

16.824.

16824.

Н. С. Дунскій,

преподаватель Одесскаго Коммерческаго Училища.



КРАТКІЙ УЧЕБНИКЪ

КОММЕРЧЕСКОЙ БУХГАЛТЕРІИ.

ОДЕССА.

Типографія Г. М. Левинсона, Ришельевская улица, домъ № 19.

1900.



79982

Дозволено цензурою. Одесса, 16 марта 1900 г.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЯ ПОНЯТІЯ.



1. Всякое предприятие располагаетъ извѣстными имущественными средствами, которыя составляютъ его *активъ*; долги, лежащіе на предприятии, называются *пассивомъ*; разность, полученная отъ вычитанія пассива изъ актива, называется *чистымъ капиталомъ* предприятия или просто *капиталомъ*.

Составныя части актива: 1^о недвижимое имущество, 2^о деньги („касса“), 3^о товары въ тѣсномъ смыслѣ, 4^о векселя къ полученію или активные векселя (долги третьихъ лицъ по векселямъ), 5^о всякіе документы, по которымъ можно получить деньги, 6^о процентныя и дивидендныя бумаги, 7^о долги третьихъ лицъ по книгамъ („должники“ или „дебиторы“), 8^о конторская мебель и т. п.

Составныя части пассива: 1^о и 2^о долги предприятия третьимъ лицамъ по векселямъ („векселя къ платежу“ или „пассивные векселя“) и другимъ документамъ, 3^о долги предприятия третьимъ лицамъ по книгамъ („кредиторы“).

Примѣръ 1. Въ кассѣ— $\text{₹. } 20000.—$, долговъ нѣтъ.

Въ данномъ примѣрѣ: активъ= $\text{₹. } 20000.—$, пассивъ= 0 , чистый капиталъ= $\text{₹. } 20000.—$

Примѣръ 2. Въ кассѣ— $\text{₹. } 10000.—$; товары въ магазинѣ стоятъ $\text{₹. } 30000.—$; долги покупателей: по векселямъ $\text{₹. } 9000.—$, по книгамъ $\text{₹. } 20000.—$, стоимость обстановки въ магазинѣ $\text{₹. } 1000.—$.

Долги фирмы разнымъ лицамъ: по векселямъ $\text{₹. } 12000.—$, по книгамъ $\text{₹. } 28000.—$.

Въ данномъ примѣрѣ: *активъ* = $10000 + 30000 + 9000 + 20000 + 1000 = \underline{\text{£. 70000.}}$; *пассивъ* = $12000 + 28000 = \underline{\text{£. 40000.}}$; *чистый капиталъ* = $70000 - 40000 = \underline{\text{£. 30000.}}$.

2. Вообще активъ предпріятія превышаетъ его пассивъ; чистый капиталъ показываетъ, сколько внесено въ дѣло самимъ предпринимателемъ.

Въ частныхъ случаяхъ: 1^о пассивъ можетъ быть равенъ активу; тогда чистый капиталъ равенъ нулю, и, слѣдовательно, дѣло ведется въ долгъ; 2^о пассивъ можетъ превысить активъ; такой случай называется *несостоятельностью*.

3. *Прибыль* есть увеличеніе чистаго капитала, *убытокъ* — уменьшеніе чистаго капитала. Прибыль или убытокъ отъ операцій за данный періодъ можно опредѣлить, сравнивая чистый капиталъ въ концѣ этого періода съ чистымъ капиталомъ въ началѣ того же періода.

Примѣръ. Активъ 1 января 1900 г. — £. 70000.—, пассивъ £. 40000.—; активъ 31 декабря 1900 г. — £. 73000.—, пассивъ £. 39000.—.

Чистый капиталъ (§ 1) 1 января 1900 г. = $70000 - 40000 = \text{£. 30000.}$; чистый капиталъ 31 декабря 1900 г. = $73000 - 39000 = \text{£. 34000.}$. Какъ видимъ, чистый капиталъ *увеличился* на $34000 - 30000 = \text{£. 4000.}$; слѣдов. получена *прибыль*. Если бы чистый капиталъ, опредѣленный 31 декабря 1900 г., оказался *меньше* чистаго капитала, опредѣленнаго 1 января 1900 г., то это означало бы, что предпріятіе дало *убытокъ*.

4. Съ теченіемъ времени въ составныхъ частяхъ актива и пассива и въ чистомъ капиталѣ происходятъ постоянныя измѣненія: *увеличенія* и *уменьшенія*. Изслѣдуемъ эти измѣненія.

Положимъ, фирма купила товара на £. 200.— за наличныя; слѣдов., она *получила товаръ* стоимостью въ £. 200.—, *дала деньги* — £. 200.—. Въ этомъ случаѣ произошло только *преобразование составныхъ частей актива*: одна часть актива — „стоимость товаровъ въ магазинѣ“ — *увеличилась* на £. 200.—, другая часть

актива — „наличность денег“ — на столько же уменьшилась; въ общемъ активъ не измѣнился; не измѣнился и чистый капиталъ.

Положимъ, фирма должна была Иванову по книгѣ $\mathcal{E}$. 1000. — и выдала ему простой вексель. Въ этомъ случаѣ произошло *преобразованіе въ составныхъ частяхъ пассива*: одна часть пассива — „долги фирмы по книгѣ“ — уменьшилась на $\mathcal{E}$. 1000. —, другая часть пассива — „долги фирмы по векселямъ“ — на столько же увеличилась; въ общемъ пассивъ не измѣнился; не измѣнился и чистый капиталъ.

Положимъ, фирма купила товара на $\mathcal{E}$. 800. — въ долгъ. Въ этомъ случаѣ произошли *измѣненія въ активѣ и пассивѣ*: часть актива — „стоимость товаровъ въ магазинѣ“ — увеличилась на $\mathcal{E}$. 800. — и на столько же увеличилась часть пассива — „долги фирмы по книгѣ“; такъ какъ активъ (уменьшаемое) и пассивъ (вычитаемое) увеличились на одну и ту же денежную сумму, то чистый капиталъ (ариѳметическая разность) и въ этомъ случаѣ не измѣнился.

Разсмотрѣнные случаи характеризуются тѣмъ, что въ нихъ чистый капиталъ не измѣняется. Если замѣтить, что активъ есть уменьшаемое, пассивъ — вычитаемое, а чистый капиталъ — разность (§ 1), то не трудно будетъ сообразить, въ какихъ случаяхъ чистый капиталъ (разность) остается безъ измѣненія, т. е. въ *какихъ случаяхъ предпріятіе не получаетъ ни прибыли, ни убытка*.

5. Положимъ, фирма, дѣйствуя въ качествѣ комиссіонера, оказала довѣрителю услугу, за что получила отъ него наличными $\mathcal{E}$. 50. —. Въ этомъ случаѣ одна часть актива — „количество денегъ“ — увеличилась, другія же части актива, а также пассивъ остались безъ перемѣны; слѣдов., чистый капиталъ увеличился на $\mathcal{E}$. 50. —, т. е. получено прибыли $\mathcal{E}$. 50. —.

Положимъ, фирма заплатила за наемъ помѣщенія для конторы и склада $\mathcal{E}$. 900. —. Легко понять, что въ этомъ случаѣ чистый капиталъ уменьшился на $\mathcal{E}$. 900. —, т. е. получено убытка $\mathcal{E}$. 900. —.

Еще случаи прибыли и убытка: чистый капиталъ увеличится, если активъ остался безъ перемѣны, а какая-нибудь часть пассива уменьшилась (если, напр., съ суммы, состоящей въ долгу за фирмой, будетъ сдѣлана кредиторомъ скидка); чистый капиталъ уменьшится, если активъ остался безъ перемѣны, а часть пассива увеличилась (если, напр., кто-нибудь оказалъ фирмѣ коммиссіонную услугу въ долгъ).

Названные четыре случая характеризуются тѣмъ, что въ нихъ *измѣняется чистый капиталъ предпріятія на всю данную сумму*; слѣдов., это случаи прибыли и убытковъ.

6. Положимъ, фирма продала за $\mathfrak{F}$. 600.— товаръ, который ей самой обошелся въ $\mathfrak{F}$. 550.—, и получила платежъ наличными деньгами. Въ этомъ случаѣ одна часть актива — „количество денегъ“ — *увеличилась на R . 600.—*, а другая часть актива — „стоимость товаровъ въ магазинѣ“ — *уменьшилась на R . 550.—*; въ результатѣ активъ увеличился на $600 - 550 = \mathfrak{F}$. 50.—, а такъ какъ измѣненій въ пассивѣ не было, то *чистый капиталъ увеличился на $\mathfrak{F}$. 50.—*.

Разсмотрѣнный случай характеризуется тѣмъ, что въ немъ происходитъ *преобразование составныхъ частей актива* (§ 4) на $\mathfrak{F}$. 550.— и въ то же время *измѣняется чистый капиталъ* (§ 5) на $\mathfrak{F}$. 50.—. Слѣдоват., этотъ случай *смѣшанный* по отношенію къ случаямъ, указаннымъ въ §§ 4 и 5.

7. Искусство методически записывать *измѣненія*, происходящія въ активѣ, пассивѣ и въ чистомъ капиталѣ даннаго предпріятія, и выводить *состояніе* этихъ частей въ данный моментъ, называется *двойной бухгалтеріей* (*Buchhaltung* съ нѣмецкаго = книговедение).

Записи дѣлаются въ *книгахъ*. Книга, въ которой отмѣчаются измѣненія всѣхъ частей актива, пассива и чистаго капитала, называется *общей* или *основной*. Книга, въ которой отмѣчаются только измѣненія одной какой-нибудь части актива, пассива или чистаго капитала, называется *частной* или *вспомогательной*.

(также параллельной); такова, напр., *кассовая книга*, въ которой записываются измѣненія, происходящія въ количествахъ денегъ.

Въ основной книгѣ факты записываются или въ *хронологическомъ* или въ *систематическомъ* порядкѣ. Въ первомъ случаѣ факты отмѣчаютъ послѣдовательно *въ порядкѣ времени*, не обращая вниманія на ихъ природу; на одной и той же страницѣ отмѣчаются: полученіе денегъ, продажа товара, выдача векселя и т. п., если эти факты имѣли мѣсто *въ одинъ и тотъ же день*. Во второмъ случаѣ однородные факты соединяютъ въ группы и отмѣчаютъ въ книгѣ на отдѣльныхъ страницахъ; такъ, *отдѣльно* отмѣчаются приходъ и расходъ денегъ, *отдѣльно* — приходъ и расходъ товаровъ, *отдѣльно* — полученіе и уплата процентовъ и т. п.

8. Какъ сказано (§ 1) чистый капиталъ = активу минусъ пассивъ. Отсюда находимъ, что активъ = пассиву плюсъ чистый капиталъ. Слѣдовательно, если мы возьмемъ листъ бумаги и запишемъ на лѣвую страницу активъ, а на правую — пассивъ и чистый капиталъ, то *итогъ суммъ лѣвой страницы* будетъ равенъ *итогу суммъ правой страницы*.

Примѣръ 1 (см. § 1):

Лѣвая страница.		Правая страница.	
Касса	ℳ. 20000.—	Чистый капиталъ ℳ. 20000.—	

Примѣръ 2 (см. § 1):

Лѣвая страница.		Правая страница.	
Касса	ℳ. 10000.—	Векселя	ℳ. 12000.—
Товары	„ 30000.—	Кредиторы	„ 28000.—
Векселя	„ 9000.—	Капиталъ (чистый) „	30000.—
Должники	„ 20000.—		
Обстановка	„ 1000.—		
	<u>ℳ. 70000.—</u>		<u>ℳ. 70000.—</u>

Когда итогъ суммъ лѣвой страницы оказывается равнымъ итогу суммъ правой страницы, то такой

фактъ называютъ балансомъ. Какъ видимъ, балансъ достигается помѣщеніемъ чистаго капитала на одной сторонѣ съ пассивомъ.

Мы помѣстили активъ на лѣвой страницѣ, а пассивъ и чистый капиталъ на правой. Очевидно, такое расположеніе произвольно: можно было бы пассивъ и чистый капиталъ записать на лѣвую страницу, а активъ на правую; порядокъ, принятый нами, представляется *естественнымъ*: естественно сначала обозначить имущество, а затѣмъ долги, а не наоборотъ.

Установимъ балансъ въ началѣ года, какъ только что показано. Будемъ увеличивать и уменьшать отдѣльныя части актива и пассива а также чистый капиталъ соотвѣтственно тѣмъ фактамъ, которыя будутъ наблюдаться втеченіи года. Тогда, въ силу сказаннаго въ §§ 4—6 объ измѣненіяхъ, происходящихъ въ составныхъ частяхъ актива, пассива и въ чистомъ капиталѣ, балансъ долженъ все время сохраняться. Это свойство въ высшей степени важно. Оно даетъ намъ возможность *провѣрять* наши записи: въ произвольный моментъ мы подводимъ итоги на лѣвой и правой страницахъ и сравниваемъ ихъ; если они окажутся неравными между собою, то это укажетъ на то, что нами сдѣлана какая-то ошибка.

9. Разсмотримъ второй примѣръ § 8. Начнемъ съ актива. Весь активъ составляетъ $\mathfrak{z}$. 70000. —. Часть этой суммы находится въ кассѣ въ формѣ денегъ ($\mathfrak{z}$. 10000. —), часть — въ магазинѣ въ видѣ товаровъ ($\mathfrak{z}$. 30000. —), часть — въ видѣ векселей къ полученію ($\mathfrak{z}$. 9000. —), часть состоитъ въ долгу за третьими лицами по книгамъ ($\mathfrak{z}$. 20000. —), часть — въ видѣ обстановки магазина ($\mathfrak{z}$. 1000. —). Если мы хотимъ знать, откуда взята предпріятіемъ эта сумма, то мы должны разсмотрѣть части пассива: мы увидимъ, что часть этой суммы получена посредствомъ выдачи векселей ($\mathfrak{z}$. 12000. —), часть взята въ долгъ безъ выдачи документовъ ($\mathfrak{z}$. 28000. —), часть представляетъ собственный капиталъ предпріятія ($\mathfrak{z}$. 30000. —). Такимъ образомъ мы видимъ, что активъ намъ показываетъ форму помѣщенія имущественныхъ средствъ предпріятія, а пассивъ — источники этихъ средствъ.

Если понимать пассивъ такъ, какъ только что сказано, то ясно, что *чистый капиталъ нужно считать частью пассива* и записать его въ числѣ составныхъ частей пассива. Затѣмъ изъ данныхъ опредѣленій актива и пассива слѣдуетъ, что *активъ и пассивъ (со включеніемъ чистаго капитала) должны быть равны*.

10. Для того чтобы отмѣчать измѣненія, происходящія въ составныхъ частяхъ актива, пассива и въ чистомъ капиталѣ, намъ придется постоянно производить *сложеніе и вычитаніе*; положимъ, напр., въ кассѣ было $\mathfrak{z}$. 10000.— (§ 8, прим. 2); втеченіи дня поступило $\mathfrak{z}$. 600.—, затѣмъ еще $\mathfrak{z}$. 300.—, было выдано $\mathfrak{z}$. 2000.— и $\mathfrak{z}$. 1000.—; это мы должны отмѣтить такъ:

$$\begin{array}{r}
 \mathfrak{z}. 10000.— \\
 + \quad \text{»} \quad 600.— \\
 \hline
 \mathfrak{z}. 10600.— \\
 + \quad \text{»} \quad 300.— \\
 \hline
 \mathfrak{z}. 10900.— \\
 - \quad \text{»} \quad 2000.— \\
 \hline
 \mathfrak{z}. 8900.— \\
 - \quad \text{»} \quad 1000.— \\
 \hline
 \mathfrak{z}. 7900.—
 \end{array}$$

Условимся не дѣлать вычитаній. Будемъ временно записывать вычитаемыя на сторонѣ, противоположной той, гдѣ находятся уменьшаемыя; если уменьшаемое находится на лѣвой страницѣ, вычитаемое запишемъ на правую страницу; если уменьшаемое находится на правой страницѣ, вычитаемое запишемъ на лѣвую страницу. Тогда суммы, стоящія на *каждой страницѣ*, придется только складывать.

Въ примѣненіи къ нашему примѣру получимъ:

Лѣвая страница.	Правая страница.
$\mathfrak{z}. 10000.—$	$\mathfrak{z}. 2000.—$
$+ \quad \text{»} \quad 600.—$	$+ \quad \text{»} \quad 1000.—$
$\quad \text{»} \quad 300.—$	$\hline \mathfrak{z}. 3000.—$
$\hline \mathfrak{z}. 10900.—$	

Вычитая теперь $\mathfrak{z}. 3000.—$ изъ $\mathfrak{z}. 10900.—$, получимъ $\mathfrak{z}. 7900.—$, какъ выше.

11. Введенное нами условіе относительно вычитанія не нарушаетъ баланса. Въ самомъ дѣлѣ, положимъ, наличность кассы составляла $\mathfrak{z}$ 10900.—и мы должны уменьшить ее на $\mathfrak{z}$ 2000.—. Слѣдовательно, мы должны имѣть:

Лѣвая страница=Активъ.	Правая страница=Пассивъ.
Касса... $\mathfrak{z}$ 10900.—минусъ $\mathfrak{z}$ 2000.—	

Прибавимъ къ наличности кассы, обозначенной въ активѣ, $\mathfrak{z}$ 2000.— и запишемъ рядомъ столько же въ пассивѣ. Тогда будемъ имѣть:

Активъ.	Пассивъ.
Касса... $\mathfrak{z}$ 10900.—минусъ	Касса.... $\mathfrak{z}$ 2000.—
$\mathfrak{z}$ 2000.—плюсъ $\mathfrak{z}$ 2000.—	

или

Касса.... $\mathfrak{z}$ 10900.—	Касса.... $\mathfrak{z}$ 2000.—
----------------------------------	---------------------------------

Такъ какъ мы прибавили къ активу и къ пассиву по одной и той же суммѣ ($\mathfrak{z}$ 2000.—), то равенство итоговъ, существовавшее до этого, не должно нарушиться.

Мы сказали, что указанная замѣна вычитанія есть *временная*. Въ извѣстный моментъ вычитаніе производится слѣдующимъ образомъ: изъ актива и изъ пассива вычитается *итогъ вычитаемыхъ за данный періодъ*; разность пишется на той сторонѣ, гдѣ стояло уменьшаемое. Такъ, въ примѣрѣ § 10 будемъ имѣть:

Касса.... $\mathfrak{z}$ 10900.—	Касса... $\mathfrak{z}$ 3000.—
----------------------------------	--------------------------------

произведя вычитаніе получимъ:

Касса.... $\mathfrak{z}$ 7900.—	
---------------------------------	--

Такъ какъ мы *вычли* изъ актива и пассива по одной и той же суммѣ ($\mathfrak{z}$ 3000.—), то балансъ не нарушится.

12. Итакъ, условимся: 1^о записывать активъ на лѣвой страницѣ, а пассивъ и чистый капиталъ на правой страницѣ; 2^о производить только сложеніе, а вычитаніе временно замѣнять записываніемъ вычитаемого на сторонѣ противоположной той, гдѣ находится уменьшаемое.

Будемъ разсматривать теперь отдѣльныя части актива и пассива (со включеніемъ чистаго капитала). Для каждой части заведемъ особую книгу и покажемъ, какъ дѣлать записи въ такой книгѣ (какъ «вести» такую книгу). При этомъ будемъ обращать особое вниманіе на то, какіе факты придется отмѣчать на лѣвыхъ страницахъ, и какіе—на правыхъ.

ЧАСТНЫЯ ИЛИ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЯ КНИГИ.

Кассовая книга.

13. Деревянное или металлическое помѣщеніе, гдѣ хранятся деньги, называется *кассой*. Такъ же называется все количество денегъ, хранящееся въ кассѣ и состоящее въ распоряженіи даннаго предпріятія. Подъ деньгами понимаются здѣсь *русскія деньги*, т. е. государственные кредитные билеты, монета золотая, серебряная (высокопробная и размѣнная), мѣдная. Лицо, которому поручено принимать, хранить и выдавать деньги, называется *кассиромъ*. Кассиръ долженъ отмѣчать всѣ полученія («*приходъ*») и всѣ выдачи («*расходъ*») денегъ въ книгѣ, называемой *Кассовой книгой* или просто *Кассой*.

Какъ видимъ, слово „*касса*“ имѣетъ три значенія. Оно означаетъ: 1_о *помѣщеніе*, гдѣ хранятся деньги; 2_о *самыя деньги*; 3_о *книгу*, гдѣ записывается приходъ и расходъ денегъ.

14. Кассовая книга ведется слѣдующимъ образомъ: первая страница пропускается; писать начинаютъ на второй (лѣвой) и на третьей (правой) страницахъ одновременно: на лѣвой страницѣ отмѣчаютъ случаи *полученія* денегъ, а на правой—случаи *выдачи*; вторая и третья страницы составляютъ *первый* листъ (*folio*) кассовой книги и обозначаются цифрой 1, поставленной въ верхнихъ углахъ листа (см. *форму i*). Четвертая и пятая страницы составляютъ *второй* листъ кассовой книги и обозначаются цифрой 2 и т. д. На лѣвой страницѣ cadaго листа отмѣчается приходъ денегъ, а на правой—расходъ. То, что пишется на верхней

синей линейкѣ, надъ широкой красной линіей, называется *заголовкомъ* листа. По общему правилу заголовки пишутся шрифтомъ рондо. Заголовокъ cadaго листа кассовой книги состоитъ изъ словъ: „*Приходъ такой-то мѣсяцъ такой-то годъ Расходъ*“ (см. ф. 1).

Лѣвая и правая страницы листа раздѣлены вертикальными линіями на колонны. Въ первой колоннѣ пишется число мѣсяца; во второй (очень широкой) — сжатое изложеніе факта; въ третьей — № документа, на основаніи котораго внесены или выданы деньги (№ счета, фактуры, векселя, ордера, объявленія и т. п.); въ четвертой и пятой колоннахъ обозначаются денежные суммы.

Причины полученія и выдачи денегъ кратко объясняются во вторыхъ колоннахъ слѣдующимъ образомъ: сначала называется фирма плательщика или получателя, затѣмъ указывается причина полученія или выдачи и наконецъ называется документъ (счетъ, фактура, вексель и т. п.). Такъ, на лѣвой страницѣ мы встрѣтимъ такія записи:

	№№ доку- ментовъ
<i>Отъ А. Иванова по векселю</i>	8
<i>„ М. Сергѣева въ счетъ стоим. кофе по фактурѣ</i>	12
<i>Изъ Учетнаго Банка по чеку.</i>	8
<i>Отъ Б. М. Петрова за сардины по счету</i>	16

На правой страницѣ:

<i>Ф. Андрееву по фактурѣ</i>	19
<i>Н. Борисову фрахтъ за рожъ по коносаменту.</i>	1627
<i>Доставка товаровъ на станцію, факт.</i>	15

Очевидно, слова: «получено, заплачено» и т. п. можно опускать, какъ излишнія.

В теченіи дня отдѣльныя денежные суммы вписываютъ въ четвертую (предпослѣднюю) колонну, называемую *частной* или *вспомогательной*; въ концѣ дня подчеркиваютъ послѣднюю сумму, стоящую въ частной колоннѣ, и рядомъ съ ней въ пятой (послѣдней) колоннѣ, называемой *главной* колонной, записываютъ *итогъ* суммъ за день.

Денежныя суммы пишутся въ соотвѣтствующихъ колоннахъ. Въ этихъ колоннахъ мы замѣчаемъ частый рядъ вертикальныхъ линеекъ. Цифры пишутся *на* линейкахъ или *между* ними.

Какъ мы сказали, втеченіи дня отдѣльныя суммы ставятся въ частной колоннѣ, а въ концѣ дня находится ихъ итогъ и выносится въ главную колонну. Въ видѣ исключенія записывается прямо въ главную колонну наличность кассы при открытіи и заключеніи (§ 17) кассовой книги.

15. На первомъ листѣ кассовой книги, въ широкихъ колоннахъ, текстъ пишется не далѣе *предпоследней* строчки; на второмъ листѣ онъ продолжается со второй строчки до предпоследней включительно; на третьемъ листѣ, какъ на второмъ, и т. д. Такимъ образомъ, въ послѣдней строчкѣ перваго листа, въ первой и послѣдней строчкахъ второго и послѣдующихъ листовъ *текстъ не пишется*. О назначеніи этихъ строчекъ будетъ сказано дальше.

Если какая-нибудь страница (лѣвая или правая) даннаго листа исписана, то листъ переворачиваютъ и продолжаютъ текстъ на новомъ листѣ; на этомъ листѣ отмѣчаютъ *всѣ полученія и выдачи*, имѣвшія мѣсто послѣ того, какъ листъ былъ перевернутъ, вслѣдствіе чего на перевернутомъ листѣ можетъ оказаться одна страница исписанной до предпоследней строки включительно, а другая—съ болѣе или менѣе значительнымъ пробѣломъ; этотъ пробѣлъ заполняется ломаной линіей (см. ф. 1).

Такъ какъ приходъ денегъ отмѣчается на лѣвыхъ страницахъ, а расходъ на правыхъ, то каждую лѣвую страницу слѣдуетъ разсматривать, какъ продолженіе предыдущей лѣвой, а каждую правую, какъ продолженіе предыдущей правой.

Прежде чѣмъ перевернуть листъ, складываютъ *на лѣвой и на правой страницахъ* суммы, стоящія въ главной колоннѣ, и записываютъ итогъ *дважды*: 1^о въ послѣдней строкѣ переворачиваемаго листа и 2^о въ

первой строкѣ новаго листа. Въ колоннѣ текста, въ правой части, въ строку съ этимъ итогомъ пишутъ слово: «*Переносъ*» или «*Транспортъ*». Надъ итогомъ, записаннымъ въ послѣдней строчкѣ, проводятъ черту въ главной колоннѣ.

Такъ поступаютъ въ томъ случаѣ, если переворачивать листъ приходится *въ концѣ дня*, когда итоги полученій и выдачъ за данный день уже вынесены въ главную колонну. Представимъ себѣ теперь, что какая-нибудь страница исписана *до истеченія дня*, такъ что часть суммъ, относящихся къ данному дню, оказывается на одномъ листѣ, а часть—на другомъ; въ этомъ случаѣ на лѣвой и на правой страницахъ исписаннаго листа производится *два* сложенія: одно—въ первой колоннѣ суммъ, а другое—во второй; результаты записываются соотвѣтственно въ тѣхъ колоннахъ, гдѣ производилось сложеніе, и переписываются въ первую строку новаго листа; рядомъ съ ними въ колоннѣ текста пишется слово: „Переносъ“; *на исписанномъ листѣ суммы вспомогательной колонны не входятъ въ итогъ суммъ главной колонны*. Въ концѣ дня на новомъ листѣ суммы вспомогательной колонны складываютъ съ суммой переноса, стоящей въ той же колоннѣ, и результатъ выносятъ въ главную колонну (см. ф. 2).

16. Въ концѣ дня находится по книгѣ наличность кассы: берется остатокъ денегъ отъ предыдущаго дня, прибавляется приходъ за данный день, изъ суммы вычитается расходъ за тотъ же день; разность представляетъ *искомую наличность кассы по книгѣ*. Затѣмъ опредѣляется *дѣйствительная наличность* кассы посредствомъ счета денегъ, оказавшихся въ кассѣ. Результаты сравниваются.

Сравненіе наличности кассы, выведенной по книгѣ, съ дѣйствительной наличностью кассы, называется *проверкой* кассы. Проверка кассы дѣлается ежедневно.

17. *Открыть кассовую книгу* значитъ показать наличность кассы въ главной колоннѣ суммъ на лѣвой страницѣ. Въ колоннѣ текста, сначала строки пишется: *Остатокъ на с. ч.* (т. е. на сіе число).

Вести кассовую книгу значить отмѣчать въ ней приходъ и расходъ денегъ.

Заклѣчить кассовую книгу значить исполнить рядъ слѣдующихъ дѣйствій: записать въ главной колоннѣ на правой страницѣ (отъ чего получается балансъ) наличность кассы въ концѣ дня (въ колоннѣ текста въ концѣ строки пишется: *Остатокъ на такое-то число*); на той страницѣ, гдѣ наибольше строкъ занято текстомъ, въ главной колоннѣ сложить всѣ суммы (включая и переносъ), итогъ записать въ ближайшей свободной строчкѣ, надъ итогомъ провести одну черту, подъ итогомъ — двѣ черты; на той же линіи на другой страницѣ повторить тотъ же итогъ и тѣ же линіи (см. ф. 3).

Законъ требуетъ, чтобы кассовая книга заключалась одинъ разъ въ мѣсяцъ на первое число. Въ большихъ предпріятіяхъ эта книга заключается ежедневно.

18. Иногда служащему выдается извѣстная сумма денегъ на мелкіе расходы; отсюда образуется такъ называемая *малая касса*.

Въ большихъ торговыхъ предпріятіяхъ нерѣдко открываются двѣ кассы — *приходная* и *расходная* — и ведутся двѣ кассовыхъ книги: приходная кассовая книга и расходная кассовая книга; въ этомъ случаѣ страницы каждой книги нумеруются такъ, какъ нумерованы страницы настоящаго учебника, и записи располагаются на первой (правой) страницѣ, затѣмъ на второй (лѣвой) и т. д.

Ордеръ (приходъ) въ кассу — листъ, по которому выдаются деньги изъ кассы; на этомъ листѣ означается: кому, сколько и по какой причинѣ должно быть выдано. Иногда ордеромъ называютъ также листъ, при которомъ вносятся деньги въ кассу.

Объявленіе (иногда заявленіе) — листъ, при которомъ вносятся деньги въ кассу; на этомъ листѣ означается: отъ кого, сколько и по какой причинѣ должно быть принято въ кассу.

Чекъ — небольшой листъ, при которомъ вносятся деньги въ кассу розничнаго магазина за отпущенный товаръ; выпол-

няется приказчикомъ и передается покупателю для представленія въ кассу.

Въ нѣкоторыхъ розничныхъ магазинахъ покупатель долженъ пріобрѣсть въ кассѣ *марки* или *жетонны* на сумму, слѣдующую съ него за товаръ, и передать ихъ приказчику; тогда послѣдній выдаетъ покупателю товаръ.

19. Количество денегъ, показанное *въ активѣ*, при открытіи кассовой книги должно быть записано на *лѣвую страницу* (§ 12, 1^о). Отсюда слѣдуетъ, что *увеличеніе* наличности денегъ (*приходъ*) должно быть отмѣчаемо на *лѣвой* же страницѣ, а *уменьшеніе* (*расходъ*)—на *правой* страницѣ (§ 12, 2^о). Слѣдовательно, если *кассиръ* получаетъ деньги, то онъ долженъ записывать суммы на *лѣвой* страницѣ, а если *кассиръ* выдаетъ деньги, то онъ долженъ записывать суммы на *правой* страницѣ кассовой книги.

20. *Примѣръ. Мартъ 1.* Остатокъ на с. ч. ₴. 2247.52. Получено по векселю № 19 отъ А. Иванова ₴. 213.42. Заплачено М. Петрову по факт. № 48-ой ₴. 362.15. Заплачено за доставку на станцію жел. д. товаровъ, отправленныхъ А. К. Андрееву въ Кіевъ, ₴. 6.25. Дневная выручка отъ продажи товаровъ въ розничномъ магазинѣ ₴. 87.30. *Мартъ 2.* Заплачено К. Н. Сергѣеву въ счетъ фактуры № 53. ₴. 523.16. Заплачено Сафонову и К^о по векселю № 7 ₴. 300.—. Заплачено за доставку въ складъ товаровъ, проданныхъ Н. П. Александрову, ₴. 1.80. Заплачено по наложенному платежу М. Спиридонова въ Казани ₴. 63.15. Заплачено Н. Прохорову по факт. № 56 ₴. 317.43. Выдано экспедитору Н. Юфину на расходы ₴. 200.—. Дневная выручка ₴. 215.40. *Мартъ 3.* Взято изъ Учетнаго Банка по чеку № 17 ₴. 1000.—. Получено по нал. платежу на М. П. Федотова въ Саратовѣ ₴. 263.15. Выдано маклеру Ходорову въ счетъ ₴. 50.—. Получено отъ А. Иванова по фактурѣ № 54 ₴. 847.20. Заплачено за векс. бланки ₴. 6.20. Выдано хозяину ₴. 100.—. Заплачено за доставку товаровъ, отправленныхъ А. К. Андрееву въ Кіевъ и Н. Дерезову въ Севастополь, ₴. 8.13. Дневная выручка ₴. 93.40. *Мартъ 4.* Заплачено за учтеный вексель № 27 С. Филиппову ₴. 217. 15. Заплачено за конторскія принадлежности Г. М. Левинсону ₴. 12.35. Заплачено по факт. № 60 К. Владимірова и К^о ₴. 326.15, за доставку ₴. 6.80. Внесено

въ Государств. Банкѣ для перевода въ Курскѣ К. М. Назарьеву $\mathfrak{Z}$. 1200.—, заплачено за переводъ $\mathfrak{Z}$. 1.20. Заплачено по наложенному платежу Сидорова въ Тулѣ $\mathfrak{Z}$. 67.15. Дневная выручка $\mathfrak{Z}$. 183.15.

Представить кассовую книгу. Заключить ее 4-го марта. Въ книгѣ пусть будетъ на каждой страницѣ только по 9 строкъ (отрѣзать отъ листа верхнюю часть съ девятью строками).

Товарная книга.

21. Свѣдѣнія о покупкѣ и продажѣ, о приходѣ и расходѣ *товара въ тѣсномъ смыслѣ* заносятся въ *Товарную книгу*. Здѣсь отмѣчаются: время покупки и продажи; фирмы продавцевъ и покупателей; марки и №№ мѣстъ; условія платежа; количество товара счетомъ, вѣсомъ или мѣрой, смотря по тому, какъ онъ продается; цѣны; стоимость; расходы при покупкѣ и при продажѣ, если они относятся на счетъ данной фирмы; скидки при покупкѣ и при продажѣ.

Товарная книга состоитъ изъ листовъ (§ 14), которые нумеруются такъ же, какъ листы кассовой книги. Для каждого рода или вида товара назначается *отдѣльный листъ*. Заголовокъ листа состоитъ изъ постоянныхъ словъ: «*Приходъ, Расходъ*» и изъ названія товара (сначала пишется родовое названіе товара, затѣмъ видовое; напр.; кофе Ріо, селитра чилійская и т. п.; если названіе товара обозначается однимъ словомъ, то это названіе пишется дважды: на лѣвой страницѣ и на правой). Листъ состоитъ изъ лѣвой и правой страницъ. На лѣвой страницѣ отмѣчаются свѣдѣнія о приходѣ (покупкѣ) товара, на правой—о расходѣ (продажѣ) товара (см. ф. 4).

Цѣль веденія Товарной книги: представить свѣдѣнія о приходѣ и расходѣ товара въ одной книгѣ въ систематическомъ видѣ и дать возможность опредѣлить убытокъ или прибыль по данному товару.

22. Разсмотримъ колонны „стоимость“ на лѣвой и на правой страницахъ Товарной книги. *Стоимость купленнаго товара слѣдуетъ записать на лѣвую страницу*, такъ

какъ эта стоимость составляетъ активъ фирмы (§ 12), купившей товаръ. Этимъ опредѣляется мѣсто всѣхъ послѣдующихъ суммъ: 1^о *выручку отъ продажи* (точноѣе, собственную стоимость проданныхъ товаровъ) фирма должна записать на правой страницѣ, такъ какъ отпускъ товара уменьшаетъ активъ (§ 12); 2^о *скидки при покупкѣ* должны быть записаны на правой страницѣ: покупная стоимость—уменьшаемое находится на лѣвой страницѣ; слѣдов., скидка—вычитаемое должна находиться на правой страницѣ (§ 12); 3^о *скидки при продажѣ* должны быть записаны на лѣвой страницѣ: продажная стоимость—уменьшаемое находится на правой страницѣ; слѣдов., скидка—вычитаемое должна находиться на лѣвой страницѣ; 4^о *расходы при покупкѣ* увеличиваютъ покупную стоимость; слѣдов., должны находиться на той же страницѣ, гдѣ и эта стоимость, т. е. на лѣвой; 5^о *расходы при продажѣ* уменьшаютъ выручку; такъ какъ выручка находится на правой страницѣ, то расходы должны быть записаны на лѣвой страницѣ.

Здѣсь рѣчь идетъ только о тѣхъ расходахъ, которые относятся, въ силу условія, на счетъ данной фирмы, такъ какъ другіе расходы не вліяютъ ни на покупную, ни на продажную стоимость.

23. Замѣтимъ хорошо, что гдѣ записывается:

На лѣвой страницѣ:	На правой страницѣ:
Стоимость купленного товара.	Скидки со стоимости купленного товара.
Расходы при покупкѣ.	Стоимость возвращеннаго продавцу товара вслѣдствіе неудовлетворительнаго качества.
Скидки со стоимости проданнаго товара.	Стоимость проданнаго товара.
Расходы при продажѣ.	
Стоимость полученнаго фирмой обратно товара вслѣдствіе неудовлетворительнаго качества.	

24. *Примѣръ.* Куплено 25 января у М. К. Петрова, зд. (т. е. здѣсь) 100 мѣшковъ кофе Ріо 1-го сорта №№ 1/100 М. П.

Брутто 382 пд. 10 ъ, Тара 2 ъ съ мѣшка, *Н^{мо}* 377 пд. 10 ъ по 18.— за наличныя. Заплачено: за товаръ $\text{З. } 6790.50$, за доставку $\text{З. } 7.76$, маклеру $\frac{1}{2}\%$ $\text{З. } 33.95$. Продано: а) 1 февраля. Н. Сергѣеву зд. 30 мѣшковъ по 19.75 за наличныя со сдачей въ магазинъ покупателя. *Бр.* 114 пд. 27 ъ, *Т.* 2 ъ съ м., *Н^{мо}* 113 пд. 7 ъ. Получено за товаръ $\text{З. } 2235.21$, заплачено за доставку $\text{З. } 2.50$, маклеру 1% $\text{З. } 22.35$. б) 6 февраля. Ф. Андрееву въ Кіевѣ 40 мѣшковъ *Бр.* 152 пд. 36 ъ, *Т.* 2 ъ съ м., *Н^{мо}* 150 пд. 36 ъ по 20.— ср. 1 мѣс. со сдачей на станцію ж. д.; стоимость $\text{З. } 3018.—$. Заплачено за доставку на станцію $\text{З. } 3.25$. с) 15 февраля. К. О. Сафонову въ Херсонѣ 30 мѣшковъ. *Бр.* 114 пд. 27 ъ, *Т.* 2 ъ съ м., *Н^{мо}* 113 пд. 7 ъ по 20.25 ср. 3 мѣс. со сдачей въ моемъ магазинѣ. Въ фактурѣ показана стоимость товара $\text{З. } 2291.79$ и доставка на пристань $\text{З. } 2.30$. Заплачено за доставку на пристань $\text{З. } 2.30$.

Представить соотвѣтствующій листъ Товарной книги (см. ф. 4).

25. Примѣръ. Мартъ 5. Полученъ покупной счетъ отъ А. Беста и К^о въ Мессинѣ на 25 бочекъ масла деревяннаго на $\text{£ } 9187.50$. Эта сумма переведена въ рубли по курсу $100 \text{ £} = \text{З. } 36.25$, записано $\text{З. } 3330.47$. Мартъ 8. Заплаченъ фрахтъ по коносаменту: $\text{£ } 206.25$ по курсу $36.30 = \text{З. } 74.87$. Мартъ 9. Взять товаръ съ пар. «Этна»; заплачена пошлина $\text{З. } 2296.90$, расходы въ таможенѣ, извозъ и коммиссія экспедитора $\text{З. } 56.68$. При взвѣшиваніи на складѣ оказалось брутто 838 пд. 9 ъ, тара для продажи 15% (125 пд. 29 ъ), *Н^{мо}* 712 пд. 20 ъ. Пудъ нетто обошелся въ $\text{З. } 8.08$. Мартъ 12. Продано М. О. Петровскому въ Бѣльцы 5 бочекъ: *Бр.* 167 пд. 26 ъ, *Т.* 15% (25 пд. 6 ъ), *Н^{мо}* 142 пд. 20 ъ по 9.— по наложен. платежу; стоимость $\text{З. } 1282.50$; за доставку на станцію заплачено $\text{З. } 5.20$ (на нашъ счетъ). Мартъ 20. Продано К. Сергѣеву, зд. 10 бочекъ: *Бр.* 335 пд. 12 ъ, *Т.* 15% (50 пд. 12 ъ), *Н^{мо}* 285 пд. по 8.90, стоимость $\text{З. } 2536.50$; расчетъ: $\frac{1}{2}$ за наличныя, $\frac{1}{2}$ срокомъ 1 мѣс.; маклеру заплачено $\text{З. } 12.68$.

Представить соотвѣтствующій листъ Товарной книги (см. ф. 5).

26. Покажемъ, какъ выводится убытокъ или прибыль отъ продажи даннаго товара. При этомъ будемъ

различать два случая: 1^о данный товар *распроданъ*; 2^о данный товар *не распроданъ*.

Если товаръ распроданъ, то для опредѣленія убытка или прибыли слѣдуетъ сложить денежныя суммы на лѣвой и на правой страницахъ и найти разность итоговъ. Если итогъ суммъ правой страницы превышаетъ итогъ суммъ лѣвой страницы, то разность показываетъ прибыль: выручено отъ продажи больше, чѣмъ израсходовано на покупку. Если итогъ суммъ правой страницы оказывается больше итога суммъ лѣвой страницы, то разность показываетъ убытокъ: выручено отъ продажи меньше, чѣмъ израсходовано на покупку.

Разность итоговъ принято записывать на той страницѣ, гдѣ находится меньшій итогъ: прибыль записывается на лѣвой страницѣ, а убытокъ на правой; отсюда итоги суммъ лѣвой и правой страницъ *выравниваются*. Послѣ того какъ убытокъ или прибыль вычислены и записаны на указанномъ мѣстѣ, данный листъ *заключается*, т. е. на той страницѣ, гдѣ наибольше строкъ занято текстомъ, въ колоннахъ количествъ и стоимости находятся итоги и записываются въ ближайшей свободной строкѣ; надъ каждымъ итогомъ проводится одна черта, а подъ итогомъ двѣ черты; затѣмъ на другой страницѣ *на той же линіи* повторяются тѣ же итоги и тѣ же черточки; если на этой страницѣ окажется пробѣлъ, то онъ заполняется ломаной линіей.

Выведемъ прибыль въ примѣрѣ § 24 и заключимъ листъ (см. ф. 4).

27. Разсмотримъ теперь случай, когда продана только часть товара. Мы желаемъ опредѣлить убытокъ или прибыль отъ продажи *этой части* товара.

Допустимъ, что *весь оставшійся товаръ проданъ по своей цѣнѣ* и выпишемъ его въ расходъ по этой цѣнѣ. Сравнивая послѣ этого итоги суммъ правой и лѣвой страницъ, мы найдемъ искомый результатъ. Въ самомъ дѣлѣ, *оставшійся товаръ* записанъ на приходъ и выписанъ въ расходъ *по одной и той же цѣнѣ*: онъ не могъ

дать ни прибыли ни убытка; слѣдовательно, если вычисленіе обнаружило прибыль или убытокъ, то результатъ нужно приписать продажѣ той части товара, которая была куплена по одной цѣнѣ, а продана по другой.

Положимъ, напр., куплено 300 *пд.* товара по 4 руб. за пудъ; за доставку заплачено по 2 коп.; всего слѣдовательно, заплачено $\mathfrak{Z}$. 1206.—; продано 100 *пд.* по 4.50 со сдачей въ магазинъ покупателя, за доставку заплачено 2 руб., за товаръ получено $\mathfrak{Z}$. 450.—; затѣмъ намъ пришлось дать скидку покупателю 2⁰/₀, вслѣдствіе чего мы возвратили ему $\mathfrak{Z}$. 9.—. Представимъ записи въ Товарной книгѣ:

Лѣвая страница:

Правая страница:

Купленъ товаръ за $\mathfrak{Z}$. 1200.—	
Доставка купленнаго товара. . . .	6.—
Доставка проданнаго товара . . .	2.—
Скидка покупателю.	9.—

Продано товара на . $\mathfrak{Z}$. 450.—

Осталось 200 *пд.* Каждый пудъ намъ обошелся въ 4.02 съ доставкой. Продадимъ 200 *пд.* по 4.02. Тогда будемъ имѣть (§ 26):

Лѣвая страница:

Правая страница:

Купленъ товаръ за $\mathfrak{Z}$. 1200.—	
Доставка купленнаго товара . . »	6.—
Доставка проданнаго товара . . »	2.—
Скидка покупателю »	9.—
Прибыль »	37.—
	<u><u>$\mathfrak{Z}$. 1254.—</u></u>

Продано товара на $\mathfrak{Z}$. 450.—	
Стоимость остатка (200 <i>пд.</i> по 4.02) »	804.—
	<u><u>$\mathfrak{Z}$. 1254 —</u></u>

28. Выведемъ прибыль или убытокъ въ примѣрѣ § 25. Для этого замѣтимъ, что количество оставшаго непроданнымъ товара опредѣляется не по книгѣ, а посредствомъ взвѣшиванія, измѣренія или счета товара, въ виду возможной недостачи въ количествѣ вслѣдствіе естественныхъ причинъ (утечки, усышки, рассыпки) или вслѣдствіе злоупотребленій со стороны

приказчиковъ. Недостача въ количествѣ товара, происшедшая отъ естественныхъ причинъ, называется *манко* (*manco* съ итальянскаго=недостача). Манко записывается на правую страницу, послѣ чего итоги количествъ выравниваются.

Положимъ, при провѣркѣ товара, о которомъ идетъ рѣчь въ примѣрѣ § 25, найдено *Бр. 335 нд. 4 ъ*.

Вычислимъ теперь прибыль или убытокъ и заключимъ листъ (*см. ф. 5*) 31 марта.

29. Указанный въ § 27 пріемъ можно объяснить иначе. На правой страницѣ показана выручка отъ продажи *части* товара, а на лѣвой—стоимость *этой части* въ покупкѣ и *еще стоимость остатка*. Если мы удалимъ съ лѣвой страницы стоимость остатка и соотвѣтствующую долю расходовъ при покупкѣ, то тамъ останется собственная стоимость проданнаго товара и соотвѣтствующая доля расходовъ; тогда, сравнивая итоги суммъ лѣвой и правой страницъ, мы найдемъ требуемый результатъ (§ 26). Для того же, чтобы удалить стоимость остатка и соотвѣтствующую долю расхода съ лѣвой страницы, нужно, оставивъ эти суммы на лѣвой страницѣ, записать ихъ еще на правую страницу (§ 10).

30. Если на лѣвой страницѣ даннаго листа отмѣчено нѣсколько покупокъ *по разнымъ цѣнамъ*, то для вычисленія прибыли или убытка въ томъ случаѣ, когда товаръ не распроданъ, слѣдуетъ поступить такъ: на каждомъ купленномъ мѣстѣ имѣются знакъ и номеръ; по этимъ знакамъ и №№ слѣдуетъ соединить оставшіяся мѣста въ группы такъ, чтобы въ данную группу входили мѣста, купленные по одной и той же цѣнѣ; затѣмъ слѣдуетъ записать въ расходъ каждую группу отдѣльно по своей цѣнѣ въ отдѣльной строчкѣ.

Замѣтимъ, что этотъ пріемъ не примѣнимъ къ товарамъ, которые продаются безъ упаковки (уголь, зерно и т. п.).

Вексельная книга.

31. Свѣдѣнія о полученныхъ, переданныхъ и выданныхъ векселяхъ заносятся въ *Книгу векселей*. Слѣдуетъ различать: 1^о векселя активные или векселя къ полученію и 2^о векселя пассивные или векселя къ платежу. Векселя активные — это тѣ векселя, по которымъ фирма является векселедержателемъ или трассантомъ; по такимъ векселямъ она имѣетъ получить деньги. Векселя пассивные — это тѣ векселя, по которымъ фирма является векселедателемъ или трассатомъ; по такимъ векселямъ она должна заплатить деньги. Активные и пассивные векселя отмѣчаются на отдѣльныхъ листахъ одной и той же книги (*Вексельной книги*) или въ двухъ самостоятельныхъ книгахъ (первые — въ *книгѣ векселей къ полученію*, а въ послѣдніе — въ *книгѣ векселей къ платежу*). Листы книги нумеруются, какъ объяснено въ § 14.

32. Заголовокъ листа *Книги векселей къ полученію* состоитъ изъ словъ: „*Приходъ Векселя къ полученію* *Засходъ*“ (см. ф. 6). Листъ раздѣленъ на колонны неодинаковой ширины. Въ эти колонны заносятся послѣдовательно слѣдующія свѣдѣнія: время полученія фирмой векселя (время прихода), валюта, фирма плательщика (векселедателя въ случаѣ простого векселя и трассата въ случаѣ переводнаго векселя), мѣсто платежа, родъ векселя (простой или переводный), срокъ платежа, время передачи (индоссированія) или возвращенія векселя (время расхода) и др. Назначеніе каждой колонны объясняется заголовкомъ, который ставится надъ колонной (см. ф. 6).

33. Фирма получаетъ активный вексель: 1^о въ случаѣ займа — отъ заемщика за выданную займы сумму денегъ; 2^о въ случаѣ продажи въ долгъ — отъ покупателя за отпущенные товары; 3^о въ случаѣ учета (покупки векселя до срока) — отъ продавца за выданную наличными или записанную въ счетъ стоимость векселя; 4^о въ случаѣ комиссіи — отъ довѣрителя за оказанныя въ долгъ услуги.

Фирма передаетъ активный вексель: 1^о въ случаѣ покупки въ долгъ товара — продавцу за полученный товаръ, по передаточной надписи; 2^о въ случаѣ продажи векселя до срока — дисконтеру за полученную или записанную въ счетъ стоимость векселя, по передаточной надписи; 3^о въ случаѣ полученія платежа въ срокъ — плательщику съ роспиской въ полученіи платежа; 4^о въ случаѣ передачи векселя для инкассо (для полученія платежа) — коммиссіонеру по передаточной надписи. Замѣтимъ еще, что если въ срокъ по векселю не послѣдовало платежа, то онъ выписывается въ расходъ въ книгѣ векселей къ полученію и записывается въ книгу протестованныхъ векселей, на приходъ.

