками, въ виду того, что по Счету съ корреспондентами совершаются разныя сложныя операціи по исполненію взаимныхъ порученій Банками и Корреспондентами, Счетъ этотъ раздѣляется на два счета: по нашимъ порученіямъ (*Conto Nostro*) и по ихъ, Корреспондентовъ, порученіямъ (*Conto loro*), но въ торговыхъ

предпріятіяхъ для записи суммъ оборотовъ по исполненнымъ какъ своимъ порученіямъ, такъ и ихъ, Корреспондентовъ, открывается по Гроссъ-Буху одинъ Счетъ съ Корреспондентами. Выше, въ числѣ активныхъ Счетовъ показанъ *Счетъ съ Корреспондентами*, остатокъ по которому показываетъ сумму долга намъ Корреспондентами или, другими словами, сумму, которая находится въ нашемъ распоряженіи у Корреспондентовъ,—это одинъ и тотъ же, открытый въ Гроссъ-Бухѣ Счетъ съ Корреспондентами показывается въ числѣ активныхъ счетовъ *по балансу*, въ томъ случаѣ, когда итогъ суммъ записанныхъ въ дебетъ Счета, превышаетъ итогъ суммъ, записанныхъ въ кредитъ Счета; когда же наоборотъ итогъ по кредиту Счета будетъ больше итога по дебету, то Счетъ съ Корреспондентами показывается *по балансу* въ пассивѣ и сумма остатка по Счету въ пассивѣ, показываетъ сумму нашего долга Корреспондентамъ, т.-е. сумму денегъ, у насъ въ распоряженіи Корреспондентовъ.

Пояснимъ это примѣромъ.

Мы оплатили по порученію Корреспондента, за его счетъ, вексель въ суммѣ 5.000 руб. и сумму эту записали въ дебетъ *Счета съ Корреспондентомъ*, что покажетъ долгъ его намъ въ этой суммѣ, а по балансу Счетъ съ Корреспондентомъ будетъ въ активѣ, показывающій сумму принадлежащаго намъ капитала въ долгѣ за Корреспондентомъ. Тому же Корреспонденту, исполняя порученіе котораго мы оплатили за его счетъ вексель въ суммѣ 5.000 руб., мы дали порученіе купить для насъ товаръ на сумму 15 000 руб. и по исполненіи имъ даннаго нами порученія, мы сумму, израсходованную за нашъ счетъ Корреспондентомъ на покупку товара, запишемъ въ кредитъ *Счета съ Корреспондентомъ*. Такимъ образомъ, въ дебетъ этого Счета записана сумма 5.000 руб., показывающая долгъ Корреспондента намъ, а въ кредитѣ—сумма 15.000 руб., показывающая нашъ долгъ Корреспонденту; въ результатѣ же получится, что Корреспондентъ, израсходовавъ за нашъ Счетъ 15.000 руб. покрылъ этою суммою свой долгъ намъ въ суммѣ 5.000 руб. и кромѣ того, онъ имѣетъ въ своемъ распоряженіи у насъ еще 10.000 руб., каковая сумма и будетъ нашимъ долгомъ Корреспонденту, а потому по балансу *Счетъ съ Корреспондентомъ* долженъ быть показанъ по пассиву съ остаткомъ по Счету въ суммѣ 10.000 руб., т.-е. въ суммѣ нашего долга Корреспонденту.

Изъ приведеннаго примѣра видно, что Счетъ съ Корре-

спондентомъ можетъ появляться то въ активѣ, то въ пассивѣ, смотря потому, состоитъ ли Корреспондентъ намъ должнымъ или мы должны по счету. Но въ томъ случаѣ, когда мы стоимъ въ корреспондентскихъ отношеніяхъ не съ однимъ, а съ нѣсколькими Корреспондентами, то Счетъ съ Корреспондентами одновременно можетъ быть и въ активѣ и въ пассивѣ. Мы открываемъ по Гроссъ-Буху одинъ общій *свой* Счетъ съ Корреспондентами и въ то же время, отърываемъ по Книгѣ (вспомогательной) Счета съ Корреспондентами, отдѣльные личные счета каждому Корреспонденту. Въ дебетъ личнаго Счета каждаго Корреспондента мы записываемъ суммы, уплаченныя нами за его счетъ, и суммы, полученныя имъ, Корреспондентомъ за нашъ счетъ, т.-е. суммы долговъ его намъ; въ кредитъ—суммы, полученныя нами за счетъ Корреспондента и уплаченныя имъ за нашъ счетъ, т.-е. долги наши ему. Для того, чтобы показываемое состояніе Счетовъ по балансу (см. гл. XXX) отражало дѣйствительное положеніе дѣлъ торговаго предпріятія, необходимо, при составленіи баланса, дѣлать выборки суммъ изъ личныхъ Счетовъ Корреспондентовъ и суммы долговъ отдѣльныхъ Корреспондентовъ намъ, значащихся по ихъ личнымъ Счетамъ, показывать общею суммою по *Счету съ Корреспондентами* въ активѣ, а суммы отдѣльныхъ долговъ нашихъ каждому изъ Корреспондентовъ, значащихся по ихъ личнымъ счетамъ, показывать общею суммою по *Счету съ Корреспондентами* въ пассивѣ.

8) *Счетъ переходныхъ суммъ.* Какъ въ активѣ отъывается Счетъ переходныхъ суммъ для записи въ дебетъ его, суммъ, слѣдуемыхъ къ полученію отъ другихъ лицъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда при выдачахъ денегъ нельзя отнести сумму ихъ ни на какой другой Счетъ, такъ и въ пассивѣ отъывается *Счетъ переходныхъ суммъ* для записи суммъ, слѣдуемыхъ къ платежу другимъ лицамъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда при поступленіи ихъ къ намъ нельзя ихъ отнести ни на какой другой Счетъ. Напримѣръ, въ портфель нашемъ находится вексель нашего дебитора съ поручительною надписью поручителя за честь; при наступленіи срока векселя, поручитель уплатилъ намъ сумму долга по векселю и мы кредитовали ею *Счетъ дебиторовъ*, но послѣ платежа по векселю поручителемъ, мы получили по почтѣ отъ должника сумму денегъ въ уплату по оплаченному уже поручителемъ векселю. Въ этомъ случаѣ, сумму полученныхъ денегъ мы не можемъ отнести въ кредитъ Счета дебиторовъ, такъ какъ послѣ выкупа поручителемъ век-

селя, лицо, приславшее намъ деньги, не состоитъ болѣе нашимъ должникомъ и присланная имъ сумма подлежитъ возвращенію ему, а потому мы кредитуемъ *Счетъ переходныхъ суммъ* (*Счетъ разныхъ лицъ*) на присланную имъ сумму денегъ, что будетъ показывать нашъ долгъ ему, а по возвратѣ денегъ, мы сумму ихъ запишемъ въ дебетъ Счета.

Счетъ переходныхъ суммъ бываетъ двухъ родовъ: *Счетъ разныхъ лицъ*, когда кредиторы намъ извѣстны и мы открываемъ имъ личные Счета и *Счетъ собственно переходныхъ суммъ*, когда кредиторы намъ неизвѣстны и мы записываемъ въ кредитъ Счета сумму до выясненія, кому ее слѣдуетъ возвратить. Напримѣръ. При сведеніи кассы у насъ оказался излишекъ въ наличности ея отъ передачи кѣмъ-либо изъ покупателей, сумму излишка денегъ мы записываемъ въ кредитъ *Счета переходныхъ суммъ* до выясненія, кому она подлежитъ возврату. Для всѣхъ такихъ переходныхъ суммъ открывается по Книгѣ разныхъ лицъ одинъ общій Счетъ.

Счетъ переходныхъ суммъ открывается въ Гроссъ-Бухѣ, также какъ и Счетъ съ Корреспондентами, одинъ, а при составленіи баланса дѣлаются выборки суммъ изъ Личныхъ Счетовъ и показывается: въ активѣ общею суммою долги по счету намъ разными дебиторами, а въ пассивѣ нашъ долгъ по Счету разнымъ кредиторамъ.

9) *Счетъ полученныхъ прибылей*. Этотъ Счетъ кредитуется на суммы получаемыхъ прибылей по торговымъ операціямъ и дебитуется въ концѣ года, при общемъ заключеніи всѣхъ счетовъ, на всю сумму полученныхъ прибылей за годъ (валовая сумма) при списаніи со Счета ея на *Счетъ прибылей и убытковъ*.

10) *Счетъ комиссіи*. Этотъ счетъ кредитуется на суммы получаемой нами комиссіи за исполненныя порученія, напри- мѣръ, по продажѣ товаровъ, и дебитуется: а) при уплатѣ нами комиссіи за исполненныя наши порученія другими лицами, и б) въ концѣ года, при общемъ заключеніи Счетовъ, списаніемъ остатка по Счету на *Счетъ прибылей и убытковъ*.

Кромѣ поименованныхъ активныхъ и пассивныхъ Счетовъ открываются еще въ концѣ года, въ день общаго заключенія всѣхъ Счетовъ предпріятія, по основной книгѣ—Меморіалу два счета: *Счетъ сомнительныхъ долговъ* и *Счетъ прибылей и убытковъ*. Счета эти по Гроссъ-Буху не открываются, такъ какъ они въ день открытія ихъ и заключаются.

Изъ перечисленныхъ активныхъ счетовъ видно, что каждый

изъ нихъ открывается для записи принадлежащаго намъ какаго либо вида капитала, такъ, на примѣръ, *Счетъ Кассы*—для денежнаго капитала; *Счетъ истинныхъ бумагъ*—для денежнаго капитала въ документахъ на него, выраженнаго въ деньгахъ, скрѣпляющихъ кредитные договоры, *Счетъ товара*—для капитала товара, *Счетъ дебиторовъ*—для денежнаго капитала въ документахъ на него, выраженнаго въ денежныхъ суммахъ, скрѣпляющихъ кредитные договоры, т.-е. въ долгѣ, по документамъ за нашими дебиторами и т. д.

Что касается до активнаго *Счета торговыхъ расходовъ*, называемаго въ нѣкоторыхъ руководствахъ вспомогательнымъ Счетомъ, то на сумму, израсходованную со Счета, можно бы смотрѣть какъ на долгъ Хозяина Предпріятію, такъ какъ Предпріятіе расходуетъ суммы со *Счета торговыхъ расходовъ* за счетъ Хозяина дѣла, и сумма расходовъ покроеется въ концѣ года, при неполученіи прибылей, списаніемъ со Счета основнаго капитала (хозяина). Хотя въ то же время на сумму остатка по Счету торговыхъ расходовъ, можно было бы смотрѣть, какъ на капиталъ, принадлежащій Предпріятію, заключающійся въ товарахъ. Что бы это было понятнѣе, приводимъ слѣдующія разъясненія.

Цѣль каждаго торговаго предпріятія—полученіе прибыли отъ продажи товаровъ, каковая образуется отъ разницы между покупною и продажною стоимостью товаровъ, слѣдовательно всѣ суммы, расходующія предпріятіемъ со *Счета торговыхъ расходовъ*, расходуются для достиженія этой цѣли и, какъ накладные расходы, увеличиваютъ стоимость намъ товаровъ въ покупкѣ, такъ что сумма торговыхъ расходовъ вмѣстѣ со стоимостью товаровъ въ покупкѣ по калькуляціи покажетъ *дѣйствительную* стоимость намъ товаровъ въ покупкѣ. Допустимъ, что мы приобрѣли партію хлѣбнаго товара, 10.000 четвертей пшеницы по цѣнѣ, франко станція назначенія (мѣсто нашей торговли) съ принятіемъ на складъ желѣзной дороги, десять рублей за четверть и записали стоимость намъ товара въ покупкѣ въ суммѣ 100 тысячъ руб., но если мы рассмотримъ подробнѣе, какъ образовалась цѣна купленнаго нами товара, то увидимъ, что цѣна его образовалась изъ стоимости товара въ покупкѣ непосредственно отъ производителя и всѣхъ расходовъ, которые показываются у насъ по Счету торговыхъ расходовъ: Комиссіонеръ при продажѣ намъ товара опредѣлилъ продажную его стоимость по такому разсчету: стоимость четверти пшеницы ему въ покупкѣ 6 руб. 45 коп., доставка на лошадахъ до собственнаго склада съ

четверти 5 коп., хранение на собственномъ складѣ (наемная плата за складочное помещеніе, содержаніе служащихъ и промысловый налогъ) 10 коп., страхованіе 5 коп., доставка отъ собственнаго склада до жел.-дор. станціи отправления 5 коп., Коммиссіонное вознагражденіе себѣ за труды 20 коп. и провозная плата желѣзной дорогѣ отъ станціи отправления до станціи назначенія 3 руб. 10 коп. съ четверти, а всего десять руб. за четверть, каковую сумму мы уплатили коммиссіонеру за купленный нами хлѣбный товаръ, и эта сумма покажетъ намъ стоимость товара въ покупкѣ. При продажѣ же купленнаго нами хлѣбнаго товара, допустимъ, за границу или экспортеру, мы назначимъ продажную цѣну товара франко на мѣстѣ нашего торга, т.-е. съ приѣмомъ его съ нашего склада 10 руб. 45 коп. за четверть изъ слѣдующаго расчета: 10 руб. стоимость товара за четверть намъ въ покупкѣ, 25 коп. наши торговые расходы по раскладкѣ ихъ на каждую четверть и прибыль въ нашу пользу 20 коп. съ четверти. Продажная наша цѣна 10 руб. 45 коп. будетъ покупною цѣною для экспортера, въ каковую вошли всѣ наши торговые расходы.

Разсматривая пассивные счета, мы видимъ, что каждый изъ нихъ показываетъ сумму нашего долга по счету кредитору, по выданнымъ нами долговымъ обязательствамъ, на примѣръ, *Счетъ основного капитала* (счетъ хозяина дѣла) показываетъ долгъ предпріятія своему хозяину за полученный капиталъ на производство торговыхъ оборотовъ, въ приѣмѣ каковаго капитала Предпріятіе, въ лицѣ представителей его: завѣдывающаго дѣлами и кассира, выдало хозяину росписку въ полученіи денегъ, или, въ акціонерномъ обществѣ, *Счетъ складочнаго капитала* показываетъ долгъ предпріятія за полученный по акціямъ капиталъ, приѣмъ каковаго, и обязательство возврата его (при ликвидаціи дѣла) удостоверяется подписью Предпріятія на каждой, выпущенной акціи, въ лицѣ представителей его, Правленія и кассира, *Счетъ учтенныхъ векселей*, показываетъ нашъ долгъ Банку за данныя имъ намъ денежные суммы подъ векселя, съ нашимъ бланкомъ, который и будетъ нашимъ обязательствомъ, предъ правильнымъ векселедержателемъ — Банкомъ, уплаты ему суммы денегъ, значащейся въ векселѣ и т. д. по всѣмъ пассивнымъ счетамъ.

Каждый предприниматель, вкладывая въ торговое свое предпріятіе капиталъ, имѣетъ въ виду приращеніе его изъ доходовъ отъ торговыхъ оборотовъ, т.-е. увеличеніе капитала на сумму чистой прибыли, получаемой отъ торговыхъ операцій, слѣдова-

тельно на сумму сальдо по пассивному *Счету*, полученных *прибылей*, можно бы смотрѣть, какъ на долгъ предпріятія хозяину дѣла, такъ какъ всѣ суммы, получаемыя и записываемыя на этотъ *Счетъ*, получаютъ за счетъ Хозяина и въ концѣ года, при общемъ заключеніи всѣхъ *Счетовъ*, сумма чистой прибыли списется со *Счета полученныхъ прибылей* на *Счетъ основного капитала*, т.-е. на *Счетъ Хозяина дѣла*.

Такимъ образомъ, каждый отдѣльный денежный капиталъ или товаръ-капиталъ, оцѣненный на деньги, отданный кредиторомъ предпріятію, записывается въ кредитъ пассивнаго *Счета* за отдачу кредиторомъ по данному *Счету*, какъ долгъ предпріятія своему кредитору и одновременно въ дебетъ одного изъ активныхъ *Счетовъ*, какъ полученное имущество, т.-е. капиталъ, слѣдовательно сумма всѣхъ остатковъ по всѣмъ пассивнымъ *Счетамъ*, показывающая общую сумму нашего долга разнымъ кредиторамъ, всегда должна быть равна суммѣ всѣхъ остатковъ по всѣмъ активнымъ *Счетамъ*, показывающей общую сумму стоимости принадлежащаго намъ (полученнаго отъ нашихъ кредиторовъ) имущества; — при равенствѣ же пассива (суммы долговъ) активу (стоимости имущества) получается балансъ предпріятія.

На случай потерь отъ неудачныхъ операцій или отъ несчастныхъ случаевъ, напримѣръ, отъ пожара, для уравненія пассива съ активомъ, т.-е. для полученія баланса, слѣдуетъ сумму потери записать въ активъ, открывъ *Счетъ полученнаго по операціямъ чистаго убытка*.

Убытокъ этотъ пополняется предпріятію или со *Счета запаснаго капитала* (уменьшеніемъ его на сумму убытка), или со *Счета основного капитала*, или взносомъ въ кассу предпріятія денежной суммы, равной полученному убытку, когда хозяинъ дѣла пополняетъ его принадлежащими ему средствами, не вложенными въ торговое дѣло или при раскладкѣ суммы убытка на акціонеровъ, пропорціонально суммѣ, на какую они владѣютъ акціями, т.-е. въ опредѣленномъ размѣрѣ платежа по каждой акціи.

Мы знаемъ, что каждый активный счетъ открывается для записи поступающаго къ намъ даннаго вида капитала, дебитованіемъ его, а при отпускѣ или отдачѣ нами этого вида капитала, счетъ за отдачу кредитуется, слѣдовательно *дебетъ по активному Счету* показываетъ приходъ по *Счету*, а *кредитъ по активному Счету* показываетъ расходъ по *Счету*. Когда же кредиторъ ввѣряетъ намъ что либо, т.-е. отдаетъ, то мы откры-

ваемъ пассивный Счетъ и записываемъ въ кредитъ его то, что отдалъ намъ кредиторъ, какъ нашъ долгъ ему, при полученіи же отъ насъ обратно кредиторомъ того, что имъ раньше было дано, мы за полученіе кредиторомъ по данному Счету дебитуемъ Счетъ и дебитованіемъ его показываемъ уплату нашего долга всего или части, что покажетъ уменьшеніе нашего долга на сумму произведеннаго платежа; такимъ образомъ, *кредитъ по пассивному Счету показываетъ приходъ по Счету* (увеличеніе нашего долга), а *дебетъ по пассивному Счету показываетъ расходъ по Счету* (уменьшеніе нашего долга).

Когда мы говоримъ что слѣдуетъ *списать со Счета* какую-либо сумму, то это означаетъ, что нужно уменьшить Счетъ на списываемую сумму; но намъ извѣстно, что активный Счетъ уменьшается, когда за отдачу нами со Счета онъ кредитуется, а пассивный счетъ уменьшается при полученіи кредиторами со Счета (при уплатѣ нами долга кредитору), когда за полученіе имъ, кредиторомъ, Счетъ нашего долга дебитуется, слѣдовательно, *когда мы говоримъ списать какую-либо сумму съ активнаго Счета, то это значитъ, что активный Счетъ нужно кредитовать на ту сумму, а когда мы говоримъ списать какую-либо сумму съ пассивнаго Счета, то это значитъ, что пассивный Счетъ нужно дебитовать на ту сумму.*

Когда мы говоримъ, что слѣдуетъ *записать на Счетъ* какую-либо сумму, то это значитъ, что нужно увеличить счетъ на записываемую сумму—увеличить сальдо счета; но такъ какъ каждый активный Счетъ увеличивается при дебитованіи его за поступленіе по Счету, а каждый пассивный Счетъ увеличивается при кредитованіи его за отдачу намъ кредиторомъ по Счету, то *когда мы говоримъ, что слѣдуетъ записать какую-либо сумму на активный Счетъ, то это означаетъ, что активный Счетъ нужно дебитовать, а когда мы говоримъ, что нужно записать какую-либо сумму на пассивный Счетъ, то это означаетъ, что пассивный Счетъ нужно кредитовать.* Приводимъ нѣсколько примѣровъ.

1) Мы купили 100 пудовъ сахару по 5 руб. за пудъ и при приѣмѣ товара уплатили стоимость его чекомъ на Банкъ въ суммѣ 500 руб. почему намъ слѣдуетъ *списать со Счета текущаго въ Банкъ* сумму чека на Счетъ товара за поступленіе къ намъ товара на сумму выданнаго чека.

Счетъ товара	500		
Счету тек. въ Банкѣ . . .		500	
Уплачено чекомъ № 35 на Комм. Банкѣ, купл. 100 пуд. сахару по 5 руб. за пудъ.			

Въ приведенномъ примѣрѣ произведенъ обмѣнъ одного вида нашего капитала—денежнаго, во вкладахъ въ Банкѣ, на другой видъ капитала-товара, при чемъ капиталъ въ Банкѣ, послѣ оплаты имъ, согласно нашему приказу, чека, уменьшился на сумму, выданную по чеку, т.-е. на 500 руб., а капиталъ—товаръ, послѣ приѣма купленныхъ 100 пуд. сахара въ суммѣ оцѣнки его на деньги увеличился.

2) Въ нашемъ портфельѣ срочныхъ векселей находится вексель на сумму 1000 руб., поступившій къ намъ въ обезпеченіе платежа долга намъ нашего должника Иванова по Счету дебиторовъ, при наступленіи срока которому мы его протестуемъ въ неплатежѣ. Слѣдовательно вексель, какъ протестованный, выбываетъ изъ портфеля срочныхъ векселей и поступаетъ въ портфель просроченныхъ векселей, а потому мы говоримъ, что нужно списать вексель со Счета дебиторовъ на Счетъ протестованныхъ векселей.

Счетъ протест. векселей . . .	1000		
Счету дебиторовъ		1000	
Списывается прот. вексель № 30 И. П. Иванова ср. с. числа.			

Дебитуя Счетъ прот. векселей на сумму векселя 1000 руб., мы увеличиваемъ Счетъ на эту сумму, т.-е. показываемъ, что портфель просроченныхъ векселей увеличился на сумму вновь поступившаго протестованнаго векселя, а портфель срочныхъ векселей по Счету дебиторовъ уменьшился на сумму, выбывшаго изъ числа срочныхъ, какъ просроченнаго, векселя.

3) Банкъ открылъ намъ кредитъ въ формѣ „On Call“ и въ формѣ обыкновеннаго учета векселей. По „On Call“ у насъ остается свободный кредитъ, а по учету векселей наступилъ срокъ платежа по одному векселю въ 5000 руб., почему мы написали чекъ на эту сумму и передали его Банку въ платежъ

по векселю, т.-е. оплатили свой долгъ чекомъ. По этой операціи намъ нужно *списать* свой долгъ Банку въ суммѣ выкупного векселя со *Счета Ученныхъ векселей* на *Счетъ On Call'наго кредита* (спеціальный текущій счетъ съ обезпеченіемъ).

Счетъ УЧТЕННЫХЪ ВЕКСЕЛЕЙ	5000		
Счету „On Call“		5000	
Выкупленъ вексель № 30 И. П. Иванова срокъ с. числа чекомъ за № 50.			

По этой операціи долгъ нашъ Банку по *Счету учтенныхъ векселей* уменьшился на сумму выкупленного векселя 5000 руб. и увеличился по *Счету „On Call“* на сумму выданнаго чека, т.-е. на 5000 руб.

Глава XVI. Подраздѣленіе оборотовъ по операціямъ на кассовые и меморіальные.

Мы знаемъ, что записанный по одной изъ основныхъ книгъ—Кассовой или Меморіалу—оборотъ по совершенной операціи, показываетъ движеніе суммъ по Счету, открытому въ Гроссъ-Бухѣ: приходъ при дебитованіи активнаго Счета или при кредитованіи пассивнаго Счета, отчего увеличивается *сальдо* Счета, т.-е. остатокъ по Счету и расходъ, при кредитованіи активнаго Счета или дебитованіи пассивнаго Счета, отчего уменьшается *сальдо* Счета.

Оборотъ по операціи записывается по совершеніи торговой сдѣлки, т.-е. операціи.

При совершеніи каждой торговой операціи, происходитъ обмѣнъ объектовъ сдѣлки, т.-е. товаро-обмѣнъ или вообще обмѣнъ однѣхъ цѣнностей на другія.

Когда мы получаемъ объектъ торговой сдѣлки, допустимъ, товаръ, и взамѣнъ его выдаемъ деньги, то оборотъ по совершенной операціи—обмѣна одного вида капитала—денегъ на другой видъ капитала—товара, записывается по Кассовой Книгѣ, такъ какъ Книга эта назначается для записи поступаемыхъ къ намъ и выдаваемыхъ нами наличныхъ денегъ.

Такимъ же образомъ при обмѣнѣ нами капитала-товара

на денежный капиталъ, т.-е. при продажѣ товара за наличныя деньги, оборотъ по операціи — обмѣна товара на деньги, мы запишемъ по Кассовой Книгѣ, такъ какъ въ кассу нашу поступила сумма наличныхъ денегъ, полученныхъ за проданный товаръ.

Отсюда *всѣ обороты по операціямъ, совершеннымъ при посредствѣ наличныхъ денегъ, записанные по Кассовой Книгѣ называются Кассовыми оборотами.*

Когда по совершаемымъ операціямъ происходитъ обмѣнъ одного вида капитала на другой, безъ посредства денежнаго капитала, т.-е. когда въ обмѣнъ объекта торговой сдѣлки, мы изъ кассы своей не выдаемъ наличныхъ денегъ, а также, когда въ нашу кассу не поступаетъ наличныхъ денегъ, то обороты по такимъ операціямъ мы не можемъ записать по Кассовой Книгѣ, такъ какъ ни пріема, ни выдачи наличными деньгами нашею Кассою не производилось, а потому, всѣ такіе обороты по операціямъ, совершеннымъ безъ посредства денегъ, записываются по Меморіалу. Отсюда *всѣ обороты, по совершеннымъ операціямъ безъ посредства наличныхъ денегъ, записанные по Меморіалу, называются меморіальными оборотами.*

Приводимъ примѣры:

1) Мы купили 100 пудовъ верблюжьей шерсти по 8 руб. за пудъ изъ наличнаго разсчета и по пріемѣ купленнаго товара, уплатили слѣдующую за его сумму наличными деньгами 800 руб.

Для записи совершенной операціи мы составимъ по Кассовой Книгѣ *статью Кассоваго оборота.*

Счетъ товара	800			
Счету Кассы			800	
За купленные изъ наличнаго разсчета 100 пуд. верблюжьей шерсти по 8 руб. пудъ.				

2) Мы купили то же количество шерсти по той же цѣнѣ въ кредитъ, подъ вексель, срокомъ на 3 м.

Для записи операціи, покупки шерсти, совершенной безъ посредства денегъ, т.-е. не изъ наличнаго разсчета, а въ кредитъ, мы составимъ въ Меморіалѣ *статью меморіальнаго оборота.*

Счетъ товара	800		
Счету долга по выданн. векселямъ		800	
За купленные 100 пуд. верб. шерсти по 8 р. за пудъ, подъ вексель № 50 отъ с. ч. ср. 3 м. приказу Т. Д. Н. Осиповъ и К ^о .			

Но не всегда обороты по операціямъ, совершаемымъ изъ наличнаго разсчета, бываютъ кассовыми, иногда и обороты по операціямъ покупки - продажи изъ наличнаго разсчета, записываются по Меморіалу, т.-е. меморіальными оборотами.

3) При покупке изъ наличнаго разсчета вербл. шерсти, мы уплатили продавцу слѣдующую за товаръ сумму денегъ, 800 р. чекомъ на Банкъ, которымъ намъ открытъ процентный текущій Счетъ.

Такъ какъ суммы денегъ, слѣдующихъ за товаръ, мы не выдавали изъ нашей кассы, а поручили произвести платежъ Банку со Счета нашего текущаго у него, то оборотъ покупки товара изъ наличнаго разсчета мы запишемъ не по Кассой Книгѣ, а по Меморіалу—меморіальнымъ оборотомъ.

Счетъ товара	800		
Счету текущему въ Банкѣ. .		800	
Уплачено чекомъ № 30 на Банкъ за 100 пуд. вербл. шерсти по 8 р. за пудъ.			

4) При наступленіи срока векселю, выданному приказу Т. Д. Н. Осиповъ и К^о, мы уплатили ему свой долгъ чекомъ на Банкъ.

Операцію оплаты долга по векселю чекомъ мы запишемъ меморіальнымъ оборотомъ.

Счетъ долга по выданнымъ векселямъ	800		
Счету текущему въ Банкѣ. .		800	
За платежъ Т. Д. Н. Осипову и К ^о по нашему векселю № 50 ср. с/ч. чекомъ № 40 на Комм. Банкъ.			

5) По заключеніи въ концѣ года всѣхъ счетовъ Предпріа-

тія, въ результатѣ оказался убытокъ по операціямъ (въ активѣ) въ суммѣ 10.000 руб., каковой убытокъ покрывъ хозяинъ дѣла, вносомъ въ кассу суммы убытка наличными деньгами.

Оборотъ этотъ, въ виду поступления въ кассу наличныхъ денегъ, запишется *кассовымъ оборотомъ*.

Счетъ Кассы	10.000		
Счету чистаго убытка за 1904 г.		10.000	
За внесенные владѣльцемъ Пред- пріятія на покрытіе убытка по торгов. операціямъ.			

6) На покрытіе чистаго убытка по торговлѣ списана со *Счета запаснаго капитала* сумма убытка.

Меморіальный оборотъ.

Счетъ запаснаго капитала . . .	10.000		
Счету убытка за 1904 г.		10.000	
Списывается съ Счета запаснаго ка- питала на покрытіе чистаго убытка по торговлѣ за 1904 г.			

Глава XVII. Заключение Счетовъ.

Каждый Счетъ, открываемый въ Гроссъ-Бухѣ, можетъ быть заключенъ во всякое время года, при исчезновеніи того вида капитала, или той категоріи долговъ, для записи которыхъ данный Счетъ былъ открытъ. Напримѣръ. Мы открыли активный Счетъ для записи купленныхъ нами цѣнныхъ бумагъ, дебитованіемъ его суммою стоимости бумагъ; при продажѣ же *всѣхъ* купленныхъ цѣнныхъ бумагъ, мы Счетъ кредитуемъ суммою, въ какой онъ былъ дебитованъ и такимъ образомъ онъ заключается, т.-е. закрывается, такъ какъ у насъ въ личности не остается болѣе цѣнн. бумагъ, для записи которыхъ былъ открытъ Счетъ.

Мы учли одинъ или нѣсколько векселей въ Банкѣ и для записи нашего долга Банку по учтеннымъ векселямъ открыли

пассивный *Счетъ учтенныхъ векселей*, который и кредитовали суммою учтенныхъ векселей, т.-е. суммою нашего долга Банку по учтеннымъ векселямъ; по выкупѣ же *всѣхъ* учтенныхъ въ Банкѣ векселей, мы *Счетъ* дебитуемъ на сумму нашего платежа, т.-е. суммою, какою *Счетъ* былъ кредитованъ при открытіи его и *Счетъ* заключается, что показываетъ уплату нашего долга по *Счету*, т.-е. что мы болѣе не должны Банку по учтеннымъ у него векселямъ.

Кромѣ того, согласно требованію торговаго устава ежемѣсячно по *Кассовой Книжкѣ* заключается *Счетъ Кассы* съ выводомъ остатка на каждое 1-ое число наступающаго мѣсяца.

Общее же заключеніе *всѣхъ* *Счетовъ* предпріятія дѣлается ежегодно, въ послѣдній день торгово-операционнаго года, для вывода результата дѣятельности за годъ по веденію торговаго дѣла.

Удобнѣе считать гражданскій годъ (съ 1-го января по 31-е декабря влючительно одного и того же года) за торгово-операционный годъ и заключать *всѣ* *Счета* для вывода результата дѣятельности по истеченіи года, 31 декабря.

Принимая гражданскій годъ за торгово-операционный, понятно, что въ первый годъ открытія дѣйствій торговаго предпріятія, торгово-операционный годъ по выводу результата дѣятельности будетъ или неполнымъ, или болѣе года, въ зависимости отъ того, послѣдовало ли открытіе предпріятія въ первой половинѣ года или во второй: въ первомъ случаѣ общее заключеніе *всѣхъ* *счетовъ* для вывода результата дѣятельности мы сдѣлаемъ 31 декабря того года, въ какомъ открыта дѣятельность предпріятія, за число мѣсяцевъ со дня открытія предпріятія по день заключенія, т.-е. за неполный годъ, во второмъ случаѣ мы заключимъ *всѣ* *Счета* 31 декабря слѣдующаго за открытія Предпріятія, года для вывода результата дѣятельности его за время болѣе одного года, т.-е. включая въ отчетный годъ и мѣсяцы дѣятельности предпріятія въ предшествовавшемъ году.

Брать гражданскій годъ за торгово-операционный для заключенія *всѣхъ* *Счетовъ* удобнѣе потому, что *всѣ* документы на торговые права выбираются на годъ, считая таковымъ съ 1-го января по 31 декабря, а также потому, что согласно Положенію о Государственномъ Промысловомъ Налогѣ, дополнительный промысловый налогъ, въ видѣ процентнаго Сбора съ прибыли или въ видѣ раскладочнаго Сбора, исчисляется съ чистой прибыли, полученной предпріятіемъ отъ торговыхъ его операций за

годъ, т.-е. съ 1-го января по 31 декабря того года, за какой взимается промысловый налогъ.

Если бы мы за отчетный годъ брали торгово-операционный, исчисляя таковой со дня открытія предпріятія, а не съ начала календарнаго года, т.-е. не съ 1-го января каждаго наступающаго года, то намъ предстояло бы заключать всѣ свои Счета два раза въ годъ: одинъ разъ, чтобы знать, какой получился результатъ отъ торговыхъ операцій за годъ, исчисляя таковой со дня открытія торговли по день заключенія, а второй разъ 31 декабря каждаго года для вывода чистой прибыли, полученной за гражданскій годъ (съ 1-го января по 31 декабря) для вычисления съ нея процентнаго промысловаго налога.

Такъ какъ Счета предпріятія заключаются по Торговымъ Книгамъ, въ которыхъ они открываются, то все касающееся общаго заключенія счетовъ мы подробнѣе излагаемъ ниже, въ Гл. XLVI „Заключеніе Счетовъ по торговымъ книгамъ“.

Глава XVIII. О торговыхъ (конторскихъ) книгахъ.

Торговое Счетоводство состоитъ въ веденіи торговыхъ книгъ предпріятія, въ которыхъ открываются Счета для записи оборотовъ по совершаемымъ торговымъ операціямъ.

Какъ въ дѣятельности всякаго торговаго предпріятія усматриваются дѣйствія: 1) по открытію предпріятія, которое слѣдуетъ по выполненіи всѣхъ подготовительныхъ къ открытію работъ, какъ-то: составленіе плана веденія торговаго дѣла, смѣты предстоящихъ торговыхъ расходовъ, наемъ и оборудованіе помѣщенія для торговаго заведенія, наемъ служащихъ и ассигнованіе торговаго капитала; 2) по веденію торговыхъ операцій и 3) по приведенію въ ясность въ концѣ извѣстнаго періода времени результата по веденію торговли за данный періодъ времени, — такъ и веденіе торгово-счетоводныхъ книгъ состоитъ: 1) въ открытіи ихъ; 2) въ записи по нимъ всѣхъ оборотовъ по совершаемымъ операціямъ и 3) въ заключеніи ихъ.

Открытію Торговыхъ книгъ предшествуютъ подготовительныя дѣйствія по заведенію ихъ, какъ-то: установленіе формъ, т.-е. внутренней конструкціи, числа графъ и т. д., сообразуясь съ назначеніемъ каждой книги и затѣмъ по выполненіи типографскихъ работъ по отпечатанію бланковъ — страницъ книгъ, таковые переплетаются и на заглавномъ листѣ (или на переплетѣ) пишется названіе книги, даваемое ей по назначенію ея.

Заготовленная въ такомъ видѣ книга будетъ называться торговою (счетоводною) съ момента первой записи по ней совершеннаго оборота или переноса въ книгу остатка по ствертому въ ней Счету отъ предыдущаго года (отъ предыдущаго періода времени).

Страницы каждой торгово-счетоводной (конторской) книги должны быть разлинованы поперечными линейками для строкъ, разграфлены продольными чертами для образованія графъ и перенумерованы по порядку. Остается чистымъ: не разграфленнымъ и не нумерованнымъ только первый листъ книги—заглавный, на которомъ пишется названіе книги и проставляется годъ, на какой она заведена.

Графою называется мѣсто на страницѣ книги, отдѣленное продольною чертою во всю длину страницы, назначаемое для проставленія въ ней суммъ оборотовъ, общихъ или частныхъ, а также для записи времени совершенія оборота, текста и т. д.

Когда въ книгѣ много графъ для записи частныхъ суммъ оборотовъ, то для удобства разноски по нимъ суммъ, надъ каждой графой пишется заголовокъ, показывающій, какія суммы должны быть проставляемы въ данную графу.

Если заводимая книга назначается для открытія въ ней отдѣльныхъ счетовъ (личныхъ), то на верху каждой страницы оставляется свободное отъ графъ мѣсто, для заголовка, которое отдѣляется поперечною чертою во всю ширину страницы отъ графъ ея и на которомъ пишется названіе счета или имя и мѣстожителство лица, которому открытъ Счетъ.

Торговья книги должны быть ведены въ чистомъ, опрятномъ видѣ; записи текста дѣлать четко, но не очень крупнымъ почеркомъ (шрифтомъ), причемъ названія дебиторовъ и кредиторовъ въ текстѣ записи пишутся болѣе крупнымъ шрифтомъ, чѣмъ текстъ статьи; суммы оборотовъ проставляются въ графахъ не прописью, а въ цифрахъ и при томъ такъ, чтобы до конца страницы, единицы одной суммы приходились подъ единицами другой, — прежде проставленной—суммы, десятки подъ десятками и т. д., что значительно облегчаетъ при подсчетѣ суммъ, записанныхъ на страницѣ, для записи въ концѣ ея транспорта. При проставленіи суммъ въ графы, слѣдуетъ каждая три цифры еправа налѣво отдѣлять точками, такъ чтобы рельефнѣе отдѣлялись сотни отъ тысячъ, а тысячи отъ милліоновъ. Напр., 1.236.785.

Названіе книги, а также фирмы Предпріятія (чье Счетоводство ведется) пишется на ярлыкѣ, наклеиваемомъ на переплетѣ книги,

а также можетъ быть написано на первомъ (заглавномъ) листѣ книги, который въ этомъ случаѣ не нумеруется, а нумерованіе книги (постранично) начинается со второго листа ее.

Годъ, на какой заведена книга, проставляется на ярлыкѣ и на заглавномъ листѣ, а также можетъ быть проставляемъ на первой страницѣ книги на верху первой ея графы, назначенной для проставленія времени записи оборотовъ, но затѣмъ на слѣдующихъ страницахъ годъ болѣе не проставляется.

Торговья книги составляютъ коммерческую тайну и никто ни подъ какимъ предлогомъ не въ правѣ требовать предъявленія ихъ для обзора, хотя владѣльцу Предпріятія предоставляется, при его желаніи, предъявлять свои торговья книги въ Судъ въ удостовѣреніе и доказательство при возникновеніи споровъ и исковъ, а также въ Раскладочное Присутствіе для опредѣленія дѣйствительно полученной прибыли по торговымъ операціямъ при обложеніи дополнительнымъ промысловымъ налогомъ въ видѣ раскладочнаго сбора. Впрочемъ, торговья книги должны быть предъявляемы въ судъ, по опредѣленію суда въ двухъ случаяхъ: а) въ случаяхъ спора о наслѣдствѣ или по торговому Товариществу, если которая либо сторона, при неимѣніи другихъ доказательствъ, сошлется на торговья книги и б) при открытіи несостоятельности владѣльца торговаго предпріятія.

Торговья книги назначаются для записи по открываемымъ въ нихъ Счетамъ принадлежащаго намъ имущества, нашихъ долговъ другимъ лицамъ и совершаемыхъ оборотовъ, т.-е. движенія суммъ по Счетамъ.

Торговья книги открываются одновременно съ открытіемъ дѣйствій по веденію торговаго дѣла, во 1-хъ, при учрежденіи (открытіи) Торговаго Предпріятія и, во-2-хъ, ежегодно въ началѣ торгово-операціоннаго года.

Предъ открытіемъ дѣйствій по веденію торговаго дѣла, необходимо, предварительно, выяснить имущественное наше состояніе, путемъ составленія описи всему нашему имуществу и всѣмъ нашимъ долгамъ другимъ лицамъ, т.-е. составленіемъ *инвентаря*, который долженъ быть составленъ непременно къ одному и тому же дню.

Составленнымъ Инвентаремъ опредѣляется активъ и пассивъ нашъ на данное число.

Для открытія торговыхъ книгъ, т.-е. для записи по нимъ принадлежащаго намъ имущества и нашихъ долговъ, значащихся по составленному инвентарю, открывается по основной книгѣ Меморіалу или Журналу Счетъ баланса, который дебитуется на

общую сумму всѣхъ нашихъ долговъ по всѣмъ пассивнымъ Счетамъ и кредитуется на общую сумму принадлежащаго намъ имущества, значащагося по всѣмъ активнымъ Счетамъ.

По открытіи по Меморіалу или Журналу Счета Баланса, а также Пассивныхъ и Активныхъ Счетовъ за счетъ которыхъ Счетъ Баланса дебитованъ и кредитованъ, для каждаго пассивнаго и активнаго Счета, открывается въ Гроссъ-Бухѣ отдѣльный Счетъ, по которымъ разносятся суммы кредитованія и дебитованія ихъ, какъ остатки по счетамъ, показанные по составленному инвентарю.

Такъ какъ по счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ мы показываемъ стоимость нашего имущества и наши долги, лишь въ денежныхъ суммахъ, безъ указанія по какимъ долговымъ обязательствамъ мы должны, а также безъ указанія количества вѣса или мѣры имущества и т. д. и прочихъ необходимыхъ свѣдѣній, то параллельно со счетами, открываемыми въ Гроссъ-Бухѣ, открываются по вспомогательнымъ книгамъ разныхъ названій, счета для записи по нимъ нашего имущества и нашихъ долговъ со всѣми необходимыми подробностями, показываемыми по составляемому Инвентарю (см. гл. XXIX).

Счетъ Баланса въ Гроссъ-Бухѣ не открывается, такъ какъ онъ открывается по Меморіалу или Журналу лишь для открытія всѣхъ остальныхъ Счетовъ по Гроссъ-Буху и по другимъ книгамъ и такъ какъ онъ въ день открытія его, дебитованіемъ и кредитованіемъ на одну и ту же сумму, заключается, т.-е. закрывается.

По открытіи торговыхъ книгъ записи всѣхъ оборотовъ по совершаемымъ торговымъ операціямъ дѣлаются предварительно по основнымъ книгамъ: Кассовой и Меморіалу, а изъ этихъ книгъ суммы оборотовъ разносятся по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ и по другимъ книгамъ.

По истеченіи торгово-операціоннаго года, принимая за таковой календарный годъ, въ послѣднее число года, 31 Декабря, по совершеніи всѣхъ необходимыхъ вычисленій для вывода результата дѣятельности предпріятія и по выводѣ такового результата, открытіемъ по Меморіалу или Журналу *Счета прибылей и убытковъ*, торговая книга, т.-е. Счета, открытыя по книгамъ, заключаются, открытіемъ по Меморіалу или Журналу *Счета Баланса*, который называется заключительнымъ.

Заключительный Счетъ Баланса открывается по составленіи инвентаря, т.-е. описи имуществу и долгамъ на послѣднее число года, 31 Декабря, дебитованіемъ его на общую сумму стои-

мости, принадлежащаго предпріятію имущества, показаннаго въ остаткахъ, на то число, по всѣмъ активнымъ счетамъ и кредитованіемъ на общую сумму всѣхъ долговъ предпріятія, показанныхъ остатками по всѣмъ пассивнымъ счетамъ.

Заключительный Счетъ Баланса, также какъ и начальный Счетъ Баланса по Гроссъ-Буху не открывается, такъ какъ онъ въ день открытія его самъ собою заключается, дебитуясь и кредитуясь на одну и ту же сумму.