Полученіе активнаго векселя отмѣчается на лѣвой страницѣ, передача активнаго векселя — на правой (§ 12).

Тѣ данныя, которыя одинаковы, какъ при полученіи, такъ и при выдачѣ векселя (валюта, срокъ и др.) размѣщаются посрединѣ листа.

34. Примѣръ. 25 января 1900 г. Ивановъ въ Одессѣ выдалъ займы А. М. Петрову въ Одессѣ ₴. 2000. — и получилъ подписанный имъ же вексель срокомъ 3 мѣс. на ₴. 2040. — съ платежомъ въ Одессѣ. 28 января Ивановъ продалъ Н. С. Андрееву въ Кіевѣ товаровъ на ₴. 1826.15 и 5 февраля получилъ отъ него вексель, подписанный имъ же, на ₴. 1826.15 срокомъ 2 мѣс. 20 дн. отъ 28 января съ платежомъ въ Кіевѣ. 1 февраля Ивановъ продалъ вексель А. М. Петрова К. Θ. Борисову и получилъ стоимость наличными деньгами. 8 февраля Ивановъ продалъ М. О. Степанову въ Таганрогѣ товаровъ на ₴. 826.50 и выдалъ на него переводный вексель ср. 3 мѣс. приказу Р. Х. Александрова въ Одессѣ. 23 февраля Ивановъ купилъ у П. М. Сафонова въ Кіевѣ товаровъ на ₴. 1968.45 и въ уплату части стоимости послалъ вексель Н. С. Андреева. 3 марта Ивановъ учелъ у К. П. Сергѣева въ Одессѣ два векселя: 1^о вексель, выданный 2 января О. Ф. Харитоновымъ въ Одессѣ приказу К. П. Сергѣева на ₴. 2000. — ср. 2 мѣс. съ платежомъ въ Одессѣ и 2^о вексель выданный 15 февраля М. Р. Алексѣевымъ въ Одессѣ приказу К. П. Сергѣева на ₴. 4000. — ср. 1 мѣс. съ платежомъ въ Одессѣ. 8 марта Ивановъ трассировалъ на А. Б. Морозова

въ Москвѣ приказу Н. П. Григорьева въ Одессѣ сумму посланнаго Морозову экспедиторскаго счета $\mathfrak{Z}$. 368.15 ср. 1 мѣс. 12 марта Ивановъ получаетъ деньги по векселю Харитонова, учтенному у К. П. Сергѣева. 26 марта Ивановъ протестуетъ вексель М. Р. Алексѣева, учтенный у К. П. Сергѣева. 30 марта Ивановъ продаетъ Н. С. Андрееву въ Кіевѣ товарозъ на $\mathfrak{Z}$. 427.65 и 10 апрѣля получаетъ отъ него вексель, подписанный имъ же, на $\mathfrak{Z}$. 427.65 ср. 6/16 мая съ платежомъ въ Кіевѣ. 1 мая Ивановъ посылаетъ вексель Андреева на $\mathfrak{Z}$. 427.65 К. П. Владимірову въ Кіевѣ съ порученіемъ получить въ срокъ деньги по векселю и перевести ихъ ему черезъ Государств. Банкъ.

Представить записи въ Книгѣ векселей къ полученію (см. ф. 6).

35. Заголовокъ листа *Книги векселей къ платежу* состоитъ изъ словъ: „*Приходъ Векселя къ платежу Засходъ*“. Первая запись дѣлается на правой страницѣ, послѣдняя — на лѣвой, такъ какъ фирма сначала подписываетъ и выдаетъ вексель (образуется долгъ фирмы по векселямъ), а позже получаетъ его обратно (уменьшается долгъ фирмы по векселямъ). Листъ раздѣленъ на колонны, куда заносятся слѣдующія свѣдѣнія: время выдачи простого векселя или акцептаціи переводнаго (время расхода), валюта, фирма векселедержателя (а также трассанта въ случаѣ переводнаго векселя), мѣсто платежа, срокъ, родъ векселя, время обратнаго полученія векселя (время прихода) и др. (см. ф. 7).

36. Фирма *выдаетъ (акцептуетъ) пассивный вексель*: 1^о въ случаѣ займа — займодавцу за полученную взаймы сумму денегъ; 2^о въ случаѣ покупки въ долгъ — продавцу за полученные товары; 3^о въ случаѣ комиссіи — комиссіонеру за оказанныя въ долгъ услуги.

Фирма *получаетъ пассивный вексель*: 1^о въ случаѣ платежа въ срокъ — отъ векселедержателя съ роспиской въ полученіи платежа; 2^о въ случаѣ продажи товара — отъ покупателя, если у него оказывается вексель фирмы.

Выдача пассивнаго векселя отмѣчается на правой страницѣ, полученіе пассивнаго векселя — на лѣвой. Тѣ данныя (валюта,

срокъ платежа и др.), которыя одинаковы, какъ при выдачѣ, такъ и при полученіи векселя, размѣщаются по срединѣ листа.

37. Примѣръ. 8 января Ивановъ въ Одессѣ взялъ займы у К. М. Федорова въ Одессѣ $\mathcal{F}$. 3000.— ср. на 2 мѣс. и выдалъ ему вексель на $\mathcal{F}$. 3060.— ср. 1 мѣс. 20 дней съ платежомъ въ Одессѣ. 10 января Ивановъ купилъ у Н. М. Михайлова въ Кіевѣ товаровъ на $\mathcal{F}$. 867.25 и выдалъ ему вексель на эту сумму срокомъ 1 мѣс. съ платежомъ въ Кіевѣ. 15 января Ивановъ купилъ у Н. К. Софронова въ Одессѣ товаровъ на $\mathcal{F}$. 642.15 и выдалъ ему вексель на эту сумму срокомъ 20 дней съ платежомъ въ Одессѣ. 20 января Ивановъ акцептовалъ вексель, написанный на него М. О. Осиповымъ въ Батумѣ приказу Н. Х. Каспарова на $\mathcal{F}$. 427.15 ср. 2 мѣс. отъ 14 января за экспедицію. 14 февраля Ивановъ уплатилъ деньги по векселю, выданному Н. К. Сафонову. 17 февраля послано Н. М. Михайлову въ Кіевъ переводомъ черезъ Государств. Банкъ $\mathcal{F}$. 867.25 въ уплату по векселю срочному на 20 февраля; вексель полученъ обратно 22 февраля.

Представить записи въ Книгѣ векселей къ платежу (см. ф. 7).

Книга личныхъ счетовъ.

38. Долгъ можетъ быть заключенъ въ письменной или въ словесной формѣ. Въ первомъ случаѣ должникъ подтверждаетъ долгъ документомъ особой формы (векселемъ, заемнымъ письмомъ и т. п.). во второмъ случаѣ онъ не выдаетъ никакого документа, а только словесно обѣщаетъ уплатить долгъ, о чемъ записываетъ въ своихъ книгахъ; такой долгъ называется *долгомъ по книгѣ*. Кредиторъ также отмѣчаетъ такой долгъ въ своей книгѣ; по отношенію къ нему долгъ называется *требованіемъ* (*Forderung, créance*).

Лица, которыя входятъ въ долговыя отношенія къ данной фирмѣ, суть: покупатели, продавцы, довѣрители, коммиссіонеры, банкиры, маклеры и друг. Эти лица *получаютъ* отъ фирмы цѣнности и услуги въ долгъ, т. е. съ отсрочкой уплаты; они же *даютъ* фирмѣ цѣнности и *оказываютъ* услуги въ долгъ; отсюда

они являются *должниками и кредиторами* по отношенію фирмъ; возникаютъ долги фирмы и требованія фирмы (долги фирмъ) или активные и пассивные долги. Книга, въ которой отмѣчаются активные и пассивные долги фирмы *на слово*, а также полученія и платежи въ счетъ этихъ долговъ, называется *Книгой личныхъ счетовъ*.

Эта книга называется также: *Книга долговъ и требованій, Разсчетная, Ресконтро, Контокоррентная*.

39. Въ бухгалтеріи слова: „*должникъ или дебиторъ*“ и „*кредиторъ*“ имѣютъ особое значеніе.

Въ бухгалтеріи *дебиторомъ* условились называть того, кто *получилъ* что-нибудь (цѣнность, услугу), а *кредиторомъ* — того, кто *далъ* что-нибудь *по какой-бы то ни было причинѣ*; напр., Ивановъ *получилъ* отъ фирмы товары въ долгъ за *Э. 342.50*: онъ дебиторъ; въ срокъ Ивановъ уплатилъ *Э. 342.50* (*далъ* деньги): онъ кредиторъ. Отсюда, въ бухгалтеріи тотъ, кто *получилъ* что-либо, „*долженъ*“ (*debet*) тому, кто *далъ*; тотъ, кто *далъ*, „*имѣетъ*“ (*credit*) за тѣмъ, кто *получилъ*. Въ иныхъ случаяхъ значеніе, приписанное словамъ: „дебиторъ, кредиторъ, долженъ, имѣетъ“ совпадаетъ съ тѣмъ, которое придается имъ въ обыденной рѣчи; въ другихъ же случаяхъ значенія эти разнятся. Такъ, въ данномъ выше примѣрѣ, когда Ивановъ *получилъ* въ долгъ товары, онъ — дебиторъ въ смыслѣ бухгалтерскомъ и въ смыслѣ юридическомъ; въ томъ же примѣрѣ, Ивановъ, когда *погашаетъ* долгъ, является кредиторомъ въ смыслѣ бухгалтерскомъ, но не юридическомъ.

40. Въ книгѣ личныхъ счетовъ для cadaго должника или кредитора обыкновенно назначается *отдѣльный листъ*. Заголовокъ листа состоитъ изъ словъ: „*Долженъ Такой-то* (фирма должника или кредитора) *тамъ-то* (городъ, гдѣ находится должникъ или кредиторъ) *Имѣетъ*“; въ случаѣ торговаго дома (полнаго товарищества или товарищества на вѣрѣ) пишутъ: „*Должны, Имѣютъ*“; напр., „*Долженъ О. Ивановъ Москва Имѣетъ*“, „*Должны М. С. Петровъ & К^о здѣсь Имѣютъ*“. Въмѣсто „*Долженъ, Имѣетъ*“ нерѣдко пишутъ равнозначущія латинскія слова: „*Дебетъ, Кредитъ*“. На *лѣ-*

вой страницъ листа отмѣчается все то, что данное лицо (фамилія котораго названа въ заголовкѣ листа) *получило*, а на правой все то, что то же лицо *дало*. Этотъ листъ называется *счетомъ такого-то лица*; такъ говорятъ: счетъ А. Иванова, счетъ М. О. Петрова & К^о и т. п. *Лѣвая страница* счета называется *дебетомъ*, а *правая* — *кредитомъ*; вмѣсто „записать на лѣвую страницу счета даннаго лица“ говорятъ: „записать (занести) въ дебетъ счета даннаго лица“ или короче: „дебитовать счетъ даннаго лица“; наконецъ говорятъ также: „дебитовать данное лицо“; вмѣсто „записать на правую страницу счета“ говорятъ: „записать въ кредитъ счета“ или еще короче: „кредитовать счетъ“. Счетъ даннаго лица *дебитуется*, когда это лицо *получило* что-либо (товаръ, услугу) по какой-бы то ни было причинѣ; счетъ лица *кредитуется*, если лицо *дало* что-либо (см. выше).

Лѣвая и правая страницы листа раздѣлены на колонны. Въ первой колоннѣ отмѣчается время, когда данный случай имѣлъ мѣсто; во второй — краткое *описаніе* случая; въ третьей — *срокъ*, приписанный денежной суммѣ; въ четвертой — *отдѣльныя дневныя суммы*; въ пятой — *мѣсячные итоги*. Въ счетахъ иностранныхъ кредиторовъ должны быть еще колонны иностранныхъ денежныхъ суммъ и вексельныхъ курсовъ.

Описаніе случая, помѣщаемое во второй колоннѣ состоитъ обыкновенно въ ссылкѣ на соотвѣтствующій документъ (переводъ, фактуру, вексель и т. п.); такъ на лѣвой страницѣ пишутъ: *Н/* (т. е. наша) *фактура на рисъ*; *Покупной счетъ на шерсть*; *Н/ вексель*; *Н/ платежъ наличными* и т. п.; на правой страницѣ пишутъ: *Е/* (его) *фактура на чай и какао*; *Продажный счетъ на ирку*; *Е/ платежъ наличными* и т. п.

Примѣръ. 28 января А. Ивановъ здѣсь купилъ у нѣкоторой фирмы кофе за $\text{₴. } 125.67$ ср. 3 мѣс.; 18 февраля купилъ чай и сардины за $\text{₴. } 428.25$ ср. 3 мѣс.; 26 марта купилъ кофе за $\text{₴. } 328.25$ ср. 3 мѣс.; 28 апрѣля уплатилъ $\text{₴. } 125.67$; 11 мая купилъ сахарный песокъ за $\text{₴. } 832.60$; 18 мая уплатилъ $\text{₴. } 428.25$; 26 іюня уплатилъ $\text{₴. } 328.25$.

Представить счетъ Иванова въ книгѣ продавца (см. ф. № 8).

41. Если два лица входятъ другъ съ другомъ въ постоянныя торговыя сношенія, то для упрощенія взаимныхъ расчетовъ они условливаются *разсчетомъ* по сдѣлкамъ, заключаемымъ втеченіи опредѣленнаго промежутка времени, *производитъ въ послѣдній день* этого промежутка *посредствомъ зачета взаимныхъ долговъ*. Такой договоръ называется *текущимъ счетомъ* или *контокоррентомъ*. На суммы, вошедшія въ контокоррентъ, могутъ начисляться проценты, или не начисляться, смотря по условію. Отсюда различаютъ процентные и безпроцентные контокорренты. О способѣ вычисленія процентовъ въ контокоррентѣ см. въ *Коммерческой Ариѳметикѣ* или въ *Контокоррентныхъ вычисленіяхъ* (отдѣльная брошюра).

42. Одинъ или два раза въ годъ *счета заключаются*: находится разность итоговъ дебета и кредита, записывается на ту сторону, гдѣ меньшій итогъ и т. д. (см. § 17). Въ строку съ разностью, которая называется *сальдо* (съ итальянскаго *saldo*—остатокъ) *счета*, въ широкой колоннѣ пишутъ: *Остается за нами* или *Остается за нимъ*, смотря по тому, какой итогъ больше: итогъ кредита или итогъ дебета.

Въ процентныхъ счетахъ предварительно вычисляются проценты по извѣстнымъ правиламъ и заносятся въ колонну суммъ въ дебетъ или въ кредитъ, смотря по тому причитаются ли они *съ лица* или *въ пользу* лица, чей счетъ заключается.

По заключеніи счета одна сторона посылаетъ другой его копію, называемую *выпиской* или *выметкой*, для повѣрки и признанія. Выписки посылаютъ: коммиссіонеръ — довѣрителю, банкиръ — кліенту, продавецъ — покупателю.

Примѣръ. Заключить 30 іюня счетъ А. Иванова, представленный формой № 8. Представить выписку изъ счета (см. ф. № 9).

43. Во внѣшней торговлѣ счета покупателей ведутся только въ монетѣ продавца, а счета продавцевъ — въ монетѣ продавца и въ монетѣ покупателя

одновременно. Если, напр., покупатель находится въ Одессѣ, а продавецъ въ Марселѣ, то *покупатель* будетъ вести въ своихъ книгахъ счетъ продавца (*conto mio*) во франкахъ и въ рубляхъ, а продавецъ будетъ вести счетъ покупателя (*conto suo*) въ своихъ книгахъ только во франкахъ. Покупатель, по полученіи фактуры, переводитъ фактурную сумму въ свою монету по курсу дня. При этомъ на практикѣ употребляются слѣдующіе приемы: 1^о фактурная сумма переводится по курсу такъ, какъ если бы требовалось найти стоимость девизы даннаго срока по данному курсу и учетному проценту; этотъ способъ встрѣчается очень рѣдко; 2^о разница между срокомъ фактуры и срокомъ курса игнорируется; фактурная стоимость переводится въ рубли такъ, какъ если бы срокъ ея совпадалъ съ срокомъ курса; этотъ способъ употребляется чаще всего; 3^о переводъ дѣлается по постоянному курсу, равному монетному паритету или очень близкому къ нему (см. дальше).

Въ счетахъ съ иностранной монетой *прежде всего складываются иностранныя денежныя суммы* въ дебетъ и въ кредитъ; находится ихъ разность (сальдо), переводится по вексельному курсу, существующему въ день заключенія счета, въ русскую монету и записывается на ту сторону, гдѣ меньшій итогъ иностранныхъ денежныхъ суммъ; послѣ этого складываются рубли и коп. въ дебетъ и въ кредитъ, находится разность итоговъ и записывается на ту сторону, гдѣ меньшій итогъ рублей и копѣекъ; эта послѣдняя разность называется *убыткомъ на курсъ*, если итогъ суммъ (руб. и коп.) дебета превышаетъ итогъ суммъ кредита; она называется *прибылью на курсъ* въ противномъ случаѣ.

Объяснимъ причину этихъ названій. Иностранныя денежныя суммы могутъ быть *только въ счетахъ иностранныхъ кредиторовъ* данной фирмы. Фирма сначала получаетъ товаръ отъ лица, счетъ котораго мы разсматриваемъ, и поэтому кредитуетъ его по курсу дня; затѣмъ черезъ нѣкоторое время она посылаетъ ему римессы въ уплату долга и тогда дебитуетъ его по

курсу дня; если бы второй курсъ оказался равнымъ первому, то не было бы ни прибыли, ни убытка на курсъ; но курсъ могъ измѣниться: повыситься (увеличиться) или понизиться (уменьшиться); такъ какъ во второмъ случаѣ дѣло идетъ *объ уплатѣ долга фирмой*, то, очевидно, повышение курса въ день уплаты долга причинить фирмѣ убытокъ, а понижение — прибыль: для фирмы выгодно платить долгъ въ иностранной монетѣ, когда франки, марки и т. п. дешевы, т. е. когда курсъ стоитъ низко, и невыгодно — въ противномъ случаѣ. Слѣдов., если въ дебетъ счета иностраннаго кредитора оказываются курсы высшіе, чѣмъ въ кредитъ, то фирма получаетъ убытокъ на курсъ; въ этомъ случаѣ итогъ рублей и коп. дебета превышаетъ итогъ рублей и коп. кредита, разность итоговъ окажется въ кредитъ, какъ было сказано выше. Подобными же разсужденіями можно объяснить, почему присутствіе курсовой разницы въ дебетъ должно быть истолковано, какъ прибыль на курсъ.

Въ государствахъ съ устойчивой золотой валютой вексельные курсы незначительно отклоняются отъ перитета; поэтому, чтобы избѣгнуть курсовыхъ разницъ, въ такомъ государствѣ можно кредитовать и дебитовать счета иностранныхъ кредиторовъ по постоянному курсу, равному вексельному паритету; такъ, напр., въ Россіи марки можно переводить въ рубли по курсу $100 \text{ M} = \text{З. } 46.29$, франки по курсу $100 \text{ frs} = \text{З. } 37.50$, фунты стерлинговъ по курсу $1 \text{ £} = \text{З. } 9.47$ ($10 \text{ £} = 94.58$) и т. д.

44. Объяснимъ, почему полученія даннымъ лицомъ товаровъ и услугъ должны отмѣчаться въ дебетъ (на лѣвой страницѣ) его счета, а выдачи — въ кредитъ (на правой).

Разсмотримъ счетъ покупателя. Долгъ покупателя фирмѣ есть часть *актива*, поэтому стоимость товаровъ, которые покупатель забираетъ въ долгъ, должна быть записана на лѣвую страницу его счета (§ 12, 1^о). Платежи, которые онъ производитъ деньгами и векселями, уменьшаютъ его долгъ, т. е. *уменьшаютъ сумму*, отмѣ-

ченную *въ активъ*; поэтому они должны быть показаны на правой страницѣ (§ 12,2^о).

Разсмотримъ счетъ продавца. Долгъ фирмы продавцу есть часть пассива; поэтому стоимость товаровъ, отпускаемыхъ фирмѣ продавцемъ, должна быть записана на правую страницу (§ 12,1^о) его счета. Платежи, вносимые фирмой продавцу, уменьшаютъ его требованіе, т. е. *уменьшаютъ сумму*, отмѣченную *въ пассивъ*; поэтому они должны быть показаны на лѣвой страницѣ (§ 12,2^о).

Если данное лицо является то покупателемъ, то продавцемъ, то приходится отмѣчать активные и пассивные долги, а также платежи въ счетъ этихъ долговъ: въ дебетъ лица, согласно вышесказанному, придется записать: 1^о то, что это лицо получило въ долгъ; 2^о то, что это лицо получило въ уплату требованія, которое оно имѣло по отношенію къ фирмѣ; въ кредитъ того же лица придется записать: 1^о то, что это лицо дало въ долгъ, 2^о то, что это лицо дало въ уплату долга фирмѣ.

Лѣвая страница=Активъ.

Правая страница=Пассивъ.

Полученія лица въ долгъ
(уменьшаемое).

Полученія лица въ погашеніе
долга (вычитаемое).

Платежи лица въ погашеніе
долга (вычитаемое).

Выдачи въ долгъ (уменьшаемое).

Если произвести вычитанія (§ 11), то полученные разности будутъ представлять долгъ и требованіе *въ смыслъ юридическомъ* и слова „Долженъ, Имѣетъ“, поставленные въ заголовкѣ страницъ, будутъ имѣть такой же смыслъ. Если же вычитанія не производить, а сложить суммы на лѣвой и на правой страницахъ, то первый результатъ представитъ долгъ, а второй результатъ—требованіе *въ смыслъ бухгалтерскомъ* (§ 39).

Книга чистаго капитала.

45. Будемъ отмѣчать: 1^о *состояніе* чистаго капитала въ началѣ и въ концѣ года и 2^о *измѣненія*, происходящія въ немъ втеченіи года въ особой книгѣ, которую назовемъ *Книгой чистаго капитала*.

На первомъ *листѣ* этой книги отмѣтимъ размѣръ чистаго капитала въ началѣ года. Такъ какъ **чистый**

капиталь записывается въ пассивъ (§ 8), то мы должны записать его на правую страницу (§ 12,1^о).

Втеченіи года капиталъ будетъ *уменьшаться* въ случаяхъ *убытка* и *увеличиваться* въ случаяхъ *прибыли*. Такъ какъ самый капиталъ записанъ на правую страницу, то его увеличеніе слѣдуетъ отмѣчать на правой же страницѣ, а уменьшеніе — на лѣвой (§ 12,2^о).

Будемъ помнить :

Лѣвая страница.

Правая страница.

Убытки (вычитаемое).

Чистый капиталъ (уменьшаемое).

Прибыль.

На второмъ и послѣдующихъ листахъ будемъ отмѣчать *систематически* убытки и прибыль: откроемъ для каждаго источника убытковъ и прибыли *отдѣльный листъ* и будемъ втеченіи года записывать на этотъ листъ убытки и прибыль, происходящіе отъ одной и той же причины; эти листы озаглавимъ соотвѣтственно: *Интересы, Куртажъ, Коммиссія, Общіе расходы* и т. д.; на лѣвой страницѣ листа будемъ отмѣчать убытки, на правой — прибыль. Для того чтобы узнать, на какую страницу записать данный случай, мы должны поставить вопросъ: получила ли фирма убытокъ или прибыль? Наприм., купленъ вексель до срока, валюта его $\text{£. } 1000.—$, учетъ $\text{£. } 20.—$; заплачено $\text{£. } 980.—$; куда слѣдуетъ записать $\text{£. } 20.—$? Такъ какъ $\text{£. } 20.—$ представляютъ *скидку въ пользу* фирмы, т. е. прибыль, то мы должны записать эту сумму на правую страницу листа съ заголовкомъ: «Интересы». Положимъ, этотъ вексель позже проданъ фирмой за $\text{£. } 990.—$; куда слѣдуетъ записать $\text{£. } 10.— (1000—990)$? Такъ какъ $\text{£. } 10.—$ представляютъ скидку, данную фирмой, т. е. убытокъ, то эту сумму мы должны записать на лѣвую страницу листа «Интересы».

Въ концѣ года сопоставимъ на каждомъ листѣ итоги лѣвой и правой страницъ, найдемъ разность этихъ итоговъ, заключимъ данный листъ, а разность запишемъ на новый листъ, который озаглавимъ: «Сводъ»

убытковъ и прибылей»; на лѣвую страницу этого листа перепишемъ съ заключенныхъ листовъ убытки, а на правую прибыли; наконецъ заключимъ и этотъ листъ; разность итоговъ лѣвой и правой страницы—окончательный убытокъ или окончательную прибыль отъ всѣхъ причинъ—запишемъ на первый листъ, гдѣ показанъ капиталъ вначалѣ года.

Каждый отдѣльный листъ указываетъ намъ убытки и прибыль отъ данной причины въ хронологическомъ порядкѣ во всѣхъ подробностяхъ; рассматривая этотъ листъ, мы видимъ, какъ дѣйствовала данная причина на капиталъ втеченіи года. Листъ „Сводъ убытковъ и прибылей“ указываетъ намъ *результатъ* дѣйствія каждой причины, такъ какъ каждой причинѣ здѣсь отвѣчаетъ *только одно число*—результатъ, выведенный за цѣлый годъ.

46. Въ общемъ видѣ вопросъ объ убыткахъ и прибыли рассмотрѣнъ въ §§ 5 и 6. Мы видѣли, что возможны два случая: 1^о вся данная сумма представляетъ сполна убытокъ или прибыль (§ 5); 2^о данная сумма разлагается на двѣ части: только одна часть представляетъ убытокъ или прибыль (§ 6).

Назовемъ главнѣйшіе случаи перваго рода: выдача и полученіе *интересовъ* (платы за капиталъ), уплата и полученіе *куртажа и комиссій* (платы за услугу); *общіе или торговые расходы*, т. е. расходы, произведенные въ интересъ *всего дѣла*, а не какой-либо отдѣльной операціи; таковы, на прим., сборы за право торговли, плата за наемъ помѣщенія для конторы, магазина и склада, жалованье служащимъ, освѣщеніе, страхованіе всѣхъ товаровъ, конторскія принадлежности и т. п.

Случаи второго рода: продажа товара по цѣнѣ, отличной отъ своей цѣны; покупка и продажа векселей до срока; покупка и продажа товара съ прибавленіемъ интересовъ за отсрочку платежа и вычетомъ интересовъ за уплату раньше срока и т. п.

Замѣтимъ, что на практикѣ не принято вычислять и записывать убытокъ и прибыль по каждой продажѣ

товара отдѣльно; такое вычисленіе требуетъ много времени, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ является и невозможнымъ; вычисленіе убытка или прибыли дѣлается *въ конецъ года по всемъ продажамъ сразу* такъ, какъ показано въ § 27, результатъ прямо записывается на листъ „Сводъ убытковъ и прибылей“; до этого времени убытокъ или прибыль остаются на листахъ Товарной Книги: убытокъ — на лѣвой страницѣ, а прибыль — на правой.

Положимъ, напр., фирма продаетъ за $\mathfrak{Z}$. 600.— товаръ, который обошелся ей самой въ $\mathfrak{Z}$. 550.—; слѣдовало бы отмѣтить въ Товарной Книгѣ расходъ товара на $\mathfrak{Z}$. 550.— и записать на правую страницу листа „Убытки и прибыль отъ продажи товара“ въ Книгѣ чистаго капитала прибыль $\mathfrak{Z}$. 50.—; вмѣсто этого въ Товарной Книгѣ на правой страницѣ просто отмѣчаютъ *всю выручку*, т. е. $\mathfrak{Z}$. 600. —.

При покупкѣ и при продажѣ векселя до срока убытокъ и прибыль (учетъ) вычисляются легко; поэтому они *сейчасъ же* и заносятся въ книгу чистаго капитала на листъ „Интересы“.

47. Примѣръ. 5 января мы уплатили за промысловое свидѣтельство на торговое предпріятіе 2-го разряда $\mathfrak{Z}$. 203.75; 7 января уплатили М. Дорофѣеву зд. за помѣщеніе для конторы и магазина за 3 мѣс. $\mathfrak{Z}$. 600.—; 8 января уплатили И. Маху зд. за конторскія принадлежности $\mathfrak{Z}$. 93.62; за объявленія $\mathfrak{Z}$. 67.25, за телефонъ $\mathfrak{Z}$. 125.—; 10 января уплатили маклеру М. Бродскому куртажъ $\mathfrak{Z}$. 17.24; 11 января продали Н. Порфирьеву зд. товаръ съ отсрочкой платежа, за что прибавили интересы $\mathfrak{Z}$. 18.26; учли вексель у М. Петрова зд., при чемъ удержали интересы $\mathfrak{Z}$. 23.42; 12 января купили у П. Попова зд. товаръ съ отсрочкой платежа, за что къ стоимости товара было прибавлено $\mathfrak{Z}$. 9.30 интересовъ; 13 января получили $\mathfrak{Z}$. 29.60 отъ Ф. Сергѣева зд. за коммиссіонную услугу; 14 января уплатили маклеру Бронштейну $\mathfrak{Z}$. 7.22 куртажа; застраховали въ Обществѣ „Россія“ товары на складѣ, какъ капиталъ въ оборотѣ, при чемъ уплатили $\mathfrak{Z}$. 88.26; 15 января учли вексель у К. Иванова зд., при чемъ удержали $\mathfrak{Z}$. 62.18 интересовъ; 16 января продали вексель М. Борисову зд. съ

учетомъ въ §. 20.17; уплатили Андрееву зд. за коммиссіонную услугу §. 12.60.

Представить записи въ *Книгъ чистаго капитала* на листахъ: *Общіе расходы, коммиссія, куртажъ, интересы* (см. ф. № 10).

Общее замѣчаніе.

48. Въ §§ 13—46 мы указали назначеніе, а также порядокъ открытія, веденія и заключенія только *главнѣйшихъ* изъ частныхъ или вспомогательныхъ книгъ предпріятія, занимающагося куплей-продажей товара въ тѣсномъ смыслѣ. Число книгъ, заводимыхъ на практикѣ, графовка бумаги, количество и родъ свѣдѣній, заносимыхъ въ книги, зависятъ отъ рода предпріятія, отъ его размѣровъ, отъ требованій, предъявляемыхъ къ счетоводству собственниками предпріятія. Въ концѣ книги мы укажемъ еще нѣсколько частныхъ книгъ, а теперь переходимъ къ основнымъ книгамъ.

ОСНОВНЫЯ КНИГИ.

49. Основные книги: 1^о Журналъ, 2^о Главная, 3^о Инвентарная. Въ *Журналѣ* отмѣчаются *измѣненія*, происходящія въ составныхъ частяхъ актива и пассива, а также чистаго капитала, *хронологически*; въ *Главной* тѣ же данныя располагаются въ *систематическомъ* порядкѣ (§ 7); въ *Инвентарной* представляется *состояніе* актива, пассива и чистаго капитала въ началѣ или въ концѣ года.

Главная книга.

50. Въ Главной Книгѣ для каждой части актива и пассива, для чистаго капитала, для cadaго источника убытковъ и прибыли открываютъ *отдѣльный листъ—счетъ*. Говорятъ: *счетъ кассы, счетъ товаровъ, счетъ покупателей* и т. д. понимая подъ этими терминами: 1^о совокупность *чиселъ*, опредѣляющихъ въ *денежныхъ единицахъ*: приходъ и расходъ наличныхъ денегъ, приходъ и расходъ *товаровъ*, долги на слово *покупателей* и ихъ платежи и т. д.; 2^о *листы*, на которые эти числа записаны. Лѣвая страница листа называется *дебетомъ*

(дебетъ), правая — *кредитомъ* (кредитъ). Вмѣсто „записать на лѣвую страницу“ говорятъ: „записать въ дебетъ“ или еще короче: „дебитовать“; вмѣсто „записать на правую страницу“ говорятъ: „записать въ кредитъ“ или короче „кредитовать“.

51. Для веденія Главной книги нужно умѣть рѣшать вопросы: 1^о по какимъ счетамъ долженъ быть отмѣченъ данный случай (въ какихъ частяхъ актива, пассива или чистаго капитала произошли измѣненія); 2^о какой счетъ нужно дебитовать и какой кредитовать (какого рода эти измѣненія).

Примѣръ. Мы купили товару на $\mathfrak{Z}$. 1500.—; $\mathfrak{Z}$. 500.— мы уплатили наличными, а на $\mathfrak{Z}$. 1000.— подписали вексель. По какимъ счетамъ долженъ быть отмѣченъ данный случай? Разсуждаемъ такъ: 1^о мы получили товаръ, отчего произошло измѣненіе въ наличности товаровъ; слѣдов., данный случай необходимо отмѣтить по счету товаровъ; 2^о мы дали деньги, отчего произошло измѣненіе въ наличности кассы; слѣдов., данный случай необходимо отмѣтить по счету кассы; 3^о мы подписали вексель, отчего возникъ долгъ по векселю; слѣдов., данный случай необходимо отмѣтить по счету пассивныхъ векселей или по счету векселей къ платежу. Какой изъ названныхъ счетовъ нужно дебитовать и какой кредитовать? Для рѣшенія этого вопроса нужно вспомнить, что мы записывали на лѣвыя страницы кассовой, товарной и др. частныхъ книгъ, и что на правыя страницы (§§ 19, 23, 33, 36, 44 и 45). Что записывалось на лѣвую страницу Кассовой книги, то записывается и въ дебетъ счета кассы, а что записывалось на правую страницу Кассовой книги, то записывается и въ кредитъ счета кассы; то же замѣтимъ и о другихъ частныхъ книгахъ и счетахъ Главной Книги.

Слѣдов., на счетъ кассы въ дебетъ записывается количество денегъ, показанное въ активѣ въ началѣ года; затѣмъ, втеченіи года въ дебетъ счета кассы отмѣчаются полученія денегъ, а въ кредитъ выдачи (§ 19). Такимъ образомъ, листъ „счетъ кассы“ будетъ

содержать тѣ самыя суммы, которыя записаны въ Кассовую книгу; разница между счетомъ кассы (листами Главной книги) и листами Кассовой книги заключается въ томъ, что въ счетѣ кассы объяснительный текстъ составленъ гораздо короче, чѣмъ въ Кассовой книгѣ.

На счетъ товаровъ въ дебетъ записывается стоимость товаровъ, показанная въ активѣ въ началѣ года; затѣмъ втеченіи года въ дебетъ записываются (§ 23): стоимость купленныхъ товаровъ, расходы при покупкѣ и при продажѣ, скидки съ продажныхъ суммъ, стоимость возвращенныхъ намъ обратно товаровъ; въ кредитъ — стоимость проданныхъ товаровъ, скидки съ покупныхъ суммъ, стоимость возвращенныхъ нами товаровъ. Такимъ образомъ счетъ товаровъ будетъ содержать *тѣ же денежныя суммы*, что и листы Товарной книги; отличается онъ отъ послѣднихъ тѣмъ, что въ немъ показываются только денежныя суммы (колонны количествъ товара и цѣнъ опускаются), объяснительный текстъ составленъ очень кратко, для всѣхъ товаровъ общій листъ.

На счетъ векселей къ полученію въ дебетъ записываются валюты векселей, показанныхъ въ активѣ въ началѣ года; затѣмъ, втеченіи года въ дебетъ записываются валюты получаемыхъ векселей, а въ кредитъ — валюты отдаваемыхъ векселей (§ 33).

На счетъ векселей къ платежу прежде всего записываются въ кредитъ валюты векселей, показанныхъ въ пассивѣ; затѣмъ, втеченіи года въ дебетъ записываются валюты получаемыхъ нами обратно векселей, въ кредитъ — валюты вновь подписываемыхъ нами векселей (§ 36).

На счетъ должниковъ въ дебетъ записывается долгъ ихъ, показанный въ активѣ; затѣмъ, втеченіи года въ дебетъ записывается стоимость полученныхъ ими цѣнностей или услугъ, въ кредитъ — суммы представленныхъ ими денегъ или векселей въ уплату долга (§ 44).

На счетъ кредиторовъ въ кредитъ записывается нашъ долгъ имъ, показанный въ началѣ года въ пассивѣ;

затѣмъ, втеченіи года въ дебетъ записываются передаваемые имъ въ уплату долга суммы денегъ и валюты векселей, въ кредитъ — стоимость выданныхъ намъ въ долгъ цѣнностей или оказанныхъ намъ услугъ (§ 44).

На **счетъ капитала** (чистаго) въ кредитъ записывается чистый капиталъ, показанный въ пассивѣ въ началѣ года; втеченіи года вообще на счетъ капитала ничего не записывается; убытки и прибыли показываются на отдѣльныхъ счетахъ, носящихъ названія: **счетъ общихъ расходовъ, счетъ интересовъ, счетъ куртажа, счетъ комиссіи** и т. п.; въ дебетъ этихъ счетовъ записываются убытки, а въ кредитъ — прибыли (§ 45).

Возвращаясь теперь къ примѣру, данному въ началѣ этого параграфа, мы найдемъ, на основаніи только что сказаннаго, что **счетъ товаровъ** въ данномъ примѣрѣ нужно дебитовать на $\mathcal{E}$. 1500.—, **счетъ кассы** кредитовать на $\mathcal{E}$. 500.—; **счетъ векселей** къ платежу кредитовать на $\mathcal{E}$. 1000.—.

0.5. **52.** Правила дебитованія и кредитованія счетовъ можно представить въ слѣдующемъ видѣ, удобномъ для сохраненія въ памяти: раздѣлимъ всѣ счета на три группы; къ первой группѣ отнесемъ счета кассы, товаровъ, векселей и т. п. *вещественные счета*; ко второй группѣ отнесемъ счета покупателей, продавцевъ, комиссіонеровъ, довѣрителей, банкировъ и друг. *лицъ*, входящихъ въ сношенія съ нашей фирмой; наконецъ къ третьей группѣ отнесемъ *счетъ чистаго капитала, убытковъ и прибыли*.

Счетъ вещественный нужно *дебитовать, когда мы получаемъ товары, деньги или документы; кредитовать, когда мы отдаемъ товары, деньги или документы.*

Счетъ лица нужно *дебитовать, когда оно получило отъ насъ или для насъ (отъ другого лица) что-либо по какой бы то ни было причинѣ; кредитовать, когда оно дало что-либо намъ или кому-нибудь за насъ.*

Счетъ капитала, убытковъ и прибыли нужно *дебитовать, когда мы беремъ часть капитала обратно или*

получаемъ убытокъ; кредитовать, когда мы увеличиваемъ капиталъ или получаемъ прибыль.

Представимъ эти правила кратко :

Дебетъ:

Я получилъ что-либо

Онъ получилъ „

Мой убытокъ

Кредитъ:

Я далъ что-либо

Онъ далъ „

Моя прибыль

Эти правила во многихъ (но не во всѣхъ) случаяхъ облегчаютъ рѣшеніе вопроса, нужно ли данный счетъ дебитовать или кредитовать.

Разсмотримъ нѣсколько примѣровъ и приложимъ къ нимъ данныя правила.

Примѣръ 1. Мы купили до срока (учли) вексель; валюта— $\mathfrak{F}$. 2000.—, учетъ $\mathfrak{F}$. 60.—, стоимость ($\mathfrak{F}$. 1940.—) уплатили наличными.

По какимъ счетамъ долженъ быть отмѣченъ данный случай?

По счету векселей къ полученію, по счету интересовъ и по счету кассы.

Какой изъ названныхъ счетовъ нужно дебитовать и какой кредитовать?

Счетъ векселей нужно дебитовать, такъ какъ мы получили вексель; счетъ интересовъ нужно кредитовать, такъ какъ данные интересы представляютъ для насъ прибыль (это скидка въ нашу пользу); счетъ кассы нужно кредитовать, такъ какъ мы выдали деньги.

Примѣръ 2. Мы написали вексель на $\mathfrak{F}$. 2000.— и продали его до срока за наличныя съ учетомъ въ $\mathfrak{F}$. 60.—.

По какимъ счетамъ долженъ быть отмѣченъ данный случай?

По счету векселей къ платежу, по счету интересовъ и по счету кассы.

Какой изъ названныхъ счетовъ нужно дебитовать и какой кредитовать?

Счетъ векселей нужно кредитовать, такъ какъ мы дали вексель; счетъ интересовъ нужно дебитовать, такъ какъ данные интересы представляютъ для насъ убытокъ (это—скидка съ валюты, сдѣланная нами въ пользу покупателя); счетъ кассы нужно дебитовать, такъ какъ мы получили деньги.

Примѣръ 3. Мы купили товару на $\mathfrak{F}$. 2000.—, уплатили наличными $\mathfrak{F}$. 220.—, подписали вексель на $\mathfrak{F}$. 500.—, передали

вексель одного изъ нашихъ должниковъ на £. 700.—, который принять покупателемъ за £. 680.— (т. е. съ учетомъ въ £. 20.—), остальные £. 600.— мы обѣщали уплатить черезъ 2 мѣсяца.

По какимъ счетамъ долженъ быть отмѣченъ данный случай?

По счету товаровъ, по счету кассы, по счету векселей къ платежу, по счету векселей къ полученію, по счету интересовъ, по счету кредитора (читай послѣдовательно текстъ условія).

Какой изъ названныхъ счетовъ нужно дебитовать и какой кредитовать?

Счетъ товаровъ нужно дебитовать, такъ какъ мы получили товаръ; счетъ кассы нужно кредитовать, такъ какъ мы дали деньги; счетъ векселей къ платежу и счетъ векселей къ полученію мы должны кредитовать, такъ какъ мы дали векселя; счетъ интересовъ нужно дебитовать, такъ какъ эти интересы составляютъ для насъ убытокъ (скидка, сдѣланная нами); счетъ кредитора нужно кредитовать, такъ какъ онъ далъ намъ товаръ въ долгъ.

53. На практикѣ условились счета представлять въ видѣ *лицъ*: счетъ кассы, какъ бы въ видѣ кассира; счетъ товаровъ — въ видѣ завѣдующаго магазиномъ и т. п. Дебитуемый счетъ условились считать дебиторомъ или должникомъ кредитуемаго счета, а кредитуемый счетъ — кредиторомъ дебитуемаго; условились говорить: 1^о счетъ, который дебитованъ, *долженъ* (*debet*) счету, который кредитованъ такую-то сумму, 2^о счетъ, который кредитованъ, *имѣетъ* (*credit*) отъ счета, который дебитованъ такую-то сумму. Если, наприм., 5-го марта мы купили товару на £. 200.— и уплатили стоимость наличными, то мы должны счетъ товаровъ дебитовать на £. 200.— и счетъ кассы кредитовать на ту же сумму; счетъ товаровъ будетъ дебиторомъ счета кассы, счетъ кассы — кредиторомъ счета товаровъ; отсюда мы скажемъ: 1^о счетъ товаровъ *долженъ* счету кассы £. 200.— 2^о счетъ кассы *имѣетъ* отъ счета товаровъ £. 200.—.

Еще примѣръ (§ 51): 18 марта мы купили товару на £. 1500.—, £. 500.— мы уплатили наличными, а

на Э. 1000.— подписали вексель; въ данномъ случаѣ счетъ товаровъ будетъ дебиторомъ, двухъ счетовъ: счета кассы и счета векселей къ платежу, а слѣдов., счетъ кассы и счетъ векселей къ платежу будутъ кредиторами счета товаровъ: первый на Э. 500.—, а второй на Э. 1000.—; отсюда мы скажемъ: 1^о счетъ товаровъ *долженъ* счету кассы Э. 500.— и счету векселей къ платежу Э. 1000.—, всего Э. 1500.—; 2^о счетъ кассы *имѣетъ* отъ счета товаровъ Э. 500.— и счетъ векселей къ платежу *имѣетъ* отъ счета товаровъ Э. 1000.—.

Для пониманія этихъ условныхъ выраженій нужно хорошо помнить, что словамъ: „*дебиторъ, кредиторъ, долженъ, имѣетъ*“ въ бухгалтеріи приписанъ *своеобразный смыслъ*, вообще отличный отъ принятаго въ обыденной рѣчи: счетъ-дебиторъ — это листъ Главной книги, на лѣвую страницу котораго по какому-нибудь случаю записана денежная сумма; счетъ-кредиторъ — листъ, на правую страницу котораго по какому-нибудь случаю записана денежная сумма. Когда приходится заносить денежные суммы на лѣвыя страницы и когда на правыя, было объяснено въ §§ 19, 23, 33, 36, 44 и 45.

Посредствомъ словъ: «Дебетъ» и «Кредитъ» обозначается связь, существующая между наблюдаемыми измѣненіями отдѣльныхъ частей актива и пассива и чистаго капитала.

54. Каждый случай приходится отмѣчать по крайней мѣрѣ по двумъ счетамъ: въ дебетъ одного счета и въ кредитъ другого; при этомъ сумма дебитованія оказывается равной суммѣ кредитованія; это — основной законъ, характеризующій излагаемую систему бухгалтеріи. Его можно усмотрѣть изъ сказаннаго въ §§ 4—6, 8, 10, 11.

55. Лѣвая и правая страницы листа Главной книги обозначаются однимъ №. Онѣ раздѣлены на колонны. На полѣ слѣва пишется названіе мѣсяца, въ первой колоннѣ число мѣсяца, во второй (широкой) колоннѣ называются другіе счета, которые затрогиваются даннымъ фактомъ (§ 54); назначеніе третьей колонны будетъ объяснено нами позже; въ четвертой колоннѣ пишется денежная сумма, соотвѣтствующая счету, на-

званному во второй колоннѣ; въ пятой колоннѣ пишутся мѣсячные итоги. Заголовокъ листа состоитъ изъ словъ; „Дебетъ Бчетъ такой-то Кредитъ“; на прим., „Дебетъ Бчетъ капитала Кредитъ“, „Дебетъ Бчетъ кассы Кредитъ“ и т. п.

3 Дебетъ								Счетъ товаровъ								Кредитъ								3	
Поле	1	2	3	4a	4b	5a	5b	Поле	1	2	3	4a	4b	5a	5b	Поле	1	2	3	4a	4b	5a	5b		
Лѣвая страница.								Правая страница.																	

Во второй колоннѣ на лѣвой страницѣ пишется: „Счету такому-то“. т. е. обозначается, какому счету долженъ (§ 53) данный счетъ; на правой страницѣ пишется: „Отъ счета такого-то“, т. е. отъ какого счета имѣеть (§ 53) данный счетъ.

Для перваго примѣра § 53 будемъ имѣть:

2 Дебетъ								Счетъ кассы								Кредитъ								2	
Лѣвая страница.								Правая страница.																	

3 Дебетъ								Счетъ товаровъ								Кредитъ								3	
Лѣвая страница.								Правая страница.																	

Для примѣр. перваго и втораго § 53 будемъ имѣть:

2 Дебетъ								Счетъ кассы								Кредитъ								2	
Лѣвая страница.								Правая страница.																	

Дебетъ		Счетъ товаровъ				Кредитъ			
Мар.	5	Счету кассы	200	—					
	18	„ „	500	—					
	„	„ векселей къ платежу	1000	—					

Дебетъ		Счетъ векселей къ платежу				Кредитъ			
					Мар. 18	Отъ счета товар.	1000	—	

а) Сначала мы отмѣтили, что 5 марта *Счетъ товаровъ* долженъ *Счету кассы* *Р. 200.—* (см. первый примѣръ § 53): открыли листъ Главной книги „*Счетъ товаровъ*“ и записали на лѣвой страницѣ: „*мартъ 5 Счету кассы 200.—*“; затѣмъ отмѣтили, что 5 марта *Счетъ кассы* имѣетъ *Отъ счета товаровъ* *Р. 200.—*: открыли листъ „*Счетъ кассы*“ и записали на правой страницѣ: *мартъ 5 Отъ счета товаровъ 200.—*. б) Сначала мы отмѣтили, что „18 марта *Счетъ товаровъ* долженъ *Счету кассы 500.—* и *Счету векселей къ платежу 1000.—*“ (см. второй примѣръ § 53): открыли листъ „*Счетъ товаровъ*“ и на лѣвой страницѣ въ двухъ строкахъ записали: „*мартъ 18 Счету кассы 500.—* и *Счету векселей къ платежу 1000.—*“; затѣмъ, мы отмѣтили, что 18 марта *Счетъ кассы* имѣетъ *Отъ счета товаровъ 500.—*: открыли листъ „*Счетъ кассы*“ и записали на правой страницѣ: „*мартъ 18 Отъ счета товаровъ 500.—*“; наконецъ, такъ же отмѣтили, что 18 марта *Счетъ векселей къ платежу* имѣетъ *Отъ счета товаровъ 1000.—*.

Слѣдуетъ постоянно имѣть въ виду, что въ каждомъ случаѣ имѣются счета—дебиторы и счета—кредиторы (§ 54), такъ что въ каждомъ случаѣ нужно дѣлать записи на лѣвыхъ страницахъ и на правыхъ страницахъ; при этомъ слѣдуетъ наблюдать, чтобы *сумма дебитованія* была равна *суммѣ кредитованія*.

56. Въ тѣхъ случаяхъ, когда одинъ счетъ долженъ нѣсколькимъ счетамъ, можно не называть счетовъ-кредиторовъ въ отдѣльныхъ случаяхъ, а просто написать въ одной строчкѣ: „*Разнымъ* (т. е. долженъ разнымъ счетамъ)“ и поставить общую сумму долга; равнымъ образомъ, если одинъ счетъ имѣетъ отъ нѣсколькихъ счетовъ разныя суммы, то можно не по-

именовывать дебиторовъ, а просто написать: „Отъ разныхъ (т. е. имѣеть отъ разныхъ счетовъ)“ и поставить общую сумму требованія.

Согласно сказанному *Счетъ товаровъ* (стр. 44) можно представить въ слѣд. видѣ:

Дебетъ		Счетъ товаровъ		Кредитъ	
Мар.	5	Счету кассы	200		
	18	Разнымъ	1500		

57. Въ послѣднее время многіе пишутъ на лѣвыхъ страницахъ Главной книги не „Счету такому-то“, а „Со счета такого-то“, понимая подъ словомъ *дебетъ*—*получилъ* (т. е. данный счетъ получилъ со счета такого-то); на правыхъ страницахъ пишутъ: „На счетъ такой-то“, понимая подъ словомъ *кредитъ*—*отпустилъ* (т. е. данный счетъ отпустилъ на счетъ такой-то).