Глава XIX. Формы торговыхъ книгъ.

Торговья книги по формѣ ихъ (внутренней) раздѣляются: а) на книги въ формѣ обыкновенной книги и б) на книги въ формѣ ресконтро или расчетной.

Книги *обыкновенной формы* книгъ ведутся на одной страницѣ и нумеруются, начиная съ правой страницы перваго листа въ послѣдовательномъ порядкѣ страницъ до конца книги. Если первый листъ книги будетъ заглавнымъ — съ надписью названія книги и года ея назначенія — то нумерованіе книги начинается съ правой страницы втораго листа ея.

Книги въ формѣ *ресконтро* или *расчетной* ведутся на двухъ страницахъ и нумеруются начиная съ лѣвой страницы перваго листа, тогда какъ правая страница *перваго* листа, которая остается чистою, незаполняемая записями не нумеруется.

Такъ какъ Расчетная Книга (ресконтро) ведется на двухъ страницахъ, то она нумеруется такимъ образомъ, что каждая лѣвая страница одного листа и правая страница слѣдующаго листа книги будутъ одною страницей (нумеруются одною и тою же цифрою), т.-е. лѣвая страница перваго листа и правая страница втораго листа, нумеруются какъ одна, первая страница книги, проставленіемъ въ углахъ страницъ: лѣвой цифры 1 и правой цифры 1; затѣмъ лѣвая страница втораго листа и правая страница третьаго листа нумеруются цифрою 2, какъ вторая страница книги и т. д.

Когда мы завязываемъ дѣловыя сношенія съ другими лицами или фирмами и вступаемъ съ ними въ долговыя отношенія, т.-е. когда мы должаемъ другимъ лицамъ или другія лица должны намъ и для покрытія нашихъ долговъ или долговъ другихъ лицъ намъ, необходимо производить расчеты для опредѣленія суммъ долговъ, подлежащихъ покрытію, то для удобства производства расчетовъ, мы открываемъ по книгѣ Ресконтро отдѣльные счета каждому нашему дебитору и каждому нашему кре-

дитору. Такіе счета, открываемые въ разсчетной книгѣ (ресконтро) называются *личными счетами*.

По каждому личному счету, открытому лицу въ книгѣ Ресконтро, на лѣвой его страницѣ записывается, въ денежныхъ суммахъ, все то, что оно получило отъ насъ или за нашъ счетъ, а слѣдовательно, что оно намъ должно, напр., суммы израсходованныя нами за счетъ и по порученію лица, которому открыть счетъ, денежные суммы, переведенныя или выданныя ему наличными, денежные суммы полученныя имъ за нашъ счетъ по нашему порученію. Такимъ образомъ, всѣ лѣвыя страницы въ книгѣ Ресконтро служатъ для записи на нихъ всего того, что лицо, которому открыть нами Счетъ, получило отъ насъ или за нашъ счетъ, а слѣдовательно должно намъ, т.-е. для записи суммъ дебитованія счетовъ. На правой страницѣ каждаго личнаго счета въ Ресконтро записывается, въ денежныхъ суммахъ, все то, что лицо, которому открыть счетъ, отдало намъ или, за нашъ счетъ, другимъ лицамъ, а слѣдовательно, что оно имѣетъ у насъ, т.-е., что мы должны ему, напр., суммы израсходованныя имъ за нашъ счетъ, по нашему порученію, денежные суммы, переведенныя имъ намъ или выданныя наличными, или же товарами или всякими вообще цѣнностями, оцѣненными на деньги, денежные суммы, полученныя нами по его порученію за его счетъ. Такъ что всѣ правыя страницы въ книгѣ Ресконтро служатъ для записи всего того, что лицо, которому открыть нами Счетъ, отдало намъ или мы получили отъ другихъ лицъ за его счетъ, а слѣдовательно, что лицо имѣетъ (у насъ), т.-е. для записи суммъ кредитованія счета.

На всѣхъ лѣвыхъ страницахъ книги Ресконтро, назначаемыхъ для записи суммъ дебитованія, открываемыхъ Личныхъ Счетовъ, на верху каждой страницы (въ мѣстѣ, назначенномъ для заголовка Счета, отдѣленномъ поперечною чертою отъ графъ), въ углу ея, подъ цифрою, показывающей страницу книги, пишется слово „Дебетъ“, а на всѣхъ правыхъ страницахъ, назначаемыхъ для записей суммъ кредитованія Счетовъ, на верху каждой страницы, въ углу ея, подъ цифрою, показывающей страницу книги, пишется слово „Кредитъ“. Между словами дебетъ и кредитъ, пишется имя лица или названіе фирмы, которой открыть счетъ и адресъ ея (мѣсто нахождения ея), такъ чтобы запись начиналась на лѣвой страницѣ и оканчивалась на правой.

Во всякое время, когда представится надобность произвести разсчетъ съ лицомъ или фирмой, которой открыть по Ресконтро

личный счетъ, нужно подвести итоги суммъ записанныхъ по дебету Счета и по кредиту, а по вычетѣ изъ большаго итога меньшаго, полученный остатокъ покажетъ сумму долга намъ или сумму нашего долга лицу, которому открыть счетъ, смотря по тому, получится ли остатокъ въ дебетѣ Счета (его долгъ намъ) или въ кредитѣ (нашъ долгъ ему).

Открывая въ Гроссъ-Бухѣ общій Счетъ для записи какого-либо вида нашего капитала, напр., товара, въ томъ случаѣ, когда у насъ находятся разные виды (сорта) какого-либо рода товара, то для cadaго вида и даже подвида мы открываемъ въ книгѣ Ресконтро отдѣльные, спеціальные Счета, для записи cadaго вида или подвида товара.

Изъ общаго счета, открытаго въ Гроссъ-Бухѣ для записи товаровъ, мы видимъ, какъ великъ былъ оборотъ по Счету за данное время и на какую сумму остается у насъ къ данному моменту товара, но въ торговлѣ этихъ свѣдѣній недостаточно: намъ необходимо знать объ оборотахъ по каждому отдѣльному сорту товара, т.-е. въ какомъ количествѣ и на какую сумму нами куплено даннаго сорта или названія товара, сколько его продано и сколько остается налицо къ данному моменту. Такія свѣдѣнія намъ необходимы, чтобы не закупать товаровъ, не пользующихся спросомъ, или такихъ, которыхъ у насъ находится на лицо еще въ достаточномъ количествѣ, а напротивъ — запасаться товарами, которыхъ остается мало или которые распроданы и пр., а потому необходимо для cadaго вида или подвида открывать въ книгѣ ресконтро отдѣльный Счетъ.

Мы уже знаемъ, что всѣ лѣвыя страницы книги Ресконтро служатъ для дебета открываемыхъ въ ней личныхъ счетовъ, т.-е. для записи суммъ дебитованія счетовъ, а правыя — для кредита, т.-е. для записи суммъ кредитованія счетовъ, слѣдовательно въ товарной книгѣ Ресконтро, въ которой открываются отдѣльные счета для cadaго отдѣльнаго вида (сорта) товара, всѣ лѣвыя страницы служатъ для записи суммъ дебитованія товарныхъ счетовъ при поступленіи товаровъ, т.-е. при полученіи (пріемѣ) нами ихъ, а всѣ правыя страницы служатъ для записи суммъ кредитованія счетовъ за отпускъ (отдачу) проданныхъ товаровъ.

Чтобы удобнѣе было разыскивать по книгѣ Ресконтро, открытые въ ней Счета, пишется на отдѣльномъ листѣ оглавленіе Счетовъ съ указаніемъ страницъ противъ cadaго счета, на какой Счетъ открыть и листъ этотъ съ оглавленіемъ прикрѣпляется къ книгѣ въ началѣ ея или въ концѣ.

Глава XX. Способы записей по книгамъ.

Записи оборотовъ по торгово-счетоводнымъ книгамъ совершаются двумя способами: а) *въ хронологическомъ порядкѣ* и б) *въ систематическомъ порядкѣ*.

Хронологическій порядокъ записи суммъ оборотовъ по счетоводнымъ книгамъ состоитъ въ записи ихъ въ послѣдовательномъ порядкѣ, по мѣрѣ совершенія оборотовъ по операціямъ, одинъ за другимъ, день за днемъ, не классифицируя ихъ на группы по видамъ капитала и категоріямъ долговъ, по какимъ обороты совершаются.

При счетоводствѣ по двойной бухгалтеріи въ хронологическомъ порядкѣ ведутся лишь черновыя книги, напр., Кассовая и Меморіаль (памятная книга).

Приводимъ примѣръ записи оборотовъ въ хронологическомъ порядкѣ по черновой Кассовой книгѣ

Приходъ по Кассѣ за 5 Мая.

Поступилъ платежъ по векселю № 5 И. И. Петрова ср. с/ч.	5.000	—
Продано 500 пуд. сахара по 6 р.	3.000	—
Получено по 100 куп. отъ Зак. съ выигр. лист. Двор. Банка	237	50
Поступ. плат. по векселю № 15 А. Н. Иванова ср. завтра	3.000	—
Продано 1000 пуд. сахарн. песку по 5 р.	5.000	—
Получено по чеку № 25 изъ Ком. Банка	10.000	—
Продано 1000 пуд. сахара по 6 р.	6.000	—
Приходъ кассы за 5 Мая	32.237	50

При записи по книгамъ (систематическихъ записей) оборотовъ въ систематическомъ порядкѣ, обороты по операціямъ, совершеннымъ за день, предварительно систематизируются, т.-е. группируются по видамъ капитала и категоріямъ долговъ (по Счетамъ, открытымъ для записи отдѣльныхъ видовъ капитала и отдѣльныхъ категорій долговъ), въ отдѣльныя группы оборотовъ, а суммы (частныя) отдѣльныхъ оборотовъ по одной и той же группѣ ихъ суммируются въ одну общую сумму оборота по данной группѣ оборотовъ (по Счету) за день и затѣмъ уже всѣ отдѣльные (частные) обороты за день, систематизированные и

суммированные по группамъ (по Счетамъ), записываются по книгамъ систематическихъ записей. Напримѣръ, обороты за день, записанные въ приведенномъ выше примѣрѣ, въ хронологическомъ порядкѣ по черновой Кассовой Книгѣ, мы запишемъ по книгѣ систематическихъ записей — Гроссъ-Буху, такъ:

Въ дебетъ Счета Кассы (общую сумму поступленийъ по всѣмъ оборотамъ за день) 32.237 руб. 50 к.

Въ кредитъ:

Счета Дебиторовъ (за платежи по вексялямъ: № 5 И. Петрова и № 15 А. Иванова) 8.000 руб.

Счета товаровъ (за проданные 1.500 пуд. сахара раф. и 1.000 пуд. сахарн. песку) 14.000 руб.

Счета текущ. въ Банкѣ (за полученные по чеку) 10.000 р.

Счета полученныхъ прибылей (за полученные по купонамъ) 237 р. 50 к.

Группируя отдѣльные обороты за день по отдѣльнымъ группамъ, для записи ихъ по книгамъ систематическихъ записей, обороты въ систематизированномъ видѣ записываются по книгамъ въ хронологическомъ порядкѣ день за днемъ по мѣрѣ совершенія ихъ.

Глава XXI. Подраздѣленіе (классификація) торговыхъ (конторскихъ) книгъ.

Въ торговомъ счетоводствѣ ведутся книги во-1-хъ, для записи оборотовъ по всѣмъ совершаемымъ торговымъ операціямъ, которымъ можно дать общее названіе *торгово-счетоводныхъ книгъ* и во-2-хъ, для записи дѣйствій предпріятія, предшествующихъ, совершенію операціи, сопровождающихъ ихъ или слѣдующихъ по совершенію таковыхъ, т.-е. вообще для записи дѣйствій по дѣлопроизводству предпріятія, каковыя книги мы назовемъ *книгами дѣлопроизводства*. Напримѣръ: *Копировальная, Фактурная, Книга для записи исходящихъ счетовъ на проданные товары, Срочная* и т. п.

Книги торгово-счетоводныя подраздѣляются: 1) на *главныя книги*, къ которымъ относятся основныя книги *Кассовая* и *Меморіалъ* или *Журналъ* и *Гроссъ-Бухъ* и 2) на *вспомогательныя книги*, къ которымъ относятся всѣ остальныя счетоводныя книги.

Глава XXII. Главныя книги.

Причисляемыя къ главнымъ книгамъ Кассовая и Меморіаль или, когда меморіаль ведется лишь въ черновомъ видѣ, то Журналь называются *основными книгами*, такъ какъ по этимъ двумъ книгамъ записываются всѣ безъ исключенія обороты по совершаемымъ предпріятіямъ торговымъ операціямъ, каковыя записи оборотовъ и служатъ основаніемъ для разности суммъ ихъ по всѣхъ остальнымъ счетоводнымъ книгамъ.

Такимъ образомъ при записи суммъ оборотовъ по всѣмъ счетоводнымъ книгамъ, необходимо руководствоваться слѣдующимъ основнымъ правиломъ: *каждая сумма оборота, которая записывается по какой-либо счетоводной книгѣ (за исключеніемъ основныхъ) должна быть предварительно записана по одной изъ основныхъ книгъ: Кассовой или Меморіалу (или Журналу), а отсюда никакая сумма оборота, которая не записана по Кассовой книгѣ или Меморіалу, не можетъ быть записана по какой-либо другой счетоводной книгѣ.*

Понятно, что къ этому правилу не относятся суммы разныхъ вычисленій, записываемыя по вспомогательнымъ книгамъ, такъ какъ таковыя не будутъ суммами оборотовъ, напр., суммы начисляемыхъ процентныхъ чиселъ по контокоррентнымъ счетамъ, но когда, согласно начисленнымъ процентнымъ числамъ, вычислены будутъ проценты и присоединены къ капитальному долгу, то для записи начисленныхъ процентовъ по вспомогательной книгѣ, предварительно должна быть составлена статья оборота по основной книгѣ—Меморіалу;—то же самое и относительно частныхъ суммъ оборотовъ, которыя, какъ составныя части суммы оборота, разносятся по разнымъ графамъ книги. Напр., мы купили цѣнные бумаги и заплатили за нихъ 10.000 р., за что и дебетовали на эту сумму *Счетъ цѣнныхъ бумагъ* и кредитовали *Счетъ Кассы*. Сумму оборота 10.000 рублей—мы записываемъ по Книгѣ цѣнныхъ бумагъ какъ уплаченныя всего за купленную партію бумагъ и въ то же время, мы дробимъ эту сумму на составныя ея части, и частныя суммы представляемъ въ разныхъ графахъ книги: курсовая стоимость купленныхъ бумагъ, маклерскій куртажъ и сумма процентовъ, наросшихъ по текущимъ купонамъ по день покупки бумагъ.

Такъ какъ по основнымъ книгамъ: Кассовой и Меморіалу записываются всѣ безъ исключенія обороты предпріятія и при томъ съ такими подробностями, какъ указано въ гл. XIII Стат.

Обор., что изъ этихъ двухъ книгъ, если бы мы даже не вели никакихъ другихъ счетоводныхъ книгъ, мы могли бы извлекать всѣ необходимыя намъ свѣдѣнія, касающіяся положенія дѣлъ нашего торговаго предпріятія: количество и стоимость купленныхъ и проданныхъ товаровъ и названіе ихъ, количество, сумму и сроки поступившихъ къ намъ и выданныхъ нами векселей и пр., — то Кассовая книга и Меморіаль или Журналь должны быть причисляемы къ Главнымъ книгамъ, безъ которыхъ невозможно вести правильное счетоводство.

Но для извлеченія изъ Кассовой Книги и Меморіала, нужныхъ намъ къ каждому данному моменту свѣдѣній, изъ многочисленныхъ записей разнообразныхъ оборотовъ, потребовалось бы затрачивать много времени, а для заключенія всѣхъ счетовъ въ концѣ операціоннаго года, для вывода результата дѣятельности предпріятія, выборка суммъ отдѣльныхъ оборотовъ, сопряжена была бы сознательными затрудненіями такъ какъ необходимо было бы составлять изъ книгъ выписки суммъ оборотовъ за годъ, группировать ихъ по отдѣльнымъ Счетамъ, при чемъ возможны всякія ошибки, какъ напр., неправильное, (ошибочное) отнесеніе суммъ оборотовъ по неподлежащимъ счетамъ, а вслѣдствіе этого получались бы невѣрные выводы остатковъ по нимъ — не соотвѣтствующіе дѣйствительному состоянію счетовъ — то для устраненія этихъ неудобствъ, ведется книга Гроссъ-Бухъ, въ которой открываются отдѣльные счета для записи каждаго вида нашего капитала и каждой категоріи нашихъ долговъ, по которымъ разносятся суммы дебитованія и кредитованія ихъ по основнымъ книгамъ.

Такъ что цѣль веденія книги Гроссъ-Буха — это во-1-хъ, чтобы имѣть возможность во всякое время извлекать изъ нея точныя свѣдѣнія объ оборотѣ и состояніи даннаго счета или объ оборотѣ и состояніи всѣхъ счетовъ предпріятія и во-2-хъ, достиженія контроля правильности записи по основнымъ книгамъ суммъ оборотовъ, которыя, какъ намъ ужъ извѣстно, по правиламъ двойной бухгалтеріи записываются въ дебетъ одного Счета и кредитъ другого, такъ что, разнося суммы оборотовъ, записанныхъ по основнымъ книгамъ, по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, итогъ всѣхъ суммъ, записанныхъ въ дебетъ всѣхъ счетовъ, по Гроссъ-Буху долженъ быть равенъ итогу суммъ, записанныхъ въ кредитъ всѣхъ Счетовъ по Гроссъ-Буху, а вмѣстѣ съ тѣмъ долженъ получиться и балансъ. Если же баланса, т.-е. равенства актива пассиву не получится, а между тѣмъ суммы оборотовъ изъ основныхъ книгъ разнесены по Счетамъ въ

Гроссъ-Бухѣ вѣрно, то это покажетъ, что обороты записаны невѣрно по основнымъ книгамъ. А потому книга Гроссъ-Бухъ, въ виду ея важнаго значенія въ счетоводствѣ и невозможности обойтись безъ нея, причисляется къ числу Главныхъ Книгъ.

Основныя книги Кассовая и Меморіаль или Журналъ должны быть ведены безъ переправокъ, подчистокъ, вымарыванія и приписокъ между строками и въ пробѣлахъ между статьями.

Въ случаѣ описки или ошибки въ книгѣ, описка или ошибка не вымарываются, а поставляются въ скобкахъ (красными чернилами); подъ статью же дѣлается оговорка, для исправленія ошибки. Но если ошибка будетъ замѣчена спустя нѣсколько дней, то въ день, когда она обнаружится, и непременно до вывода баланса на первое число слѣдующаго мѣсяца, — составляется по Меморіалу или Журналу особая статья, которою исправляется своевременно незамѣченная ошибка.

Ошибки при разносѣ изъ основныхъ книгъ суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ исправляются простыми вычеркиваніемъ красными чернилами ошибочно записанной суммы и надписью надъ нею красными же чернилами вѣрной суммы.

Глава XXIII. Меморіаль.

Меморіаль (латинское слово) значитъ памятная записка или *Памятная книга*.

На практикѣ въ торговомъ счетоводствѣ, а также въ руководствахъ разныхъ авторовъ по Бухгалтеріи Меморіаль или Памятная книга назначается для ежедневной записи всѣхъ дѣйствій по совершаемымъ торговымъ сдѣлкамъ, тотчасъ по окончаніи ихъ, т.-е. для записи всего того, что мы получаемъ и выдаемъ (деньги, товаръ и пр.) и вообще всего, что происходитъ въ торговлѣ безъ исключенія.

Обращаясь къ первоисточнику — къ книгѣ о двойной бухгалтеріи, изданной въ 1494 г. въ Венеціи Лукою Пачіоло ¹⁾, которому приписываютъ изобрѣтеніе способа веденія счетоводства по двойной бухгалтеріи, въ которой сказано: „Меморіаль „есть книга, въ которую купецъ записываетъ всѣ свои дѣла, „крупныя и мелкія въ томъ порядкѣ, въ какомъ они состоя-

¹⁾ Трактатъ о счетахъ и записяхъ Л. Пачіоло. Первая печатная книга о двойной бухгалтеріи, изданная 1494 г. въ Венеціи. Переводъ Э. Г. Вальденбергъ. Спб. 1893 г.

„лись, день за днемъ, часъ за часомъ. Въ эту книгу онъ записываетъ подробно все, что касается купли и продажн (или другихъ торговыхъ сдѣлокъ), не пропуская ни одной іоты: кому? что? какъ и гдѣ? съ указаніемъ всякаго разъясняющаго обстоятельства“... Далѣе, о томъ какъ слѣдуетъ составлять статьи оборотовъ въ Меморіалѣ, Пачіоло говоритъ: „при составленіи статей для записи оборотовъ, по операціямъ покупки товара, слѣдуетъ указывать сортъ и качество купленнаго товара, а также слѣдуетъ указать, чье производство. Кромѣ того, нужно добавить, былъ ли при этомъ (при покупке) посредникъ; состоялась ли купля на наличныя деньги или же частью на наличныя и частью на срокъ—въ послѣднемъ случаѣ на какой? или частью на деньги и частью на товаръ съ подробнымъ указаніемъ количества вѣса и мѣры и съ опредѣленіемъ цѣны и проч.“. И наконецъ указывается, что „въ меморіалѣ рѣшительно ничего не слѣдуетъ пропускать и еслибъ было возможно, то слѣдовало бы передать всѣ слова, которыя участники въ совершеніи торговой сдѣлки (торгуясь) произносили, ибо ясность для купца никогда не можетъ быть лишней“.

Въ торговомъ дѣлѣ, — при веденіи счетоводства, время дорого, а потому слѣдуетъ вести торговыя книги такъ, чтобы онѣ не пестрѣли записями разныхъ не нужныхъ свѣдѣній, а вмѣстѣ съ тѣмъ, чтобы на веденіе ихъ, при условіи записи всего существенно важнаго, расходовалось бы возможно меньше времени.

Теперь рассмотримъ, какъ совѣтуетъ Пачіоло вести Меморіалъ, т.-е. какія свѣдѣнія по его указанію слѣдуетъ записывать въ эту книгу и что въ дѣйствительности, въ настоящее время, въ виду измѣнившихся условій торговли, необходимо записывать въ Меморіалъ и чего не слѣдовало бы въ немъ помѣщать, чтобы не обременять книги записями излишнихъ подробностей и тѣмъ сокращать трудъ и сберегать время по веденію счетоводства.

Пачіоло говоритъ, что въ Памятной книгѣ (въ Меморіалѣ) слѣдуетъ показывать, состоялась ли купля на наличныя деньги или же частью на наличныя и частью на срокъ или же частью на деньги и частью на товаръ.

Когда мы покупаемъ (или продаемъ) товаръ изъ наличнаго расчета, то оборотъ по операціи покупки товара на наличныя деньги (обмѣнъ денежнаго капитала на капиталъ-товаръ) мы записываемъ по Кассовой Книгѣ (кассовымъ оборотомъ), а

потому записывать оборотъ по покупкѣ товара на наличныя деньги еще разъ въ Меморіаль нѣтъ никакой необходимости: это была бы безцѣльная переписка статей оборотовъ изъ одной книги—Кассовой въ другую—Меморіаль, не вызванная никакою необходимостью, такъ какъ всѣ свѣдѣнія, касающіяся совершенной операціи покупки товара изъ наличнаго расчета, мы можемъ непосредственно извлечь изъ Кассовой книги.

Если допустить что Меморіаль ведется какъ черновая книга и, слѣдовательно, записывая по черновому Меморіалу кассовые обороты, она будетъ служить черною Кассовою книгою, то и въ этомъ случаѣ оказалось бы, что мы ведемъ двѣ черновыхъ Кассовыхъ книгъ, такъ какъ записи оборотовъ по Меморіалу дѣлаются Бухгалтеромъ, Кассиру же необходимо вести кромѣ бѣловой (чистой) Кассовой книги, еще черновую Кассовую книгу для записи денегъ на приходъ и въ расходъ по мѣрѣ полученія и выдачи ихъ и для вывода въ концѣ дня остатка кассы, т.-е. наличности денегъ, какая должна находиться въ кассѣ. Слѣдовательно и въ этомъ случаѣ записывать по Меморіалу кассовые обороты бесполезно, такъ какъ таковыя записываются по черновой Кассовой книгѣ.

Такимъ образомъ мы остановимся на томъ выводѣ, что *Кассовые обороты по операціямъ, т.-е. операціи совершенныя чрезъ посредство денегъ не должны быть записываемы по Меморіалу, такъ какъ они записываются по Кассовой книгѣ.*

Когда же мы совершаемъ операцію покупки (или продажи) товара частью на наличныя и частью на срокъ, то такую операцію нужно раздробить на двѣ, какъ бы самостоятельныя операціи и оборотъ по операціи записать въ одной части ея по Кассовой книгѣ (кассовымъ оборотомъ), а въ другой по Меморіалу (меморіальнымъ оборотомъ). Напримѣръ.

Мы купили 1.000 пуд. сахара рафинада по 5 руб. за пудъ изъ склада П. Андреева и К^о и заплатили за него наличными 20% стоимости товара и векселемъ на остальную сумму срокомъ на 3 м., т.-е., другими словами, $\frac{1}{5}$ часть купленной партіи сахара или 200 пудовъ мы купили за наличныя деньги и заплатили за него 1.000 руб., а $\frac{4}{5}$ или 800 пуд. въ кредитъ подъ вексель въ суммѣ 4.000 руб.

Покупку 200 пудовъ сахара изъ наличнаго расчета, за который мы уплатили 1.000 руб., мы запишемъ статью Кассоваго оборота по Кассовой книгѣ, а потому по Меморіалу мы оборотъ этотъ не запишемъ. Покупку же 800 пуд. сахара подъ нашъ вексель, мы въ Кассовую книгу записать не можемъ, такъ

какъ по операціи этой мы изъ кассы денегъ не выдавали, а потому мы запишемъ ее по Меморіалу.

Счетъ товара	4000		
Счету долга по выдан- нымъ векселямъ		4000	
За купленные отъ П. Андреева и К ^о 800 пуд. сах. раф. по пять р. пудъ подъ вексель № 30, отъ с/ч. ср. 3 м.			

Мы купили отъ П. Андреева и К^о 1.000 пуд. сахара по 5 рублей за пудъ и уплатили за него 4.000 рублей наличными и 1.000 рублей хлѣбомъ въ зернѣ, оцѣненного на деньги въ суммѣ одного рубля за пудъ.

Совершивъ эту торговую операцію, намъ необходимо разсматривать ее, какъ бы мы совершили двѣ самостоятельныя торговыя операціи: а) обмѣнъ денежнаго капитала въ суммѣ 4.000 руб. на капиталъ-товаръ (сахаръ) въ количествѣ 800 пуд., оцѣненного на деньги въ той же суммѣ—4.000 руб. и б) обмѣнъ капитала-товара хлѣбнаго въ количествѣ 1.000 пудовъ, оцѣненного на деньги въ суммѣ 1.000 руб., на капиталъ-товаръ сахарный въ количествѣ 200 пудовъ, оцѣненного при совершеніи сдѣлки въ той же суммѣ, 1.000 рублей.

Оборотъ по первой операціи — покупки 800 пуд. сахара изъ наличнаго разсчета за 4.000 руб. — мы запишемъ кассовымъ оборотомъ по Кассовой книгѣ, слѣдовательно записывать его еще разъ по Меморіалу нѣтъ надобности.

Оборотъ же по второй операціи—по обмѣну 1.000 пудовъ зернов. хлѣба на 200 пуд. сахара—мы записать по Кассовой книгѣ не можемъ, такъ операція эта не сопровождалась выдачею или полученіемъ наличныхъ денегъ, а потому мы запишемъ оборотъ по операціи непосредственнаго обмѣна одного товара на другой по Меморіалу.

Счетъ товара сахарн.	1000		
Счету хлѣбнаго товара		1000	
За купленные 200 пуд. сахара ра- финада по 5 р. за пудъ и прод. 1.000 п. пшеницы гарновки нат. 132 з. по 1 р. за пудъ.			

Далѣ Пачіоло говоритъ, что при записи оборотовъ по Меморіалу слѣдуетъ указывать, былъ ли при совершеніи торговой сдѣлки посредникъ.

Допустимъ, что мы ведемъ оптовую торговлю сахаромъ, что по обычаю мѣстнаго рынка, продажа сахара совершается въ кредитъ по подписаннымъ покупателями Счетамъ, срокомъ на одинъ мѣсяць и что мы заключили письменное условіе съ комиссіонеромъ, по которому мы будемъ уплачивать ему по $\frac{1}{2}\%$ комиссіоннаго вознагражденія и по $\frac{1}{2}\%$ за делькредере его съ суммы, вырученной отъ продажи при его посредствѣ товара.

Письменное соглашеніе наше съ Коммиссіонеромъ приобщено къ Доссье къ числу другихъ письменныхъ условій, а для записи слѣдуемой Коммиссіонеру комиссіи и делькредере, мы открыли ему по Счету Разныхъ Лицъ личный Счетъ, въ кредитъ котораго, до расчета съ Коммиссіонеромъ, при полученіи его ордеровъ на отпускъ указаннымъ въ нихъ лицамъ товара, мы записываемъ слѣдующую ему, Коммиссіонеру, комиссію и делькредере за продажу при его посредствѣ товара.

Когда мы записываемъ по основной книгѣ: Кассовой или Меморіалу, оборотъ по операціи продажи (или покупки) товара, то насъ интересуетъ болѣе всего знать, какія измѣненія произошли, послѣ записи оборотовъ по совершеннымъ операціямъ, въ состояніи нашихъ счетовъ, т.-е. увеличился ли данный счетъ или уменьшился, но произошло ли увеличеніе или уменьшеніе сальдо счета при посредствѣ или безъ посредства Коммиссіонера для насъ, при разсмотрѣніи состоянія даннаго счета, не имѣетъ никакого значенія. А потому было бы бесполезно въ составляемыхъ по Меморіалу (а также и по Кассѣ) статьяхъ для записи оборотовъ по совершаемымъ операціямъ—продажи товара при посредствѣ Коммиссіонера—упоминать объ участіи третьихъ лицъ, въ качествѣ посредниковъ, при совершеніи торговыхъ сдѣлокъ.

Участіе посредниковъ по совершенію торговыхъ сдѣлокъ купли-продажи товаровъ обнаружится впослѣдствіи, при записи оборотовъ по операціямъ уплаты имъ комиссіоннаго вознагражденія за ихъ посредничество.

По ордеру Коммиссіонера, мы отпустили купцу Петрову три бочки сахара рафинада по 50 пудовъ въ каждой, по цѣнѣ 6 руб. за пудъ, по подписанному имъ, Петровымъ, счету на сумму 900 руб. со срокомъ уплаты по счету денегъ одинъ мѣсяць.

Для записи оборота операціи продажи Петрову сахара по

подписанному имъ Счету, мы составимъ въ Меморіалѣ статью меморіальнаго оборота.

Счетъ долговъ за отпущенный по Счетамъ товаръ.	900		
Счету товара.		810	
За отпущенные по счету № 58 купцу Петрову 150 пудовъ сахара рафинада по 6 руб. за пудъ.			
Счету полученн. прибылей. .			90
Прибыль отъ продажи 150 пуд. сахара рафинада по счету № 58.			

Въ концѣ недѣли или мѣсяца, для записи въ кредитъ Личнаго Счета Комиссіонера суммы, слѣдующаго ему Комиссіоннаго вознагражденія за посредничество по продажѣ товара, мы, подсчитавъ по ордерамъ на отпускъ товара сумму, на каковую продано за данное время товара, и вычисливъ сумму причитающагося ему вознагражденія, составимъ въ Меморіалѣ статью оборота.

Счетъ полученныхъ прибылей . .	100		
Счету разныхъ лицъ.			100
За слѣдующую комиссіонеру Иванову за проданный сахаръ рафинадъ на сумму 10.000 руб. по ордерамъ его за №№ 85, 86, 87 и 88 $\frac{1}{2}\%$ комисс. 50 р. $\frac{1}{2}\%$ делькредере. 50 „			

Рыночныя цѣны на товары устанавливаются въ зависимости отъ спроса и предложенія ихъ, торговецъ, имѣя въ виду существующія цѣны на товары въ мѣстномъ рынкѣ, по какимъ возможенъ сбытъ товара на мѣстѣ, прибѣгаетъ къ арбитражнымъ вычисленіямъ, для опредѣленія, гдѣ ему выгоднѣе купить товаръ для продажи, и покупаетъ его также по существующимъ, текущимъ рыночнымъ цѣнамъ въ мѣстѣ покупки товара. Такимъ образомъ, если лицо, продающее намъ товаръ, вначалѣ назначить за продаваемый имъ товаръ цѣны выше существующихъ рыночныхъ и потомъ соглашается продать его по рыночнымъ цѣнамъ,

то записывать въ Меморіалѣ то обстоятельство, что продавецъ, запросивъ одну цѣну за товаръ, продалъ по другой, т.-е., какъ указываетъ Пачіоло, передавать всѣ слова, которыя торгующіеся торгуясь произносили, было бы совершенно бесполезно, какъ неимѣющее для насъ никакого значенія при продажѣ товаровъ, такъ какъ мы купленные товары можемъ продавать лишь по существующимъ мѣстнымъ рыночнымъ цѣнамъ.

Записывать въ Меморіалѣ кому проданъ товаръ или отъ кого купленъ, въ виду того, что по Меморіалу записываются лишь кредитныя сдѣлки (а не изъ наличнаго расчета), — необходимо, т.-е. нужно указывать имена нашихъ дебиторовъ и кредиторовъ, а также необходимо указывать въ статьяхъ оборотовъ, предметъ торговой сдѣлки, т.-е. товаръ, проданный или купленный съ указаніемъ количества его вѣса или мѣры или штукъ, для точнаго опредѣленія измѣненія, какое произошло по совершеніи сдѣлки въ состояніи нашего имущества или нашего долга.

Такимъ образомъ, установивъ, что по Меморіалу слѣдуетъ записывать лишь операціи, совершаемыя безъ посредства наличныхъ денегъ, въ статьяхъ записываемыхъ по Меморіалу оборотовъ, необходимо указывать объектъ полученія — отдачи по совершенной операціи, со всѣми подробностями, опредѣляющими его сортъ, качество, количество и стоимости въ оцѣнкѣ на деньги; имена дебиторовъ и кредиторовъ; долговья обязательства, выдаваемыя намъ дебиторами и нами кредиторамъ, времени написанія ихъ и срока платежа по нимъ.

Изъ составленной такимъ способомъ статьи оборота въ Меморіалѣ, мы сумму стоимости объекта полученія — отдачи по операціи, по оцѣнкѣ его на деньги (сумму оборота), запишемъ по счетамъ въ Гросъ-Бухѣ, открываемомъ для записи отдѣльныхъ видовъ нашего капитала и нашихъ долговъ; опредѣленный качествомъ или названіемъ видъ или подвидъ товара, мы запишемъ въ Товарную Книгу, по отдѣльному (спеціальному) Счету для даннаго вида или подвида товара съ проставленіемъ въ графахъ суммы оцѣнки на деньги и количества мѣры или вѣса, принятаго или отпущеннаго товара; долговое обязательство, служащее обезпеченіемъ кредитной сдѣлки, запишется по вексельной книгѣ, съ указаніемъ времени написанія его, срока и суммы; наконецъ, по личнымъ Счетамъ: дебиторовъ — сумму долга дебитора намъ, а кредиторовъ — сумму нашего долга ему, кредитору.

По Калькуляціонной Книгѣ вычисляется стоимость намъ въ покупкѣ товара, въ каковую входитъ покупная стоимость

его со всѣми накладными расходами (см. гл. XXXIII), а потому въ составляемыхъ статьяхъ для записи по Меморіалу (также какъ и по Кассѣ) оборотовъ по покупкѣ товаровъ, не слѣдуетъ показывать накладныхъ расходовъ, записанныхъ особою статьею оборота раньше, или одновременно — по кассѣ, или которые должны быть записаны впослѣдствіи. Напримѣръ. Мы купили 1-го мая отъ купца Н. Иванова 10 вагоновъ по 750 пуд. пшеницы перерода, нат. 134 з. по 750 руб. за вагонъ по дубликатамъ желѣзн. дорожн. накладныхъ за №№ 350/359 подъ вексель нашъ срокомъ на 3 м.; по прибытіи же на станцію назначенія вагоновъ съ купленною нами пшеницею, мы уплатили желѣзной дорогѣ провозную плату по 150 руб. по дубликату, а всего по 10 дублик. 1.500 руб. и возчику за доставку товара со станціи жел. дор. до нашего Амбара по 2 руб. съ вагона, а всего 20 руб.

Такъ какъ по операціи покупки 7.500 пуд. пшеницы, къ намъ поступили дубликаты на товаръ, что показываетъ поступленіе къ намъ товара, находящагося въ пути, взаимнѣй какового мы выдали вексель на сумму 7.500 руб., что показываетъ увеличеніе нашего долга на сумму векселя, то оборотъ по операціи мы запишемъ 1-го мая, въ день совершенія сдѣлки по Меморіалу такъ:

Счетъ товаровъ	7500		
Счету долга по выд. векселямъ.		7500	
За купленные по дубл. ж. д. накл. за №№ 350/359 7.500 пуд. пшеницы перерода нат. 134 з. по 1 руб. за пудъ, подъ вексель № 35, отъ с. ч., ср. 3 м. на имя Купца Н. Иванова.			

10-го Мая, по уплатѣ наличными: желѣзнодорожный тарифъ и за доставку на лошадахъ, мы произведенную уплату запишемъ Кассовымъ оборотомъ по Кассовой книгѣ такъ:

Счетъ товаровъ	1520		
Счету Кассы		1520	
Уплачено ж. д. за провозъ 7.500 пуд. пшеницы по дубл. № 350/359 1.500 р.			
и за дост. до нашего Амбара 20 „			

Въ тѣхъ случаяхъ, когда производится платежъ или получение по нѣсколькимъ документамъ (векселя, дубликаты и пр.) съ послѣдовательными номерами, то для сокращенія текста статьи оборота, номера оплачиваемыхъ документовъ записываются такъ: пишется младшій номеръ документа, затѣмъ проводится косая черта и подъ нею пишется старшій номеръ, напримѣръ, номера документовъ 350, 351, 352, записываются 350/352, а номера — 350, 351, 352, 354, записываются — 350/352 и 354.

Мы говоримъ, что по Меморіалу записываются обороты, совершенныя по операціямъ безъ посредства денегъ, напр., при покупкѣ товара, не изъ наличнаго разсчета, а въ кредитъ, подъ долговое обязательство, но бываютъ случаи, когда по Меморіалу записываются обороты по покупкѣ товара изъ наличнаго разсчета. Напримѣръ. Мы купили изъ наличнаго разсчета 1.000 пудовъ сахара рафинада по 5 руб. за пудъ и уплатили продавцу стоимость его чекомъ на Банкъ. Оборотъ, какъ меморіальный, мы запишемъ по Меморіалу:

Счетъ товаровъ	5000		
Счету текущему въ Банкѣ . . .		5000	
Уплачено чекомъ № 38 на Комм. Банкъ, купленные 1.000 пуд. сахара рафинада по 5 руб. за пудъ,			

или:

Счетъ товаровъ	5000		
Счету Кредита подъ векселя (On call)		5000	
Уплачено чекомъ № 50 на Комм. Банкъ, купленные 1.000 пуд. сахара рафинада по 5 руб. за пудъ.			

Меморіальъ ведется въ формѣ обыкновенной книги — на одной страницѣ, и записи оборотовъ начинаются съ первой (правой) страницы книги (см. форму книги № 1).

На верху каждой страницы Меморіала пишется мѣсяць и число, за какое записываются обороты на страницѣ; годъ пишется на заглавномъ листѣ, но можно проставить его и на первой страницѣ книги.

Когда записи оборотовъ за то число, которое показано на

верху данной страницы, оканчиваются среди ея и начинаются записи за слѣдующее число мѣсяца, то предъ записью оборотовъ за новое число, на первой свободной строкѣ (линейкѣ) проставляется число того дня, за какой записываются обороты. Для того, чтобы въ книгѣ не оставалось ни одной строки не заполненной записями, по обѣ стороны, проставленнаго на страницѣ книги, среди строки, числа мѣсяца, проводятся двѣ черты.

Всѣ страницы Книги Меморіала, до начала записи по ней оборотовъ, нумеруются по порядку, начиная съ первой (правой) ея страницы; но если первый листъ книги будетъ заглавнымъ, то нумерованіе начинается съ первой (правой) страницы второго листа, цифрою 1, какъ первая страница и т. д. до конца книги.

Каждая статья оборота, записаннаго по Меморіалу, снабжается текущимъ номеромъ съ начала года, который и проставляется въ первой графѣ Меморіала. Вторая графа въ Меморіалѣ назначается для фоліирования (проставленія) страницъ (фолію) Гроссъ-Буха, на какихъ открыты счета, по которымъ разносятся изъ Меморіала суммы оборотовъ. Фоліированіе въ Меморіалѣ страницъ Гроссъ-Буха дѣлается одновременно съ записью по Счету въ Гроссъ-Бухѣ суммы оборота, съ цѣлью контроля, что всѣ суммы оборотовъ изъ Меморіала разнесены по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ.

Фоліо (folio) итальянское слово—листъ (бумаги); въ счетоводствѣ — страница счетоводной книги (указаніе страницы), на которой открытъ Счетъ или записана статья оборота.

Фоліировать — проставлять въ одной книгѣ страницы другой книги въ какую перенесена сумма оборота или изъ какой взята сумма оборота.

Третья графа Меморіала назначается для текста статьи оборота; четвертая — для суммъ дебитованія Счетовъ и пятая — для суммъ кредитованія Счетовъ.

Суммы дебитованія и кредитованія Счетовъ проставляются: первая въ четвертой графѣ по одной линіи съ записаннымъ въ текстѣ статьи дебиторомъ, а вторая въ пятой графѣ по одной линіи съ записаннымъ кредиторомъ (названіемъ Счета, который кредитуется). Записывать по одной линейкѣ дебиторовъ и суммъ дебитованія, а также кредиторовъ и суммъ кредитованія необходимо для удобства разности суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, такъ какъ, если бы мы суммы оборотовъ проставляли по линейкѣ послѣдней строки текста статьи оборота, то это отвлекало бы наше вниманіе, при разности суммъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, на хотя бѣглое прочтеніе

текста статьи, а также возможны были бы ошибки при разности суммъ, въ виду того, что за суммою кредитованія одного счета, проставленнаго въ концѣ статьи, слѣдуетъ сумма дебитованія слѣдующей статьи, проставленная въ началѣ статьи, а по близости одной суммы возлѣ другой легко ошибиться и записать не подлежащую сумму по Счету въ Гроссъ-Бухѣ.

Въ концѣ первой страницы Меморіала оставляется одна свободная строка для транспорта, а на второй и всѣхъ слѣдующихъ страницахъ для транспорта оставляются по двѣ строки: первая и послѣдняя.

Транспортъ, т.-е. итогъ суммъ оборотовъ, записанныхъ по Меморіалу со дня открытія его, по день подведенія итога, который переносится на слѣдующую страницу, проставленный на послѣдней строкѣ страницы, показываетъ сумму къ переносу на слѣдующую страницу, а записанный на первой строкѣ страницы показываетъ сумму, перенесенную съ предыдущей страницы.

Для вывода транспорта подсчитываются всѣ суммы дебитованія Счетовъ по оборотамъ, записаннымъ на страницѣ вмѣстѣ съ суммою транспорта, т.-е. переноса съ предыдущей страницы и отдѣльно подсчитываются всѣ суммы кредитованія Счетовъ по оборотамъ, записаннымъ на той же страницѣ вмѣстѣ съ суммою транспорта на первой строкѣ страницы и при равенствѣ итога суммъ дебитованія Счетовъ итогу суммъ кредитованія ихъ, полученный итогъ, т.-е. транспортъ записывается на послѣдней строкѣ страницы, въ пятой ея графѣ, и переносится на слѣдующую страницу, гдѣ и записывается на первой строкѣ ея, въ пятой же графѣ.