Пользуясь этими оборотами, мы должны были бы представить листъ Главной книги для перваго и втораго примѣра § 53 въ такомъ видѣ:

Дебетъ		Счетъ кассы		Кредитъ	
		Мар.	5	На сч. товаровъ	200
			18	„ „ „	500

Дебетъ		Счетъ товаровъ		Кредитъ	
Мар.	5	Со сч. кассы	200		
	18	„ „	500		
	„	„ векселей къ платежу	1000		

Дебетъ		Счетъ векселей къ платежу				Кредитъ	
			Мар. 18	На сч. товаровъ	1000	—	

Примѣч. Формы записей, указанные въ этомъ и въ предыдущихъ параграфахъ, слѣдуетъ признать весьма неудачными: условія, лежащія въ ихъ основаніи, слишкомъ искусственны. Проще было бы называть счета какъ на лѣвой, такъ и на правой страницѣ *въ именительномъ падежѣ*, отказавшись отъ совершенно ненужнаго и произвольнаго толкованія терминовъ: дебетъ — долженъ или получилъ, кредитъ — имѣетъ или отпустилъ; изъ присутствія счета на той или другой страницѣ легко сообразить, какой это счетъ: дебитованный или кредитованный (во второй колоннѣ на лѣвыхъ страницахъ называются кредитуемые счета, а на правыхъ — дебитуемые).

58. Нѣкоторые бухгалтеры рядомъ со словами „Счету такому - то (Со счета такого - то)“, „Отъ счета такого-то (На счетъ такой-то)“ помѣщаютъ сжатое объясненіе случая.

Представимъ лѣвую страницу *Счета товаровъ* съ объясненіемъ.

Дебетъ		Счетъ			
Мартъ	5	Со счета кассы	Покупка	500	—
	18	„ „	„	200	—
	„	„ векселей къ платежу	„	1000	—

59. Веденіе Главной книги состоитъ *въ дебитованіи и кредитованіи* счетовъ: въ каждомъ случаѣ приходится распознавать дебиторовъ и кредиторовъ, открывать соотвѣтствующіе листы Главной книги и записывать на нихъ названіе счетовъ и денежные суммы (§ 55). Работа значительно ускорится, если мы исполнимъ ее въ такомъ порядкѣ: 1^о сначала рассмотримъ всѣ случаи за данный день, опредѣлимъ дебиторовъ и кредиторовъ, обозначимъ ихъ на отдѣльномъ листѣ конторской бумаги такъ, какъ показано въ § 53 (счетъ такой-то долженъ такому - то счету), запишемъ отдѣльныя суммы дебитованій и кредитованій; 2^о возьмемъ *алфавитъ Главной книги* (т. е. таблицу, гдѣ названы въ

алфавитномъ порядкѣ всѣ счета Главной книги и указано, подѣ какимъ № можно найти каждый счетъ); смотря въ алфавитъ, найдемъ и выпишемъ на листъ (см. выше) рядомъ съ каждымъ счетомъ слѣва его №: нумера дебитуемыхъ счетовъ будемъ писать въ первой колоннѣ, а кредитуемыхъ—во второй; 3^о теперь будемъ открывать листы Главной книги согласно №№, поставленнымъ въ двухъ лѣвыхъ колоннахъ названнаго листа, и будемъ переписывать денежные суммы и названія счетовъ такъ, какъ показано дальше.

Очевидно, что при обозначеніи дебиторовъ и кредиторовъ на листѣ конторской бумаги достаточно писать только, какой счетъ *долженъ* какому счету, такъ какъ отсюда будетъ также видно, какой счетъ *имѣетъ* отъ какого счета; затѣмъ слово „*долженъ*“ какъ постоянное слѣдуетъ опускать. Такимъ образомъ мы будемъ имѣть рядъ выраженій вида: „*счетъ такой-то счету такому-то*“. Эти выраженія называются *формулами*.

Для наглядности будемъ каждого дебитора или кредитора обозначать *въ отдельной строкѣ*; названіе дебитора будемъ писать *сначала строки*, а названіе кредитора—отступивъ нѣсколько вправо. Формулу отъ формулы будемъ отдѣлять горизонтальной линіей, какъ показано ниже. Формулы будемъ нумеровать послѣдовательно сначала года.

60. *Примѣръ. Январь 18.* Куплено товару у М. Петрова зд. на $\mathfrak{Z}$. 1342.62; на сумму стоимости выданъ вексель ср. 3 мѣс.; заплачено маклеру Бродскому 1% куртажа $\mathfrak{Z}$. 13.43. Продано товару К. Панченко зд. на $\mathfrak{Z}$. 123.17; получено наличными.

Возьмемъ листъ конторской бумаги и обозначимъ дебиторовъ и кредиторовъ. Положимъ, счетъ векселей къ платежу составляетъ 7-ой листъ Главной книги, счетъ кассы — 2-ой, счетъ куртажа 10-ый, счетъ товаровъ — 3-ій.

141		18					
3		Счетъ товаровъ					
	7	Счету векселей къ платежу				1342	62

142	10	Счетъ куртажа	18						
	2	Счету кассы						13	43
143	2	Счетъ кассы	18						
	3	Счету товаровъ						123	17

141, 142, 143—№№ формулъ, 18—число мѣсяца, къ которому онѣ относятся.

Каждую формулу переписываютъ („переносятъ“) въ Главную книгу слѣдующимъ образомъ: 1^о читаютъ ее сначала отъ лѣвой руки къ правой, напр.; „Счетъ товаровъ счету векселей къ платежу 1342.62“; открываютъ 3-й листъ (см. число въ первой узкой колоннѣ слѣва), озаглавленный „Дебетъ Счетъ товаровъ Кредитъ“, и переписываютъ на лѣвую страницу № формулы (141), число мѣсяца (18), слова: „Счету векселей къ платежу“ и денежную сумму (1342.62); 2^о затѣмъ читаютъ ту же формулу еще разъ отъ правой руки къ лѣвой, измѣнивъ ее такъ: „Счетъ векселей къ платежу (имѣеть) отъ счета товаровъ 1342.62“, открываютъ 7-ой листъ (см. число во второй узкой колоннѣ слѣва) съ заголовкомъ „Дебетъ Счетъ векселей къ платежу Кредитъ“ и переписываютъ на правую страницу № формулы (141), число мѣсяца (18), слова: „отъ счета товаровъ“ и денежную сумму (1342.62).

61. Въ формулу могутъ войти: 1^о одинъ дебиторъ и одинъ кредиторъ, 2^о одинъ дебиторъ и нѣсколько кредиторовъ. 3^о нѣсколько дебиторовъ и одинъ кредиторъ, 4^о нѣсколько дебиторовъ и нѣсколько кредиторовъ. Первый случай былъ разсмотрѣнъ нами въ предыдущемъ параграфѣ. Здѣсь мы рассмотримъ остальные случаи.

Примѣръ 1. Января 18 продано товару А. Ф. Морозову зд. на Э. 269.43; въ уплату получено Э. 69.43 наличными, а Э. 200.—записаны за Морозовымъ въ книгу ср. 3 мѣс.

Здѣсь два дебитора: счетъ кассы—на Э. 69.43 и счетъ А. Ф. Морозова—на Э. 200.—; одинъ кредиторъ—счетъ товаровъ—на Э. 269.43. Поэтому, мы скажемъ:

счетъ кассы и счетъ А. Ф. Морозова должны счету товаровъ, а счетъ товаровъ имѣть отъ счетъ кассы и отъ счета А. Ф. Морозова. Запишемъ только первую фразу, при чемъ *на первомъ мѣстѣ* обозначимъ кредитора; тогда будемъ имѣть:

		Счету товаровъ				
		Счетъ кассы	69	43		
		„ А. Ф. Морозова	200	—	269	43

Въ тѣхъ случаяхъ, когда одинъ счетъ долженъ нѣсколькимъ счетамъ или нѣсколько счетовъ должны одному счету, будемъ писать слагаемыя въ частной колоннѣ, а итогъ—въ главной колоннѣ.

Если *нѣсколько счетовъ дебитуется*, то въ формулу вносится еще слово: „*Разные*“ (т. е. разные счета должны) или „*Столько-то дебиторовъ*“; эти слова ставятся *передъ* названіемъ кредитуемаго счета въ одной съ нимъ строкѣ. Для даннаго примѣра будемъ имѣть:

144			18			
	3	Разные счету товаровъ				
2		Счетъ кассы	69	43		
12		„ А. Ф. Морозова	200	—	269	43

или:

144			18			
	3	2 дебитора счету товаровъ				
2		Счетъ кассы	69	43		
12		„ А. Ф. Морозова	200	—	269	43

Примѣръ 2. Января 18 купленъ до срока (учтенъ) у К. М. Попова вексель на $\text{Э. } 3000.$ —ср. $\frac{8}{18}$ апрѣля; учетъ изъ 8% год., что составляетъ за 3 мѣс. $\text{Э. } 60.$ —; заплачено наличными $\text{Э. } 2940.$ —.

Здѣсь одинъ дебиторъ: счетъ векселей къ полученію—на $\text{Э. } 3000.$ —; два кредитора: счетъ кассы—на

З. 2940.—и счетъ интересовъ—на З. 60.— Поэтому мы скажемъ: счетъ векселей къ полученію долженъ счету кассы и счету интересовъ, а счетъ кассы и счетъ интересовъ имѣютъ отъ счета векселей къ полученію. Замѣтимъ, что въ настоящемъ случаѣ вносится въ формулу еще слово: „разнымъ“ (т. е. счетъ векселей къ полученію долженъ разнымъ счетамъ) или „такому-то числу кредиторовъ“: эти слова ставятся за названіемъ дебитуемаго счета въ одной съ нимъ строкѣ Слѣдов., будемъ имѣть:

145		18					
13		Счетъ ВЕКС. къ получ. разнымъ					
	2	Счету кассы	2940	—			
	14	„ интересовъ	60	—	3000	—	

или:

145		18					
13		Счетъ ВЕКС. къ получ. 2 кредит.					
	2	Счету кассы	2940	—			
	14	„ интересовъ	60	—	3000	—	

Примѣръ З. Января 18 куплено у М. Н. ДЕРЕБИЗОВА зд. товару на З. 965.28; заплачено З. 365.28; къ остатку (З. 600.—) прибавлены интересы за 6 мѣс. изъ 8⁰/₀ годовыхъ (З. 24.—); на сумму (З. 624.—) подписанъ вексель ср. 5 мѣс. 20 дней.

Здѣсь два дебитора: счетъ товаровъ—на З. 965.28 и счетъ интересовъ—на З. 24.—; два кредитора: счетъ кассы—на З. 365.28 и счетъ векселей къ платежу—на З. 624.—. Поэтому мы скажемъ: счетъ товаровъ и счетъ интересовъ должны счету кассы и счету векселей къ платежу, а счетъ кассы и счетъ векселей къ платежу имѣютъ отъ счета товаровъ и отъ счета интересовъ. Замѣтимъ, что въ настоящемъ случаѣ въ формулу вносятся еще слова: „Разные разнымъ“ (т. е. разные счета должны разнымъ счетамъ) или „такое-то число дебиторовъ должны такому-то числу

кредиторовъ“; эти слова ставятся въ особой строчкѣ на первомъ мѣстѣ; слѣдоват., будемъ имѣть:

146		18					
	3	Разные разнымъ		965	28		
	14	Счетъ товаровъ		24	—	989	28
		„ интересовъ					
	2	Счету кассы		365	28		
	7	„ векс. къ платежу		624	—		

или можно было написать: „2 дебитора 2-мъ кредитора“ и дальше, какъ только что показано.

Повторяемъ: 1^о если въ формулу входитъ нѣсколько дебиторовъ, то пишутъ: „Разные“; 2^о въ случаѣ нѣсколькихъ кредиторовъ пишутъ: „Разнымъ“; 3^о въ случаѣ нѣсколькихъ дебиторовъ и нѣсколькихъ кредиторовъ пишутъ: „Разные разнымъ“.

62. При переносѣ въ Главную книгу формулъ, названныхъ въ первомъ и во второмъ примѣрахъ § 61, можно или обозначать дебиторовъ и кредиторовъ въ отдѣльныхъ строчкахъ, или же кратко писать въ дебетѣ: „Разнымъ“, а въ кредитѣ: „Отъ разныхъ“, показывая только общую сумму дебитованія или кредитованія (§ 56).

Такъ, напр., счетъ товаровъ послѣ переноса формулы примѣра перваго представится въ слѣдующ. видѣ:

Дебетъ	Счетъ товаровъ	Кредитъ
	Янв. 18	Отъ счета кассы
	„ „	„ „ А.Ф. Морозова
		144 69 43
		„ 200 —

или проще:

Дебетъ	Счетъ товаровъ	Кредитъ
	Янв. 18	Отъ разныхъ
		144 269 43

При переносѣ же формулы: „Разные разнымъ“ приходится всегда писать въ дебетѣ: „Разнымъ“, въ кредитѣ: „Отъ разныхъ“.

63. *Примѣръ.* Января 18 были совершены слѣдующія операции. Куплено товару у М. Петрова зд. на $\mathcal{E}$. 1342.62; на сумму стоимости выданъ вексель ср. 3 мѣс.; заплачено маклеру Бродскому 1% куртажа = $\mathcal{E}$. 13.43. Продано товару К. Панченко зд. на $\mathcal{E}$. 123.17; стоимость получена наличными. Продано А. Ф. Морозову зд. товару на $\mathcal{E}$. 269.43; въ уплату получено $\mathcal{E}$. 69.43 наличными, а $\mathcal{E}$. 200.— записаны за Морозовымъ въ книгу ср. 3 мѣс. Ученъ у К. М. Попова зд. вексель на $\mathcal{E}$. 3000.— ср. $\frac{8}{18}$ апрѣля; учетъ $\mathcal{E}$. 60.— (8% год.); заплачено наличными $\mathcal{E}$. 2940.—. Куплено у М. И. Дерезина зд. товару на $\mathcal{E}$. 965.28; заплачено $\mathcal{E}$. 365.28; къ остатку ($\mathcal{E}$. 600.—) прибавлено $\mathcal{E}$. 24.— интересовъ (8% за 6 мѣс.); на сумму ($\mathcal{E}$. 624.—) подписанъ вексель ср. 5 мѣс. 20 дней.

Представить формулы и перенести ихъ въ Главную книгу. Нумера счетовъ: векселей къ платежу — 7, векселей къ полученію—13, интересовъ—14, кассы—2, куртажа—10, Морозова—12, товаровъ—3.

Формулы см. въ §§ 60 и 61. листъ Главной книги см. въ концѣ книги ф. № 11.

64. Мы видѣли (§ 57), что пишутъ также въ дебетъ счетовъ Главной книги: „Со счета такого-то“, а въ кредитъ: „На счетъ такой-то“. Въ такихъ случаяхъ подготовительныя формулы пишутъ слѣдующ. образомъ: 1° если *только одинъ счетъ дебитуется* и одинъ или нѣсколько счетовъ кредитуются:

На счетъ такой-то (названіе дебитуемаго счета).

Со счета такого-то (названіе кредитуемаго счета).

2° если одинъ счетъ кредитуются и *нѣсколько счетовъ дебитуются*:

Со счета такого-то (названіе кредитуемаго счета)

На счетъ такой-то
На счетъ такой-то
и т. д. } (названія дебитуемыхъ счетовъ).

Представимъ здѣсь формулы по этой формѣ для примѣра § 63.

141		18							
	3		На счетъ товаровъ						
		7	Со счета векс къ плат.				1342	62	

142	18					
	10		На счетъ куртажа			
		2	Со счета кассы			13 43
143	18					
	2		На счетъ кассы			
		3	Со счета товаровъ			123 17
144	18					
		3	Со счета товаровъ			
	2		На счетъ кассы	69	43	
	12		» » А. Ф. Морозова	200	—	269 43
145	18					
	13		На счетъ ВЕКС. къ полученію			
		2	Со счета кассы	2940	—	
		14	» » интересовъ	60	—	3000 —
146	18					
	3		На счетъ товаровъ	965	28	
	14		» » интересовъ	24	—	989 28
		2	Со счета кассы	365	28	
		7	» » ВЕКС. къ плат.	624	—	

Листы Главной книги представлены ф. № 12.

65. На каждой страницѣ Главной книги текстъ пишется не далѣе предпоследней строчки и продолжается со второй строки ближайшаго свободнаго листа. Если какая-нибудь страница (дебетъ или кредитъ) даннаго листа исписана, то поступаютъ такъ, какъ показано въ § 15. На исписанномъ листѣ пишутъ: „Переносъ на стр. такую-то (№ такой-то)“, а на новомъ листѣ: „Переносъ со стр. такой-то (№ такой-то)“.

Журналъ.

66. Цѣль веденія Журнала двоякая: 1^о дать возможность быстро обозрѣть факты, имѣвшіе мѣсто *в теченіи даннаго дня*; 2^о облегчить веденіе Главной книги.

Для достиженія первой цѣли въ Журналъ заносятъ всѣ факты, совершавшіеся *в теченіи дня*, одинъ за другимъ, опуская излишнія подробности, которыя

можно найти въ соотвѣтствующихъ документахъ или во вспомогательныхъ книгахъ. Для достиженія второй цѣли въ Журналъ заносятъ еще тѣ формулы, о которыхъ говорилось въ §§ 53 и 59; на практикѣ эти формулы пишутъ не на отдѣльныхъ листахъ, какъ мы это дѣлали въ §§ 59—62, а въ Журналѣ.

67. Въ Журналѣ начинаютъ писать на *первой правой страницѣ*, продолжаютъ на второй (лѣвой), на третьей (правой) *страницахъ* и т. д. Лѣвая и правая страницы обозначаются различными №№. Заголовокъ каждой страницы состоитъ изъ словъ: *Такой-то мѣсяцъ такой-то годъ*; напр., Январь 1900, Февраль 1900 и т. д. Для отдѣльнаго факта или для группы однородныхъ фактовъ (нѣсколько однородныхъ покупокъ, нѣсколько однородныхъ продажъ, рядъ денежныхъ выдачъ и т. п.) въ Журналѣ составляется *статья*, въ которую входятъ: 1^о формула (§§ 53 и 59), 2^о изложеніе факта въ повѣствовательной формѣ.

Формула пишется такъ, какъ показано въ §§ 59—64. Въ формулѣ названіе счетовъ пишется нѣсколько болѣе крупнымъ шрифтомъ, чѣмъ всѣ остальные слова статьи; кромѣ того эти названія подчеркиваются красными чернилами. Въ строку съ названіями счетовъ, въ двухъ лѣвыхъ колоннахъ, пишутся красными чернилами ихъ №№ по алфавиту Главной книги (§ 59): №№ дебитовыхъ счетовъ въ первой колоннѣ, а №№ кредитовыхъ — во второй.

Повѣствовательная часть статьи, слѣдующая за формулой, начинается съ новой строки. Здѣсь кратко обозначаются: родъ сдѣлки, фирма участника, его мѣстожителство, названіе документа, его очередной № по нашей нумераціи, срокъ уплаты или полученія денегъ.

Передъ каждой статьей оставляется строка, по которой проводится (черными чернилами) черта отъ крайней лѣвой вертикальной линіи до первой справа *двойной* линіи. Эта черта посрединѣ широкой колонны текста разрывается и въ пробѣлъ вписывается число мѣсяца, къ которому относится данная статья. Такъ

какъ въ одинъ день составляется рядъ статей, то мы увидимъ въ журналѣ рядъ такихъ чертъ съ повторяющимся числомъ мѣсяца. Всѣ статьи нумеруются: на полѣ передъ чертой пишется красными чернилами очередной № статьи; нумерація отъ начала до конца года непрерывная.

68. Различаютъ *простыя и сложныя* статьи. Простой статьей называютъ такую статью, въ которую входятъ *одинъ дебиторъ и одинъ кредиторъ*; а сложной— такую статью, въ которую входятъ *нѣсколько дебиторовъ или нѣсколько кредиторовъ*.

Простой статьѣ отвѣчаетъ одна денежная сумма. Эта сумма записывается въ главную колонну, въ ту строку, гдѣ окончился повѣствовательный текстъ статьи.

Составимъ журнальную статью для перваго случая примѣра § 60.

141		18							
	3		Счетъ <u>товаровъ</u>						
		7	Счету <u>векс. къ платежу</u>						
			Куплено у М. Петрова зд. 20						
			мѣшковъ кофе Ріо по факт. 26;						
			подписанъ векс. ср. ¹⁸ / ₂₈ апрѣля					1342	62

или иначе (§ 64):

141		18							
	3		На счетъ <u>товаровъ</u>						
		7	Со счета <u>векс. къ плат.</u>						
			Куплено у М. Петрова зд. 20						
			мѣшковъ кофе Ріо по факт. 26;						
			подписанъ векс. ср. ¹⁸ / ₂₈ апрѣля					1342	62

Сложной статьѣ отвѣчаетъ нѣсколько денежныхъ суммъ и ихъ итогъ; отдѣльныя суммы (слагаемыя) пишутъ въ первой колоннѣ, а итогъ ихъ въ главной колоннѣ, рядомъ съ послѣднимъ слагаемымъ, которое подчеркиваютъ, *не выводя черты въ главную колонну*. Слагаемыя пишутся въ послѣднихъ строчкахъ соотвѣтствующаго объяснительнаго текста. При одномъ дебиторѣ и нѣсколькихъ кредиторахъ пишутъ: «Счетъ такой-то разнымъ» и въ послѣдующихъ строкахъ излагаютъ

фактъ; затѣмъ отступивъ вправо, называютъ кредитующимъ счета, объясняя въ отдѣльной строкѣ послѣ названія каждаго счета, почему онъ кредитуются. При нѣсколькихъ дебиторахъ и одномъ кредиторѣ пишутъ: «*Разные такому-то счету*» и въ послѣдующихъ строкахъ излагаютъ фактъ; затѣмъ сначала строки называютъ дебитующимъ счета, объясняя въ отдѣльной строкѣ послѣ названія каждаго счета, почему онъ дебетуется. Нѣкоторые бухгалтеры опускаютъ общее объясненіе послѣ фразы: «Счетъ такой-то разнымъ» или «Разные счету такому-то».

Составимъ журнальную статью для перваго примѣра § 61.

144		18					
	3	Разные счету <u>товаровъ</u>					
		Продано А. Ф. Морозову зд. 20 мѣшк. кофе Ріо по факт. 37					
	2	Счетъ <u>кассы</u>					
		Получено въ счетъ		69	43		
	12	Счетъ <u>А. Ф. Морозова</u>					
		Сальдо записано въ счетъ А. Ф. Морозова ср. 18 апрѣля		200	—	269	43

или иначе (§ 64);

144		18					
	3	Со счета <u>товаровъ</u>					
	2	На счетъ <u>кассы</u>					
		Получено отъ А. Ф. Морозова зд. въ счетъ стоимости проданныхъ ему 20 мѣшковъ кофе Ріо, факт. 37.		69	43		
	12	На счетъ <u>А. Ф. Морозова</u>					
		Записано въ сч. А. Ф. Морозова сальдо факт. 37 ср. 18 апр.		200	—	269	43

69. На практикѣ часто составляютъ повѣствовательную часть статьи такъ, чтобы она имѣла видъ объясненія, почему данный счетъ дебетуется или кре-

дитуется; поэтому ее начинают словомъ „за“. Такъ, въ послѣднемъ примѣрѣ было бы написано:

Разные счету товаровъ

За продажу А. Ф. Морозову зд. 20 мѣш-
ковъ кофе Ріо по факт. 37

Счетъ кассы

За платежъ наличными 69.43

Счетъ А. Ф. Морозова

За записанное въ счетъ А. Ф. Морозова
сальдо факт. 37 ср. 18 апрѣля 200.— 269.43

Указанная форма приводитъ нерѣдко къ неуклюжимъ конструкціямъ фразъ и неблагозвучнымъ сочетаніямъ словъ.

70. На первой страницѣ Журнала въ широкой колоннѣ статьи пишутся *до предпоследней строки включительно* и продолжаются на слѣдующей страницѣ *со второй строки* до предпоследней включительно и т. д. Въ остальныхъ строкахъ пишется слово «Переносъ». На каждой страницѣ въ главной колоннѣ производится сложеніе *всѣхъ суммъ*, стоящихъ въ этой колоннѣ; итогъ записывается въ послѣдней строкѣ въ главной же колоннѣ и повторяется въ первой строкѣ слѣдующей страницы. Если сложная статья переходитъ на слѣдующую страницу, то можетъ оказаться два переноса: одинъ — частный — изъ вспомогательной колонны во вспомогательную, другой общій — изъ главной колонны въ главную (ср. § 15).

Составимъ журнальныя статьи для примѣра, даннаго въ § 63 и перенесемъ ихъ въ Главную книгу (см. форму № 11).

Книга провѣрочныхъ балансовъ.

71. Періодически (ежедневно, ежемѣсячно или 15 и 30 числа мѣсяца) дѣлается *провѣрка* веденія Главной книги: въ дебетъ и кредитъ cadaго счета находятъ итоги за извѣстный промежутокъ времени и записываютъ ихъ въ особую таблицу; послѣ этого въ таблицѣ

отдѣльно складываютъ итоги дебета, отдѣльно—итоги кредита, результаты сравниваютъ. Изъ сказаннаго въ § 54 ясно, что эти *результаты должны быть равны*, если книга ведена правильно.

Таблица, посредствомъ которой провѣряется Главная книга, называется *оборотной вѣдомостью* или *провѣрочнымъ балансомъ* смотря по тому, къ какому промежутку времени относятся входящія въ нея итоги. Если таблица содержитъ итоги дебитованій и кредитованій за время, считаемое *отъ начало года* по данное число мѣсяца, то она называется *провѣрочнымъ балансомъ*; если же таблица содержитъ итоги дебитованій и кредитованій за промежутокъ времени, начало котораго не совпадаетъ съ началомъ операціоннаго года, то она называется *оборотной вѣдомостью*. Положимъ, напр., мы считаемъ операціонный годъ съ 1-го мая по 1-е мая; таблицу составляемъ 15 августа; таблица итоговъ дебитованій и кредитованій съ 1-го мая по 15 августа будетъ называться *провѣрочнымъ балансомъ*, а таблица, напр., съ 1-го августа по 15-го августа—*оборотной вѣдомостью*.

Провѣрочные балансы слѣдуетъ составлять такъ: положимъ, операціонный годъ у насъ начинается 1-го мая, балансы мы желаемъ составлять ежемесячно; чтобы получить *первый* балансъ, мы складываемъ на каждомъ листѣ Главной книги суммы, занесенныя въ дебетъ и въ кредитъ съ 1-го по 31-го мая включительно; чтобы получить *второй* балансъ (за время съ 1-го мая по 30 іюня включ.), мы составляемъ оборотную вѣдомость за время съ 1-го по 30-го іюня включ. (находимъ итоги дебитованій и кредитованій за время съ 1 по 30 іюня), итоги оборотной вѣдомости прибавляемъ къ итогам соотвѣтственныхъ счетовъ перваго баланса, получаемъ второй балансъ; такъ же составляемъ и всѣ остальные балансы.

Итогъ баланса сравнивается съ *итогомъ суммъ, стоящихъ въ главныхъ колоннахъ Журнала*; эти итоги должны быть равны, такъ какъ итогъ баланса есть также итогъ лѣвыхъ или правыхъ страницъ Главной книги, а на

Вспомнимъ условіе, изложенное въ § 10: мы условились временно вычитанія не производить, а замѣнять его помѣщеніемъ вычитаемого на сторонѣ противоположной той, гдѣ находится уменьшаемое. Выполняя пятую и шестую колонны, какъ объяснено выше, мы совершаемъ тѣ вычитанія, которыя рѣшили на время отсрочить; ясно, что мы должны получить въ результатѣ состояніе отдѣльныхъ частей актива и пассива.

Итоги суммъ пятой и шестой колоннъ должны быть равны; это слѣдуетъ изъ сказаннаго въ § 8.

Равенство этихъ итоговъ можно объяснить еще такъ: изъ дебета и кредита счета мы вычитаемъ одно и то же число; итогъ суммъ дебета всѣхъ счетовъ равенъ итогу суммъ кредита всѣхъ счетовъ; если мы изъ равныхъ суммъ вычтемъ по одинаковому числу, то результаты должны получиться равные.

Примѣръ провѣрочнаго баланса см. дальше.

АКТИВНЫЕ и ПАССИВНЫЕ СЧЕТА.

74. Если мы сложимъ суммы, записанныя въ дебетъ и въ кредитъ даннаго счета, и найдемъ разность итоговъ, то получимъ такъ называемое *сальдо (saldo)* счета. Если итогъ суммъ дебета превышаетъ итогъ суммъ кредита, то сальдо называютъ *дебитовымъ*; если итогъ суммъ кредита превышаетъ итогъ суммъ дебета, то сальдо называютъ *кредитовымъ*. Изслѣдуя счета, мы замѣтимъ, что сальдо нѣкоторыхъ счетовъ всегда дебитовое; таковъ напр. счетъ кассы; затѣмъ мы замѣтимъ счета, сальдо которыхъ оказываются всегда кредитовымъ; таковъ, напр., счетъ векселей къ платежу. Наконецъ можно замѣтить счета, сальдо которыхъ можетъ быть то дебитовымъ, то кредитовымъ; таковы, напр., счетъ лица, съ котораго заключенъ контокоррентный договоръ (§ 41).

75. Различаютъ счета активные, пассивные и смѣшанные.

Признаки *активнаго* счета: первая записъ по такому счету дѣлается *въ дебетъ*; сальдо его всегда дебитовое.

Дебетъ активнаго счета есть приходъ (уменьшаемое), кредитъ—расходъ (вычитаемое). Таковы счета: кассы, товаровъ, векселей къ полученію, должниковъ и т. п.

При дебитованіи сальдо активнаго счета увеличивается, а при кредитованіи уменьшается.

Разсмотримъ, что означаетъ сальдо главнѣйшихъ активныхъ счетовъ. Сальдо счета кассы указываетъ наличность кассы. Сальдо счета векселей къ полученію указываетъ сумму валютъ векселей, принадлежащихъ фирмѣ. Относительно значенія сальдо счета товаровъ необходимо объяснить слѣдующее: если бы при всякой продажѣ товаръ выписывался въ расходъ по своей цѣнѣ, а полученные убытокъ или прибыль немедленно заносились бы „на счетъ убытковъ и прибыли отъ продажи товара“, то сальдо счета товаровъ указывало бы, во сколько обошлись фирмѣ товары, остающіеся въ магазинѣ; но такъ какъ убытокъ и прибыль при всякой продажѣ не вычисляются и не заносятся на особый счетъ, а показываются по счету товаровъ (§ 46), то сальдо счета товаровъ представляетъ стоимость товаровъ, остающихся въ магазинѣ, плюсъ убытки и минусъ прибыли; вслѣдствіе этого въ частномъ случаѣ сальдо счета товаровъ можетъ оказаться кредитовымъ: если прибыли превысятъ арифметическую сумму стоимости оставшихся товаровъ и убытковъ. Сальдо счета должника указываетъ сумму, остающуюся въ долгу за даннымъ лицомъ; въ частномъ случаѣ это сальдо можетъ оказаться кредитовымъ: если данное лицо сполна уплатило долгъ и внесло нѣкоторую сумму въ уплату будущаго долга.

Признаки пассивнаго счета: первая записъ по такому счету дѣлается въ кредитъ; сальдо его всегда кредитовое. Кредитъ пассивнаго счета есть приходъ (уменьшаемое), дебетъ—расходъ (вычитаемое). Таковы счета: векселей къ платежу, кредиторовъ, капитала.

При дебитованіи сальдо пассивнаго счета уменьшается, а при кредитованіи увеличивается.

Разсмотримъ, что означаетъ сальдо главнѣйшихъ пассивныхъ счетовъ. Сальдо счета векселей къ платежу указываетъ, сколько должна фирма третьимъ лицамъ по векселямъ. Сальдо счета кредитора указываетъ, сколько должна фирма третьему лицу на слово; въ частномъ случаѣ это сальдо

можетъ оказаться дебитовымъ; если фирма сполна уплатила долгъ и выдала еще нѣкоторую сумму въ уплату будущаго долга. *Сальдо счета капитала* указываетъ чистый капиталъ предприятия.

Въ Провѣрочномъ балансѣ сальдо активныхъ счетовъ замѣчаются въ активѣ, сальдо пассивныхъ—въ пассивѣ.

ПЕРЕНОСЪ СО СЧЕТА НА СЧЕТЪ.

✓ **76.** Мы знаемъ, какъ въ бухгалтеріи производится вычитаніе (§ 10); замѣтимъ, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ такое вычитаніе принято называть *списываніемъ* со счета; вмѣсто „вычесть“ говорятъ „списать“. Если въ *дебетъ* счета находится какая-нибудь сумма, и мы желаемъ *списать* ее, то мы должны *кредитовать* счетъ; если требуется *списать* сумму, находящуюся въ *кредитѣ* счета, то мы должны данный счетъ *дебитовать*.

Примѣръ 1. Списать сумму £. 1000.—, находящуюся въ *дебетѣ* счета *А*.

До списанія:			Послѣ списанія		
Дебетъ	Счетъ А	Кредитъ	Дебетъ	Счетъ А	Кредитъ
£. 1000.—			£. 1000.—		£. 1000.—

Примѣръ 2. Списать сумму £. 342.50, находящуюся въ *кредитѣ* счета *В*.

До списанія:			Послѣ списанія:		
Дебетъ	Счетъ В	Кредитъ	Дебетъ	Счетъ В	Кредитъ
		£. 342.50	£. 352.50		£. 342.50

77. Очень часто въ бухгалтеріи бываетъ нужно, по тѣмъ или другимъ причинамъ, *перенести* данную сумму или сальдо счета съ даннаго счета на другой. Покажемъ, какъ это дѣлается.

Прежде всего данная сумма списывается съ даннаго счета (§ 76); затѣмъ, если она находилась въ *дебетѣ* даннаго счета, то ее записываютъ въ *дебетъ* же новаго счета; если же находилась въ *кредитѣ* даннаго счета, то ее записываютъ въ *кредитъ* же новаго счета.

Примѣръ 1. Сумму $\mathcal{E}$. 1000.—, стоящую въ дебетѣ счета *A*, перенести на счетъ *B*.

До переноса:

Дебетъ	Счетъ <i>A</i>	Кредитъ
	$\mathcal{E}$. 1000 —	

Послѣ переноса:

Дебетъ	Счетъ <i>A</i>	Кредитъ
	$\mathcal{E}$. 1000.—	Отъ счета <i>B</i> . . $\mathcal{P}$. 1000.—

Дебетъ	Счетъ <i>B</i>	Кредитъ
Счету <i>A</i> . . $\mathcal{P}$. 1000.—		

Данная сумма находится въ дебетѣ счета; запишемъ ее въ кредитъ (§ 76) счета *A*; затѣмъ запишемъ ее въ дебетъ счета *B*. Такимъ образомъ данная сумма перейдетъ изъ дебета счета *A* въ дебетъ счета *B*.

Составимъ теперь соотвѣтствующую бухгалтерскую формулу. Въ данномъ примѣрѣ мы дебитовали счетъ *B* и кредитовали счетъ *A*; поэтому мы должны сказать:

Счетъ *B*
счету *A*

За переносъ со счета на счетъ 1000.—

Примѣръ 2. Дебетъ счета *A*— $\mathcal{E}$. 18542.67, кредитъ счета *A*— $\mathcal{E}$. 24893.95; найти сальдо этого счета и перенести его на счетъ *B*.

Найдемъ сальдо счета *A*: 24893.95 минусъ 18542.67 = 6351.28. Это сальдо—кредитовое (§ 74); поэтому мы должны дебитовать счетъ *A*, чтобы списать это сальдо со счета; затѣмъ мы должны кредитовать счетъ *B*, такъ какъ при переносахъ сумма изъ кредита переходитъ въ кредитъ же.

До переноса:

Дебетъ	Счетъ <i>A</i> .	Кредитъ
$\mathcal{E}$. 18542.67		$\mathcal{E}$. 24893.95.

Послѣ переноса:

Дебетъ	Счетъ А.	Кредитъ
	З. 18542.67	З. 24893.45
Счету В . . „	6351.28	
Дебетъ	Счетъ В.	Кредитъ
		Отъ счета А . . З. 6351.28

Составимъ соотвѣтствующую формулу. Въ данномъ примѣрѣ мы дебитовали счетъ А на З. 6351.28 и кредитовали счетъ В на ту же сумму; слѣдов., мы должны сказать:

Счетъ А	
Счету В	
За переносъ со счета на счетъ	6351.28

ПЕРЕХОДНЫЕ СЧЕТА.

78. Примѣръ. Ивановъ въ Каховкѣ поручаетъ намъ принять отправленную въ Одессу партію гирки и продать ее за его счетъ. Исполняя порученіе, мы платимъ 21 января фрахтъ по коносаменту З. 1600.—; 22 января платимъ за выгрузку, перевозку, мѣрщикамъ и проч. З. 627.40; 28 января мы продаемъ гирку за З. 15000.—, стоимость получаемъ наличными, платимъ маклеру З. 75.—, расходы при сдачѣ гирки покупателю З. 42.75; 29 января мы посылаемъ продажный счетъ Иванову, въ которомъ показываемъ нашу комиссію за продажу ($1\frac{1}{2}\%$) З. 225.—; чистая выручка З. 12429.85. Какъ записать всѣ эти случаи въ Главной книгѣ?

За выдачи денегъ мы должны кредитовать счетъ кассы; дебитовать, очевидно, мы должны счетъ Иванова; дебетъ счета Иванова представится въ слѣдующемъ видѣ:

Январь	21	Счету кассы	фрахтъ	1600	—
	22	»	пріемка	627	40
	28	»	куртажъ	75	—
	»	»	сдача	42	75
	29	» комиссіи	комиссія	225	—

Въ кредитѣ счета Иванова будетъ стоять валовая выручка $\text{Э. } 15000.-$; сальдо счета представить чистую выручку $\text{Э. } 12429.85$.

*Счетъ Иванова представится въ болѣе наглядномъ видѣ, если мы поступимъ слѣдующимъ образомъ: откроемъ особый счетъ, назовемъ его „счетомъ расходовъ при продажѣ коммиссіоннаго зерна“; кредитуя счетъ кассы за произведенныя выдачи, будемъ дебитовать не счетъ Иванова, а счетъ расходовъ при продажѣ коммиссіоннаго зерна; при отсылкѣ продажнаго счета Иванову 29 января перенесемъ (§ 77) суммы, записанныя въ дебетъ счета расходовъ при продажѣ коммиссіоннаго зерна, на счетъ Иванова *итогомъ*; тогда счетъ расходовъ закроется (т. е. сальдо его будетъ равно нулю), а вся сумма расходовъ окажется въ дебетѣ счета Иванова *въ видѣ арифметической суммы*.*

Счетъ расходовъ при продажѣ коммиссіоннаго зерна и счетъ Иванова будутъ имѣть видъ:

Дебетъ *Счетъ расх. при прод. коммис. зерна* Кредитъ

Янв.	21	Счету кассы	1600	—		Янв.	29	Отъ сч. Иванова	2345	15	
	22	„ „	627	40							
	28	„ „	75	—							
	„	„ „	42	75							

Дебетъ *Счетъ Иванова, Кибъ* Кредитъ

Янв.	29	Счету расх. при прод. ком. зерна	2345	15		Янв.	28	Отъ счета кассы	15000	—	
		„ Счету коммис.	225	—							

79. Мы видѣли, что счетъ расходовъ при продажѣ коммиссіоннаго зерна временно замѣнялъ намъ *счетъ Иванова*. Будемъ называть счетъ Иванова *главнымъ счетомъ*, а счетъ расходовъ и т. д. — *вспомогательнымъ* или *переходнымъ* счетомъ. Для упрощенія *главнаго счета* открываютъ переходный счетъ подъ соотвѣствующимъ названіемъ; до окончанія данной сдѣлки пользуются переходнымъ счетомъ: по отношенію къ нему поступаютъ такъ, какъ слѣдовало бы поступить съ

главнымъ счетомъ; поэтому, для того чтобы рѣшить, слѣдуетъ ли дебитовать или кредитовать переходный счетъ, нужно мысленно подставить на его мѣсто главный счетъ и соображать, какъ поступить съ этимъ послѣднимъ. *По окончаніи данной сдѣлки дѣлается переносъ итога суммъ съ переходнаго счета на главный (§ 77).*

Переходные счета открываются: 1^о если главный счетъ при составленіи статьи въ Журналъ почему-либо еще неизвѣстенъ; 2^о если желаютъ упростить, сдѣлать нагляднымъ главный счетъ.

80. Особенно много переходныхъ счетовъ открывается для упрощенія счета капитала. Втеченіи года убытки и прибыли не заносятся прямо на счетъ капитала, а систематически группируются въ отдѣльныхъ переходныхъ счетахъ (§ 45); такъ, открываютъ: „счетъ общихъ расходовъ“, „счетъ куртажа“, „счетъ комиссій“, „счетъ интересовъ“ и т. п. и записываютъ въ дебетъ этихъ счетовъ соотвѣтств. убытки, а въ кредитъ — соотвѣтств. прибыли. Въ концѣ года вычисляютъ сальдо каждаго счета и переносятъ его на новый переходный счетъ: „счетъ убытковъ и прибыли“; наконецъ вычисляютъ сальдо этого послѣдняго счета и переносятъ его на счетъ капитала. Такимъ образомъ для упрощенія счета капитала открывается: 1^о рядъ частныхъ переходныхъ счетовъ; 2^о сборный переходный счетъ. Убытокъ или прибыль *проходитъ черезъ два счета* прежде, чѣмъ попасть на счетъ капитала. Преимущества такого на первый взглядъ сложнаго способа веденія счета капитала указаны въ § 45.

ЖУРНАЛИЗИРОВАНИЕ.

81. Самое трудное въ бухгалтеріи—это составленіе бухгалтерскихъ формулъ (§ 59), такъ называемое *журнализирование*. Въ послѣдующемъ мы покажемъ: 1^о какъ составить бухгалтерскую формулу для каждаго даннаго факта (прямая задача); 2^о какъ объяснить данную бухгалтерскую формулу (обратная задача). Для

рѣшенія первой задачи въ коммерческой бухгалтеріи можно во многихъ случаяхъ съ успѣхомъ пользоваться признаками, указанными въ § 52: 1^о счетъ, который *получилъ*,—*дебиторъ*; счетъ, который *далъ*,—*кредиторъ*; 2^о счетъ, по которому полученъ *убытокъ*,—*дебиторъ*; счетъ, по которому получена *прибыль*.—*кредиторъ*. Въ каждомъ случаѣ нужно поставить вопросы: какіе счета затрогиваются даннымъ фактомъ; какіе счета получили что-либо и какіе дали, или по какимъ счетамъ получился убытокъ, по какимъ прибыль; затѣмъ мы должны назвать *дебиторовъ въ именительномъ падежѣ*, а *кредиторовъ — въ дательномъ*. При этомъ нужно помнить, что въ каждомъ случаѣ сумма дебитованій должна быть равна суммѣ кредитованій.

Если пользоваться формой, указанной въ § 57, то передъ названіемъ дебитуемаго счета слѣдуетъ поставить слова: „На счетъ“, а передъ названіемъ кредитуемаго: „Со счета“.

Легче всего распознается дебетъ и кредитъ *кассы*. Поэтому, въ тѣхъ случаяхъ, когда въ формулу входитъ счетъ *кассы*, можно поставить прежде всего вопросъ, нужно ли дебитовать или кредитовать *счетъ кассы*; если счетъ *кассы* нужно дебитовать, то другой счетъ, входящій въ формулу, нужно кредитовать, и обратно. Въ случаѣ сложныхъ формулъ можно облегчить распознаваніе дебиторовъ и кредиторовъ слѣд. образомъ: сложной формулѣ отвѣчаетъ *нѣсколько чиселъ—слагаемыхъ и ихъ арифметическая сумма*; если одно какое-нибудь слагаемое принадлежитъ дебитору, то и всѣ остальные слагаемые принадлежатъ дебиторамъ, а сумма принадлежитъ кредитору; если одно какое-нибудь слагаемое принадлежитъ кредитору, то и всѣ остальные слагаемые принадлежатъ кредиторамъ, а сумма принадлежитъ дебитору.

82. Болѣе общія правила дебитованія и кредитованія счетовъ можно выразить слѣдующимъ образомъ: а) *въ случаѣ активныхъ счетовъ*: если данный фактъ имѣетъ слѣдствіемъ *увеличеніе какой-нибудь части актива*, то соотвѣтствующій счетъ нужно *дебитовать*, а если данный фактъ производитъ *уменьшеніе какой-нибудь части актива*, то соотв. счетъ нужно *кредитовать*; б) *въ случаѣ пассивныхъ счетовъ*: если данный фактъ производитъ *увеличеніе какой-нибудь части пассива*, то соотвѣтств. счетъ нужно *кредитовать*, а если данный фактъ производитъ *уменьшеніе какой-нибудь части пассива*, то соотвѣтств. счетъ нужно *дебитовать*; с) *въ слу-*

часть смятаннаго счета нужно обратить вниманіе на то, гдѣ находится въ данный моментъ сальдо счета: въ активѣ или въ пассивѣ; если сальдо счета находится въ активѣ, то слѣдуетъ поступить съ этимъ счетомъ, какъ съ активнымъ (см. а); если сальдо счета находится въ пассивѣ, то слѣдуетъ поступить съ даннымъ счетомъ, какъ съ пассивнымъ (см. b).

Этими правилами мы пользовались въ § 51; теперь же повторяемъ ихъ.

Купля-продажа товара въ тѣсномъ смыслѣ.

83. Покупка и продажа товара въ тѣсномъ смыслѣ отмѣчается по *счету товара* вообще или по счету даннаго вида товара, напр., по *счету зерна*, по *счету кофе* и т. п. Если фирма производитъ значительные обороты съ какимъ-нибудь опредѣленнымъ видомъ товара, то она открываетъ специальный счетъ этого товара, въ противномъ случаѣ пользуется сборнымъ счетомъ — *счетомъ товаровъ*.

1^о Мы покупаемъ товаръ за наличныя, деньги выдаемъ сейчасъ.

При полученіи фактуры и выдачѣ денегъ пишемъ:

Счетъ товаровъ (§ 51) счету кассы (§ 51).

Такъ же записывается покупка товара по наложенному платежу.

2^о Мы покупаемъ товаръ за наличныя, деньги уплачиваемъ черезъ нѣсколько дней послѣ полученія товара.

При полученіи товара ничего не пишемъ.

При выдачѣ денегъ пишемъ:

Счетъ товаровъ счету кассы.

3^о Мы покупаемъ товаръ, въ уплату выдаемъ чекъ:

Счетъ товаровъ счету такого-то банка (гдѣ мы имѣемъ текущій счетъ).

4^о Мы покупаемъ товаръ, въ уплату передаемъ вексель (простой или переводный) изъ числа полученныхъ нами отъ третьихъ лицъ; вексель принимается отъ насъ безъ учета:

Счетъ товаровъ (§ 51) счету векселей къ полученію (§ 51).

Предположимъ теперь, что вексель былъ принятъ съ *учетомъ*; напр., куплено товару на Э. 1980.—; въ уплату переданъ вексель на Э. 2000.—, который принятъ продавцемъ за Э. 1980.— (т. е. съ *учетомъ* въ Э. 20.—). Въ формулу долженъ войти еще *счетъ интересовъ*, который мы должны *дебитовать* на Э. 20.—, такъ какъ въ данномъ случаѣ мы получили *убытокъ* (§ 51):

Разные счету векселей къ полученію			
Счетъ товаровъ.		1980.	—
„ интересовъ.		<u>20.</u>	— 2000. —

Въ срокъ мы платимъ деньги по векселю и пишемъ:
Счетъ векселей къ полученію счету кассы.

5° Мы покупаемъ товаръ; въ уплату выдаемъ подписанный нами простой вексель, который принимается безъ учета; или акцептуемъ трассированный на насъ переводный вексель:

Счетъ товаровъ счету векселей къ платежу (§ 51).

Въ срокъ мы платимъ деньги по векселю и пишемъ:
Счетъ векселей къ платежу счету кассы.

6° Мы покупаемъ товаръ въ кредитъ безъ выдачи долговаго документа:

Счетъ товаровъ счету Иванова здѣсь (фамилія и мѣстожителство продавца)

или Счетъ товаровъ счету кредиторовъ.

Въ Главной книгѣ мы можемъ открыть продавцу *и.иенной счетъ* (счетъ Иванова, счетъ Петрова и т. п.) и записать стоимость отпущенныхъ товаровъ въ кредитъ его счета или же можемъ открыть *общій* (сборный) *счетъ для всѣхъ продавцевъ* подъ названіемъ: „*счетъ продавцевъ*“ или общѣе: „*счетъ кредиторовъ*“ и записывать въ кредитъ этого счета наши долги *разнымъ лицамъ* за полученные въ долгъ товары.

Примѣчаніе. При покупкѣ товара въ другомъ городѣ обыкновенно случается, что фактура получается раньше товара. Для этого случая слѣдовало бы открыть особый счетъ: „*Счетъ товаровъ въ пути*“; при полученіи фактуры слѣдовало бы писать: счетъ товаровъ въ пути счету кредиторовъ;

при полученіи товара слѣдовало бы *перенести* (§ 77) его стоимость со счета товаровъ въ пути на счетъ товаровъ (подразумѣвается: въ магазинѣ или на складѣ); тогда пришлось бы написать: счетъ ТОВАРОВЪ счету ТОВАРОВЪ ВЪ ПУТИ; однако на практикѣ ради простоты при полученіи фактуры составляютъ формулу такъ, какъ будто былъ полученъ товаръ, т. е. дебитуютъ счетъ товаровъ (въ магазинѣ или на складѣ).

7^о Мы покупаемъ товаръ въ кредитъ; за отсрочку платежа прибавляются проценты (эти проценты для насъ составляютъ *убытокъ*).