Если при подведеніи итоговъ для транспорта, итогъ суммъ дебитованія Счетовъ окажется больше или меньше итога суммъ кредитованія Счетовъ, то это будетъ означать, что при записи по Меморіалу суммъ оборотовъ, допущена ошибочная запись одной или нѣсколькихъ суммъ оборотовъ такъ какъ каждая сумма оборота записывается одновременно въ дебетъ одного Счета и кредитъ другого, а потому Дебетъ всегда долженъ быть равенъ Кредиту.

Ошибочная запись по Меморіалу легко обнаруживается при сличеніи по каждой статьѣ оборота суммы ея, записанной въ дебетъ одного Счета и кредитъ другаго.

Каждая статья оборота начинается и оканчивается на одной и той же страницѣ; если въ концѣ страницы окажется недостаточно мѣста для записи статьи оборота, то статья записывается на слѣдующей страницѣ, — свободныя же отъ записей

линейки въ концѣ книги, чтобы не оставалось въ Меморіалѣ незаполненнаго записями мѣста, заливываются косою чертою. Если же остается всего одна свободная линейка, то по ней, во всю длину ея, проводится черта, а подъ чертою пишется транспортъ.

Статьи меморіальныхъ оборотовъ для записи ихъ по Меморіалу всегда составляются по подлиннымъ документамъ, служившимъ основаніемъ къ совершенію оборота по операціи. Такими документами — *оправдательными документами* — служащими оправданіемъ записи оборота по Меморіалу, могутъ быть: счетъ, росписка, фактура, вексель и пр., а также письма, получаемыя и отсылаемыя, въ тѣхъ случаяхъ, когда изъ содержанія ихъ прямо вытекаетъ необходимость дебитованія или кредитованія того или другого Счета, въ виду подтвержденія ими о совершеніи торговой сдѣлки. Напр., при увѣдомленіи Корреспондента объ исполненіи даннаго имъ порученія и объ отнесеніи въ дебетъ его Счета суммы комиссіи, слѣдуемой за исполненное порученіе.

На документахъ, служившихъ основаніемъ къ записи по Меморіалу оборота, необходимо, на случай справокъ, проставлять цвѣтнымъ карандашемъ время составленія статьи оборота (дата) и нумеръ ея.

Впрочемъ, бывають случаи, когда статьи меморіальныхъ оборотовъ составляются не на основаніи документовъ, а по словесному распоряженію владѣльца предпріятія или лица, которому ввѣрено веденіе дѣлъ его. Напримѣръ, при списаніи со *Счета товаровъ* извѣстнаго процента стоимости его на убытокъ въ суммѣ пониженія его стоимости по произведенной переоцѣнкѣ; при списаніи со *Счета дебиторовъ* неблагонадежныхъ долговъ на *Счетъ сомнительныхъ долговъ* и пр.

Оправдательные документы, служившіе основаніемъ къ составленію статей меморіальныхъ оборотовъ, должны быть тщательно хранимы на случай возникновенія въ будущемъ какихъ-либо недоразумѣній и споровъ.

Въ статьяхъ оборотовъ, записываемыхъ по Меморіалу (также какъ и по Кассовой Книгѣ — кассовыхъ оборотовъ) необходимо писать названія Счетовъ, которые дебитуются и кредитуются по обороту. Соблюденіемъ этого правила сокращается трудъ при разноскѣ суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ и въ другихъ книгахъ, такъ какъ не будетъ надобности задумываться надъ тѣмъ, на какой Счетъ слѣдуетъ отнести сумму оборота, а вмѣстѣ съ тѣмъ будутъ избѣгнуты и ошибочныя записи ихъ по

ненадлежащимъ Счетамъ. Напр., намъ нужно выкупить изъ Банка вексель въ суммѣ 5.000 руб., переданный въ обезпеченіе намъ открытаго кредита въ формѣ „On Call“ и мы написали на сумму векселя чекъ на Банкъ, для списанія съ нашего Текущаго Счета въ Банкѣ по чеку сумму его въ кредитъ нашего On Call'наго кредита.

При составленіи по Меморіалу статьи оборота по операциіи выкупа изъ Банка векселя чекомъ, мы, не означая Счетовъ, которые дебитуются и кредитуются, запишемъ оборотъ такъ:

Выкупленъ изъ Коммерческаго Банка вексель № 10 купца А. Андреева срокъ сегодня въ суммѣ 5.000 руб., чекомъ на Ком. Банкъ за № 32.

Коммерч. Банкомъ намъ открыто два текущихъ Счета: а) *Процентный Текущій Счетъ* и б) *Спеціальныи Текущій Счетъ (On Call)*, обезпеченный векселями и пользоваться суммами какъ съ одного текущаго Счета, такъ и съ другого мы можемъ посредствомъ выдаваемыхъ нами чековъ. Кромѣ того, тѣмъ же Банкомъ намъ открытъ кредитъ подъ векселя въ формѣ обыкновеннаго учета.

Такимъ образомъ, при разноскѣ суммы оборота, приводимаго примѣра, по Гроссъ-Буху и вспомогательнымъ книгамъ, можетъ представиться затрудненіе: въ дебетъ какого именно счета слѣдуетъ отнести сумму выкупленнаго векселя — въ дебетъ *Счета кредита подъ векселя „On Call“* или въ дебетъ *Счета учетныхъ векселей*, а также въ кредитъ какого текущаго счета слѣдуетъ отнести сумму чека — въ кредитъ *Процентнаго текущаго Счета* или въ кредитъ *Спеціального Текущаго Счета* (въ активъ).

Для разъясненія встрѣтившагося затрудненія потребуется время и произойдетъ задержка въ записи суммы оборота по книгамъ, а неправильное отнесеніе суммы на ненадлежащій счетъ, дастъ невѣрныя свѣдѣнія о состояніи счетовъ и потребуеть впослѣдствіи затраты времени на розысканіе ошибки.

При веденіи Меморіала, какъ мы говорили выше, не допускаются переправки, которыя могутъ измѣнить смыслъ, названіе товара, цѣны и суммы, — подчистки, вымарыванія и приписки между строками и въ пробѣлахъ между статьями.

Для исправленія описки, ошибки или вообще неправильно составленной статьи оборота, въ томъ случаѣ, когда ошибочная запись оборота будетъ тотчасъ замѣчена и сумма оборота еще не разнесена изъ Меморіала по другимъ книгамъ, невѣрно со-

ставленная статья оборота поставляется въ скобкахъ красными чернилами, чтобы сумма ея не была разнесена по другимъ книгамъ, и подъ нею пишется вѣрная статья оборота. Что же касается до ошибочно составленныхъ статей оборотовъ, ошибки которыхъ замѣчены будутъ спустя нѣсколько дней, когда суммы разнесены по другимъ счетоводнымъ книгамъ, то неправильно составленная статья оборота не поставляется въ скобкахъ, а для исправленія ея составляется новая статья оборота. Приводимъ нѣсколько примѣровъ исправленія неправильно составленныхъ статей.

1) Нашъ Корреспондентъ А. Лурье и К^о письмомъ отъ 5-го мая увѣдомилъ насъ, что по нашему порученію имъ проданъ 25 апрѣля, находившійся у него на коммисіонной продажѣ, принадлежащій намъ керосинъ, въ количествѣ 3.000 пуд. по 90 коп. за пудъ и что вырученная отъ продажи сумма 2.700 руб. записана имъ въ кредитъ нашего у него, Лурье Счета, срокомъ 25 апрѣля.

На основаніи этого письма, мы составили по Меморіалу статью оборота:

Счетъ съ Корреспондентами	2.700		
Счету товаровъ у Корреспондентовъ.		2.700	
Согласно письму отъ 5 с./м. (сего мѣсяца) А. Лурье и К ^о , за проданные имъ 3.000 пуд. керосину по 90 коп. за пудъ, ср. 25 апр.			

На слѣдующій день мы получаемъ отъ А. Лурье и К^о письмо отъ 6-го мая, которымъ онъ насъ извѣщаетъ, что продажа керосина, о каковой онъ увѣдомилъ письмомъ отъ 5-го мая, не состоялась.

Не касаясь правильности такого отказа со стороны А. Лурье отъ своего извѣщенія о состоявшейся продажѣ товара, для исправленія записи по Меморіалу оборота по продажѣ 3.000 пуд. керосина, каковой продажи въ дѣйствительности совершенно не было, мы составимъ по Меморіалу обратную статью оборота, т.-е. сторнируемъ сумму, записанную въ дебетъ Счета у насъ А. Лурье и К^о.

Счетъ товаровъ у Корреспондентовъ.	2.700		
Счету съ Корреспондентами. .		2.700	
Согласно письму отъ 6 с/м. А. Лурье. и К ^о .			
Сторнируется ст. 156 (№ статьи, ко- торая исправляется) или Сторно ст. 156.			

2) Мы продали купцу Петрову 100 пуд. сахарн. песку по 5 руб. за пудъ въ кредитъ подъ вексель ср. на 3 м. и ошибочно показали въ статьѣ меморіальнаго оборота сумму его, вмѣсто 500 руб., 600 руб.

Счетъ дебиторовъ	600		
Счету товаровъ		600	
За проданные 100 пуд. сах. песку по 5 руб. за пудъ купцу Петрову подъ вексель его № 85 отъ с./ч. ср. 3 м.			

Для исправленія этой статьи оборота, мы составимъ новую статью оборота.

Счетъ товаровъ	100		
Счету дебиторовъ		100	
По ст. № 215 оборотъ пока- занъ въ суммѣ Р. 600			
За проданные 5 мая 100 пуд. сахарн. песку подъ вексель № 85 Петрова за Р. 500			
Р. 100			

Также исправляется запись оборота, когда по статьѣ его показана сумма оборота въ меньшей суммѣ.

Меморіаль начинается открытіемъ *Счета Баланса*, открываемаго для открытія торговыхъ книгъ, на основаніи составленной описи имуществу и долгамъ, т.-е. инвентаря.

Допустимъ, что по описи у насъ оказалось имущество: 1) въ наличныхъ деньгахъ 1.000 р., 2) во вкладахъ въ Банкѣ на проц. текущемъ счетѣ 5.095 р., 3) въ 0/0⁰ бумагахъ 11031 р.

66 к., 4) въ товарахъ 140.000 р., 5) въ векселяхъ 15.285 р. и 6) въ движимомъ имуществѣ 3.485 р., и долговъ: 1) по учтеннымъ въ Банкѣ векселямъ 4.000 р., 2) по выданнымъ и акцептованнымъ нами векселямъ 11.896 р. 66 к. и 3) хозяину дѣла, за вложенный имъ въ торговлю капиталъ 160.000 р.

На основаніи этой описи мы составимъ въ Меморіалѣ двѣ статьи оборота:

1) Счетъ Баланса	175.896	66		
Счету основного капитала			160.000	
„ учтенныхъ векселей			4.000	
„ долга по выдан. векселямъ			11.896	66
2) Разные:				
Счету Баланса			175.896	66
Счетъ Кассы	1.000			
„ Проц. бумагъ	11.031	66		
„ Товаровъ	140.000			
„ дебиторовъ	15.285			
„ обзаведенія и устройства	3.485			
„ текущій въ Банкѣ	5.095			

По открытіи *Счета Баланса* по Меморіалу, всѣ Счета, которые дебитуются и кредитуются за Счетъ Баланса открываются по Гроссъ-Буху переносомъ суммъ дебитованія и кредитованія ихъ, каковыя суммы одновременно разносятся, какъ остатки по счетамъ къ началу даннаго періода времени (къ началу торгово-операціоннаго года), по Счетамъ, открытымъ по вспомогательнымъ книгамъ.

Суммы дебитованія и кредитованія Счетовъ за *Счетъ Баланса* въ сумму транспорта не входятъ, такъ какъ сумма транспорта составляетъ подсчетомъ суммъ всѣхъ оборотовъ по операціямъ записанныхъ по Меморіалу съ начала года, Счетъ же Баланса открывается не для записи оборотовъ по совершеннымъ операціямъ, а для открытія счетовъ по торговымъ книгамъ, записью по нимъ остатковъ капитала (имущества) или суммъ долговъ.

Въ концѣ торгово-операціоннаго года, послѣ вывода результата дѣятельности предпріятія за годъ, для заключенія всѣхъ Счетовъ по торговымъ книгамъ, въ Меморіалѣ открывается *Счетъ Баланса заключительнаго*. Заключительный Счетъ Баланса дебитуется на общую сумму остатковъ по всѣмъ Актив-

нымъ Счетамъ, а каждый Активный Счетъ кредитуется на сумму своего остатка, и — кредитуется на общую сумму остатковъ по всѣмъ Пассивнымъ Счетамъ, а каждый Пассивный Счетъ деbitуется на сумму своего остатка.

Суммы дебитованія и кредитованія Счетовъ за Счетъ Баланса заключительнаго, въ годовой итогъ суммъ оборотовъ, записанныхъ по Меморіалу, не входятъ, такъ какъ Счетъ заключительнаго Баланса открывается не для записи суммъ оборотовъ по совершеннымъ операціямъ, а для заключенія (закрытія) счетовъ по книгамъ.

Меморіаль ведется съ соблюденіемъ всѣхъ приведенныхъ правилъ, когда онъ будетъ Главною Книгою въ Счетоводствѣ, т.-е. когда не ведется особаго Журнала; когда же по счетоводству ведется Журналъ, который, какъ основная книга, долженъ быть причисленъ къ Главнымъ Книгамъ, то Меморіаль ведется какъ черновая книга въ нѣсколько измѣненномъ видѣ, а именно: а) въ черновомъ Меморіалѣ нѣтъ двухъ первыхъ графъ: для проставленія номеровъ статей меморіальныхъ оборотовъ, такъ какъ въ черновомъ Меморіалѣ статьи оборотовъ не снабжаются текущимъ номеромъ и для фолірованія, такъ какъ суммы оборотовъ, при веденіи, кромѣ Меморіала еще Журнала, разносятся по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ изъ Журнала; б) въ черновомъ Меморіалѣ не открывается Счетъ Баланса въ началѣ года и въ концѣ, заключительный, такъ какъ Счетъ Баланса открывается по Журналу и в) черновой Меморіаль ведется безъ соблюденія правилъ относительно приписокъ, переправокъ и пр.

Глава XXIV. Кассовая книга.

Кассовая книга, или, какъ принято ее называть, просто *Касса* (Cassa—итал., по-русски значить сундукъ—мѣсто храненія денегъ) назначается для записей поступающихъ къ намъ и расходуемыхъ нами наличныхъ денегъ, причисля къ таковымъ золотыя и серебряныя монеты, представительныя знаки ихъ (денегъ) Государственныя Кредитныя билеты, а также размѣнную серебряную и мѣдную монету.

Но когда къ намъ поступають монеты или банковые билеты—представительныя знаки денегъ—другихъ государствъ, то таковыя не считаются наличными деньгами и проводятся не по *Счету Кассы*, а по *Счету золота и серебра въ иностранной монетѣ*.

2 Января.

1	4 дебитора.			
	Счету Баланса		202000	—
1	Счетъ кассы	40000	—	
10	" товаровъ	150000	—	
18	" процентныхъ бумагъ	10000	—	
20	" обзаведенія и устройства	2000	—	
2	Счетъ баланса 2 кредиторами	202000	—	
21	Счету основного капитала		150000	—
22	" долга по выданнымъ векселямъ		52000	—
3 Января				
3	10 Счетъ товаровъ	25000	—	
	22 Счету долга по выданнымъ векселямъ.		25000	—
	Куплено у Ив. Петрова бараньяго сала 5 т. пуд. по 5 руб. подъ вексель № 88 отъ с/ч. срокомъ 3 мѣсяца.			
4	24 Счетъ дебиторовъ	25000	—	
	10 Счету товаровъ		25000	—
	Продано Петр. Андрееву подъ его вексель № 108 с/ч. ср. 4 м. бараньяго сала 5 т. пуд. по 5 руб. пудъ.			
5	27 Счетъ комиссіонныхъ товаровъ	25000	—	
	30 Счету коммиттентовъ по комм. товар.		25000	—
	Принято на комиссію отъ Бр. И. и П. Шашлыковъ 5 т. пуд, бараньяго сала для продажи по назнач. цѣнѣ 5 руб. за пудъ.			
6	30 Счетъ коммиттентовъ по комм. товар.	25000	—	
	35 Счету съ корреспондентами		24500	—
	Записано на счетъ Бр. И, и П. Шашлыковъ чистая выручка по счету продажи отъ с/ч. № 105 на проданные по его порученію 5 т. пуд. баран. сала по 5 р.			
	42 Счету полученной комиссіи.			
	За слѣдующую по счету продажи № 105 Бр. И. и П. Шашлыковымъ комиссія въ размѣрѣ 2%		500	—
5 Января				
7	25 Счетъ векселей у корреспондентовъ	5000	—	
	24 Счету дебиторовъ		5000	—
	Отосланъ на Инкассо Т. Д. И. Вагау въ Москвѣ вексель № 95 Ив. П. Миллера.			
	Транспортъ	—	—	105000

Не считаются также за наличные деньги и не проводятся по Счету Кассы билеты Государственного Казначейства (серии), которые хотя и имѣютъ способность обращаться наравнѣ съ кредитными билетами, но тѣмъ не менѣе они принадлежатъ къ числу процентныхъ Государственныхъ бумагъ.

Такимъ образомъ по Кассовой Книгѣ записываются кассовые обороты, т.-е. обороты по операціямъ, совершеннымъ чрезъ посредство наличныхъ денегъ.

Кассовая Книга ведется въ формѣ ресконтро, т.-е. на двухъ страницахъ (см. форм. № 2). Всѣ лѣвыя страницы книги назначаются для записи денежныхъ суммъ, поступающихъ къ намъ, а правыя — для записи денежныхъ суммъ, выдаваемыхъ нами, а потому на верху каждой лѣвой страницы пишется „Приходъ“ или „Дебетъ“, а на каждой правой — „Расходъ“ или „Кредитъ“; между этими словами, начиная съ лѣвой страницы и оканчивая на правой, пишется „Счетъ Кассы“ или „Касса“.

Въ первой графѣ на лѣвыхъ страницахъ книги пишется время поступленія въ Кассу денегъ, т.-е. мѣсяць и число, причемъ мѣсяць пишется лишь при первой записи оборота на страницѣ, а при послѣдующихъ записяхъ оборотовъ, за тотъ же мѣсяць, проставляются одни числа мѣсяца; во второй графѣ пишется текстъ статьи оборота; въ третьей — частныя суммы оборота, каковыя разносятся по личнымъ счетамъ кредиторовъ; въ четвертой — общая сумма оборота, которая заносится по Гроссъ-Буху въ кредитъ кредитуемаго Счета и въ пятой — общая сумма всѣхъ оборотовъ за день, каковая заносится по Гроссъ-Буху въ дебетъ *Счета Кассы*.

На правыхъ страницахъ Кассовой Книги первая графа назначается для записи времени выдачи изъ кассы денегъ (мѣсяць и число); вторая — для текста статьи оборота; третья — для частныхъ суммъ оборота, каковыя разносятся по личнымъ счетамъ дебиторовъ; четвертая — для общей суммы оборота, которая заносится по Гроссъ-Буху въ дебетъ, дебитуемаго счета, и пятая — для общей суммы всѣхъ оборотовъ за день, каковая заносится по Гроссъ-Буху въ кредитъ *Счета Кассы*.

Годъ, на какой заведена Кассовая Книга, проставляется на заглавномъ ея листѣ, а также можетъ быть записанъ на первой лѣвой страницѣ въ первой графѣ ея надъ проставленнымъ временемъ записи перваго оборота.

Кассовая Книга открывается переносомъ изъ Меморіала или Журнала суммы дебитованія *Счета Кассы*, на сумму наличныхъ

денегъ, показанныхъ по Инвентарю, ко дню открытія Счета Кассы, каковая сумма проставляется въ пятой графѣ на первой строкѣ первой лѣвой страницы книги.

Переносъ остатка кассы изъ Меморіала въ Кассовую Книгу записывается такъ: „Остатокъ къ 1-му января 1904 года 000“.

На первыхъ страницахъ лѣвой и правой Кассовой Книги оставляется послѣдняя строка для транспорта, а на послѣдующихъ страницахъ для транспорта оставляется по двѣ строки: первая и послѣдняя.

Транспортъ, записанный на лѣвой страницѣ, показываетъ сумму прихода по кассѣ со дня открытія ея, слѣдующую къ переносу на слѣдующую страницу, а транспортъ на правой страницѣ показываетъ сумму расхода по кассѣ, слѣдующую къ переносу.

Въ транспортъ на лѣвой страницѣ не входитъ остатокъ кассы ко дню открытія Счета кассы, записанный остаткомъ на приходъ.

Для вывода суммы, слѣдующей къ переносу на слѣдующую страницу, т.-е. транспорта, берутся суммы дневныхъ оборотовъ по дебету и кредиту Счета Кассы, записанныхъ въ пятихъ графахъ на лѣвыхъ и правыхъ страницахъ книги, такъ что, если на данной страницѣ записаны не всѣ обороты дня, и часть ихъ записана на слѣдующей страницѣ, то въ итогъ суммъ къ переносу не входятъ суммы отдѣльныхъ оборотовъ, записанныхъ въ четвертой графѣ, и транспортъ на послѣдней строкѣ страницы пишется въ той же суммѣ, въ какой онъ записанъ на первой строкѣ той же страницы.

Записи суммъ кассовыхъ оборотовъ, записываемыхъ на приходъ на лѣвыхъ страницахъ Кассовой Книги и въ расходъ— на правыхъ, за каждое данное число всегда начинаются на одной и той же страницѣ книги, по одной строкѣ ея: лѣвой и правой, такъ что если лѣвая страница будетъ вся заполнена записями оборотовъ дня, а на правой останется часть ея незаполненною записями, и наоборотъ, то записи оборотовъ за слѣдующее число начинаются какъ по приходу, такъ и по расходу на слѣдующей страницѣ Кассовой Книги, а свободное отъ записей мѣсто на страницѣ заливается косою чертою.

Для записи по Кассовой Книгѣ кассовыхъ оборотовъ составляются статьи оборотовъ, какъ указано выше (гл. XIII ст. обор.), но въ виду того, что на верху каждой страницы Книги между словами Дебетъ и Кредитъ пишется „Счетъ Кассы“, то въ статьяхъ оборотовъ по дебитованію Счета Кассы, пишется

лишь кредиторъ, т.-е. Счетъ, который кредитуетъ за счетъ кассы, а въ статьяхъ оборотовъ по кредитованію Счета Кассы пишется только дебиторъ, т.-е. Счетъ, за какой кредитуетъ Счетъ Кассы (см. форм. книги № 2).

Приемъ въ Кассу денегъ производится кассиромъ *по приходнымъ ордерамъ*, а выдача изъ Кассы денегъ — *по расходнымъ ордерамъ*.

Ордеръ — значитъ письменное предписаніе или письменный приказъ (Ordre — приказъ) объ исполненіи, означеннаго въ немъ распоряженія, даваемый лицомъ, имѣющимъ право предписывать, лицу, обязанному исполнить его распоряженіе.

Даваемые владѣльцемъ Предпріятія или его довѣреннымъ на Кассу (кассиру) ордера называются *кассовыми ордерами*, при чемъ кассовые ордера на приемъ денегъ называются *приходными ордерами*, а на выдачу денегъ — *расходными ордерами*.

Приходные ордера должны отличаться отъ расходныхъ цвѣтомъ бумаги.

Ордера пишутся на бланкахъ, пронумерованныхъ по порядку и сброшюрованныхъ въ 50 или болѣе штукъ.

Содержаніе ордеровъ пишется на корешкахъ ихъ, при чемъ ордеръ отрывается отъ корешка не ранѣе, какъ по написаніи на корешкѣ копии ордера.

Приходные ордера могутъ писаться чернильнымъ карандашомъ, расходные же ордера, которые *всегда* должны быть именныя, пишутся и подписываются хозяиномъ или лицомъ, имъ уполномоченнымъ на то письменною довѣренностью, чернилами; и на оборотѣ каждаго расходнаго ордера должна быть росписка въ полученіи денегъ лица указаннаго въ ордерѣ получателемъ изъ кассы денегъ.

Сумма, которую слѣдуетъ, по приходному ордеру, принять въ кассу, а по расходному ордеру выдать изъ кассы, пишется на ордерахъ цифрами и прописью.

Ордера на приемъ и выдачу изъ кассы денегъ пишутся такъ, чтобы изъ содержанія ихъ можно было бы извлекать необходимыя свѣдѣнія для составленія по Кассовой Книгѣ статей кассовыхъ оборотовъ. Такъ напр., въ приходномъ и расходномъ ордерѣ, кромѣ суммы, слѣдуемой къ приему или выдачѣ денегъ, пишется, за что производится платежъ или полученіе денегъ: за проданные или купленные 4.000 штукъ мѣшковъ по 23 коп. за мѣшокъ; платежъ по векселю № 38, ср. сегодня и т. д.

ОБРАЗЕЦЪ ПРИХОДНАГО ОРДЕРА.

Корешокъ.

Сч. товара.	Сч. товара.
№ 38. 5/х 1904 г.		№ 38. 5/х 1904 г.
Принять. . . . Р. 920		Принять. . . . Р. 920
За проданные 4 тыс. мѣшковъ à 23 к. шт.	23	За проданные 4 тыс. мѣшковъ по коп. шт. А всего девятсотъ двадцать руб.
		Подпись:

ОБРАЗЕЦЪ РАСХОДНАГО ОРДЕРА.

Корешокъ.

Сч. товара.	Сч. товара.
№ 58. 5/х 1904 г.		№ 58. 5/х 1904 г.
Выдать. Р. 920		Выдать. . . Р. 920
Купцу Ив. Петрову за купленные 4 тыс. мѣшковъ по 23 к. шт.	4	Купцу Ив. Петрову за купленные 4 тыс. мѣшковъ по 23 коп. шт. А всего девятсотъ двадцать руб.
		Подпись:

Въ случаѣ ошибки въ Кассовой Книгѣ, ошибочно записанная статья оборота поставляется въ скобкахъ красными чернилами; подъ оскобленную статью пишется вѣрно составленная статья оборота. Если же ошибка будетъ заключаться въ невѣрно проставленной суммѣ оборота, каковая ошибка будетъ замѣчена спустя нѣкоторое время, такъ что подъ самую ошибочно записанную статью не можетъ быть записана новая, вѣрная статья оборота, то невѣрно проставленная сумма оборота зачеркивается красными чернилами такъ, чтобы легко можно было прочесть ее, а сверху, надъ зачеркнутою суммою, пишется вѣрная сумма.

Такое исправленіе должно быть оговорено въ концѣ страницы, ниже записаннаго транспорта и оговорка удостовѣрена подписью Кассира. Всѣ подобныя оговорки должны быть повторены въ концѣ мѣсяца при заключеніи Кассовой Книги.

Кассовая Книга заключается, во-1-хъ ежемѣсячно, по окончаніи каждаго мѣсяца (календарнаго) и во-2-хъ, ежегодно по окончаніи каждаго торгово-операционнаго (отчетнаго) года.

Ежемѣсячное заключеніе Кассовой Книги состоитъ въ выводѣ послѣдняго числа мѣсяца остатка по Счету Кассы, т.-е. остатка наличныхъ денегъ въ Кассѣ, къ 1-му числу наступающаго мѣсяца. Для вывода остатка подводится итогъ суммъ, записанныхъ на приходъ за мѣсяць, вмѣстѣ съ остаткомъ на 1-е число заключаемаго мѣсяца и вычитается изъ полученнаго итога, итогъ суммъ записанныхъ въ расходъ за мѣсяць, полученный же остатокъ въ дебетъ (по приходу) покажетъ остатокъ по Счету Кассы, т.-е. остатокъ наличныхъ денегъ въ кассѣ къ 1-му числу наступающаго мѣсяца.

Остатокъ на 1-ое число слѣдующаго мѣсяца записывается въ пятой графѣ на правой страницѣ и такимъ образомъ получаются одинаковые итоги, которые пишутся подъ проведенною чертою на лѣвой и правой страницахъ книги и такимъ образомъ Счетъ Кассы по Кассовой Книгѣ сбалансировывается. Затѣмъ, выведенный остатокъ кассы къ 1-му числу наступающаго мѣсяца, переносится на слѣдующую лѣвую страницу, на которой начнутся записи суммъ прихода по кассѣ за слѣдующій мѣсяць, такъ: остатокъ къ 1-му числу мѣсяца 000 (сумма остатка).

Годовое заключеніе Кассовой Книги по истеченіи года, въ послѣдній его день, совершается такимъ способомъ: послѣ заключенія Книги за декабрь мѣсяць, проводится черта по одной строкѣ (линейки) на лѣвой и правой страницахъ ея, подъ проведенною чертою на лѣвой страницѣ пишется годовой оборотъ по дебету Счета Кассы (по приходу), а на правой — по кредиту Счета Кассы (по расходу), подъ записями годовыхъ оборотовъ на лѣвой страницѣ пишется остатокъ кассы къ началу отчетнаго года, а на правой — остатокъ кассы къ началу наступающаго года, за тѣмъ проводится вторая черта на лѣвой и правой страницахъ и Счетъ Кассы сбалансировывается подведеніемъ итоговъ на лѣвой и правой страницахъ Счета, которые должны быть равны между собою. Послѣ чего пишется прописью, начиная на лѣвой страницѣ и продолжая по одной линейкѣ на правой, сумма годового оборота по приходу кассы, и сумма годового оборота по расходу кассы, остатокъ кассы къ началу отчетнаго года и остатокъ кассы къ началу наступающаго года и затѣмъ слѣдуютъ подписи Уполномоченнаго на управленіе дѣлами Предпріятія и Кассира (въ

тысяча девятьсотъ четвертомъ году поступило на приходъ по кассѣ наличными деньгами такая-то сумма, и записано въ расходъ за выданныя наличными такая-то сумма, оставалось къ 1-му января 1904 года наличными столько-то и остается къ 1-му января 1905 г. столько-то).

Статьи кассовыхъ оборотовъ для записи оборотовъ по Кассовой Книгѣ составляются по подлиннымъ ордерамъ — приходнымъ и расходнымъ, для чего ордера, выданные за день, отдѣляются приходные отъ расходныхъ, группируются по отдѣльнымъ операціямъ — по Счетамъ (по отдѣльнымъ видамъ капитала или категоріямъ долговъ), суммируются суммы отдѣльныхъ оборотовъ по каждому Счету и затѣмъ составляется одна общая статья оборота, по дебитованію или кредитованію даннаго Счета за день. Напримѣръ, Кассою принято по тремъ приходнымъ ордерамъ за проданную рожь 1.500 руб., а именно: по одному ордеру — 750 руб. за проданные 1.500 пуд. ржи, по второму — 250 руб. за 500 пуд. ржи и по третьему — 500 руб. за 1000 пуд. ржи. Выдѣливъ эти три ордера изъ числа другихъ приходныхъ ордеровъ, мы на основаніи ихъ составимъ по *Кассовой Книгѣ* статью оборота:

Счетъ Кассы.

Счету товаровъ	1.500
За проданные 3.000 пуд. ржи наш. 118 в. по 50 к. за пудъ.	

Въ текстѣ статьи кассоваго оборота пишется лишь, за что кредитуется кредиторъ кассы или деbitуется дебиторъ ея, и не пишется, за что кредитуется или деbitуется Счетъ Кассы, такъ какъ это и безъ того ясно, что Счетъ кассы кредитуется за отдачу (за выдачу) денегъ, а деbitуется за полученіе (за поступленіе) денегъ, а потому въ статьѣ кассоваго оборота вмѣсто того, чтобы написать: за поступившіе наличными деньгами (или за выданные) за проданные 3.000 пуд. ржи, пишется прямо за проданную рожь въ такомъ-то количествѣ пудовъ, по такой-то цѣнѣ.

При составленіи статей кассовыхъ оборотовъ (также какъ и меморіальныхъ) необходимо путемъ вычисленія опредѣлить, напр., при продажѣ товара, стоимость товара намъ въ покупкѣ и разницу между покупною и продажною стоимостью товара. Вычисленная стоимость товара въ покупкѣ, въ какой *Счетѣ*

товара былъ дебитованъ при поступленіи къ намъ товара, записывается въ кредитъ *Счета товара*, а разница въ кредитъ *Счета полученныхъ прибылей*.

Почему не вся вырученная отъ продажи товара сумма записывается въ кредитъ *Счета товара*, это понятно: при отпускѣ товара мы списываемъ со *Счета* только ту сумму, въ какой отпущенный товаръ былъ записанъ на счетъ при поступленіи его къ намъ и если намъ въ обмѣнъ за отпущенный товаръ даютъ на большую сумму другого вида товара (денегъ), то это будетъ прибылью, какую мы получили отъ продажи товара. О томъ, какъ возможно кредитовать *Счетъ* товаровъ при продажѣ его, подробнѣе изложено ниже, въ главѣ XXXII „Товарная Книга“.

Прежде чѣмъ записать по *Кассовой Книгѣ* (чистой) сгруппированные обороты по отдѣльнымъ счетамъ, подводятся итоги суммъ оборотовъ за день по приходу кассы и отдѣльно по расходу и полученные итоги свѣряются съ итогами прихода и расхода, показанными по черновой *Кассовой Книгѣ* или тетради, которая ежедневно заключается и выведенный по заключеніи остатокъ свѣряется съ наличностью денегъ, и при равенствѣ итоговъ, приступается къ записи оборотовъ по чистой *Кассовой Книгѣ*.

Черновая *Кассовая Книга* или тетрадь ведется въ формѣ ресконтро,—т.-е. на двухъ страницахъ. На верху каждой страницы пишется мѣсяцъ и число, за какое записывается приемъ и выдача денегъ, если же дневное заключеніе кассы сдѣлано среди страницы, то на слѣдующей за проставленными итогами строкѣ пишется новое число мѣсяца, за которое предстоятъ записи кассовыхъ оборотовъ.

Въ черновой *кассовой тетради* записи суммъ оборотовъ дѣлаются въ хронологическомъ порядкѣ по мѣрѣ поступленія и выдачи отдѣльныхъ суммъ.

Исправленія красными чернилами допускаются безъ оговорокъ, но страницы книги должны быть при самомъ началѣ перенумерованы до конца книги.

Въ черновой *Кассовой Книгѣ* на лѣвыхъ и на правыхъ ея страницахъ находится по двѣ графы: первая графа на лѣвой страницѣ назначается для записи номера приходнаго ордера, а вторая—для проставленія суммы дебитованія *Счета Кассы* по приходному ордеру, первая графа на правой страницѣ назначается для записи номера расходнаго ордера, а вторая — для проставленія суммы кредитованія *Счета Кассы* по расходному

ордеру. Въ концѣ дня подводится итогъ суммъ, принятыхъ денегъ за день и записывается подъ проведенною чертою, во второй графѣ, на лѣвой страницѣ, а подведенный итогъ суммъ выданныхъ денегъ за день записывается на правой страницѣ. Затѣмъ по вычетѣ изъ итога прихода взятаго вмѣстѣ съ остаткомъ къ началу дня итога расхода, полученный остатокъ по кассѣ къ слѣдующему дню записывается на правой страницѣ.

Выведенный по Книгѣ остатокъ кассы свѣряется съ наличностью ея и въ случаѣ разницы провѣряются записи въ Книгѣ по подлиннымъ ордерамъ съ тѣмъ, чтобы ошибка или прочетъ былъ выясненъ *непретменно* въ день заключенія черновой Кассы.

Во избѣжаніе ошибокъ при записи, получаемыхъ и выдаваемыхъ изъ Кассы денежныхъ суммъ, по черновой Кассѣ, Кассиру необходимо руководствоваться при пріемѣ и выдачѣ денегъ слѣдующимъ правиломъ: при поступленіи къ нему ордера на пріемъ денегъ, сначала принять деньги и пересчитать ихъ, а потомъ записать на приходъ, а по ордеру на выдачу денегъ, сначала потребовать отъ получателя расписки въ полученіи денегъ на оборотѣ ордера, свѣрить данную росписку съ суммою къ выдачѣ по ордеру, записать по книгѣ въ расходъ и затѣмъ уже выдать ее получателю.

Если внесенная въ кассу сумма денегъ почему-либо возвращается до заключенія черновой Кассы, то возвращаемая сумма просто вычеркивается по книгѣ, а на приходномъ ордерѣ дѣлается надпись, что взносъ не состоялся и онъ прикрѣпляется къ корешку, на которомъ дѣлается такая же надпись; но когда деньги возвращаются на слѣдующій день, послѣ заключенія кассы, то на возвратъ денегъ пишется расходный ордеръ, съ указаніемъ, за что выдаются деньги, напр., когда покупатель возвратитъ купленный товаръ и ему возвращаются деньги.

Въ виду того, что иногда хозяинъ въ концѣ дня отбираетъ отъ кассира дневную выручку, кассиру необходимо вести еще книгу для расчета съ хозяиномъ по отдаваемымъ ему изъ кассы денегъ, и получаемымъ отъ него обратно.

Книга по расчету кассира съ хозяиномъ ведется на одной страницѣ, въ первой графѣ которой пишется время отдачи или обратнаго полученія денегъ, во второй графѣ—сумма денегъ, отдаваемыхъ или получаемыхъ обратно, прописью, въ третьей проставляется цифрами сумма, отдаваемая хозяину, въ четвертой—проставляется цифрами сумма, получаемая кассиромъ обратно отъ хозяина, въ пятой остатокъ суммы денегъ у хозяина, не воз-

ДЕБЕТЪ.

Счетъ

1904 г.		Остатокъ къ 1-му Января	—	—	—	5150	50
Янв.	2	Счету товаровъ. Продано: 1000 пуд. пшеницы Бѣлотурки, нат. 132 з. à 1 р.	1000	—	—	—	—
		2000 пуд. ржи нат. 121 з. à 50 к.	1000	—	—	—	—
		1000 пуд. кормов. ячменя à 40 к.	400	—	—	—	—
		1000 пуд. пивовар. ячменя à 60 к.	600	3000	—	—	—
"		Счету дебиторовъ. Получены платежи: по векселю № 50 Ив. Андр. Петрова ср. с/ч.	1000	—	—	—	—
		по векселю № 75 Ан. Петр. Иванова ср. завтра.	1000	2000	—	5000	—
"	12	Счету съ корреспондентами. Получено по поруч. Ляндау и К ^о по векселю № 118	—	—	1000	1000	—
"	30	Счету комиссионныхъ товаровъ. Продано по поруч. Рейнике и К ^о 1000 пуд. сах. рафин. à 5 р.	—	—	5000	5000	—
		Приходъ за Январь	—	—	—	11000	—
		Остатокъ къ 1-му Января	—	—	—	5150	50
						16150	50
Февр.	1	Остатокъ къ 1-му Февраля	—	—	—	7150	50
		Счету товаровъ. Продано: и т. д.	—	—	—	—	—
		Остатокъ къ 1-му Декабря	—	—	—	7150	50
Дек.	2	Счету текущему въ Банкъ. Получено по чеку № 12 изъ Комм. Банка	—	—	5000	—	—
"		Счету спец. текущему (On Call). Получено по чеку № 28 изъ Азовск. Банка	—	—	5000	10000	—
"	20	Счету проц. бумагъ. Продано: 10 б. 5% I-го выигр. займа по курсу à 300 р.	3000	—	—	—	—
		20 б. 5% II вн. съ выигр. займа по курсу 250 р.	5000	8000	—	—	—
"		Счету съ корреспондентами. Получено изъ Госуд. Банка по перев. № 850 Ив. П. Андреева	—	—	10000	—	—
		Счету товаровъ. Продано 2 ваг. сахара раф. завода Бобринскаго вѣсь нетто 1500 пуд. à 5 р.	—	—	7500	25500	—
		Приходъ за Декабрь	—	—	—	35500	—
		Остатокъ къ 1-му Декабря	—	—	—	7150	50
						42650	50
		Приходъ по кассѣ за 1904 г.	—	—	—	46500	—
		Оставалось къ 1-му Января 1904 г.	—	—	—	5150	50
						51650	50

кассы.

КРЕДИТЪ.

Янв.	2	Счетъ товаровъ. Куплено: Овса шаст. 1000 пуд. à 70 к.	700	—	—	—	—
		пшеницы гирки нат. 128 з. 1000 à 55 к.	550	—	—	—	—
		ржи нат. 118 з. 1000 пуд. à 400 р.	400	1650	—	—	—
"		Счетъ торговыхъ расходовъ. Уплачено: по счету И. Иванова за освѣтит. матер.	50	—	—	—	—
		домовладѣльцу по услов. отъ с/ч. наемн. плата за помѣщ. подъ магазиномъ за 6 мѣс.	300	350	2000	—	—
"	30	Счетъ текущій въ Банкъ. Внесено въ Комм. Банкъ на текущій счетъ	—	—	5000	—	—
"		Счетъ долга по выданнымъ векселямъ. Уплачено по н/векселю № 100 приказу Ив. Куцова ср. с/ч.	—	—	2000	7000	—
		Расходъ за Январь	—	—	—	9000	—
		Остатокъ къ 1-му Февраля	—	—	—	7150	50
						16150	50
Дек.	1	Счетъ товаровъ. Куплено ржи нат. 120 з. 10000 пуд. по 50 к.	—	—	5000	5000	—
"	30	Счетъ торговыхъ расходовъ. Уплачено жалованье: Главн. приказч. Иванову 150 р., кассиру Петрову 75 р. и бухгалтеру Никитину 75 р.	—	—	300	—	—
"		Счетъ текущій въ Банкъ. Внесено въ Комм. Банкъ на тек. счетъ	—	—	10000	10300	—
		Расходъ за Декабрь	—	—	—	15300	—
		Остатокъ къ 1-му Января 1905 г.	—	—	—	27350	50
						42650	50
		Расходъ по кассѣ за 1904 г.	—	—	—	24300	—
		Остается къ 1-му Января 1905 г.	—	—	—	27350	50
						51650	50

вращенныхъ въ кассу, и въ шестой—росписка хозяина въ полученіи изъ кассы суммы денегъ, показанной въ третьей графѣ, или кассира въ обратномъ полученіи суммы денегъ отъ хозяина, показанной въ четвертой графѣ.

Когда въ концѣ дня заключается черновая Касса, то для свѣрки остатка по черновой Кассѣ съ наличностью кассы, берется сумма наличныхъ денегъ, находящихся на храненіи у Кассира вмѣстѣ съ остаткомъ по книгѣ разчета съ хозяиномъ, показаннымъ въ пятой графѣ книги и полученный итогъ долженъ быть равенъ выведенному остатку по черновой Кассѣ.

Наличность кассы — сумма наличныхъ денегъ, находящихся на храненіи въ кассѣ (у Кассира).

Наличныя средства — сумма денегъ, находящихся на храненіи въ кассѣ вмѣстѣ съ суммою капитала во вкладахъ въ Банкѣ (на текущемъ счету, на безсрочномъ вкладѣ).

Кассою, какъ сказано выше, въ счетоводствѣ называется Кассовая Книга; въ коммерческомъ смыслѣ Касса значить сумма наличныхъ денегъ въ предпріятіи; монахъ Пачіоло говоритъ: „подъ словомъ „Касса“ слѣдуетъ разумѣть собственный твой кошель“; кассою въ торговыхъ заведеніяхъ называется мѣсто, огороженное рѣшеткою, гдѣ производится кассиромъ пріемъ и выдача денегъ и наконецъ въ нѣкоторыхъ коммерческихъ предпріятіяхъ и учрежденіяхъ кассою называется отдѣленіе его съ персоналомъ служащихъ съ Кассиромъ во главѣ, — для пріема, выдачи и храненія денегъ и разныхъ цѣнностей.

Глава XXV. Журналь.

Журналь (Journal) французское слово значить дневникъ или ежедневникъ, т.-е. книга для ежедневныхъ записей.

Журналь назначается для ежедневной записи всѣхъ совершаемыхъ торговымъ предпріятіемъ операцій какъ чрезъ посредство денегъ, такъ и безъ посредства ихъ, т.-е. для записи оборотовъ по операціямъ какъ кассовыхъ, такъ и меморіальныхъ.

Такимъ образомъ веденіе Журнала состоитъ въ простой перепискѣ изъ Кассовой Книги статей кассовыхъ оборотовъ, а изъ Меморіала статей меморіальныхъ оборотовъ.

Въ виду чего при веденіи торговаго счетоводства возможно было бы Журнала не вести, а ограничиться веденіемъ двухъ основныхъ книгъ: Кассовой и Меморіала (въ чистовомъ видѣ), тѣмъ болѣе, что и Торговый Уставъ (ст. 606) обязываетъ лицъ,

торговыми дѣлами занимающихся, вести Меморіаль или Журналъ, подразумѣвая одну и ту же книгу подъ разными названіями.