Разные *счета кредиторовъ*

Счетъ ТОВАРОВЪ (стоимость товаровъ)

» *интересовъ* (прибавленные проценты)

Въ срокъ мы платимъ деньги, тогда напишемъ:

Счетъ кредиторовъ счету Кассы

Если мы въ срокъ представимъ вексель, который будетъ принятъ покупателемъ съ учетомъ, то придется написать:

Счетъ кредиторовъ счету векселей къ полученію — за валюту векселя и Счетъ интересовъ счету кредиторовъ — за учетъ.

Замѣтимъ, что *счетъ лица* или группы лицъ (счетъ Иванова, Петрова, кредиторовъ) и т. п. обыкновенно только въ томъ случаѣ входитъ въ формулу, если это *лицо намъ даетъ что-либо и ничего сейчасъ не получаетъ* или даетъ намъ больше чѣмъ сейчасъ отъ насъ получаетъ; если же это лицо намъ даетъ и сейчасъ же отъ насъ получаетъ на равную сумму, то его счетъ опускается, такъ какъ этотъ счетъ пришлось бы *дебитовать и кредитовать одновременно на одну и ту же сумму*.

Положимъ, напр., мы получили отъ Иванова *товара* на 3. 625.—, дали ему 3. 625.— *деньгами*; въ этомъ случаѣ *Ивановъ* даетъ и получаетъ одновременно равныя суммы; поэтому его счетъ опускается, и въ формулу входятъ только: счетъ товаровъ и счетъ кассы; вмѣсто того чтобы написать: 1^о *счетъ товаровъ* счету Иванова 3. 625.— (за отпущенный намъ товаръ) и 2^о *счетъ Иванова* *счету кассы* 3. 625.— (за полученный имъ платежъ наличными) мы просто пишемъ: *счетъ товаровъ* *счету кассы*.

Положимъ, напр., мы получили отъ Иванова товара на $\text{Р. } 625.—$, а дали ему деньгами $\text{Р. } 125.—$, остальное обѣщали уплатить черезъ 3 мѣсяца; въ этомъ случаѣ Ивановъ даетъ $\text{Р. } 625.—$, а получаетъ сейчасъ только $\text{Р. } 125.—$; поэтому счетъ его долженъ войти въ формулу съ суммой $\text{Р. } 500.—$ (*разность* $\text{Р. } 625.—$ и $\text{Р. } 125.—$), такъ что въ формулу войдутъ три счета: счетъ товаровъ ($\text{Р. } 625.—$), счетъ кассы ($\text{Р. } 125.—$) и счетъ Иванова ($\text{Р. } 500.—$); мы должны написать:

счетъ ТОВАРОВЪ (долженъ) разнымъ:

счету Кассы	125.—	
счету Иванова	<u>500.—</u>	625.—

Примѣчаніе. Если мы желаемъ вести счетъ даннаго лица такъ, чтобы можно было видѣть, на какую сумму мы у него купили товаровъ втеченіи даннаго времени, независимо отъ способа разсчета, то мы не должны исключать изъ формулы его счетъ въ тѣхъ случаяхъ, когда это лицо при отпускѣ товара получаетъ отъ насъ стоимость товара сполна деньгами или векселями. Такъ, для перваго примѣра въ журналѣ пришлось бы составить двѣ отдѣльныхъ статьи: 1^о счетъ ТОВАРОВЪ счету Иванова и 2^о счетъ Иванова счету кассы.

8^о Если при покупкѣ товара разсчетъ производится нѣсколькими способами, то въ формулу войдетъ *нѣсколько кредиторовъ*.

Напр., счетъ ТОВАРОВЪ разнымъ

ариѐмет. сумма рав- на стоим. товара.	{	счету Кассы (за платежъ наличными)
		„ векселей къ полученію (за переданный вексель)
		„ кредиторовъ (за долгъ по книгѣ)

84. Итакъ, при покупкѣ дебитуется счетъ товаровъ и кредитуются тѣ или другія счета, въ зависимости отъ способа разсчета. Формула покупки товара представится въ общемъ видѣ:

Счетъ ТОВАРОВЪ разнымъ

Счету А	{	гдѣ А, В—названія, обусловли- ваемые способомъ разсчета.
„ В		
и т. д.		

Если къ суммѣ стоимости прибавляются интересы, то деbitуется еще счетъ интересовъ, и формула принимаетъ видъ:

Разные разнымъ
Счетъ товаровъ
» интересовъ
Счету А
» В и т. д.

85. Въ случаѣ продажи товара мы должны кредитовать счетъ товаровъ и деbitовать тотъ или другой счетъ, въ зависимости отъ способа разсчета. Формула продажи представится въ общемъ видѣ:

Разные счету товаровъ
Счетъ А } гдѣ А, В — названія, обусловли-
» В и т. д. } ваемая способомъ разсчета.

Какъ было уже объяснено (§ 46), счетъ товаровъ слѣдовало бы въ каждомъ случаѣ кредитовать на сумму *своей стоимости* проданнаго товара, относя убытокъ или прибыль на подлежащій счетъ.

86. 1^о при продажѣ товара въ долгъ мы можемъ открыть покупателю именной счетъ и деbitовать послѣдній или, что предпочтительнѣе, можно открыть сборный счетъ для всѣхъ покупателей, озаглавивъ его: „Счетъ покупателей“. Тотъ или другой счетъ придется деbitовать въ томъ случаѣ, если покупатель, получивъ отъ насъ товаръ, сейчасъ ничего не платитъ или платитъ только часть стоимости.

Къ данному случаю примѣнимо все сказанное въ § 83 о покупкѣ, съ небольшими измѣненіями.

Въ срокъ покупатель платитъ деньги или даетъ векселя; въ первомъ случаѣ мы напишемъ счетъ Кассы счету покупателей и во второмъ: 1^о счетъ векселей къ полученію счету покупателей (за валюту) и 2^о счетъ покупателей счету интересовъ (за учетъ, если мы принимаемъ векселя съ учетомъ.)

2^о при продажѣ товара по наложенному платежу, мы открываемъ „счетъ наложенныхъ платежей“ и деbitуемъ его за каждую такую продажу:

Счетъ наложенныхъ платежей счету товаровъ

при полученіи денегъ по наложенному плетезу, мы пишемъ:

Счетъ кассы счету наложенныхъ платежей.

3^о при продажѣ товара съ прибавленіемъ интересовъ мы должны кредитовать еще счетъ интересовъ, такъ какъ прибавляемые къ стоимости товара проценты составляютъ для насъ прибыль. Общая формула (§ 85) принимаетъ видъ:

Разные разнымъ

Счетъ А

» В и т. д.

} А и В — названія, обусловли-
ваемыя способомъ разсчета.

Счету товаровъ

» интересовъ.

Расходы и скидки.

87. При покупкѣ и при продажѣ могутъ быть расходы. Если они, по условію, относятся на нашъ счетъ, то мы пишемъ:

Счетъ товаровъ счету кассы.

Если мы платимъ расходъ, который относится на счетъ покупателя, то мы его вносимъ въ фактуру, дебитуемъ счетъ покупателей и кредитуемъ счетъ кассы.

Если при покупкѣ или при продажѣ дается скидка, то она вносится въ фактуру и не показывается отдѣльно по счету товаровъ. Положимъ, напр., мы продали товаръ за Э. 600.— съ рабато́мъ 10^о/_о, въ кредитъ; фактура будетъ составлена на Э. 540.— (600 минусъ 10^о/_о); при отсылкѣ фактуры мы напишемъ:

Счетъ покупателей счету товаровъ Э. 540.—.

Если скидка при составленіи фактуры не предвидѣлась, а дана по тѣмъ или другимъ причинамъ позже, то ее придется записать отдѣльно или по счету скидокъ, или по счету убытковъ и прибыли, или по счету товаровъ. Напр., мы послали фактуру на товаръ стоимостью въ Э. 300.— ср. 3 мѣс.; покупатель извѣщаетъ насъ о томъ, что товаръ оказался качествомъ хуже, чѣмъ было условлено, и требуетъ

скидки; мы даемъ ему скидку 3⁰/₀. При отсылкѣ фактуры мы напишемъ:

Счетъ покупателей счету товаровъ Э. 300.—;
пославъ увѣдомленіе покупателю о томъ, что мы ему сдѣлали скидку въ 3⁰/₀ (Э. 9.—), мы напишемъ:

Счетъ убытковъ и прибыли счету покупателей Э. 9.—
(счетъ покупателей кредитуются по той причинѣ, что ихъ долгъ уменьшается на сумму скидки) или:

счетъ товаровъ счету покупателей Э. 9.—

Коммиссіонная покупка.

88. *Примѣръ.* Ивановъ въ Кіевѣ поручаетъ Петрову въ Одессѣ купить за его счетъ и выслать ему въ Кіевъ партію кофе. 25 мая Петровъ покупаетъ кофе у Б. Шварца въ Одессѣ за Э. 1242.72 ср. 1 мѣс. и доставляетъ на станцію ж. д., при чемъ платитъ за доставку Э. 2.40. Въ тотъ же день Петровъ составляетъ счетъ на Э. 1270.02 (Э. 1242.72 — стоимость кофе, Э. 2.40 — доставка, Э. 24.90 — 2⁰/₀ коммиссіи). Какъ запишетъ этотъ случай Ивановъ (довѣритель) и какъ запишетъ Петровъ (коммиссіонеръ)?

При отсылкѣ счета Петровъ запишетъ:

Счетъ Иванова (или счетъ должниковъ) разнымъ:

счету кредиторовъ за стоимость кофе Э. 1242.72

счету кассы за уплаченные за доставку Э. 2.40

счету коммиссіи за нашу коммиссію Э. 24.90.

Или иначе: Петровъ открываетъ вспомогательный счетъ (§ 79): „*счетъ коммиссіонныхъ покупокъ*“ или „*счетъ товаровъ Иванова въ Кіевѣ*“; этотъ счетъ временно замѣняетъ счетъ самого Иванова, а потому при покупкѣ товара онъ дебитуется, какъ счетъ Иванова. При отсылкѣ покупнаго счета Иванову, дѣлается переносъ (§ 77) со счета коммиссіонныхъ покупокъ на счетъ Иванова; коммиссія прямо записывается на счетъ Иванова. Въ силу сказаннаго будемъ имѣть формулы:

1^o Счетъ коммиссіонныхъ покупокъ разнымъ:

счету кредиторовъ за стоим. кофе Э. 1242.72

счету кассы за расходъ Э. 2.40

2^о счетъ Иванова въ Кіевѣ разнымъ (З. 1270.02):
счету КОММИССІОННЫХЪ ПОКУПОКЪ за пере-
носъ со счета З. 1245.12,
счету КСММИССІИ за нашу комис. 2^о/_о З. 24.90.

Этотъ способъ слѣдуетъ употреблять въ томъ случаѣ, если операція занимаетъ нѣсколько дней, и ея исполненіе сопряжено съ расходами.

Довѣритель (Ивановъ) при полученіи покупнаго счета напишетъ:

Счетъ товаровъ счету Петрова въ Одессѣ (или счету кредиторовъ) за его покупной счетъ на кофе З. 1270.02.

Коммиссіонная продажа.

89. При отсылкѣ товара на комиссію (консигнацію) довѣритель составляетъ и посылаетъ комиссіонеру такъ называемую *консигнаціонную фактуру*, въ которой указываетъ низшую цѣну, по которой можно продать товаръ. Онъ открываетъ спеціальный счетъ, который далъ бы ему возможность обозначить ходъ и вычислить результатъ операціи; этотъ счетъ называется „*счетомъ товара на комиссію у такого-то тамъ-то*“. Собственная стоимость товара, посланнаго на комиссію, переносится изъ дебета счета товаровъ въ дебетъ „*счета товара на комиссію у такого-то тамъ-то*“; этотъ послѣдній счетъ дебитуется и за всѣ произведенные расходы. При полученіи продажнаго счета довѣритель дебитуетъ счетъ комиссіонера за чистую выручку и кредитуетъ счетъ товаровъ на комиссіи; при полученіи платежа кредитуются счетъ комиссіонера и дебитуется счетъ кассы. Такимъ образомъ въ дебетъ счета товара на комиссію окажется стоимость товара, отправленнаго на комиссію, со всѣми расходами, а въ кредитъ—чистая выручка; изъ сравненія дебета и кредита мы узнаемъ прибыль (если кредитъ больше дебета) или убытокъ (если кредитъ меньше дебета).

90. Коммиссіонеръ запишетъ эту операцію такъ, какъ показано въ § 78. Покажемъ еще другой спо-

собъ. Открывается особый счетъ: „*счетъ товара на комиссію отъ такого-то тамъ-то*“. который какъ бы замѣняетъ временно, до окончанія операціи, счетъ довѣрителя: за производимые расходы этотъ счетъ дебитуется, а за выручаемыя отъ продажи суммы кредитуются; сальдо этого счета (чистая выручка) переносится на счетъ довѣрителя. Составимъ по этому способу формулы для примѣра § 78: 1^о счетъ товара на комиссію отъ Иванова въ Кіевѣ счету кассы З. 1600.—; 2^о такая же формула З. 627.40; 3^о такая же формула З. 117.75; 4^о счетъ кассы счету товара на комиссію отъ Иванова въ Кіевѣ З. 15000.—; 5^о счетъ товара на комиссію отъ Иванова въ Кіевѣ разнымъ: счету комиссіи З. 225.— и счету Иванова въ Кіевѣ З. 12429.85.

Э к с п е д и ц і я.

91. Экспедиція состоитъ въ томъ, что комиссіонеръ получаетъ порученіе: 1^о принять товаръ, прибывшій изъ какого-либо города, и отправить его въ другой городъ; или 2^о принять товаръ, прибывшій изъ за-границы, уплатить пошлину и сборы въ таможиѣ и доставить его въ складъ довѣрителя. Для данной операціи комиссіонеръ — экспедиторъ открываетъ особый переходный счетъ: „*счетъ экспедиціи*“ и пользуется этимъ счетомъ такъ, какъ если бы это былъ счетъ довѣрителя. По исполненіи порученія онъ составляетъ и посылаетъ довѣрителю счетъ расходовъ; при этомъ дѣлаетъ переносъ (§ 77) со счета экспедиціи на счетъ довѣрителя. Довѣритель, по полученіи счега расходовъ, кредитуетъ счетъ комиссіонера и дебитуетъ счетъ товаровъ.

Покупка и продажа векселей.

92. При покупкѣ векселя до срока за наличныя дебитуется счетъ векселей къ полученію и кредитуются: счетъ интересовъ за интересы въ пользу покупателя (учетъ) и счетъ кассы за цѣну векселя,

выданную наличными. Формула будетъ имѣть видъ:

Счетъ векселей къ полученію разнымъ
Счету кассы
» интересовъ.

При продажѣ векселя до срока формула будетъ имѣть обратный видъ:

Разные счету векселей къ полученію (или къ платежу)
Счетъ кассы
» интересовъ (эти интересы составляетъ убытокъ продавца).

Протестъ векселей.

93. Если вексель въ срокъ не оплаченъ, то его нужно протестовать. Валюта векселя въ такомъ случаѣ переносится со счета векселей къ полученію на „счетъ протестованныхъ векселей“, а расходъ по протесту на „счетъ расходовъ подлежащихъ возврату“. Соответствующія формулы:

Счетъ протестован. векселей	}	За переносъ валюты со счета на счетъ.
Счету векселей къ получ.		
Счетъ расх. подлеж. возврату	}	За расходы по про- тесту.
Счету кассы		

Нѣкоторые бухгалтеры переносятъ валюту протестованнаго векселя и расходы по протесту на счетъ лица, отъ котораго полученъ вексель.

Покупка и продажа процентныхъ бумагъ.

94. Курсовая стоимость купленныхъ процентныхъ бумагъ записывается въ дебетъ „счета процентныхъ бумагъ“ или „счета фондовъ“. Проценты по текущему купону, уплачиваемые покупателемъ, записываются обыкновенно въ дебетъ того же счета; правильнѣе записывать ихъ въ дебетъ счета интересовъ. При продажѣ названный счетъ кредитруется на сумму курсовой стоимости плюсъ проценты по текущему купону; правильнѣе въ этомъ случаѣ кредитовать два счета:

счетъ процентныхъ бумагъ за курсовую стоимость и
счетъ интересовъ за проценты по текущему купону.

Обыкновенный текущій счетъ въ Банкѣ.

95. При взносахъ денегъ на обыкновенный текущій счетъ мы дебитуемъ „*счетъ такого-то Банка*“ и кредитруемъ счетъ кассы; при полученіи денегъ по чекамъ мы дебитуемъ счетъ кассы и кредитруемъ счетъ банка; при платежахъ чеками, мы дебитуемъ счета лица, получившаго отъ насъ чекъ, и кредитуетъ счетъ банка; при полученіи выписки изъ счета съ начисленными (въ нашу пользу) процентами мы дебитуемъ счетъ банка и кредитруемъ счетъ интересовъ.

Спеціальный текущій счетъ въ Банкѣ.

96. При взносѣ обезпеченій въ формѣ процентныхъ бумагъ мы кредитруемъ счетъ процентныхъ бумагъ и дебитуемъ „*счетъ обезпеченій $\frac{0}{100}$ бумагами по спец. тек. счету въ такомъ-то Банкѣ*“ (переносъ со счета на счетъ); при обратномъ полученіи обезпеченій мы составляемъ обратную формулу. При позаимствованіяхъ по чекамъ мы дебитуемъ счетъ кассы и кредитруемъ „*счетъ спеціального текущаго счета въ такомъ-то Банкѣ*“; при погашеніи долга мы кредитруемъ счетъ кассы и дебитуемъ счетъ спеціального текущаго счета. При начисленіи Банкомъ процентовъ мы дебитуемъ счетъ интересовъ и кредитруемъ счетъ спеціального текущаго счета.

Ссуды подъ залогъ цѣнныхъ бумагъ.

97. При полученіи ссуды въ Банкѣ мы дебитуемъ: счетъ кассы за полученную сумму, счетъ интересовъ за удержанные проценты и счетъ общихъ расходовъ за вексельную бумагу и гербовый сборъ; кредитруемъ „*счетъ ссуды въ такомъ-то Банкѣ*“ на номинальную сумму ссуды; при выкупѣ мы дебитуемъ счетъ ссуды и кредитруемъ счетъ кассы. Счетъ ссуды въ такомъ-то Банкѣ мы рассматриваемъ, какъ счетъ кредитора (Банка).

Въ обезпеченіе взятой ссуды нужно представить процентныя или дивидендныя бумаги. Курсовая стои-

мость бумагъ, переданныхъ Банку, переносится со счета процентныхъ или дивидендныхъ бумагъ на „счетъ процентныхъ или дивидендныхъ бумагъ въ залогъ“.

И н к а с с о.

98. Валюта векселя, переданнаго для инкассо (для полученія платежа), переносится со счета векселей къ полученію на „счетъ векселей, отосланныхъ для инкассо“. При полученіи денегъ дебитуются счета: счетъ кассы за полученную сумму и счетъ комиссіи за комиссію, удержанную Банкомъ или корреспондентомъ; кредитуются счетъ векселей для инкассо. Нѣкоторые поступаютъ такъ: при отсылкѣ векселя корреспонденту для инкассо кредитуютъ счетъ векселей къ полученію и дебитуютъ счетъ корреспондента; при полученіи денегъ кредитуютъ счетъ корреспондента и дебитуютъ счетъ кассы и счетъ комиссіи.

99. Корреспондентъ запишетъ: 1^о при полученіи векселя онъ дебитуетъ счетъ векселей къ полученію и кредитуетъ счетъ инкассо; при полученіи денегъ по векселю дебитуетъ счетъ кассы и кредитуетъ счетъ векселей къ полученію; при отсылкѣ полученной суммы, за вычетомъ комиссіи, корреспондентъ дебитуетъ счетъ инкассо и кредитуетъ счетъ кассы; въ концѣ года сальдо счета инкассо представляющее комиссію корреспондента, переносится на счетъ убытковъ и прибыли. Или иначе: 2^о при полученіи векселя корреспондентъ дебитуетъ счетъ векселей къ полученію и кредитуетъ счетъ довѣрителя; при полученіи денегъ по векселю онъ дебитуетъ счетъ кассы и кредитуетъ счетъ векселей къ полученію (такъ какъ передаетъ вексель плательщику); при отсылкѣ денегъ онъ дебитуетъ счетъ довѣрителя (на сумму валюты) и кредитуетъ два счета: счетъ кассы за посланную сумму и счетъ комиссіи за удержанную комиссію.

Conto mio (nostro), conto suo (loro).

100. Если кто-либо оказываетъ намъ комиссіонныя услуги и свою очередь получаетъ отъ насъ ком-

миссіонныя услуги, то мы можемъ открыть ему два отдѣльныхъ счета: 1^о счетъ услугъ *намъ* оказанныхъ и 2^о счетъ услугъ *нами* оказанныхъ. Первый счетъ называется *conto mio* (съ итальянскаго=мой счетъ) или *conto nostro* (нашъ счетъ) смотря по тому, представляемъ ли мы единоличную фирму или товарищескую. Вторымъ счетъ называется *conto suo* (его счетъ) или *conto loro* (ихъ счетъ) смотря по тому, имѣемъ ли мы дѣло съ однимъ лицомъ или съ товариществомъ.

Если корреспондентъ находится въ другомъ государствѣ, то *conto mio* ведется въ иностранной и въ русской монетѣ, *conto suo* только въ русской.

Счета *conto nostro* и *conto loro* имѣютъ важное значеніе въ банковской бухгалтеріи.

И м п о р т ъ.

101. Каждому *иностранному* продавцу можно открыть *именной счетъ* (*conto mio* или *conto nostro*) въ виду того, что расчетъ съ нимъ представляетъ нѣкоторыя особенности. При полученіи фактуры дебитуется счетъ товаровъ и кредитруется счетъ продавца. Напр., 1^о Ивановъ въ Одессѣ покупаетъ товаръ у Э. Рожье въ Марселѣ съ записью въ текущій счетъ; Ивановъ пишетъ: *счетъ товаровъ счету Э. Рожье, Марсель, conto mio*; 2^о Ивановъ & К^о покупаютъ товаръ у Отто Эмбденъ въ Гамбургѣ съ записью въ текущій счетъ; Ивановъ & К^о пишутъ: *счетъ товаровъ счету Отто Эмбденъ, Гамбургъ, conto nostro*. При уплатѣ фрахта, пошлины и расходовъ въ таможенѣ дебитуется счетъ товаровъ и кредитруется счетъ кассы. При покупкѣ тратты за наличныя для отсылки продавцу дебитуется счетъ девизъ и кредитруется счетъ кассы; при отсылкѣ тратты продавцу дебитуется счетъ продавца *conto mio* и кредитруется счетъ девизъ.

Экспортъ зерна.

102. Цѣна назначается *cif*. Покупатель платитъ за вѣсъ, найденный *при выгрузкѣ*, вслѣдствіе чего

составляются два расчета: одинъ—*предварительный*, при погрузкѣ, на основаніи погруженного вѣса; другой—*окончательный*, послѣ сдачи, на основаніи вѣса, обнаруженного при выгрузкѣ. Послѣ произведенной погрузки продавецъ составляетъ такъ называемую *предварительную фактуру*, въ которой, основываясь на вѣсѣ зерна, обозначенномъ въ коносаментѣ, показываетъ стоимость погруженного количества зерна за вычетомъ тѣхъ расходовъ, которые относятся на счетъ продавца, но переводятся на покупателя. На сумму предварительной фактуры продавецъ пишетъ трехмѣсячныя тратты на покупателя или на банкъ, указанный покупателемъ, и продаетъ ихъ. Послѣ выгрузки зерна въ мѣстѣ назначенія покупатель присылаетъ продавцу *окончательную фактуру*, въ которой показываетъ сумму, дѣйствительно причитающуюся продавцу.

Для данной операціи открывается спеціальный счетъ: «*счетъ продажи такого-то зерна такому-то, парходъ такой - то*». Въ дебетъ этого счета записывается стоимость проданной партіи со всѣми расходами, а въ кредитъ выручка отъ продажи зерна. При погрузкѣ зерна кредитуются счетъ кассы и дебитуется переходный счетъ: «*счетъ расходовъ при погрузкѣ*». По окончаніи погрузки, при отсылкѣ предварительной фактуры, на счетъ продажи такого-то зерна переносятся: со счета зерна — своя стоимость проданной партіи, со счета расходовъ при погрузкѣ—итогъ произведенныхъ расходовъ, со счета куртажа—куртажъ при покупкѣ зерна, со счета общихъ расходовъ—телеграфныя, почтовые, стоимость вексельн. бумаги; такимъ образомъ составляется формула:

Счетъ продажи гирки А. Лауреадо, Марсель

s/s „Аполлонъ“ разнымъ

Счету зерна

„ расходовъ при погрузкѣ

„ куртажа

„ общихъ расходовъ

При выдачѣ траттъ и продажъ ихъ за наличныя составляютъ двѣ формулы: 1^о счетъ девизъ счету

продажи гирки А. Лауреадо, Марсель s/s „Аполлонъ“ (за выданные тратты) и 2^о счетъ кассы счету девизъ (за выручку отъ продажи траттъ). При полученіи окончательной фактуры продавецъ сравниваетъ ея итогъ съ итогомъ предварительной фактуры. Если первый оказывается меньше второго, то отсюда слѣдуетъ, что продавецъ имѣетъ право на сумму *меньшую*, чѣмъ онъ получилъ при трассированіи; разница списывается (§ 76) со счета продажи: личный счетъ покупателя кредитуются, а счетъ продажи дебитуются; соответствующая формула: счетъ продажи гирки А. Лауреадо, Марсель s/s „Аполлонъ“ счету А. Лауреадо, Марсель. Если итогъ окончательной фактуры превышаетъ итогъ предварительной фактуры, то отсюда слѣдуетъ, что продавецъ имѣетъ право получить больше того, что онъ трассировалъ; разница записывается въ кредитъ счета продажи (чтобы *увеличить* сумму, раньше записанную въ кредитъ этого счета) и въ дебетъ личного счета покупателя; соответствующая формула: счетъ А. Лауреадо, Марсель счету продажи гирки А. Лауреадо, Марсель s/s „Аполлонъ“.

Сборныя статьи.

103. Журналъ за данный день обыкновенно пишется въ концѣ дня по заключеніи операцій или на слѣдующій день. Вслѣдствіе этого представляется возможнымъ *сокращать число статей посредствомъ составленія сложныхъ статей* (§ 68): если одинъ и тотъ же счетъ нѣсколько разъ втеченіи дня дебитовался или кредитовался, то можно для такого случая составить *одну* статью. Положимъ, наприм., втеченіи дня были совершены четыре продажи: двѣ за наличныя, одна—въ кредитъ съ записью въ счетъ, одна—на вексель; для всѣхъ продажъ можно составить *одну* статью:

Разные счету товаровъ					
Продано М. Иванову, зд. по ф. 18,					
К. М. Петрову, Кіевъ по ф. 19, Н. С.					
Андрееву зд. по ф. 20, П. Борисову,					
зд. по ф. 21.					

Счетъ кассы					
Платежъ М. Иванова	128	30			
» П. Борисова	83	50	211	80	
Счетъ покупателей					
Записано въ счетъ К. М. Петрова, Кіевъ ср. 15 апр.			205	84	
Счетъ вексел. къ полученію					
Полученъ отъ Н. С. Андреева вексель ср. 8/18 апр.			324	27	741 91

Въ тѣхъ случаяхъ, когда сборная статья составляется для разнородныхъ случаевъ, можно не составлять общаго объясненія послѣ словъ: „Разные такому-то счету“ или „Такой-то счетъ разнымъ“.

Можно было бы составить одну сборную статью для *всѣхъ операций даннаго дня* (Разные разнымъ и т. д., см. примѣръ 3, § 61), но такой пріемъ на практикѣ не имѣетъ мѣста.

ЗАДАЧА, ОБРАТНАЯ ЖУРНАЛИЗИРОВАНІЮ.

104. Для того чтобы сообразить, какой случай представляется данной формулой, нужно знать, что означаютъ дебетъ и кредитъ счетовъ, входящихъ въ формулу. А такъ какъ нѣкоторые счета дебитуются и кредитуются не по одной только причинѣ, а по нѣсколькимъ, то не всегда представляется возможнымъ рѣшить данный вопросъ въ опредѣленномъ видѣ. Положимъ, напр., мы находимъ въ Главной книгѣ формулу: „Счетъ товаровъ долженъ счету кассы 3. 68.25“. По какому случаю составлена эта формула? Какую операцію она представляетъ? Разсуждаемъ такъ: *счетъ товаровъ дебитованъ*; слѣдовательно, данная фирма или получила товаръ по договору купли-продажи, или получила отъ покупателя обратно товаръ, или произвела какой-нибудь расходъ при покупкѣ или продажѣ, или дала скидку покупателю (§§ 23 и 51); *счетъ кассы кредитованъ*; слѣдовательно наша фирма выдала известную сумму денегъ (§§ 19 и 51). Соображая все это, мы видимъ, что данная формула могла быть со-

ставлена *по нѣсколькимъ случаямъ*; наиболѣе вѣроятны случаи: покупка товара за наличныя или уплата какого-нибудь расхода; что же именно, мы сказать не можемъ и потому должны обратиться къ Журналу: по номеру, означенному въ Главной книгѣ, мы должны отыскать статью въ Журналѣ и тогда изъ объяснительнаго текста статьи будемъ видѣть, въ чемъ дѣло.

Во многихъ случаяхъ на вопросъ можно отвѣтить опредѣленно; положимъ, напр., мы читаемъ формулу: „счетъ векселей къ полученію долженъ счету покупателей“; легко догадаться, что дѣло идетъ о полученіи отъ покупателя векселя въ уплату долга; или: „счетъ векселей къ полученію долженъ разнымъ: счету кассы и счету интересовъ“; ясно, что дѣло идетъ объ учетѣ (покупкѣ) векселя и т. п.

ФОРМЫ ДВОЙНОЙ БУХГАЛТЕРІИ.

— **105.** Старѣйшая форма двойной бухгалтеріи состоитъ въ слѣдующемъ: *факты отмѣчаются ежедневно въ Журналъ въ формѣ статей, изъ Журнала ежедневно же статьи переносятся (§ 60) въ Главную книгу.*

Въ предпріятіяхъ съ многочисленными и разнообразными оборотами представляется необходимымъ *раздѣлить трудъ веденія Журнала между двумя и большимъ числомъ лицъ.* Такъ, можно выдѣлить всѣ случаи, въ которыхъ происходятъ полученія и выдачи денегъ и поручить записываніе ихъ одному лицу, а записываніе всѣхъ остальныхъ случаевъ возложить на другое лицо; или одному поручить записывать полученіе и выдачу денегъ, другому—покупку и продажу товара въ кредитъ, третьему—всѣ остальные случаи и т. п.

Отсюда возникаетъ рядъ *формъ двойной бухгалтеріи*, которыя будутъ указаны въ послѣдующихъ §§.

106. Вмѣсто одного Журнала съ ежедневными записями ведутся *два книги: Кассовый журналъ (Журналированная касса) и Меморіалъ*; въ Кассовый журналъ

ежедневно заносятся всѣ случаи, въ которыхъ имѣли мѣсто полученія и выдачи денегъ (эти случаи называются *кассовыми оборотами*); въ меморіалѣ — всѣ остальные случаи (они называются *меморіальными*).

Примѣры: 1^о *купленъ товаръ за наличныя, заплачено Р. 627.30*; этотъ случай нужно отмѣтить въ Кассовомъ журналѣ; 2^о *купленъ товаръ съ записью въ книгу за Р. 627.30*; этотъ случай нужно отмѣтить въ Меморіалѣ; 3^о *купленъ товаръ за 627.30*; $\frac{1}{3}$ *заплачена наличными, а $\frac{2}{3}$ — записаны въ счетъ покупателя*; этотъ случай нужно отмѣтить въ обѣихъ книгахъ, какъ будто бы здѣсь имѣли мѣсто двѣ самостоятельныхъ покупки: одна за наличныя, другая — въ кредитъ.

Въ каждомъ кассовомъ оборотѣ дебитуется или кредитруется *счетъ кассы*, такъ что соотвѣтствующая формула имѣетъ видъ: „*Счетъ кассы долженъ* такому-то счету“ или „*Такой-то счетъ долженъ* счету кассы“, а, слѣдов., „*Счетъ кассы имѣетъ* отъ такого-то счета“. Чтобы не повторять въ каждой статьѣ словъ, которыя встрѣчаются постоянно (см. выше слова, набранныя курсивомъ), Кассовому журналу придана такая форма:

Дебетъ		Январь		Счетъ кассы		1900		Кредитъ	
Число мѣсяца	Здѣсь пишется переменная часть формулы: „Счетъ кассы долженъ (дебетъ) такому-то счету“ и объяснительный текстъ.							Число мѣсяца	Здѣсь пишется переменная часть формулы: „Счетъ кассы имѣетъ (кредитъ) отъ такого-то счета“ и объяснит. текстъ.

На лѣвой страницѣ въ широкой колоннѣ пишется, какому счету долженъ счетъ кассы, а на правой отъ какого счета имѣетъ счетъ кассы; въ особой строкѣ сначала строки пишется названіе счета - кредитора (на лѣвой страницѣ) или счета - дебитора (на правой страницѣ); затѣмъ, съ новой строки пишется объяснительный текстъ статьи.

Въ случаѣ *полученія денегъ* необходимо составить статью на лѣвой страницѣ Кассоваго журнала, а въ случаѣ *выдачи денегъ* — на правой страницѣ. Такъ какъ въ каждомъ кассовомъ оборотѣ фигурируетъ счетъ кассы и еще какой-либо счетъ

(§ 54), то, очевидно, нужно только рѣшить вопросъ, какъ называется этотъ послѣдній счетъ, и отмѣтить его въ широкой колоннѣ.

Меморіальъ ведется по формѣ, указанной въ §§ 66 — 70 (см. стр. 55). Какъ переносятся статьи изъ Кассоваго Журнала и Меморіала въ Главную книгу будетъ объяснено дальше (§ 110).

107. Въ Кассовомъ журналѣ отмѣчаются случаи полученія и выдачи денегъ. Кромѣ того искусственно отмѣчаются („проводятся по кассѣ“) еще нѣкоторые случаи: 1^о выдачи чековъ обыкновеннаго текущаго счета; 2^о проценты и скидки съ тѣхъ суммъ, которыя получены или уплачены наличными.

Примѣры: 1^о 8 мая купленъ товаръ; въ уплату выданъ чекъ на $\mathfrak{Z}$. 300.— на Учетный Банкъ, въ которомъ мы имѣемъ обыкновенный текущій счетъ.

Этотъ случай считается кассовымъ оборотомъ и записывается въ Кассовый журналъ такъ, какъ будто мы взяли изъ Банка деньги по чеку (Счетъ кассы долженъ счету Учетнаго Банка) и выдали эти деньги продавцу (Счетъ кассы имѣетъ отъ счета товаровъ):

8	Счету Учет. Бан. Н/платежъ М. Пет- рову зд. за товаръ чекомъ № 26	300	—	8	Отъ счета товар. Куплены товары у М. Петрова зд. по ф. 23 за наличныя	300	—
---	--	-----	---	---	--	-----	---

2^о 20 мая учтенъ (купленъ) вексель à 9% у М. К. Степанова зд. на $\mathfrak{Z}$. 2000.— ср. $\frac{10}{20}$ іюля; выдано наличными $\mathfrak{Z}$. 1970.—, удержано процентовъ $\mathfrak{Z}$. 30.—; этотъ случай записывается въ Кассовый журналъ такъ, какъ будто мы сполна выдали за вексель $\mathfrak{Z}$. 2000.— (Счетъ кассы имѣетъ отъ счета векселей къ полученію $\mathfrak{Z}$. 2000.—) и затѣмъ получили отъ дисконтера проценты (Счетъ кассы долженъ счету интересовъ).

20	Счету интерес. Учетъ по векселю № 28 à 9%	30	—	20	Отъ счета вексел. къ полученію Учтенъ у М. К. Сте- панова зд. вексель № 28 ср. $\frac{10}{20}$ іюля	2000	—
----	---	----	---	----	---	------	---

108. Покажемъ общій пріемъ, какъ записать какой угодно оборотъ въ Кассовый журналъ. Положимъ, счетъ *A* долженъ счету *B* нѣкоторую сумму. Мы можемъ ввести третій счетъ „счетъ кассы“; сдѣлавъ его дебиторомъ и кредиторомъ на ту же сумму, мы можемъ замѣнить данную формулу:

Счетъ *A* долженъ счету *B*
двумя формулами:

Счетъ *A* долженъ счету кассы

Счетъ кассы долженъ счету *B*

которыя можно представить въ томъ видѣ, какъ онѣ записываются въ Кассовый журналъ (§ 106):

Счетъ кассы имѣетъ отъ счета *A*

Счетъ кассы долженъ счету *B*.

Напр., формулу покупки товара съ уплатой стоимости чекомъ: Счетъ товаровъ долженъ счету Учетнаго Банка $\mathfrak{F}$. 300.— (§ 83, 3^o) можно замѣнить двумя формулами:

Счетъ кассы имѣетъ отъ счета товаровъ $\mathfrak{F}$. 300.—

Счетъ кассы долженъ счету Учетн. Бан. $\mathfrak{F}$. 300.—

и записать данный случай такъ, какъ показано въ § 106.

Если при такой замѣнѣ получатся выраженія: „Счетъ кассы долженъ счету кассы“ или „Счетъ кассы имѣетъ отъ счета кассы“, то ихъ слѣдуетъ опустить. Положимъ, напр., учтенъ вексель въ $\mathfrak{F}$. 2000. —, удержано $\mathfrak{F}$. 30. —, заплачено наличными $\mathfrak{F}$. 1970.—; для этого случая пришлось бы составить формулу (§ 92):

Счетъ векселей къ полученію разнымъ

Счету кассы 1970.—

„ интересовъ. 30.— 2000.—

Вводя промежуточный счетъ: „счетъ кассы“, мы получимъ:

Счетъ вексел. къ получ. счету кассы $\mathfrak{F}$. 2000.—

Счетъ кассы счету интересовъ „ 30.—

Эти формулы представимъ въ видѣ:

Счетъ кассы имѣетъ отъ счета ВЕКС. къ получ. $\mathfrak{F}$. 2000.—

Счетъ кассы долженъ счету интересовъ „ 30.—

Формулу „счетъ кассы счету кассы $\mathfrak{F}$. 1970.—“ мы опустили.

Еще примѣръ. Положимъ, мы продали вексель, подписанный нами, на 2000.—съ учетомъ въ 40.—; въ уплату получили чекъ на Учетный Банкъ на $\mathfrak{F}$. 1000.—и наличными

₴. 940; чекъ мы предъявили въ Банкъ съ просьбой занести ₴. 1000.—на нашъ обыкновенный текущій счетъ. Соответствующая формула:

Разные счету векселей къ платежу

Счетъ Учетнаго Банка ₴. 1000.—

» кассы „ 960.—

» интересовъ „ 40. — 2000.—

Вводя промежуточный счетъ: „счетъ кассы“, мы получимъ:

Счетъ кассы долженъ счету векс. къ плат. ₴. 2000.—

Счетъ кассы имѣетъ отъ счета Учет. Банка „ 1000.—

„ „ „ „ „ интересовъ „ 40.—

Формулу: „счетъ кассы имѣетъ отъ счета кассы ₴. 960.—“ мы опустили.

Проводя искусственнымъ образомъ извѣстные обороты по кассѣ, слѣдуетъ наблюдать, чтобы наличность кассы отвѣчала дѣйствительности. Такъ, въ первомъ примѣрѣ наличность кассы не должна болѣе измѣниться; поэтому въ приходъ и въ расходъ слѣдовало записать равныя суммы; во второмъ примѣрѣ наличность кассы должна была уменьшиться на Р. 1970.—; слѣдов., въ расходъ нужно было записать на ₴. 1970.—больше, чѣмъ на приходъ; въ третьемъ примѣрѣ наличность кассы должна была увеличиться на Р. 960.—; слѣдов., на приходъ нужно было записать на ₴. 960.—больше, чѣмъ въ расходъ.

109. На практикѣ употребляется еще такая форма двойной бухгалтеріи: всѣ кассовые обороты записываются въ *Кассовый журналъ*; покупки въ кредитъ— въ *Журналъ покупокъ*, продажи въ кредитъ— въ *Журналъ продажъ*; всѣ остальные случаи — въ четвертую книгу, называемую *Меморіаломъ*. Въ Кассовомъ журналѣ въ каждой статьѣ дебитуется или кредитуется счетъ кассы, поэтому въ немъ называются только дебиторы и кредиторы счета кассы; въ Журналѣ покупокъ въ каждой статьѣ дебитуется счетъ товаровъ, поэтому въ немъ называются только кредиторы счета товаровъ; въ Журналѣ продажъ въ каждой статьѣ кредитуется счетъ товаровъ, поэтому въ немъ называются только дебиторы счета товаровъ; въ Меморіалѣ въ каждой статьѣ называются дебиторы и кредиторы. Покупка

и продажа товара за наличныя, расходы при покупкѣ и при продажѣ товара, заплаченные наличными, отмѣчаются въ Кассовомъ журналѣ, а въ концѣ мѣсяца итогами записываются еще и въ Журналы покупокъ и продажъ. Впрочемъ, нѣкоторые бухгалтеры записываютъ такіе случаи въ Кассовый журналъ и въ Журналъ покупокъ или продажъ одновременно. Кассовый журналъ и Меморіалъ, ведутся по формѣ, указанной въ § 106, а Журналы покупокъ и продажъ имѣютъ весьма разнообразную форму.

Нѣкоторыя предпріятія ведутъ 6 частныхъ журналовъ: Кассовый журналъ, Журналъ покупокъ товара, Журналъ продажъ товара, Журналъ активныхъ векселей, Журналъ пассивныхъ векселей, Меморіалъ. Формы втораго, третьяго, четвертаго и пятаго журналовъ весьма разнообразны.

110. Мы видѣли (§§ 106, 109), что вмѣсто одного журнала можно вести два и большее число частныхъ журналовъ. Изъ этихъ частныхъ журналовъ статьи могутъ быть непосредственно переносимы въ Главную книгу *ежедневно* такъ, какъ показано въ § 60. Переносы изъ Меморіала не представляютъ никакихъ особенностей. Покажемъ только, какъ дѣлаются переносы изъ Кассоваго журнала. Всѣ статьи въ Кассовомъ журналѣ за данный день слѣдуетъ представлять себѣ въ видѣ *двухъ сборныхъ статей*; на лѣвой страницѣ слѣдуетъ ежедневно представлять себѣ слова: „счетъ кассы долженъ разнымъ“ и дальше читать то, что написано въ широкой колоннѣ; на правой страницѣ слѣдуетъ ежедневно представлять себѣ: „Счетъ кассы имѣетъ отъ разныхъ“ и дальше читать то, что написано въ широкой колоннѣ; эти-то двѣ сборныхъ статьи и слѣдуетъ перенести въ Главную книгу по общему правилу.

Положимъ, напр., мы имѣемъ въ Кассовомъ журналѣ 8 мая слѣдующія статьи:

Лѣвая страница:				Правая страница:			
8	Счету товаровъ			8	Отъ счета товар.		
	Плат. отъ О. М. Иванова				Доставка товара по		
	зд. за товаръ по ф. 19	238	60		ф. 19	3	20
	„Счету ВЕК. къ получ.						
	Отъ М. Андреева пла-						
	тежъ по его векс. № 69	1000	—				
			1238 60				

Дебетъ			Счетъ кассы			Кредитъ				
Май	8	Разнымъ	1238	60		Май	8	Отъ счета товар.	3	20

Дебетъ		Счетъ товаровъ		Кредитъ	
Май 8	Счету кассы	3 20	Май 8	Отъ счета кассы	238 60

Дебетъ		Счетъ векселей къ получению				Кредитъ	
					Май 8	Отъ счета кассы	1000 —

III. Обыкновенно на практикѣ статьи изъ Частныхъ журналовъ переносятся не прямо въ Главную книгу, а черезъ посредство особой книги, называемой *Общимъ или Сборнымъ журналомъ*: статьи изъ Частныхъ журналовъ сначала переносятся въ Общій журналъ, а оттуда въ Главную книгу; переносы дѣлаются не ежедневно, а ежемѣсячно, въ концѣ каждаго мѣсяца; отсюда въ Главной книгѣ оказываются не отдѣльныя суммы, соотвѣтствующія отдѣльнымъ оборотамъ, а мѣсячные итоги. Сборный журналъ составляется по одной изъ слѣдующихъ формъ.

Первая форма. На каждой страницѣ пишутъ въ заголовкѣ: „послѣднее число такого-то мѣсяца такого-то года“; напр., „31 Января 1900“, „29 Февраля 1900“ и т. д. Затѣмъ пишутъ: „Дебиторы“, называютъ всѣ счета, которые дебитовались втеченіи мѣсяца, и показываютъ сумму дебитованія каждаго счета за мѣсяцъ; данныя для этого берутся: 1^о изъ меморіала; 2^о съ правыхъ страницъ Кассоваго журнала (такъ какъ на этихъ страницахъ въ широкой колоннѣ названы счета, которые дебитовались при кредитованіи счета кассы); 3^о наконецъ съ лѣвой страницы Кассоваго журнала берется приходъ кассы за вычетомъ остатка, состоявшаго на первое число даннаго мѣсяца (это—дебетъ счета кассы за данный мѣсяцъ).

Далѣе пишутъ: „Кредиторы“, называютъ всѣ счета которые кредитовались втеченіи мѣсяца, и показываютъ сумму кредитованія каждаго счета за мѣсяць; данныя для этого берутся: 1^о изъ меморіала; 2^о съ лѣвыхъ страницъ Кассоваго журнала; 3^о наконецъ съ правой страницы Кассоваго журнала берутъ расходъ кассы (это—кредитъ счета кассы за данный мѣсяць).

Очевидно, въ Общемъ журналѣ, итогъ дебетованій долженъ быть равенъ итогу кредитованій. Онъ долженъ совпадать съ суммой, получающейся отъ сложения трехъ слагаемыхъ: прихода Кассоваго журнала за вычетомъ остатка на первое число даннаго мѣсяца, расхода того-же журнала и итога Меморіала.

Изъ Общаго журнала дѣлаются переносы въ Главную книгу. При переносѣ въ каждомъ счетѣ Главной книги пишутъ на лѣвой страницѣ: „Разнымъ“, а на правой „Отъ разныхъ“.

112. Вторая форма. На каждой страницѣ пишутъ заголовокъ такъ, какъ сказано въ § 111.

Изъ Кассоваго журнала составляютъ *два* статьи: „Счетъ кассы разнымъ“ и „Разные счету кассы“. Сначала разсматриваютъ всѣ лѣвыя страницы Кассоваго Журнала, пишутъ: „Счетъ кассы разнымъ“, последовательно перечисляютъ всѣ счета, названія которыхъ встрѣчаются на лѣвыхъ страницахъ Кассоваго журнала, и вписываютъ въ первую колонну суммы соотвѣтствующіе итоги кредитованія этихъ счетовъ за мѣсяць (каждый счетъ называется только одинъ разъ; если какой-нибудь счетъ встрѣчался на лѣвыхъ страницахъ нѣсколько разъ, то находятъ общую сумму кредитованія этого счета). Статья, составленная на основаніи записей на лѣвыхъ страницахъ Кассоваго журнала будетъ имѣть видъ:

Счетъ кассы разн.						
Счету А			Итогъ кред. сч. А			
” В			” ” ” В			
” С			” ” ” С			
и т. д.						
						Итогъ кредитованія всѣхъ счетовъ—де- бетъ счета кассы

Затѣмъ разсматриваютъ всѣ правыя страницы Кассоваго журнала, пишутъ: „Разные счету кассы“, послѣдовательно перечисляютъ всѣ счета, названія которыхъ встрѣчаются на правыхъ страницахъ Кассоваго журнала, и вписываютъ въ первую колонну суммъ итоги дебитованія этихъ счетовъ за мѣсяцъ. Статья, составляемая на основаніи записей на правыхъ страницахъ Кассоваго журнала будетъ имѣть видъ:

Разные счету кассы			
Счетъ А		Итогъ деб. сч. А.	
„ В		„ „ „ В	
„ С		„ „ „ С	
и т. д.		• • • • •	
			Итогъ дебитованія всѣхъ счетовъ = кредитъ счета кассы

Теперь берутъ Меморіаль и образуютъ изъ меморіальныхъ статей группы, подобныя двумъ только что составленнымъ: 1^о Счетъ А разнымъ и Разные счету А; 2^о Счетъ В разнымъ и Разные счету В и т. д. Счетъ А, счетъ В и т. п. счета, поставленные во главѣ группы, могутъ быть какіе угодно счета, входящіе въ меморіальныя формулы, взятые въ какомъ угодно порядкѣ. Слѣдуетъ раньше брать счета, которые наиболѣе часто встрѣчаются въ меморіалѣ: счетъ товаровъ, счетъ покупателей и т. п. Чтобы образовать группу статей: „Счетъ товаровъ разнымъ“ выписываютъ меморіальныя формулы, въ которыхъ счетъ товаровъ дебитуется; чтобы образовать группу статей: „Разные счету товаровъ“ выписываютъ меморіальныя формулы, въ которыхъ счетъ товаровъ кредитуется; формулы, вошедшія въ эту группу, не должны входить во всѣ послѣдующія группы, такъ что новыя группы образуются изъ формулъ, оставшихся послѣ составленія группъ: „Счетъ товаровъ разнымъ“ и „Разные счету товаровъ“.

Такъ поступаютъ до тѣхъ поръ, пока всѣ меморіальныя формулы не будутъ исчерпаны. Каждая меморіальная формула должна войти въ ту или другую группу только одинъ разъ.

Примѣч. 1. Можетъ случиться, что счетъ, который мы хотимъ поставить во главѣ группы, втеченіи мѣсяца только

дебитовался, или только кредитовался; въ такомъ случаѣ мы будемъ имѣть не двѣ группы формулъ, а только одну. Если какой-нибудь счетъ дебитовался или кредитовался только одинъ разъ, то мы получимъ не группу формулъ, а только одну формулу (*Счетъ М* счету *N*) или двѣ формулы (*Счетъ М* счету *N* и *Счетъ О* счету *M*). Подобные случаи обыкновенно имѣютъ мѣсто при образованіи послѣднихъ группъ Общаго журнала.