Когда въ счетоводствѣ ведется Журналъ, то Меморіаль ведется въ черновомъ видѣ, а Журналъ будетъ основною книгою.

Журналъ начинается открытіемъ *Счета Баланса*, для открытія Счетовъ предпріятія въ Гроссъ-Бухѣ и въ другихъ книгахъ, а оканчивается открытіемъ, въ послѣдній день торгово-операционнаго года, *Счета заключительнаго Баланса*, открываемаго для заключенія по книгамъ всѣхъ Счетовъ предпріятія.

Въ Журналъ ежедневно записываются прежде кассовые обороты дня, а потомъ меморіальные.

Для записи кассовыхъ оборотовъ составляются двѣ статьи (сложныхъ) оборотовъ: одна для записи дневнаго прихода по кассѣ, по которой *Счетъ Кассы*, какъ дебиторъ по оборотамъ за день, дебитуется на сумму дневной выручки, т.-е. на общую сумму прихода по кассѣ и кредитуются Счета, по которымъ поступили платежи наличными деньгами въ Кассу, а другая для записи дневнаго расхода по кассѣ, по которой *Счетъ Кассы*, какъ кредиторъ по оборотамъ за день, кредитуются на общую сумму выдачъ изъ кассы денегъ и дебитуются Счета, за счетъ которыхъ Касса кредитовалась, т.-е. по какимъ произведены были платежи изъ кассы денегъ.

Послѣ записи кассовыхъ оборотовъ записываются меморіальные.

Для составленія меморіальныхъ статей оборотовъ, берутся изъ черноваго Меморіала отдѣльные обороты за день съ однимъ дебиторомъ и однимъ кредиторомъ и соединяются для составленія сложныхъ статей оборотовъ, которыя и записываются по Журналу.

Журналъ ведется въ томъ видѣ, какъ и чистой Меморіаль (см. фор. Меморіала № 1) и съ соблюденіемъ всѣхъ изложенныхъ выше правилъ для веденія Меморіала; разница лишь въ томъ, что въ Журналѣ нумеруются по порядку записи *всѣ* статьи оборотовъ, т.-е. какъ кассовые, такъ и меморіальные, тогда какъ въ Меморіалѣ, въ которомъ кассовые обороты не записываются, нумеруются лишь меморіальныя статьи оборотовъ.

Заканчивая этимъ указаніе способа веденія Журнала, мы еще разъ возвращаемся къ тому, что считаемъ лишнимъ веденіе Журнала при веденіи Меморіала въ чистовомъ видѣ, какъ основную книгу: торговый уставъ обязываетъ вести Меморіаль или Журналъ, слѣдовательно, законъ нарушенъ не будетъ, если мы вмѣсто Журнала будемъ вести Меморіаль; большинство оборо-

товъ въ торговомъ дѣлѣ бывають кассовые, для записи каковыхъ по Кассовой Книгѣ мы затрачиваемъ время на составленіе статей кассовыхъ оборотовъ, а при веденіи Журнала, мы бесполезно для дѣла затрачиваемъ вновь время для переписки статей оборотовъ изъ Кассовой Книги въ Журналъ.

Нѣкоторые лица считаютъ возможнымъ веденіе, какъ основной Книги, одного лишь Журнала и въ черновомъ видѣ кассовой тетради и меморіала, такъ принято и во французскомъ счетоводствѣ. Но у насъ, въ Россіи, въ виду требованія закономъ (ст. 606 Уст. Торг.), веденіе Кассовой книги въ чистомъ видѣ обязательно, тѣмъ болѣе, что тѣмъ же закономъ требуется ежемѣсячное заключеніе кассы съ выводомъ остатка къ первому числу наступающаго мѣсяца, какового заключенія кассы въ Журналѣ, гдѣ записываются и маморіальные обороты, дѣлать нельзя.

Кромѣ того, въ торговыхъ фирмахъ при веденіи счетоводства, обыкновенно, трудъ по веденію счетоводства и отвѣтственность за правильность его раздѣляется между нѣсколькими служащими: кассиръ ведетъ Кассовую Книгу и отвѣчаетъ за правильное ея веденіе, а Бухгалтеръ ведетъ Меморіаль и контролируетъ записи по Кассовой Книгѣ и отвѣчаетъ за правильное веденіе Меморіала и за правильность контроля Кассовой Книги.

Глава XXVI. Гроссъ-Бухъ.

Гроссъ-Бухъ, какъ мы говорили выше, причисляется къ главнымъ книгамъ счетоводства по важности значенія книги въ отношеніи полученія точныхъ свѣдѣній о положеніи дѣлъ Предпріятія.

Всѣ обороты по совершаемымъ торговымъ операціямъ, измѣняющіе состояніе нашихъ счетовъ, т.-е. измѣняющіе наличность нашего имущества и сумму нашихъ долговъ, записываются по основнымъ книгамъ — Кассовой и Меморіалу или Журналу; но для полученія свѣдѣній о величинѣ оборота за данный періодъ времени по какому-либо Счету, открытому для записи даннаго вида нашего капитала или категорій нашихъ долговъ и объ измѣненіи, какое произошло въ состояніи Счета по совершеніи оборотовъ, или вообще для полученія свѣдѣній объ оборотахъ по всѣмъ нашимъ Счетамъ и объ измѣненіяхъ, какія произошли въ состояніи всѣхъ нашихъ Счетовъ, намъ предстояла бы сложная работа по извлеченію изъ основныхъ книгъ суммъ оборо-

товъ по каждому отдѣльному Счету за извѣстный періодъ времени, на каковую работу необходимо было бы каждый разъ затрачивать болѣе или менѣе продолжительное время.

Для того, чтобы мы могли во всякое время, безъ затраты большого труда и потери времени, получать точныя свѣдѣнія объ оборотахъ и состояніи одного, нѣсколькихъ или всѣхъ Счетовъ, заводится книга Гроссъ-Бухъ, въ которой открываются отдѣльные Счета для каждаго отдѣльнаго вида капитала и для каждой категоріи нашихъ долговъ, и по которымъ разносятся суммы оборотовъ (кассовыхъ и меморіальныхъ), сгруппированныя по отдѣльнымъ Счетамъ.

Такимъ образомъ Гроссъ-Бухъ ведется съ цѣлью, чтобы имѣть возможность во всякое время, безъ затраты большого труда, получать изъ него точныя свѣдѣнія о состояніи къ данному моменту каждаго Счета въ отдѣльности и всѣхъ Счетовъ вмѣстѣ (балансъ) и о величинѣ оборота по каждому Счету, а при сравненіи состоянія Счетовъ къ данному моменту съ состояніемъ ихъ къ началу періода времени — объ измѣненіяхъ, какія произошли отъ совершенныхъ оборотовъ въ состояніи Счетовъ за извѣстный періодъ времени.

Форма книги Гроссъ-Бухъ — респектро (см. форма № 3), т.-е. Гроссъ-Бухъ ведется на двухъ страницахъ: на углу всѣхъ лѣвыхъ страницахъ, надъ поперечною чертою, отдѣляющею графы отъ мѣста для заголовка Счета, пишется слово „Дебетъ“, а на углу всѣхъ правыхъ страницъ — „Кредитъ“; надъ словами „Дебетъ“ и „Кредитъ“ проставляется одна и та же цифра, обозначающая страницу книги, а между словами „Дебетъ“ и „Кредитъ“, начиная съ лѣвой страницы и оканчивая на правой, пишется крупнымъ шрифтомъ названіе Счета открытаго на страницѣ.

Гроссъ-Бухъ ведется въ систематическомъ порядкѣ, т.-е. обороты, записываемые по Гроссъ-Буху, предварительно группируются по операціямъ совершеннымъ по отдѣльнымъ Счетамъ, открытымъ въ Гроссъ-Бухѣ для записи отдѣльныхъ видовъ капитала и долговъ и затѣмъ сумма оборотовъ, выдѣленныхъ въ отдѣльную группу, записывается въ дебетъ или кредитъ того Счета, къ какому относятся сгруппированные обороты.

Записываемые по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ обороты, записываются по мѣрѣ совершенія ихъ день за днемъ, т.-е. въ хронологическомъ порядкѣ.

Такимъ образомъ книга Гроссъ-Бухъ ведется въ систематическомъ порядкѣ, а записи суммъ оборотовъ по открытымъ въ немъ Счетамъ въ хронологическомъ порядкѣ.

Счета въ Гроссъ-Бухѣ открываются въ началѣ торгово-операционнаго года переносомъ изъ Меморіала или Журнала остатковъ по счетамъ (сальдо) къ началу году; вообще же для открытія счета въ Гроссъ-Бухѣ, необходимо предварительное открытіе его по одной изъ основныхъ книгъ: Кассовой или Меморіалу (или Журналу) дебетованіемъ его (активнаго Счета) или кредитованіемъ (пассивнаго Счета) на сумму оборота.

Отдѣльные Счета въ Гроссъ-Бухѣ всегда открываются подѣ тѣмъ названіемъ, подѣ какимъ они открыты были по Кассовой Книгѣ или по Меморіалу.

Для каждаго открываемаго въ Гроссъ-Бухѣ Счета отдѣляется одна или нѣсколько страницъ въ зависимости отъ оборотовъ, которые предвидятся по Счету. Для Счета Кассы всегда отдѣляется большее число страницъ, такъ какъ обороты по Счету Кассы всегда преобладаютъ надъ оборотами по другимъ Счетамъ.

Когда страница или всѣ страницы, отведенныя для какого-либо Счета, испишутся записями суммъ оборотовъ, то Счетъ переносится на одну изъ свободныхъ страницъ книги Гроссъ-Буха, на какой и продолжаютъ записи суммъ дальнѣйшихъ оборотовъ по Счету.

На верху страницы, на которую перенесенъ Счетъ, дѣлается надпись: Счетъ перенесенъ съ такой-то страницы, а внизу страницы, съ которой Счетъ перенесенъ, пишется: Счетъ перенесенъ на такую-то страницу.

Въ началѣ книги Гроссъ-Буха прикрѣпляется листъ чистой бумаги, на которомъ пишется оглавленіе Счетовъ, открытыхъ въ Гроссъ-Бухѣ, съ указаніемъ страницъ, на которыхъ они открыты; при переносѣ Счета на новую страницу, въ оглавленіи рядомъ съ первою страницею пишется и новая, на которую Счетъ перенесенъ.

Для болѣе быстраго разыскиванія Счетовъ въ Гроссъ-Бухѣ, при разноскѣ по нимъ суммъ оборотовъ, составляется на листѣ бумаги, къ книгѣ не прикрѣпленномъ, перечень Счетовъ въ Гроссъ-Бухѣ въ алфавитномъ порядкѣ, съ указаніемъ номеровъ страницъ, каковъй перечень, во время разноски суммъ по Счетамъ, должна находиться предѣ глазами разносящаго ихъ, рядомъ съ Гроссъ-Бухомъ.

Суммы оборотовъ разносятся по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ всегда изъ основныхъ книгъ (бѣловыхъ): Кассовой и Меморіала (или Журнала) и никогда изъ черновыхъ, такъ какъ записи по черновымъ тетрадамъ: кассовой или меморіала до переноса ихъ въ чистовыя книги могутъ быть исправляемы и передѣлываемы.

Не слѣдуетъ запаздывать съ разноскою суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, каковыя необходимо разносить ежедневно, или, по крайней мѣрѣ, тотчасъ, какъ только по основнымъ книгамъ будутъ составлены статьи оборотовъ, такъ какъ назначеніе Гроссъ-Буха давать намъ во всякое время свѣдѣнія о положеніи дѣлъ нашего торговаго дѣла.

По открытіи въ началѣ года по основной книгѣ Меморіалу или Журналу *Счета Баланса*, сумма дебетованія каждаго активнаго Счета, переносится остаткомъ по Счету въ Гроссъ-Бухѣ такъ: на первой строкѣ лѣвой страницы, въ третьей графѣ пишется: „Остатокъ къ 1-му января 1904 г.“, или „Остатокъ по балансу на 1-ое января 1904 г.“, или „Счету Баланса“, а въ шестой графѣ проставляется сумма дебетованія даннаго активнаго Счета, которая покажетъ наличность у насъ къ началу года того вида капитала, въ оцѣнкѣ его на деньги, для записи котораго открытъ Счетъ; сумма же кредитованія за Счетъ Баланса каждаго пассивнаго Счета переносится остаткомъ по Счету въ Гроссъ-Бухѣ такъ: въ третьей графѣ на первой строкѣ правой страницы пишется: „Остатокъ къ 1-му января 1904 г.“, или „за Счетъ Баланса“, а въ шестой графѣ проставляется сумма кредитованія даннаго пассивнаго Счета за *Счета Баланса*, которая покажетъ сумму нашего долга по той категоріи долговъ, для записи которыхъ открытъ Счетъ.

Первыя графы книги Гроссъ-Буха какъ на лѣвыхъ страницахъ, такъ и на правыхъ назначаются для проставленія времени (мѣсяца и числа) записи оборотовъ по основнымъ книгамъ: Кассовой или Меморіалу; вторыя—для нумеровъ статей оборотовъ по Журналу, когда же Журналь не ведется, то проставляются номера статей по Меморіалу, при переносѣ же суммъ изъ Кассовой Книги, страницы Кассы во второй графѣ не проставляются, такъ какъ въ первой графѣ показано время записи оборота по Кассѣ, по Кассовой же Книгѣ Счетъ за каждое число можетъ дебетоваться или кредитоваться по одной лишь статьѣ оборота, тогда какъ по Меморіалу, онъ можетъ за одно и то же число дебетоваться или кредитоваться и по двумъ, или по тремъ статьямъ оборотовъ; въ третьихъ графахъ на лѣвыхъ страницахъ пишутся кредиторы Счета (въ дательномъ падежѣ): Счету Кассы и т. д., на правыхъ дебиторы Счета: за Счетъ Кассы и т. д. (счетъ кредитуется); въ четвертыхъ графахъ на лѣвыхъ страницахъ проставляются частныя суммы—суммы кредитованія кредиторовъ Счета, а на правыхъ—суммы дебетованія дебиторовъ Счета; въ пятыхъ графахъ на

лѣвыхъ страницахъ, проставляется общая сумма дебитованія Счета за день, а на правыхъ — общая сумма кредитованія Счета за день и наконецъ въ шестыхъ графахъ пишутся мѣсячные итоги суммъ оборотовъ, записанныхъ въ дебетъ Счета, на лѣвыхъ страницахъ и въ кредитъ — на правыхъ

Транспортъ по Гроссъ-Буху не выводится.

Такимъ образомъ, изъ изложеннаго выше видно, что каждый активный Счетъ открывается въ Гроссъ-Бухѣ записью въ дебетъ его суммы остатка по Счету къ началу года, который показываетъ сумму стоимости даннаго вида капитала нашего, оцѣненнаго на деньги, находившагося у насъ къ тому времени, т.-е. къ началу года; по мѣрѣ же новаго поступленія къ намъ того же вида капитала, мы сумму стоимости его намъ записываемъ въ дебетъ Счета, а по мѣрѣ отпуска (отдачи) сумму стоимости отпущеннаго вида капитала записываемъ въ кредитъ Счета; слѣдовательно, если намъ нужно знать состояніе даннаго актива Счета къ данному моменту, т.-е. если намъ нужно знать наличность у насъ даннаго вида капитала къ данному моменту, допустимъ капитала-товара, то мы беремъ наличность у насъ товара къ началу года, или къ началу даннаго періода (сумму стоимости его — сумму остатка по Счету къ началу года), прибавляемъ къ наличности къ началу года вновь поступившій къ намъ товаръ (итогъ суммъ, записанныхъ за данный періодъ въ дебетъ Счета), исключаемъ изъ полученнаго количества товара (итога суммъ) отпущенный нами товаръ (итогъ суммъ, записанныхъ за данный періодъ въ кредитъ Счета) и полученный остатокъ покажетъ наличность у насъ товара (остатокъ по счету — сальдо его) къ данному моменту. Каждый же пассивный счетъ открывается въ Гроссъ-Бухѣ записью въ кредитъ его суммы остатка по Счету къ началу года, который показываетъ сумму нашего долга по Счету къ началу года, по мѣрѣ же выдачи нами новыхъ долговыхъ обязательствъ данной категоріи, за отдачу намъ подъ нихъ кредиторами капиталовъ, мы суммами, на какія выданы нами обязательства, кредитруемъ данный Счетъ, при выкупѣ же своихъ обязательствъ, т.-е. при платежахъ по обязательствамъ по Счету, суммами платежей дебитуемъ Счетъ; слѣдовательно, если намъ нужно знать состояніе какого-либо пассивнаго Счета къ данному моменту, т.-е. если намъ нужно знать, какъ великъ нашъ долгъ по Счету, то мы беремъ остатокъ долга по Счету къ началу года, или къ началу даннаго періода, прибавляемъ къ нему сумму нашихъ долговъ по вновь выданнымъ долговымъ обяза-

тельствамъ въ теченіе даннаго періода (итогъ суммъ, записанныхъ за данный періодъ въ кредитъ Счета), вычитаемъ изъ полученной суммы (итога суммъ) сумму произведенныхъ нами платежей по обязательствамъ (итогъ суммъ, записанныхъ за данный періодъ въ дебетъ счета) и полученный остатокъ покажетъ сумму нашего долга по Счету (сальдо Счета) къ данному моменту.

Для полученія свѣдѣній о положеніи всѣхъ дѣлъ Предпріятія, т.-е. о состояніи всѣхъ его Счетовъ, выводятся, указаннымъ способомъ, остатки по каждому активному Счету въ Гроссъ-Бухѣ и по каждому пассивному и изъ полученныхъ остатковъ къ данному моменту мы увидимъ, въ чемъ заключается наше имущество, и сумму стоимости его въ оцѣнкѣ на деньги, а также какъ великъ нашъ долгъ другимъ лицамъ и сколько мы должны кредиторамъ нашимъ по каждой категоріи выданныхъ нами обязательствъ.

Мы знаемъ, что, по основному правилу двойной бухгалтеріи, сумма каждаго оборота записывается два раза: въ дебетъ Счета лица получающаго и въ кредитъ Счета лица отдающаго, и что, слѣдую этому правилу, все то, что мы получаемъ отъ нашихъ кредиторовъ, мы записываемъ также два раза: въ дебетъ нашихъ активныхъ Счетовъ и въ кредитъ пассивныхъ, — отсюда слѣдуетъ, что если мы подсчитаемъ суммы остатковъ по всѣмъ активнымъ Счетамъ, выведеннымъ къ данному моменту и отдѣльно—суммы остатковъ по всѣмъ пассивнымъ Счетамъ, выведеннымъ къ тому же моменту, то полученные итоги будутъ равны между собою, т.-е. получится Балансъ Предпріятія (равенство актива пассиву). Да иначе и быть не можетъ, допустимъ, что активъ, т.-е. итогъ суммъ остатковъ по всѣмъ активнымъ Счетамъ оказался бы болѣе или менѣе пассива, это показывало бы, что имущества у насъ больше или меньше чѣмъ долговъ, т.-е., другими словами, что мы записали на приходъ (въ дебетъ) по Счету нашего имущества болѣе или менѣе того, что намъ дали кредиторы и что мы записали въ кредитъ по Счету нашего долга.

Такимъ образомъ, если Баланса не получится, т.-е. если активъ не будетъ равенъ пассиву, то это покажетъ, что записи суммъ оборотовъ разнесены по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ невѣрно.

Для отысканія ошибки, Бухгалтеру необходимо усвоить себѣ разъ навсегда систему провѣрки правильности разноски суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, которой и слѣдовать въ тѣхъ случаяхъ когда балансъ не сойдется.

Мы же можемъ рекомендовать слѣдующіе способы провѣрки.

Допустимъ, что при сведеніи баланса, пассивъ оказался больше актива на сумму 10.000; это могло произойти отъ двухъ причинъ: или мы, записавъ въ кредитъ пассивнаго Счета по Гроссъ-Буху сумму кредитованія его 10.000, ошибочно не записали эту сумму въ дебетъ активнаго Счета, или записавъ въ кредитъ пассивнаго Счета сумму кредитованія его 5.000, мы ошибочно записали ее по активному Счету не въ дебетъ, какъ слѣдовало бы, а въ кредитъ.

Для разысканія ошибки, слѣдуетъ просмотрѣть по Кассовой Книгѣ и Меморіалу, прежде нѣтъ ли суммы оборота въ 10.000 и если таковая окажется, провѣрить по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, занесена ли она въ дебетъ того Счета, который по статьѣ оборота былъ дебетованъ, если суммы оборота въ 10.000 не окажется, то слѣдуетъ искать суммы оборота въ 5.000 и провѣрить правильность разности ея по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ.

Когда такимъ способомъ ошибка обнаружена не будетъ, то необходимо вновь пробить итоги по дебету и кредиту Счетовъ въ Гроссъ-Бухѣ за данный (отчетный) періодъ, напр., мѣсячный и провѣрить дѣйствія сложения и вычитанія при выводѣ остатковъ по Счетамъ; если ошибка и въ этомъ случаѣ не обнаружится, то слѣдуетъ прибѣгнуть къ *пунктировке*.

Пунктированіе — это сравненіе всѣхъ суммъ, записанныхъ по одной счетоводной Книгѣ съ суммами, записанными по другой, изъ которой перенесены въ первую.

При пунктированіи, чтобы вновь не пропустить какой-либо суммы, необходимо надъ каждой провѣряемой суммой по Кассовой Книги или Мемаріалу и по Счету въ Гроссъ-Бухѣ ставить карандашемъ значки, не надавливая слишкомъ карандаша, чтобы по окончаніи провѣрки, значки легко было бы стереть.

Но не всегда полученіе Баланса доказываетъ правильность разности суммъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, могутъ быть случаи когда балансъ сойдется, т.-е. активъ получится равный пассиву, а между тѣмъ суммы оборотовъ невѣрно показаны по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ. Приводимъ нѣсколько такихъ случаевъ.

1) Въ теченіе дня мы произвели одинъ лишь расходъ по Кассѣ, именно, уплатили 10.000 руб., за купленный товаръ, при разности по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ суммъ оборотовъ, мы пропустили оборотъ выдачи наличными 10.000 руб. за купленный товаръ. По обороту обмѣна денегъ на товаръ про-

изошли измѣненія въ состояніи нашихъ Счетовъ: *Счетъ Кассы* уменьшился на 10.000 руб., а *Счетъ Товаровъ* увеличился на ту же сумму, въ общемъ же состояніе всего нашего имущества въ совокупности не измѣнилось. Но такъ какъ кассовый оборотъ — покупки товара на 10.000 руб., мы по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ не разнесли, то состояніе Счета Кассы и Счетъ товара по балансу будетъ показано невѣрно: остатокъ Кассы будетъ показанъ въ суммѣ на 10.000 руб. больше дѣйствительной наличности ея, а Счетъ товара на 10.000 руб. меньше; сумма же Актива, т.-е. сумма стоимости всего нашего имущества будетъ показана вѣрно и балансъ получится.

2) Мы приобрѣли товаръ на сумму 10.000 руб. въ кредитъ подъ вексель, за что дебитовали по Меморіалу *Счетъ товаровъ* на 10.000 руб. и кредитовали на ту же сумму *Счетъ долга по выданнымъ векселямъ.*, но при разноскѣ суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, мы оборотъ покупки товара подъ вексель по Гроссъ-Буху не записали. Въ виду чего по Балансу остатокъ по *Счету товаровъ* товара показанъ въ суммѣ на 10.000 руб. меньше, въ этой же суммѣ меньше показанъ и остатокъ по *Счету долга по выданнымъ векселямъ.*, и хотя Балансъ сойдется, т.-е. сумма Актива будетъ равна суммѣ Пассива, но Балансъ будетъ не вѣренъ въ томъ отношеніи, что сумма его, показывающая сумму стоимости всего нашего имущества и общую сумму всѣхъ нашихъ долговъ не будетъ соответствовать нашему имуществу и нашимъ долгамъ, а покажетъ на 10.000 руб. меньше.

Такимъ образомъ, когда мы, на основаніи записей суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, составляемъ Балансъ, и балансъ у насъ сойдется (получится), то для того, чтобы убѣдиться, что всѣ суммы оборотовъ, записанныя по Кассовой Книгѣ и Меморіалу, разнесены по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, и что Балансъ составленъ вѣрно, каждый разъ по составленіи по черновой Балансовой Книгѣ Баланса, нужно поступать такъ: 1) по Черновой Балансовой Книгѣ (см. Гл. XXXI) подвести итоги: а) суммъ оборотовъ, отнесенныхъ въ дебетъ всѣхъ активныхъ и пассивныхъ Счетовъ и б) суммъ оборотовъ, отнесенныхъ въ кредитъ всѣхъ активныхъ и пассивныхъ Счетовъ и 2) подвести итогъ суммъ записанныхъ за отчетный періодъ въ дебетъ и кредитъ Счета Кассы и суммъ оборотовъ по Меморіалу, а когда ведется Журналь, то просто взять оборотъ за отчетный періодъ по Журналу. Если при сравненіи всѣхъ трехъ полученныхъ итоговъ, они будутъ равны между собою,

то это покажетъ, что всѣ суммы оборотовъ, записанныя по Кассѣ и Меморіалу, разнесены по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, а оттуда обороты вѣрно показаны по Черновой Балансовой Книгѣ.

Ошибочныя записи суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ исправляются зачеркиваніемъ красными чернилами ошибочно проставленной суммы и надписью надъ нею, красными же чернилами вѣрной суммы.

Исправленія въ Гроссъ-Бухѣ не оговариваются, такъ какъ правильность исправленія всегда можно провѣрить по основной книги, изъ которой невѣрно перенесена сумма оборота.

Пропущенная сумма оборота не вписывается между строками, а записывается послѣ разности суммъ оборотовъ по Счету за тотъ день, когда пропускъ замѣченъ съ проставленіемъ въ первой графѣ времени записи по основной книгѣ пропущеннаго оборота. Понятно, что пропущенный оборотъ долженъ быть записанъ по Счету за тотъ мѣсяцъ, когда онъ совершенъ (записанъ по основной книгѣ), такъ какъ въ противномъ случаѣ не получился бы балансъ къ первому числу наступающаго мѣсяца.

Если при разности суммъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, сумма, допустимъ, слѣдующая къ записи по кредиту Счета, ошибочно записана будетъ въ дебетъ того же Счета, то на практикѣ часто исправляютъ ошибку, записью суммы оборота въ кредитъ увеличенную вдвое, напр., слѣдовало записать въ кредитъ *Счета товаровъ* 50.000 руб., вырученные отъ продажи товара, каковая сумма ошибочно перенесена въ Гроссъ-Бухъ въ дебетъ *Счета товаровъ*. Исправленіе ошибки, записью въ кредитъ *Счета товаровъ* суммы оборота вдвое увеличенной, т.-е. 100.000 руб., нельзя допустить, такъ какъ отнесеніемъ на Счетъ произвольно взятой суммы, будетъ нарушено основное правило двойной бухгалтеріи, по которому ни одна сумма, не записанная, какъ сумма оборота по одной изъ основныхъ книгъ, не можетъ быть записана по какой-либо другой счетоводной книгѣ; кромѣ того исправленіе такимъ способомъ, какъ указано въ приведенномъ случаѣ, имѣетъ нѣкоторыя практическія неудобства, такъ напримѣръ, при облаженіи торговыхъ Предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, для опредѣленія процента прибыльности съ оборота, сумма годового оборота предпріятія опредѣляется выручкою по продажѣ товаровъ, т.-е. итогомъ суммъ, записанныхъ въ теченіе года въ кредитъ *Счета товаровъ*, слѣдовательно, записывая для исправленія ошибки въ кредитъ Счета товара сумму оборота, увеличенную вдвое, мы тѣмъ самымъ покажемъ оборотъ по торговлѣ въ увеличенномъ видѣ.

Наконецъ такой способъ исправленія ошибокъ затруднить контроль правильности разности суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, такъ какъ итогъ суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ не будетъ соотвѣтствовать итогу суммъ оборотовъ записанныхъ по основнымъ книгамъ.

Заключеніе Счетовъ въ Гроссъ-Бухѣ совершается ежегодно, по истеченіи торгово-операціоннаго года, въ послѣдній его день (31 декабря).

Послѣ разности по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ суммъ оборотовъ, по открытому въ Меморіалѣ или Журналѣ *Счету заключительнаго Баланса* и подведенія по дебету и кредиту Счетовъ мѣсячныхъ итоговъ за декабрь мѣсяць, проводится черта по одной линейкѣ на лѣвой и правой страницахъ Счета и подъ чертою въ шестыхъ графахъ пишутся годовые итоги суммъ оборотовъ: на лѣвыхъ по дебету Счета, а на правыхъ по кредиту; затѣмъ на лѣвыхъ страницахъ каждаго активнаго Счета, въ третьей графѣ пишется: „Оставалось къ 1-му января 1904 года“, а въ шестой графѣ проставляется, подъ суммою годового оборота, сумма остатка по Счету къ началу года;—на правыхъ же страницахъ, въ третьей графѣ пишется: „Остается къ 1-му января 1905 года“, а въ шестой графѣ, подъ суммою годового оборота, проставляется сальдо Счета (сумма остатка по Счету) къ началу наступающаго года; подъ проставленными остатками суммъ на лѣвой и правой страницахъ проводится вторая черта и подъ ними пишутся итоги суммъ годовыхъ оборотовъ вмѣстѣ съ остатками, каковыя итоги на лѣвой и правой страницѣ должны быть равны одинъ другому, т.-е. получается равенство дебета кредиту и Счетъ сбалансированъ. Въ этомъ состоитъ заключеніе активныхъ Счетовъ.

Пассивные Счета заключаются такъ же, съ тою лишь разницею, что по Пассивному Счету остатокъ по Счету къ началу отчетнаго года пишется, не на лѣвой страницѣ, какъ по активному Счету а на правой, остатокъ же по Счету къ началу будущаго (наступающаго) года пишется на лѣвой страницѣ.

Глава XXVII. Гроссъ-Бухъ въ упрощенной формѣ.

Когда по счетоводству Предпріятія открывается немного Счетовъ, то Гроссъ-Бухъ можно вести въ упрощенномъ видѣ, какъ показано въ формѣ книги № 4.

При веденіи Гроссъ-Буха какъ показано по формѣ № 4,

1
ДЕБЕТЪ.

Счетъ

Янв.	2	1	Счету баланса	—	—	10000	—
	3	3	„ дебиторовъ	3000	—	—	—
			„ товаровъ	5000	—	—	—
			„ текущему въ Банкѣ	10000	18000	—	—
	20		„ товаровъ	—	10000	—	—
	30		„ текущему въ Банкѣ	5000	—	—	—
			„ дебиторовъ	7000	12000	40000	—
Дек.	3		„ проц. бумагъ	—	2000	—	—
	4		„ товаровъ	—	5000	—	—
	30		„ дебиторовъ	5000	—	—	—
			„ текущему въ Банкѣ	4000	—	—	—
			„ товаровъ	11000	20000	27000	—
				—	—	—	67000
Оставалось къ 1-му Января 1904 г.				—	—	—	10000
				—	—	—	77000

Кассы.

1
КРЕДИТЪ.

Янв.	3	За счетъ торговыхъ расходовъ	500	—	—	—	—
		„ „ обзаведенія и устройства	400	—	—	—	—
		„ „ товаровъ	10100	11000	—	—	—
	30	„ „ товаровъ	—	10000	21000	—	—
Дек.	10	„ „ текущій въ Банкѣ	—	5000	—	—	—
	30	„ „ товаровъ	2000	—	—	—	—
		„ „ текущихъ расходовъ	1000	3000	8000	—	—
				—	—	—	29000
Остается къ 1-му Января 1905 г.				—	—	—	48000
				—	—	—	77000

30
ДЕБЕТЪ.

Счетъ долга по

Янв.	10	Счету кассы	—	2000	2000	—
Февр.	20	„ кассы	—	8000	8000	—
Апр.	15	„ кассы	—	2000	2000	—
Юля	18	„ кассы	—	10000	10000	—
Дек.	25	„ кассы	—	3000	—	—
	30	„ кассы	—	10000	13000	—
				—	—	35000
Остается къ 1-му Января 1905 г.				—	—	22000
				—	—	57000

выданнымъ векселямъ.

30
КРЕДИТЪ.

Янв.	2	2	За счетъ баланса	—	—	2000	—
	10		„ „ товаровъ	—	10000	—	—
	30		„ „ кассы	—	15000	25000	—
Дек.	20		„ „ товаровъ	10000	—	—	—
			„ „ кассы	15000	25000	—	—
	30		„ „ товаровъ	—	5000	30000	—
				—	—	—	55000
Оставалось къ 1-му Января 1904 г.				—	—	2000	—
				—	—	—	57000

АКТИВЪ.

ПАССИВЪ.

Время.	Счетъ кассы.		Счетъ товаровъ.		Счетъ дебиторовъ.		Счетъ торговыхъ расходовъ.		Балансъ.	Счетъ основного капитала.		Счетъ долга по выданнымъ векселямъ.		Счетъ полученныхъ прибылей.		Счетъ комисси.		Балансъ.
	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.		Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	Дебетъ.	Кредитъ.	
Остатки.	10000	—	100000	—	60000	—	—	—	170000	—	90000	—	80000	—	—	—	—	170000
Января. 2	50000	25000	25000	30000	—	20000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
10	—	1000	50000	—	—	—	1000	—	—	—	—	—	50000	—	—	—	—	—
20	22150	—	—	20000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2000	—	—	150	—
30	—	13850 75	12000	5000	5000	—	1850 75	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Остатки.	72150	39850 75	87000	55000	5000	20000	2850 75	—	—	—	—	50000	—	2000	—	150	—	—
Февраль. 1	42299 25	—	132000	—	45000	—	2850 75	222150	—	90000	—	130000	—	2000	—	150	—	222150
5	5000	2500	2500	3000	—	2000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	—	5000	—	—	—	—	500	—	—	—	—	4500	—	—	—	—	—	—

сберегается время по разноскѣ суммъ оборотовъ по Счетамъ, сосредоточеннымъ на одной страницѣ книги и кромѣ того въ Гроссъ-Бухѣ въ такомъ видѣ, съ выводомъ остатковъ по Счетамъ, получаютъ балансы предприятия, такъ что Книга Гроссъ-Буха въ формѣ № 4, будетъ соединенною книгою двухъ книгъ: Гроссъ-Буха и Балансовой.

Какъ видно изъ формы № 4, лѣвыя страницы книги назначаются для Актива, а правыя для Пассива.

Для каждаго Счета назначается графа, раздѣленная на двѣ отдѣльныя графы: лѣвая для дебета Счета и правая для кредита, въ заголовкѣ соединенной графы пишется названіе Счета.

Гроссъ-Бухъ открывается переносомъ остатковъ по Счетамъ:

активнымъ въ лѣвыя графы, а пассивнымъ—въ правыя; при разноскѣ суммъ оборотовъ, въ первой графѣ книги, назначаемой для проставленія времени записи оборота по основной книгѣ, пишется время совершенія оборота, затѣмъ сумма дебитованія Счета по обороту проставляется въ лѣвой графѣ дебитуемаго Счета, а кредитованія—въ правой графѣ кредитуемаго Счета.

По истеченіи извѣстнаго періода времени, допустимъ мѣсячнаго, когда нужно составить балансъ Предпiятiя, проводится подъ послѣдними записями суммъ оборотовъ, черта и подъ чертою записываются: въ лѣвыхъ графахъ каждаго Счета, выведенный итогъ суммъ по дебету Счета, а въ правыхъ—итогъ суммъ по кредиту Счета; затѣмъ выводятся, способомъ, указан-

нымъ выше, остатки по каждому Счету къ началу наступающаго періода и записываются на слѣдующей строкѣ: по активнымъ Счетамъ въ лѣвыя графы, а по пассивнымъ—въ правыя. Остатки по всѣмъ активнымъ Счетамъ слагаются и полученный итогъ записывается на лѣвой страницѣ книги, въ графѣ „Балансъ“, а итогъ остатковъ по всѣмъ пассивнымъ Счетамъ записывается на правой страницѣ книги въ графѣ „Балансъ“.

Для того, чтобы подводимые итоги суммъ оборотовъ и выводимые остатки по Счетамъ рельефнѣе выдѣлялись и не принимались за суммы оборотовъ, ихъ можно писать красными чернилами.

На верху каждой лѣвой страницы пишется „Активъ“, а на верху каждой правой страницы—„Пассивъ“. Лѣвая и правая страницы принимаются за одну и нумеруются одною и тою же цифрою.

Глава XXVIII. Вспомогательныя книги.

Вспомогательныя книги въ торговомъ Счетоводствѣ, т.-е. Торговыя книги, не принадлежащія къ числу главныхъ, подраздѣляются на вспомогательныя Счетоводныя книги и Отчетныя по Счетоводству.

Выше мы говорили, что для записи каждаго отдѣльнаго, принадлежащаго намъ вида капитала и долговъ по категоріямъ выданныхъ нами долговыхъ обязательствъ, мы открываемъ въ Гроссъ-Бухѣ отдѣльные Счета, но по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ мы записываемъ поступленіе къ намъ и выдачу нами даннаго вида капитала въ денежныхъ суммахъ, т.-е. въ суммѣ оцѣнки поступаемаго или отпускаемаго капитала, на деньги, безъ указанія всѣхъ необходимыхъ намъ подробностей, напр., количества вѣса или мѣры товара и пр., а также безъ указанія, на чье имя выдано нами долговое обязательство, срока платежа по немъ и пр.

Въ виду чего по каждому открываемому по Гроссъ-Буху Счету параллельно открывается Счетъ по вспомогательной книгѣ, подъ однимъ названіемъ со Счетомъ, открытымъ въ Гроссъ-Бухѣ. Напр. Счетъ Товаровъ въ Гроссъ-Бухѣ,—по Товарной Книгѣ—вспомогательной, Счетъ Товара хлѣбнаго и пр.

Параллельно каждому Счету, открытому въ Гроссъ-Бухѣ, можетъ быть открыто по вспомогательной книгѣ нѣсколько отдѣльныхъ Счетовъ. Напр., мы открыли въ Гроссъ-Бухѣ для

записи рода товара, которымъ торгуемъ, общій Счетъ Товаровъ, а въ вспомогательной книгѣ—Товарной, мы открываемъ отдѣльные Счета для каждаго вида, подвида или названія даннаго рода товара.

Къ вспомогательнымъ Отчетнымъ Книгамъ слѣдуетъ причислять: Инвентарную Книгу, Книгу пробнаго баланса и Балансовую Книгу.

Ниже мы указываемъ прежде способъ веденія вспомогательныхъ — Отчетныхъ Книгъ, а потомъ вспомогательныхъ Счетоводно-параллельныхъ книгъ.

Исправленія ошибочныхъ записей въ вспомогательныхъ книгахъ производится красными чернилами, безъ оговорки ихъ, такъ какъ правильность сдѣланныхъ исправленій всегда можно провѣрить по записямъ въ Основныхъ Книгахъ.

Исправленіе ошибокъ записью на противоположной страницѣ Счета, для сбалансированія его ошибочно записанной суммы, увеличенной вдвое, ни въ какомъ случаѣ допускать не слѣдуетъ по основаніямъ, изложеннымъ выше.

Глава XXIX. Инвентарная книга.

Инвентарь (Inventarium—латинск.)—это опись всему принадлежащему намъ имуществу, т.-е. положительному капиталу, которымъ мы владѣемъ, и отрицательному капиталу, т.-е. нашимъ долгамъ другимъ лицамъ.

Инвентарь, или опись нашему имуществу и нашимъ долгамъ долженъ быть составленъ *къ одному и тому же дню*.

Каждому торговому предпринимателю, прежде чѣмъ приступить къ веденію торговаго дѣла, необходимо предварительно выяснить имущественное его состояніе, т.-е. опредѣлить, принадлежащій ему капиталъ въ подраздѣленіяхъ на отдѣльные виды его и сумму его долга разнымъ кредиторамъ по выданнымъ имъ долговымъ обязательствамъ,—съ какою цѣлью и составляется инвентарь на то число (мѣсяца), съ котораго предполагается приступить къ торговой дѣятельности.

Для составленія инвентаря, предварительно, на отдѣльныхъ листахъ бумаги, записывается по наличности, каждый отдѣльный видъ капитала со всѣми необходимыми подробностями, на примѣръ, при записи товара, каждый отдѣльный видъ или подвида товара, записывается отдѣльно, съ указаніемъ названія его, количества вѣса, или мѣры, или штукъ и стоимости по

калькуляціи;—при записи долговъ, долговья обязательства по категоріямъ ихъ, записываются отдѣльно съ указаніемъ времени написанія ихъ, сроковъ платежей, суммы и чьему приказу выдано каждое обязательство и т. д., затѣмъ подводятся итоги: а) частныхъ суммъ, для опредѣленія суммы стоимости каждаго отдѣльнаго вида капитала, по оцѣнкѣ на деньги, и б) суммъ стоимости отдѣльныхъ видовъ капитала для опредѣленія суммы стоимости всего принадлежащаго намъ капитала, т.-е. суммы нашего актива. Также опредѣляется пассивъ: подводятся итоги суммъ, на какія выданы нами долговья обязательства по категоріямъ ихъ и общій итогъ суммъ всѣхъ категорій долговъ нашихъ для опредѣленія общей суммы всѣхъ долговъ нашихъ. Полученная сумма всѣхъ нашихъ долговъ вычитается изъ суммы нашего имущества и остатокъ покажетъ намъ сумму *основного* (торговаго) *капитала*.

Когда составленная на отдѣльныхъ листахъ бумаги опись имуществу и долгамъ будетъ вывѣрена и окажется, что показанныя въ ней свѣдѣнія соотвѣтствуютъ наличности нашего имущества и нашимъ долгамъ по выданнымъ обязательствамъ, то свѣдѣнія изъ описи переносятся въ Инвентарную Книгу. Ниже, на стр. 119, мы приводимъ примѣръ составленія Инвентаря.

Въ годъ открытія торговаго предпріятія составляются два инвентаря: одинъ—ко дню открытія предпріятія, а другой—по истеченіи торгово-операціоннаго года, въ послѣдній его день, при общемъ заключеніи всѣхъ счетовъ предпріятія; въ слѣдующіе за открытіемъ годы, ежегодно составляется одинъ инвентарь въ послѣдній день года.

Въ виду того, что за моментомъ окончанія одного года слѣдуетъ моментъ начала слѣдующаго и что, слѣдовательно, въ имущественномъ состояніи предпріятія значавагося къ концу одного года никакихъ измѣненій произойти не могло къ началу наступившаго новаго года, инвентарь, составляемый въ концѣ торгово-операціоннаго года, для заключенія всѣхъ счетовъ предпріятія, служитъ къ началу наступающаго года для открытія Счетовъ предпріятія по Гроссъ-Буху и по всѣмъ остальнымъ Счетоводнымъ Книгамъ.

На основаніи составленнаго Инвентаря въ концѣ года, открывается по Меморіалу или Журналу *Счетъ Баланса*, для заключенія счетовъ предпріятія (см. прим. стран. 120).

Инвентарь Т. Д. А. Гозе и К^о, въ С.-Петербургѣ на
1-ое Января 1905 года.

АКТИВЪ.								
1) КАССА.								
Наличными деньгами въ кассѣ						—	—	1000
2) ВКЛАДЫ ВЪ БАНКЪ.								
Во вкладѣ на %о текущемъ счету въ Коммерч. Банкѣ						—	—	5095
3) ПРОЦЕНТНЫЯ БУМАГИ.								
а) 5 ^о / _о б.б. II внутр. съ выигр. займа.								
20 бил. по курсу 300 р. на сумму 6000 р. + %о за 4 мѣс. 31 р. 66 к.						6031	66	
б) 5 ^о / _о съ выигр. Зак. л. Госуд. Двор. Зем. Банка.								
20 бил. по курсу 250 р. на сумму 5000 р. + %о за 2 мѣс. 15 р. 83 к.						5015	83	11047 49
4) ТОВАРЫ.								
а) Сахаръ рафинадъ.								
	Числ. м.	Вѣсъ	Бр. Тар.	Нетто.	Цѣна единицы.			
бочекъ	100	5500	500	5000	5 р. — к. п.	25000	—	
б) Свеклов. сахарн. песокъ.								
мѣш.	2000	10100	100	10000	4 „ 50 „ „	45000	—	
в) Чай.								
Лянсинъ—циб.	2000	2400	150	2250	80 „ — „ „	180000	—	
г) Кофе.								
Бразильск. боч.	50	2750	250	2500	10 „ — „ „	25000	—	275000
5) ВЕКСЕЛЯ.								
а) Векселя въ портфель:								
№ 50 Спб. 1 гильд. Ив. Ив. Петрова отъ 10 Ноября с/г. срок. 6 мѣс. на 5000 р.								
№ 70 Моск. 2 гильд. Андр. Ив. Степанова отъ 5 Декабря с/г. срок. 7 мѣс. на 6285 р.						11285	—	
б) Ученные въ Комм. Банкѣ:								
№ 40 Орл. 2 гильд. Ив. Степ. Иванова отъ 6 Октября с/г. срок. 8 мѣс. на 2000 р.								
№ 45 Спб. 1 гильд. Ан. Куз. Прохорова отъ 23 Октября с/г. срок. 8 мѣс. на 2000 р.						4000	—	15285
в) Движимое имущество.								
Какъ значится по книгѣ обзаведенія и устройства.						—	—	3485
						—	—	310912 49

Продолж. на слѣд. стр.

ПАССИВЪ.			
1) ВЫДАННЫЕ ВЕКСЕЛЯ.			
Неоплаченные къ 1-му Января 1905 г., выданные векселя	—	—	—
№ 20 на имя купца Ив. Петр. Андреева отъ 30 Ноября с/г. срок. 7 мѣс. 7896 р. 66 к.	—	—	—
№ 45 на имя купца Петр. Ив. Степанова отъ 2 Декабря с/г. срок. 8 мѣс. 4000 р.	—	—	11896 66
2) УЧТЕННЫЕ ВЕКСЕЛЯ.			
Коммерч. Банку по учету векселей №№ 40 и 45	—	—	4000 —
			15896 66
Торговый (основной) капитал	—	—	295015 83
			310912 49

1) Счетъ Баланса	310.912	49	
Счету Кассы			1.000
„ Текущему въ Банкѣ			5.095
„ процентныхъ бумагъ			11.047 49
„ товаровъ			275.000
„ дебиторовъ			15.285
„ обзаведенія и устройства.			3.485

2) Разные.

Счету Баланса	310.912	49
Счетъ основного капитала	295.015	83
„ долга по учету векселей.	4.000	
„ долга по выданнымъ векселямъ	11.896	66

Въ началѣ слѣдующаго года, на основаніи того же Инвентаря, открывается по Меморіалу или Журналу Счетъ Баланса для открытія Счетовъ предпріятія по Счетоводнымъ Книгамъ.

1) Разные.

Счету Баланса		310.912 49
Счетъ Кассы	1.000	
„ текущій въ Банкѣ	5.095	
„ процентныхъ бумагъ	11.047 49	
„ товаровъ.	275.000	
„ дебиторовъ	15.285	
„ обзаведенія и устройства.	3.485	

2) Счетъ Баланса 310.912 49

Счету основного капитала		295.015 83
„ долга по учтеннымъ векселямъ		4.000
„ долга по выданнымъ векселями		11.896 66

По открытіи въ началѣ года по Меморіалу Счета Баланса открываются по Гроссъ-Буху, какъ объяснено было выше, всѣ Счета предпріятія; параллельно каковымъ открываются Счета по вспомогательнымъ книгамъ, по каковымъ записываются цѣликомъ всѣ свѣдѣнія, показанныя по Инвентарю. Напр., по Товарной Книгѣ, по спеціальному Счету, открытому для записи сахара рафинада, записывается: число мѣсть (100 бочекъ), вѣсъ брутто, тара, нетто, стоимость единицы вѣса товара и сумма стоимости всего товара и т. д.

Глава XXX. Балансовая Книга.

Балансъ (отъ итальянскаго *Billancio*, французское (la) *Balace*—вѣсы) терминъ въ бухгалтеріи — сумма стоимости имущества предпріятія въ оцѣнкѣ на деньги (капитала его въ подраздѣленіи на отдѣльные виды) при условіи равенства ея суммѣ всѣхъ долговъ предпріятія, или другими словами, сумма (итогъ) остатковъ по Счетамъ всѣхъ отдѣльныхъ видовъ капитала предпріятія (состояніе всѣхъ активныхъ Счетовъ) при условіи равенства ея суммѣ остатковъ всѣхъ долговъ предпріятія по обязательствамъ разныхъ категорій (состояніе всѣхъ пассивныхъ счетовъ) къ одному и тому же дню, т.-е. сумма актива при равенствѣ ея суммѣ пассива; въ отдѣльномъ счетѣ—равенство дебета кредиту.

Б А Л А Н С Ъ.
Т. Д. Н. Смирнова и К^о.
Къ 1-му Января 1905 г.

АКТИВЪ.

1	Счетъ кассы	1000	—
3	„ текущій въ Банкъ	5095	—
10	„ процентныхъ бумагъ	11047	49
11	„ товаровъ	275000	—
20	„ дебиторовъ	15285	—
23	„ обзаведенія и устройства	3485	—
	Балансъ	310912	49

Когда мы хотимъ выяснитъ имущественное наше состояніе, то посредствомъ вывода по всѣмъ счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ остатковъ ихъ къ данному дню; составляемъ *Балансъ*. Сравнивая Балансъ на данное число съ предыдущимъ Балансомъ, мы видимъ, получаемъ ли прибыль по дѣлу или убытокъ, т.-е. увеличивается ли нашъ торговый капиталъ или, напротивъ, уменьшается.

Выше, въ гл. XXVI, мы объясняли, что для составленія Баланса выводятся остатки по счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ посредствомъ прибавленія къ остатку каждаго активнаго Счета къ началу даннаго періода, итога суммъ оборотовъ за данный періодъ, записанныхъ въ дебетъ Счета и вычета изъ полученнаго итога итога суммъ оборотовъ, записанныхъ за тотъ же періодъ въ кредитъ Счета, и посредствомъ прибавленія къ остатку каждаго пассивнаго Счета, къ началу даннаго періода, итога суммъ оборотовъ за данный періодъ, записанныхъ въ кредитъ Счета и вычета изъ полученнаго итога итога суммъ оборотовъ, записанныхъ за тотъ же періодъ въ дебетъ Счета.

Балансы раздѣляются на *главные* или *генеральные* и *периодическіе*, которые въ нѣкоторыхъ руководствахъ по бухгалтеріи называются *пробными*.

ПАССИВЪ.

24	Счетъ основного капитала	295015	83
25	„ учтенныхъ векселей	4000	—
27	„ долга по выданнымъ векселямъ	11896	66
	Балансъ	310912	49

Главныхъ Балансовъ, такъ же какъ и Инвентарей, въ первый годъ открытія торговаго предпріятія составляется два: ко дню открытія предпріятія и по истеченіи торгово-операционнаго года, въ послѣдній его день; въ слѣдующіе за открытіемъ годы, ежегодно, составляется одинъ только Главный Балансъ, въ послѣдній день года, и этотъ Балансъ служитъ къ началу наступающаго года.

Періодическіе Балансы составляются по истеченіи заранѣе определеннаго періода времени,—въ большинствѣ случаевъ—мѣсячнаго; такіе балансы, составляемые на 1-е число наступающаго мѣсяца, называются *Мѣсячными Балансами*; но могутъ составляться и чаще, напр., двухнедѣльные Балансы, на каждое 16-е число отчетнаго мѣсяца и 1-го наступающаго, или недѣльные на каждое 8, 16, 23 числа отчетнаго мѣсяца и 1-е наступающаго мѣсяца.

Въ томъ случаѣ, когда Балансы составляются не ежемѣсячно, а въ болѣе короткіе сроки и по счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ подводятся итоги суммъ оборотовъ, проставляемые въ шестыхъ графахъ на лѣвыхъ и правыхъ страницахъ, не за мѣсячный періодъ, а за періодъ составленія Балансовъ (недѣльный, десятидневный или двухнедѣльный).

Балансъ, составляемый ежегодно, въ послѣдній день отчетнаго года, называется Главнымъ потому, что онъ составляется послѣ вычисленій полученныхъ результатовъ по каждой отдѣльной операціи, т.-е. по каждому отдѣльному Счету, при годовомъ заключеніи ихъ и въ то же время по выводѣ общаго результата дѣятельности за годъ торговаго предпріятія; тогда какъ періодическіе Балансы, знакомя насъ съ состояніемъ отдѣльныхъ счетовъ, не даютъ точнаго указанія о полученномъ результатѣ за данный періодъ дѣятельности. Напримѣръ. Проценты по текущимъ Счетамъ въ Банкахъ и Контокоррентнымъ Счетамъ съ Корреспондентами начисляются разъ въ годъ или по полугодіямъ, безнадежные или сомнительные долги списываются на убытокъ въ концѣ года при общемъ заключеніи всѣхъ счетовъ и т. д.

Балансовая Книга ведется на двухъ страницахъ: лѣвая назначаются для актива, а правая—для пассива.

На верху каждой страницы, беря лѣвую и правую за одну, должно быть напечатано слово „Балансъ“ и названіе фирмы, на лѣвой страницѣ—„Активъ“, а на правой „Пассивъ“, между этими словами пишется число, мѣсяць и годъ, на какое составленъ Балансъ (форм. № 5); въ первыхъ графахъ на лѣвой и правой страницахъ проставляются номера страницъ, на которыхъ открыты въ Гроссъ-Бухѣ счета; во второй графѣ на лѣвыхъ страницахъ, должны быть напечатаны названія активныхъ счетовъ, а на правыхъ—пассивныхъ счетовъ и наконецъ въ третьихъ графахъ проставляются суммы выведенныхъ остатковъ на то число, на какое составляется Балансъ. Внизу страницы проводится черта и подъ нею на лѣвой страницѣ пишется итогъ суммъ остатковъ по активнымъ счетамъ, т. е. сумма Баланса, а на правой—итогъ суммъ остатковъ по пассивнымъ счетамъ, который долженъ быть равенъ итогу на лѣвой страницѣ.

Послѣдній Балансъ за отчетный годъ по Балансовой Книгѣ, т.-е. Балансъ, составленный на 1-е Января наступающаго года, будетъ Главнымъ Балансомъ.

Глава XXXI. Черновая Балансовая Книга.

Балансы, какъ намъ извѣстно, составляются изъ Гроссъ-Буха, но такъ какъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ могутъ оказаться ошибки: невѣрно подведены итоги въ шестыхъ графахъ, не вѣрно разнесены суммы оборотовъ по Счетамъ и т. д., то

необходимо прежде записи по Балансовой Книгѣ остатковъ по Счетамъ для полученія Баланса убѣдиться, что остатки по Счетамъ выведены вѣрно и Балансъ получится; съ этою цѣлью ведется Черновая Балансовая Книга, откуда, составленный Балансъ переносится въ Балансовую Книгу (чистовую).

Черновая Балансовая Книга ведется такъ же какъ и бѣловая на двухъ страницахъ; лѣвой—для активныхъ Счетовъ и правой—для пассивныхъ; разница между ними въ томъ, что, какъ видно изъ формы № 6, въ Черновой Балансовой Книгѣ прибавляется на лѣвыхъ и правыхъ ея страницахъ по три графы: для остатковъ по Счетамъ къ началу отчетнаго періода, для суммъ дебитованія Счетовъ за отчетный періодъ и для суммъ кредитованія за тотъ же періодъ, такъ что Черновая Балансовая Книга будетъ въ то же время и Книгою Оборотовъ Предпріятія. Наверху каждой страницы между словами Активъ и Пассивъ пишется, не число мѣсяца, на какое составляется Балансъ, а отчетный періодъ: „Съ 1-го Января по 1-ое Февраля 1905 г.“ или „Съ 1-го по 16-ое Января 1905 г.“ и т. д.

При веденіи черновой Балансовой Книги, берегается много времени по составленію Баланса, такъ какъ сальдо Счетовъ по этой книгѣ, съ проставленными суммами оборотовъ, выводятся несравненно быстрѣе, чѣмъ по отдѣльнымъ Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, удобнѣе и скорѣе провѣрить правильность вывода остатковъ по Счетамъ по черновой книгѣ оборотовъ, чѣмъ провѣрять по отдѣльнымъ Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ, затрачивая время на разыскиваніе ихъ по книгѣ.

Остатки по Счетамъ къ началу отчетнаго періода переносятся въ третью графу Черновой Балансовой Книги изъ предыдущей страницѣ Книги—обороты по дебету и кредиту Счетовъ заносятся въ четвертую и пятую графы изъ шестыхъ графъ Счетовъ по Гроссъ Буху; для провѣрки же правильности разности суммъ оборотовъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ и переноса итоговъ суммъ оборотовъ изъ Гроссъ-Буха въ Балансовую Книгу сравнивается итогъ суммъ оборотовъ по дебету всѣхъ счетовъ активныхъ и пассивныхъ по Балансовой Книгѣ съ итогомъ оборотовъ по кредиту всѣхъ активныхъ и пассивныхъ счетовъ и съ итогомъ оборотовъ за отчетный періодъ по Журналу или по Меморіалу и Кассовой Книгѣ.

КНИГА ОБОРОТОВЪ

Т. Д. Н. Сми

АКТИВЪ.

Съ 1-го Января

№№ страницъ счетовъ въ Гроссъ-Бухѣ.	НАЗВАНІЕ СЧЕТОВЪ.	Остатки по счетамъ къ 1-му Января.	Дебетъ.		Кредитъ.		Остатки по счетамъ къ 1-му Февраля.
			Приходъ по счету.	Расходъ по счету.	Расходъ по счету.	Приходъ по счету.	
1	Счетъ кассы	1000	47500	38500	10000		
3	„ текущій въ Банкѣ	5095	—	—	5095		
10	„ процентныхъ бумагъ	11047 49	10000	—	21047 49		
11	„ товаровъ	275000	25000	40000	260000		
20	„ дебиторовъ	15285	—	2000	13285		
23	„ обзаведенія и устройства	3485	—	—	3485		
31	„ торговыхъ расходовъ	—	1500	—	1500		
	Итого	—	84000	80500	314412 49		

Глава XXXII. Товарная Книга.

Для записи товаровъ, поступаемыхъ къ намъ и отпускаемыхъ нами, открывается въ Гроссъ-Бухѣ *Счетъ Товаровъ*, при чемъ при поступленіи или отпускѣ товара, мы записываемъ его на приходъ или въ расходъ, въ суммѣ стоимости товара по калькуляціи въ оцѣнкѣ его на деньги. Такимъ образомъ изъ Счета Товаровъ въ Гроссъ-Бухѣ, видно на какую сумму поступило къ намъ товара, на какую сумму отпущено (продано) его и на какую сумму остается у насъ къ данному моменту товара налицо.

Но изъ Счета Товаровъ въ Гроссъ-Бухѣ не видно, какіе именно товары къ намъ поступаютъ и нами отпускаются, а

(Черновая Балансовая).

рнова и К^о.

по 1-е Февраля 1904 г.

ПАССИВЪ.

№№ страницъ счетовъ въ Гроссъ-Бухѣ.	НАЗВАНІЕ СЧЕТОВЪ.	Остатки по счетамъ къ 1-му Января.	Дебетъ.		Кредитъ.		Остатки по счетамъ къ 1-му Февраля.
			Расходъ по счету.	Приходъ по счету.	Приходъ по счету.	Расходъ по счету.	
24	Счетъ основного капитала	295015 83	—	—	—	295015 83	
25	„ учтенныхъ векселей	4000	2000	5000	7000		
27	„ долга по выданнымъ векселямъ	11896 66	—	—	11896 66		
30	„ полученныхъ прибылей	—	—	500	500		
	Итого	—	2000	5500	314412 49		

также не видно количества вѣса, мѣры и т. д. принимаемыхъ, отпускаемыхъ и остающихся у насъ товаровъ, а также и многихъ другихъ необходимыхъ свѣдѣній.

Въ виду чего, въ торговомъ счетоводствѣ ведется Товарная Книга, по которой записываются на приходъ всѣ поступаемые къ намъ товары и въ расходъ— всѣ отпускаемые нами товары со всѣми необходимыми подробностями: качество ихъ, марки, количество вѣса или мѣры, стоимость единицы вѣса или мѣры товара и проч.

Ведя торговлю какимъ-либо родомъ товара, мы открываемъ по Гроссъ-Буху общій Счетъ Товаровъ, но такъ какъ каждый родъ товара подраздѣляется на виды и подвиды его, то въ Товарной Книгѣ, мы для cadaго отдѣльнаго вида и даже под-вида, открываемъ отдѣльный Счетъ, что даетъ намъ возможность

видѣть величину оборота съ каждымъ отдѣльнымъ видомъ (сортомъ) товара, а также прибыльность торговли каждымъ отдѣльнымъ видомъ товара. Напримѣръ, ведя торговлю Овошенными товарами, мы открываемъ въ Гроссъ-Бухѣ общій *Счетъ Овошенныхъ Товаровъ* или просто *Счетъ Товаровъ*, по Товарной же Книгѣ мы открываемъ отдѣльные Счета: *Счетъ Чая*, *Счетъ Сахара*, *Счетъ Кофе*, *Счетъ Миндаля*, *Счетъ деревяннаго масла* и пр.; при торговли кожевенными товарами, мы открываемъ въ Товарной Книгѣ Счета: *Счетъ Юфти*, *Счетъ Сафьяна*, *Счетъ бараньихъ кожъ*, *Счетъ козловыхъ кожъ* и пр.; при хлѣбной торговлѣ — *Счетъ пшеницы*, *Счетъ ржи*, *Счетъ овса*, *Счетъ гороха*, *Счетъ сѣмя льнянаго*, *Счетъ сѣмя коноплянаго* и пр. Кромѣ того, при желаніи и по каждому сорту товара, могутъ быть открываемы по Товарной Книгѣ отдѣльные Счета по названіямъ ихъ или по качествамъ, напр.: *Счетъ пшеницы Бѣлотурки*, *Счетъ пшеницы Гирки* (русской), по качествамъ: *Счетъ ржи 118 з.*, *Счетъ ржи 122 з.*, такъ какъ въ зависимости отъ природы хлѣбовъ (вѣса) производится расцѣнка ихъ; — *Счетъ кофе Бразильскаго*, *Счетъ кофе Мокка* и т. д.

Товарная Книга ведется въ формѣ ресконтро (см. форму № 7), наверху лѣвыхъ страницъ пишется: „Дебетъ“ или „Приходъ“ или „Поступило“ или „Куплено“, на правыхъ; — „Кредитъ“ или „Расходъ“ или „Отпущено“ или „Продано“, а между этими словами названіе товара, для записи котораго открытъ отдѣльный (спеціальный) Товарный Счетъ. На лѣвыхъ страницахъ Товарнаго Счета въ Товарной Книгѣ пишется: въ первой графѣ время поступленія къ намъ товара (мѣсяцъ и число), т.-е. время записи по Основной Книгѣ оборота по операціи — покупки товара, каковая запись производится по приѣмѣ нами купленнаго товара, а не на основаніи заключеннаго условія на поставку товара или даже полученія фактуры на купленный товаръ; во второй — текстъ статьи оборота, при чемъ въ тѣхъ случаяхъ, когда покупка товара совершается изъ наличнаго расчета, бесполезно показывать въ текстѣ имена продавцевъ, при кредитныхъ же сдѣлкахъ въ текстѣ пишется имя или названіе фирмы Кредитора и выданное нами обязательство съ указаніемъ нумера его, времени написанія и срока; въ третьей — марка товара и нумера; въ четвертой — число мѣстъ (тюковъ, бочекъ, кулей, мѣшковъ и пр.); въ пятой — вѣсъ товара брутто; въ шестой — тара; въ седьмой — вѣсъ товара нетто, или когда количество товара опредѣляется по-штучно, напр., мѣшки, кожи и т. д., — то число штукъ; въ восьмой — цѣна по калькуляціи

единицы вѣса, мѣры или штуки и въ девятой—сумма стоимости по калькуляціи всей партіи купленнаго товара.

При записи по Товарной Книгѣ, купленнаго и принятаго на складъ товара на приходъ, предварительно заполняются записями первыя семь графѣ на лѣвой страницѣ книги, а затѣмъ, по вычисленіи по Калькуляціонной Книгѣ стоимости товара намъ въ покупкѣ вмѣстѣ со всѣми накладными расходами, изъ этой Книги проставляется въ 8-ой графѣ цѣна товара, а въ девятой—стоимость его. На правыхъ страницахъ книги пишется: въ первой графѣ время продажи или отпуска товара; во второй—текстъ; въ третьей—марка и нумера; въ четвертой—число мѣстъ отпущеннаго товара; въ пятой—вѣсъ брутто; въ шестой—тара; въ седьмой—вѣсъ нетто отпущеннаго товара; въ восьмой—цѣна, по какой проданъ товаръ; въ девятой—сумма стоимости намъ въ покупкѣ проданнаго товара; въ десятой—полученная прибыль, т.-е. сумма разницы между продажною и покупною стоимостью товара; въ одиннадцатой—недовыручка, т.-е. убытокъ и въ двѣнадцатой—сумма, вырученная отъ продажи товара.

При записи проданнаго товара сначала записывается въ двѣнадцатую графу (на правой страницѣ) сумма, вырученная отъ продажи товара, за тѣмъ опредѣляется стоимость проданнаго товара намъ въ покупкѣ, каковая проставляется въ девятой графѣ, а по вычетѣ ея изъ суммы, вырученной отъ продажи, полученная разница, т.-е. прибыль, записывается въ десятую графу, при недовыручкѣ, вычитается изъ покупной стоимости товара вырученная отъ продажи и разница, какъ убытокъ, записывается въ одиннадцатую графу.

Стоимость проданнаго товара намъ въ покупкѣ опредѣляется такъ: берется цѣна товара, записанная въ восьмой графѣ на лѣвой страницѣ, т.-е. стоимость единицы вѣса или мѣры товара и множится на количество проданнаго товара, напр., цѣна въ покупкѣ товара 2 руб. за пудъ, продано его 2000 пудовъ, слѣдовательно, покупная стоимость проданнаго товара 4000 руб. Если мы приобрѣли покупкою нѣсколько партій товара по разнымъ цѣнамъ, то для опредѣленія покупной стоимости проданнаго товара выводится средняя пропорціональная стоимость въ покупкѣ товара, напр., мы купили одну партію товара по 1 руб. за пудъ, а другую партію того же товара по 1 руб. 20 коп. за пудъ—средняя стоимость будетъ 1 рубль 10 коп. ($\frac{100 + 120}{2} = 1 \text{ р. } 10 \text{ в.}$).

Мы говорили, что пятая, шестая и седьмая графы въ Товарной Книгѣ назначаются для вѣса Брутто, Тара и Нетто, а потому объяснимъ значеніе этихъ терминовъ.

Брутто (Brutto) итальянское слово значитъ нечисто; *вѣсъ брутто* (сокращ. Бр.—Br^{то}) — вѣсъ товара съ амбалажемъ.

Амбалажъ (Embavage) французское слово по-русски значитъ упаковка — въ чемъ перевозимый товаръ завернуть и уложенъ, напр., мѣшки, ящики, бочки и пр.

Тара (tara) итальянское слово — вѣсъ амбалажа (сокращ. t-r), т.-е. вѣсъ упаковки товара.

Тара по способу опредѣленія ея принимаетъ различныя названія.

1) *Чистая тара* (Nettotara) опредѣляется взвѣшиваніемъ упаковки.

2) *Обычная тара* (Usotara), установленная на нѣкоторые товары торговымъ обычаемъ, когда вѣсъ тары — бочки, ящика и пр., опредѣляется заранее, такъ что при приѣмѣ товара упаковка его не взвѣшивается. Когда же товаръ продается въ своей первоначальной упаковкѣ, то тара опредѣляется процентнымъ отношеніемъ къ вѣсу брутто (Procent-tara), напр., на нѣкоторыя масла принято опредѣлять тару въ 20% съ вѣса брутто.

3) *Средняя пропорціональная тара*. Когда упаковка каждаго мѣста товара немногимъ разнятся другъ отъ друга, то по соглашенію покупателя и продавца взвѣшиваются лишь нѣсколько упаковокъ мѣстъ (бочекъ, ящиковъ и пр.), выводится изъ взвѣшанныхъ упаковокъ средней вѣсъ, которымъ и опредѣляется тара каждаго отдѣльнаго мѣста товара.

4) *Сюпертара* (Supertara) въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ допускается особаго рода скидка въ вѣсѣ товара, вычитаемая изъ вѣса товара брутто, кромѣ тары, для опредѣленія чистаго вѣса товара. Сюпертара назначается съ цѣлью избавить покупателя отъ могущихъ произойти убытковъ вслѣдствіе плохой упаковки товара.

Нетто (Netto) итальянское слово значитъ чисто; *вѣсъ нетто* (сокращ. Н^{то}, N^{тто}) — вѣсъ чистаго товара, т.-е. вѣсъ товара безъ упаковки опредѣляется посредствомъ вычета изъ вѣса товара брутто тары (вѣса амбалажа).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда Торговое предпріятіе производитъ продажу товаровъ, кромѣ своихъ, еще комиссіонныхъ, по порученіямъ третьихъ лицъ, ведутся двѣ Товарныя Книги: одна для записи своихъ товаровъ, а другая для записи товаровъ, принятыхъ на комиссіонную продажу (см. гл. XXXV).

Ведя Товарную Книгу указаннымъ способомъ, у насъ есть возможность во всякое время получать изъ нея точныя свѣдѣнія о количествѣ товара, находящагося у насъ налицо, а также о прибыли или убыткѣ отъ продажи каждаго сорта товара. Сумма прибыли показана въ десятой графѣ, сумма убытка (недовыручка) — въ одиннадцатой; а чтобы получить количество товара, какое должно находиться у насъ налицо, нужно подсчитать вѣсь товара нетто въ 7 графѣ на лѣвой страницѣ и сумму стоимости его въ 9 графѣ и изъ полученныхъ итоговъ вычесть количество проданнаго товара, записаннаго въ 7 графѣ на правой страницѣ и покупную стоимость проданнаго товара въ 9 графѣ на той же, правой страницѣ.

Намъ уже извѣстно, что всѣ обороты, записываемые по Счетамъ въ Гроссъ-Гухѣ, записываются въ денежныхъ суммахъ, т.-е. предметы полученія-отдачи по торговымъ сдѣлкамъ записываются по Счетамъ на приходъ и въ расходъ въ суммахъ стоимости ихъ по оцѣнкѣ на деньги и, что, записавъ такимъ образомъ полученный предметъ на приходъ въ суммѣ оцѣнки его на деньги, мы, при отпускѣ этого предмета, списываемъ его со Счета (въ расходъ по Счету) въ той суммѣ, въ какой онъ былъ записанъ на приходъ, такъ какъ, если бы мы записали въ расходъ по Счету за отдачу даннаго предмета въ бѣльшей суммѣ, чѣмъ онъ былъ записанъ на приходъ, то это означало бы, что мы отдали кромѣ даннаго предмета еще другой, стоимостью, по оцѣнкѣ его на деньги, равной суммѣ разницы между суммою, записанною въ расходъ по Счету и на приходъ.

Приведемъ такой примѣръ: мы отдали Банку для приращенія изъ процентовъ капиталъ въ суммѣ 10.000 р. Банкъ записалъ полученный отъ насъ капиталъ на приходъ по *Счету вкладовъ* въ суммѣ 10.000 р., при возвратѣ же вклада онъ запишетъ въ расходъ по *Счету вкладовъ* также 10.000 р., не смотря на то, что сверхъ 10.000 р. онъ уплатилъ намъ еще 500 р. процентовъ. По Счету вкладовъ онъ не могъ вывести въ расходъ 10.500 р., такъ какъ по этому Счету у него записанъ поступившимъ на приходъ капиталъ лишь въ суммѣ 10.000, а потому 500 р. онъ выдалъ съ другого Счета — *Счета процентовъ, платимыхъ по вкладамъ*.

Когда мы покупаемъ товаръ, то оцѣнивая его на деньги, израсходованныя нами на уплату продавцу за купленный товаръ и на накладные расходы, суммою израсходованныхъ денегъ опредѣляемъ стоимость товара и въ этой суммѣ записываемъ купленный товаръ на приходъ; при продажѣ его, мы можемъ

записать отпущенный товаръ въ расходъ лишь въ той суммѣ, въ какой онъ былъ записанъ на приходъ. Что же касается до суммы денегъ, вырученныхъ при продажѣ товара сверхъ той суммы, которую мы израсходовали на покупку его, то это будетъ прибыль, какъ вознагражденіе за труды наши, а потому мы и запишемъ ее на приходъ по особому *Счету полученныхъ прибылей* по производству торговыхъ операцій.

Слѣдовательно, если мы продадимъ товаръ стоимостью намъ въ покупкѣ въ 10 тыс. руб. за 11 тыс., то мы спишемъ со *Счета товара* сумму 10 тыс. руб. и запишемъ на *Счетъ полученныхъ прибылей* 1 тыс. руб., составивъ статью оборота:

Счетъ Кассы	11.000		
Счету Товаровъ		10.000	
Счету пол. прибылей			1.000

Десять тысячъ мы запишемъ по Товарной Книгѣ на правой ея страницѣ въ 9-ую графу, а тысячу руб.—въ 10-ую.

Если мы тотъ же товаръ продадимъ съ убыткомъ, напр., за 9 тыс. руб., то со *Счета товара* мы все-таки за отпускъ его должны списать сумму, въ какой онъ записанъ былъ на приходъ.

Счетъ Кассы	9.000		
Счету Товаровъ		9.000	
Счетъ убытковъ (Сч. торг. расх.).	1.000		
Счету Товаровъ			1.000

За недовыручку отъ продажи товара
и т. д.

Въ приведенномъ случаѣ мы на правой страницѣ Товарной Книгѣ запишемъ: въ 12-ую графу сумму, вырученную отъ продажи товара 9.000 р., въ 11-ую — сумму убытка 1.000 р. и въ 9-ую—покупную стоимость проданнаго товара—10.000 р.

Допустимъ, что мы отступимъ отъ приведеннаго правила и запишемъ всю вырученную отъ продажи товара сумму въ кредитъ *Счета Товара*, напр., мы купили 250 т. пуд. товара за 250 т. руб. и продали изъ него 200 т. пуд. по 1 р. 25 к. за пудъ, т.-е. за 250 т. руб.

Счетъ Кассы.	250.000		
Счету Товара		250.000	

Разсматривая состояніе нашихъ Счетовъ (Балансъ), мы видимъ, что *наличность нашей Кассы* осталась безъ измѣненія— до операціи покупки товара въ Кассѣ было 250.000 р. и послѣ операціи— продажи осталось столько же денегъ,—по *Счету полученныхъ прибылей*, никакой полученной прибыли не значится, по *Счету Товаровъ* также въ остаткѣ по Счету, т.-е. въ наличности у насъ не значится товара, такъ какъ, дебитовавъ Счетъ при покупкѣ товара суммою въ 250.000 руб., мы кредитовали его этою же суммою, вырученною отъ продажи товара.

Слѣдовательно счетоводство въ такомъ видѣ не удовлетворяетъ своему назначенію—давать намъ точныя свѣдѣнія о положеніи нашихъ дѣлъ и даетъ намъ не вѣрныя свѣдѣнія: полученныхъ прибылей не показано вовсе, тогда какъ въ дѣйствительности получено прибыли отъ продажи товара 50.000 руб., товара въ наличности по состоянію Счета товаровъ не оказывается, тогда какъ въ дѣйствительности у насъ остается еще непроданнымъ товара на 50 т. руб. Приводимъ другой примѣръ. Мы купили 350 т. пуд. товара за 350 т. руб., т. е. по 1 руб. за пудъ и продали 300 т. пуд. по 1 р. 25 к. за пудъ, а всего за 375.000 р., каковую сумму и записали въ кредитъ *Счета товаровъ*. Слѣдовательно кредитъ Счета Товаровъ будетъ превышать дебетъ его на 25.000 р.; а такъ какъ остатокъ по кредиту Счета, показываетъ что Счетъ пассивный, т.-е. нашъ долгъ, то мы получимъ такія свѣдѣнія по Балансу: по *Счету Товаровъ* (въ пассивѣ) долгъ нашъ 25.000 р. (въ дѣйствительности мы ничего не должны), въ наличности товара нѣтъ (въ дѣйствительности у насъ находится налицо товара 50 т. пуд. стоимостью въ 50.000 р.) и по *Счету Прибылей*, мы никакой прибыли не получили (мы получили прибыли 75.000 р.).

Но въ виду того, что на практикѣ часто затрудняются, послѣ каждой операціи—продажи товара, выводить результатъ отдѣльной сдѣлки, т.-е. опредѣлять полученную прибыль или убытокъ, то приходится въ теченіе года пользоваться невѣрными свѣдѣніями о положеніи дѣлъ, т.-е. о состояніи всѣхъ Счетовъ, по показываемомъ по Балансу, въ концѣ же года при общемъ заключеніи всѣхъ Счетовъ, для вывода результата по веденію операціи покупки-продажи товаровъ, слѣдуетъ поступать такъ: подводятся итоги на лѣвыхъ и правыхъ страницахъ каждаго отдѣльнаго Счета (вѣса купленнаго товара и суммъ стоимости его и вѣса проданнаго товара и суммъ, вырученныхъ отъ продажи), къ итогу суммъ, вырученныхъ отъ продажи товара (въ 12-й графѣ на правой страницѣ) прибавляется сумма стоимости,

значащагося по Инвентарю на 1-е Января наступающаго года, товара, находящагося налицо и изъ полученнаго итога вычитается итогъ суммъ стоимости намъ товаровъ въ покупкѣ (въ 9 графѣ на лѣвой страницѣ); полученный остатокъ покажетъ полученную прибыль отъ продажи даннаго сорта товара. Если же итогъ по приходу — на лѣвой страницѣ Книги будетъ больше итога по расходу — на правой страницѣ, то тогда изъ перваго итога вычитается второй и остатокъ покажетъ сумму полученнаго убытка.

Для записи полученной прибыли составляется по Мемориалу статья:

Счетъ товаровъ	000		
Счету прибылей и убытковъ		000	
За полученную въ 1904 году прибыль:			
по продажѣ пшеницы	000	р.	
„ ржи	1000	„	
„ овса	100	„	

Суммы прибылей по статьѣ оборота переносятся въ Товарную Книгу въ 9 графы на лѣвыхъ страницахъ каждаго отдѣльнаго товарнаго Счета и такимъ образомъ каждый отдѣльный счетъ сбалансирывается — получается равенство итога въ девятой графѣ на лѣвой страницѣ итогу въ 12-й графѣ на правой страницѣ.

Для записи полученнаго убытка составляется по Мемориалу статья:

Счетъ прибылей и убытковъ	000		
Счету товаровъ		000	
За полученный въ 1904 г. убытокъ:			
по продажѣ пшеницы	00	р.	
„ ржи	00	„	

Изъ составленной статьи оборота суммы убытковъ переносятся въ 12 графы отдѣльныхъ товарныхъ счетовъ на правыхъ страницахъ и счета сбалансирываются.

Когда же записи оборотовъ по продажѣ товаровъ дѣлаются правильно, съ выводомъ результата по каждой отдѣльной сдѣлкѣ, записываемаго въ 10 или 11 графѣ Товарнаго Счета на пра-

вой страницѣ, то для заключенія каждаго товарнаго счета, сумма остатка товара по инвентарю къ началу наступающаго года, по открытому въ Меморіалѣ заключительному Балансу, переносится въ 9-ю графу на правой страницѣ Счета товара, подводятся итоги на лѣвой и правой страницахъ Счета и въ этомъ состоитъ заключеніе Счета.

Для заключенія Счета товаровъ по Гроссъ-Буху и отдѣльныхъ товарныхъ Счетовъ по Товарной Книгѣ составляется опись всѣмъ товарамъ, находящимся налицо (не проданнымъ), сумма стоимости которыхъ опредѣляется стоимостью ихъ намъ въ покупкѣ по Калькуляціи, — и свѣряется съ остатками, выведенными по отдѣльнымъ Счетамъ въ Товарной Книгѣ и по сальдо Счета Товаровъ по мѣсячному Балансу на 1-е число наступающаго года.

Но бывають случаи, когда при составленіи инвентаря, стоимость товара опредѣляется не стоимостью его намъ въ покупкѣ, а по особой расцѣнкѣ. Напримѣръ, когда товаръ отъ недосмотра или по другимъ причинамъ, подвергнулся порчѣ, отчего цѣнность его понизилась или вообще при пониженіи рыночныхъ цѣнъ на данный товаръ; — масло коровье прогоркло, мука согрѣлась, зерновой хлѣбъ согрѣлся и издаеть запахъ, сахарный песокъ подмокъ и т. д. и цѣнность всѣхъ этихъ товаровъ понизилась; съ появленіемъ на рынкѣ новыхъ усовершенствованныхъ машинъ и орудій производствъ, цѣны на таковыя стараго образца понизились, цѣны на мануфактурные товары (матеріи), вышедшіе изъ моды, понизились и т. д.

Во всѣхъ этихъ случаяхъ при составленіи Инвентаря необходимо сдѣлать новую расцѣнку товаровъ по дѣйствительной ихъ, пониженной, стоимости, для отнесенія разницы на *Счетъ полученнаго убытка* за отчетный годъ, вслѣдствіе порчи или рыночнаго пониженія цѣнъ на товары.

Опредѣленная по инвентарю стоимость товара по новой (пониженной) расцѣнкѣ, записывается также какъ и при расцѣнкѣ его въ покупной стоимости, для заключенія Товарной Книги, на правыхъ страницахъ отдѣльныхъ Счетовъ, въ девятой графѣ (или въ двѣнадцатой), какъ указано выше.

Остатокъ товара къ началу наступающаго года переносится изъ Инвентарной Книги въ новую Товарную Книгу, заведенную на новый годъ, и записывается на лѣвыхъ страницахъ каждаго отдѣльнаго Товарнаго Счета со всѣми, показанными по Инвентарной Книгѣ подробностями относительно числа мѣствъ, вѣса брутто, тары, нетто, цѣны и суммы стоимости товара.

Мы говорили, что при составленіи Инвентаря сумма стои-

мости товара, остающагося налицо къ началу наступающаго года, опредѣляется покупною его стоимостью по калькуляціи (кромя случаевъ переоцѣнки), но въ дѣйствительности выведенная по калькуляціи стоимость товара, остающагося не проданнымъ къ слѣдующему году, будетъ ниже стоимости его намъ въ покупкѣ. Для поясненія сказаннаго приводимъ слѣдующій случай.

Въ теченіе операціоннаго года мы купили товара на 100 т. руб. и продали $\frac{9}{10}$ его за 108 т. руб., а сумма торговыхъ расходовъ за годъ достигла 10 т. руб.; изъ вырученныхъ отъ продажи товара 108 т. руб., мы списали 90 т. руб. со *Счета товаровъ* и отнесли 18 т. руб. на *Счетъ полученныхъ прибылей*, изъ суммъ которыхъ списали 10 т. руб. на покрытіе торговыхъ расходовъ и въ результатѣ: чистая прибыль за годъ 8 т. руб. и остается не проданнаго товара стоимостью по калькуляціи на сумму 10 т. руб.

Такъ на практикѣ выводится результатъ торгово-операціонной дѣятельности, но въ дѣйствительности выводъ этотъ нельзя признать правильнымъ: торговые расходы—это накладные расходы на покупаемые для продажи товары, увеличивающіе сумму стоимости ихъ намъ въ покупкѣ, и если бы мы отнесли торговые расходы на *Счетъ товаровъ* пропорціонально суммѣ покупной ихъ стоимости, то стоимость товара намъ въ покупкѣ, увеличенная на сумму торговыхъ расходовъ, — увеличилась бы по *Балансу* на 10⁰%, слѣдовательно отъ проданнаго товара, въ количествѣ $\frac{9}{10}$ всего купленнаго, стоимостью намъ по калькуляціи вмѣстѣ съ торговыми расходами въ 99 т. руб., мы показали бы полученную чистую прибыль въ 9 т. руб. (а не 8). Что же касается до остающагося товара въ количествѣ $\frac{1}{10}$ всего купленнаго за годъ, то стоимость его, взятая вмѣстѣ съ торговыми расходами пропорціонально суммѣ стоимости по калькуляціи, опредѣлилась бы въ 11 т. руб., а не въ 10 т. Если бы остающійся товаръ къ началу новаго года не былъ бы проданъ и въ слѣдующемъ году, то сумма стоимости его намъ увеличилась бы вновь на 10⁰%, т. е. покупная (балансовая) его стоимость опредѣлилась бы суммою въ 12.100 руб. и т. д. Но такъ въ торговомъ счетоводствѣ, не выводится по *Инвентарю* стоимость товара, остающагося налицо къ началу наступающаго года, и мы приводимъ эту параллель съ цѣлью показать, что выводимая по *Инвентарю* стоимость товара, остающагося къ началу наступающаго года, показывается ниже дѣйствительной его стоимости намъ въ покупкѣ, опредѣляя таковую по калькуляціи вмѣстѣ

съ торговыми расходами, взятыми пропорціонально суммѣ стоимости остающагося товара по калькуляціи.

Кромѣ того, показаніе по Балансу стоимости остающагося къ слѣдующему году товара, по калькуляціи вмѣстѣ съ торговыми расходами имѣетъ нѣкоторыя практическія неудобства, напр.: 1) отчисляя часть торговыхъ расходовъ на увеличеніе балансовой стоимости остающагося не проданнымъ товара, мы тѣмъ самымъ увеличиваемъ сумму полученной чистой прибыли, а съ увеличеніемъ прибыли, мы увеличиваемъ сумму платимаго промысловаго налога, взимаемаго съ чистой прибыли, на что владѣльцы предпріятій не согласятся, тѣмъ болѣе, что по положенію о Промысловомъ Налогѣ для вывода чистой прибыли допускается покрытіе полученными прибылями всей суммы торговыхъ расходовъ за годъ, и 2) если мы изъ года въ годъ будемъ увеличивать балансовую стоимость остающагося по чему либо непроданнымъ товара, то цѣна товара, по балансовой его стоимости, окажется недостижимой въ продажѣ, и намъ необходимо будетъ приступить къ переоцѣнкѣ его, списавъ часть суммы показанной стоимости его на убытокъ.

Глава XXXIII. Калькуляціонная Книга.

Калькуляція (Calculation) значитъ вычисленіе; въ коммерческихъ дѣлахъ Калькуляціею называютъ вычисленіе фабричной или заводской, покупной и продажной стоимости товара.

Въ каждомъ торговомъ дѣлѣ необходимо точное опредѣленіе покупной стоимости товара, такъ какъ только зная стоимость его намъ въ покупкѣ, мы знаемъ по какой цѣнѣ можно продавать товаръ и какую прибыль мы получимъ, назначая ту или другую продажную цѣну товара.

Стоимость товара намъ въ покупкѣ опредѣляется суммою уплаченною нами за товаръ со всѣми накладными расходами или, опредѣляя другими словами, — стоимостью товара съ расходами по фактурѣ и съ прочими накладными расходами.

Къ накладнымъ расходамъ, прибавляемымъ къ покупной стоимости товаровъ, для вычисленія стоимости ихъ намъ въ покупкѣ относятся слѣдующіе расходы:

- 1) *Амбалажъ* — расходъ на упаковку товара.
- 2) *Маркировка* (*маркировать* — ставить штемпель) — расходъ на проставленіе на мѣстахъ товаровъ номеровъ и знаковъ красками, а также на наложеніе и выжиганіе клеймъ.

3) *Расходъ по принятію товара отъ продавца и отправки* выводится съ мѣста или вѣса: сюда входитъ плата за взвѣшивание товара, доставку до ж. дор. станціи отправления или до параходной пристани, за погрузку товара и перегрузку въ пути слѣдованія.

4) *Коммиссія или провизія (Commission ou provision)* — вознагражденіе лицу за исполненныя порученія по покупкѣ-продажѣ товаровъ и разныхъ другихъ, назначаемое, обыкновенно, въ процентахъ съ суммы денегъ, получаемыхъ, напр., при продажѣ товара и слѣдуемыхъ къ платежу—при покупкѣ.