Примѣч. 2. Легко понять, что при веденіи трехъ и большаго числа Частныхъ журналовъ составленіе Общаго журнала по указанной формѣ значительно облегчается, такъ какъ формулы, изъ которыхъ приходится въ этомъ случаѣ образовывать группы, оказываются уже распределенными въ группы (въ Кассовомъ журналѣ, въ Журналѣ покупокъ, въ Журналѣ продажъ, въ Журналѣ активныхъ векселей, въ Журналѣ пассивныхъ векселей).

113. Итогъ Общаго журнала долженъ быть равенъ суммѣ слѣдующихъ слагаемыхъ: весь приходъ Кассоваго журнала за вычетомъ остатка на первое число даннаго мѣсяца *плюсъ* расходъ Кассоваго журнала *плюсъ* итогъ Меморіала. Въ самомъ дѣлѣ, всѣ статьи Журнала, веденнаго по способу, указанному въ § 105, можно было бы расположить такъ, не измѣняя итога Журнала (отъ перемѣны мѣста слагаемыхъ сумма не измѣняется): 1^о сначала помѣстить всѣ статьи, въ которыхъ счетъ кассы дебитуется; 2^о затѣмъ всѣ статьи, въ которыхъ счетъ кассы кредитруется; 3^о наконецъ всѣ остальные статьи; тогда первая группа статей представитъ намъ лѣвыя страницы, вторая группа — правыя страницы Кассоваго журнала, третья группа — страницы меморіала; теперь мы можемъ меморіальныя статьи также расположить въ иномъ порядкѣ, не измѣняя ихъ итога, именно въ томъ порядкѣ, какой указанъ въ § 112.

Сдѣланнымъ замѣчаніемъ слѣдуетъ пользоваться для провѣрки переносовъ изъ Частныхъ журналовъ въ Общій: послѣ составленія Общаго журнала слѣдуетъ провѣрить его итогъ, сравнивъ послѣдній съ суммой трехъ вышеназванныхъ слагаемыхъ.

Переносъ статей изъ Общаго журнала, веденнаго по второй формѣ, въ Главную книгу не представляетъ

никакихъ особенностей; здѣсь въ точности примѣняется пріемъ указанный въ § 60.

114. Покажемъ еще одну форму, которая называется *американской*.

Январь

Числа мѣсяца	Операции	Обороты		Сч. капитала		Счетъ кассы	
				Дебетъ	Кредитъ	Дебетъ	Кредитъ
2	Внесенъ въ кассу капит. въ наличн. деньгахъ .	40000	—		40000	40000	—
•	Купленъ у А. Петрова, зд. товаръ по ф. 1: часть наличными, часть въ счетъ.	1627	50				627 50

Въ первой колоннѣ пишутся числа мѣсяца, во второй излагаются обстоятельства сдѣлки, въ третьей означается сумма оборота; въ четвертой, пятой, шестой и т. д. колоннахъ пишутся суммы дебитованія и кредитованія счетовъ.

При веденіи журнала и Главной по этой формѣ необходимо прибѣгать къ *сборнымъ счетамъ*. Для того же чтобы имѣть подробности, относящіяся къ сборнымъ счетамъ, слѣдуетъ для каждаго такого счета вести еще вспомогательную книгу, распредѣляя въ ней записи на отдѣльные листы. Обороты сборныхъ счетовъ слѣдуетъ провѣрять, сравнивая ихъ съ оборотами вспомогательныхъ книгъ.

115. Повторимъ вкратцѣ сказанное о формахъ двойной бухгалтеріи.

Первая форма:

Журналъ → Главная книга
ежедневныя записи ежедневныя записи

Вторая форма:

Кассовый журналъ } → Главная книга
Меморіалъ } ежедневныя записи
ежедневныя записи

Журналъ и Главная представляются на одномъ листѣ, при чемъ всѣ Счета Главной книги располагаются рядомъ. Площадь листа должна быть очень широка.

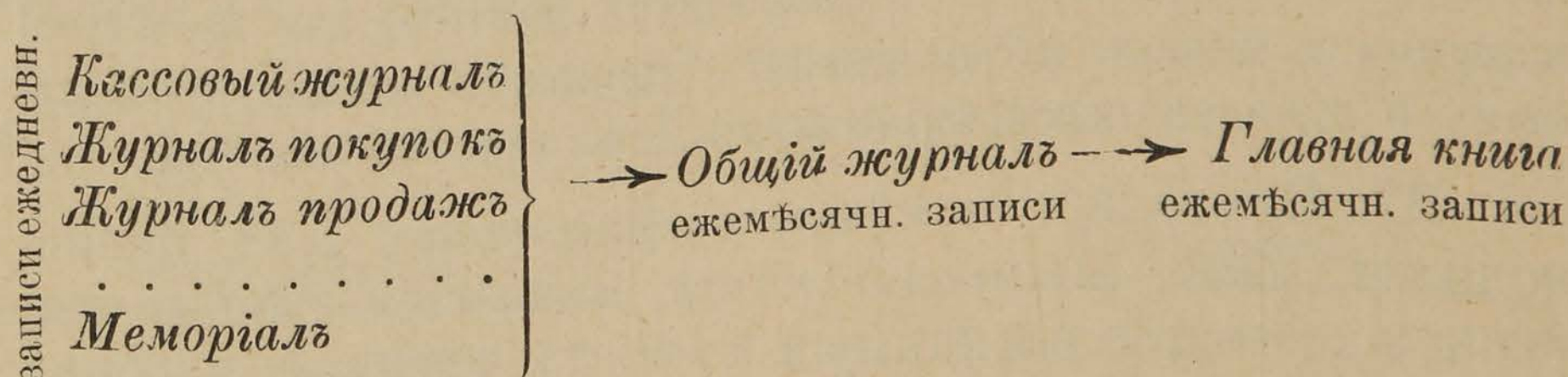
1900.

Сч. товаровъ		Счетъ векселей		Счетъ лицъ		Сч. уд. и приб.	
Дебетъ	Кредитъ	Дебетъ	Кредитъ	Дебетъ	Кредитъ	Дебетъ	Кредитъ
1627	50				1000	—	

Третья форма:



Четвертая форма:



Пятая форма:

Журналъ - Главная (ежедневныя записи).

Вспомогательныя книги (§§ 13—48) ведутся одинаково во всѣхъ названныхъ случаяхъ.

Нужно замѣтить еще, что нѣкоторые бухгалтеры ведутъ такъ называемую «Черновую» книгу, куда заносятъ всѣ факты со всѣми подробностями въ обыкновенныхъ выраженіяхъ (безъ формулъ); на основаніи этихъ записей дѣлаются записи въ журналъ (въ частныхъ журналахъ); другіе же Черновой книги не ведутъ, а дѣлаютъ записи въ Журналъ на основаніи документовъ и писемъ, которые составляются во всякой сдѣлкѣ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КНИГЪ.

116. *Въ концѣ каждаго мѣсяца* совершаются слѣдующія работы: 1^о заключается Кассовая книга (§ 17); 2^о если основныя книги велись по первой формѣ (§ 114), то составляется провѣрочный балансъ (§ 73); если основныя книги велись по третьей или четвертой формѣ (§ 114), то составляется Общій журналъ и дѣлаются изъ него переносы въ Главную книгу (§§ 111, 112).

Нѣкоторыя предпріятія въ это время свѣряютъ обороты и сальдо вспомогательныхъ книгъ съ оборотами и сальдо соотвѣтствующихъ счетовъ Главной книги; такъ, приходъ Кассовой книги сравнивается съ дебетомъ счета кассы, расходъ Кассовой книги — съ кредитомъ счета кассы по оборотной ведомости, сальдо Кассовой книги — съ сальдо счета кассы по провѣрочному балансу; такъ же сравниваются обороты и сальдо книги покупателей съ оборотами и сальдо счета покупателей и т. д.; очевидно, эти обороты и сальдо должны совпадать. Для того чтобы такой пріемъ достигъ цѣли, необходимо записи во вспомогательныхъ книгахъ втеченіи мѣсяца производить независимо отъ записей въ Журналѣ. Наконецъ въ это же время производится фактическая провѣрка наличности денегъ и банкирскаго товара (векселей, процентныхъ и дивидендныхъ бумагъ, иностр. золотой монеты).

117. Ежегодно, *въ концѣ операціоннаго года*, производится общее заключеніе книгъ, имѣющее цѣлью выяснить состояніе въ данный моментъ актива и пассива предпріятія и вывести окончательный результатъ его дѣятельности (убытокъ или прибыль). За операціонный годъ принимается годовой промежутокъ времени, начало котораго можетъ совпадать съ началомъ гражданскаго года и можетъ не совпадать; такъ, операціонный годъ можетъ начинаться 1 января, 15 апрѣля и т. п.

Прежде всего заключаются вспомогательныя книги, какъ показано въ §§ 17, 26, 42. Наличность денегъ находится посредствомъ счета денегъ, оказавшихся въ кассѣ. Остатокъ товаровъ опредѣляется посредствомъ счета, измѣренія и взвѣшиванія, смотря по роду товара. Найденные результаты заносятся въ

соотвѣтствующія вспомогательныя книги. Затѣмъ составляются выписки изъ личныхъ счетовъ (§ 42) и посылаются покупателямъ, довѣрителямъ и др. лицамъ для провѣрки и признанія; получаютъ выписки отъ продавцевъ, коммиссіонеровъ и др. По процентнымъ счетамъ вычисляются проценты и заносятся въ дебетъ или кредитъ счетовъ по принадлежности (§ 42).

Послѣ этого составляется *Инвентарь* — подробная опись актива и пассива съ показаніемъ стоимости ихъ отдѣльныхъ частей. Въ особой книгѣ подробно называются, описываются и оцѣниваются составныя части актива и пассива (§ 1); затѣмъ показывается чистый капиталъ въ концѣ года, чистый капиталъ въ началѣ года и убытокъ или прибыль (§ 3).

Какъ производится оцѣнка составныхъ частей актива и пассива, будетъ подробно объяснено позже (§ 122).

118. Предположимъ, что такъ или иначе инвентарь составленъ. Покажемъ теперь, какъ заключить Журналъ и Главную книгу.

Положимъ, мы нашли итоги дебитованій и кредитованій каждаго счета Главной книги:

1	Счетъ капитала	1	2	Счетъ кассы	2
	30000.—		38300.—	22600.—	
3	Счетъ товаровъ	3	4	Счетъ покупателей	4
	25000.— 12000.—		7000.— 3000.—		
5	Счетъ кредиторовъ	5	6	Счетъ коммисіи	6
	12000.— 15100.—		100.— 300.—		
		7		Счетъ общихъ расходовъ	7
			600.—		

Положимъ, инвентарь намъ показываетъ слѣдующее:

Активъ:		Пассивъ:	
<i>Касса.</i>		<i>Кредиторы.</i>	
Остатокъ денегъ	₴. 15700.—	Н/ долгъ разнымъ	
<i>Товары.</i>		лицамъ	₴. 3100.—
Стоимость товар. „	15500.—		
<i>Покупатели.</i>			
Въ долгу за разн.			
лицами „	4000.—		

Возьмемъ изъ инвентаря активные остатки и разнесемъ ихъ въ кредитъ соответствующихъ счетовъ (счета кассы, счета товаровъ и счета покупателей); при этомъ откроемъ особый счетъ (будемъ называть его *счетомъ баланса*) и запишемъ въ его *дебетъ* тѣ суммы, которыя мы записывали въ кредитъ другихъ счетовъ. Затѣмъ возьмемъ изъ инвентаря *пассивный* остатокъ, запишемъ его въ *дебетъ* соответствующаго счета (счета кредиторовъ) и въ кредитъ счета баланса. Тогда Главная книга приметъ видъ:

Счетъ капитала		Счетъ кассы	
	30000.— ?	38300.—	22600.—
			<u>15700. —</u>
			38300.—
Счетъ товаровъ		Счетъ покупателей	
25000.—	12000.—	7000.—	3000.—
	<u>15500. —</u>		<u>4000. —</u>
	27500.— ?		7000.—
Счетъ кредиторовъ		Счетъ комиссіи	
12000.—	15100.—	100.—	300.—
<u>3100. —</u>			
15100.—			
Счетъ общихъ расходовъ		Счетъ баланса	
600.—		15700.—	3100. —
		<u>15500. —</u>	
		<u>4000. —</u>	
		35200.—	

Сравнивая теперь дебетъ каждого счета съ его кредитомъ, мы замѣчаемъ, что одни счета выравнялись (счетъ кассы, счетъ покупателей, счетъ кредиторовъ), другіе — нѣтъ (счетъ капитала, счетъ товаровъ и др.).

Откроемъ теперь особый счетъ — *счетъ убытковъ и прибыли* и перенесемъ на этотъ счетъ сальдо всѣхъ счетовъ, которые остались невыравненными, за исключеніемъ двухъ только счетовъ: счета капитала и счета баланса. Тогда будемъ имѣть:

Счетъ товаровъ		Счетъ комиссіи	
25000.—	27500.—	100.—	300.—
<u>2500.—</u>		<u>200.—</u>	
27500.—		300.—	
Счетъ общихъ расходовъ		Счетъ убытковъ и прибыли	
600.—	600.—	600.—	2500.—
			<u>200.—</u>

Теперь остаются невыравненными только три счета: счетъ капитала, счетъ баланса и счетъ убытковъ и прибыли. Перенесемъ на счетъ капитала сальдо счета убытковъ и прибыли. Тогда получимъ:

Счетъ убытковъ и прибыли		Счетъ капитала	
600.—	2700.—		30000.—
<u>2100.—</u>			<u>2100.—</u>
2700.—			32100.—

Теперь остаются невыравненными два счета: счетъ капитала и счетъ баланса. Сальдо этихъ двухъ счетовъ, при правильномъ заключеніи книгъ, всегда равны и расположены на противоположныхъ страницахъ; выравняемъ ихъ одинъ посредствомъ другого:

Счетъ капитала		Счетъ баланса	
32100.—	32100.—	35200.—	3100.—
			<u>32100.—</u>
			35200.—

Поступивъ такъ, какъ показано, мы увидимъ, что всѣ счета выравниются; *счетъ баланса* въ дебетъ представить намъ всѣ активные остатки, въ кредитъ— всѣ пассивные остатки и чистый капиталъ въ моментъ заключенія книги; *счетъ убытковъ и прибыли* представить намъ источники убытковъ и прибылей, размѣръ ихъ, а также окончательный результатъ операций.

25. **119.** Итакъ, мы открываемъ для заключенія Главной книги два особыхъ счета: счетъ баланса и счетъ убытковъ и прибыли; 1^о на основаніи инвентаря мы выравниваемъ часть счетовъ посредствомъ счета баланса; 2^о всѣ остальные счета за исключеніемъ счета капитала и счета баланса мы выравниваемъ посредствомъ счета убытковъ и прибыли; 3^о счетъ капитала выравниваемъ посредствомъ счета баланса и обратно.

Легко видѣть, что выравниваніе, о которомъ идетъ рѣчь, представляетъ *переносъ со счетовъ на счета* (§ 77): активныя остатки, которые содержались въ дебетъ соотвѣствующихъ счетовъ и пассивные остатки, которые содержались въ кредитъ соотвѣствующихъ счетовъ, переписываются (§ 77) съ разныхъ листовъ на одинъ листъ (счетъ баланса); убытки и прибыли, содержащіяся въ разныхъ счетахъ, также переписываются на одинъ переходный счетъ (счетъ убытковъ и прибыли); затѣмъ окончательный результатъ операций, указываемый счетомъ убытковъ и прибыли, переписывается на счетъ капитала; наконецъ чистый капиталъ переписывается на счетъ баланса. Можно было бы сократить число переносовъ; можно было бы убытки и прибыли, содержащіяся въ разныхъ счетахъ, прямо переписать на счетъ капитала, тогда счетъ капитала утратилъ бы въ наглядности (срв. § 45).

25. **120.** Мы знаемъ, что записи въ Главной книгѣ дѣлаются не непосредственно, а черезъ посредство Журнала (§ 66). Для того же чтобы умѣть составить заключительныя статьи въ Журналъ, нужно мысленно

представить себѣ заключительныя записи въ Главной книгѣ. Вспомнимъ, какъ мы послѣдовательно записывали суммы въ соотвѣтствующіе счета, и будемъ называть дебитуемые счета въ именительномъ падежѣ, а кредитуемые въ дательномъ (§ 59); тогда мы получимъ формулы для заключительныхъ статей въ Журналѣ. Такимъ образомъ будемъ имѣть:

I. а) Счетъ баланса разнымъ:

За активные остатки

Счету кассы	15700.—	
» товаровъ	15500.—	
» покупателей	<u>4000.—</u>	35200.—

б) Счетъ кредиторовъ

Счету баланса

За пассивный остатокъ 3100.—

Если бы было нѣсколько пассивныхъ остатковъ, то слѣдовало бы написать: „Разные счету баланса“ и перечислить эти «разные» счета.

II. а) Счетъ убытковъ и прибыли

Счету общихъ расходовъ

За убытки за истекшій годъ 600.—

Если бы убытокъ дали два и большее число счетовъ, то пришлось бы написать: „Счетъ убытковъ и прибыли разнымъ“ и перечислить эти „разные“ счета въ отдѣльныхъ строчкахъ.

б) Разные счету убытковъ и прибыли

За прибыль за истекшій годъ по нижепоименованнымъ счетамъ.

Счетъ товаровъ	2500.—	
» комиссіи	<u>200.—</u>	2700.—

III. Счетъ убытковъ и прибыли

Счету капитала

За чистую прибыль отъ операций
истекшаго года 2100.—

Если бы оказался въ результатѣ убытокъ, то пришлось написать: Счетъ капитала счету убытковъ и прибыли столько-то (сумма убытка).

IV. Счетъ капитала

Счету баланса

Статья для заключенія счетовъ 32100.—

Эти статьи переносятся въ Главную книгу, послѣ чего она принимаетъ видъ указанный § 118. Прибыль и чистый капиталъ, выведенные при заключеніи Главной книги такъ, какъ только что показано, *должны совпадать* съ результатами, выведенными изъ инвентаря (§ 3).

Замѣтимъ, что на практикѣ обыкновенно эти статьи располагаютъ въ такомъ порядкѣ: II, III, I и IV (I *b.* соединяется съ IV).

При веденіи Общаго журнала заключительныя статьи записываются прямо въ Общій журналъ послѣ мѣсячныхъ сборныхъ статей, отдѣльно отъ нихъ.

Выписка изъ Главной книги, представляющая счетъ баланса, называется *генеральнымъ балансомъ*.

121. Покажемъ другую форму заключительныхъ статей Журнала.

Вычислимъ сначала убытки и прибыли и перенесемъ ихъ на счетъ убытковъ и прибыли. Затѣмъ перенесемъ сальдо этого счета на счетъ капитала. Въ Журналѣ придется составить статьи, показанныя нами въ § 120 подъ цифрами II и III. Теперь разнесемъ активные остатки въ кредитъ соотвѣтствующихъ счетовъ, а пассивные остатки и чистый капиталъ въ дебетъ соотвѣтствующихъ счетовъ. Тогда всѣ счета выравниваются. Соотвѣтствующая формула въ Журналѣ:

Разные разнымъ

Активные и пассивные остатки и чистый капиталъ.

Счетъ кассы	15700.—	
» товаровъ	15500.—	
» покупателей	4000.—	35200.—
	<u> </u>	
Счету кредиторовъ.	3100.—	
» капитала	32100.—	

Въ этомъ случаѣ мы обходимся безъ счета баланса.

122. Разсмотримъ теперь отдѣльныя части актива и пассива и покажемъ, въ какой суммѣ онѣ записываются въ инвентарь.

а) *Касса*. Остатокъ денегъ показывается по номинальной цѣнѣ.

б) *Товаръ* въ тѣсномъ смыслѣ и банкирскій товаръ. Если мы желаемъ знать убытокъ или прибыль, полученные *отъ продажи товаровъ* за данный періодъ, то мы должны записать въ Инвентарь стоимость оставшихся товаровъ по цѣнѣ покупки и соотвѣтствующую долю расходовъ при покупкѣ; эта сумма будетъ занесена въ кредитъ счета товаровъ (§ 118), послѣ чего сальдо счета представить *реализованные* убытокъ или прибыль (§§ 27, 29).

Цѣна оставшихся товаровъ могла повыситься или понизиться ко дню заключенія книгъ. Если бы мы пожелали принять во вниманіе это обстоятельство, то мы должны были бы представить себѣ, что всѣ оставшіеся товары *проданы* въ день заключенія книгъ по существующей въ этотъ день цѣнѣ, записать въ инвентарь и перенести въ кредитъ счета товаровъ выручку отъ воображаемыхъ продажъ; тогда сальдо счета товаровъ представило бы результатъ совокупнаго дѣйствія продажъ втеченіи даннаго періода и повышения или пониженія цѣны товаровъ въ день заключенія книгъ.

На практикѣ принято первый пріемъ примѣнять къ товарамъ въ тѣсномъ смыслѣ, не имѣющимъ биржевой цѣны, а второй пріемъ къ товарамъ въ тѣсномъ смыслѣ, имѣющимъ биржевую цѣну (зерновые продукты, сахаръ, шерсть, хлопокъ и др.), и къ всѣмъ банкирскимъ товарамъ (деvizы, процентныя и дивидендныя бумаги, иностр. золотая монета и денежныя знаки, драгоцѣнные металлы въ слиткахъ).

с) *Векселя* активные и пассивные показываются *съ вычетомъ дисконта* за время, остающееся до срока (со дня заключенія книгъ); учетъ берется изъ 6 — 10⁰/₀, смотря по тому, по какой таксѣ могли бы быть въ дѣйствительности учтены векселя при уплатѣ до срока въ день заключенія книгъ. При этомъ въ Инвентарь, а также въ Журналъ и Главную заносятся не *цѣны* векселей, а отдѣльно валюты и отдѣльно учетъ; такъ какъ валюты активныхъ векселей (*уменьшаемое*) запи-

сываются въ активъ, то учетъ (*вычитаемое*) съ этихъ валютъ записывается въ пассивъ (§ 10): такъ какъ валюты пассивныхъ векселей записываются въ пассивъ, то учетъ съ этихъ валютъ записывается въ активъ (§ 10). Учетъ показывается въ инвентарѣ въ особомъ отдѣлѣ актива и пассива: „Переходящія суммы“ и переносится въ кредитъ и дебетъ „счета интересовъ“. (§ 118).

Если по какимъ-нибудь активнымъ векселямъ полученіе денегъ представляется сомнительнымъ, то валюты такихъ векселей переносятся въ Инвентарѣ въ особый отдѣлъ актива: „Сомнительные долги“; въ Журналѣ при этомъ составляется статья *для переноса со счета векселей къ полученію на счетъ сомнительныхъ долговъ* (§ 77) (счетъ сомнительныхъ долговъ долженъ счету векселей къ полученію). Если полученіе денегъ по какимъ-либо активнымъ векселямъ представляется безнадежнымъ, то соотвѣтствующія валюты опускаются въ активъ.

d) *Личные счета*. Въ активъ записываются дебитовыя сальдо личныхъ счетовъ; въ пассивъ—кредитовыя сальдо; въ случаѣ процентныхъ текущихъ счетовъ или контокоррентовъ въ сальдо входятъ проценты. Если полученіе платежа по счетамъ какихъ-нибудь должниковъ представляется сомнительнымъ, соотвѣтствующія суммы заносятся въ Инвентарѣ въ особый отдѣлъ актива: „Сомнительные долги“; если какой-либо долгъ представляется безнадежнымъ, на основаніи имѣющихся свѣдѣній о кредитоспособности должника, то онъ опускается въ активъ.

Сальдо счетовъ иностранныхъ кредиторовъ (*conto mio, conto nostro*) показываются по курсу дня заключенія книгъ (§ 43).

Въ Журналѣ составляются слѣдующія статьи:

Счетъ интересовъ разнымъ
за проценты по контокоррентамъ въ пользу кредитуемыхъ

Счету Иванова зд.

» Петрова Кіевъ

и т. д.

Разные счету интересовъ
за интересы по контокоррентамъ дебитуемыхъ въ н/пользу
Счетъ Сергѣева Москва

» Андреева зд.

и т. д.

Счетъ сомнительныхъ долговъ

Счету покупателей

за переносъ со счета Борисова зд. З. 300.—

» » » » Алексѣева Кишиневъ » 100. —

и т. д.

При заключеніи нѣкоторыхъ контокоррентовъ, какъ извѣстно, вычисляются и заносятся въ счетъ комиссіа и расходы; объ этомъ составляется въ Журналѣ соотвѣтствующая статья.

При заключеніи счетовъ иностранныхъ кредиторовъ получаютъ такъ называемыя *курсовыя разницы* (§ 43). Можно было бы не дѣлать въ Журналѣ никакихъ записей объ этихъ разницахъ; тогда счетъ иностранныхъ кредиторовъ выравнился бы посредствомъ счета убытковъ и прибыли (§ 118). На практикѣ же принято переносить всѣ курсовыя разницы на особый счетъ; „счетъ курсовой разницы“, о чемъ составляются въ Журналѣ статьи:

Счетъ курсовой разницы ~~и~~ разнымъ
за убытокъ на курсъ по нижепоименованнымъ счетамъ:

Счету Штейнахъ Вѣна *conto mio*

» Майера Берлинъ » »

и т. д.

Разные счету курсовой разницы
за прибыли на курсъ по нижепоименованнымъ счетамъ:

Счетъ Штольберга Гамбургъ *conto mio*

» Мопурго Триестъ » »

и т. д.

е) *Конторская мебель*. Со стоимости конторской мебели, показанной въ послѣднемъ Инвентарѣ, вычитается нѣкоторое число процентовъ, не свыше 10⁰/₀, за порчу отъ употребленія. Обыкновенно въ первой

колоннѣ показывается уменьшаемое и вычитаемое, а въ главную колонну выносятся разность.

Можно также показывать въ активѣ уменьшаемое, а въ пассивѣ — вычитаемое подъ рубрикой „Погашеніе движимаго имущества“. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ въ Журналѣ составляется статья: Счетъ убытковъ и прибыли долженъ счету погашенія движимаго имущества.

f) Втеченіе года можетъ быть произведенъ расходъ, одна часть котораго должна быть отнесена къ убыткамъ отчетнаго періода, а другая часть — къ убыткамъ слѣдующаго періода. Положимъ, напр., нашъ отчетный періодъ продолжается съ 1 апрѣля по 1 апрѣля, книги заключаются на 1 апрѣля 1901 г.; 1 декабря 1900 г. было заплачено за помѣщеніе для конторы и склада за 6 мѣсяцевъ впередъ ₹. 3000. —. Очевидно, убыткомъ даннаго отчетнаго періода нужно считать ₹. 2000. — наемную плату за 4 мѣс. (съ 1 декабря 1900 г. по 1 апрѣля 1901 г.), а ₹. 1000. — наемную плату за время съ 1 апрѣля по 1 іюня 1901 г. нужно отнести къ убыткамъ слѣдующаго отчетнаго періода, что будетъ достигнуто слѣдующимъ образомъ:

Счетъ общихъ расходовъ		Счетъ общихъ расходовъ	
₹. 3000. —		₹. 3000. —	Отъ сч баланса ₹. 1000. —
(§ 51)			” ” убытковъ и прибыли ₹. 2000. —
Счетъ баланса		Счетъ убытковъ и прибыли	
Счету общ. расх. ₹. 1000. —		Счету общ. расх. ₹. 2000. —	

Отсюда видимъ, что часть расходовъ, относящаяся къ убыткамъ будущаго отчетнаго періода, слѣдуетъ записать въ Инвентарь въ активъ подъ рубрикой: „Переходящія суммы“ и перенести въ кредитъ счета общихъ расходовъ; тогда сальдо счета представитъ убытокъ отчетнаго періода.

Подобнымъ же образомъ слѣдуетъ поступить съ прибылями; если, напр., учитывается вексель, срокъ

котораго переходитъ черезъ день заключенія книгъ, то одну часть интересовъ слѣдуетъ отнести къ прибылямъ даннаго отчетнаго періода, а другую — къ прибылямъ слѣдующаго отчетнаго періода (занеся эту послѣднюю въ кредитъ счета баланса).

Назовемъ здѣсь общіе расходы, которые, на основаніи сказаннаго, приходится переносить на счетъ баланса: наемная плата, страхованіе, стоимость оставшихся вексельныхъ листовъ и марокъ, выданное впередъ жалованье служащимъ и т. п.

123. Повторимъ теперь вкратцѣ, какъ заключить Журналъ и Главную. 2. 11.

Послѣ составленія Инвентаря въ Журналъ заносимъ *дополнительныя статьи* относительно неблагонадежныхъ долговъ по векселямъ и личнымъ счетамъ (§ 122 с, d), относительно интересовъ, коммиссіи и расходовъ по процентнымъ контокоррентамъ (§ 122 d), относительно курсовыхъ разницъ (§ 122 d). Эти статьи слѣдуетъ сейчасъ же перенести въ Главную книгу. Затѣмъ составляемъ заключительныя статьи въ Журналѣ (§ 120) и переносимъ ихъ въ Главную книгу. Наконецъ на каждомъ листѣ Главной книги въ дебетъ и въ кредитъ записываемъ итоги на одной линіи, надъ итогами проводимъ одну черту, подъ итогами двѣ черты, пробѣлы въ широкихъ колоннахъ заполняемъ ломанной линіей.

ОТКРЫТІЕ КНИГЪ.

124. Въ новомъ отчетномъ періодѣ активные остатки записываются на лѣвыя страницы вспомогательныхъ книгъ, а пассивные остатки на правыя страницы (§ 12). Всѣ записи помѣчаются первымъ днемъ отчетнаго періода.

Въ Журналѣ составляются статьи для открытія Главной книги по одной изъ слѣдующихъ формъ:

а) Открывается особый счетъ: „счетъ баланса“ (не смѣшивать его со счетомъ баланса, указаннымъ въ § 118); такъ какъ активные остатки нужно разнести въ дебетъ соотвѣтствующихъ счетовъ Главной кни-

ги, то тѣ же остатки заносятся въ кредитъ счета баланса; такъ какъ пассивные остатки и чистый капиталъ нужно разнести въ кредитъ соотвѣствующихъ счетовъ Главной книги, то тѣ-же остатки заносятся въ дебетъ счета баланса (§ 54). Отсюда получаемъ слѣдующія статьи:

Разные счету баланса

За активные остатки при открытіи книгъ:

Счетъ кассы	15700.—	
» товаровъ	15500.—	
» покупателей	<u>4000.—</u>	35200 —

Счетъ баланса разнымъ

за пассивные остатки и чистый капиталъ:

Счету кредиторовъ	3100.—	
» капитала	<u>32100.—</u>	35200.—

Счетъ баланса, открываемый при заключеніи Главной книги, называютъ также „счетомъ заключительнаго баланса“, а счетъ баланса, посредствомъ котораго открывается Главная книга, называютъ также „счетомъ начинательнаго баланса“. Сравнивая эти балансы, мы замѣчаемъ, что записи въ нихъ тождественны и расположены на противоположныхъ страницахъ.

б) Можно опустить счетъ баланса, какъ это мы сдѣлали въ § 121 при заключеніи книгъ. Тогда мы будемъ имѣть:

Разные разнымъ

Активные и пассивные остатки и чистый капиталъ

Счетъ кассы	15700.—	
» товаровъ	15500.—	
» покупателей	<u>4000.—</u>	35200.—
Счету кредиторовъ.	3100.—	
» капитала	32100.—	

Эти статьи переносятся въ Главную книгу по общему правилу (§ 60).

ТОРГОВЫЯ ТОВАРИЩЕСТВА.

125. Бухгалтерія товарищескихъ предпріятій отличается отъ бухгалтеріи единоличныхъ предпріятій только въ отношеніи записей, касающихся образованія капитала и распредѣленія прибыли. Мы рассмотримъ здѣсь особенности журнализованія при открытіи и заключеніи основныхъ книгъ полного товарищества, товарищества на вѣрѣ и акціонернаго товарищества.

Полное товарищество.

126. Члены полного товарищества — *товарищи* — вносятъ въ предпріятіе наличныя деньги, товары, векселя и т. п. каждый—въ размѣрѣ, опредѣляемомъ условіями договора. Эти взносы (вклады) образуютъ частныя *капиталы товарищей* (капиталъ Иванова, капиталъ Петрова и т. д.); сумма всѣхъ частныхъ капиталовъ образуетъ складочный капиталъ или просто *капиталъ* товарищества. Товарищи отвѣчаютъ по операціямъ товарищества солидарно и неограниченно. Прибыль распредѣляется между товарищами въ зависимости отъ размѣра ихъ частныхъ капиталовъ и отъ личнаго участія въ дѣлѣ; доля прибыли каждаго товарища опредѣляется по договору и обозначается въ процентахъ общей суммы прибыли.

Положимъ, образовано полное товарищество изъ трехъ лицъ: Иванова, Петрова и Сергѣева съ капиталомъ въ $\mathfrak{z}$. 120000.—; Ивановъ долженъ внести $\mathfrak{z}$. 60000.—, Петровъ— $\mathfrak{z}$. 40000.—, Сергѣевъ— $\mathfrak{z}$. 20000.— деньгами, товарами, долговыми документами и т. п. Вести дѣло будетъ Ивановъ, за что онъ будетъ получать 16⁰/₀; остальные 84⁰/₀ будутъ распредѣляться слѣдующимъ образомъ: Ивановъ получитъ 42⁰/₀, Петровъ—28⁰/₀, Сергѣевъ—14⁰/₀.

Откроемъ: 1^o отдѣльный—счетъ—каждому товарищу подъ именемъ: „*счетъ капитала такого-то товарища*“; 2^o „*счетъ складочнаго капитала*“. Счетъ капитала товарища будемъ дебитовать за его обязательство сдѣлать опредѣленный вкладъ для составленія складочнаго капитала; счетъ капитала товарища будемъ кре-

дитовать за внесенные вклады во исполнение обязательства. Счетъ складочнаго капитала будемъ кредитовать на тѣ суммы, на которыя будутъ дебитованы счета капитала товарищей.

При открытіи книгъ будемъ имѣть слѣдующія статьи:

I. Разные счету складочнаго капитала за капиталъ фирмы «Ивановъ, Петровъ и Сергѣевъ» въ силу договора отъ 15 мая 1900 г.

Счетъ капитала Иванова		
за вкладъ Иванова	60000.—	
Счетъ капитала Петрова		
за вкладъ Петрова	40000.—	
Счетъ капитала Сергѣева		
за вкладъ Сергѣева	<u>20000.—</u>	120000.—

II. а) Разные счету капитала Иванова за вкладъ Иванова деньгами, товарами и векселями по инвентарю.

Счетъ Кассы		
вкладъ наличными деньгами	29561.70	
Счетъ товаровъ		
Стоимость товаровъ, поименованныхъ въ инвентарѣ	22542.18	
Счетъ векселей къ полученію		
Валюта векселей, означенныхъ въ инвентарѣ	<u>7896.12</u>	60000.—

б) Счетъ кассы разнымъ за вклады Петрова и Сергѣева наличными деньгами

Счету капитала Петрова	40000.—	
„ „ Сергѣева	<u>20000.—</u>	60000.—

Счета капитала товарищей открываются только для того, чтобы представить свѣдѣнія о формѣ и размѣрѣ имущественнаго участія товарища въ предпріятіи. Рядомъ съ этими счетами товарищамъ открываются еще особые счета: „счетъ Иванова“, „счетъ Петрова“, „счетъ Сергѣева“, куда записываются: 1^о суммы, которыя

берутся товарищами изъ кассы втеченіи года въ размѣрѣ, обусловленномъ въ договорѣ; 2^о доля прибыли.

III. Счетъ Сергѣева

Счету кассы

Выдано члену товарищества Сергѣеву 500.—

IV. Счетъ убытковъ и прибыли разнымъ за переносъ на счета товарищей чистой прибыли отъ операций отчетнаго періода, распределенной согласно статьѣ 12-ой договора.

Счету Иванова

16% за веденіе дѣла 1600.—

42%—доля прибыли 4200.— 5800.—

Счету Петрова

28%—доля прибыли 2800.—

Счету Сергѣева

14%—доля прибыли 1400.— 10000.—

Товарищество на вѣрѣ.

127. Въ этомъ товариществѣ участвуютъ: 1^о *товарищи*, которые дѣлаютъ опредѣленные вклады и несутъ солидарную и неограниченную отвѣтственность по операциямъ фирмы, какъ внесеннымъ въ дѣло имуществомъ, такъ и невнесеннымъ; 2^о *вкладчики*, которые дѣлаютъ опредѣленные вклады, отвѣтствуютъ по операциямъ фирмы только этими вкладами и личнаго участія въ веденіи дѣла не принимаютъ; они могутъ получать на свои вклады постоянные проценты независимо отъ доли прибыли.

Каждому товарищу открывается: „счетъ капитала такого-то товарища“, а каждому вкладчику: „счетъ вклада такого-то вкладчика“. Формулы при открытіи книгъ будутъ такія же, какъ и въ предыдущемъ случаѣ (§ 126 I и II); только въ нихъ войдетъ счетъ вкладчика по вкладу подъ именемъ: „счетъ вклада такого-то лица“.

При начисленіи процентовъ въ пользу вкладчика за его вкладъ будетъ составлена статья:

Счетъ интересовъ

Счету такого-то лица (фамилія вкладчика)

за интересы, причитающіеся такому-то, изъ 4% на сумму вклада £ . 5000.— согласно 11 статьѣ договора 200.—

Статья для переноса распределенной согласно договору прибыли будетъ имѣть видъ статьи IV предыдущаго параграфа.

Акціонерное общество или товарищество на паяхъ.

128. Члены акціонернаго товарищества называются *акціонерами*, самое общество—*акціонернымъ или анонимнымъ обществомъ*. Акціонеръ вноситъ въ дѣло одинъ или нѣсколько вкладовъ одинаковаго размѣра и отвѣчаетъ за дѣйствія товарищества только этими вкладами. Ему выдается отъ общества документъ на вкладъ, который называется *акціей*. Чистая прибыль, полученная обществомъ, распределяется между акціонерами подъ именемъ *дивиденда* пропорціонально числу акцій. Она обозначается въ процентахъ складочнаго или основнаго капитала. Такъ какъ вообще она не составляетъ цѣлаго числа процентовъ, то чаще всего акціонерамъ выдается ближайшее меньшее *цѣлое* число процентовъ, а дробь („*недѣлимый остатокъ*“) причисляется къ прибыли слѣдующаго года.

Товарищество на паяхъ ничѣмъ не отличается отъ акціонернаго общества. Разница только въ названіи. Члены этого товарищества называются *пайщиками*, ихъ вклады, а также документы на вклады называются *паями*.

129. Акціонеры ежегодно собираются въ „*обыкновенное общее собраніе*“ для рѣшенія главнѣйшимъ вопросовъ, касающихся предпріятія. Предметы занятій этого собранія: разсмотрѣніе и утвержденіе отчета, и баланса, смѣты расходовъ, плана дѣйствій на слѣдующій годъ, проекта распределенія прибыли; избраніе членовъ Совѣта или Правленія и Ревизіонной Комиссіи; обсужденіе докладовъ Совѣта и Правленія по дѣламъ, превышающимъ ихъ власть.

Правленіе, члены котораго избираются Общимъ Собраніемъ акціонеровъ, управляетъ дѣлами предпріятія втеченіи года на основаніи устава. Они называются *директорами*. Для ближайшаго завѣдыванія дѣлами предпріятія можетъ быть избранъ правленіемъ

директоръ-распорядитель. Всѣ эти лица должны представить въ видѣ залога извѣстное число акцій, которыя хранятся въ кассѣ общества или Государственного Банка.

Ревизіонная коммиссія избирается Общимъ собраніемъ на годъ впередъ для провѣрки представляемыхъ Правленіемъ отчета и баланса. Нѣкоторые общества избираютъ *депутатовъ*, на которыхъ возлагаютъ обязанность наблюдать за точнымъ исполненіемъ устава, разсматривать книги, балансы и годовые отчеты.

130. Номинальная сумма всѣхъ выпущенныхъ акцій образуетъ *основной капиталъ* акціонернаго общества. Для покрытія непредвидѣнныхъ расходовъ или такихъ убытковъ, которые не могутъ быть пополнены изъ годовыхъ доходовъ, образуется *запасный капиталъ* посредствомъ ежегоднаго отчисленія изъ чистаго годового дохода не менѣе 5⁰/₀; это отчисленіе продолжается, пока запасный капиталъ не достигнетъ опредѣленной доли ($\frac{1}{3}$, $\frac{1}{2}$) основнаго капитала, указанной въ уставѣ; оно возобновляется, если часть запаснаго капитала будетъ израсходована. Къ запасному же капиталу причисляются: 1⁰ проценты на этотъ капиталъ; 2⁰ неистребованный втеченіи 10 лѣтъ дивидендъ; 3⁰ разница между номинальной и выпускной цѣной акцій новаго выпуска, если новыя акціи выпущены по цѣнѣ выше номинальной. Запасный капиталъ обращается въ государственныя процентныя бумаги. Расходование запаснаго капитала производится только по опредѣленію общаго собранія акціонеровъ.

Для устраненія необходимости страхованія товаровъ общества можетъ быть образованъ особый *страховой капиталъ* посредствомъ ежегодныхъ отчисленій изъ чистаго дохода.

Изъ чистаго же годового дохода должно быть отчислено не болѣе 5⁰/₀ первоначальной стоимости каменныхъ строеній и 10⁰/₀—прочаго недвижимаго и движимаго имущества для образованія капитала равнаго ихъ полной первоначальной стоимости; этотъ

капиталь называется *капиталомъ погашенія имущества* или *амортизаціоннымъ капиталомъ*.

Если сумма чистой прибыли, остающаяся послѣ отчисленій въ запасной капиталъ и на погашеніе движимаго и недвижимаго имущества, превышаетъ извѣстный процентъ на основной капиталъ, то часть излишка отчисляется въ *особый запасный капиталъ*, предназначенный на пополненіе изъ него дивиденда въ тѣ годы, когда этотъ послѣдній составитъ менѣе вышеупомянутаго процента. Одна треть этого капитала хранится въ Государственномъ Банкѣ, въ правительственныхъ или гарантированныхъ правительствомъ процентныхъ бумагъ. Остальныя двѣ трети могутъ быть употребляемы для оборотовъ.

Если обществомъ были выпущены облигаціи, то номинальная цѣна непогашенныхъ облигацій показывается въ пассивѣ подъ именемъ: „*облигаціоннаго капитала*“. Суммы, отчисляемыя на выкупъ облигацій, записываются въ „*фондъ погашенія облигаціоннаго капитала*“.

131. Съ чистой прибыли, превышающей 3⁰/₀ на основной капиталъ, взывается сборъ въ пользу казны. Вслѣдствіе этого въ „*Положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ*“ точно опредѣляется, что слѣдуетъ понимать подъ *чистою прибылью акціонерныхъ обществъ*. Чистою прибылью считается разность, исчисленная по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ, между суммою валоваго дохода и слѣдующими расходами и отчисленіями изъ него за тотъ же годъ: 1^o на управленіе, содержаніе и эксплоатацію предпріятія; 2^o на поддержаніе предпріятія въ исправности; 3^o на дѣла благотворительнаго характера.

Въ статьѣ 101-й Положенія подробно поименованы расходы и отчисленія трехъ названныхъ категорій.

Акціонерныя предпріятія уплачиваютъ процентный сборъ съ прибыли въ слѣдующихъ размѣрахъ: 1) получившія чистую прибыль: свыше 3% до 4% — 3%, свыше 4% до 5% — 4%, свыше 5% до 6% — 4¹/₂%, свыше 6% до 7% — 5%, свыше 7% до 8% — 5¹/₂%, свыше 8% до 9% — 5³/₄%, свыше 9% до 10% — 6%; 2) получившія чистую прибыль свыше десяти процентовъ на ихъ основной капиталъ — шесть процентовъ со всей суммы полу-

ченной на него чистой прибыли и, сверхъ того, еще пять процентовъ съ той суммы чистой прибыли, которая превышаетъ 10%.

Процентный сборъ съ прибыли уплачивается за текущій годъ съ чистой прибыли отъ всѣхъ производимыхъ предпріятіемъ операцій, исчисленной такъ, какъ объяснено ниже.

Обложенію процентнымъ сборомъ съ прибыли иностранныхъ обществъ, правленія которыхъ находятся внѣ Россіи, подлежитъ лишь чистая прибыль, полученная по операціямъ, производимымъ этими предпріятіями въ Имперіи. Въ случаѣ составленія отчетовъ этихъ предпріятій на иностранную монету, чистая прибыль ихъ переводится на рубли, на основаніи монетнаго паритета.

Чистой прибылью, подлежащею платежу процентнаго сбора съ прибыли, считается разность, исчисленная по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ, между суммою валоваго дохода и нижеслѣдующими дѣйствительными изъ него расходами и отчисленіями за тотъ же годъ:

1^о *На управленіе, содержаніе и эксплоатацію предпріятія:* а) на всякаго рода вознагражденіе (жалованье, наградные и т. п.) лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ коммисій, какъ напр., предсѣдателей, директоровъ, управляющихъ, членовъ и т. п., а также управляющихъ предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, — въ размѣрѣ не свыше десяти тысячъ рублей въ годъ на одно лицо, и съ тѣмъ, чтобы общая сумма исключаемого на сію надобность годоваго расхода не превышала трехъ процентовъ принадлежащаго предпріятію основнаго капитала (Министру Финансовъ предоставляется, по ходатайствамъ предпріятій, увеличивать установленную трехпроцентную норму расходовъ, подлежащихъ исключенію изъ валоваго дохода предпріятія); б) на заработную плату и содержаніе рабочихъ и служащихъ по найму въ заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ предпріятія; в) на коммиссіонные, куртажные и маклерскіе расходы, а также путевыя, канцелярскія и судебныя издержки по предпріятію; г) на арендованіе и обработку эксплоатируемыхъ земельныхъ угодій; д) на наемъ и содержаніе фабрикъ, заводовъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, а равно другихъ зданій и строеній, а также живаго и мертваго инвентаря; е) на пріобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго обзрота или матеріаловъ производства; ж) на отопленіе, освѣщеніе, водоснабженіе и содержаніе въ чистотѣ; з) на покрытіе значащихся по отчету предпріятія неблагонадежныхъ ему долговъ и дѣйствительныхъ убытковъ, понесенныхъ имъ въ операціонномъ отчетномъ году, причемъ не подлежатъ исключенію убытки находящихся въ Россіи предпріятій иностранныхъ обществъ и компаній по операціямъ, производимымъ ими внѣ предѣловъ Россіи; и) на погашеніе нарицательной суммы основнаго капитала въ тѣхъ предпріятіяхъ, кои, по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ срока, должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учреждений или частныхъ лицъ; к) на погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, выпускаемыхъ предпріятіями долгосрочнаго кредита за счетъ третьихъ лицъ, а равно на уплату процентовъ по означеннымъ листамъ

и облигаціямъ; л) на уплату процентовъ по долгамъ, обезпеченнымъ недвижимостями, а также по тѣмъ облигаціоннымъ займамъ, которые не вошли въ основной капиталъ предпріятія; м) на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія, какъ напр., по текущимъ счетамъ, по счету полученныхъ въ кредитъ товаровъ и т. п., а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но не принадлежащимъ ему, спеціальнымъ капиталамъ; н) на отчисленія страховыми обществами въ резервъ премій; о) на уплату россійскихъ государственныхъ, земскихъ и городскихъ налоговъ и сборовъ, кромѣ процентнаго сбора съ прибыли.

2^о *На поддержаніе предпріятія въ исправности*: а) на страхованіе принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества; б) на поддержаніе въ исправномъ состояніи принадлежащаго предпріятію имущества и на дѣйствительно произведенный ремонтъ онаго, безъ увеличенія цѣнности имущества по балансу, причемъ къ ремонту и поддержанію имущества не могутъ быть относимы расходы на возобновленіе имущества, съ увеличеніемъ его цѣнности, или на расширеніе предпріятія; в) на погашеніе первоначальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества, впредь до полного погашенія оной, въ размѣрѣ: для каменныхъ и металлическихъ строеній и сооружений и для металлическихъ судовъ, а въ горныхъ предпріятіяхъ—для земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемыя богатства, для шахтъ, штоленъ, основныхъ штрековъ и квершлаговъ—не свыше пяти процентовъ, а для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства, и вообще для живаго и мертваго инвентаря—не свыше десяти процентовъ ихъ стоимости.

3^о *На дѣла благотворительнаго характера*: а) на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, а равно членовъ ихъ семействъ, какъ напр.: отчисленія въ пользу разнаго рода кассъ и въ капиталы на страхованіе рабочихъ и на выдачу имъ пенсій и пособій; б) на устройство и содержаніе связанныхъ съ предпріятіемъ лечебныхъ, учебныхъ и тому подобныхъ заведеній, а равно на всякаго рода предусмотренныя уставами предпріятій благотворительныя дѣла.

Примѣчаніе 1. Расходы, означенные въ отд. 1 (п.п. б, в и ж) исключаются изъ валоваго дохода только въ той долѣ, какая упадаетъ на оборотъ операціоннаго отчетнаго года.

Примѣчаніе 2. Непредусмотрѣнные сею статьею расходы, вытекающіе изъ особенныхъ свойствъ эксплуатаціи того или другаго рода торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, могутъ быть исключаемы изъ валоваго дохода на основаніи особыхъ разрѣшеній, даваемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и съ подлежащими вѣдомствами, съ тѣмъ, чтобы о семъ было представляемо Правительствующему Сенату, для опубликованія во всеобщее свѣдѣніе, и чтобы самыя разрѣшенія примѣнялись ко всѣмъ однороднымъ предпріятіямъ.

132. Чистый доходъ, полученный отъ операцій, распредѣляется слѣдующимъ образомъ: опредѣленный процентъ поступаетъ въ пользу казны въ видѣ допол-

нительнаго промысловаго налога (процентнаго сбора съ прибыли); дѣлаются отчисленія для образованія капиталовъ: запаснаго, амортизаціоннаго, страхового и другихъ, опредѣленныхъ въ уставѣ (§ 130); опредѣленный процентъ отчисляется для выдачи въ вознагражденіе директору-распорядителю, членамъ Правленія; извѣстная сумма выдается въ награду служащимъ; остатокъ распредѣляется между акціонерами подъ именемъ *дивиденда*. Выдача дивиденда производится послѣ распредѣленія ея Общимъ собраніемъ. Дивидендъ, не взятый въ теченіи 10 лѣтъ, поступаетъ въ пользу общества.