5) *Делькредере (Delcredere)* или *гарантія* или *ручательная коммиссія*—плата коммиссіонеру за его ручательство въ исправномъ полученіи въ срокъ денегъ за проданный, при его посредствѣ, въ кредитъ товаръ съ принятіемъ на себя риска, такъ что при неуплатѣ покупателемъ въ срокъ денегъ, слѣдуемыхъ за товаръ полностью или части, коммиссіонеръ, поручившійся въ исправности платежа, уплачиваетъ продавцу товара стоимость его или доплачиваетъ недополученную сумму денегъ. Делькредере вычисляется процентами съ суммы денегъ, за вѣрность полученія которой онъ ручается.

6) *Куртажъ (Courtage)*—плата Биржевому Маклеру за посредничество при заключеніи торговой сдѣлки покупки - продажи. Размѣръ куртажа опредѣляется уставами и правилами мѣстныхъ Биржъ, а за неимѣніемъ объ этомъ спеціальныхъ постановленій, куртажъ Маклерамъ назначается по $\frac{1}{2}^0/0$ съ покупной стоимости товара безъ издержекъ съ продавца и покупателя, а по иностраннымъ вѣвселямъ и внутреннимъ переводамъ по $\frac{1}{4}^0/0$.

7) *Фрахтъ*—плата за провозъ товара водою на судахъ съ мѣста отправления до мѣста назначенія, взимается съ вѣса товара брутто или по объему его; за провозъ благородныхъ металловъ, фрахтъ вычисляется процентно съ цѣны металла.

8) *Провозъ* или *провозная плата* за провозъ товара по желѣзной дорогѣ отъ станціи отправления до станціи назначенія, взимаемая по установленному желѣзно-дорожному тарифу съ вѣса товара брутто или повагонно, или же плата возчику при отправкѣ товара гужемъ (на лошадяхъ).

9) *Примажъ* или *каплагъ*—плата шкиперу судна сверхъ фрахта въ возмѣщеніе мелкихъ его расходовъ: вознагражденіе лоцманамъ, якорныя деньги и пр., назначается въ процентахъ съ суммы фрахта.

10) *Страхованіе*—плата страховому обществу, транспортированія кладей, пароходному или желѣзной дорогѣ, которыя по

договору принимаютъ на определенное время на свою отвѣтственность товаръ или самое судно, обязуясь вознаградить всѣ убытки въ суммѣ, принятой на страхъ, какіе произойдутъ отъ огня или отъ другихъ разныхъ случайностей, напр., аваріи при отправкѣ груза водою. Плата взимается въ процентахъ или въ въ промилляхъ съ суммы, принятой на страхъ и кромѣ того за страховой документъ, называемый *полисомъ*.

Обыкновенно товары страхуются въ суммѣ его стоимости, прибавляя къ ней всѣ издержки и извѣстный процентъ ожидаемой прибыли.

11) *Таможенныя пошлины*—налогъ на товары въ доходъ Казны, взимаемый съ ввозимыхъ въ государство товаровъ (ввозныя пошлины), провозимыхъ по государству транзитно (транзитныя пошлины) или вывозимыхъ изъ предѣловъ государства (вывозныя пошлины).

Въ торговлѣ часто вмѣсто выраженія „уплатить таможенную пошлину за товаръ“ употребляютъ выраженіе „очистить товаръ пошлиною“.

12) *Декларация*—плата за бланки, на которыхъ пишутся объявленія или деклараціи, подаваемыя въ Таможняхъ пограничныхъ городовъ, съ обозначеніемъ въ нихъ названія, рода и количества товара, ввозимаго въ Государство или вывозимаго изъ него, и указаніемъ, гдѣ будетъ уплачена пошлина.

13) *Плата лихтерамъ*. Если судно, на которомъ привезенъ товаръ, не можетъ подойти къ самому мѣсту его назначенія, то товаръ перегружается на плоскодонныя судна, называемыя лихтерами;—плата за правозъ на этихъ судахъ называется плата лихтерамъ.

14) *Плата за браковку товаровъ*. Бракованіе или определеніе сорта нѣкоторыхъ товаровъ, отпускаемыхъ за границу или привозимыхъ изъ-за границы, производится присяжными браковщиками, избираемыми купечествомъ и утверждаемыми Правительствомъ, съ цѣлью поддержать довѣріе къ торговлѣ, такъ какъ определеніемъ сорта товара браковщики представляютъ покупателю ручательство за извѣстное качество его.

15) *Вырузка и доставка на лошадяхъ* отъстанціи назначенія до нашего склада.

16) *Порто (почтовые) и телеграфныя расходы* за корреспонденцію простую и заказную и телеграфныя сообщенія.

17) *Интересы*—при покупкѣ товаровъ за границею, сумма стоимости товара, показанная по фактурѣ въ иностранной монетѣ, переводится на русскія деньги, а для уплаты продавцу слѣдуетъ

мыхъ ему денегъ за товаръ, обыкновенно покупаются 3-хъ мѣсячные векселя — римессы, на сумму иностранныхъ денегъ, показанныхъ по фактурѣ съ прибавленіе къ ней суммы процентовъ за 3 мѣсяца изъ учетнаго процента того мѣста, гдѣ должна быть произведена уплата за товаръ, т.-е. на какое трасированъ вексель. Сумма процентовъ за 3 м. на сумму, слѣдующую по фактурѣ, будетъ накладнымъ расходомъ — интересы.

Такимъ образомъ, покупная стоимость товара опредѣляется стоимостью товара по фактурѣ вмѣстѣ со всѣми, дѣйствительно произведенными, накладными расходами, перечисленными выше, а для вычисленія цѣны товара, т.-е. цѣны единицы вѣса или мѣры его, нужно вычисленную стоимость товара раздѣлить на вѣсъ его нетто.

Выше мы говорили, что для опредѣленія вѣса товара нетто, иногда продавецъ назначаетъ сюпертару, прибавляемую къ тарѣ для опредѣленія чистаго вѣса товара, т.-е. продавецъ товара дѣлаетъ покупателю извѣстныя скидки съ вѣса нетто товара, чтобы избавить его отъ убытка; къ числу такихъ скидокъ, вычисляемыхъ или процентно съ вѣса товара, смотря по условію — брутто или нетто или съ мѣста, относятся:

1) *Привѣсъ* — скидка продавца покупателю съ вѣса товара на растрату при упаковкѣ и перевозкѣ.

2) *Фусты* — скидка за товаръ не чистый съ посторонними примѣсями.

3) *Рефакція* — за товары попорченные или поврежденные.

4) *Лекажъ* — скидка на утечку жидкостей: спирта, масла и пр.

5) *Беземшонъ* — скидка за пристающій, при выгрузкѣ, къ стѣнкамъ упаковки, напр. сахарный сырецъ.

Кромѣ скидокъ съ вѣса товара продавцы дѣлаютъ покупателямъ скидки и съ цѣны товаровъ, къ каковымъ скидкамъ относятся:

1) *Рабатъ* — скидка продавца покупателю съ общей суммы стоимости проданной партіи товара, въ видѣ уступки.

2) *Декартъ* — скидка за товаръ, не соотвѣтствующій образцу — оказавшійся при приѣмѣ качествомъ ниже образца, на основаніи какого совершена сдѣлка покупки товара, а также скидка при покупкѣ товаровъ изъ наличнаго расчета (за наличныя деньги).

3) *Дисконтъ* (Дисконто — Disconto.) или учетъ — скидка съ суммы, слѣдующей за купленный товаръ, которая платится раньше назначеннаго срока.

При покупкѣ каждой партіи товара, въ тѣхъ случаяхъ, когда покупная стоимость его увеличивается на сумму наклад-

ныхъ расходовъ, перечисленныхъ выше, составляется калькуляція, для опредѣленія цѣны товара и суммы стоимости его намъ въ покупкѣ.

Калькуляціи записываются въ Калькуляціонную Книгу по порядку ихъ составленія, при чемъ каждая калькуляція записывается на новой страницѣ книги (См. Форм. Книги № 8).

Изъ Калькуляціонной книги, какъ мы указывали выше, заносятся въ Товарную Книгу цѣна и стоимость купленной партіи товара.

Основаніемъ для вычисленія покупной стоимости товара служатъ:

- 1) Стоимость товара съ расходами по фактурѣ;
- 2) Расходы по счетамъ экспедиторовъ и комиссіонеровъ по очисткѣ товара пошлиной;
- 3) Плата за провозъ товара до мѣста назначенія.

Когда по одной фактурѣ получается одинъ какой-нибудь товаръ, то вычисленіе покупной цѣны товара называется *простою* калькуляціею; когда же по одной фактурѣ получается нѣсколько сортовъ одного и того же товара или нѣсколько различныхъ товаровъ, а расходы показаны вообще по цѣлой фактурѣ, то такая калькуляція называется *сложною*, такъ какъ требуетъ вычисленія покупной цѣны отдѣльно каждаго сорта или рода товара, полученнаго по одной фактурѣ.

Въ сложныхъ калькуляціяхъ для опредѣленія размѣра накладныхъ расходовъ по каждому сорту или роду товара изъ общей суммы расходовъ по фактурѣ отдѣльно вычисляются: 1) *расходы пропорціональные вѣсу товара*, размѣръ которыхъ зависитъ отъ вѣса отдѣльнаго сорта или рода товара; сюда относятся: отправка и полученіе товара, фрахтъ и каплакъ, провозная плата по желѣзнодорожному тарифу, если разные сорта товара оплачиваются по одному тарифу, выгрузка и взвѣшивание, доставка на лошадяхъ отъ станціи назначенія желѣзн. дороги или пристани до нашего склада и т. д.; 2) *расходы пропорціональные цѣнѣ товара*, размѣръ которыхъ зависитъ отъ стоимости его, сюда относятся: куртажъ, расходы по страхованію, дисконтъ, комиссія, делькредо и мелкіе расходы, и 3) *особые по каждому товару расходы*: пошлина, провозная плата по желѣзной дорогѣ, когда таковая взимается по разнымъ тарифамъ и другіе *особо* показанные расходы.

Когда въ фактурѣ количество товара, т.-е. вѣсъ или мѣра его означены иностранные, тогда для составленія калькуляціи, иностранные вѣсъ или мѣра, переводятся на русскій вѣсъ или

мѣру на основаніи опредѣленнаго отношенія мѣръ этихъ государствъ; такимъ же образомъ, при покупкѣ товаровъ за границею, какъ сумма стоимости товара по фактурѣ, показанная въ иностранной монетѣ, такъ и всѣ расходы, сопряженные съ покупкою и доставкою товара, произведенные за границею, переводятся на русскія деньги по существующему въ день полученія фактуры курсу дня или по особо условленному курсу.

Приводимъ отношеніе между русскими и метрическими (международными) мѣрами и между русскими и англійскими мѣрами.

1) СРАВНЕНІЕ МЕЖДУНАРОДНЫХЪ (МЕТРИЧ.) МѢРЪ СЪ РУССКИМИ.

а) Мѣры длины.

1 метръ (mètre) = 1,40607 аршину или = 1 аршину и 6,4972 вершкамъ или = 22,4972 вершкамъ.

1 дециметръ (décimètre) = 2,24972 вершкамъ.

1 сантиметръ (centimètre) = 0,224972 вершка.

б) Мѣры объема или вмѣстимости.

Для дровъ:

1 декастеръ (décastère) = 1,02958 кубическ. сажени = 27,7987 куб. аршинамъ.

1 стеръ (stère) = 1 куб. метру = 0,102958 куб. саж. = 35,3147 куб. футамъ = 2,77987 куб. аршинамъ.

1 децистеръ (décistère) = 0,0102958 куб. сажени.

Вообще мѣры объема:

1 куб. дециметръ (décimètre cube) = 11,3864 куб. вершкамъ.

1 куб. сантиметръ (centimètre cube) = 0,113864 куб. вершка.

1 килолитръ (kilolitre) = 2,032625 бочкамъ = 81,305 ведрамъ = 38,112 четверикамъ = 4,7639 четвертямъ.

1 гектолитръ (hectolitre) = 8,1305 ведрамъ = 3,8112 четверикамъ.

1 декалитръ (décalitre) = 0,81305 ведра = 3,0489 гарнца.

1 литръ (litre) = 0,081305 ведра = 0,30489 гарнца.

в) Мѣры вѣса.

1 метрическая тонна или морская (tonne métrique ou tonneau de mer) = 61,048211 пудамъ или = 61 пуду, 1 фунту, 89 зол. и 13 дол.

- 1 метрическій квинталь (quintal métrique) = 6,10489211 пудамъ или — 6 пудамъ, 4 фунтамъ, 18 зол. и 49,3 долямъ.
1 килограммъ (kilogramme) = 2,4419284 торговымъ фунтамъ или = 2 фунт., 42 зол. и 40,81 долямъ = 2,7907754 аптекарск. фунтамъ.
1 гектограммъ (hectogramme) = 0,24419284 фунта или = 23,442513 золотника.
1 декаграммъ (décagramme) = 2,3442513 золотника.
1 граммъ (gramme) = 22,504812 долямъ.

2) СРАВНЕНІЕ РУССКИХЪ МѢРЪ СЪ МЕЖДУНАРОДНЫМИ
(МЕТРИЧЕСКИМИ).

а) Мѣры длины.

- 1 аршинъ = 0,711200 метра.
1 вершокъ = 4,44500 сантиметра.

б) Кубическія мѣры.

- 1 кубич. сажень = 9,71268 кубич. метрамъ.
1 кубич. футъ = 28,3168 куб. дециметрамъ.
1 кубич. аршинъ = 359,729 куб. дециметрамъ.
1 кубич. вершокъ = 87,8244 куб. сантиметрамъ.

в) Мѣры торговаго вѣса.

- 1 берковецъ (= 10 пудамъ) = 163,80496 килограммамъ.
1 пудъ = 16,380496 килограммамъ.
1 фунтъ = 0,40951241 килограмма.
1 лоть = 12,797263 граммамъ.
1 золотникъ = 4,2657543 граммамъ.

г) Мѣры аптекарскаго вѣса.

- 1 аптек. фунтъ = 358,32336 граммамъ.
1 унція = 29,860280 граммамъ.
1 драхма = 3,7325350 граммамъ.
1 скрупуль = 1,2441783 граммамъ.
1 гранъ = 62,208916 миллиграммамъ.

д) Мѣры емкости для жидкихъ тѣлъ.

- 1 бочка = 4,91960 гектолитрамъ.
1 ведро = 12,299 литрамъ.
1 штофъ = 1,2299 литрамъ.

- 1 бутылка винная ($= \frac{1}{16}$ ведра) = 0,76871 литра.
1 бутылка пивная, водочная ($= \frac{1}{20}$ ведра) = 0,61497 литра.

е) Мѣры емкости для сыпучихъ тѣлъ.

- 1 четверть = 2,0991 гектолитра.
1 осьмина = 1,0495 гектолитра.
1 четверикъ = 26,239 литрамъ.
1 гарнецъ = 3,2798 литрамъ.

3) СРАВНЕНІЕ АНГЛІЙСКИХЪ МѢРЪ СЪ РУССКИМИ.

а) Мѣры длины.

- 1 фатомъ (fathom) = 2,571429 аршинамъ.
1 ярдъ (yard) = 1,285714286 аршина.
1 англійскій футъ (foot) = 1 русскому футу.

б) Кубическія мѣры.

- 1 куб. ярдъ = 0,078717201 куб. сажени = 2,125364431 куб. аршинамъ = 27 куб. футамъ.

в) Мѣры для жидкихъ и сыпучихъ тѣлъ.

- 1 чельдронъ (chaldron) = 6,2338850653 четвертямъ.
1 квартеръ (quarter) = 11,0824623383 четверикамъ.
1 бушель (bushel) = 1,3853077923 четверика.
1 пекъ (peck) = 2,770615585 гарнцамъ.
1 галлонъ (gallon) = 0,369415411 ведра.
1 кварта (quart) = 9,2353853 чаркамъ (чарка = $\frac{1}{100}$ ведра).
1 пинта (pint) = 4,6176926 чаркамъ.
1 джилъ (gill) = 1,154423 чарки.

г) Мѣры вѣса.

Торговый вѣсъ.

- 1 тонна (ton) = 62,028012828 пуда или 62 пуд., 1 фунтъ 11 золотн. и 54,6489 дол.
1 центнеръ (hundredweight) = 3,101400641 пуда или = 3 пуд., 4 фунт., 5 зол. и 36,3324 долямъ.
1 стонъ (ston) = 15,5070032 фунтамъ или 15 фунт., 48 золотн., и 64,5416 долямъ.

- 1 торговый фунтъ (pound avoirdupois or 1 b.) = 1,10764309 русск. торгов. фунта или 1 фунт., 10 зол. и 32,0387 дол. = 1,26587781 аптек. фунт.
1 торг. унція (ounce or oz avoirdupois) = 6,645859 золотн.
1 драхма (dram) = 39,875151 долямъ.

МОНЕТНЫЙ ИЛИ МАРОЧНЫЙ ВѢСЪ.

- 1 монетный фунтъ (troy pound) = 87 золотн., 47,7575 долямъ.

4) СРАВНЕНІЕ РУССКИХЪ МѢРЪ СЪ АНГЛІЙСКИМИ.

а) Мѣры длины.

- 1 аршинъ = 0,77778 ярда = 2,3333 фута.
1 вершокъ = 1,75 дюйма.

б) Кубическія мѣры.

- 1 куб. сажень = 12,703703704 куб. ярдамъ.

в) Мѣры торговаго вѣса.

- 1 берковецъ (= 10 пудамъ) = 3,224349627 центнерамъ.
1 пудъ = 0,32243496266 центнера.
1 фунтъ = 0,902817895 англ. торг. фунта = 1,0971745 тройскимъ фунтамъ.
1 лоть = 7,222543 драхмамъ = 8,228809 фенигамъ.
1 золотникъ = 2,407514 драхмамъ = 2,742936 фенигамъ.

г) Мѣры аптекарскаго вѣса.

- 1 аптек. фунтъ = 0,7899656585 торг. фунта (avoirdupois weight).
1 аптек. унція = 1,05328754 унціямъ англ. торг.
1 драхма = 2,10657509 драхмамъ торг. вѣса.
1 скрупуль = 0,702191696 драхмы торг. вѣса.
1 гранъ = 0,035110 драхмы торг. вѣса.

д) Мѣры емкости для жидкихъ тѣлъ.

- 1 бочка = 108,279185925 галлонамъ.
1 ведро = 2,7069796 галлонамъ.
1 штофъ = 1,082791859 кварт.
1 бутылка = 1,08279186 пинта.

е) Мѣры емкости для сыпучихъ тѣлъ.

- 1 четверть = 5,774889916 бушелямъ.
 1 осьмина = 2,887444958 бушелямъ.
 1 четверикъ = 0,721861239 бушелей.
 1 гарнецъ = 0,3609306197 пека.

При переводѣ суммы стоимости товара по фактурѣ, показанной въ иностранной монетѣ на русскія деньги, перечисленіе совершается по *вексельному курсу*, который можетъ быть: *аль-пàри* (al pari), *ниже пàри* и *выше пàри*.

Вексельнымъ курсомъ называется цѣна заграничныхъ векселей, т.-е. *вексельный курсъ* показываетъ, какое количество монеты (въ векселяхъ) даютъ за равноцѣнную монету, по металлу въ ней заключающемуся, другого государства.

Курсъ аль-пàри показываетъ, что за монету одного государства даютъ такое количество монеты другого, при которомъ, по металлу, въ немъ заключающемся, онѣ будутъ равноцѣнны.

Курсъ ниже пàри—когда за монету одного государства даютъ меньшее количество, чѣмъ слѣдовало бы, монеты, по относительному количеству металла другого государства.

Курсъ выше пàри—когда за монету одного государства даютъ большее количество, чѣмъ слѣдовало бы, монеты по количеству металла другого государства.

Приводимъ отношеніе между русскими и иностранными монетами (денежными единицами) при курсѣ аль-пàри.

Въ Россіи монетная единица рубль, заключающій въ себѣ 17,424 долей чистаго золота равный $\frac{1}{15}$ имперіала, заключающаго въ себѣ 261,36 долей чистаго золота.

1 рубль = 25,376464 англійскимъ пенсамъ = 2,666807 франкамъ французскимъ, бельгійскимъ и швейцарскимъ, маркамъ финскимъ, лирамъ итальянскимъ, драхмамъ новой греческой, левамъ румынскимъ и пезетамъ испанскимъ = 2,160113 маркамъ германскимъ = 1,2801494 гульденамъ голландскимъ = 2,5394891 кронамъ австро-венгерскимъ = 1,9201007 кронамъ датскимъ, шведскимъ и норвежскимъ = 11,713332 піастрамъ турецкимъ = 0,476244 мильрейса португальскаго = 51,45673 центамъ Соединенныхъ Штатовъ Сѣв. Америки (0,514567 доллара) = 1,0323228 іенѣ японской = 10,409874 піастрамъ египетскимъ.

(Продолж. см. на стр. 149).

Форма Калькуляціонной Книги № 8.

Мая 5	<p>Калькуляція на Сибирское топленое коровье масло, купленное у Бр. М. и П. Елагиныхъ въ Нижнемъ-Новгородѣ.</p>			
	№ 101/350 250 бочекъ 00 .			
	Бр. 2500 пуд.			
	Тр. 250 „			
	Н-то. 2250 пуд. по 6 руб.	—	—	13500 —
	Расходы по фактурѣ.			
	Взвѣшиваніе, маркировка и упаковка . . .	25	—	
	$\frac{1}{2}\%$ маклеру	67	50	
	Доставка на жел. дорогу	10	—	
	Страхование (15000 р.) до С.-Петербурга по $\frac{2}{100}$	30	—	
	Полисъ, почтовые и разные мелкіе расходы.	3	58	136 08
	Срокъ на 3 мѣсяца	—	—	13636 08
	Петербургскіе расходы.			
	За провозъ по желѣзн. дорогѣ изъ Нижняго по 10 коп. за пудъ	250	—	
	За провозъ отъ станціи жел. дороги до н/склада	18	92	268 92
				13905 —
	1 пудъ коровьяго маела въ Петербургѣ обошелся Р.	6	18	

- 1 англійскій фунтъ стерлинговъ = 9 руб. 45,758222 коп.
- 1 франкъ франц., бельг. и швейц. = 37,498022 копѣйкамъ.
- 1 итальянск. лира, новая греч. драхма, румынскій левъ и испанская пизета = 37,498022 копѣйкамъ.
- 1 германск. марка = 46,293855 копѣйкамъ.
- 1 голландск. гульденъ = 78,115879 копѣйкамъ.
- 1 австро-венгерск. крона = 39,377998 копѣйкамъ.
- 1 датская, шведск. и норвежская крона = 52,0806 копѣйкамъ.
- 1 турецкая лира = 8,5372804 рублямъ.
- 1 португальская крона = 20,9976252 рублямъ.
- 1 Сѣв. Амер. Соедин. Штатовъ долларъ = 1,94337999 рубля.
- 1 японская іена = 96,86892 копѣйкамъ.
- 1 египетская лира = 9,6062242 рублямъ.

Глава XXXIV. Амбарная Книга.

Покупаемые товары до продажи ихъ, обыкновенно, хранятся въ складахъ Торговаго Предпріятія; храненіе ихъ въ складахъ поручается особымъ служащимъ — отвѣтственнымъ артельщикамъ, за которыхъ, на случай растраты или порчи отъ непринятія артельщикомъ мѣръ къ предупрежденію ея, артель отвѣчаетъ предъ владѣльцемъ предпріятія до опредѣленной, въ письменномъ условіи указанной суммы убытка отъ пропажи или порчи товара.

Артельщикъ принимаетъ для храненія въ складахъ товаръ по ордерамъ на приѣмъ товара и отпускаетъ по ордерамъ на выдачу товара.

Для того, чтобы знать, сколько и какого именно товара находится во всякую данную минуту у насъ налицо, подъ охраною артельщика, ведется Амбарная Книга.

При записи въ Амбарную Книгу товаровъ, покупаемыхъ и отпускаемыхъ, показывается количество принятаго или отпущеннаго товара безъ цѣны и суммы стоимости его.

Для выясненія количества товара, находящагося у насъ налицо, берется остатокъ его, показанный по Амбарной Книгѣ вмѣстѣ съ наличностью товара, находящагося въ магазинѣ, и полученное количество товара должно согласоваться съ количествомъ товара по Товарной Книгѣ къ данному моменту; въ случаѣ же разницы, необходимо сейчасъ же отыскать ошибку въ записяхъ и исправить ее.

Для каждаго отдѣльнаго товара по названію его открывается въ Амбарной Книгѣ отдѣльный Счетъ.

Амбарная Книга ведется въ формѣ ресконтро: на верху лѣвой страницы пишется „Принято“, а правой — „Отпущено“, между этими словами — названіе товара, для какого открытъ Счетъ.

На лѣвой страницѣ Амбарной Книги первая графа назначается для проставленія времени приѣма товара на Складъ, во второй пишется, отъ кого принять товаръ, въ третьей—№ приказа на приѣмъ, или № дубликата ж.-дорожной накладной, въ четвертой—№ или названіе склада, въ какомъ помѣщенъ, принятый товаръ, въ пятой—Марка и Нумера, въ шестой—число мѣсть, въ седьмой—вѣсъ товара брутто, въ восьмой—тара, въ девятой—нетто и въ десятой—количество товара нетто, находящагося въ складѣ, каковое выводится послѣ каждаго отдѣльнаго приѣма или отпуска товара посредствомъ сложения или вычитанія съ предыдущимъ остаткомъ; на правой страницѣ въ первой графѣ показывается время отпуска товара, во второй—кому отпущенъ, въ третьей № приказа на отпускъ, въ четвертой — названіе склада, изъ котораго отпущенъ товаръ, затѣмъ въ слѣдующихъ графахъ показываются Марка, число мѣсть, вѣсъ брутто, тара и нетто отпущеннаго товара.

Глава XXXV. Книга Коммиссіонныхъ Товаровъ.

Книга Коммиссіонныхъ Товаровъ ведется на одной страницѣ, какъ указано въ формѣ ея № 9.

По мѣрѣ полученія порученій на коммиссіонную продажу товаровъ, каждая партія принимаемаго на Коммиссію товара записывается въ Книгу Коммиссіонныхъ Товаровъ по порядку поступленія порученій и снабжается по книгѣ текущимъ номеромъ, съ указаніемъ въ графахъ ея: времени приѣма товара, названія фирмы, давшей порученіе на продажу товара, названіе товара, марки и №№, число мѣсть, вѣса брутто, тары, нетто, цѣны, по какой товаръ назначенъ въ продажу и суммы, на какую принять товаръ на продажу, а по продажѣ всей партіи товара въ 12 и 13 графахъ пишется время Составленія Счета для Коммиттента на проданный товаръ и номеръ Счета.

При приѣмѣ на Коммиссіонную продажу товаровъ могутъ быть три случая:

1) Когда давая порученіе на продажу товара, Коммиттентъ поручаетъ продать его по достижимой цѣнѣ (въ день прибытія груза или въ назначенное число мѣсяца), напр. въ мѣсть,

гдѣ покупаются товары для экспорта, и гдѣ мѣстные, рыночныя цѣны на товары устанавливаются въ зависимости отъ поступающихъ требованій на нихъ изъ-за границы.

Въ этомъ случаѣ принятыя на Коммиссіонную продажу товары по Меморіалу не записываются, а записываются лишь по Книгѣ Коммиссіонныхъ Товаровъ.

По продажѣ же товара, сумма, вырученная отъ продажи его, за вычетомъ слѣдуемой комиссіи, записывается по Кассѣ или по Меморіалу въ кредитъ *Счета Коммиттентовъ*, а комиссіонное вознагражденіе, за исполненное порученіе въ кредитъ *Счета полученной Коммиссіи*.

2) Когда Коммиттентъ, давая порученіе на продажу товара, указываетъ, по какой цѣнѣ товаръ долженъ быть проданъ, а предпріятіе въ комиссіонной квитанціи или въ увѣдомительномъ письмѣ покажетъ сумму принятаго товара, за вычетомъ слѣдуемаго комиссіоннаго вознагражденія.

Въ этомъ случаѣ на сумму стоимости товара, показанной по комиссіонной квитанціи (за вычетомъ изъ назначенной продажной стоимости комиссіоннаго вознагражденія) дебитуется *Счетъ Товаровъ, принятыхъ на Коммиссію* (въ активѣ) и кредитуется *Счетъ Коммиттентовъ по Коммиссіоннымъ Товарамъ* (въ пассивѣ); при продажѣ же товара, на сумму, вырученную отъ продажи за вычетомъ изъ нея слѣдуемой комиссіи, кредитуется *Счетъ Товаровъ, принятыхъ на комиссію*, а на сумму удержанной комиссіи кредитуется *Счетъ полученной комиссіи*. При расчетѣ же съ Коммиттентомъ, слѣдуемая ему, по составленному Счету на проданный товаръ, сумма выдается со *Счета Коммиттентовъ по Комм. товарамъ* (счетъ дебитуется на сумму выданныхъ денегъ).

3) Когда въ комиссіонной квитанціи показана сумма стоимости (назначенной для продажи) принятаго товара безъ вычета изъ нея слѣдуемаго комиссіоннаго вознагражденія, то *Счетъ Коммисс. Товаровъ* дебитуется, а *Счетъ Коммиттентовъ по Комм. Товарамъ* кредитуется на сумму стоимости товара показанной по квитанціи, а при продажѣ товара *Счетъ Коммисс. Товара* кредитуется на всю сумму, вырученную отъ продажи, безъ вычета изъ нея комиссіи.

При расчетѣ же съ Коммиттентомъ, сумма, вырученная отъ продажи товара, за вычетомъ удержанной комиссіи, выдается ему со *Счета Коммиттентовъ по Комм. Товарамъ*, а сумма удержанной комиссіи списывается съ этого счета на *Счетъ полученной Коммиссіи*.

Глава XXXVI. Книга Коммиттентовъ по Коммиссіоннымъ Товарамъ.

Коммиттентъ или довѣритель—лицо, дающее порученіе на покупку или продажу товаровъ и пр.

Каждому Коммиттенту, дающему намъ порученіе на продажу за его счетъ товаровъ мы открываемъ по Книгѣ Коммиттентовъ личный Счетъ, для записи принятыхъ нами на комиссію товаровъ, проданныхъ за его счетъ товаровъ, суммъ, уплаченныхъ за проданные товары и возвращенныхъ непроданныхъ товаровъ.

Книга Коммиттентовъ по Комм. Товарамъ ведется на двухъ страницахъ (см. форм. № 10), личные Счета, открываемые Коммиттентамъ по Книгѣ, снабжаются текущимъ номеромъ по порядку открытія ихъ, который проставляется въ заголовкѣ личного Счета рядомъ съ названіемъ фирмы Коммиттента и адресомъ его.

Принимаемые на комиссію товары записываются на правой страницѣ Личнаго Счета Коммиттента со всѣми подробностями, указанными въ заголовкахъ графъ, на правой же страницѣ записываются и продаваемые товары; уплачиваемыя при расчетѣ суммы за проданные товары и возвращаемые товары записываются на лѣвой страницѣ Счета, на которой также въ четвертой графѣ пишутся суммы, израсходованныя за счетъ Коммиттента, напр. страховка товара, и пр.

При приѣмѣ товара на Коммиссію *Счетъ Коммиттентовъ по Комм. Товарамъ* кредитуется суммою, на какую принять товаръ, каковая сумма и проставляется на правой страницѣ Личнаго Счета въ графѣ „Принято“, при продажѣ товара *Счетъ Коммиттентовъ* не кредитуется, а кредитуется суммою, вырученною отъ продажи *Счетъ товаровъ, принятыхъ на комиссію*, такъ что проставляемая сумма въ графѣ „Продано“ показываетъ сумму кредитованія *Счета Комм. товаровъ*.

При расходованіи суммъ за счетъ Коммиттента, напр., на уплату желѣзн. дорогъ за провозъ и пр., *Счетъ Коммиттентовъ* дебитуется лишь въ томъ случаѣ, когда Коммиттентъ имѣетъ у насъ въ своемъ распоряженіи суммы, вырученныя отъ продажи товара; когда же суммъ въ распоряженіи Коммиттента у насъ нѣтъ, то расходы за счетъ Коммиттента производятся со *Счета Разныхъ Лицъ* (Счетъ Комм. дебитуется по Счету разныхъ лицъ); сумма расходовъ въ одномъ и дру-

Поступаемые векселя снабжаются по Вексельной Книгѣ текущимъ номеромъ, со дня открытія Предпріятія (а не съ начала года), каковыя номера проставляются на самыхъ векселяхъ наверху лѣвой стороны векселя или подъ номеромъ, проставленнымъ на векселѣ векселедателемъ при написаніи его.

Въ первой графѣ Вексельной Книги пишется время поступленія къ намъ векселя, т.-е. время записи оборота по поступившему векселю, затѣмъ въ слѣдующихъ графахъ записывается: текущій №, названіе документа (простой вексель, переводный и т. д.), время написанія его, на какой срокъ выданъ, срокъ платежа, мѣсто платежа, трассантъ, трассать, надписатель, сумма векселя въ иностранной валютѣ и на русскія деньги, время платежа или протеста, сумма платежа, сумма, въ какой протестованъ вексель, Корреспондентъ, увѣдомившій о платежѣ или протестѣ (когда вексель отосланъ на инкассо) и сумма расходовъ по протесту.

Б) Книга выданныхъ и акцептованныхъ векселей.

Въ Книгу выданныхъ векселей записываются выдаваемые и акцептуемые нами векселя со всѣми подробностями, указанными въ заголовкахъ графъ Книги (форма № 12).

Векселя записываются по мѣрѣ выдачи или акцепта ихъ и каждый выдаваемый или акцептуемый вексель снабжается по книгѣ текущимъ, со дня открытія Предпріятія, номеромъ, который проставляется наверху выдаваемого векселя и подъ номеромъ акцептуемаго.

Когда мы трассируемъ вексель на границу для полученія слѣдуемаго намъ долга, то такой вексель называется *траттою* (*traite, traite*), когда же мы покупаемъ трассированный на границу вексель для уплаты имъ своего долга, то такой вексель называется *римессою* (*remise, rimesse*).

Трассировать вексель значитъ выдать вексель на своего должника или Корреспондента; *ремитировать* вексель значитъ купить написанный на кого-либо вексель и послать въ другой городъ для уплаты имъ своего долга.

Въ виду того значенія, какое имѣютъ векселя въ торговлѣ, мы въ слѣдующей главѣ подробнѣе опредѣляемъ значеніе векселей.

Глава XXXVIII. О векселяхъ.

Вексель—это письменное долговое обязательство, написанное на установленной закономъ гербовой (вексельной) бумагѣ, по которому векселедатель (*должникъ* или *дебиторъ*) обязуется уплатить или поручаетъ другому лицу, живущему въ другомъ городѣ, уплатить своему заимодавцу (кредитору), въ опредѣленный срокъ, извѣстную сумму денегъ въ замѣнъ цѣнности, полученной имъ: наличными деньгами, товаромъ или какимъ-либо другимъ способомъ, напр., фрахтомъ, за доставку его влады до мѣста назначенія и т. п.

Различаютъ два вида одного и того же обязательства: первый—это составленная по формѣ векселя, на вексельной бумагѣ, долговая росписка, по которой должникъ обязуется заплатить заимодавцу извѣстную сумму въ опредѣленный срокъ,—называется *простымъ векселемъ*; и второй — состоитъ въ денежныхъ переводахъ, т.-е. когда векселедатель, получивъ цѣнность на опредѣленную сумму денегъ: наличными деньгами, товарами и пр., даетъ порученіе другому лицу, живущему не въ мѣстѣ его (векселедателя) нахождения, уплатить эту сумму указанному лицу,—называется *переводнымъ векселемъ*.

При составленіи простого векселя участвуютъ два лица: *векселедатель*, онъ же и *плательщикъ* и первый *приобрѣтатель векселя* (векселедержатель), которому векселедатель обязуется заплатить означенную въ векселѣ сумму денегъ.

При составленіи переводнаго векселя участвуютъ уже не два лица, какъ въ простомъ векселѣ, а три, а именно:

1) *Трассантъ* или векселедатель, т.-е. должникъ, получившій извѣстную сумму денегъ (или цѣнность, оцѣненную въ извѣстной суммѣ денегъ) отъ заимодавца, которую, въ составленномъ и подписанномъ имъ векселѣ, онъ поручаетъ заплатить за себя (за свой счетъ) другому лицу.

2) *Ремитентъ* или заимодавецъ (первый прибрѣтатель векселя), т.-е. лицо, на имя котораго написанъ трассантомъ вексель, который онъ предъявить, указанному въ векселѣ лицу, какъ плательщику по векселю, во-1-хъ, для акцепта векселя, т.-е. для совершенія на векселѣ надписи, что таковой имъ принятъ къ платежу, что будетъ означать, что онъ признаетъ себя обязаннымъ уплатить означенную въ векселѣ сумму въ назначенный срокъ и во-2-хъ, при наступленіи срока, для полученія по векселю денегъ.

3) *Трассатъ*, или плательщикъ по переводному векселю, т.-е. лицо, на которое трассантомъ трассированъ вексель и который по *акцептъ* векселя (по совершении надписи на вексель, что вексель принять имъ къ платежу) называется *акцептантомъ*, обязаннымъ уплатить сумму векселя.

Кромѣ указанныхъ случаевъ выдачи векселей простыхъ и переводныхъ, векселя могутъ быть выдаваемы: во-1-хъ, когда векселедатель переводнаго векселя назначаетъ самого себя плательщикомъ по векселю, каковой вексель именуется *переводно-простымъ*, такъ какъ по содержанию онъ простой вексель, а по формѣ переводный. Таковой вексель можетъ быть выдаваемъ въ томъ случаѣ, когда у векселедателя есть еще контора въ другой мѣстности, напр., Торговая фирма трассируетъ вексель на свое Отдѣленіе, находящееся въ другомъ городѣ, т.-е. поручаетъ своему Отдѣленію произвести платежъ по выданному векселю; и во-2-хъ, когда векселедатель выдаетъ вексель на свое имя (собственному приказу), т.-е. когда векселедатель назначаетъ самого себя первымъ пріобрѣтателемъ векселя. Подобный вексель можетъ быть написанъ въ томъ случаѣ, когда у векселедателя при написаніи векселя нѣтъ еще въ виду опредѣленнаго пріобрѣтателя, для пріисканія котораго такой вексель вручается банкиру или маклеру, и когда явится покупатель векселя, то векселедателемъ, въ качествѣ перваго пріобрѣтателя, дѣлается передаточная надпись.

Обыкновенно, одновременно съ написаніемъ переводнаго векселя, векселедатель по увѣдомительному письму (авизомъ) извѣщаетъ трассата о времени выдачи векселя, суммѣ, срокѣ уплаты и на чье имя выданъ вексель, а также написанъ ли вексель въ одномъ или въ нѣсколькихъ экземплярахъ, и какимъ образомъ вексель долженъ быть оплаченъ.

Трассатъ по полученіи увѣдомительнаго письма (авиза) удостовѣряется по своимъ счетамъ съ трассантомъ, состоитъ ли онъ должникомъ его или нѣтъ, или вообще имѣетъ ли трассантъ у него, трассата, въ своемъ распоряженіи цѣнность, соотвѣтствующую валютѣ векселя или нѣтъ.

Въ первомъ случаѣ онъ вексель акцептуетъ, т.-е. принимаетъ къ платежу, во второмъ — отказываетъ въ акцептѣ.

Форма надписи о принятіи къ платежу векселя.

„Принять (или акцептованъ). Моск. купецъ Ив. Ив. Петровъ“.

Конечно, отъ трассата зависитъ оказать довѣріе векселедателю и акцептовать вексель, не имѣя у себя цѣнности въ распоряженіи трассанта для оплаты векселя.

Когда трассантъ трассируетъ на трассата вексель, зная, что у него нѣтъ принадлежащей ему, трассанту, цѣнности, необходимой для оплаты векселя, то необходимая на то сумма должна быть доставлена трассату ко дню срока векселя.

Векселедержатель, прежде предъявленія векселя трассату къ платежу, предъявляетъ его къ акцепту, т.-е. къ принятію къ платежу, но при полномъ довѣріи къ трассату, вексель можетъ быть и не предъявляемъ къ акцепту, а предъявленъ въ срокъ лишь къ платежу.

Не принимая въ соображеніе, находится ли у назначеннаго плательщика по векселю цѣнность, необходимая для оплаты векселя или нѣтъ, векселедержатель долженъ получить вексельную сумму отъ акцептанта, когда вексель акцептованъ или отъ векселедателя, если вексель къ платежу не принятъ.

Переводные векселя выдаются въ одномъ экземплярѣ, а иногда, по требованію перваго приобрѣтателя во избѣжаніе затрудненій, на случай утраты векселя при пересылкѣ его для полученія платежа или для предъявленія къ акцепту, могутъ быть выданы дубликаты векселя, т.-е. въ двухъ, трехъ и болѣе экземплярахъ, имѣющихъ силу одного векселя, и каждый экземпляръ векселя до уплаты имѣетъ одинаковую силу. Когда же уплата произведена по одному изъ выданныхъ экземпляровъ векселя, то остальные становятся недѣйствительными.

При выдачѣ векселя въ нѣсколькихъ экземплярахъ, означаемыхъ словами: *прима* (Prima—первый), *секунда* (Secunda—второй), *терція* (Tertia—третій) и *кварта* (Quarta—четвертый), то въ первомъ экземплярѣ пишется: „уплатите по сему моему первому векселю“, во второмъ:— „уплатите по сему моему второму векселю, если по первому не заплачено“, въ третьемъ:— „уплатите по сему моему третьему векселю, если по первому или второму не заплачено“.

• При выдачѣ переводныхъ векселей въ нѣсколькихъ экземплярахъ (образцахъ) каждый изъ нихъ подлежитъ оплатѣ гербовымъ сборомъ, соотвѣтственно суммѣ векселя, за исключеніемъ образца векселя, отправляемаго единственно для акцептаціи въ томъ случаѣ, когда обратная его сторона перечеркнута такъ, что на ней не остается мѣста для надписей, а на лицевой сторонѣ векселя сдѣлана надпись о томъ, что онъ выданъ единственно для акцептаціи.

При неозначеніи въ текстѣ векселя, выданнаго въ нѣсколькихъ экземплярахъ, въ каждомъ изъ нихъ, который онъ по счету, каждый образецъ считается самостоятельнымъ векселемъ.

Для обезпеченія платежа по векселю допускаются *поручители* какъ за векселедателя, такъ и за надписателей, каковое поручительство дается *одновременно* съ выдачею векселя или *послѣ* выдачи его, за подписью поручителя, въ особой надписи на векселѣ, называемой *поручительною*.

Форма надписи поручительной.

За купца Ивана Петровича Андреева ручаюсь.

Московскій купецъ Андрей Ивановичъ Петровъ.

Поручитель отвѣчаетъ въ полной суммѣ векселя (а не въ части ея), точно также какъ и то лицо, за которое онъ поручился.

Кромѣ поручителя, на случай неплатежа въ срокъ по векселю, могутъ быть назначаемы въ самомъ векселѣ *посредники* „на случай нужды“ или же „за честь“ по простому векселю по назначенію надписателя, а по переводному — надписателя или векселедателя.

Посредникомъ назначается лицо для платежа по векселю, въ мѣстѣ назначеннаго платежа, въ срокъ векселя, когда обязанное по векселю лицо уклонится отъ платежа и вексель переданъ будетъ для протеста.

Форма надписи о посредничествѣ на случай нужды.

Посредникомъ назначаю Московскаго купца Андрея Петровича Степанова. Орловскій купецъ Петръ Ивановичъ Ильинъ.

Форма надписи о посредничествѣ за честь.

Принимаю вексель за честь купца Ивана Петровича Исакова.

Орловскій купецъ Иванъ Ивановичъ Андреевъ.

Форма простого векселя.

С.-Петербургъ. 16 Февраля 1903 года. Вексель на 500 руб.

16 Февраля 1904 года (по предъявленію сего векселя или отъ сего числа черезъ двѣнадцать мѣсяцевъ и т. п.) по сему векселю повиненъ я заплатить Орловскому купцу Ивану Ива-

новичу Петрову (Товариществу „Бр. К. и С. Ивановы“ въ Москвѣ, Красные ряды № 8) пятьсотъ рублей.

Петербургскій купецъ Петръ Петровичъ Ивановъ.

Форма переводнаго векселя.

С.-Петербургъ. 16 Февраля 1903 года. Вексель на 500 рублей.

Черезъ мѣсяць по предъявленіи (или по предъявленію сего векселя, или по предъявленію до 1 Января 1904 года въ теченіе двухъ мѣсяцевъ и т. п.) по сему векселю заплатите Орловскому купцу Ивану Ивановичу Петрову пятьсотъ рублей.

Московскій купецъ Петръ Петровичъ Ивановъ

Курскому купцу Андрею Ивановичу Петрову
въ городѣ Орлѣ.

Устанавливаемыя вексельнымъ уставомъ формы векселей имѣютъ значеніе лишь образца, и отступленіе отъ формы, при условіи соблюденія при написаніи векселя всѣхъ требованій вексельнаго устава, не имѣетъ вліянія на рѣшеніе вопроса о дѣйствительности векселя.

Напротивъ, если вексель составленъ съ нарушеніемъ требованій вексельнаго устава, то хотя за нимъ и остается сила долгового обязательства, но онъ не имѣетъ значенія вексельнаго обязательства. Напримѣръ. Если вексель написанъ на несоотвѣтственной суммѣ векселя достоинства вексельной бумагѣ, то нарушеніе правилъ о гербовой бумагѣ влечетъ за собою недѣйствительность акта, какъ векселя.

Векселя какъ простые, такъ и переводные подлежатъ гербовому сбору въ размѣрѣ 15 коп. съ каждыя ста рублей (считая не полныя сотни рублей за полныя) съ суммы векселя, но векселя, писанныя внѣ предѣловъ Имперіи и подлежащія оплатѣ также внѣ ея предѣловъ, присланные въ Имперію въ качествѣ долгового документа или платежнаго до разчета средства, подлежатъ оплатѣ гербовымъ (вексельнымъ) сборомъ съ суммы векселя, исчисленной въ половину менѣе показанной на векселѣ.

При неграмотности векселедателя, а также и надписателя, необходимо, чтобы вексель былъ явленъ у нотаріуса для удостовѣренія надписи, сдѣланной за неграмотнаго векселедателя или надписателя *по доврѣнію его*, которое можетъ быть дано на *рукоприкладство* какъ письменное, такъ и словесное.

Когда вексель подписанъ нѣсколькими лицами, то всѣ лица, подписавшія вексель, считаются векселедателями.

Всякія особыя соглашенія между сторонами по векселю,

напр., объ освобожденіи векселедержателя отъ соблюденія какого-либо правила, установленнаго вексельнымъ уставомъ, а также о неустойкѣ, процентахъ и т. п., не могутъ быть включаемы въ текстъ векселя, а должны быть изложены въ особомъ актѣ.

При выдачѣ векселя въ видѣ бланка, т.-е. подписи на вексельной бумагѣ, безъ выполненнаго текста, по выполненіи векселедержателемъ текста векселя, рѣшающее значеніе при опредѣленіи максимальной суммы долга имѣетъ разрядъ вексельной бумаги, и на случай злоупотребленія ввѣреннымъ бланкомъ, состоящаго во вписаніи въ оный превышающую договорную, но соответствующей цѣнѣ листа суммы, не допускается ни гражданскій споръ, ни уголовное преслѣдованіе.

Какъ первый пріобрѣтатель векселя, такъ и каждый послѣдующій пріобрѣтатель въ правѣ передать вексель одному или нѣсколькимъ лицамъ, безъ дробленія вексельной суммы, по надписи, именуемой *передаточною*, которая называется *именною*, если въ ней означенъ новый пріобрѣтатель, или *бланковою* при неозначеніи новаго пріобрѣтателя. Передаточная надпись должна содержать въ себѣ подпись лица, передающаго вексель, но если вексель пріобрѣтенъ векселедержателемъ по бланковой передаточной надписи, то для передачи такого векселя другому лицу векселедержатель не обязанъ писать на векселѣ передаточной надписи, а можетъ передать его по надписи своего предшественника.

Каждый изъ надписателей гарантируетъ *срочный* платежъ по векселю и отвѣчаетъ передъ векселедержателемъ при неплатежѣ въ срокъ по праву оборота съ надписателя. Не подлежатъ лишь обратной отвѣтственности надписатели, передавшіе вексель по протестѣ или по истеченіи установленнаго для протеста времени.

Именная передаточная надпись пишется такъ:

„*Вмѣсто меня заплатите Московск. купцу Ивану Ивановичу Петрову.*

(Подпись) *Орловскій купецъ Петръ Петровичъ Орловъ*“.

Бланковая передаточная надпись.

„*Орловскій купецъ Петръ Петровичъ Орловъ*“.

Бланковыя и именная передаточныя надписи пишутся на оборотной сторонѣ векселя, но первая передаточная надпись, если она именная, можетъ быть написана вся или только начата, и на лицевой сторонѣ. Если оборотная сторона векселя будетъ исписана, то новыя надписи продолжаютъ на добавочномъ листѣ, называемомъ *алонжемъ* (удлиненіемъ), который одинаковой длины,

какъ вексель, приклеивается при концѣ векселя, при чемъ первая надпись на алонжѣ начинается въ концѣ оборотной стороны векселя. Несоблюденіе этихъ правилъ влечетъ за собою недѣйствительность передачи векселя.

Если векселедержатель, передавая вексель по надписи, желаетъ освободить себя отъ всякой отвѣтственности по передаваемому векселю, то онъ пишетъ на векселѣ *безоборотную* передаточную надпись такъ: „*Безъ оборота на меня. (Подпись) Орловскій купецъ Иванъ Петровичъ Андреевъ*“.

Кромѣ случаевъ перехода векселей къ новымъ пріобрѣтателямъ по передаточнымъ надписямъ именованнымъ и бланковымъ, правильными векселедержателями признаются: 1) поручители и посредники, уплатившіе кредитору по векселю долговую сумму, которые пріобрѣтаютъ право на взысканіе съ должника вексельнаго долга и передать это свое право третьему лицу и 2) лица, къ которымъ перешли векселя въ силу послѣдовавшаго въ охранительномъ порядкѣ опредѣленія Суда объ утвержденіи ихъ въ правахъ наслѣдства къ имуществу прежняго безспорнаго векселедержателя.

Если вексель выданъ на имя двухъ пріобрѣтателей, то передача его должна быть совершаема по надписи отъ обоихъ пріобрѣтателей.

Векселедержатель можетъ дать другому лицу вексельное полномочіе на предъявленіе векселя къ платежу или ко взысканію и на полученіе по векселю слѣдующихъ денегъ или вообще на всѣ дѣйствія для охраненія правъ его, посредствомъ *препоручительной надписи* на векселѣ, которая должна содержать въ себѣ, сверхъ полномочія, означеніе лица, которому дается полномочіе, и подпись препоручителя (векселедержателя).

Препоручительная надпись на векселѣ пишется такъ:

„*Платежъ по сему векселю препоручаю получить Коммерческому Банку. (Подпись) Орловскій купецъ Иванъ Петровичъ Андреевъ*“.

Уполномоченное лицо (физическое или юридическое) можетъ передать свое полномочіе другому лицу посредствомъ новой препоручительной надписи, если въ первоначальной надписи не оговорено о воспрещеніи дальнѣйшей передачи.

Особенности, составляющія принадлежность векселя, между прочими, заключаются въ слѣдующемъ: 1) каждая надпись на векселѣ имѣетъ самостоятельную вексельную силу для участниковъ векселя, т.-е. какъ векселедатель, такъ и каждый надписатель на векселѣ, а если вексель выданъ нѣсколькими лицами,

то каждое лицо, подписавшее вексель въ качествѣ векселедателя, независимо отъ какихъ-либо между ними расчетовъ, самостоятельно, какъ если бы каждымъ изъ нихъ выдано было самостоятельное на себя обязательство, отвѣтствуетъ предъ векселедержателемъ въ полной суммѣ долга по векселю, съ процентами за просрочку, издержками по протесту и т. п.; отсюда векселедержатель имѣетъ право, по протестованному въ неплатежѣ векселю предъявить искъ въ полной суммѣ долга по векселю какъ къ векселедателя, такъ и къ надписателю, по своему усмотрѣнію, и не обязанъ, предварительно требованія съ надписателя, заявлять таковое къ векселедателя; 2) плательщикъ по векселю, оплатившій таковой, не истребовавъ его обратно, отвѣчаетъ предъ правильнымъ векселедержателемъ, не смотря на сдѣланный уже по векселю платежъ; 3) расчеты векселедателя съ первымъ пріобрѣтателемъ не касаются правильного векселедержателя, а потому при предъявленіи ко взысканію векселя плательщикъ не можетъ предъявить какихъ-либо возраженій, основываясь на расчетахъ съ первымъ пріобрѣтателемъ векселя, также не допускается ссылка на свидѣтелей въ разъясненіе обстоятельствъ, сопровождавшихъ передачу векселя, и въ опроверженіе объясненій истца объ основаніяхъ этой передачи, какъ направленная къ подтвержденію того, что содержаніе векселя не соотвѣтствуетъ дѣйствительности, или что—то же—къ опроверженію вексельнаго обязательства; 4) истецъ по векселю, выданному двумя или нѣсколькими лицами, не обязанъ опредѣлять, съ кого именно прежде слѣдуетъ взыскать, а сохраняетъ за собою право обратить взысканіе на того или другого отвѣтчика послѣ того, какъ рѣшеніе о присужденіи иска съ отвѣтчиковъ уже состоялось; 5) надписатель, вступившій въ права правильного векселедержателя, въ силу произведеннаго имъ платежа по векселю, пользуется правомъ по оплаченному имъ и протестованному векселю требовать вексельный долгъ какъ съ векселедателя, такъ и по праву оборота съ предшествующихъ надписателей, которые надписями, сдѣланными до срока платежа и времени, установленнаго для протеста въ неплатежѣ, гарантировали срочный платежъ по векселю; 6) вексель, написанный съ соблюденіемъ требованій вексельнаго устава, становится обращаемымъ актомъ какъ кредитный знакъ; 7) по неоплаченному въ срокъ и протестованному векселю векселедержатель пользуется правомъ ускореннаго способа взысканія; 8) долги по векселямъ подлежатъ преимущественному (по 1-му разряду) удовлетворенію изъ конкурсной массы при не-

состоятельности вексельнаго должника; 9) сроки для предъявленія иска по вексельному требованію не подчиняются правиломъ о давности по гражданскимъ законамъ и истеченіемъ которыхъ прекращается самое право, а слѣдовательно и всякая отвѣтственность нрямыхъ должниковъ по векселю.

Глава XXXIX. Конто-Коррентная книга.

При веденіи торговаго дѣла, намъ часто приходится вступать въ дѣловыя сношенія съ разными лицами и фирмами по исполненію взаимныхъ порученій на производство платежей и полученіе денегъ за нашъ счетъ (или нами—за ихъ счетъ), откуда и возникаютъ долговыя отношенія.

Лицо или фирма, исполняющая за опредѣленное вознагражденіе разныя наши порученія: по покупке или продажи за нашъ счетъ товаровъ, по платежу или полученію по документамъ за нашъ счетъ и пр. называется *Коммиссіонеромъ* или *Корреспондентомъ*.

Названія „Коммиссіонеръ“ и „Корреспондентъ“ выражаютъ одно и то же понятіе—лицо или фирма, исполняющая порученія (не слѣдуетъ смѣшивать съ названіемъ „Корреспондентъ“—служащій конторщикъ, ведущій дѣловую переписку (корреспонденцію) съ разными лицами), но на практикѣ часто названія „Коммиссіонеръ“ и „Корреспондентъ“ выражаютъ разныя понятія.

Такъ, на примѣръ, Коммиссіонеромъ въ торговомъ предпріятіи называется лицо, которому посредствомъ *частной* довѣренности предоставляется единовременно отправить извѣстное какое-либо, въ самой довѣренности означенное, торговое порученіе, или цѣлую торговую операцію, какъ-то: принять отпущенные на имя, счетъ и страхъ вѣрителя товары, продать ихъ на наличныя деньги; или промѣнять на другіе товары и разсчитаться съ покупателемъ, получить деньги подъ свою росписку; купить и отправить на имя вѣрителя товары на наличныя деньги или въ долгъ до извѣстной суммы;—или же *общей* довѣренностію предоставляется въ продолженіе извѣстнаго, опредѣленнаго въ ней срока, вообще отправлять торговыя дѣла вѣрителя и входить во всѣ сопряженныя съ веденіемъ дѣлъ отношенія, какъ то: продавать и покупать товары, разсчитываться съ покупателями и продавцами, выдавать росписки, заключать контракты, получать и платить деньги, а также переводить деньги, акцептовать векселя, выдавать таковыя и получать, а при неплатежѣ протестовать ихъ.

Вѣритель отвѣчаетъ за всѣ дѣйствія Коммиссіонера, совершенныя имъ въ предѣлахъ данной ему довѣренности, въ которой должны быть точныя указанія, какія торговыя операціи онъ можетъ совершать, въ какомъ размѣрѣ, до какой суммы можетъ кредитоваться, выдавая по довѣрію векселя и пр. Впрочемъ вѣритель можетъ *полною* или *неограниченною* довѣренностью, предоставить Коммиссіонеру право дѣйствовать по собственному своему усмотрѣнію, не ограничивая его дѣйствій указаніемъ условій веденія дѣла, качествомъ и количествомъ товаровъ и пр.

Коммиссіонеръ безъ письменнаго дозволенія своего вѣрителя не можетъ управлять чужими дѣлами или брать порученія отъ другихъ еще лицъ на продажу товаровъ.

Корреспондентъ—это лицо или фирма, обыкновенно, ведущее свое собственное торговое дѣло, и берущее порученія отъ разныхъ фирмъ, не испрашивая позволенія одной фирмы на веденіе дѣлъ другой, который, на основаніи письменнаго съ нами соглашенія, беретъ на себя обязательство исполнять всѣ наши порученія (поименованныя выше, даваемыя Коммиссіонерамъ) на условіяхъ относительно размѣра коммиссіоннаго вознагражденія и пр., изложенныхъ въ соглашеніи.

Всѣ дѣйствія Корреспондента по исполненію нашихъ порученій производятся на основаніи письменныхъ соглашеній въ видѣ простыхъ дѣловыхъ писемъ, и только въ нѣкоторыхъ случаяхъ, какъ напр., на выдачу отъ нашего имени по довѣрію векселей или предъявленія ко взысканію полученныхъ отъ насъ протестованныхъ векселей, Корреспонденту выдается нотаріальная довѣренность.

Когда мы принимаемъ на себя обязательство исполнять поименованныя выше порученія другой фирмы, то мы становимся Корреспондентомъ этой фирмы.

Если у насъ съ какой-либо фирмою состоялось соглашеніе, по которому мы взаимно обязались исполнять другъ друга порученія, то мы открываемъ по нашимъ торговымъ книгамъ не одинъ *Счетъ съ Корреспондентами*, а два: *Счетъ съ Корреспондентами „Nostro“* (Conto Nostro—по нашимъ порученіямъ) и *Счетъ съ Корреспондентами „loro“* (Conto loro—по ихъ порученіямъ); на первый Счетъ мы записываемъ всѣ суммы платимыя или получаемыя Корреспондентами за нашъ счетъ по нашимъ порученіямъ, а на второй—всѣ суммы уплачиваемыя или получаемыя нами за счетъ Корреспондентовъ по ихъ порученіямъ. Впрочемъ, въ торговыхъ предпріятіяхъ, обыкновенно открывается одинъ Счетъ съ Корреспондентами;—дѣлится же этотъ Счетъ на „Nostro“ и „loro“

лишь въ случаяхъ сложныхъ операцій, по порученіямъ, и главнымъ образомъ въ Банкахъ. Банки, вступая въ корреспондентскія отношенія съ другими торговыми фирмами или Банками, открываютъ по *Счету съ Корреспондентами* кредитъ Корреспонденту съ обезпеченіемъ товарами, векселями, цѣнными бумагами и пр., при чемъ сумма кредита ограничивается суммою стоимости представляемаго обезпеченія; такимъ образомъ кредитъ подъ представленное обезпеченіе имѣетъ характеръ ссуды и Банки взимаютъ за пользованіе Корреспондентомъ кредитомъ, смотря по роду обезпеченія, ссудный или учетный процентъ; но когда долгъ Корреспондента покрывается суммою, полученною Банкомъ за его счетъ и оказывается остатокъ въ кредитѣ Счета, то Банкъ на остатокъ по кредиту платилъ изъ меньшаго процента, чѣмъ взимаетъ по дебету, — въ большинствѣ случаевъ въ размѣрѣ процентовъ, платимыхъ по Текущимъ Счетамъ.

Въ виду чего Банкамъ необходимо раздѣлять Корреспондентскій Счетъ на *Conto Nostro* и *Conto loro*, чего не представляется надобности, за рѣдкими исключеніями, дѣлать торговымъ предпріятіямъ.

Когда два лица или двѣ фирмы вступаютъ между собою въ дѣловыя отношенія и, платя или получая другъ за друга денежныя суммы, становятся въ долговыя отношенія одинъ къ другому, то для удобства производства расчетовъ, каждый изъ нихъ открываетъ другому Личный Счетъ, на который и записываетъ: въ дебетъ суммы, уплаченныя за счетъ лица, которому открытъ Счетъ и суммы полученныя, тѣмъ лицомъ за счетъ лица, открывшаго ему Счетъ, а въ кредитъ — суммы, полученныя за счетъ лица, которому открытъ Счетъ и суммы, полученныя этимъ лицомъ за счетъ лица, открывшаго ему Счетъ.

Такой счетъ называется *текущимъ счетомъ*.

Когда же обѣ фирмы, при открытіи другъ другу текущаго счета, условятся платить проценты на денежныя суммы, поступающія къ одной фирмѣ за счетъ другой, за время нахождения у нихъ (пользованія) денегъ, то такой текущій счетъ называется *процентнымъ текущимъ счетомъ*.

Текущіе Счета и Процентные текущіе Счета, обыкновенно, открываютъ Банки своимъ кліентамъ при приѣмѣ отъ нихъ денегъ во вклады на Текущій Счетъ, каковыми суммами вкладовъ кліенты пользуются посредствомъ чековъ.

Когда торговое предпріятіе открываетъ своему Корреспонденту — другой фирмѣ — Текущій Счетъ процентный, то такой Счетъ принято называть *Конткоррентнымъ Счетомъ* (*conto-current*,

compte - courant) или *Корреспондентскимъ контокоррентнымъ Счетомъ.*

Когда мы открываемъ два Корреспондентскихъ Счета: „Conto Nostro“ и „Conto loro“, то суммы оборотовъ по этимъ Счетамъ записываются:

По Conto Nostro

Въ дебетъ личнаго Счета Корреспондента:

1) Суммы, полученныя Корреспондентомъ въ платежъ по векселямъ и другимъ документамъ, переданнымъ ему нами на инкассо (для получения платежей);

2) Суммы, вырученныя Корреспондентомъ отъ продажи, по нашему порученію и за нашъ счетъ, отправленныхъ ему товаровъ или цѣнныхъ бумагъ.

3) Суммы, полученныя Корреспондентомъ по переводамъ, переведенныя нами на покрытіе своего долга ему.

Въ кредитъ личнаго Счета Корреспондента:

Суммы, уплаченныя Корреспондентомъ по переводамъ нашимъ, а также всѣ прочія уплаты, производимыя имъ за нашъ счетъ и по нашему порученію, напр, закупленные для насъ товары и пр.

По Conto loro.

Въ дебетъ личнаго Счета Корреспондента.

1) Суммы, уплачиваемыя нами по переводамъ, выдаваемымъ Корреспондентомъ на насъ, а также всѣ платежи, производимые нами по порученію и за счетъ Корреспондента.

2) Суммы, израсходованныя нами на покупку по порученію Корреспондента товаровъ, цѣнныхъ бумагъ, римессъ и пр.

3) Суммы, полученныя Корреспондентомъ за нашъ Счетъ, но не по нашему порученію, напр. въ уплату по векселямъ и др. документамъ, которыхъ мы ему не посылали на инкассо.

Въ кредитъ личнаго Счета Корреспондента.

1) Суммы, полученныя нами въ платежъ по векселямъ и др. документамъ, присланнымъ Корреспондентомъ на инкассо.

2) Суммы, вырученныя нами отъ продажи товаровъ, проданныхъ по порученію Корреспондента.

3) Сумма, полученная нами по переводу, переведенная Корреспондентомъ на покрытіе его долга намъ или для занесенія ея въ кредитъ его, Корреспондента, Счета.

Когда мы открываемъ по Гроссъ-Буху одинъ Корреспондентскій Счетъ, не подраздѣляя его на „Nostro“ и „loro“, то въ дебетъ личнаго Корреспондентскаго Счета мы записываемъ:
а) всѣ суммы, уплачиваемыя нами за счетъ Корреспондента по

его порученіямъ: за купленные для него товары, векселя, по переводамъ его, транссированнымъ на насъ, въ уплату его срочныхъ векселей и пр. и б) всѣ суммы, полученныя Корреспондентомъ за нашъ счетъ по нашимъ порученіямъ: по векселямъ и др. документамъ, отосланнымъ ему на инкассо, отъ продажи, по нашему порученію, товаровъ, полученныя по нашимъ переводамъ, переведеннымъ на покрытіе нашихъ долговъ ему, Корреспонденту или для занесенія въ кредитъ нашего у него Счета и пр., а *въ кредитъ*—а) всѣ суммы, полученныя нами за счетъ Корреспондента по его порученію и б) всѣ суммы, уплаченныя Корреспондентомъ за нашъ счетъ по нашему порученію.

Для взаимной повѣрки записей суммъ по Личнымъ Счетамъ Корреспондентовъ и для расчета по нимъ (покрытія остатка долга), изъ Личнаго Счета, открытаго нами Корреспонденту, а Корреспондентомъ намъ дѣлаются выписки Счетовъ (копіи ихъ) и посылаются Корреспондентамъ, а Корреспондентами намъ разъ въ годъ, по истеченіи года или, въ зависимости отъ условія, по истеченіи каждаго полугодія (на 1-ое Іюля и на 1-ое Января слѣдующаго года), а иногда по истеченіи каждой четверти года (за три мѣсяца); если по взаимному соглашенію, начисляются проценты за время нахождения нашихъ суммъ у Корреспондента, а Корреспондента у насъ, то выписки изъ Личныхъ Счетовъ называются *контокоррентами*.

Въ контокоррентахъ показывается, выведенный остатокъ по Счету, показывающій нашъ долгъ Корреспонденту (остатокъ въ кредитѣ Счета) или долгъ Корреспондента намъ (остатокъ въ дебетѣ Счета), а также сумма начисленныхъ процентовъ по Счету, которая записывается въ дебетъ личнаго Счета Корреспондента, когда проценты начислены въ нашу пользу или въ кредитъ—когда проценты начислены въ пользу Корреспондента, т.-е. когда сумму ихъ мы должны уплатить Корреспонденту, а также начисленная комиссія въ нашу пользу за исполненныя нами порученія и въ пользу Корреспондента за исполненныя имъ наши порученія и почтовые расходы.

Когда мы открываемъ два Счета съ Корреспондентами: „*Sconto Nostro*“ и „*Sconto loro*“, то мы составляемъ контокоррентъ по Счету „*loro*“ и посылаемъ его Корреспонденту, который, провѣривъ записи по контокорренту суммъ съ записями таковыхъ по своимъ книгамъ и вѣрность суммъ начисленныхъ процентовъ, комиссіи и показанныхъ почтовыхъ и телеграфныхъ расходовъ, письменно увѣдомляетъ насъ, что онъ признаетъ выведенный остатокъ по Счету и сумму начисленныхъ

процентовъ вѣрными. Контокоррентъ же по Счету „Nostro“ составляетъ Корреспондентъ и присылаетъ намъ для подтвержденія правильности показаннаго остатка и суммы, начисленныхъ процентовъ и комиссіи, слѣдуемой съ насъ, а также почтовыхъ расходовъ, котораго мы увѣдомляемъ, что признаемъ его вѣрно составленнымъ или же указываемъ на пропуски какихъ-либо суммъ или невѣрность въ начисленіи процентовъ.

Контокоррентъ составляется въ томъ же видѣ, въ какомъ ведется и заключается Личный Счетъ по Контокоррентной Книгѣ, и состоитъ въ простой перепискѣ цѣликомъ, заключеннаго Личнаго Счета, на отдѣльный листъ бумаги.

При составленіи контокоррента по Счету „loro“ сумму начисленныхъ процентовъ и слѣдуемой намъ комиссіи мы записываемъ меморіальною статьею оборота: начисленную комиссію въ дебетъ *Счета Корреспондента* (и въ кредитъ *Счета полученной комиссіи*), а проценты — въ дебетъ *Счета Корреспондента*, когда таковыя начислены въ нашу пользу — по дебету Счета — или въ кредитъ *Счета Корреспондента*, когда проценты начислены въ пользу Корреспондента — по кредиту Счета (и въ кредитъ или дебетъ *Счета полученныхъ прибылей*); что же касается до почтовыхъ и телеграфныхъ расходовъ, то Счетъ Корреспондента дебитуется на сумму ихъ по мѣрѣ производства, напр. при отправкѣ телеграммы, днемъ уплаты денегъ за посланную телеграмму.

При полученіи же отъ Корреспондента контокоррента по Счету „Nostro“, мы сумму начисленныхъ по контокорренту процентовъ, комиссіи и почтовыхъ расходовъ записываемъ въ кредитъ *Счета Корреспондента* (и въ дебетъ *Счетовъ: полученныхъ прибылей, комиссіи и торговыхъ расходовъ*), а если по контокорренту проценты начислены въ нашу пользу, то — въ дебетъ *Счета Корреспондента* (и въ кредитъ *Счета, полученныхъ прибылей*).

Коммисіонное вознагражденіе за исполненныя порученія, обыкновенно, назначается въ разныхъ размѣрахъ, смотря по роду данныхъ порученій, напр., за исполненное порученіе по продажѣ товара, комиссія назначается въ процентахъ съ суммы, вырученной отъ продажи товара, за полученіе же платежей по документамъ, присланнымъ на инкассо, комиссія назначается въ промилляхъ съ суммы полученныхъ платежей, а потому при исполненіи нами однородныхъ порученій, по которымъ коммисіонное вознагражденіе назначается въ одномъ размѣрѣ, комиссію удобнѣе вычислять по всѣмъ исполненнымъ порученіямъ

сразу при заключеніи Счета, т.-е. при составленіи контокоррента, — въ противномъ случаѣ слѣдуетъ каждый разъ, тотчасъ по исполненіи каждаго отдѣльнаго порученія (каждой отдѣльной продажи или покупки товара, каждаго отдѣльнаго полученія платежа по документу и пр.), вычислять слѣдующую намъ комиссію и меморіальною статьею оборота дебитовать суммою ея *Счетъ Корреспондента*.

Конто-Коррентная Книга ведется, какъ и всѣ расчетныя, на двухъ страницахъ (см. форму № 13); въ первой графѣ на лѣвой страницѣ показывается время дебитованія по Меморіалу или Кассѣ Счета Корреспондента, въ второй текстъ — сущность операціи (за что дебитуется Счетъ), въ третьей — сумма дебитованія Счета, въ четвертой — срокъ, въ пятой — число дней, за какое должны быть начислены проценты въ нашу пользу и въ шестой — процентныя числа (сумма дебитованія, умноженная на число дней, за какое должны быть начислены проценты); на правой страницѣ: въ первой графѣ показывается время кредитованія Счета по Меморіалу или Кассѣ, во второй — за что Счетъ кредитруется, въ третьей — сумма кредитованія Счета, въ четвертой — срокъ, какимъ Счетъ кредитованъ (число, съ котораго начинается начисленіе процентовъ), въ пятой — число дней, за какое должны быть начислены проценты въ пользу Корреспондента и въ шестой — процентныя числа.

При составленіи контокоррента, т.-е. при заключеніи Корреспондентскаго личнаго Счета, для вывода: кто, кому и сколько долженъ по Счету, мы ли Корреспонденту или Корреспондентъ намъ, подводятся итоги суммъ по дебету Счета и по кредиту и изъ большаго итога вычитается меньшій; если остатокъ получится по дебету Счета, то сумма его покажетъ сумму долга Корреспондента намъ, если же остатокъ получится по кредиту Счета, то сумма его покажетъ нашъ долгъ по Счету Корреспонденту. Такимъ же способомъ опредѣляемъ, въ чью пользу должны быть начислены проценты: подводятся итоги процентныхъ чиселъ, вычисленныхъ по дебету Счета и по кредиту, и изъ большаго итога вычитается меньшій; если остатокъ процентныхъ чиселъ получится въ дебетѣ, то это покажетъ, что на полученную разность мы должны вычислить проценты въ нашу пользу, — если же въ кредитѣ, то проценты вычисляются въ пользу Корреспондента.

Полученный остатокъ капитала и разность процентныхъ чиселъ записываются, для сбалансированія Счета, на противоположную страницу.

ДЕБЕТЪ.

№ 55 (личнаго счета) Андреева Ивана

КОНТО-КОРРЕНТНАЯ КНИГА.

Петровича въ Москвѣ, Никольская, 10.

КРЕДИТЪ.

Мѣсяцъ и число.	ТЕКСТЪ.	Сумма.	Сроки.	Число дней.	Процентныя числа.
Января . 4	Согласно письму В/отъ 2-го с/м. упл. Банку по векселю № 838	2000	Января . 4	356	712000
Февраля . 10	Переведено Вамъ черезъ Госуд. Банкъ по перев. б. № 35.	1000	Февраля . 10	320	320000
Марта . . 20	По нашей фактурѣ отъ с/ч. за 4 т. пуд. сахара раф.	20000	Марта . . 20	280	5600000
Августа . 20	По Вашему переводн. векселю отъ 15 с/м. ср. по предъявл.	10000	Августа . 20	130	1300000
	Разность процентныхъ чиселъ.				11898000
	Остается за нами на 1-ое Января 1905 г.	37991 50			
		70991 50			19830000

Мѣсяцъ и число.	ТЕКСТЪ.	Сумма.	Сроки.	Число дней.	Процентныя числа.
1904 г.	Остатокъ къ 1-му Января 1904 г. . .	10000		360	3600000
Января . 10	Получены переведенные Вами по перев. бил. № 805.	10000	Января . 10	350	3500000
Февраля . 27	По Вашему Счету продажи отъ 17 с/м. № 35.	10000	Февраля . 17	313	3130000
Марта . . 25	Получены переведенные Вами по пер. бил. Гос. Б. № 1003	10000	Марта . . 25	275	2750000
Апрѣля . 24	По Вашему Счету продажи отъ 14 с/м. № 56.	10000	Апрѣля . 14	256	2560000
Мая 1	Получено отъ Васъ	10000	Мая 1	239	2390000
Юня 20	За полученный платежъ отъ П. Лявдау по векс. № 308.	10000	Юня 20	190	1900000
	На разность проц. чиселъ 11898000 вычислено % изъ 3% годовыхъ. . .	991 50			
		70991 50			19830000

Глава XL. Книга процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ.

Книга процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ назначается для записи всѣхъ покупаемыхъ и продаваемыхъ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ.

При покупкѣ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ иногда открывается по Гроссъ-Буху одинъ Счетъ, для записи всѣхъ покупаемыхъ бумагъ, иногда же два: для фондовъ—правительственныхъ займовъ и для процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ, частныхъ предпріятій.

Банки открываютъ по Гроссъ-Буху два счета. Счетъ Государственныхъ процентныхъ бумагъ и Правительствомъ гаран-

тированныхъ и Счетъ паевъ, акцій и облигацій Правительствомъ не гарантированныхъ; но возможно было бы открывать по Гроссъ-Буху три Счета: 1) для процентныхъ бумагъ Государственныхъ займовъ (для фондовъ), 2) для паевъ и акцій частныхъ предпріятій (для дивидендныхъ бумагъ) и 3) для вкладныхъ листовъ и облигацій общественныхъ и акціонерныхъ предпріятій. Впрочемъ, въ виду того, что портфель цѣнныхъ бумагъ торговыхъ предпріятій, обыкновенно, незначителенъ и на операцію покупки-продажи цѣнныхъ бумагъ слѣдуетъ смотрѣть, какъ на случайную или же цѣнные бумаги приобрѣтаются для помещенія въ нихъ запаснаго капитала, то торговымъ предпріятіямъ удобнѣе открывать по Гроссъ-Буху одинъ общій Счетъ для всѣхъ приобрѣтаемыхъ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ.

Въ Книгѣ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ открываются отдѣльные Счета для каждаго наименованія процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ. При записи по Книгѣ покупаемыхъ или продаваемыхъ бумагъ, пишется лишь число штукъ (билетовъ), купленныхъ или проданныхъ бумагъ, показывать же номера ихъ было бы бесполезно, такъ какъ это не имѣетъ для насъ никакого значенія: курсъ на данную бумагу устанавливается не на отдѣльный билетъ, а на всѣ билеты даннаго займа. При записи же выигрышныхъ займовъ, номера каждаго билета нужно записывать по Книгѣ, во-1-хъ для справокъ, какіе билеты нужно страховать отъ тиража погашенія и во-2-хъ, чтобы на случай, если на какой-либо билетъ упадетъ выигрышъ, билетъ этотъ не могъ быть замѣненъ другимъ (въ предупрежденіе злоупотребленій).

Книга процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ ведется на двухъ страницахъ; наверху каждой страницы, на которой открытъ отдѣльный Счетъ для даннаго наименованія бумагъ пишется между словами „Дебетъ“ и „Кредитъ“ названіе бумагъ, для которыхъ открытъ Счетъ. При покупкѣ бумагъ, купленные бумаги записываются на лѣвой страницѣ Счета: въ первой графѣ время покупки, во 2-й — количество купленныхъ билетовъ, въ 3-й — номинальная ихъ стоимость, въ 4-й — курсъ, по какому приобрѣтены бумаги, въ 5-й — курсовая стоимость купленныхъ бумагъ, въ 6-й — проценты, выросшіе по купонамъ по день покупки бумагъ, въ 7-й — куртажъ, платимый биржевому маклеру, и комиссія, платимая банкиру, чрезъ посредство котораго куплены бумаги и въ 8-й — сумма, уплаченная по каждой отдѣльной покупкѣ. Когда Счета открываются для записи выигрышныхъ билетовъ, то въ Книгѣ прибавляется еще графа, для записи номеровъ билетовъ. При продажѣ бумагъ, проданные бумаги записываются на правой страницѣ Счета: въ 1-й графѣ время продажи, во 2-й — количество проданныхъ бумагъ, въ 3-й — номинальная ихъ стоимость, въ 4-й — по какому курсу, въ 5-й — курсовая стоимость проданныхъ бумагъ, въ 6-й — проценты, выросшіе по купонамъ (текущимъ) по день продажи бумагъ, въ 7-й — маклерскій куртажъ, и комиссія банкиру и въ 8-й — сумма, вырученная по каждой отдѣльной продажѣ.

Каждый отдѣльный Счетъ по Книгѣ открывается переносомъ изъ Инвентарной Книги остатка бумагъ, находившихся налицо или въ залогѣ ко дню открытія отдѣльныхъ Счетовъ по Книгѣ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ, т.-е. къ началу новаго торговаго операціоннаго года; при переносѣ показывается ко-

личество бумагъ, номинальная ихъ стоимость и балансовая стоимость (стоимость, показанная по Инвентарю).

Если цѣнные бумаги переданы въ Банкъ на храненіе, то въ 9-й графѣ „Отмѣтки“ на лѣвой страницѣ, отмѣчается, что бумаги сданы на храненіе подѣ квитанцію за №. Такая же отмѣтка дѣлается при залогѣ бумагъ.

Банки и банкирскія заведенія при продажѣ цѣнныхъ бумагъ берутъ сверхъ курсовой стоимости ихъ еще куртажъ и комиссію, если торговое предпріятіе продастъ изъ числа находившихся въ его портфелѣ цѣнные бумаги непосредственно своему кліенту (покупателю), то, понятно, оно можетъ въ продажную стоимость включить и комиссію, которая запишется въ 7-й графѣ на правой страницѣ Счета, но при продажѣ бумагъ чрезъ посредство банкира, банкиръ комиссію, насчитываетъ въ свою пользу и вычтетъ ее изъ курсовой стоимости бумагъ. Узнать же, получена нами комиссія или уплачена при продажѣ бумагъ, не представитъ труда, стоитъ лишь сравнить сумму, вырученную отъ продажи бумагъ (въ 8-й графѣ) съ курсовую стоимость ихъ: если первая сумма будетъ больше второй, то это покажетъ, что комиссію мы получили, если же меньше, то значитъ комиссію мы уплатили.

Для опредѣленія, какое число на какую номинальную сумму и на какую сумму стоимости намъ въ покупкѣ находится даннаго наименованія бумагъ къ данному моменту, нужно подвести итоги по второй, третьей и восьмой графамъ на лѣвой и правой страницахъ и вычестъ полученные итоги на правой страницѣ изъ итоговъ на лѣвой страницѣ, остатки намъ покажутъ число билетовъ и номинальную ихъ стоимость находящихся налицо, а также балансовую ихъ стоимость.

При полученіи дивиденда по цѣннымъ бумагамъ и процентовъ по купонамъ отъ процентныхъ бумагъ, мы сумму ихъ записываемъ на *Счетъ полученныхъ прибылей*; на этотъ же Счетъ записываются выигрыши по выигрышнымъ билетамъ, но при полученіи процентовъ по купонамъ, когда часть ихъ вошла въ покупную стоимость бумагъ, то сумму процентовъ, выросшихъ по купонамъ по день покупки процентныхъ бумагъ, мы списываемъ со *Счета процентныхъ бумагъ* (кредитуемъ Счетъ), а остальную сумму, полученную по купонамъ, записываемъ на *Счетъ полученныхъ прибылей* (кредитуемъ Счетъ).

При продажѣ бумагъ по высшему курсу, чѣмъ онѣ были куплены, разница между вырученною отъ продажи суммою и

КНИГА ПРОЦЕНТНЫХЪ И ЦѢННЫХЪ БУМАГЪ.

КУПЛЕНО.
(ДЕБЕТЪ)

Счетъ 4% ренты.

ПРОДАНО.
(КРЕДИТЪ)

Время покупки бумагъ.	Количество.	Номинальная стоимость.	Курсъ.	Курсовая стоимость.	Проценты.	Куртажъ и комиссія.	Итого (сумма, уплачен- ная по отдѣльной по- купкѣ).	Отмѣтки.	Время продажи бумагъ.	Количество.	Номинальная стоимость.	Курсъ.	Курсовая стоимость.	Проценты.	Куртажъ и комиссія.	Итого (всего выручено по каждой отдѣльной продажѣ).	Отмѣтки.
1903 г.																	
Оста- токъ.																	

суммою стоимости ихъ намъ, въ покупкѣ записывается на *Счетъ полученныхъ прибылей*.

Для заключенія Счета процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ дѣлается переоцѣнка ихъ, по курсу 31 Декабря, при чемъ, если балансовая стоимость бумагъ будетъ выше стоимости ихъ по курсу этого дня, то на сумму разницы кредитуются *Счетъ цѣнныхъ бумагъ* и деbitуются *Счетъ прибылей и убытковъ*, т.-е. разница отъ пониженія курса списывается на убытокъ, если же балансовая стоимость бумагъ окажется ниже стоимости ихъ по курсу 31 Декабря, то бумаги показываются по Инвентарю въ первоначальной, покупной ихъ стоимости, затѣмъ къ суммѣ стоимости ихъ по переоцѣнкѣ 31 Декабря прибавляется сумма выросшихъ процентовъ по купонамъ по это число включительно, за вычетомъ изъ нея 5⁰/₀ Государственнаго Сбора.

На сумму выросшихъ процентовъ, за исключеніемъ 5⁰/₀ сбора деbitуются по Меморіалу *Счетъ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ* и кредитуются *Счетъ полученныхъ прибылей*.

Выведенная такимъ способомъ стоимость бумагъ, остающихся у насъ въ наличности къ началу наступающаго года, записывается по Книгѣ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ на правую страницу каждаго отдѣльнаго Счета для сбалансированія его (уравненія итоговъ дебета съ итогомъ кредита).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда обороты по операціямъ покупки-продажи бумагъ достигаютъ значительныхъ размѣровъ, т.-е. при частыхъ покупкахъ и продажахъ бумагъ, производимыхъ предпріятіемъ, напр., Банками, и когда, вслѣдствіе этого, бываетъ затруднительно опредѣлять покупную стоимость каждой, продаваемой бумаги, счетоводство по операціямъ покупки-продажи бумагъ ведется въ другомъ видѣ (неправильно — съ отступленіемъ отъ основнаго правила двойнаго счетоводства: списывать со счета объектъ сдѣлки въ той суммѣ, въ какой онъ былъ записанъ на Счетъ), а именно: при каждой отдѣльной продажѣ бумагъ на всю сумму, вырученную отъ продажи ихъ, не исключая изъ нея разницы между продажною и покупною стоимостью, — кредитуются *Счетъ процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ*, а по Книгѣ цѣнныхъ бумагъ сумма, на какую кредитованъ Счетъ, записывается въ 8-ю графу на правой страницѣ Счета для бумагъ даннаго наименованія.

Въ этомъ послѣднемъ случаѣ, для заключенія общаго Счета процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ по Гроссъ-Буху и каждаго отдѣльнаго Счета по Книгѣ цѣнныхъ бумагъ, поступаютъ такъ: показанную по Инвентарю сумму стоимости даннаго наимено-

ванія бумагъ, остающихся у насъ къ началу наступающаго года, записываютъ по Книгѣ въ 8-ю графу на правой страницѣ Счета (продано), подводятъ итоги суммъ, записанныхъ въ восьмую графу на лѣвой и правой страницахъ и изъ большого итога вычитаютъ меньшій. Если большій итогъ будетъ на правой страницѣ, то сумма остатка въ кредитѣ Счета покажетъ полученную прибыль по операціямъ съ даннаго наименованія бумагами, которая по записи ея меморіальною статьею оборота на *Счетъ полученныхъ прибылей* (дебитуется *Счетъ цѣнныхъ бумагъ* и кредитруется *Счетъ полученныхъ прибылей*) записывается въ 8-ю графу на лѣвой страницѣ Счета и такимъ образомъ получается равенство итога на лѣвой страницѣ Счета итогу на правой страницѣ. Если же большій итогъ окажется на лѣвой страницѣ Счета, то сумма остатка въ дебетѣ Счета покажетъ полученный убытокъ, который по списаніи его меморіальною статьею оборота со *Счета процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ* (дебитуется *Счетъ полученныхъ прибылей* и кредитруется *Счетъ цѣнныхъ бумагъ*) записывается, какъ полученный убытокъ въ 8-ю графу на правой страницѣ Счета.

Сложивъ всѣ суммы полученной прибыли по отдѣльнымъ Счетамъ и отдѣльно суммы убытковъ изъ большаго итога вычитается меньшій и полученный остатокъ покажетъ намъ результатъ по операціямъ съ цѣнными бумагами, т.-е. получили ли мы по Счету процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ прибыль или убытокъ.

Глава ХІІ. Книга торговыхъ расходовъ.

Книга торговыхъ расходовъ служитъ для записи всѣхъ производимыхъ предпріятіемъ торговыхъ расходовъ; она ведется на одной страницѣ, въ первой графѣ которой пишется время производства расхода, во второй указаніе, на какой предметъ произведена выдача денегъ со Счета расходовъ и въ третьей — сумма расхода, но можетъ быть прибавлена и четвертая графа для записи суммъ, поступающихъ къ намъ въ возвратъ произведенныхъ расходовъ, т.-е. для записи суммъ кредитованія Счета торговыхъ расходовъ. Такія суммы могутъ быть какъ случайныя поступления къ намъ, напр., ошибочный платежъ по счету большей суммы, чѣмъ слѣдовало, когда возвращается излишне полученная сумма по счету за доставленный освѣтительный матеріалъ, письменныхъ принадлежностей и пр.

Торговые расходы слѣдуетъ подраздѣлять на отдѣльныя статьи торговыхъ расходовъ и для каждой статьи расходовъ открывать по Книгѣ торговыхъ расходовъ отдѣльный Счетъ. Это необходимо дѣлать главнымъ образомъ въ тѣхъ случаяхъ, когда предварительно составляется смѣта торговыхъ расходовъ на наступающій годъ, какъ, напр., въ акціонерныхъ и паевыхъ предпріятіяхъ, когда смѣта расходовъ утверждается Общимъ Собраніемъ Акціонеровъ или Пайщиковъ, а по выполненіи, провѣряется правильность производства торговыхъ расходовъ.