Нѣкоторыя предпріятія, приносящія значительную прибыль, выдаютъ еще до Общаго собранія часть прибыли въ счетъ дивиденда. Эта часть прибыли называется *предварительнымъ дивидендомъ*; остатокъ прибыли, выдаваемый послѣ утвержденія отчета и баланса Общимъ собраніемъ, называется *дополнительнымъ дивидендомъ*.

133. За каждый минувшій годъ Правленіемъ составляется для представленія на разсмотрѣніе и утвержденіе обыкновеннаго годоваго общаго собранія акціонеровъ подробный годовой отчетъ объ операціяхъ Общества и генеральный балансъ (§ 120). Печатные экземпляры годовыхъ отчета и баланса раздаются въ Правленіи Общества за двѣ недѣли до собранія всѣмъ акціонерамъ, заявляющимъ о желаніи получить таковыя. Съ того же времени открываются акціонерамъ книги Правленія со всѣми счетами, документами и приложеніями, относящимися къ отчету и балансу.

Отчетъ долженъ содержать слѣдующія главныя статьи: *а)* состояніе капиталовъ основнаго, запаснаго, амортизаціоннаго и другихъ, при чемъ капиталы, заключающіеся въ процентныхъ бумагахъ, должны быть показываемы не выше той цѣны, по которой бумаги эти пріобрѣтены; если же биржевая цѣна въ день составленія баланса ниже покупной цѣны, то стоимость бумагъ показывается по биржевому курсу, стоящему въ день заключенія счетовъ; *б)* общій приходъ и рас-

ходъ за то время, за которое отчетъ представляется; *c)* счетъ издержекъ на жалованье служащимъ и на прочіе расходы по управленію; *d)* счетъ наличнаго имущества Общества и принадлежащихъ ему запасовъ; *e)* счетъ долговъ Общества на другихъ лицахъ и сихъ послѣднихъ на самомъ Обществѣ; *f)* счетъ доходовъ и убытковъ; *g)* счетъ чистой прибыли и примѣрное распредѣленіе оной.

Отчетъ и балансъ, по утвержденіи Общимъ собраніемъ, публикуются во всеобщее свѣдѣніе и представляются въ трехъ экземплярахъ въ подлежація министерства.

Правленіе обязано втеченіи мѣсяца по утвержденіи годоваго отчета, а главные представители и отвѣтственныя агентства втеченіи двухъ мѣсяцевъ послѣ утвержденія, представить въ мѣстную Казенную Палату годовой отчетъ и балансъ въ четырехъ экземплярахъ, а также копію протокола объ утвержденіи означеннаго отчета. Тѣ изъ предпріятій, операціи которыхъ производятся какъ въ Россіи, такъ и за границею, обязаны представлять сверхъ отчетовъ и балансовъ по операціямъ, производимымъ въ Россіи, также общіе отчеты и балансы по всѣмъ операціямъ предпріятія (*ст. 102 Положенія о Госуд. промысл. налогѣ*).

Отчеты и балансы составляются по формамъ, утверждаемымъ для отдѣльныхъ родовъ предпріятій Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и съ подлежащими вѣдомствами. Къ отчетамъ, балансамъ и протоколамъ, составленнымъ на иностранномъ языкѣ, должны быть прилагаемы засвидѣтельствованные установленнымъ порядкомъ переводы на русскій языкъ (*ст. 103 Положенія*).

Независимо отъ сего, правленія, отвѣтственныя агентства и главные представители предпріятій обязаны въ сроки, указанные въ ст. 102, публиковать ежегодно, по установленной Министромъ Финансовъ таксѣ, въ „Вѣстникѣ Финансовъ, Промышленности и Торговли“ заключительные балансы предпріятій и извлеченія изъ годовыхъ отчетовъ оныхъ, о чемъ въ то же время должны увѣдомлять и мѣстную Казенную Палату. Въ извлеченіяхъ сихъ обязательно должны быть показываемы: 1) сумма основного, запаснаго, резервнаго и прочихъ капиталовъ; 2) счетъ прибылей и убытковъ за отчетный годъ и 3) распредѣленіе чистой прибыли, съ означеніемъ въ подлежащихъ случаяхъ размѣра выданнаго или предназначеннаго къ выдачѣ дивиденда на каждую акцію или пай. Въ случаѣ неисполненія указаннаго въ сей статьѣ правила, Казенная Палата сама препровождаетъ въ редакцію „Вѣстника Финансовъ, Промышленности и Торговли“ заключительный балансъ и полный годовой отчетъ предпріятія, для опубликованія оныхъ на счетъ послѣдняго (*ст. 104 Положенія*).

По требованію Казенной Палаты или Управляющаго оною, правленія, отвѣтственныя агентства и главные представители предпріятій обязаны

доставлять, не позже мѣсячнаго срока со дня полученія ими требованій, всѣ указанныя въ послѣднихъ дополнительныхъ свѣдѣнія и разъясненія, необходимыя для повѣрки отчетовъ (ст. 107 Положенія).

Представленные годовые отчеты и балансы повѣряются въ подлежащей Казенной Палатѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ней свѣдѣній и документовъ. Если въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня представленія отчетовъ Общее Присутствіе Казенной Палаты не потребуетъ дополнительныхъ къ симъ отчетамъ свѣдѣній (ст. 107), или не сдѣлаетъ возраженій противъ правильности исчисленія размѣра чистой прибыли, то исчисленіе сіе считается утвержденнымъ для обложенія предпріятія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ (ст. 108 Положенія).

Если, по повѣркѣ отчета предпріятія, окажется, что процентный сборъ съ прибыли внесенъ въ меньшемъ, чѣмъ слѣдовало, размѣрѣ, то правленія, отвѣтственныя агентства или главные представители предпріятій обязаны произвести причитающуюся доплату въ мѣсячный срокъ со дня предъявленія о томъ требованія Казенной Палаты (ст. 109 Положенія).

Въ случаѣ непредставленія отчетовъ въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ установленнаго для сего срока (ст. 102) или сомнѣній въ правильности представленныхъ отчетовъ, неясности или неполноты доставленныхъ къ нимъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій и невозможности выяснить инымъ путемъ чистую прибыль предпріятія, Управляющій Казенною Палатою имѣетъ право потребовать отъ его правленія, агентства или представителей осмотра и повѣрки ихъ торговыхъ книгъ и оправдательныхъ документовъ, а равно и самыхъ заведеній, принадлежащихъ предпріятію. Осмотръ сей и повѣрка производятся не иначе, какъ съ особаго разрѣшенія Министра Финансовъ, предсѣдателемъ и однимъ членомъ Общаго Присутствія Казенной Палаты, въ присутствіи правленія, агентства или главнаго представителя предпріятія. Объ осмотрѣ и повѣркѣ составляется протоколъ (ст. 110 Положенія).

134. Покажемъ теперь особенности въ журналированіи операций акціонернаго общества.

Статьи при открытіи счетовъ:

I. Счетъ акцій

Счету основнаго капитала

за складочный капиталъ такого - то общества, раздѣленный на 1200 акцій въ 250 руб. каждая, въ силу такой то статьи Устава 300000.—

II. Счетъ акціонеровъ

Счету акцій

за подписанныя 400 акцій въ 250 руб. 100000.—

Такія же статьи будутъ составлены при дальнѣйшей подпискѣ.

III. Счетъ кассы

Счету акціонеровъ

за взносы слѣдующихъ лицъ:

Иванова за 100 акцій	25000. —	
Петрова „ 50 „	12500. —	
Сергѣева „ 25 „	<u>6250. —</u>	43750. —

Такія же статьи будутъ составлены при взносахъ за остальные акціи.

IV. Послѣ распредѣленія прибыли въ Общемъ собраніи составляется статья:

Счетъ убытковъ и прибыли 1900 г. разнымъ за переносъ чистой прибыли 1900 г., распредѣленной въ Общемъ собраніи такого-то числа, мѣсяца, года

Счету запаснаго капитала
Отчислено

Счету капитала погашенія
Разныя погашенія

Счету переходныхъ суммъ
Членамъ Правленія и служащимъ

Счету Государственнаго налога
Процентный сборъ съ прибыли

Счету дивиденда
Дивидендъ акціонеровъ а 00 руб.
на акцію (0%)

Счету убытковъ и прибыли 1901 г.
Недѣлимый остатокъ, переходящій
на 1901 г.

До распредѣленія прибыли въ Общемъ собраніи при быль показывается по „счету убытковъ и прибыли 1900 г.“

V. При уплатѣ членамъ Правленія слѣдуемаго имъ вознагражденія и выдачѣ наградъ служащимъ, составляется формула:

Счетъ переходныхъ суммъ
Счету кассы

VI. При выдачѣ дивиденда будемъ имѣть рядъ формулъ вида:

Счетъ дивиденда
Счету кассы

ЗАКОНЫ О КОНТОРСКИХЪ КНИГАХЪ.

135. Законы, касающіеся коммерческой бухгалтеріи, содержатся въ Уставѣ Торговомъ (ст. 605 — 627). Торговый Уставъ обязываетъ всѣхъ торговцевъ вести книги, опредѣляя родъ и число книгъ въ зависимости отъ размѣра оборотовъ предпріятія. По размѣру оборотовъ Уставъ различаетъ торговлю: оптовую (торговья предпріятія перваго разряда), розничную (торговья предпріятія второго разряда) и мелочную (торговья предпріятія третьяго и четвертаго разрядовъ).

Оптовые торговцы должны вести слѣд. книги: 1^о Черновую или Журналь съ ежедневными записями, 2^о Главную книгу, 3^о Кассовую, 4^о Товарную, 5^о Книгу текущихъ счетовъ, 6^о Книгу для записки исходящихъ счетовъ на проданные товары, 7^о Фактурную, для записки счетовъ или фактуръ на отправленные товары, 8^о Книгу копій съ отправляемыхъ писемъ.

Розничные торговцы должны вести слѣд. книги: 1^о Кассовую книгу; въ ней можно записывать ежедневную выручку денегъ общимъ итогомъ; расходъ долженъ быть означенъ подробно, 2^о Товарную книгу; въ ней можно означать мелочныя статьи итогомъ; 3^о Книгу текущихъ счетовъ; 4^о Книгу для подробнаго записыванія активныхъ и пассивныхъ долговыхъ обязательствъ, цѣнныхъ бумагъ, договоровъ и другихъ документовъ.

Мелочные торговцы, а также ремесленники, *торгующіе* своими издѣліями (но не *работающіе* только на заказъ), обязаны имѣть слѣд. книги: 1^о Кассовую книгу; въ ней можно записывать ежедневную выручку общимъ итогомъ, расходъ долженъ быть означаемъ подробно; 2^о Товарную книгу, для записыванія всѣхъ полученныхъ товаровъ съ показаніемъ цѣнъ и условій платежа; мелочныя статьи могутъ быть означаемы итогомъ; 3^о Книгу текущихъ счетовъ.

Затѣмъ розничные и мелочные торговцы должны имѣть еще и „Черновую книгу“ съ ежедневными записями.

Торгующіе въ развозъ и разнось (торговья предпріятія пятаго разряда) не обязаны вести книгъ.

Акціонерныя общества и товарищества на паяхъ подчиняются въ отношеніи счетоводства и отчетности правиламъ, изложеннымъ въ ихъ уставахъ.

Кромѣ названныхъ книгъ торговцы могутъ вести и другія книги, кто какія пожелаетъ. Вообще дозволено вести книги на какомъ угодно языкѣ; исключенія: 1^о въ уставахъ нѣкоторыхъ акціонерныхъ обществъ содержится требованіе объ употребленіи русскаго языка, 2^о евреи должны вести книги на русскомъ, польскомъ или нѣмецкомъ языкѣ; если же книги ведутся на еврейскомъ языкѣ, то на другой сторонѣ долженъ находиться переводъ на одинъ изъ названныхъ языковъ.

Торговецъ долженъ ежегодно или по крайней мѣрѣ каждые 1½ года составлять и вписывать въ подлежащую книгу генеральный балансъ (розничные и мелочные торговцы могутъ вписывать балансъ на первые листы книги текущихъ счетовъ). Безнадежные долги предписывается не опускать безслѣдно, а показывать какой-либо незначительной суммой; напр.: безнадежный долгъ по книгѣ или векселю въ Р. 7500.— показывать въ балансѣ за 1 рубль. На практикѣ часто это требованіе закона не соблюдается. Замѣтимъ также, что въ прошломъ году Особая Канцелярія по кредитной части предложила банкамъ не показывать въ балансахъ безнадежныхъ долговъ.

136. За несоблюденіе законовъ о конторскихъ книгахъ отвѣчаетъ хозяинъ. Книги должны сохраняться по крайней мѣрѣ за послѣдніе 10 лѣтъ. Въ случаѣ покражи книгъ или уничтоженія ихъ пожаромъ или инымъ несчастнымъ случаемъ хозяинъ, а въ отсутствіи его управляющій или довѣренный, обязаны заявить о томъ коммерческому суду, а гдѣ такого нѣтъ, ближайшему мѣстному суду. Судъ, провѣривъ заявленіе, выдаетъ надлежащее свидѣтельство, которое ограждаетъ торговца отъ отвѣтственности за неимѣніе книгъ.

Книги должны быть ведены исправно и въ надлежащемъ порядкѣ безъ переправокъ, подчистокъ, вымары-

ванія и приписокъ между строками и въ пробѣлахъ между статьями. Страницы каждой книги должны быть въ самомъ началѣ перенумерованы. Описка или ошибка въ книгѣ не вымарывается, а заключается въ скобки; подъ ней помѣщается исправленная запись. Это правило относится только къ такимъ ошибкамъ, которыя измѣняютъ смыслъ записи, или касаются названія товара, цѣны и суммы. Если такая ошибка будетъ замѣчена поздно, такъ что не можетъ быть оговорена подъ самую статью, то въ тотъ же день, когда она обнаружится и непременно до заключенія баланса, она должна быть записана въ Черновой или въ Журналѣ и разнесена по остальнымъ книгамъ и счетамъ. Тотъ, кто не ведетъ Черновой или Журнала, долженъ сдѣлать оговорку объ ошибкѣ въ какой-нибудь изъ другихъ книгъ.

Книги, веденныя согласно требованіямъ закона, могутъ служить доказательствомъ въ спорахъ и тяжбахъ между купцами, а также между купцами и лицами, не принадлежащими къ торговому сословію; въ первомъ случаѣ онѣ служатъ полнымъ доказательствомъ по всѣмъ вопросамъ, касающимся торговаго предпріятія: во второмъ случаѣ онѣ могутъ быть принимаемы только въ спорахъ о поставкѣ товаровъ и денежныхъ заемныхъ обязательствахъ, какъ половинное доказательство.

Предъявленіе книгъ въ судъ, въ качествѣ доказательства отдается на полную волю хозяина. Только въ случаяхъ спора о наслѣдствѣ или по торговому товариществу, если какая-либо сторона, при неимѣніи другихъ доказательствъ, сошлется на книги, то, по опредѣленію суда, должны быть предъявлены въ судъ или открыты отряженному имъ члену подлежащія статьи изъ книгъ, но въ такихъ случаяхъ хозяева не обязаны оставлять книги въ судѣ. Сверхъ сего и за исключеніемъ случаевъ производства дѣла о торговой несостоятельности никто и ни подъ какимъ предлогомъ не правъ требовать, чтобы были открыты купеческія книги, составляющія ненарушимую коммерческую тайну. Однако же судебныя установленія,

за неимѣніемъ другихъ доказательствъ, могутъ основывать свои рѣшенія на книгахъ истца, если отвѣтчикъ не согласится опровергнуть ихъ своими книгами.

137. Кто изъ торгующихъ, будучи по закону обязанъ вести книги по роду его торговли необходимыя, не исполнить сей обязанности, тотъ за сіе подвергается: въ первый разъ денежному взысканію не свыше половины платимой имъ по его торговому званію пошлины; во второй, взысканію не свыше всей пошлины вполнѣ; въ третій, взысканію не свыше сей половины вдвое, а въ четвертый—лишенію навсегда права на производство торговли. Въ случаѣ несостоятельности такое лицо, если нѣтъ доказательства злого его въ томъ умысла, признается несостоятельнымъ неосторожнымъ (*ст. 1173 Уложенія о наказаніяхъ*).

Если у кого изъ торгующихъ, обязанныхъ вести торговые книги, оныя, бывъ истребованы судомъ, окажутся съ поправками, подчистками, помарками или приписками между строкъ и статей, безъ оговорокъ и вообще безъ соблюденія установленныхъ на то правилъ, или же книги его будутъ ведены не по предписанной для сего формы или не будутъ сохраняемы въ цѣлости за предшествующіе годы, тотъ лишается права на предъявленіе книгъ своихъ въ дѣлахъ спорныхъ и, буде, впрочемъ, не откроется притомъ никакого злого умысла, подвергается за сіе денежному взысканію не свыше 50 руб. Если, напротивъ, откроется какой-либо злой умыселъ, то сей торгующій, въ случаѣ несостоятельности, также безъ всякаго оправданія, почитается банкротомъ злостнымъ (*ст. 1174 Уложенія о наказаніяхъ и ст. 623 Устава торговаго*).

Изъ сего общаго правила допускается изъятіе для мелочныхъ торговцевъ, которые производятъ торгъ на сумму не свыше Р. 3000.—въ годъ. Если книги ихъ ведены не во всемъ сообразно съ предписаннымъ порядкомъ, то признаніе ихъ за сіе банкротами злостными предоставляется общему собранію кредиторовъ, которые вѣрнѣе могутъ опредѣлить отъ умысла или отъ другихъ причинъ последовалъ такой безпорядокъ (*Примѣч. къ ст. 623 Устава торговаго*).

О Ш И Б К И.

138. Возможны три вида ошибокъ: 1^о ошибки въ счетныхъ документахъ, служащихъ основаніемъ для записей въ книгахъ, 2^о ошибки при переносѣ изъ счетныхъ документовъ въ книги, 3^о ошибки въ дальнѣйшихъ пріемахъ веденія книгъ.

Записи въ книгахъ дѣлаются на основаніи писемъ, телеграммъ, счетовъ, фактуръ, контрактовъ, векселей и т. п. Ошибки въ этихъ документахъ имѣютъ слѣдствіемъ невѣрныя записи въ книгахъ. Поэтому всѣ получаемые и отправляемые документы должны быть тщательно провѣряемы въ отношеніи вычисленій, именъ, условій и т. п. Рядомъ съ провѣренными суммами принято ставить знакъ ✓.

Ошибки при переносѣ изъ правильно составленныхъ документовъ въ книги могли произойти вслѣдствіе того, что какое-либо данное (число, мѣсяцъ, сумма, имя и т. п.) было невѣрно переписано, или пропущено, или дважды записано. Такія ошибки могутъ быть открыты провѣркой переносовъ: то же лицо, которое сдѣлало запись, прочитываетъ еще разъ документы и сличаетъ данныя въ нихъ содержащіяся съ тѣми, которыя были занесены въ книгу; эту работу совершаетъ иногда другой конторщикъ или бухгалтеръ. Если на основаніи документовъ дѣлаются самостоятельныя записи: однѣ во вспомогательныхъ книгахъ, другія — въ основныхъ (§ 115), то такія ошибки могутъ быть открыты посредствомъ сравненія оборотовъ и сальдо счетовъ Главной книги съ оборотами и сальдо соотвѣтствующихъ вспомогательныхъ книгъ.

Ошибки третьяго рода наиболѣе многочисленны. Назовемъ главнѣйшія: невѣрное сложеніе во вспомогательныхъ колоннахъ (§ 14), невѣрное сложеніе въ главныхъ колонахъ и происходящіе отсюда невѣрные переносы, перестановка цифръ (напр. 832 вмѣсто 823), неясное изображеніе ихъ, занесеніе случая не въ подлежащую книгу, пропускъ статьи въ Журналъ, невѣрные переносы изъ Журнала въ Главную (пропускъ цѣлой статьи, неправильное дебитованіе или

кредитованіе въ отношеніи названія счета или суммы оборота). Ошибки этого рода, сдѣланныя въ основныхъ книгахъ, обнаруживаются въ концѣ мѣсяца посредствомъ провѣрочнаго баланса, такъ какъ при существованіи ихъ итогъ Журнала, итогъ дебитовыхъ страницъ Главной книги и итогъ Кредитовыхъ страницъ Главной книги вообще оказываются *неравными* (§ 71). Отысканіе такихъ ошибокъ нерѣдко требуетъ много времени и терпѣнія. Только многолѣтній опытъ можетъ научить скоро находить ошибки.

Если, по составленіи провѣрочнаго баланса, мы замѣчаемъ, что итогъ оборотовъ дебета, итогъ оборотовъ кредита и итогъ Журнала не совпадаютъ, то прежде всего мы *провѣряемъ слѣдующія сложенія*: 1^о сложенія во вспомогательныхъ колоннахъ Журнала, 2^о сложенія въ главныхъ колоннахъ Журнала, 3^о сложенія на дебитовыхъ страницахъ Главной книги, 4^о сложенія на кредитовыхъ страницахъ Главной книги, 5^о сложеніе въ первой колоннѣ оборотовъ провѣрочнаго баланса, 6^о сложеніе во второй колоннѣ оборотовъ провѣрочнаго баланса. Затѣмъ находимъ обороты и сальдо по вспомогательнымъ книгамъ и сравниваемъ ихъ съ оборотами и сальдо счетовъ Главной книги. Наконецъ, если эти способы не достигаютъ цѣли, то примѣняемъ слѣдующій пріемъ (*pointage, Das Kollationieren*): каждую статью во второй разъ мысленно переносимъ въ Главную книгу; въ Журналѣ и въ Главной книгѣ рядомъ съ провѣренными посредствомъ вторичнаго переноса суммами ставимъ точку или знакъ $\vee$.

139. Ошибки во вспомогательныхъ книгахъ исправляютъ такъ какъ, сказано въ § 136; замѣтимъ, что невѣрно написанное обыкновенно не заключается въ скобки, а прочеркивается тонкимъ перомъ, такъ чтобы ясно можно было прочесть, что зачеркнуто; надъ зачеркнутымъ пишутся исправленные суммы или слова. Если ошибка сдѣлана въ числѣ, и это число вошло, какъ слагаемое, въ рядъ другихъ чиселъ, то указанный пріемъ является неудобнымъ, такъ какъ приходится перечеркивать *рядъ чиселъ*; поэтому поступаютъ

такъ: находятъ разность между неправильнымъ и правильнымъ числами и эту разность прибавляютъ къ послѣднему числу, въ которое вошло неправильное число, какъ слагаемое, или вычитаютъ изъ него смотря по тому, будетъ ли правильное число больше неправильнаго или меньше; при этомъ въ колоннѣ текста составляется соотвѣтствующее объясненіе. Ошибка въ переносахъ въ Журналѣ исправляется такъ же. Ошибка въ переносѣ въ Главной книгѣ исправляется посредствомъ прочеркиванія неправильнаго числа. Въ случаѣ ошибки въ *суммѣ* сложной статьи въ Журналѣ происходящая отсюда ошибка въ Главной исправляется по одному изъ двухъ только что указанныхъ способовъ. Ошибка въ Главной книгѣ въ названіи счета въ широкой колоннѣ текста или въ *суммѣ* исправляется прочеркиваніемъ.

140. Если въ какой-нибудь статьѣ Журнала неправильно обозначены счета или суммы, и такая статья *уже перенесена* въ Главную книгу, то для исправленія ошибки въ Журналѣ составляются и переносятся въ Главную одна или двѣ статьи.

Примѣръ 1. Положимъ мы написали въ Журналѣ:

Счетъ товаровъ	
Счету кассы	200. —

тогда какъ нужно было написать:

Счетъ товаровъ	
Счету кассы	220. —

Составляемъ статью:

Счетъ товаровъ	
Счету кассы	

Для исправленія ошибки въ статьѣ № 000 записывается	20. —
---	-------

Эта статья переносится въ Главную книгу по общему правилу.

Примѣръ 2.

Мы написали въ Журналѣ:

Счетъ товаровъ	
Счету кассы	200. —

Нужно было написать:

Счетъ товаровъ	
Счету покупателей	200. —

Сравнивая эти формулы, мы видимъ, что нужно кредитовать не счетъ кассы, а счетъ покупателей. Чтобы исправить ошибку, состоящую въ неправильномъ кредитованіи счета кассы на Э. 200.—, мы должны дебитовать счетъ кассы на Э. 200.—, (списать со счета Э. 200.—); чтобы исправить ошибку по счету покупателей, мы должны кредитовать этотъ счетъ на Э. 200.—. Отсюда получаемъ статью:

Счетъ кассы

Счету покупателей

Для исправленія ошибки въ статьѣ № 00, состоящей въ томъ, что въ означенной статьѣ кредитованъ счетъ кассы вмѣсто счета покупателей 200.—

Примѣръ 3.

Мы написали въ Журналѣ:

Счетъ товаровъ

Счету кассы 200.—

Слѣдовало написать:

Счетъ кассы

Счету товаровъ 200.—

Здѣсь придется составить двѣ статьи: одну для исправленія ошибки въ дебитованіи счетовъ, а другую для исправленія ошибки въ кредитованіи счетовъ.

Разсмотримъ сначала дебиторовъ: по ошибкѣ мы дебитовали счетъ товаровъ на Э. 200.—; поэтому мы должны кредитовать этотъ счетъ на Э. 200.—; мы по ошибкѣ не дебитовали счетъ кассы на Э. 200.—; поэтому мы должны дебитовать этотъ счетъ на Э. 200.—. Отсюда получаемъ первую статью:

Счетъ кассы

Счету товаровъ

Для исправленія ошибки въ статьѣ № 00 и т. п. 200.—

Разсматривая кредиторовъ, мы должны будемъ составить для исправленія ошибки вторую статью:

Счетъ кассы

Счету товаровъ

Проданъ А. Петрову зд. товаръ по ф. 28; получено наличными 200.—

ФОРМЫ.

18/

Формы №№ 1—3.

19

Приходъ		Мартъ			
1	Остатокъ на с. ч.			2247	52
»	Отъ А. Иванова по векселю	19	213 42		
»	Дневная выручка розн. магаз.		87 30	300	72
2	» » » »			215	40
Перенось				2763	64

19/

Приходъ		Мартъ			
	Перенось			2763	64
3	Изъ Учетнаго Банка по чеку	17	1000 —		
»	Отъ М. П. Федотова, Саратовъ				
»	по налож. плат.		263 15		
»	Отъ А. Иванова по факт.	54	847 20		
»	Дневная выручка розн. магаз.		93 40	2203	75
Перенось				4967	39

20/

Приходъ		Мартъ			
	Перенось			4967	39
4	Дневная выручка розн. магаз.			183	15
				5150	54

— 2 —

1900.

		Расходъ			
1	М. Петрову, по факт.	48	362 15		
»	Доставка товар. на станц. ж. д.	50	6 25	368	40
2	К. Н. Сергѣеву въ сч. факт.	53	526 16		
»	Сафонову и К ^о , по векселю	7	300 —		
»	Доставка товаровъ въ складъ	54	1 80		
»	Налож. плат. М. Спиридонова, Казань		63 15		
»	Н. Прохорову по факт.	56	317 43		
»	Н. Юфину на расх. въ тамож.		200 —	1408	54
Перенось				1776	94

19/

		Расходъ			
	Перенось			1776	94
3	Ходорову маклеру въ счетъ		50 —		
»	Вексельныя бланки		6 20		
»	Хозяину		100 —		
»	Доставка товаровъ		8 13	164	33
4	С. Филиппову за учтен. векс.	27	217 15		
»	Г. М. Левинсону за конт. прин.		12 35		
»	К. Владимірову и К ^о по факт.	60	326 15		
Перенось				555	65
				1941	27

20/

		Расходъ			
	Перенось		555 65	1941	27
4	Доставка товаровъ въ складъ	60	6 80		
»	Госуд. Банку за перев. билетъ		1200 —		
»	К. М. Назарьеву, Курскъ		1 20		
»	Госуд. Банку за переводъ		67 15	1830	80
»	Налож. плат. Сидорова, Тула				
Остатокъ на 5 с. м.				3772	07
				1378	47
				5150	54

— 3 —

Кофе

27/

Масло

Дю, 1-20 copma

Рисунки

деревянное

Пачодъ

— 5 —

Приходъ

Векселя къ

№	Время	Валю- ты	Водъ векселя	Отъ кого получено	Плательщикъ	сдѣлано платежа
1	Январь 25	2040 —	простой	Отъ А. М. Петрова, зд.	А. М. Петровъ	здѣсь
2	Февраль 5	1826 15	„	„ Н. С. Андреева, Кіевъ	Н. С. Андреевъ	Кіевъ
3	„ 8	826 50	переводный	—	М. О. Степановъ	Таганрогъ
4	Мартъ 3	2000 —	простой	„ К. П. Сергѣева, зд.	О. Р. Харитоновъ	здѣсь
5	„ „	4000 —	„	„ „ „	М. Р. Алексѣевъ	„
6	„ 8	368 15	переводный	—	А. Б. Морозовъ	Москва
7	Апрѣль 10	427 65	простой	„ Н. С. Андреева, Кіевъ	Н. С. Андреевъ	Кіевъ

полученію

Васходъ

С р о к ъ	Замѣтанія	Время	Кому передано	Замѣтанія
25/5 мая 1900	За деньги	Февр. 1	К. Θ. Борисову, зд.	Отданъ въ учетъ
17/27 апр. „	„ товаръ	„ 23	П. М. Сафонову, Кіевъ	За товаръ
8/18 мая „	„ „	„ 8	Р. Х. Александрову, зд.	Отданъ въ учетъ
2/12 марта „	учетъ	Март. 12	О. Ф. Харитонову, зд.	Оплаченъ
25/25 „ „		„ 26		Протестованъ
8/18 апр. „	„ экспедицію	„ 8	Н. П. Григорьеву, зд.	Отданъ въ учетъ
6/16 мая „	„ товаръ	Май 1	К. П. Владимірову, Кіевъ	Для инкассо

Приходъ

Векселя къ

Замѣтанія	Время	Замѣтанія	С р о к ъ	сдѣлано платежа
		За деньги	28/9 марта 1900	Здѣсь
Оплаченъ	Февраль 22	„ товаръ	10/20 февраля „	Кіевъ
Оплаченъ	Февраль 14	„ „	4/14 „ „	Здѣсь
		„ экспедицію	14/24 марта „	„

платежу

Васходъ

Векселедатель	Векселедержатель	Водъ векселя	Валюта	Время	№
Я самъ	К. М. Федоровъ	простой	3060 —	Январь 8	1
„ „	Н. М. Михайловъ	„	867 25	„ 10	2
„ „	Н. К. Софроновъ	„	642 15	„ 15	3
М. О. Осиповъ, Батумъ	Н. Х. Каспаровъ	переводный	427 15	„ 20	4

Долженъ

А. Ивановъ,

Январь 28	Н/ фактура на кофе № 27	28/IV	125	67	125	67
Февраль 18	„ „ „ чай и сардины № 49	18/V	428	25	428	25
Мартъ 26	„ „ „ кофе № 68	26/VI	328	25	328	25
Май 11	„ „ „ сах. песокъ № 112	11/VIII	832	60	832	60

здѣсь

Имѣетъ

Апрѣль 28	Е/ платежъ наличными		125	67	125	67
Май 18	„ „ „		428	25	428	25
Іюнь 26	„ „ „		328	25	328	25

2/

Убытки

Расходы

общіе

Прибыль

Янв.	5	Промыслов. свидѣт. 2-го разряда	203	75
	7	Наемн. плата за конт. и маг. за 3 мѣс.	600	—
	8	Конторскія принадлежности	93	62
	»	Объявленія	67	25
	»	Телефонъ	125	—
	14	Страхов. товар. въ общ. „Россія“	88	26

3/

Убытки

Коммиссія

Коммиссія

Прибыль

Янв.	16	Андрееву, зд. за продажу	12	60
------	----	--------------------------	----	----

Янв.	13	Отъ Ф. Сергѣева, зд. за покупку	29	60
------	----	---------------------------------	----	----

4/

Убытки

Куртажъ

Куртажъ

Прибыль

Янв.	10	Бродскому $\frac{1}{2}\%$ за пок. по факт. 15	17	24
	14	Бронштейну 1% за прод. по ф. 20	7	22

5/

Убытки

Интересы

Интересы

Прибыль

Янв.	12	По факт. 8 П. Попова зд.	9	30
	16	Учетъ по векс. 4	20	17

Янв.	11	По факт. 18 Н. Порфирьеву, зд.	18	26
	»	Учетъ по векселю 7	23	42
	15	» » » 10	68	12

Счетъ кассы					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Счету товаровъ	143	123	17	Янв.	18	Отъ счѣта куртажа	142	13	43
"	"	144	69	43			" " векс. къ получ.	145	29	40
							" разныхъ	146	365	28

Счетъ товаровъ					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Счету векс. къ платежу	141	1342	62	Янв.	18	Отъ счѣта кассы	143	123	17
"	Разнымъ	146	965	28			" разныхъ	144	269	43

Счетъ векс. къ плат.					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Отъ счѣта товаровъ	141	1342	62	Янв.	18	Отъ счѣта товаровъ	141	1342	62
"	" разныхъ	146	624	-			" разныхъ	146	624	-

Счетъ куртажа					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Счету кассы	142	13	43	Янв.	18	Отъ счѣта кассы	142	13	43

Счетъ П. Ф. Морозова зд.					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Счетъ товаровъ	144	200	-	Янв.	18	Отъ счѣта товаровъ	144	200	-

Счетъ векс. къ получ.					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Разнымъ	145	3000	-	Янв.	18	Разнымъ	145	3000	-

Счетъ интересовъ					Дѣтѣ			Кредитъ		
Янв. 18	Разнымъ	146	24	-	Янв.	18	Отъ сч. векс. къ получ.	145	60	

Сремъ кассы

Дебетъ				Счетъ кассы				Кредитъ			
Янв.	18	Со счета товаровъ	143	123	17	Янв.	18	На счетъ куртажа	142	13	43
	"	"	144	69	43		"	" ввсг. къ получ.	145	2940	—
	"	"					"	" разные счета	146	365	28

Сремъ мѣсяцъ

Дебетъ		Счетъ товаровъ					Кредитъ		
Янв. 18	Со сч. ввекел. къ платежю	141	1342	62	Янв. 18	На счетъ кассы	143	123	17
"	Съ разныхъ счетовъ	146	965	28	"	" разные счета	144	269	43

Сремъ вѣс. къ нам.

Дѣтъ	Счетъ экс. къ плат.	Кредитъ
	Янв. 18 На счетъ товаровъ	141 1342 62
	" " разные счета	146 624 —

Сремъ кърмача

[illegible]

Сенъ А. Ф. Морозовъ зд.

Дебитъ	Счетъ А. Ф. Морозова зд.	Кредитъ
Янв. 18	Со счета товаровъ	
	144	200 —

Сремъ вѣк. къ новѣ.

Дебетъ	Счетъ вѣс. къ полуз.	Кредитъ
Янв. 18	Съ разныхъ счетовъ	
	145	3000 —

Степъ интересъ

Дебетъ		Кредитъ	
Янв.	18	Съ разныхъ счетовъ	146
		24	—
		Янв.	18
		На счетъ вел. къ получ.	145
			60
			—

Буквы, поставленные на поляхъ, указываютъ, въ какія вспомогательныя книги слѣдуетъ занести данный фактъ: К. — Кассовая, Т. — Товарная, ТС. — Книга текущихъ счетовъ, В. — Вексельная, С. — Срочная, Кальк. — Калькуляціонная, Д. — Книга девизъ, Н. П. — Книга наложенныхъ платежей, ТК. — Книга товара на комиссію, ПБ. — Книга % % бумагъ, П. — Книга покупателей.

Январь 1900.

		2		
К.	Сегодня мы открываемъ торговлю подъ фирмою: «К. О. Яковлевъ». Внесено въ кассу для оборотовъ		50000	—
К.	Выбрано промысловое свидѣтель- ство на торговое предпріятіе 1-го разряда. Внесено въ Купеческую Управу		815	—
К.	Нанято помѣщеніе у М. Н. Петрова для конторы и склада за 3. 2160. — въ годъ. Заплачено за 5 мѣс. впередъ		900	—
К.	Куплена обстановка у М. Андреева. Заплачено		462	50
К.	Заплачено Г. М. Левинсону за кон- торскія принадлежности		56	85
ТС. К.	Учетный Банкъ намъ открываетъ обыкновенный текущій счетъ изъ 3 ⁰ / ₀ . Сегодня мы вносимъ		42000	—
Т. К.	Куплено у В. Макарова зд. по факт. 1: ⁵⁰ / ₁ ящ. сардинъ Шансерель à 56.50 за ящикъ.		2825	—
Т Т	Заплачено наличными			
К.	Сдача въ магазинъ продавца.			
К.	Заплачено за доставку	7	85	
	» ¹ / ₂ ⁰ / ₀ куртажа Бродскому	14	13	21 98
К.	Застрахованы товары на складъ, какъ капиталъ въ оборотъ въ 3. 30000. —			
	Премія à 8 р. тысячи	140	—	
	Почтовые	2	—	
	Казенная пошлина	15	—	
	Гербовый сборъ	—	80	257 80
	Заплачено наличными			

Январь 1900.

		7			
В. С.	Учтены у М. Русанова зд. слѣд. векс.: № 1, выданный М. О. Гусевымъ зд. ср. 17/27 марта	2000	—		
	№ 2, выданный К. Р. Федоровымъ зд. ср. 15/25 апрѣля	1500	—		
К. ТС.		3500	—		
	Учетъ изъ 7% Заплачено наличными	62	61		
Т. ТС.	» чекомъ № 1	37	39	3437	39
		3400	—		
	Получена фактура отъ Отто Эмбденъ и К ^о , Гамбургъ, s/s «Церера» на 45 мѣшковъ селитры чилійской Стоимость <i>for</i> Гамбургъ и страхов. <i>M</i> à 46.30	1096	25		
	Разсчетъ римессой по полученіи то- вара			507	56
		8			
Т. ТС. С.	Куплено у Леона Рабиновича зд., ф. 2: 20 мѣшковъ рису Патна № 1 <i>Н^{мо}</i> 124 <i>нд.</i> à 4.—			496	—
	Срокъ 15 дней Сдача въ н/ магазинъ.				
Т. ТС. С.	Куплено у В. Макарова зд., ф. 3: 15/1 ящ. сардинъ Шансерель à 57.25 Срокъ 3 мѣс.			858	75
	Сдача въ н/ магазинъ.				
Т. ТС. В. К.	Куплено у М. Гинцбурга зд., ф. 4: 20 бочекъ сахару рафинаду <i>Бр.</i> 627 <i>нд.</i> 18 <i>ѣ</i> <i>Т.</i> 51 » 2 »				
	<i>Н^{мо}</i> 576 <i>нд.</i> 16 <i>ѣ</i> à 5.10 Выданъ чекъ № 2 на Перед. векс. № 2 „ Заплачено наличными	1400	—		
		1500	—		
		39	64		
	Вексель принять безъ учета.				

Январь 1900.

9

К.

Выдано хозяину на личные расходы

150 —

Т.
В.
С.

Продано А. Мальцеву зд., факт. 1:
15/1 ящ. сардинъ Шансерель à 62.—
Сдача въ н/ магазинъ
Полученъ на сумму стоимости век-
сель № 3 ср. 3 мѣс., подписанный
покупателемъ.

930 —

Т.К.

Заплачено 1% куртажа Розену

9 30

10

Т.
Т.С.
С.

Куплено у Леона Рабиновича зд., ф. 5:
50 мѣшковъ кофе Ріо
Бр. 190 нд. 30 ₴
Т. 2 » 20 » . 2 ₴ съ м.

Н^{то} 188 нд. 10 ₴ à 18.50

3482 63

Прибавлены проц. за 3 мѣс. à 8%

69 65

3552 28

Срокъ 3 мѣс.

Сдача въ н/ магазинъ.

ПЕ
Т.С.
:

Куплено у И. Грубера зд.:
20 листовъ 4% Госуд. ренты въ 100
руб. листъ

2000 —

— 1/2%

10 —

à курсу 99 1/2

1990 —

+ % по куп. съ 1/хп 1899 г. 8.67

-- 5% Госуд. сбора —.43

8 24

1998 24

Заплачено чекомъ № 3

11

Т.

НП.

Продано П. Ф. Ковалеву въ Киши-
невъ. ф. 2:

20 мѣшковъ кофе Ріо

Бр. 76 нд. 12 ₴

Т. 1 » — » . 2 ₴ съ м.

Н^{то} 75 нд. 12 ₴ à 20.10

1513 53

Доставка на ст. ж. д.

3 60

1/4% за налож. платежъ

3 80

1520 93

По наложенному платежу

Январь 1900.

К.	Заплачено за доставку	3 60	
	» $\frac{1}{4}\%$ за налож. платежъ	3 80	7 40
Т. К.	Продано В. П. Бобылеву и К ^о зд., ф. 3: 10/1 ящ. сардинъ Шансерель à 61.— Получено наличными		610 —
Т.К.	Сдача въ магазинъ покупателя. Заплачено за доставку		1 80
12			
Т. В. К. С.	Продано А. Вульфурту и К ^о зд., ф. 4: 15 мѣшковъ рису Патна № 1 Н ^{то} 93 пд. à 4.50 Въ уплату полученъ вексель № 4, выданный приказу А. Вульфурта и К ^о зд. Г. Дементьевымъ зд., сро- комъ $\frac{16}{26}$ с. м. (сего мѣсяца) на Наличными Вексель принять безъ учета	400 — 18 50	418 50
Т. П. С.	Продано А. Мальцеву зд., ф. 5: 5 бочекъ сахару рафинаду Бр. 156 пд. Т. 12 » 25 ъ Н ^{то} 143 пд. 15 ъ à 5.40 Срокъ 18 дней		774 23
13			
Т. В. С.	Куплено у Леона Рабиновича зд., ф. 6: 10 мѣшковъ рису Патна № 1 Н ^{то} 62 пд. à 4.05 На сумму стоимости подписанъ век- сель № 1 срокомъ 2 мѣс. приказу продавца.		251 10
Т.С. К.	Между нами и Г. О. Сазоновымъ въ Каховкѣ состоялось соглаше- ніе, въ силу котораго мы будемъ принимать, хранить и продавать		

Январь 1900.

ТС. К.	зерно, отправляемое имъ въ Одессу. Сазоновъ возмѣщаетъ намъ расходы по дѣйствительной стоимости; н/коммиссія 1 ¹ / ₂ %.			
	Мы ему открываемъ контокоррентъ съ 6% по дебету и 3% по кредиту. Выдаемъ Сазонову авансъ наличными		5000	—
К. ТК.	Взято изъ Банка съ текущ. счета по чеку № 4		6000	—
	14			
Т. П. С.	Заплаченъ фрахтъ бр. Анатра за счетъ Г. П. Сазонова въ Каховкѣ за одну баржу гирки 20000 пд. à 8 ксп.		1600	—
	Продано А. Вульфурту и К ^о зд., ф. 6: 10 мѣшковъ кофе Ріо Бр. 38 пд. 6 ђ Т — » 20 » . . 20 ђ съ м. Н ^{то} 37 пд. 26 ђ à 20.—	753	—	
Т.К.	Прибавлены % за 4 мѣс. à 9% Срокъ 3 мѣс.	22	59	775 59
	Сдача въ магазинъ покупателя Заплачено за доставку			1 20
В. К. С.	15			
	Ученъ у М. Купріянова зд. вексель № 5, выданный К. П. Степановымъ зд. 2 янв. с. г. срокомъ на 3 мѣс. приказу Д. И. Субботина и переданный послѣднимъ М. Купріянову 10 янв. Валюта	1300	—	
	Учетъ изъ 7 ¹ / ₂ %	23	56	1276 44
	Заплачено наличными			

Январь 1900.

		16		
К. ТК.	Заплачено за выгрузку, перевозку и проч. гирки Сазонова (см. 13-ое с. м.)			627 40
К. ТК.	Продана гирка Сазонова М. Менделевичу зд. Сдача въ н/ магазинъ 20000 пд. à 1.—	20000	—	
К. ТК.	Получено въ счетъ			5000 —
	Заплачено Бродскому $\frac{1}{2}\%$ куртажа			100 —
		17		
ПБ К.	Продано О. Хаису зд. 15 листовъ 4% Госуд. ренты въ 100 руб. листъ	1500	—	
	$—\frac{1}{4}\%$	3	75	
	à курсу $99\frac{3}{4}$	1496	25	
	+ $\frac{0}{100}\%$ съ $\frac{1}{xii}$ 1899 г. 7.67			
	— 5% Госуд. сбора —.38	7	29	1503 54
	Получено наличными			
		18		
К. ТК.	Получено отъ М. Менделевича зд. остальное за гирку Сазонова			15000 —
ТК. К.	Расходы при сдачѣ (заплачено)			42 75
ТС К.	Внесено въ Учетный Банкъ на обыкновенный текущій счетъ			20000 —
		19		
К. НП.	Получено по наложен. платежу на П. Ф. Ковалева въ Кишиневѣ (см. 11-ое с. м.)			1520 93
ТС. ТС.	Заплачено чекомъ № 5 Н. О. Корецкому по порученію и за счетъ Г. П. Сазонову въ Каховкѣ			10000 —
		20		
ТС.	Посланъ продажный счетъ на гирку Г. П. Сазонову въ Каховкѣ.			

Январь 1900.

ТК.	Валовая выручка	20000	—		
	Фрахтъ, выгрузка и проч. 2270.15				
	Куртажъ $1\frac{1}{2}\%$ 100.—				
	Н/ комиссія $1\frac{1}{2}\%$ 300.—	2670	15	17329	85
	Срокъ 20 с. м.				
	21				
Д. ТС.	Куплена у М. Ашкенази зд. девиза на Марсель № 1 <i>frs</i> 4500.—ср. 2 м. <i>dato à</i> 37.—и 4% Стоимость записана въ счетъ ср. 1 м.			1670	55
	22				
ТС. К.	Заплачено Леону Рабиновичу зд. за рисъ, купленный 8-го с. м.			496	—
	23				
К.	Выдано экспедитору Н. Юфину для уплаты пошлины и на расходы въ таможенѣ.			40	—
	24				
Т. К.	Заплаченъ фрахтъ за селитру, купленную у Отто Эмбдена & К ^о въ Гамбургѣ и доставленную на $\frac{s}{s}$ „Церера“. 5100 <i>kg</i> à <i>M</i> 1.80 за 100 <i>kg</i> <i>M</i> à 46.25	91	80	42	46
	Заплачено наличными				
	Получена селитра изъ таможи Вѣсъ брутто оказался 311 пд. 4 ђ				
Т. К.	Полученъ счетъ отъ Н. Юфина на пошлину, расходы въ таможенѣ и комиссію: <i>Бр.</i> 311 пд. 4 ђ . . Вѣсъ въ таможенѣ <i>Т.</i> 6 „ 9 „ . . 2% тара таможен. <i>Н^{то}</i> 304 пд. 35 ђ à 9 коп.			27	44
	Переносъ	27	44		

Январь 1900.

		Переносъ	27 44	
		Артель и извозъ	12 89	
		Декларація	1 20	
		Коммиссія	3 11	
			44 64	
		Получено 23 с. м.	40 --	
		Остается получить	4 64	
	Выдано Н. Юфину			4 64
	25			
Д. ГС.	Куплена у М. Ашкенази зд. девиза № 2 на Гамбургъ на М 1096.25 ср. 1 мѣс. <i>dato à</i> 46.—и 3 ⁰ / ₀ Стоимость записана въ счетъ ср. 1 м.			506 80
ГС Д.	Ремитирована девиза № 2 Отто Эмбдену & К ^о въ Гамбургъ			506 80
Т.	Сдѣлана калькуляція на селитру: 1 пд. брутто обошелся въ 3. 1.91.			
	26			
В	Получено по векс. № 4 (см. 12 с. м.)			400 --
	27			
К. В К	Проданъ Н. О. Петровскому зд. векс. № 5 (см. 15 с. м.)	1300 --		
	Учетъ 7 ⁰ / ₀	18 96		1281 04
	Получено наличными			
И Т. III.	Продано П. Ф. Ковалеву въ Киши- невъ, ф. 7: 15 мѣшковъ селитры чилійской Бр. 103 пд. 28 ђ <i>à</i> 2.20	228 14		
	Доставка	2 --		
	1 ¹ / ₂ ⁰ / ₀ за налож. плат.	1 16		231 30
К.	По налож. платежу Заплачено за доставку и налож. плат.			3 16

Январь 1900.

9

Т. ГС.	28	Получена отъ Э. Гена въ Марселѣ фактура на 50/1 ящ. сардинъ Ле- маршанъ à frs 180.—за ящ. cif frs à 37.50	9000 —	3375 —
		Половина — римессой на Марсель по полученіи фактуры, 1/2 — римессой по полученіи товара.		
Д. ГС.	29	Послана Э. Гену въ Марсель девиза № 1 frs 4500.—ср. 21/ш старого ст. Выписана въ расходъ à 37.— и 4 0/0.		1672 03
	30	Полученъ платежъ отъ А. Мальцева зд. за сахаръ, ф. 5 (см. 12 с. м.)		774 23
К. К.	31	Выдано жалованье приказчикамъ за январь		250 —
		Конторщику О. Петрову въ счетъ февральскаго жалованья		20 —
Заключеніе книгъ.				
		При провѣркѣ кассы, въ ней оказалось При провѣркѣ наличности склада оказав- шіяся количества товара были занесены въ инвентарь по цѣнѣ покупки съ расхо- дами (см. инвентарь на стр. 25). Вычислены проценты по обыкн. текущему счету въ Банкѣ: оказываются проценты въ нашу пользу à 3 0/0	5019	53
		Вычислены проценты по счету Г. П. Сазо- нова въ Каховкѣ; проценты въ нашу пользу à 6 0/0	68	75
		Переносятся въ слѣд. періодъ 11/12 суммы слѣд. общихъ расходовъ:	3	62
		Промысловое свидѣтельство 815.—		
		Конторскія принадлежности 56.85		
		Страховка товаровъ 257.80		
		1129.65		
		Долой 1/12 94.15		
		Переносится въ слѣд. періодъ 1035.50	убыт. за янв.	