Торговые расходы по статьямъ расходовъ дѣлятся:

Статья 1. На вознагражденіе главныхъ приказчиковъ, ихъ помощниковъ и другихъ торговыхъ служителей (жалованье, наградныя, добавочное жалованье и процентное вознагражденіе изъ чистой прибыли).

Ст. 2. На заработную плату и содержаніе рабочихъ въ торговомъ заведеніи и складочныхъ помѣщеніяхъ торговаго предпріятія, а также на всякую имъ добавочную плату или наградныя.

Ст. 3. На наемъ и ремонтъ помѣщенія для торговаго заведенія и складочныхъ помѣщеній, поддержаніе ихъ въ исправности, а также на поддержаніе въ исправномъ состояніи и ремонтъ собственнаго недвижимаго имущества предпріятія, но безъ увеличенія цѣнности имущества по балансу.

Ст. 4. На отопленіе, освѣщеніе, водоснабженіе и содержаніе въ чистотѣ торговаго заведенія и складочныхъ помѣщеній, но съ тѣмъ, что если зданія и строенія составляютъ недвижимую собственность торговаго предпріятія, въ эти расходамъ не относились бы капитальныя затраты на означенныя надобности, по производствѣ которыхъ увеличивается по балансу стоимость имущества предпріятія.

Ст. 5. На выборку документовъ по торговому предпріятію: гильдейскія свидѣтельства, приказчиьи свидѣтельства, адресный сборъ и пр. вообще на уплату Государственныхъ, земскихъ и городскихъ налоговъ и сборовъ, кромѣ процентнаго сбора съ прибыли (промысловый налогъ).

Ст. 6. По страхованію имущества предпріятія, движимаго и недвижимаго.

Ст. 7. На судебныя и нотаріальныя издержки по взысканію съ должниковъ предпріятія.

Ст. 8. На письменныя принадлежности, бланки и торговыя (конторскія) книги.

Ст. 9. На погашеніе первоначальной стоимости принадле-

жащаго підприємству имущества, впродь до полного погашенія оной, въ размѣрѣ: для каменныхъ и металлическихъ строеній— не свыше пяти процентовъ, а для деревянныхъ строеній и движимости, значащейся по Счету обзаведенія и устройства— не свыше десяти процентовъ ихъ первоначальной, покупной стоимости.

Примѣчаніе. Обыкновенно сумма, списываемая въ погашеніе движимаго имущества со Счета обзаведенія и устройства, списывается не на Счетъ торговыхъ расходовъ, а непосредственно на Счетъ прибылей и убытковъ, сумма же погашенія недвижимости также списывается со Счета Прибылей и Убытковъ на Счетъ капитала погашенія недвижимости (въ пассивѣ), а потому для расходовъ по ст. 9 можно и не открывать по Квигѣ торговыхъ расходовъ Счета. Но если суммы погашенія движимости и недвижимости записываются по Счету торговыхъ расходовъ, то при заключенія счетовъ въ концѣ года сумма погашенія движимости списывается вмѣстѣ съ суммою остальныхъ торговыхъ расходовъ на Счетъ прибылей и убытковъ, а сумма погашенія недвижимости на Счетъ капитала погашенія недвижимости.

Ст. 10. На уплату процентовъ по долгамъ підприємствія, напр., по Корреспондентскимъ Контокоррентнымъ Счетамъ, на капиталы, находящіеся въ оборотѣ підприємствія, но не принадлежащіа ему, по долгамъ, обеспеченнымъ недвижимостями підприємствія.

Ст. 11. На почтовые, телеграфные и телефонные расходы.

Ст. 12. На вексельную бумагу и гербовыя марки.

Ст. 13. На покрытіе дѣйствительныхъ убытковъ, понесенныхъ підприємствіемъ въ операціонномъ отчетномъ году, какъ, напр.: а) на убытки отъ пожара, въ суммѣ, превышающей вознагражденіе, полученное или причитающееся къ полученію изъ страхового общества, выводя такую сумму не изъ покупной стоимости сгорѣвшаго имущества, а изъ балансовой, въ какой имущество въ день пожара, за списаніями въ погашеніе его, значилось, б) на убытки отъ изытія изъ употребленія за негодностью имущества, списываемаго лишь въ непогашенной части его первоначальной стоимости (покупной), а при продажѣ негоднаго къ употребленію имущества въ разности между непогашенною частью его и суммою, вырученною отъ продажи, и в) на убытки на покрытіе неблагонадежныхъ долговъ підприємствію.

Ст. 14. На дѣла благотворительнаго характера, какъ то: на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, а также членовъ ихъ

семействъ, напр., отчисленія въ пользу разнаго рода кассъ и въ капиталы на страхованіе рабочихъ и на выдачу имъ пенсій и пособій,—и на устройство и содержаніе связанныхъ съ предпріятіемъ лѣчебныхъ, учебныхъ и т. п. заведеній.

Кромѣ поименованныхъ отдѣльныхъ Счетовъ, по Книгѣ торговыхъ расходовъ открывается еще *Счетъ торговыхъ расходовъ будущаго года*, на какой Счетъ записываются въ хронологическомъ порядкѣ всѣ расходы за Счетъ торговыхъ расходовъ будущаго года, напр., расходы по выборкѣ торговыхъ билетовъ и приказчичьихъ свидѣтельствъ, выбираемыхъ въ Декабрѣ мѣсяцѣ на будущій, наступающій годъ, расходъ по заготовкѣ отопленія, освѣщенія, конторскихъ книгъ и пр. для наступающаго года, суммы, уплаченныя за помѣщеніе для торговаго заведенія и складочныхъ помѣщеній, въ частяхъ платы, упадающей на мѣсяцы наступающаго года.

Для достиженія необходимой точности въ отчетности предпріятія, въ тѣхъ случаяхъ, когда дѣйствительно произведенные торговые расходы за отчетный годъ, по какому-либо случаю не проведены по Счету торговыхъ расходовъ, необходимо до годичнаго заключенія всѣхъ Счетовъ предпріятія, отнести на Счетъ торговыхъ расходовъ, суммы ихъ, почему-либо не записанныя въ дебетъ Счета. Напримѣръ. Мы получили счета отъ поставщиковъ топлива, освѣтительныхъ матеріаловъ и пр., за поставленные намъ въ отчетномъ году матеріалы, но за полученіемъ, слѣдуемыхъ по счетамъ денегъ поставщики не явились до истеченія послѣдняго дня отчетнаго года. Въ этомъ случаѣ слѣдуетъ поступать такъ: дебитовать *Счетъ торговыхъ расходовъ* на сумму слѣдуемыхъ денегъ по счетамъ за поставленные матеріалы и кредитовать по *Счету разныхъ лицъ* Счетъ поставщика, съ котораго Счета онъ и получитъ деньги въ слѣдующемъ году.

Въ концѣ года, при общемъ заключеніи всѣхъ Счетовъ, торговые расходы покрываются полученными прибылями, т.-е. *Счетъ торговыхъ расходовъ* заключается списаніемъ суммы расходовъ по Счету, за исключеніемъ изъ нея суммы расходовъ будущаго года, на *Счетъ прибылей и убытковъ*.

Если же окажется, что полученныхъ прибылей по торговымъ операціямъ недостаточно на покрытіе всей суммы торговыхъ расходовъ за годъ, то часть суммы расходовъ, не покрытыхъ прибылями, показывается въ Активѣ, какъ полученный *чистый убытокъ* по операціямъ предпріятія.

Для покрытія чистаго убытка сумма, въ какой получился

убытокъ, списывается со *Счета запаснаго капитала* или, при неимѣніи запаснаго, со *Счета основнаго капитала*; если основнаго капитала окажется не достаточно на покрытіе убытка, то это покажетъ несостоятельность торговой фирмы.

Вообще на *Счетъ* торговыхъ расходовъ взятаго вмѣстѣ со *Счетомъ* полученныхъ прибылей, можно было бы смотрѣть, какъ на текущій *Счетъ*, открытый предпріятіемъ своему хозяину, по которому на лѣвой страницѣ записываются всѣ суммы, расходуемыя за счетъ хозяина по его порученію, т.-е. торговые расходы, а на правой — всѣ суммы, получаемыя предпріятіемъ за счетъ хозяина, т.-е. прибыли по операціямъ; въ концѣ года для разчета съ хозяиномъ подводятся итоги по дебету *Счета* и кредиту и при превышеніи кредита разница покажетъ сумму, слѣдующую къ платежу хозяину, которая и записывается на *Счетъ* основнаго капитала, а при превышеніи дебета, разница покажетъ сумму, слѣдующую къ полученію отъ хозяина, каковая и списывается со *Счета* основнаго капитала.

Сумма расходовъ по *Счету* расходовъ будущаго года не покрывается прибылями за отчетный годъ, а оставляется на *Балансѣ* къ началу наступающаго года, и затѣмъ въ новомъ году частныя суммы торговыхъ расходовъ распредѣляются по статьямъ *Счета* торговыхъ расходовъ.

Глава LXII. Книга домашнихъ расходовъ.

Книга домашнихъ расходовъ служитъ для записи всѣхъ домашнихъ расходовъ владѣльца предпріятія, т.-е. всѣхъ суммъ, выдаваемыхъ предпріятіемъ въ уплату за квартиру владѣльца и на содержаніе его и семьи ему. При отпускѣ изъ торговаго заведенія товаровъ для надобностей владѣльца, сумма ихъ стоимости (покупная) также относится въ дебетъ *Счета домашнихъ расходовъ* (и кредитъ *Сч. товаровъ*).

Кромѣ того, къ числу домашнихъ расходовъ относятся вознагражденія членамъ семьи хозяина торговаго предпріятія за участіе ихъ въ завѣдываніи торговымъ заведеніемъ.

Членами семьи хозяина считаются: отецъ, мать, мужъ, жена и неотдѣленные дѣти и внуки, а въ купеческомъ семействѣ всѣ члены онаго, записанные въ одно купеческое свидѣтельство съ главою семьи.

Счетъ домашнихъ расходовъ заключается списаніемъ суммы расходовъ на *Счетъ прибылей и убытковъ*.

При опредѣленіи чистой прибыли, подлежащей платежу процентнаго сбора съ прибыли (промысловаго налога), сумма домашнихъ расходовъ за отчетный годъ не исключается изъ суммы валового дохода, полученнаго предпріятіемъ за тотъ же годъ.

Глава XLIII. Книга прибылей.

Книга прибылей служитъ для записи получаемыхъ по производству торговыхъ операцій прибылей.

Когда счетоводство предпріятія ведется съ выводомъ послѣ каждой совершенной операціи — продажи товаровъ или же, по крайней мѣрѣ, съ ежемѣсячнымъ выводомъ полученныхъ прибылей и отнесеніемъ ихъ на *Счетъ полученныхъ прибылей*, то въ Книгѣ Прибылей открывается столько отдѣльныхъ Счетовъ, сколько Счетовъ открыто по Товарной Книгѣ, такъ чтобы по операціямъ съ каждымъ отдѣльнымъ видомъ и подвидомъ товара получаема прибыль записывалась по Книгѣ на *Счетъ полученной прибыли*, открытый для даннаго товара. Кромѣ того, въ Книгѣ прибылей открывается еще *Счетъ разныхъ прибылей*, на который относятся: проценты, начисляемые Банками на вклады по текущему Счету, проценты, полученные по купонамъ отъ процентныхъ бумагъ и дивиденды по цѣннымъ бумагамъ, прибыль въ счетъ возврата списанныхъ долговъ, т.-е. платежи по сомнительнымъ долгамъ, списаннымъ на *Счетъ прибылей и убытковъ* и пр. случайныя прибыли.

Въ Книгѣ же Прибылей, чтобы не заводить особой книги, можетъ быть открытъ *Счетъ* для получаемой и платимой Комиссіи по контокоррентнымъ Корреспондентскимъ Счетамъ.

Счетъ полученныхъ прибылей, также какъ и *Счетъ Комиссіи*, заключается списаніемъ суммы полученной прибыли и комиссіи на *Счетъ прибылей и убытковъ*, при выводѣ же чистой прибыли (въ пассивѣ) сумма чистой прибыли списывается со *Счета чистой прибыли* за такой-то годъ на *Счетъ основнаго капитала* или въ одной части на *Счетъ запаснаго капитала*, а въ другой — на *Счетъ основнаго*.

Глава XLIV. Книга Счета съ Отдѣленіями.

Когда у владѣльца предпріятія нѣсколько торговыхъ заведеній въ разныхъ городахъ или въ одномъ городѣ, но въ разныхъ частяхъ его, то одно торговое заведеніе считается главнымъ, а остальные его отдѣленіями.

По счетоводству Главнаго магазина открывается въ Гроссъ-Бухѣ общій *Счетъ съ отдѣленіями*, въ дебетъ котораго записывается все, что передается Отдѣленіямъ: наличныя деньги, товары въ суммѣ покупной ихъ стоимости и пр., а въ кредитъ—все, что получается отъ Отдѣленій: деньги, возвращаемые товары и пр.

Каждое Отдѣленіе ведетъ самостоятельное счетоводство съ выводомъ по истеченіи торгово-операционнаго года результата по веденію торговли въ Отдѣленіи. Если Отдѣленіе дало за годъ прибыль, то по счетоводству Главнаго торговаго заведенія, сумма чистой прибыли записывается по Меморіалу въ дебетъ *Счета съ Отдѣленіемъ* и въ кредитъ *Счета полученныхъ прибылей*; если же убытокъ—то сумма чистаго убытка записывается въ дебетъ *Счета полученныхъ прибылей* и въ кредитъ *Счета съ Отдѣленіемъ*.

По Книгѣ Счета съ Отдѣленіями каждому Отдѣленію открывается отдѣльный Счетъ, на лѣвой страницѣ котораго записывается все данное Отдѣленію съ указаніемъ времени отсылки или передачи (времени дебитованія Счета съ Отдѣленіемъ), что именно передано или за что Счетъ дебитуется и суммы дебитованія, на правой—суммы кредитованія Счета съ поясненіемъ, за что Счетъ кредитованъ, и времени кредитованія; Отдѣленіе же у себя ведетъ Счетъ съ Главнымъ магазиномъ, который кредитуетъ на все полученное отъ него и дебитуетъ на все отданное Главному магазину. Такимъ образомъ всѣ суммы, записанныя на лѣвой страницѣ Счета съ Отдѣленіемъ, будутъ записаны Отдѣленіемъ на правой страницѣ Счета съ Главнымъ магазиномъ, а суммы, записанныя въ кредитъ на правой страницѣ Счета съ Отдѣленіемъ, будутъ записаны въ дебетъ на лѣвой страницѣ Счета съ Главнымъ магазиномъ.

При значительности оборотовъ съ Отдѣленіями для каждаго Отдѣленія заводится отдѣльная Книга Счета съ нимъ.

Глава XLV. Книга Счета Ажіо (Agio conto).

При торговыхъ сношеніяхъ съ заграничными фирмами, когда мы расплачиваемся за покупаемые за границею товары и получаемъ платежи за продаваемые векселями, писанными на иностранную монету, то мы открываемъ Счетъ ажіо, который кредитуетъ на получаемую нами прибыль и дебитуетъ на получаемый убытокъ отъ разницы вексельнаго курса между

курсомъ аль-парі (al pari) и курсомъ, по какому мы покупаемъ трассированные на за границу векселя или получаемъ по векселямъ, трассированнымъ на Россію.

Ажіо — приплата сверхъ номинальной цѣны находящихся въ обращеніи цѣнностей (въ Россіи Ажіо называется *Лажъ*).

Въ Книгѣ Счета ажіо показывается время совершенія операціи съ иностранными монетами, Счетъ, по какому совершена операція, курсъ монеты al pari и курсъ на иностранную монету à vue (по предъявленіи), затѣмъ въ слѣдующихъ графахъ: въ графѣ „Прибыль“ (кредитъ Счета ажіо) — разница курса въ нашу пользу и въ графѣ „Потеря“ (дебетъ Счета ажіо) нашъ убытокъ отъ разницы курса.

Въ концѣ года подсчитываются суммы, записанныя въ дебетъ Счета и въ кредитъ; если итогъ по кредиту будетъ больше итога по дебету, то разница, какъ полученная прибыль, переносится въ кредитъ *Счета прибылей и убытковъ*, въ противномъ случаѣ, когда итогъ по дебету Счета будетъ больше итога по кредиту, то разница, какъ полученный убытокъ, относится въ дебетъ *Счета прибылей и убытковъ*.

Глава XLVI. Заключение Торговыхъ Книгъ.

Такъ какъ веденіе Торговыхъ Книгъ состоитъ въ записи суммъ оборотовъ по Счетамъ, открываемымъ въ Книгахъ, то и заключеніе Торговыхъ Книгъ состоитъ въ заключеніи Счетовъ по книгамъ.

Общее заключеніе Книгъ, т.-е. общее заключеніе всѣхъ Счетовъ предпріятія по книгамъ, дѣлается ежегодно, по истеченіи торгово-операціоннаго года (гражданскаго, т.-е. календарнаго) съ цѣлью выяснить, какой результатъ получился по веденію торговаго дѣла за годъ: получили ли мы отъ торговыхъ операцій прибыль, что покажетъ увеличеніе нашего основнаго капитала или убытокъ, что покажетъ потерю всего или части основнаго капитала.

Для общаго заключенія всѣхъ Счетовъ въ концѣ года предпринимаются дѣйствія:

1) По подготовительнымъ работамъ, которыя состоятъ: въ начисленіи процентовъ по контокоррентнымъ Счетамъ, по купонамъ находящимся при процентныхъ бумагахъ, въ отнесеніи къ нашимъ капиталамъ начисленныхъ въ нашу пользу процентовъ и къ капитальнымъ долгамъ начисленныхъ нами про-

центовъ, къ платежу по Контокоррентнымъ Счетамъ, въ пере-
оцѣнкѣ долговъ нашихъ дебиторовъ, а также товаровъ и пр.

2) По составленію Инвентаря, опредѣляя стоимость нашего
имущества и сумму нашихъ долговъ согласно выводамъ по под-
готовительнымъ работамъ.

3) Въ выводѣ Счета прибылей и убытковъ.

Результаты подготовительныхъ работъ проводятся по Мемо-
риалу мемориальными статьями оборотовъ:

а) По полученіи изъ Банковъ контокоррентовъ по нашимъ
у нихъ процентнымъ текущимъ Счетамъ, на сумму, начисленную
и причисленную къ капиталу процентовъ мы дебитуемъ *Счетъ*
Текущій въ Банкъ и кредитуемъ *Счетъ полученныхъ прибылей*;
по контокорренту по открытому намъ Банкомъ кредиту въ формѣ
Спеціального Текущаго Счета, кредитуемъ *Счетъ Спеціального*
Текущаго Счета на сумму, начисленную по контокорренту
процентовъ и 0,216⁰/₀ налога (по кредитамъ обезп. цѣнными
бумагами) и дебитуемъ *Счетъ торговыхъ расходовъ* (по ст. 10).

б) По Счетамъ съ Корреспондентами: по „Conto loro“
начислить слѣдующее съ Корреспондентовъ по ихъ Счетамъ
проценты и комиссію, присоединить начисленные проценты
и комиссію къ капитальнымъ ихъ долгамъ намъ, дебитуя
Счетъ съ Корреспондентами на сумму начисленныхъ процен-
товъ и комиссіи и кредитуя на сумму начисленныхъ про-
центовъ *Счетъ полученныхъ прибылей*, а на сумму комиссіи
Счетъ Коммисіи; составить контокорренты и разослать ихъ
Корреспондентамъ, требуя подтвержденія вѣрности выведеннаго
остатка капитала и суммы вычисленныхъ процентовъ; по „Conto
Nostro“ по полученіи отъ Корреспондентовъ контокоррентовъ
провѣрить ихъ съ записями оборотовъ по Книгѣ Конто-Кор-
рентной и вѣрность выведеннаго остатка и суммы начисленныхъ
процентовъ и комиссіи подтвердить, въ случаѣ же пропусковъ
и ошибокъ исправить таковые и увѣдомить приславшаго конто-
коррентъ корреспондента; начисленные же проценты, комиссія
и показанные почтовые расходы записать въ кредитъ *Счета съ*
Корреспондентомъ, дебитуя *Счетъ торговыхъ расходовъ* на сумму
начисленныхъ процентовъ по ст. 10 и на сумму почтовыхъ
расходовъ по ст. 11, а на сумму начисленной Коммисіи —
Счетъ Коммисіи. Когда же Счетъ съ Корреспондентами не
раздѣляется на „loro“ и „Nostro“, то контокорренты соста-
вляются и рассылаются Корреспондентамъ и по полученіи под-
твержденія вѣрности ихъ или присылки Корреспондентами со-
ставленныхъ ими контокоррентовъ и сличенія ихъ съ отослан-

ными, суммы начисленныхъ процентовъ и комиссіи относятся померіальными статьями оборотовъ въ дебетъ или кредитъ каждаго личнаго Счета Корреспондента, смотря по тому, начислены ли проценты къ полученію или къ платежу.

в) По процентнымъ бумагамъ вычисляются проценты по текущимъ купонамъ по 31 Декабря и на сумму вычисленныхъ процентовъ, за исключеніемъ изъ нея 5⁰/₀—суммы Государств. дохода — дебетуется *Счетъ процентныхъ бумагъ* и кредитруется *Счетъ полученныхъ прибылей* (по дивиденднымъ бумагамъ, слѣдуемый по акціямъ и паямъ дивидендъ не вычисляется, такъ какъ размѣръ его при заключеніи Счетовъ еще неизвѣстенъ); затѣмъ балансовая стоимость процентныхъ и цѣнныхъ бумагъ сравнивается съ курсовою стоимостью ихъ по котировкѣ 31 Декабря ближайшей фондовой Биржи (Петербургской, Московской и пр.) и если курсовая стоимость ихъ по курсу 31 Декабря будетъ ниже стоимости бумагъ намъ въ покупкѣ, то разница списывается со *Счета цѣнныхъ бумагъ* въ дебетъ *Счета прибылей и убытковъ*.

г) По Счету товаровъ, въ случаѣ обезцѣненія ихъ отъ порчи или отъ общаго пониженія рыночныхъ цѣнъ на данный товаръ, дѣлается переоцѣнка товарамъ и разница между балансовою стоимостью ихъ (по калькуляціи) и стоимостью ихъ по переоцѣнкѣ списывается со *Счета товаровъ* въ дебетъ *Счета прибылей и убытковъ*.

д) По Счету дебиторовъ необходимо тщательно разсмотрѣть каждый долговой документъ, находящійся въ нашемъ портфелѣ и оказавшіеся безнадежные долги по срочнымъ (не протестованнымъ по ненаступленіи срока) и просроченнымъ документамъ списать на *Счетъ Сомнительныхъ долговъ*, а съ этого послѣдняго Счета на *Счетъ прибылей и убытковъ*, оставивъ на Балансѣ, до окончательнаго расчета по нимъ, каждый долгъ, т.-е. долгъ по каждому отдѣльному документу въ суммѣ одного рубля.

Когда выяснится, что дебиторъ нашъ прекратилъ платежи и что по долгамъ его возможно получить сумму въ опредѣленномъ размѣрѣ напр., по 40 коп. за рубль, то долгъ его намъ оставляется на Балансѣ въ 40⁰/₀, а остальная сумма долга, за оставленіемъ на Балансѣ 1 руб. по каждому документу, списывается на убытокъ; долги лицъ, признанныхъ Судомъ несостоятельными должниками списываются на убытокъ въ полной суммѣ, за исключеніемъ одного рубля, оставляемаго на Балансѣ или же на Балансѣ долгъ несостоятельнаго должника оставляется въ суммѣ, какая по опредѣленію Конкурснаго Управленія должна

быть (въ процентахъ) уплачена пропорціонально суммѣ долга по каждому документу (по разрядамъ).

Примѣчаніе. При опредѣленіи суммы дополнительнаго промысловаго налога—раскладочнаго сбора—сомнительные и неблагонадежные долги исключаются изъ валовой прибыли лишь въ той ихъ части, относительно которой будутъ представлены въ раскладочное присутствіе доказательства невозможности полученія слѣдуемыхъ денегъ.

Для списанія на убытокъ сомнительныхъ долговъ составляются меморіальныя статьи оборотовъ, по которымъ: 1) деbitуется *Счетъ сомнительныхъ долговъ* на сумму безнадежнаго долга и кредитруется на ту же сумму *Счетъ дебиторовъ* (или *Счетъ съ Корреспондентами*), 2) деbitуется *Счетъ прибылей и убытковъ* на сумму безнадежнаго долга и кредитруется на ту же сумму *Счетъ сомнительныхъ долговъ* и 3) деbitуется *Счетъ дебиторовъ* (или личный *Счетъ Корреспондента по Счету съ Корреспондентами*) на одинъ рубль по каждому документу и кредитруется на ту же сумму *Счетъ прибылей и убытковъ*.

е) По Счету обзаведенія и устройства. При приобрѣтеніи нами предметовъ обзаведенія опредѣляется срокъ ихъ службы и сумма, израсходованная на покупку вещей, ежегодными, равномерными списаніями, списывается на *Счетъ убытка* до полного погашенія ихъ стоимости. Такъ, напримѣръ, если мы опредѣлили срокъ службы, т.-е. время, въ теченіе котораго мы будемъ пользоваться предметами, десятилѣтній, то ежегодно мы будемъ списывать въ погашеніе десять процентовъ со стоимости ихъ намъ въ покупкѣ, а не съ Балансовой стоимости. Мы купили вещей (мебель, конторки и пр.) на 1000 руб. и спишемъ на погашеніе въ первый годъ 10⁰/₀, т.-е. 100 руб., такъ что балансовая стоимость ихъ на второй годъ опредѣлится суммою въ 900 р., но несмотря на это, мы и во второй годъ также спишемъ 100 руб., а не 90, т.-е. 10⁰/₀ не съ балансовой стоимости, а съ покупной.

Списаніе на погашеніе производится потому, что всякая вещь съ теченіемъ времени изнашивается и вслѣдствіе этого обезцѣнивается, такъ что по истеченіи опредѣленнаго нами срока ея службы, она за ветхостью будетъ изъята изъ пользованія, а вмѣстѣ съ тѣмъ и по Балансу вся сумма стоимости ея будетъ списана.

Для списанія со Счета обзаведенія и устройства суммы погашенія движимаго имущества деbitуется *Счетъ торговыхъ расходовъ* по ст. 9 или непосредственно на *Счетъ прибылей и убыт-*

ковъ и кредитуется *Счетъ обзаведенія и устройства* на сумму погашенія.

ж) *По счету недвижимого имущества.* Такъ же какъ и по движимости опредѣляется срокъ службы недвижимости и если мы срокъ этотъ опредѣлимъ въ сто лѣтъ, то въ капиталъ погашенія недвижимости ежегодно списывается со *Счета прибылей и убытковъ* 1% стоимости его на *Счетъ капитала погашенія недвижимости (Амортизаціоннаго Капитала)*, для чего дебитуется *Счетъ прибылей и убытковъ* на сумму погашенія и кредитуется *Счетъ капитала погашенія недвижимости.*

з) По ипотечному долгу высчитываются слѣдующие съ насъ проценты Банку по 1-е число наступающаго года (одни лишь интересы, а не проценты погашенія капитальнаго долга по залoгу имущества) и на сумму ихъ дебитуется *Счетъ торговыхъ расходовъ* по ст. 10 и кредитуется *Счетъ Банка*, въ которомъ заложено имущество по *Счету разныхъ лицъ.*

По составленіи всѣхъ приведенныхъ статей оборотовъ по Меморіалу и разноскѣ суммъ ихъ по Счетамъ въ Гроссъ-Бухѣ и въ другихъ Книгахъ, составляется *Пробный Балансъ.*

По составленіи Пробнаго Баланса, остатки по Счетамъ, открытымъ по вспомогательнымъ Книгамъ, свѣряются съ остатками, получившимися по Счетамъ по Балансу, для чего берутся остатки по личнымъ Счетамъ, напр., по Счету съ Корреспондентами, отдѣльнымъ Счетамъ, напр., по Счету товаровъ, подводятся итоги остаткамъ личныхъ и отдѣльныхъ счетовъ и свѣряются съ сальдо Счета по Балансу и когда остатки по вспомогательнымъ книгамъ будутъ соотвѣтствовать остаткамъ по Балансу, тогда приступается къ составленію Инвентаря.

Инвентарь составляется по наличности: кассы, цѣнныхъ бумагъ, товаровъ и векселей въ нашемъ портфелѣ, опись осталъному нашему имуществу, а также нашимъ долгамъ по вспомогательнымъ Книгамъ, напр., по Книгѣ выданныхъ векселей берутся выданные нами и неоплаченные, ко дню составленія Инвентаря, векселя и пр. При опредѣленіи стоимости имущества по Инвентарю, таковая опредѣляется согласно происшедшимъ измѣненіямъ по оборотамъ, записаннымъ по подготовительнымъ работамъ для заключенія Счетовъ, по которымъ капитальные долги увеличиваются или уменьшаются на сумму начисленныхъ процентовъ и комиссіи, имущество уменьшается стоимостью или увеличивается (процентныя бумаги на сумму выросшихъ процентовъ) вслѣдствіе переоцѣнки и пр.

Составленіе описи наличнымъ деньгамъ, цѣннымъ бумагамъ

и векселямъ не представляетъ затрудненій; труднѣе же составить опись товарамъ, составленіе которой можетъ затянуться на два, три и больше дней. Такъ какъ Инвентарь составляется къ одному и тому же дню, то при составленіи описи товарамъ также, какъ и другому имуществу, при окончаніи описи по истеченіи нѣкотораго времени послѣ 31 Декабря, къ оказавшейся по описи наличности товара прибавляютъ товаръ отпущенный за это время (съ 1-го Января по день окончанія описи) и исключаютъ вновь поступившій. Опись товарамъ слѣдуетъ производить по мѣстамъ, опредѣляя количество товара въ каждомъ мѣстѣ по фактурѣ и прибавляя къ нему количество товара распакованнаго.

По опредѣленіи стоимости имущества по Инвентарю, стоимость по инвентарю свѣряется со стоимостью его по Пробному Балансу, тоже и относительно долговъ, сумма которыхъ, выведенная по Инвентарю, свѣряется съ суммами долговъ по Пробному Балансу и когда получается равенство суммъ стоимости имущества по Инвентарю съ балансовою ихъ стоимостью, тоже и относительно долговъ, тогда приступается къ выводу Счета Прибылей и убытковъ, и по выводѣ его, составляется Главный Балансъ къ началу наступающаго года.

При этомъ необходимо пояснить, что хотя заключеніе всѣхъ Счетовъ Предпріятія съ выводомъ результата дѣятельности его за годъ, производится по истеченіи года въ послѣдній его день, но въ дѣйствительности Счета заключаются не въ послѣдній день года, а постепенно, въ теченіе извѣстнаго времени, отъ недѣли до двухъ и болѣе, срокомъ послѣдняго дня года, т.-е. 31 Декабря.

Такимъ образомъ, по мѣрѣ полученія контокоррентовъ, счетовъ и пр. записи оборотовъ согласно контокоррентамъ и пр. дѣлаются по Меморіалу 31 Декабремъ (заднимъ числомъ).

Счетъ прибылей и убытковъ открывается по Меморіалу (или Журналу) дебитованіемъ его на сумму торговыхъ и домашнихъ расходовъ за отчетный годъ, на сумму убытковъ и на суммы погашеній движимости и недвижимости и кредитуется на сумму полученной валовой прибыли за годъ.

По выводѣ Счета Прибылей и убытковъ составляется Главный Балансъ на 1-е число наступающаго года, а при сравненіи его съ Главнымъ Балансомъ въ началу отчетнаго года будетъ видно, увеличился ли основной нашъ капиталъ, отъ полученной чистой прибыли, или уменьшился отъ полученнаго убытка.

Въ приводимомъ на стр. 193 примѣрѣ видно, что основной капиталъ увеличился на 22.502 руб.

Счетъ прибылей и убытковъ	34002	—
Счету торговыхъ расходовъ.		
Списываются расходы за 1904 г.:		
по ст. I на вознагражденіе служащимъ	1000 р.	
” ” II на зараб. плату и содержаніе рабочихъ	1000 ”	
		2000 —
и т. д.		
Счету сомнительныхъ долговъ.		
Списываются: по протестованному ве-		
кселю Моск. купца Ив. Ив. Петрова.	1000 р.	
Сомнит. долгъ по корреспонд. счету № 40 Орл. купца Ив. Ан. Андреева	1000 ”	
		2000 —
Счету цѣнныхъ бумагъ.		
Списывается убытокъ отъ пониженія курса		100 —
Счету товаровъ.		
Списывается убытокъ отъ порчи 5000 пуд. овса		500 —
Счету Коммисіи.		
Уплачено за исполненныя порученія по Счету съ корреспондентами		400 —
Счету обзав. и устройства.		
Списывается 10% въ погашеніе		500 —
Счету капитала погашенія недвижимости.		
Списывается 1/2 % въ капиталъ погашенія		1000 —
Счету домашнихъ расходовъ.		
Списываются расходы за 1904 г.		5000 —
Счету основного капитала.		
Чистая прибыль за 1904 г.		22502 —
Разныя.		
Счету прибылей и убытковъ		
		34002 —
Счетъ полученныхъ прибылей.		
Списывается полученная прибыль по продажѣ:		
Сахара рафинада	4000 р.	
Сахар. свекл. песку	5000 ”	
Чая	10000 ”	
Кофе Бразильск.	5000 ”	
” Мокка	5000 ”	
Разная прибыль	2000 ”	
		31000
Счетъ полученной коммисіи.		
Списывается полученная за исполненныя порученія Коммисія по корреспонд. Счетамъ		3000 —
Счетъ дебиторовъ.		
Оставляется на Балансѣ сомнительный долгъ по векселю № 30 Ив. Ив. Петрова въ суммѣ		1 —
Счетъ съ корреспондентами.		
Оставляется на Балансѣ сомнительный долгъ по счету № 40 Ив. Андр. Андреева		1 —

Въ Товариществахъ на паяхъ и въ Акціонерныхъ компаніяхъ, чистая прибыль не причисляется къ основному капиталу (паевому или складочному), а на сумму ея кредитуются *Счетъ дивиденда*, съ котораго и выдается прибыль, въ видѣ дивиденда, пайщикамъ и акціонерамъ.

Если бы по торговымъ операціямъ получился вмѣсто прибыли, убытокъ, т.-е. если бы сумма торговыхъ расходовъ и убытковъ превысила бы сумму полученной валовой прибыли, то на покрытіе чистаго убытка, списывается сумма чистаго убытка съ запаснаго капитала, а при неимѣніи его—съ основнаго капитала, и тогда нашъ основной капиталъ уменьшится на сумму убытка.

Въ Товарищ. на паяхъ и Акціонерныхъ компаніяхъ (обществахъ) сумма чистаго убытка не списывается со *Счета паеваго* или *Складочнаго Капитала*, а записывается на особый, активный *Счетъ убытка за такой-то годъ*, дебитованіемъ его на сумму чистаго убытка и кредитованіемъ *Счета прибылей и убытковъ*.

Чистый убытокъ пополняется пайщиками и акціонерами взносами пропорціональными суммѣ паевъ или акцій, на какую каждый изъ нихъ владѣютъ.

Счетъ прибылей и убытковъ, такъ же какъ и Счетъ сомнительныхъ долговъ по Гроссъ-Буху не открывается, такъ какъ Счета эти въ день открытія ихъ и заключаются: дебитованіемъ и кредитованіемъ на одну и ту же сумму.

Послѣ составленія Главнаго Баланса къ началу наступающаго года, для заключенія счетоводныхъ книгъ, открывается по Меморіалу (или Журналу) Счетъ заключительнаго баланса, какъ объяснено было выше.

Глава XLVII. Книги дѣлопроизводства.

А) Фактурная Книга.

Фактура—это накладная или подробный счетъ на товаръ, проданный и пересланный покупателю изъ другаго мѣста.

Въ точномъ смыслѣ терминъ фактура значитъ Счетъ на товаръ, посылаемый Коммиссіонеромъ, купленный имъ *по приказу* другаго лица, но въ торговлѣ принято называть фактурою всякій счетъ на товаръ, купленный въ другомъ мѣстѣ или про-

данный въ другое мѣсто, иногда же счетъ на продажу товара на мѣстѣ тоже называется фактурою.

Въ фактурѣ означается: а) мѣсто и время покупки; б) имя лица или названіе фирмы, купившей товаръ или по порученію которой купленъ товаръ; в) способъ пересылки товара: по желѣзной дорогѣ, гужемъ (на лошадяхъ) или водою, а также имя извозопромышленника, названіе судна или парохода и имя шкипера и указаніе условій, по доставкѣ товара; г) марки, нумера, число мѣстъ и названія товаровъ; д) вѣсъ товара брутто, тара и вѣсъ нетто; если въ фактурѣ означенъ вѣсъ не каждаго мѣста отдѣльно, а цѣлой партіи отсылаемаго по фактурѣ товара, то къ фактурѣ прилагается особый вѣсовой счетъ, называемый *отвѣсомъ*, въ которомъ подробно показываются нумера мѣстъ и вѣсъ каждаго изъ нихъ (брутто и тары); е) цѣна единицы вѣса или мѣры товара и стоимость всего товара; ж) издержки, сопряженныя съ покупкою и отправкою товара, увеличивающіе, какъ накладные расходы на товаръ, стоимость его: полученіе, отправка, страхованіе, комиссія и пр.; з) общая стоимость товара съ накладными расходами (итогъ); и) передъ итогомъ показывается срокъ уплаты денегъ, а при покупкѣ товара на наличныя деньги пишется *за наличныя* и к) подпись лица, выдающаго фактуру.

Между итогомъ и подписью, но выше означенія мѣста и времени выдачи фактуры ставятся буквы: въ русскихъ фактурахъ П. О. и О., т.-е. *предоставленіе ошибокъ и описокъ* или И. О., т.-е. *исправленіе ошибокъ*,—для того, чтобы вкрадшаяся въ фактуру ошибка или описка могла быть исправлена; въ иностранныхъ фактурахъ S. E. et O.

Фактурная Книга назначается для записи копій фактуръ. Фактурныхъ Книгъ ведется двѣ: для записи копій фактуръ, выдаваемыхъ нами и для записи копій фактуръ, получаемыхъ нами.

На практикѣ часто вмѣсто Фактурной Книги для выдаваемыхъ фактуръ заводится *Копировальная Книга*, куда и скопировываются всѣ выдаваемые нами фактуры. Но было бы еще удобнѣе завести Книгу фактуръ съ отпечатанными бланками фактуръ и съ корешками ихъ, на которыхъ и пишутся копіи, выдаваемыхъ фактуръ.

При выдачѣ фактуръ, почему-то не въ обычаѣ нумеровать ихъ, хотя было бы несравненно удобнѣе, на случай справокъ и ссылокъ на фактуры, снабжать ихъ текущимъ номеромъ.

Образец фактуры.

Фактура на 250 бочекъ Сибирскаго топленнаго коровьяго масла, проданнаго Бр. М. и П. Елагинымъ въ С.-Петербургѣ и отправленнаго за ихъ счетъ и страхъ по желѣзной дорогѣ чрезъ Агентство Компаніи транспортированія кладей „Сѣверъ“.

М	250 бочекъ.			
[00]				
№№ 101/350	Сибирскаго топленнаго коровьяго масла (подробный вѣсъ въ особомъ вѣсовомъ счетѣ).			
	Бр. 2500 пуд.			
	Тр. 250 „			
	Нетто. . . . 2250 пуд. по 6 руб.	—	—	13500
	Расходы:			
	Взвѣшиваніе, маркировка и упаковка.	25	—	
	$\frac{1}{2}\%$ маклеру	67	50	
	Доставка на желѣзную дорогу	10	—	
	Страхованіе (15000 р.) до Петербурга по 2%	30	—	
	Полисъ, почтовые и разные мелкіе рас- ходы	3	58	136 08
	Срокъ на 3 мѣсяца			13636 08
	П. О и О.			
	Нижній-Новгородъ, 5 Мая 1904 г.			
	<i>Петръ Ив. Андреевъ.</i>			

Б) Книга Счетовъ продажи.

Книга Счетовъ продажи назначается для записи копій Счетовъ, составляемыхъ для коммиттентовъ на проданные по ихъ порученію и за ихъ счетъ товары.

Въ видахъ сокращенія работы, вмѣсто вписыванія копій составленныхъ Счетовъ въ Книгу Счетовъ, заводится копировальная книга для копирования составляемыхъ Счетовъ или заводится Книга Счетовъ съ бланками ихъ и корешками, изъ какой Книги отрѣзывается составленный Счетъ по вписаніи на корешкѣ его содержанія Счета.

Счетъ продажи—это денежный расчетъ лица или фирмы (Коммиссіонера - Корреспондента) съ ея довѣрителемъ (Коммиттентомъ) по продажѣ всего или части товара по порученію и за счетъ сего послѣдняго (довѣрителя).

Въ Счетѣ продажи показывается: имя или названіе фирмы Коммиттента и мѣсто ея нахожденія (мѣсто жительства), мѣсто и время продажи, съ указаніемъ, что товаръ проданъ по его порученію, число мѣствъ и названіе товара, марки, нумера мѣствъ, вѣсъ брутто, тара и вѣсъ нетто, цѣна за единицу вѣса или мѣры товара, по какой проданъ товаръ, общая сумма, вырученная отъ продажи всего товара, когда весь товаръ проданъ по одной цѣнѣ,—или отдѣльно, суммы, вырученныя отъ продажи каждой партіи товара, по разнымъ цѣнамъ;—расходы по продажѣ: провозная плата, фрахтъ, нагрузка, храненіе, страховка, почтовые и телеграфные расходы, коммиссія, делькредере и пр. и *чистая выручка*, т.-е. сумма, слѣдуемая по Счету коммиттенту, которая получилась по исключеніи изъ суммы вырученной отъ продажи товара, суммы всѣхъ расходовъ по продажѣ съ указаніемъ срока, времени составленія Счета и мѣста и затѣмъ подпись фирмы, составившей Счетъ.

В) Срочная Книга.

Для того, чтобы слѣдить за сроками предстоящихъ платежей и полученій по вексямъ и др. документамъ, выдаваемымъ нами къ платежу и поступаемыхъ въ нашъ портфель, ведется *Срочная Книга*.

Срочная Книга заводится или въ числѣ двѣнадцати, по числу мѣсяцевъ въ году, на каждый мѣсяць отдѣльная, или одна на всѣ мѣсяцы года.

На верху каждой лѣвой и правой страницы Срочной Книги пишется число (одно и то же) и мѣсяць, на лѣвыхъ страницахъ записываются документы, по которымъ предстоитъ полученіе денегъ въ срокъ, показанный на верху страницы, а на правыхъ документы, по которымъ предстоитъ платежъ денегъ въ срокъ, значащійся на верху страницы. При записи документовъ показывается нумеръ его, имя дебитора (векселедателя или акцептанта) или кредитора и сумма документа; въ особой графѣ дѣлается помѣта о времени полученія платежа (на лѣвой страницѣ) или уплаты долга по документу (на правой страницѣ).

Г) Книга Копій писемъ.

Торговый Уставъ обязываетъ вести Книгу для копій со всѣхъ отсылаемыхъ торговыхъ (дѣловыхъ) писемъ, которыя вписываются въ Книгу буквально; но на практикѣ, обыкновенно, заводится копировальная книга, для дѣловыхъ писемъ (отдѣльная отъ копировальной для фактуръ), куда и копируются всѣ отсылаемые дѣловыя письма вмѣстѣ съ подписями на нихъ.

The paper contains a report of the Committee on the
 subject of the proposed amendments to the
 constitution of the State. The report is
 divided into two parts, the first of which
 contains a statement of the facts and the
 second a statement of the committee's
 conclusions. The committee is of the
 opinion that the proposed amendments
 are not necessary and should not be
 adopted.

The Report of the Committee

The committee has had the honor to
 receive from the Governor a copy of
 the proposed amendments to the
 constitution of the State. The
 committee has carefully considered
 the same and has the honor to
 report to the Legislature that it
 is of the opinion that the
 proposed amendments are not
 necessary and should not be
 adopted.