Январь 1900.

Переносятся въ слѣд. періодъ $\frac{4}{5}$ наемной платы, что составляетъ	720	—
Списывается въ погашеніе движимаго имущества $\frac{3}{4}\%$:		
Покупная стоимость	462	50
— $\frac{3}{4}\%$	3	50
	459	—
Проценты по купонамъ къ 5 листамъ 4% Госуд. Ренты за 2 мѣс. за вычетомъ Государств. сбора составляютъ	3	16
Курсъ ренты—100.		
Учетъ съ активныхъ векселей à $7\frac{1}{2}\%$	39	06
Учетъ съ пассивныхъ векселей à $7\frac{1}{2}\%$	2	77

Инвентарь

торгового предприятия 1-го разряда

подъ фирмою:

„К. О. Яковлевъ“.

Составленъ на 1 февраля 1900 г.

Активъ.			
I. Касса.			
Наличныя деньги			5019 53
II. Товары.			
Товары на складъ:			
35/1 ящ. сард. Шансерель à 56.94 .	1992.90		
5/1 „ „ „ „ „ 57.25 .	<u>286.25</u>	2279 15	
5 мѣшковъ рису Патна № 1			
Н ^{то} 31 пд. à 4.—	124.—		
10 мѣшковъ рису Патна № 1			
Н ^{то} 62 пд. à 4.05	<u>251.10</u>	375 10	
20 мѣшковъ кофе Rio			
Н ^{то} 75 пд. 8 ђ à 18.87		1419 02	
15 бочекъ сахару рафинаду			
Н ^{то} 433 пд. 1 ђ à 5.10		2208 43	
30 мѣшковъ селитры чилійской			
Бр. 207 пд. 16 ђ à 1.91		396 13	
Товары въ пути:			
50/1 ящ. сардинъ Лемаршанъ	<u>3375 —</u>	10052 83	
III. Эксселя къ получению.			
№ 1. Выданъ М. О. Гусевымъ зд. ср.			
17/27 марта	2000 —		
№ 3. Выданъ А. Мальцевымъ зд. ср.			
9/19 апрѣля	<u>930 —</u>	2930 —	
IV. Процентныя думаги.			
5 листовъ 4% Госуд. Ренты			
500 руб. номинальныхъ à курсу 100		500 —	
V. Наложенные платежи.			
№ 2. Налож. платежъ на П. Ф. Кова-			
лева въ Кишиневѣ		231 30	
VI. Учетный Банкъ			
Сальдо обыкнов. текущаго счета		<u>39270 51</u>	
Перенось		<u>58004 17</u>	

2/

Ивентарная. Форма № 13 б.

31 января 1900 г.

	Перенось			58004	17
VII. Покупатели.					
Сальдо ихъ счетовъ				775	59
VIII. Движимое имущество.					
Покупная стоимость		462	50		
— Погашение $\frac{3}{4}\frac{0}{0}$		3	50	459	—
IX. Переходящая суммы.					
а) по счету общихъ расходовъ					
$\frac{11}{12}$ расх. на промысл. свид., конторскія принадл. и страховку	1035.50				
$\frac{4}{5}$ наемной платы	720.—				
Выданные Петрову въ счетъ жалованья за февраль	20.—	1775	50		
б) по счету интересовъ					
Учетъ пассивн. векс.	2.77				
$4\frac{0}{0}$ по купонамъ къ Госуд. Рентѣ съ $\frac{1}{хп}$ 1899	3.16	5	93	1781	43
Пассивъ.				61020	19
I. Векселя къ платежу.					
№ 1. Выданъ приказу Леона Рабиновича ср. $\frac{13}{23}$ марта				251	10
II. Кредиторы.					
Сальдо ихъ счетовъ				6588	38
III. Г. П. Сазоновъ, Жаховка.					
Сальдо его контокоррента				2326	23
IV. Д. Бенъ, Марсель, <i>compte mio</i> .					
Сальдо его счета <i>frs</i> 4500.— à 37.50				1687	50
V. Переходящая суммы.					
По счету интересовъ: учетъ съ активныхъ векс.				39	06
Общій сводъ.				10892	27
Активъ				61020	19
Пассивъ				10892	27
Чистый капиталъ 31 января 1900 г.				50127	92
” ” 2 января 1900 г.				50000	—
				127	92
Выдано хозяину 8 января				150	—
Прибыль				277	92

Январь 1900.

1

1

2

3

4

2

1

Счетъ кассы

Счету капитала

за капиталъ въ наличныхъ
деньгахъ, внесенный въ кассу
для торговыхъ оборотовъ

50000 —

3

2

Счетъ общихъ расходовъ

Счету кассы

Внесено въ Купеч. Управу
за промысл. свидѣт. на тор-
говое предпріятіе 1-го разр.

815 —

3

2

Разные счету кассы

Счетъ общихъ расходовъ

Заплачено М. Н. Петрову за
помѣщеніе для конторы и
склада за 5 мѣс. впередъ
Заплачено Г. М. Левинсону
за конт. принадл.

900.—

56.85

956 85

4

Счетъ движим. имущества

Заплачено М. Андрееву за
обстановку для конторы

462 50

1419 35

5

5

2

Разные счету кассы

Счетъ Учетнаго Банка

Внес. на обыкн. текущ. счетъ

42000 —

3

Счетъ общихъ расходовъ

Застрахов. товары на складѣ,
какъ капиталъ въ оборотѣ
въ 3. 30000.—; заплачено

257 80

6

Счетъ товаровъ

Куплено у В. Макарова зд.
по ф. 1-ой 25/1 ящ. сардинъ
Шансерель; заплачено налич.
Заплач. за доставку сардинъ

2825.—

7.85

2832 85

7

Счетъ куртажа

Заплачено Бродскому 1/2 0/0
по факт. В. Макарова

14 13

45104 78

Переносъ

97339 13

		7	Переносъ				97339	13
5	8	Счетъ <u>ВЕКС. КЪ ПОЛУЧ. разн.</u> Учтены у М. Русанова зд. два векселя №№ 1 и 2						
	5	Счету <u>Учетн. Банка</u> Заплачено чекомъ № 1				3400	—	
	2	Счету <u>кассы</u> Заплачено наличными				37	39	
	9	Счету <u>интересовъ</u> Учетъ à 7 ⁰ / ₀				62	61	3500 —
6	6	7	Счетъ <u>товаровъ</u>					
	10	Счету <u>Отто Эмбденъ & К^o</u> , Гамбургъ с. т. Получена фактура отъ Отто Эмбденъ & К ^o , Гамбургъ на 45 мѣшковъ селитры чилий- ской, ^s / _s „Церера“; расчетъ римессой по полученіи товара		M		1096	25	
		8	à 46.30					507 56
7	6	Счетъ <u>товаровъ</u> разнымъ За покупки: у Леона Рабино- вича зд. ф. 2, у В. Макарова зд. ф. 3, у М. Гинцбурга зд. ф. 4						
	11	Счету <u>кредиторовъ</u> Занесено въ сч. Леона Раби- новича ср. ²³ / _I		496.—				
		Занес. въ сч. В. Макарова ср. ⁸ / _{IV}		858.75		1354	75	
	5	Счету <u>Учетн. Банка</u> Выданъ чекъ № 2 М. Гинцбургу				1400	—	
	8	Счету <u>ВЕКС. КЪ ПОЛУЧ.</u> Переданъ ему же векс. № 2				1500	—	
	2	Счету <u>кассы</u> Заплачено наличными ему же				39	64	4294 39
8	2	9	Разные счету <u>кассы</u>					
	12	Счетъ <u>К. О. Яковлева</u>						
			Переносъ					105641 08

Январь 1900.

3

		Переносъ			105641 08
		Выд. хозяину на лич. расходы	150 —		
7		Счетъ <u>куртажа</u>			
		Заплаченъ 1% Розену за продажу сардинъ А. Мальцеву	9 30		159 30
9		9			
8		Счетъ <u>векселей къ получ.</u>			
	6	Счету <u>товаровъ</u>			
		Продано 18/1 ящик. сардинъ Шансерель А. Мальцеву зд. по ф. 1; въ уплату подписанъ имъ вексель № 3 ср. 9/19 апр.			930 —
10		10			
	11	Разные счету <u>кредиторовъ</u>			
		Куплено 50 мѣшковъ кофе Рио у Леона Рабиновича зд., ф. 5. Срокъ 10/IV			
	6	Счетъ <u>товаровъ</u>			
		Стоимость товаровъ	3482 63		
	9	Счетъ <u>интересовъ</u>			
		Прибав. интерес. за 3 м. à 8%	69 65		
11		10			
	5	Разные счету <u>Учетн. Банка</u>			
		Куплено у И. Грубера зд. 20 лист. 4% Государств. Ренты въ 100 руб. листъ			
	13	Счетъ <u>процентныхъ бумагъ</u>			
		Стоимость 3. 2000.— номин. à 99 1/2	1990 —		
	9	Счетъ <u>интересовъ</u>			
		4% по купонамъ съ 1/XII 1899.	8 24		
12		11			
		Разные разнымъ			
		Проданы товары: П. Ф. Ковалеву, Кишиневъ, ф. 2 по налож. платежу; В. П. Бобылеву			
		Переносъ			

3550

1998 24

112280 90

Январь 1900.

		Переносъ			112280	90
14		& К ^о зд., ф. 3 за наличныя Счетъ <u>наложен. платежей</u>		1520 93		
		Наложен. платежъ по ф. 2				
2		Счетъ <u>кассы</u>		610 —	2130	93
		Платежъ по ф. 3				
6		Счету <u>товаровъ</u>		2123 53		
		Стоим. товаровъ по ф. ф. 2 и 3				
2		Счету <u>кассы</u>				
13		Доставка на станцію ж. д. и 1/4 ^о /о комисіи за наложенный платежъ за счетъ покупателя		7 40		
		11				
6		Счетъ <u>товаровъ</u>				
	2	Счету <u>кассы</u>				
14		Заплачено за доставку това- ровъ В. П. Бобылеву & К ^о зд. за н/ счетъ			1	80
		12				
6		Разные счету <u>товаровъ</u>				
		Прод. товары: А. Вульферту & К ^о зд., ф. 4 по векселю; А. Мальцеву зд., ф. 4 на ср. ³⁰ /1				
8		Счетъ <u>векселей къ получ.</u>		400 —	1192	73
		Валюта векселя № 4, получен- наго отъ А. Вульферта & К ^о зд.				
15	2	Счетъ <u>кассы</u>		18 50		
		Платежъ его же наличными				
15		Счетъ <u>покупателей</u>		774 23	115606	36
		Записано въ счетъ А. Маль- цева ср. ³⁰ /1				
		13				
6		Счету <u>товаровъ</u>				
16		Счету <u>векс. къ плат.</u>				
		Переносъ				

Январь 1900.

		Переносъ			115606	36
16		Куплено у Леона Рабиновича зд. 10 мѣшковъ рису Патна № 1, ф. № 6; въ уплату под- писанъ вексель № 1 срокомъ 13/23 марта				251 10
		13				
17	2	Счетъ <u>Г. П. Сазонова</u> , Каховка				
		Счету <u>кассы</u>				
17		Выданъ авансъ Г. П. Сазонову, Каховка въ силу договора ком.			5000	—
		13				
	2	Счетъ <u>кассы</u>				
	5	Счету <u>Учетн. Банка</u>				
18		Взято съ текущ. счета по чеку № 4			6000	—
		14				
	2	Разные счету <u>кассы</u>				
18		Счетъ <u>расх. при прод. ком. зер.</u>				
		Заплач. фрахтъ бр. Анатра за счетъ Г. П. Сазонова въ Каховкѣ за одну баржу гирки		1600	—	
	6	Счетъ <u>товаровъ</u>				
		Доставка товаровъ, продан- ныхъ А. Вульферту & К ^о зд., за н/ счетъ			1 20	
19		14				1601 20
		14				
15		Счетъ <u>покупателей</u> разнымъ				
		Продано А. Вульферту & К ^о зд. 10 мѣшковъ кофе Рио, ф. 6 на срокъ 14/IV				
	6	Счету <u>товаровъ</u>				
		Стоимость товаровъ		753	—	
	9	Счету <u>интересовъ</u>				
		Прибавленіе интересовъ за 3 мѣс. à 9 ⁰ / ₀			22 59	
		Переносъ				775 59
						129234 25

Январь 1900.

		Перенось			129234 25
		15			
8		Счетъ <u>ВКС. КЪ ПОЛУЧ.</u> разн. Учтенъ у М. Купріянова зд. векс. № 5.			
2		Счету <u>КАССЫ</u> Заплачено наличными		1276 44	
9		Счету <u>ИНТЕРЕСОВЪ</u> Учетъ по векс. à 7 ¹ / ₂ %		23 56	1300 —
		16			
2		Счетъ <u>КАССЫ</u>			
17		Счету <u>Г. П. Сазонова</u> , Каховка Получено отъ М. Менделевича зд. въ сч. стоимости продан- ной ему гирки Г. П. Сазонова			5000 —
		16			
18		Счетъ <u>расх. при прод. ком. зер.</u>			
2		Счету <u>КАССЫ</u> Выгрузка, перевозка и проч. за счетъ Г. П. Сазонова въ Каховкѣ		627 40	
		1/2 % куртажа Бродскому за продажу зерна М. Менделевичу		100 —	727 40
		17			
2		Счетъ <u>КАССЫ</u> разнымъ Продано О. Хаису зд. 15 лист. 4 % Гос. Ренты въ 100 р. листъ			
13		Счету <u>проц. бумагъ</u> Стоимость 3. 1500.— номи- нальныхъ à 99 ³ / ₄ .		1496 25	
9		Счету <u>ИНТЕРЕСОВЪ</u> 4 % по купон. съ 1/хл 1899 г.		7 29	1503 54
		18			
2		Счетъ <u>КАССЫ</u>			
		Перенось			137765 19

Январь 1900.

		Переносъ			137765
25	17	Счету <u>Г. П. Сазонова</u> , Получено остальное за гирку Г. П. Сазонова, проданную М. Менделевичу зд.	Каховка		15000
		18			
	2	Разные счету <u>кассы</u>			
	5	Счетъ <u>Учетнаго Банка</u> Внесено на обыкн тек. счетъ		20000	
	18	Счетъ <u>расх. при прод. ком. зерна</u> Расходы при сдачи гирки Г. П. Сазонова М. Менделевичу		42 75	20042 7
26		19			
	2	Счетъ <u>кассы</u>			
	14	Счету <u>налож. плат.</u> Получено по налож. плат. на Н. Ф. Ковалева, Кишиневъ			1520 9
27		19			
	17	Счетъ <u>Г. П. Сазонова</u> , Каховка			
	5	Счету <u>Учетнаго Банка</u> Заплачено чекомъ № 5 Н. О. Корецкому по порученію и за счетъ Г. П. Сазонова въ Каховкѣ			10000
28		20			
	17	Счетъ <u>Г. П. Сазонова</u> , Каховка Посланъ Г. П. Сазонову въ Каховку продажный счетъ на партію гирки ср. 20/1; зане- сены въ дебетъ его счета рас- ходы при продажѣ и н/ ком- миссія	разнымъ		
	18	Счету <u>расх. при прод. ком. зерна</u> Переносъ расход. со счета		2370 15	
		Переносъ		2370 15	184328 8

Январь 1900.

		Переносъ	2370 15	184328 87
29	19	Счету <u>КОММИССІИ</u> Н/ комиссія	300 —	2670 15
		21		
20	11	Счетъ <u>ДЕВИЗЪ</u> Счету <u>кредиторовъ</u> Куплена у М. Ашкенази зд. девида № 1 на Марсель <i>frs</i> 4500.—ср. $21\frac{1}{3}$ апрѣля à 37.— и 4 ⁰ / ₀ ; стоимость записана въ счетъ ср. 21/II		1670 55
30		22		
11	2	Счетъ <u>кредиторовъ</u> Счету <u>кассы</u> Заплачено Леону Рабиновичу зд. по ф. 2-ой		496 —
31		23		
6	2	Счетъ <u>товаровъ</u> Счету <u>кассы</u> Выдано экспедитору Н. Юфи- ну для уплаты пошлины и на расходы въ таможднѣ		40 —
32		24		
6	2	Счетъ <u>товаровъ</u> Счету <u>кассы</u> Заплаченъ фрахтъ за селитру, куплен. у Отто Эмбденъ & К ⁰ въ Гамбургѣ и доставленную на s/s «Церера»	42 46	
		Заплачено экспедитору Н. Юфину по счету за пошлину, расходы въ таможднѣ и ком- миссію остальное	4 64	47 10
		Переносъ		189252 67

Январь 1900.

9

33			Перенось					189252	67
			25						
	20		Счетъ <u>ДЕВИЗЪ</u>						
		11	Счету <u>кредиторовъ</u>						
			Куплена у М. Ашкенази зд. девиза № 2 на Гамбургъ на М 1096. 25 ср. 1 мѣс. à 46.— и 3 ⁰ / ₀ ; стоимость записана въ счетъ ср. 25/II					506	80
34			26						
	10		Счетъ <u>Отто Эмбденъ & К⁰</u> , Гамбургъ с. т.						
		20	Счету <u>ДЕВИЗЪ</u>						
			Ремитирована девиза № 2 Отто Эмбдену & К ⁰ , Гамбургъ въ покрытіе фактуры на 45 м. селитры чилійской					506	80
35			26						
	2		Счетъ <u>КАССЫ</u>						
		8	Счету <u>ВЕКС. КЪ ПОЛУЧ.</u>						
			Полученъ плат. по векс. № 4					400	—
36			27						
		8	Разные счету <u>ВЕКС. КЪ ПОЛУЧ.</u>						
			Проданъ Н. О. Петровскому зд. векс. № 5						
	2		Счетъ <u>КАССЫ</u>			1281	04		
			Получено наличными						
	9		Счетъ <u>ИНТЕРЕСОВЪ</u>						
			Учетъ по векс. à 7 ⁰ / ₀			18	96	1300	—
37			27						
	14		Счетъ <u>налож. плат.</u> разнымъ						
			Продано П. Ф. Ковалеву въ Кишиневѣ, ф. 7 по налож. плат. 15 мѣшк. селитры чилійской						
		6	Счету <u>ТОВАРОВЪ</u>						
			Стоимость товаровъ			228	14		
		2	Счету <u>КАССЫ</u>						
			Дост. на ст. ж. д. и 1 ¹ / ₂ ⁰ / ₀ коммис. за налож. плат. за сч. покупат.			3	16	231	30
			Перенось					192197	57

— Журналъ. Форма № 13 с. —
Январь 1900.

38		Переносъ			192197	57
		28				
6	21	Счетъ <u>ТОВАРОВЪ</u> Счету <u>Э. Гена</u> , Марсель с. т. Получ. отъ Э. Гена, Марсель фактура на 50/1 ящик. сардинъ Лемаршанъ; стоимость сif	с. т.	frs	9000	—
39		à 37.50			3375	—
		29				
21	20	Счетъ <u>Э. Гена</u> , Марсель с. т. Счету <u>ДЕВИЗЪ</u> Послана Э. Гену, Марсель девиза № 1 на frs 4500.— ср. 21/III с. ст. à 37.— и 3 ⁰ / ₀ въ покрытіе 1/2 стоим. сардинъ			1672	03
40		30				
2	15	Счетъ <u>КАССЫ</u> Счету <u>ПОКУПАТЕЛЕЙ</u> Полученъ платежъ отъ А. Мальцева зд. по ф. 5-ой			774	23
41		31				
3	2	Счетъ <u>ОБЩИХЪ РАСХОДОВЪ</u> Счету <u>КАССЫ</u> Выдано жалованье приказчи- камъ за январь Конторщику Петрову въ сч. жалованья за февраль			250	—
					20	—
					270	—
42		31			198288	83
	9	Разные счету <u>ИНТЕРЕСОВЪ</u> За интересы въ н/ пользу по текущимъ счетамъ				
5		Счетъ <u>Учетнаго Банка</u>			68	75
17		Счетъ <u>Г. П. Сазонова</u> , Каховка	ка		3	62
		Переносъ			198362	20

Январь 1900.

11

43		Переносъ				198362	20
		31					
	22	Разные счету <u>курсов. разн.</u>					
		За разницы на курсъ по сче-					
		тамъ conto mio					
10		Счетъ <u>Отто Эмбденъ & К^о</u> ,	Гамб	с. м.	76		
21		Счетъ <u>Э. Генъ</u> , Марсель с. м.			15 47	16	23
44		31					
24		Счетъ <u>баланса</u> разнымъ					
		за активные остатки					
2		Счету <u>кассы</u>			5019 53		
6		„ <u>товаровъ</u>			10052 83		
8		„ <u>векс. къ получ.</u>			2930 —		
13		„ <u>0/0 0/0 бумагъ</u>			500 —		
14		„ <u>наложен. плат.</u>			231 30		
5		„ <u>Учетн. Банка</u>			39270 51		
15		„ <u>покупателей</u>			775 59		
4		„ <u>движ. имущ.</u>			459 —		
3		„ <u>общихъ расх.</u>			1775 50		
9		„ <u>интересовъ</u>			5 93	61020	19
45		31					
	24	Разные счету <u>баланса</u>					
		за пассивные остатки					
16		Счетъ <u>векс. къ платежу</u>			251 10		
11		„ <u>кредиторовъ</u>			6588 38		
17		„ <u>Г. П. Сазонова</u> , Каховка			2326 23		
21		„ <u>Э. Гена</u> , Марсель с. м.			1687 50		
9		„ <u>интересовъ</u>			39 06	10892	27
46		31					
1		Счетъ <u>капитала</u>					
2		Счету <u>К. О. Яковлева</u>					
		За переносъ со счета на счетъ				150	—
		Переносъ				270440	89

Январь 1900.

		Переносъ			270440	89
		31				
23		Счетъ <u>убытк. и приб. разн.</u> За убытки по нижепоименов. счетамъ				
3		Счету <u>общихъ расх.</u>	524	15		
4		„ <u>движ. имущ.</u>	3	50		
7		„ <u>куртажа</u>	23	43	551	08
		31				
23		Разные счету <u>убытк. и приб.</u> За прибыли по нижепоимен. счетамъ				
6		Счетъ <u>товаровъ</u>	446	60		
9		„ <u>интересовъ</u>	58	44		
13		„ <u>% % бумагъ</u>	6	25		
19		„ <u>коммисіи</u>	300	—		
20		„ <u>девизъ</u>	1	48		
22		„ <u>курсовой разницы</u>	16	23	829	—
		31				
23		Счетъ <u>убытковъ и прибыли</u>				
1		Счету <u>капитала</u> За чистую прибыль отъ опе- рацій втеченіи сего января			277	92
		31				
1		Счетъ <u>капитала</u>				
24		Счету <u>баланса</u> Для закрытія счетовъ			50127	92
					322226	81

Февраль 1900.

1	1	Разные разнымъ			
		За активъ и пассивъ при от-			
		крытіи книгъ			
2		Счетъ <u>кассы</u>	5019	53	
6		„ <u>товаровъ</u>	10052	83	
8		„ <u>векселей къ получ.</u>	2930	—	
13		„ <u>0/0 0/0 бумагъ</u>	500	—	
14		„ <u>налож. платежей</u>	231	30	
5		„ <u>Учетнаго Банка</u>	39270	51	
15		„ <u>покупателей</u>	775	59	
4		„ <u>движимаго имущ.</u>	459	—	
3		„ <u>общихъ расходовъ</u>	1775	50	
9		„ <u>интересовъ</u>	5	93	61020 19
16		Счету <u>векс. къ плат.</u>	251	10	
11		„ <u>кредиторовъ</u>	6588	38	
17		„ <u>Г.П. Сазонова, Каховка</u>	2326	23	
21		„ <u>Э. Гена, Марсель с. т.</u>	1687	50	
9		„ <u>интересовъ</u>	39	06	
1		„ <u>капитала</u>	50127	92	

АЛФАВИТЪ ГЛАВНОЙ КНИГИ.

	Стр.		Стр.
А.		О.	
Б. Банкъ Учетный	5	П. Платежи налож.	14
Б. Бумаги % %	13	Покупатели	15
Балансъ	24	Р. Расходы общіе	3
В. Векс. къ полученію	8	Расходы при продажѣ	
В. " " платежу	16	коммиссіон. зерна	18
Г. Генъ Э., Марсель,		Разница курсовая	22
conto mio	21	С. Сазоновъ Г.П., Каховка	17
Д. Девизы	20	Т. Товары	6
Е.		У. Убытки и прибыль	23
Ж.		Ф.	
З.		Х.	
И. Имущество движимое	4	Ц.	
Интересы	9	Ч.	
К. Капиталъ	1	Ш.	
Касса	2	Щ.	
Куртажъ	7	Э. Эмбденъ Отто, Гам-	
Кредиторы	11	бургъ, conto mio	10
Коммиссія	19	Ю.	
Л.		Я. Яковлевъ К. О.	12
М.			
Н.			

Счетъ капитала

Дебетъ

Кредитъ

Янв. 31	Счету К. О. Яковлева	46	Янв.	2	Отъ счета кассы	1	50000
"	" баланса	50	31	31	" убытковъ и приб.	49	277 92
							<u>50277 92</u>
			Февр. 1	1	Отъ разныхъ	1	<u>50127 92</u>

Счетъ кассы

Дебетъ

Кредитъ

Янв. 2	Счету капитала	1	50000	Янв. 2	Отъ счета общ. расходо- выхъ	2	815
11	Разнымъ	12	610	3	"	3	1419 35
12	Счету товаровъ	14	18 50	5	"	4	45104 78
13	" Учетнаго Банка	17	6000	7	счета векс. къ получ.	5	37 39
15	" Г. П. Сазонова, Каховка	21	5000	8	" товаровъ	7	39 64
17	Разнымъ	23	1503 54	9	" разныхъ	8	159 30
18	Счету Г. П. Сазонова, Каховка	24	15000	11	"	12	7 40
19	" наложен. платежей	26	1520 93	"	товаровъ	13	1 80
26	" векс. къ получ.	35	400	13	Г. П. Сазонова, Каховка	16	5000
27	" " "	36	1281 04	14	" разныхъ	18	1601 20
30	" покупателей	40	774 23	15	счета векс. къ получ.	20	1276 44
			82108 24	16	" расх. по пр. к. зерна	22	727 40
				18	" разныхъ	25	20042 75
				22	счета кредиторовъ	30	496
				23	" товаровъ	31	40
				24	"	32	47 10
				27	" налож. платежей	37	3 16
				31	" общ. расходо- выхъ	41	270
				"	" баланса	44	77088 71
			82108 24				<u>5019 53</u>
Февр 1	Разнымъ	1	5019 53				<u>82108 24</u>

Счетъ одицхъ расходовъ

Кредитъ

Дебетъ

Янв.	2	Счету кассы	2	815 —	Янв.	31	Отъ счета баланса	44	1775 50
	3	"	3	956 85			"	47	524 15
	5	"	4	257 80					
	31	"	41	270 —					
Февр.	1	Разнымъ	1	1775 50					2299 65

Счетъ движимаго имущества

Кредитъ

Дебетъ

Янв.	3	Счету кассы	3	462 50	Янв.	31	Отъ счета баланса	44	459 —
							"	47	3 50
Февр.	1	Разнымъ	1	459 —					462 50

Счетъ Учетнаго Банка

Кредитъ

Дебетъ

Янв.	5	Счету кассы	4	42000 —	Янв.	7	Отъ счета векс. къ получ,	5	3400 —
	18	"	25	20000 —		8	" " товаровъ	7	1400 —
	31	" интересовъ	42	68 75		10	" разныхъ	11	1998 24
						13	" счета кассы	17	6000 —
						19	" " Г. П. Сазонова, Каховка	27	10000 —
						31	" " баланса	44	22798 24
Февр.	1	Разнымъ		62068 75					39270 51
				139270 51					62068 75

6/

Дебетъ		Счетъ товаровъ		Кредитъ				
Янв.	5	Счету кассы	4	2832 85	9	Отъ счета векс. къ получ.	930	—
	7	" " Отто Эмбденъ & К ^о , Гамб.	6	507 56	11	" разныхъ	12	2123 53
	8	Разнымъ	7	4294 39	12	"	14	1192 73
	10	Счету кредиторовъ	10	3482 63	14	"	19	753 —
	11	" кассы	13	1 80	27	" счета покупателей	37	228 14
	13	" векс. къ плат.	15	251 10	31	" наложен. платеж.	44	5227 40
	14	" кассы	18	1 20		" баланса		10052 83
	23	" "	31	40 —				
	24	" "	32	47 10				
	28	" " Э. Гена, Марсель с. ш.	38	3375 —				
	31	" убытковъ и приб.	48	14833 63				
				446 60				
				15280 23				15280 23
Февр.	1	Разнымъ	1	10052 83				

1/

Дебетъ		Счетъ куртажа		Кредитъ				
Янв.	5	Счету кассы	4	14 13	Янв. 31	Отъ счета убытк. и приб.	47	23 43
	9	" "	8	9 30				23 43

Счетъ векс. къ получ.

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 7 Разнымъ	7 1500 —
9 Счету товаровъ	35 400 —
12 ,	36 1300 —
15 Разнымъ	— 3200 —
Февр. 1 Разнымъ	— 2930 —
	6130
	6130

9

Счетъ интересовъ

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 10 Счету кредиторовъ	5 62 61
" , Учетнаго Банка	19 22 59
27 , векс. къ получ.	20 23 56
31 , баланса	23 7 29
" , убытковъ и приб.	— 116 05
	— 72 37
	— 5 93
	194 35
Февр. 1 Разнымъ	—

10

Счетъ Отто Эмденъ & К^о, Бамбургъ conto mio

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 26 Счету девизъ	6 507 56
31 " курсовой разницы	— 507 56

II

II

Дебетъ

Счетъ кредиторовъ

Кредитъ

Янв. 22	Счету кассы	30	496	496	Янв.	8	Отъ счета товаровъ	7	1354 75
31	, баланса	45		6588 38		10	, разныхъ	10	3552 28
						21	, девизъ	29	1670 55
						25	, ,	33	506 80
				7084 38					7084 38
					Февр.	1	Отъ разныхъ	1	6558 38

Дебетъ		Счетъ К. О. Яковлева (хозяина)					Кредитъ	
Янв.	9	Счету кассы	8	Янв.	31	Отъ счета капитала	46	150

Дебетъ		Счетъ 0/0/0 бумага					Кредитъ	
Янв.	10	Счету Учетнаго Банка	11	Янв.	17	Отъ счета кассы	23	1496 25
31	31	, убыток. и приб.	48		31	, , баланса	44	500
								1996 25
Февр.	1	Разнымъ	1					

Дебетъ		Счетъ наложенныхъ платежей					Кредитъ	
Янв.	11	Разнымъ	12	Янв.	19	Отъ счета кассы	26	1520 93
27	27	, ,	37		31	, , баланса	44	231 30
								1752 23

15/

Счетъ покупателей				Кредитъ			
Дебетъ							
Янв. 12	Счету товаровъ	14	774 23	Янв. 30	Отъ счета кассы	40	774 23
14	Разнымъ	19	775 59	31	" баланса	44	775 59
							1549 82
Февр. 1	Разнымъ	1	775 59				1549 82

16/

Счетъ векс. къ платежѣ				Кредитъ			
Дебетъ							
Янв. 31	Счету баланса	45	251 10	Янв. 13	Отъ счета товаровъ	15	251 10
				Февр. 1	Отъ разныхъ	1	251 10

17/

Счетъ Т. П. Сазонова, Кашовка				Кредитъ			
Дебетъ							
Янв. 13	Счету кассы	16	5000 —	Янв. 15	Отъ счета кассы	21	5000 —
19	" Учетнаго Банка	27	10000 —	18	"	24	15000 —
20	Разнымъ	28	2670 15				20000 —
31	Счету интересовъ	42	3 62				
"	" баланса	45	2326 23	Февр. 1	Отъ разныхъ	1	2326 23
			20000 —				20000 —

18

Счетъ расх. при прод. комис. зерна

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 14 Счету кассы	Янв. 20 Отъ сч. Г. П. Сазонова Кахов.
16 ,	28
18 ,	2370 15
	2370 15
	2370 15

19

Счетъ комисси

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 31 Счету убытк. и приб.	Янв. 20 Отъ сч. Г. П. Сазонова Кахов.
	28
	300 —
	300 —

20

Счетъ девизъ

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 21 Счету кредиторовъ	Янв. 26 Отъ сч. Отто Эмбд. и К ^о , Гамб. 34
25 ,	29 " " Э. Гена, Марсель с. ш. 39
31 , убытк. и приб.	
	506 80
	1672 03
	2178 83
	2178 83

21

Счетъ Э. Гена, Марсель conto mio

Дебетъ	Кредитъ
Янв. 29 Счету девизъ	Янв. 28 Отъ сч. товаровъ
31 , курсовой разницы	38
31 , баланса	1685 50
	3375 —
	3375 —

Дебетъ		Кредитъ	
Счетъ курсовой разницы			
Янв. 31	Счету убытковъ и приб.	48	
			16 23
			Отъ разныхъ
			43
			16 23

23

Дебетъ

Кредитъ

Счетъ убытковъ и прибыли

Янв.	31	Счету общихъ расходовъ	47	524 15	Янв.	31	Отъ счета товаровъ	48	446 60
"	"	" движимаго имущества	"	3 50	"	"	"	"	58 44
"	"	" куртажа	"	23 43	"	"	"	"	6 25
				<u>551 08</u>	"	"	"	"	300 —
		" капитала		277 92	"	"	"	"	1 48
				<u>829 —</u>	"	"	"	"	16 23
									<u>829 —</u>

[illegible]

Провѣрогный балансъ на 1 февраля 1900 г.

№№	Названія счетовъ	Обороты				Сальдо			
		Дебетъ		Кредитъ		Дебетъ		Кредитъ	
1	Капиталь			50000	—			50000	—
2	Касса	82108	24	77088	71	5019	53		—
3	Общѣ расходы	2299	65			2299	65		
4	Движимое имущество	462	50			462	50		
5	Учетный Банкъ	62000	—	22798	24	39201	76		
6	Товары	14833	63	5227	40	9606	23		
7	Куртажъ	23	43			23	43		
8	Векс. къ полученію	6130	—	3200	—	2930	—		
9	Интересы	96	85	116	05			19	20
10	Отто Эмбденъ и К°, Гамб. с. т.	506	80	507	56				76
11	Кредиторы	496	—	7084	38			6588	38
12	К. О. Яковлевъ	150	—			150	—		
13	%% бумаги	1990	—	1496	25	493	75		
14	Наложен. платежи	1752	23	1520	93	231	30		
15	Покупатели	1549	82	774	23	775	59		
16	Векс. къ платежу			251	10			251	10
17	Г. П. Сазоновъ, Каховка	17670	15	20000	—			2329	85
18	Расходы при прод. ком. зерна	2370	15	2370	15				
19	Коммиссія			300	—			300	—
20	Девизы	2177	35	2178	83			1	48
21	Э. Генъ, Марсель с. т.	1672	03	3375	—			1702	97
		198288	83	198288	83	61193	74	61193	74

Январь 1900.

		7				
6	10	Счетъ <u>товаровъ</u> Счету <u>Отто Эмбденъ & К^о, Гамб. с. м.</u> За факт. Отто Эмбденъ & К ^о , Гамбургъ, $\frac{s}{s}$ «Церера» на 45 мѣшковъ селитры чилійской M 1096 25 à 46.30				507 56
6	11	Счетъ <u>товаровъ</u> Счету <u>кредиторовъ</u> Куплены товары: у Леона Рабиновича, зд. ф. 2 ср. $\frac{23}{I}$ и у В. Макарова зд. ф. 3 ср. $\frac{8}{IV}$				1354 75
8	6	Счетъ <u>векс. къ получ.</u> Счету <u>товаровъ</u> Проданы А. Мальцеву зд. сар- дины; въ уплату принять под- писан. имъ вексель № 3 ср. $\frac{9}{IV}$				930 —
6	11	Разные счету <u>кредиторовъ</u> Куплено кофе у Леона Ра- биновича зд., ф. 5, ср. $\frac{10}{IV}$ Счетъ <u>товаровъ</u> Стоимость по фактурѣ Счетъ <u>интересовъ</u> Прибавленіе интересовъ за 3 мѣс. à 8 $\frac{0}{100}$			3482 63 69 65	3552 28
8	6	Разные счету <u>товаровъ</u> Проданы товары: А. Вуль- ферту & К ^о зд., ф. 4 и А. Мальцеву зд., ф. 5 Счетъ <u>векс. къ получ.</u> Полученъ отъ А. Вульферта & К ^о вексель № 4 ф. $\frac{16}{26}$ с. м. въ уплату по ф. 4 Перенось			400 — 400 —	6344 59

Январь 1900.

		Перенось	400 —	6344 59
15		Счетъ <u>покупателей</u> Записано въ счетъ А. Мальцева по ф. 5	774 23	1174 23
6	13	Счетъ <u>товаровъ</u>		
16		Счету <u>векс. къ плат.</u> Купленъ у Леона Рабиновича зд. рисъ, ф. 6; въ уплату выданъ вексель ср. 13/23 марта, подписанный нами		251 10
15	14	Счетъ <u>покупателей</u> разнымъ Продано кофе А. Вульфберту & К ^о зд., ф. 6 ср. 14/IV		
6		Счету <u>товаровъ</u> Стоимость товаровъ	753 —	
9		Счету <u>интересовъ</u> Прибавленіе интересовъ за за 3 м. а 9%	22 59	775 59
17	20	Счетъ <u>Г. П. Сазонова</u> , Кахов ка Расходы при продажѣ гирки Г. П. Сазонова, показанные въ продажномъ счетѣ		
18		Счету <u>расх. при прод. ком. зерна</u> Перенось расходовъ	2370 15	
19		Счету <u>коммисіи</u> Н/ коммисія за продажу 1 1/2%	300 —	2670 15
20	21	Счетъ <u>девизъ</u>		
11		Счету <u>кредиторовъ</u> Куплена у М. Ашкенази зд. девиза № 1 на Марсель; стоимость въ счетъ ср. 21/II		1670 55
		Перенось		12886 21

Январь 1900.

3

		Переносъ				12886	21
		25					
20	11	Счетъ <u>ДЕВИЗЪ</u> Счету <u>кредиторовъ</u> Куплена у М. Ашкенази де- виза № 2 на Гамбургъ на М 1096.25 ср. 1 мѣс. à 46.— и 3 ⁰ / ₀ ; стоимость въ счетъ ср. ²⁵ / ₁₁				506	80
		26					
10	20	Счетъ <u>ОТТО ЭМБДЕНЪ & К^о</u> , Гамб. с. м. Счету <u>ДЕВИЗЪ</u> Ремитирована девиза № 2 Отто Эмбдену & К ^о въ Гам- бургъ въ покрытіе ихъ фак- тура на селитру				506	80
		28					
6	21	Счетъ <u>ТОВАРОВЪ</u> Счету <u>Э. ГЕНА</u> , Марсель с. м. Получена отъ Э. Гена въ Марсель фактура на 50 ⁰ / ₁ ящи- ковъ сардинъ Лемершанъ, ^s / _s «Аполлонъ» à 37.50	frs	9000	—	3375	—
		29					
21	20	Счетъ <u>Э. ГЕНА</u> , Марсель с. м. Счету <u>ДЕВИЗЪ</u> Послана Э. Гену въ Марсель девиза № 1 на frs 4500.— ср. 21 марта с. ст. à 37.—и 4 ⁰ / ₀				1672	03
						18946	84

1900.

Дебетъ

Январь

Счетъ

касси

Кредитъ

1	2	Счету <u>капитала</u>				
		Капит. для обор. въ нал. деньг.		50000	—	
5	7	Счету <u>Учетн. Банка</u>				
		Плат. М. Русанову за векселя 1 и 2 чекомъ 1	3400	—		
9	»	Счету <u>интересовъ</u>				
		Учетъ по векс. 1 и 2 à 7%	62	61	3462	61
5	8	Счету <u>Учетнаго Банка</u>				
		Платежъ М. Гинцбургу зд. по ф. 3 чекомъ 2	1400	—		
8	»	Счету <u>векс. къ полученію</u>				
		Платежъ ему же по ф. 3 векс. 2	1500	—	2900	—
5	10	Счету <u>Учетн. Банка</u>				
		Платежъ И. Груберу зд. за 20 л. 4% госуд. ренты чекомъ 3			1998	24
Перенось					58360	85

3	2	Отъ счета <u>общ. расходовъ</u>				
		Внесено въ Купеч. Управу за промысл свид. на торговое предпр. 1-го разряда				815 —
3	3	Отъ счета <u>общ. расходовъ</u>				
		М. Н. Петрову зд. — наемная плата за 6 мѣс. впередъ за помѣщеніе для конторы и склада Г. М. Левинсону зд. за конторскія принадлежности	900.	—		
			56.85		956	85
4	»	Отъ счета <u>движ. имущ.</u>				
		М. Андрееву зд. за обстановку для конторы			462	50
5	5	Отъ счета <u>Учетнаго Банка</u>				
		Учетному Банку — взносъ на обыкнов. текущ. счетъ			42000	
6	»	Отъ счета <u>товаровъ</u>				
		В. Макарову зд. за купл. сардины по ф. 1	2825.	—		
		Доставка	7.85		2832	85
7	»	Отъ счета <u>куртажа</u>				
		Бродскому 1/2% съ ф. 1			14	13
3	»	Отъ счета <u>общ. расходовъ</u>				
		Обществу «Россія» за страх. товаровъ на складѣ въ 3. 30000.—			257	80
8	7	Отъ счета <u>векс. къ получ.</u>				
		Валюты векс. №№ 1 и 2, учтен. у М. Русанова зд.				3500 —
6	8	Отъ счета <u>товаровъ</u>				
		Купленъ сахаръ у М. Гинцбурга зд. ф. 4.				2939 64
12	9	Отъ счета <u>К. О. Яковлева</u>				
		Выдано К. О. Яковлеву			150	—
7	»	Отъ счета <u>куртажа</u>				
		Розену 1% курт. по ф. 1 за прод.			9	30
13	10	Отъ счета <u>проц. бумагъ</u>				
		Куплено у И. Грубера зд. 20 л. 4% Государ. ренты за наличн.; 2000 руб. номин. à 99 1/2			1990	—
9	»	Счетъ <u>интересовъ</u>				
		4% по купонамъ съ 1/xii 1899 г.			8	24
Перенось						55936 31

Дебетъ

Январь

Счетъ кассы

1900

Кредитъ

		Переносъ			58360 85
6	11	Счету <u>товаровъ</u> Стоимость товар., прод. П. Ф. Ковалеву въ Кишиневѣ, ф. 2, по налож. платежу Плат. В. П. Бобылева & К ^о зд., по ф. 3	9513.53		
			610.—	2123 53	
6	12	Счету <u>товаровъ</u> Платежъ А. Вульфберта & К ^о зд. въ счетъ ф. 4		18 50	
5	13	Счету <u>Учетн. Банка</u> Взято съ обычн. тек. сч. по чеку		6000 —	
9	15	Счету <u>интересовъ</u> Учетъ по векселю 5 à 7½% ₀		23 56	
17	16	Счету <u>Г. П. Сазонова, Каховка</u> Платежъ М. Менделевича въ счетъ стоим. прод. ему гирки Г. П. Сазонова		5000 —	
13	17	Счету <u>проц. бумагъ</u> Стоимость 15 листовъ 4% ₀ Госуд. ренты, прод. О. Хаису зд.; З. 1500 номин. à 99¾	1496 25		
9	»	Счету <u>интересовъ</u> 4% ₀ по купонамъ съ 1/хл 1899.	7 29	1503 54	
17	18	Счету <u>Г. П. Сазонова, Каховка</u> Платежъ М. Менделевича за Г. П. Сазонова		15000 —	
14	19	Счету <u>наложен. платежей</u> Получ. по налож. платежу № 1 на П. Ф. Ковалева въ Кишиневѣ	1520 93		
5	»	Счету <u>Учетнаго Банка</u> Платежъ П. О. Корецкому зд. чекомъ № 5 по поруч. и за счетъ Г. П. Сазонова	10000 —	11520 93	
		Переносъ		99550 91	

Кассы

1900

Кредитъ

		Переносъ			55936 31
14	11	Отъ счета <u>налож. платеж.</u> Наложенъ платежъ по ф. 2 на П. Ф. Ковалева въ Кишиневѣ	1520 93		
6	»	Отъ счета <u>товаровъ</u> Заплачено за доставку товаровъ, проданныхъ по ф. 3	1 80	1522 73	
17	13	Отъ счета <u>Г. П. Сазонова, Каховка</u> Выданъ авансъ Г. П. Сазонову въ Каховкѣ		5000 —	
18	14	Отъ счета <u>расх. при прод. ком. зер.</u> Фрахтъ бр. Анатра за баржу гирки за счетъ Г. П. Сазонова въ Каховкѣ	1600 —		
6	»	Отъ счета <u>товаровъ</u> Доставка тов., прод. А. Вульфберту & К ^о , ф. 6	1 20	1601 20	
8	15	Отъ счета <u>векс. къ получ.</u> Валюта векс. 5 учтен. у М. Куприянова зд.		1300 —	
18	16	Отъ счета <u>расх. при прод. ком. зер.</u> Выгрузка, перевозка и проч. гирки Г. П. Сазонова Бродскому ½% ₀ курт. за продажу гирки Г. П. Сазонова	627.40 100.—	727 40	
18	18	Отъ счета <u>расх. при прод. ком. зер.</u> Расходы при сдачѣ гирки Г. П. Сазонова покупателю	42 75		
5	»	Отъ счета <u>Учет. Банка</u> Взносъ на обычн. тек. счетъ	20000 —	20042 75	
17	19	Отъ счета <u>Г. П. Сазонова, Каховка</u> Платежъ Н. О. Корецкому зд. чек. № 5 по поруч. и за счетъ Г. П. Сазонова		10000 —	
11	22	Отъ счета <u>кредиторовъ</u> Платежъ Л. Рабиновичу по ф. 2		496 —	
		Переносъ		96626 39	

Дебетъ

Январь

Счетъ

ссы

1900

Кредитъ

		Дебетъ	Кредитъ
		Перенось	Перенось
		99550 91	96626 39
8	26	Счету <u>векс. къ получ.</u> Платежъ Г. Дементьева зд. по векс. 4	6 23
		400 —	Вид. эксп. П. Юфину для уплаты пошл. и на расх. въ таможднѣ
8	27	Счету <u>векс. къ получ.</u> Валюта векс. № 5, проданнаго Н. О. Петровскому зд.	6 24
		1300 —	Отъ счета <u>товаровъ</u> Фрахтъ за селит., ^{s/s} „Церера“ Заплачено экспед. Н. Юфину по счету остальное за пошлину, расходы въ таможднѣ и ком- миссію
6	»	Счету <u>товаровъ</u> Стоимость товаровъ, продан- ныхъ П. Ф. Ковалеву въ Ки- шиневѣ по ф. 7.	42.46
		228 14	4.64
15	30	Счету <u>покупателей</u> Плат. А. Мальцева зд. по ф. 5	9 27
		774 23	Отъ счета <u>интересовъ</u> Учетъ по векс. № 5, прод. Н. О. Петровскому
			»
			Отъ счета <u>налож. платеж.</u> Наложенъ платежъ на П. Ф. Ковалева въ Кишиневѣ по ф. 7
			31
			Отъ счета <u>общ. расходовъ</u> Жалованье приказчикамъ
			Остатокъ на 1 февр.
		102253 28	270 —
			97233 75
			5019 53
			102253 28

См. формы №№ 15 а и 15 в.

31 января 1900.

Дебиторы.			
Втечен. янв. были дебит. счета.			
Счетъ кассы		102253	28
„ общихъ расходовъ		2299	65
„ движимаго имущ.		462	50
„ Учетнаго Банка		62000	—
„ товаровъ		14833	63
„ куртажа		23	43
„ векселей къ получ.		6130	—
„ интересовъ		96	85
„ Отто Эмбденъ & К ^о ,	Гамб с. м.	506	80
„ кредиторовъ		496	—
„ К. О. Яковлева		150	—
„ 0/0 0/0 бумагъ		1990	—
„ налож. платежей		1752	23
„ покупателей		1549	82
„ Г. П. Сазонова, Каховка		17670	15
„ расх. при прод. ком. зер.		2370	15
„ девизъ		2177	35
„ Э. Гена, Марсель с. м.		1672	03
		218433	87
Кредиторы.			
Втеченіи января были креди- тованы счета:			
Счетъ капитала		50000	—
„ кассы		97233	75
„ Учетнаго Банка		22798	24
„ товаровъ		5227	40
„ векселей къ получ.		3200	—
„ интересовъ		116	05
	Переносъ	178575	44

См. формы №№ 15 а и 15 в.

31 января 1900.

Переносъ			178575	44
Счетъ Отто Эмбденъ, & К ^о ,	Гамб с. м.	507	56	
„ кредиторовъ		7084	38	
„ 0/0 0/0 бумагъ		1496	25	
„ налож. платежей		1520	93	
„ покупателей		774	23	
„ векс. къ платежу		251	10	
„ Г. П. Сазонова, Каховка		20000	—	
„ расх. при прод. ком. зер.		2370	15	
„ комиссіи		300	—	
„ девизъ		2178	83	
„ Э. Гена, Марсель с. м.		3375	—	
		218433	87	

См. формы №№ 15 а и 15 в.

31 января 1900.

Счетъ <u>кассы</u> разнымъ					
Счету <u>капитала</u>		50000	—		
„ <u>Учетн. Банка</u>		22798	24		
„ <u>интересовъ</u>		93	46		
„ <u>векс. къ получ.</u>		3200	—		
„ <u>товаровъ</u>		2370	17		
„ <u>Г.П.Сазонова, Ках овка</u>		20000	—		
„ <u>наложен. плат.</u>		1520	93		
„ <u>0/0 0/0 бумагъ</u>		1496	25		
„ <u>покупателей</u>		774	23	102253	28
Разные счету <u>кассы</u>					
Счетъ <u>общихъ расходовъ</u>		2299	65		
„ <u>движ. имущ.</u>		465	50		
„ <u>Учетн. Банка</u>		62000	—		
„ <u>товаровъ</u>		5862	59		
„ <u>куртажа</u>		23	43		
„ <u>векс. къ получ.</u>		4800	—		
„ <u>К. О. Яковлева</u>		150	—		
„ <u>0/0 0/0 бумагъ</u>		1990	—		
„ <u>интересовъ</u>		27	20		
„ <u>налож. платеж.</u>		1752	03		
„ <u>Г. П. Сазонова, Ках овка</u>		15000	—		
„ <u>расх. при прод. ком. зер.</u>		2370	15		
„ <u>кредиторовъ</u>		496	—	97233	75
Счетъ <u>товаровъ</u> разнымъ					
Счету <u>О. Эмбденъ & К^о, Гамб. с. т.</u>		507	56		
„ <u>кредиторовъ</u>		4837	38		
„ <u>векс. къ плат.</u>		251	10		
„ <u>Э. Гена, Марс. с. т.</u>		3375	—	8971	04
Перенось				208458	07

31 января 1900.

Г	Переносъ				208458	07
(	Разные счету <u>товаровъ</u>					
	Счетъ <u>векс. къ получ.</u>	1330	—			
(	” <u>покупателей</u>	1527	23		2857	23
	Счетъ <u>интересовъ</u>					
	Счету <u>кредиторовъ</u>				69	65
	Счетъ <u>покупателей</u>					
	Счету <u>интересовъ</u>				22	59
	Счетъ <u>девизъ</u>					
	Счету <u>кредиторовъ</u>				2177	35
(	Разные счету <u>девизъ</u>					
	Счетъ <u>Отто Эмбденъ & К^о, Га мб. с. м.</u>	506	80			
	” <u>Э. Гена, Марсель с. м.</u>	1672	03		2178	83
	Счетъ <u>Г. П. Сазонова, Кахов ка</u> разн.					
	Счету <u>расх. при пр. к. зем.</u>	2370	15			
	” <u>коммисіи</u>	300	—		2670	15
					218433	87
	Итогъ прихода Кассов. журнала	102253	28			
	” расхода ” ”	97233	75			
	” Меморіала	18946	84			
		218433	87			

1 / Дебетъ		Счетъ капитала		1 / Кредитъ	
		Янв.	2	Отъ счета кассы	
2 / Дебетъ		Счетъ кассы		2 / Кредитъ	
Янв.					
2	Счету капитала	5000	—	2	Отъ счета общ. расходовъ
7	Разнымъ	3462	61	3	" разныхъ
8	"	2900	—	4	"
10	Счету Учетнаго Банка	1998	24	7	" счета векс. къ получ.
11	" товаровъ	2123	53	8	" товаровъ
12	"	18	50	9	" разныхъ
13	" Учетнаго Банка	6000	—	10	"
15	" интересовъ	23	56	11	"
16	" Г. П. Сазонова, Каховка	5000	—	13	" счета Г. П. Сазонова, Каховка
17	Разнымъ	1503	54	14	" разныхъ
18	Счету Г. П. Сазонова, Каховка	15000	—	15	" счета векс. къ получ.
19	Разнымъ	11520	93	16	" расх. припр. к. зерна
26	Счету векс. къ получ.	400	—	18	" разныхъ
27	Разнымъ	1528	19	19	" счета Г. П. Сазонова, Каховка
30	Счету покупателей	774	23	22	" счета кредиторовъ
			102253	28	" товаровъ
				23	"
				24	"
				27	" разныхъ
				31	" счета общ. расходовъ
					97233 75
3 / Дебетъ		Счетъ общихъ расходовъ		3 / Кредитъ	
Янв.					
2	Счету кассы	815	—		
3	"	956	85		
5	"	257	80		
31	"	270	—		
			2299 65		

Дебетъ		Счетъ движимаго имущества		Кредитъ	
Янв.	3	Счету кассы	462 50		
			462 50		
			<u>462 50</u>		

Счетъ Ученнаго Банка						Кредитъ
Дебетъ				Янв.	7 Отъ счета кассы	
Янв. 5	Счету кассы	42000 —				3400 —
18	" "	<u>20000 —</u>	62000 —	8	" "	1400 —
				10	" "	1998 24
				13	" "	6000 —
				19	" "	<u>10000 —</u>
						22798 24

Дебетъ			Счетъ товаровъ			Кредитъ		
Янв.	5	Счету кассы	2832 85	Янв.	9	Отъ счета векс. къ получ.	930 —	
	7	„ ОттоЭмбденъ & К°, Гамб. с. м.	507 56		11	„ кассы	2123 53	
	8	Счету кассы	2939 64		12	„	18 50	
	„	„ кредиторовъ	1354 75		„	разныхъ	1174 23	
	10	„	3482 63		14	счета покупателей	753 —	
	11	„ кассы	1 80		27	„ кассы	228 14	5227 40
	13	„ векс. къ плат.	251 10					
	14	„ кассы	1 20					
	23	„	40 —					
	24	„	47 10					
	28	„ Э. Гена, Марсель с. м.	3375 —					
			14833 63					

11

Счетъ кредиторовъ

Дебетъ

Янв. 22	Счету кассы	496	—	496	—	Янв. 8	Отъ счета товаровъ	1354 75	Кредитъ
						10	, разныхъ	3552 28	
						21	, счета девизъ	1670 55	
						25	, ,	506 80	7084 38

12

Дебетъ

Счетъ К. О. Яковлева

Янв. 9	Счету кассы	150	—	150	—				Кредитъ

13

Дебетъ

Счетъ 0/0/0 бумага

Янв. 10	Счету кассы	1990	—	1990	—	Янв. 17	Отъ счета кассы	1496 25	Кредитъ

14

Дебетъ

Счетъ наложенныхъ платёжей

Янв. 11	Счету кассы	1520 93	—	1520 93	—	Янв. 19	Отъ счета кассы	1520 93	Кредитъ
27	, ,	231 30	—	231 30	—				

Дебетъ		Кредитъ	
Янв. 12 14	Счету товаровъ	Янв. 30	Отъ счета кассы
	Разнымъ	774 23 775 59	1549 82
		774 23	

Дебетъ		Кредитъ	
Янв. 13	Отъ счета товаровъ	Янв. 13	Отъ счета товаровъ
		251 10	251 10

Дебетъ		Кредитъ	
Янв. 13 19 20	Счету кассы	Янв. 16 18	Отъ счета кассы
	Разнымъ	5000 — 10000 — 2670 15	20000 —

Дебетъ		Кредитъ	
Янв. 14 16 18	Счету кассы	Янв. 20	Отъ сч. Г. П. Сазонова, Каховка
	Разнымъ	1600 — 727 40 42 75	2370 15

19/

Сремъ коммуна

Крестина

61

De 2011

Янв. 20 Отъ сч. Г. П. Сазонова, Каховка

300

300

20

Сремъ деуизъ

Крестинъ

Deſemb

Янв. 21 Счету кредиторовъ

“ ”

1670	55
------	----

506 80

2177 35

ЯНВ. 26

ЯНВ. 26

Отъ сч. О. Эмбд., Гамб. с. ш.

Отъ сч. Э. Гена, Марс., с. ш.

50680

— 2196 —

2178 83

12

De 21116

Счетъ Д. Бена, Марсель, с. т.

Предметъ

Янв. 29 Счету девизъ

1672 03

1672 03

ЯНВ. 03

ОТЪ СЧЕТА ТОВАРОВЪ

3375

3375

Приходъ

Январь 1900.

2	Капиталь для оборотовъ			50000	—
11	Отъ В. П. Бобылева & К ^о зд. за сардины, ф.	3	610	—	610
12	„ А. Вульфферта & К ^о зд. въ счетъ стоим. рису, ф.	4	18	50	18 50
13	Изъ Учетнаго Банка по чеку	4	6000	—	6000
16	Отъ М. Менделевича зд. за гирку Г. П. Сазонова		5000	—	5000
17	„ О. Хаиса зд. за 15 лист. 4% Госуд. ренты		1503	54	1503 54
18	„ М. Менделевича остальное за гирку Г. П. Сазонова		15000	—	15000
19	По налог. плат. на П. Ф. Ковалева въ Кишиневъ		1520	93	1520 93
26	Отъ Г. Дементьева зд. платежъ по векс.	4	400	—	400
27	„ Н. О. Петровскаго зд. за векс.	5	1281	04	1281 04
30	„ А. Мальцева зд. платежъ по ф.	5	774	23	774 23

82108 24

Расходъ

2	Купеческой Управѣ за промысл. свидѣт.		815	—	815
3	М. П. Петрову за помѣщ. для конт. и склада за 5 мѣс. впередъ		900	—	
„	М. Андрееву за обстановку для конторы		462	50	
„	Г. М. Левинсону за конторскія принадлежности		56	85	1419 35
5	Учетному Банку на обыкн. текущ. счетъ		42000	—	
„	В. Макарову зд. по факт.	1	3825	—	
„	За доставку товаровъ, купл. у В. Макарова		7	85	
„	Бродскому 1/2% куртажа по ф.	1	14	13	
„	Обществу „Россія“ за страховку товар. на складъ		257	80	45104 78
7	М. Русанову въ счетъ стоимости векселей	1,2	37	39	37 39
8	М. Гинцбургу „ „ товара	4	39	64	39 64
9	Хозяину		150	—	
„	Розену 1% куртажа за продажу по ф.	1	9	30	159 30
11	Доставка на ст. и налог. платежъ по ф.	2	7	40	
„	„ товара въ магаз. В. П. Бобылева & К ^о		1	80	9 20
13	Г. П. Сазонову въ Каховкѣ авансъ		5000	—	5000
14	Бр. Анатра фрахтъ за гирку за счетъ Г. П. Сазонова		1600	—	
„	Доставка товара въ магаз. А. Вульфферта & К ^о		1	20	1601 20
15	М. Купріянову за вексель	5	1276	44	1276 44
16	Выгрузка, перевозка и проч. гирки за счетъ Г. П. Сазонова		627	40	
„	Бродскому 1/2% куртажа за продажу гирки Г. П. Сазонова		100	—	727 40
18	Расходы при сдачѣ гирки Г. П. Сазонова М. Менделевичу		42	75	
„	Учетному Банку на обыкнов. текущ. счетъ		20000	—	20042 75
22	Леону Рабиновичу зд. платежъ по ф.	2	496	—	496
23	Н. Юфину для уплаты пошл. и расх. въ таможенѣ		40	—	40
24	Р. Мунцу фрахтъ за селитру 3/4 „Церера“		42	46	
„	Н. Юфину остальное по экспед. счету		4	64	47 10
27	Доставка на ст. и налог. плат. по ф.	7	3	16	3 16
31	Приказчикамъ жалованье за январь		250	—	
„	О. Петрову въ счетъ жалов. за февраль		20	—	270

Остатокъ на 1 февраля

77088 71

5019 53

82108 24

1 Приходъ

Сардины

Время	Отъ кого получено	№№ мѣстъ	№№ факт.	Разсчетъ	Дни	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 5	Отъ В. Макарова, зд.	1/30	1	на-личн.	50				56.50	2825 —
"	Доставка при покупкѣ		1							7 85
"	1/2% куртажа		1							14 13
8	Отъ В. Макарова, зд.	51/65	3	3 м.	15				57.25	858 75
9	1% куртажа при продажѣ		1							9 30
11	Доставка покупателю		3							1 80
31	Прибыль									102 32
					65					3819 15
Фев. 1	Остатокъ	16/50			35				56.94	1992 90
		61/65			5				57.25	286 25

2 Приходъ

Селитра

Время	Отъ кого получено	№№ мѣстъ	№№ факт.	Разсчетъ	Дни	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 7	Факт. Отто Эмбденъ & Ко, Гамбургъ									
	s/s „Церера“ М 1096.25 и 46.30				45					507 56
24	Фрахтъ М 91.80 и 46.25									42 46
25	Пошлина									27 44
"	Расходы въ таможенѣ и комис. экспед.									17 20
31	Прибыль	1/45			45	311-4			1.91	594 66
										29 61
					45	311-4				624 27
Фев. 1	Остатокъ	16/45			30	207-16			1.91	396 13

3 Приходъ

Зисъ

Время	Отъ кого получено	№№ мѣстъ	№№ факт.	Разсчетъ	Дни	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 8	Отъ Леона Рабиновича, зд.	1/21	2	15 дн.	20				124 пд. 4.—	496 —
13	" " " " Прибыль	21/30	6	2 м.	10				62 пд. 4.05	251 10
31										46 50
					30				186 пд.	793 60
Фев. 1	Остатокъ	16/21							31 пд. 4.—	124 —
"	"	21/30							62 пд. 4.05	251 10

Шансерель

Расходъ 1

Время	Кому отпущено	№№ мѣстъ	№№ факт.	Разсчетъ	Дни	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 9	А. Макаровъ, зд.	1/15	1	3 м.	15				62.—	930 —
11	В. П. Бобылеву & Ко, зд.	51/60	3	на-личн.	10				61.—	610 —
31	Остатокъ	16/50			35				56.94	1992 90
"	"	61/65			5				57.25	286 25
					65					3819 15

Чилийская

Расходъ 2

Время	Кому отпущено	№№ мѣстъ	№№ факт.	Разсчетъ	Дни	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 27	П. Ф. Ковалеву, Кишиневъ	1/15	7	налож. пл.	15	103-28			2.20	228 14
31	Остатокъ	16/45			30	207-16			1.91	396 13
					45	311-4				624 27

Патна № 1.

Расходъ 3

Время	Кому отпущено	№№ мѣстъ	№№ факт.	Разсчетъ	Дни	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 12	А. Вульфберту & Ко, зд.	1/15	4	14 дн.	15				93 пд. 4.50	418 50
31	Остатокъ	16/21			5				31 пд. 4.—	124 —
"	"	21/30			10				62 пд. 4.05	251 10
					30				186 пд.	793 60

Приходъ

Сахаръ

Время	Отъ кого получено	№№ листовъ	№№ факт.	Разсчетъ	Бочки	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 8	Отъ М. Гинзбурга, зд.	1/20	4	нал. векс.	20	627—18	51—2	576—16	5.10	2939 64
31	Прибыль									43 02
					20	627—18	51—2	576—16	—	2982 66
Фев. 1	Остатокъ	16/20			15	471—18	38—17	433—1	5.10	2208 43

5

Приходъ

Кофе

Время	Отъ кого получено	№№ листовъ	№№ факт.	Разсчетъ	Мешки	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 10	Отъ Леона Рабиновича, зд.	1/50	5		50	190 30	2—20	188—10	18.50	3482 63
"	Прибавленіе процент. за 3 м.									69 65
14	à 8% при покупкѣ		"	6						1 20
31	Доставка покупателю									154 66
	Прибыль									
					50	190—30	2—20	188—10	—	3708 14
Фев. 1	Остатокъ	31/50			20	76—8	1—	75—8	18.87	1419 02

6

Приходъ

Сардины

Время	Отъ кого получено	№№ листовъ	№№ факт.	Разсчетъ	Ящики	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 28	Факт. Э. Гена, Марсель, ^{s/s} „Аполлонъ“									
	frs. 9000.— à 37.50					50				3375 —
						50				3375 —
Фев. 1	Въ пути					50				3375 —

Примѣч. Товарная книга показываетъ прибыль £. 376.11. Счетъ товаровъ—продажъ мы ставили не на счетъ товаровъ, а на особые счета. Чтобы достигнуть статью: Счетъ товаровъ разнымъ: счету куртажа £. 23.43 (за переносъ куртажей уплаченныхъ при покупкѣ 10 января и полученныхъ при продажѣ 14 января); получимъ по счету товаровъ прибыль £. 376.11.

рафинадъ

Расходъ

Время	Кому отпущено	№№ листовъ	№№ факт.	Разсчетъ	Бочки	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 12	А. Мальцеву, зд.	1/5	5	18 д.	5	156	12—25	143—15	5.40	774 23
31	Остатокъ	16/20			15	471—18	38—17	433—1	5.10	2208 43
					20	627—18	51—2	576—16	—	2982 66

5

Расходъ

Время	Кому отпущено	№№ листовъ	№№ факт.	Разсчетъ	Мешки	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 11	П. Ф. Ковалеву, Кишиневъ	1/20	2	Налож. пл.	20	76—12	1—	75—12	20.10	1513 53
14	А. Вульфегту & Ко, зд.	21/30	6		10	38—6	—20	37—26	20.—	753 —
"	Прибавленіе процент. за 4 м.		"							22 59
31	à 9% при продажѣ				20	76—8	1—	75—8	18.87	1419 02
"	Остатокъ	31/50				—4		—4		
	Манко									
					50	190—30	2—20	188—10	—	3708 14

6

Расходъ

Время	Кому отпущено	№№ листовъ	№№ факт.	Разсчетъ	Ящики	Брутто	Тара	Нетто	Цена	Сумма
Янв. 31	Въ пути					50				3375 —
						50				3375 —

£. 446.60. Разница объясняется тѣмъ, что куртажи и проценты при покупкѣ и при совпаденіи результатовъ, слѣдовало въ Журналъ, до заключенія книгъ, составить на счетъ товаровъ) и счету интересовъ £. 47.06 (за переносъ разности процентовъ, всего £. 70.49. Послѣ переноса этой статьи въ Главную и заключенія книги мы

Приходъ

Бирка Г. П. Сазонова въ Каховкѣ

Расходъ

Время	Расходъ	На- туга	Възвѣсъ	Ли- минъ	Сумма	Время	Кому продано	Възвѣсъ	Число	Сумма
Янв. 14	Фрахтъ бр. Анатра à 8 к.				1600 —	Янв. 1 ⁶ / ₁₈	М. Менделевичу, зд.	20000 пд.	1.—	20000 —
16	Получено въ магазинъ	9—30	20000 пд.	0.98						
"	Выгруз., перев., мѣряніе				627 40					
"	1/2% куртажа				100 —					
18	Расходъ при сдачѣ				42 75					
20	Н/ комиссія 1 1/2%				300 —					
					2670 15					
	Чист. выр. ср. 20 с. м.				17329 85					
					20000 —			20000 пд.		20000 —

Янв.	5	Н/ взносъ	5/1	Янв.	7	Чекъ № 1	7/1	3400	—	22798 24
18	20000	"	19/1	8	62000	№ 2	8/1	1400	—	39270 51
31		Проценты à 3% годовыхъ		10	68 75	№ 3	10/1	1998 24	24	62068 75
				13		№ 4	13/1	6000	—	
				19		№ 5	19/1	10000	—	
				31		Остается за нимъ	31/1		—	
Фев. 1	Сальдо		31/1							

2

Должно

Винто Молденъ & К^о, Тамбуръ

[illegible]

3

Долженъ

Леонъ Сабиновичъ здѣсь

Янв. 22	Н/ платежъ наличными	496 —	Янв. 8	Е/ ф. № 2 на ристъ	23/1	496 —	
31	Остается за нами	<u>496 —</u>	10	" № 10 " кофе	10/IV	<u>3552 28</u>	<u>4048 28</u>
						<u>4048 28</u>	<u>4048 28</u>
			Фев. 1	Сальдо	10/IV	3552 28	

五

М. Анкенази здѣсь.

Нмгемъ

Янв. 31	Остается за нами	разн.	Янв. 21	Девиза на Марсель	21/п	1670 55	2177 35
			25	" " Гамбургъ	25/п	506 80	2177 35
			Фев. 1	Сальдо	разн.	2177 35	

5/

Ж. В. Гоголевъ здраву

Hmrmz

Янв. 9	Выдано	150 —	Янв. 31	Перенесено на счетъ капит.	150 —
--------	--------	-------	---------	----------------------------	-------

6

5. П. Сазоновъ Казанка

Хмелевъ

	Янв. 13	Авансъ	13/1	5000 —	—	Янв. 20	Прод. счетъ на гирку	20/1	17329 85	17329 85
19	Платежъ Н. О. Корецкому	19/1	10000 —	—	15000 —					
31	Проценты à 6% въ н/пользу	31/1			3 62					
"	Остается за нами	31/1			2326 23					
					<u>17329 85</u>				<u>17329 85</u>	<u>17329 85</u>
						Фев. 1	Сальдо	31/1	2326 23	

7

Долженъ

Э. Бенъ Марсель.

Имѣетъ

Янв. 29	Н/ римесса	21, III	frs	cs.	Янв. 28	Е/ ф. на сард. s/s „Аполлонъ“	frs	cs.
31	Остается за нами		4500	—			9000	—
”	Прибыль на курсѣ		4500	—				3375
			9000	—			9000	—
				3375	Фев. 1	Сальдо	4500	—
								1687 50

7

8 /

Долженъ

В. Макаровъ здѣсь

Имѣетъ

Янв. 31	Остается за нами	8 IV			858 75	Янв. 8	Е/ ф. № 3 на сард.	8 IV	858 75	858 75
						Фев. 1	Сальдо	8 IV	858 75	

1		Долженъ		А. Мальцевъ здѣсь		Имѣетъ		1	
Янв. 12	Н/ ф. № 5 на рафинадъ	30/1	774 23	774 23	Янв. 30	Е/ платежъ наличными	774 23	774 23	

2

Должны

А. Вульффертъ & К° здѣсь

Имѣютъ

Янв. 14	Н/ ф. № 6 на кофе	14/IV	775 59	775 59	Янв. 31	Остается за нами	775 59
Фев. 1	Сальдо	14/IV	775 59				

Приходъ

Наложенные

№	Время	сдѣ сдѣ свидѣт.	Названіе утѣжденія	Плательщикъ	сдѣсто платежа
1	Янв. 11	689	Юго-Зап. ж. д.	П. Ф. Ковалевъ	Кишиневъ
2	27	2637	" " "	" " "	"

Приходъ

Векселя къ

№	Время	Валю-ты	Отъ кого полученъ	Плательщикъ	сдѣсто платежа
1	Янв. 7	2000	Отъ М. Русанова зд.	М. О. Гусевъ зд.	Здѣсь
2	" "	1500	" " "	К. Р. Федоровъ "	"
3	9	930	" А. Мальцева	А. Мальцевъ "	"
4	12	400	" А. Вульфберта & К ^о	Г. Дементьевъ "	"
5	15	1300	" М. Купріянова	К. П. Степановъ "	"

Приходъ

Векселя къ

Замѣтанія	Время	Замѣтанія	Срокъ
Инвентарь	Янв. 31	за товаръ	23 марта 1900

Приходъ

Девизы

Время	№	Валюты	Срокъ по стар. стилю	Трассать	Мѣсто платежа	Отъ кого полу.
Янв. 21	1	frs 4500	21 марта 1900	H. Bari	Марсель	Отъ М. Ашкенази
25	2	M 1096	25 февр. "	H. Müller	Гамбургъ	" " "

Приходъ

Сроки купоновъ

4% Государст

Время	Фамилии продавцевъ	Число листовъ	Номинальн. стоимость	Курсъ	Курсовая стоим.	сдѣсто итго
Янв. 10	И. Груберъ, зд.	20/100	2000	99 1/2	1990	1900
31	Прибыль					6 25
			2000			1996 25

платежи.

Васходъ

Сумма	Замѣтанія	Время	Замѣтанія
1520 93	По факт. № 2	Янв. 19	Полученъ платежъ
231 10	" " № 7	" 31	Инвентарь

полученію.

Васходъ

Срокъ	Замѣтанія	Время	Кому переданъ	Замѣтанія
27 марта 1900	учтены за товаръ	Янв. 31	Инвентарь	за товаръ
25 апр. "		Янв. 8	М. Гинцбургъ зд.	
19 " "		" 31	Инвентарь	
26 янв. "	учтенъ	Янв. 26	Г. Дементьеву	получ. платежъ
12 апр. "		" 27	Н. О. Петровскому зд.	

платежу.

Васходъ

сдѣсто платежа	Векселедатель	Валюты	Время	№
здѣсь	Леонъ Рабиновичъ зд.	251 10	Янв. 13	1

Девизы

Васходъ

Трассантъ. Его мѣсто	Время выдачи	Замѣт.	Время	Кому перед.	Замѣт.
М. Ашкенази	Здѣсь	Янв. 21	Янв. 29	Э. Гену	Марс.
"	"	" 25	26	Отто Эмбденъ & К ^о	Гамб.

венная Бонты

1/III, 1/VI, 1/IX и 1/XII

Васходъ

Время	Фамилии покупателей	Число листовъ	Номинальн. стоимость	Курсъ	Курсовая стоим.	сдѣсто итго
Янв. 17	О. Хаисъ, зд.	15/100	1500	99 3/4	1496	1486
31	Остается	5/100	500	100		500
			2000			1996 25

ОТЧЕТЪ

Русскаго Общества Импортной Торговли

за 1899 годъ.

I. Касса				
Оставалось на 1 Января 1899 г.	885	13		
Поступило въ 1899 г.	1.641575	22		
	1 642460	35		
Выдано въ 1899 г.	1.636383	48		
Остается на 1 Января 1900			6076	87
II. Текущіе счета въ Банкахъ				
Оставалось на 1 Января 1899 г.	5144	69		
Внесено въ 1899 г.	310023	—		
	315167	69		
Получено въ 1899 г.	312129	50		
Остается на 1 Января 1900 г.			3038	19
III. Товары				
Оставалось на 1 Января 1899 г.	249529	51		
Куплено и принято въ 1899 г.	1.253327	16		
	1.502856	67		
Продано и сдано въ 1899 г.	1.335467	77		
	167388	90		
Списано на счетъ прибыли и убытка	134410	31		
Остается на 1 Января 1900 г.			301799	21
IV. Товары коммиссіонные				
Поступило въ 1899 г.	688148	87		
Продано и сдано въ 1899 г.	661490	81		
Остается на 1 Января 1900 г.			26658	06
V. Чайный отдѣлъ				
Поступило въ 1899 г. товаровъ на	163877	68		
Отпущено въ 1899 г.	77941	87		
	85935	81		
Списано на сч. прибыли и убытка	1097	40		
Остается на 1 Января 1900 г.			87033	21
VI. Векселя полученные				
Оставалось на 1 Января 1899 г.	225171	13		
Получено въ 1899 г.	803322	51		
	1.028493	64		
Поступило платежей въ 1899 г.	585179	93		
Остается на 1 Января 1900 г.			443313	71

VII. Векселя протестованные			
Протестовано векселей въ 1899 г.	8453	44	
Поступило по нимъ платежей въ 1899 г.	2901	10	
	5552	34	
Списано со сч. прибыли и убытка	5551	34	
Остается на 1 Января 1900 г.			1 —
VIII. Покупатели			
Оставалось за покупателями на 1 Января 1899 г.	183438	83	
Отпущено въ 1899 г. товаровъ на	1.957268	06	
	2.140706	89	
Получено въ 1899 г. платежей	1.725093	06	415613 83
Остается за покупателями на 1 Января 1900 г. Въ томъ числѣ за сахаръ 155.702 р. 27 к.			
IX. Движимое имущество			
Оставалось на 1 Января 1899 года	3233	93	
Куплено въ 1899 г. на	582	53	
	3816	46	
Списано со сч. прибыли и убытка 10% погашенія	381	65	
Остается на 1 Января 1900 г.			3434 81
X. Текущіе расходы			
Содержаніе Правленія	12000	—	
<i>Содержаніе конторы:</i>			
Жалованья служащимъ	7829.72		
Аренды за помѣщеніе, освѣщеніе, типо- графскіе работы, канцел. и др.	4237.97	12067 69	
<i>Содержаніе складовъ:</i>			
Жалованья служащимъ	7305.25		
Аренды за помѣщенія, освѣщеніе, содер- жаніе въ чистотѣ и др.	4999.71	12304 96	
Вексельная бумага и гербовыя марки	1082	54	
Почтово-телеграфные расходы	1975	93	
Торговыя права и приказч. свидѣт.	1920	05	
Разѣзды по дѣламъ Общества	2134	21	
Разные расходы и расходы н/агентовъ	1590	23	
	45075	61	
Списано со сч. прибыли и убытка	43492	09	
Остается на 1 Января 1900 г. израсходованныхъ за сч. будущаго года			1583 52
XI. Основной капиталъ			
3-й окончательный взносъ въ суммѣ 300000 руб. полученъ отъ гг. акціонеровъ въ Январѣ 1900 г.			
Состояло на 1 Января 1899 г.	400000	—	
1 Мая 1899 г. полученъ отъ гг. акціонеровъ 2-й взносъ на 4000 акцій по 75 руб.	300000	—	
Состоитъ на 1 Января 1900 г.			700000 —
XII. Запасный капиталъ			
Отчислено изъ прибыли 1898 г.	1923	02	
На 1 Января 1900 г. состоитъ			1923 02
XIII. Страховой капиталъ			
Отчислено изъ прибыли 1898 г.	2507	48	
На 1 Января 1900 г. состоитъ			2507 48

XIV. Капиталъ для обзав. и устройства			
Оставалось на 1 Января 1899 г.	13994	19	
Израсходовано въ 1899 г.	11996	18	
Остается на 1 Января 1900 г.			1998 01
XV. Кредиторы			
Оставалось за Обществомъ на 1 Января 1899 г. .	239557	66	
Получено въ 1899 г.	2.366489	54	
	2 606047	20	
Уплачено въ 1899 г.	2.327043	42	
Остается за Обществомъ на 1 Января 1900 г. .			279003 78
XVI. Разныя лица и учрежденія			
Оставалось за ними на 1 Января 1899 г. . .	7350	91	
Выдано въ 1899 г.	217863	08	
	225213	99	
Получено въ 1899 г.	234799	03	
Остается на 1 Января 1900 г. за Обществомъ .			9585 04
XVII. Векселя учтенные			
Учтено векселей въ 1899 г.	140282	94	
Оплачено при наступленіи сроковъ	79204	50	
Остается на 1 Января 1900 г.			61078 44
XVIII. Выдан. тратты			
Акцептовано въ 1899 г.	95974	67	
Уплачено въ 1899 г.	75168	87	
Остается на 1 Января 1900 г. за Обществомъ .			20805 80
XIX. Проценты			
Уплачено въ 1899 г.	18748	84	
Получено въ 1899 г.	7311	68	
	11437	16	
Списано со сч. прибыли и убытка	11302	88	
Остается на 1 Января 1900 г.			134 28
XX. Коммиссія и куртажъ			
Получено въ 1899 г.	6378	16	
Уплачено въ 1899 г.	5573	71	
Списано на сч. прибыли и убытка			804 45

XXI. СЧЕТЪ ПРИБЫЛИ И УБЫТКА

ДЕБЕТЪ

КРЕДИТЪ

Уч. имущества	Сч. Товаровъ	
Списывающа % погашенія	381 65	Получено прибыли 134410 31
Векселей протестованныхъ		„ Коммисіи и куртажа
Списывающа протестованные векселя .	5551 34	Получено отъ продажи комис. товаровъ 804 45
Текущихъ расходовъ		„ Чайнаго отдѣла
Списывающа расходы	43492 09	Получено прибыли 1097 40
Расходовъ по пр. своз. и пер. тов.		
Списывающа расходы	8537 11	
Страхованія		
Списывающа расх. по страх. товаровъ.	1202 77	
Процентовъ		
Списывающа уплаченные проценты .	11302 88	
Скидокъ и потерь		
Списывающа разныя скидки покупат.	3214 84	
	73682 68	
Чистая прибыль.	62629 48	
	136312 16	Руб. 136312 16

Бухгалтеръ

Предсѣдатель Правленія

Члены Правленія

XXIII. РАСПРЕДѢЛЕНІЕ ПРИБЫЛИ

Чистая прибыль за 1899 г. составляет	62629	48		
За вычетомъ 6% Государственнаго налога	3757	77	58871	71
<i>Изъ коихъ отчисляется:</i>				
въ запасный капиталъ 5%	2943	59		
въ дивидендъ гг. Акціонерамъ на 4000 акцій по 9 руб. (считая 6% на 400.000 руб. за 1 годъ и на 300.000 руб. за 8 мѣсяцевъ)	36000	00	38943	59
Остается.			19928	12
<i>Изъ нихъ:</i>				
отчисляется въ страховой капиталъ 20% согласно журнальному постановленію Общаго Собранія гг. Акціонеровъ отъ такого-то числа, мѣсяца и года, въ вознагражденіе гг. членамъ Правленія 15%	3985	62		
	2989	22	6974	84
Остается.			12953	28
Оставалось отъ прибыли 1898 года			149	32
Итого остается въ распоряженіи Общаго Собра- нія гг. Акціонеровъ			13102	60

Заключеніе Ревизіонной Коммиссіи Россійскаго Общества Импортной Торговли

Ревизіонная Коммиссія, руководствуясь § 00 Устава, провѣрила отчетъ и балансъ Общества за 1899 годъ по книгамъ Правленія и, найдя таковыя составленными правильно и согласными какъ съ книгами, такъ и съ документами и приложеніями къ отчету, постановила отчетъ и балансъ Общества за 1899 годъ представить на утвержденіе Общему Собранію гг. Акціонеровъ.

Члены Ревизіонной Коммиссіи {

Число, мѣсяцъ, годъ.
N-скъ.

ЭКСПОРТЪ ЗЕРНА.

Черновая.

8/21 мая 1900 г. Я продаю по контракту 50000 пд. ржи П. Лауреадо въ Марселѣ черезъ посредство агента Н. Фишера въ Одессѣ; цѣна *cif frs* 14.20 съ дисконтомъ 1⁰/₀; расчетъ трассированіемъ на Ліонскій Кредитъ ср. 3 мѣс.; банковая коммиссія 1¹/₂⁰/₀ за мой счетъ.

Партія ржи мнѣ обошлась à 69³/₄ коп. за пудъ, не считая куртажа (1¹/₂⁰/₀).

9 мая я занимаю мѣсто на пароходѣ «Ордіонъ», фрахтъ 10 *frs* за тонну (1006 *K^{os}*).

10 мая я доставляю на пароходъ 22000 пд.; плачу: мѣрщикамъ à 3 коп. за 10 пд.—*£*. 66.—, рабочимъ на пароходѣ *£*. 17.50, за перевозку на пароходъ *£*. 347.77; всего *£*. 431.27.

11 мая я доставляю на пароходъ 28000 пд.; плачу: мѣрщикамъ *£*. 84.—, рабочимъ *£*. 20.40. за перевозку *£*. 372.60, надзоръ и мелочные расходы *£*. 19.35, полукопѣчный сборъ въ пользу города *£*. 250.—; всего *£*. 746.35.

12 мая заплачено: за мѣшки *£*. 110.—, капитану за рожи *£*. 80.—, ему же въ счетъ фрахта *frs* 800.—à 37.45=*£*. 299.60; всего *£*. 489.60.

12 мая составлена предварительная фактура и послана П. Лауреадо въ Марсель; въ фактурѣ пуды переведены въ килограммы по соотношенію 1 пд.=16,25 *K^{os}* (въ фактурѣ взято отношеніе нѣсколько меньше точнаго въ виду рассыпки зерна въ пути); въ фактурѣ показаны относящіяся на мой счетъ расходы, уплата коихъ переведена на покупателя; фрахтъ по 10 *frs* за тонну, страхование въ *frs* 109000.—à 1¹/₂⁰/₀, банковая коммиссія 1¹/₂⁰/₀ (съ итога предварительной фактуры). Сумма предварительной фактуры *frs* 105870.35.

12 мая выданы тратты №№ 93—98 на Ліонскій Кредитъ въ Марселѣ за счетъ П. Лауреадо на *frs* 105870.35 ср. 3 мѣс. приказу О Хаиса. Тратты проданы по курсу 37.15. Получено отъ О. Хаиса наличными *£*. 39330.84.

13 мая заплачено агенту Н. Фишеру 1⁰/₀ коммиссіи съ *frs* 114221.25 à 37.15=*£*. 424.33.

7 іюня получена отъ П. Лауреадо окончательная фактура на *frs* 106077.55 и чекъ на *frs* 207.20 à *vue*, каковая сумма составляетъ разницу между суммами предварительной и окончательной фактуръ въ мою пользу; чекъ проданъ О. Хаису à курсу 37.50; получено *£*. 77.70.

Представить: Кассовый журналъ, Меморіалъ, листъ Книги экспорта зерна, фактуры. Предположить, что фирма имѣетъ для продажъ зерна за границу *сборный* счетъ: „счетъ экспорта зерна“.

А. ИВАНОВЪ.

Одесса, мая 12 дня 1900 г.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ФАКТУРА

на партію ржи, проданную Г-ну П. Лауреадо въ Марсель
и отправленную s/s „Оріонъ“

Контрактъ отъ $\frac{8}{21}$ мая с. г.

50000 пд. à 16.25=812500 Kos à frs 14.20

Дисконтъ 1^o/₂%

Долой:

frs 8076.55

Фрахтъ

÷ Авансъ

800.—

Страхование въ frs 109000.— à $\frac{1}{2}$ %

Банковая коммиссія $\frac{1}{2}$ %

frs 115375

frs 115375

frs 114221 25

frs 7276 55

545

529 35

frs 8350 90

frs 105870 35

— 89 —

П. ЛАУРЕАДО.

Марсель, юня 14 дня 1900 г.

ОКОНЧАТЕЛЬНАЯ ФАКТУРА

на партію ржи, купленную у А. Иванова въ Одессѣ и по-
лученную s/s „Оріонъ“.

Контрактъ отъ 21 мая с. г.

Выгружено 814086 Kos à 14.20

Дисконтъ 1^o/₂%

Долой:

frs 8092.30

÷ Авансъ

800.—

Страхование въ frs 109000.— à $\frac{1}{2}$ %

Банковая коммиссія

frs 7292 30

545

529 35

frs 8366 65

frs 106077 55

Сумма предварит. фактуры

окончат. "

Разница въ В/ кредитъ

frs 105870 35

106077 55

frs 207 20

Приходъ

Бонъ для П. Лауреадо, Марсель, 2/3 „Эрионъ“

Расходъ

Май	8	Продано около 50000 пд. à frs 14.20 съ диск. 1% <i>cif</i> по контракту отъ с. д.			Май 12	Предварительная фактура на frs Трассировано на Лионскій Кре- дитъ въ Марсель à 37.15	105870 35	39330 84
9/12		Погружено изъ магазина 50000 пд. à 69 ³ / ₄ коп.			Июнь 7	Разность суммъ предварит. и окончат. фактуръ à 37.50	207 20	77 70
		РАСХОДЫ.						
		Мѣщикамъ	150 —					
		Рабочимъ на пароходъ	37 90					
		Перевозка	720 37					
		Надзоръ и мелочные	19 35					
		Полукон. сборъ	250 —					
		Рогожи	80 —					
		Прокать мѣшковъ	110 —					
		Почтовые, телеграфные, векс. бум.	40 —					
		Куртажъ при покупкѣ зерна 1/2%	174 38	1582 —				
	12	Авансъ капитану à 37.45	800 —	36457 —				
	13	Коммиссія агента à 37.15	1142 20	299 60				
		Прибыль		36756 60				
				424 33				
				37180 93				
				2227 61				
				39408 54				39408 54

— — — Экспортъ зерна. Вспомогат. книга. — — —

80

00

Дебетъ

Счетъ кассы

1900.

Кредитъ

12/ 21	Счету — <u>ДЕВИЗЪ</u> Получено отъ О. Хаиса за тратты №№ 93 — 98, выданныя за счетъ П.Лауреадо въ Марсель на Ліонскій Кредитъ въ Марсель на сумму пред-варит. фактуры на партію ржи, про-данную П. Лауреадо и отправленную s/s „Оріонъ“	Май	9	25	Отъ счета рас-сх. при погрузкѣ Расх. при погрузкѣ на s/s „Оріонъ“ партіи ржи, проданной П. Лауреадо въ Марсель	431	27
			11	25	Отъ счета расх. при погрузкѣ на s/s „Оріонъ“ партіи ржи, проданной П. Лауреадо въ Марсель	746	35
			12	25	Отъ счета расх. при погрузкѣ на s/s „Оріонъ“ партіи ржи, проданной П. Лауреадо въ Марсель	190	—
7 29	Счету <u>ЭКСПОРТА ЗЕРНА</u> Получено по чеку, присланному П. Лауреадо въ Марсель въ покрытіе разницы между суммами предварит. и окончат. фактуръ на партію ржи, проданную П. Лауреадо и отпра-вленную s/s „Оріонъ“ — frs 207.20 à me à 37.50		”	29	Отъ счета Экспорта зерна Авансъ капит. s/s „Оріонъ“ frs 800.— à 37.45	299	60
			13	29	Отъ счета Экспорта зерна Коммиссія Н. Фишера за посредни-чество при продажѣ партіи ржи П. Лауреадо въ Марсель — frs 1142.20 à 37.15	424	33

Экспортъ зерна. Кассовый журналъ.

1900 г.

90

		12 мая				
29		Счетъ <u>экспорта зерна</u> разн. За стоимость партіи ржи въ 50000 пд., проданной П. Лауреадо въ Марсель по кон- тракту отъ 8/13 с. м.				
18		Счету <u>зерна</u> За переносъ на дебитуемый счетъ собственной стоимости зерна	34875	—		
25		Счету <u>расх. при погруз.</u> За переносъ расходовъ при погрузкѣ на s/s „Оріонъ“	1367	62		
3		Счету <u>общ. расходовъ</u> Почтовые, телеграфные, векс. бумага	40	—		
16		Счету <u>куртажа</u> За переносъ куртажа при покупкѣ зерна	174	38	36457	—
		12 мая				
21		Счетъ <u>девизъ</u>				
29		Счету <u>экспорта зерна</u> За тратты №№ 93—98, вы- данныя на Ліонскій Кредитъ въ Марсель за счетъ П. Лау- реадо въ Марсель на сумму предварит. фоктуры на пар- тію ржи, проданную П. Лау- реадо и отправленную s/s „Оріонъ“			39330	84
		НВ. Прибыль отъ отдѣльной опе- раціи опредѣляется по вспомога- тельной книгѣ: „Книгъ экспорта зерна“, въ которой для каждой отдѣльной продажи назначается особый листъ. Сборный же счетъ „счетъ экспорта зерна“ укажетъ въ концѣ года результатъ всѣхъ про- дажи зерна за границу, имѣвшихъ мѣсть втеченіи года.				

ОБЪЯСНЕНІЕ БАЛАНСА

акціонернаго коммерческаго банка.

См. также соотв. §§ „Коммерческой ариѳметики для среднихъ коммерческихъ училищъ“.

Операціи, производимыя акціонерными коммерческ. банками:

1^о *Выдача ссудъ и открытіе кредита* срокомъ не далѣе, какъ на 9 мѣсяцевъ; а) подъ залогъ государственныхъ процентныхъ бумагъ, акцій и облигацій промышленныхъ и кредитныхъ обществъ въ размѣрѣ не свыше 90% съ биржевой ихъ цѣны; в) по коносаментамъ, квитанціямъ транспортныхъ конторъ, дубликатамъ желѣзныхъ дорогъ на отправленіе товары, не подлежащіе легкой порчѣ, въ размѣрѣ $\frac{2}{3}$ ихъ стоимости съ условіемъ, чтобы они были застрахованы въ извѣстныхъ банку страховыхъ обществахъ не менѣе, какъ на 10% выше суммы ссуды, на срокъ, по крайней мѣрѣ однимъ мѣсяцемъ долѣе срока залога и чтобы полисы на товары хранились въ банкѣ; с) подъ залогъ драгоцѣнныхъ металловъ въ слиткахъ и въ иностранной монетѣ и ассигновокъ горныхъ правленій на золото, добытое на частныхъ приискахъ, не свыше 90% стоимости металла; д) подъ залогъ не подлежащихъ легкой порчѣ товаровъ въ размѣрѣ $\frac{2}{3}$ ихъ стоимости съ тѣмъ, чтобы они были сложены въ безопасныхъ помѣщеніяхъ и были застрахованы на условіяхъ, изложенныхъ выше.

2^о *Выдача ссудъ подъ соло-векселя* (т. е. векселя съ одною подписью векселедателя), обезпеченные залогомъ сельскохозяйственныхъ имѣній, на основаніи особыхъ правилъ, установленныхъ закономъ 11 мая 1898 г.

3^о *Учетъ* векселей и всякихъ другихъ обязательствъ, основанныхъ на торговыхъ сдѣлкахъ, имѣющихъ по крайней мѣрѣ двѣ подписи и назначенныхъ къ платежу не далѣе 9-ти мѣсяцевъ, какъ въ Россіи, такъ и за границей; учетъ промессъ или обязательствъ, обезпеченныхъ свидѣтельствами на товары, сложенные въ таможенныхъ пакгаузахъ или благонадежныхъ магазинахъ, и вообще всѣхъ родовъ документовъ съ такимъ же обезпеченіемъ, до платежа которыхъ остается также не болѣе 9-ти мѣсяцевъ.

4^о *Учетъ соло-векселей* съ обезпеченіемъ, указаннымъ подъ № 1^о.

5^о *Пріемъ суммъ* не менѣе ста рублей во вклады: а) безсрочные, в) срочные, с) на обыкновенный и условный текущій счетъ.

6° *Перезалогъ* процентныхъ бумагъ и товаровъ, принятыхъ въ залогъ отъ частныхъ лицъ, съ согласія залогодателей.

7° *Переучетъ* (перепродажа) означенныхъ подъ № 3° документовъ, по бланковой надписи отъ имени банка.

8° *Покупка и продажа* государственныхъ и частныхъ процентныхъ бумагъ, паевъ и акцій, обращеніе коихъ дозволено въ Имперіи, а) за свой счетъ и в) за счетъ третьихъ лицъ.

9° *Покупка и продажа* за свой счетъ и по порученію драгоцѣнныхъ металловъ въ слиткахъ и въ монетахъ, ассигновокъ горныхъ правленій, траттъ и переводовъ какъ въ Россіи, такъ и за границею на всѣ внутреннія и заграничныя мѣста.

10° *Пріемъ товаровъ для отправления за границу и внутри Россіи*, съ выдачею подъ нихъ ссуды; *продажа по порученію* частныхъ лицъ и торговыхъ домовъ, принадлежащихъ имъ *товаровъ*, не иначе какъ за ихъ счетъ и за опредѣленную напередъ плату (коммиссію).

11° *Производство платежей* въ Россіи и за границей въ городахъ, гдѣ находятся отдѣленія или коммиссіонеры банка; уплата по векселямъ, акцептованнымъ кліентамъ съ назначеніемъ платежа въ банкъ, а также по векселямъ и переводамъ, трассированнымъ прямо на банкъ, съ тѣмъ, чтобы такія уплаты предварительно были обезпечены на полную сумму или наличностью текущаго счета въ банкъ, или товарами, сложенными въ таможенныхъ пакгаузахъ или частныхъ амбарахъ и переведенными на имя банка, или другими безспорными и вѣрными залогами.

12° *Открытіе бланковыхъ кредитовъ* срокомъ не далѣе 30 дней, т. е. платежи за счетъ кліентовъ, безъ указанныхъ подъ № 11° обезпеченій.

13° *Переводъ денегъ* во всѣ мѣста, гдѣ находятся отдѣленія или коммиссіонеры банка.

14° *Исполненіе порученій на полученіе платежей (инкассо)* по процентнымъ бумагамъ, вышедшимъ въ тиражъ погашенія, купонамъ, векселямъ и вообще всякаго рода денежнымъ документамъ внутри Имперіи и за границей.

15° *Страхованіе билетовъ* съ выигрышами отъ выхода въ тиражъ погашенія.

16° *Открытіе, по коммиссіи, подписки* на государственные и общественные займы, на акціи, паи и облигаціи, разрѣшаемые правительствомъ къ выпуску частнымъ обществамъ, на закладные листы и другія бумаги, разрѣшаемая правительствомъ къ выпуску.

17° *Пріемъ на храненіе* за опредѣленную плату всякаго рода процентныхъ бумагъ и всякихъ другихъ цѣнностей.

Для каждой изъ перечисленныхъ операцій открывается одинъ или нѣсколько счетовъ, носящихъ соотвѣтствующее названіе. Правила дебитованія и кредитованія счетовъ см. въ § 82.

Для *ссудъ* открывается рядъ счетовъ, носящихъ названіе рода и вида операціи. Такъ, открываются: *счетъ срочныхъ ссудъ подъ залогъ бумагъ, правительствомъ гарантированныхъ*; *счетъ ссудъ подъ залогъ бумагъ, правительствомъ негарантированныхъ*; *счетъ ссудъ до востребованія (on call) или счетъ спеціальныхъ текущихъ счетовъ подъ обезпеченіе процентныхъ бумагъ*; *счетъ ссудъ подъ соло-векселя подъ обезпеченіе процентныхъ бумагъ* и т. д. Такъ какъ этотъ счетъ — активный (см. стр. 101-ую), то при выдачѣ ссуды онъ дебитуется, при погашеніи — кредитруется (§ 82); сальдо счета — всегда дебитовое — указываетъ размѣръ долга различныхъ лицъ по данному виду ссуды. При выдачѣ ссуды удерживаются проценты и гербовый сборъ; сумма процентовъ записывается въ кредитъ *счета процентовъ* (по ссудамъ даннаго вида), а гербовый сборъ — въ кредитъ *счета вексельной бумаги и гербоваго сбора* или *счета расходовъ, подлежащихъ возврату*. Если ссуда въ срокъ не погашена, то дѣлается переносъ (§ 77) со счета ссудъ даннаго вида на *счетъ просроченныхъ ссудъ*. По спеціальнымъ текущимъ счетамъ взывается съ заемщика 0,216⁰/₀ Государственного сбора; для этого сбора открывается *счетъ Государственного сбора по спеціальнымъ текущимъ счетамъ*; при начисленіи сбора этотъ счетъ кредитруется (при этомъ дебитуется *счетъ спеціальныхъ текущихъ счетовъ*, такъ какъ сборъ причисляется къ суммѣ долга), при внесеніи сбора въ казначейство этотъ счетъ дебитуется; сальдо счета — кредитовое — указываетъ сумму начисленнаго сбора, еще невнесеннаго въ казначейство.

Операціи по открытымъ кредитамъ относятся на счета корреспондентовъ, о которыхъ будетъ сказано дальше.

Для *учета* векселей и всякихъ документовъ также открывается рядъ счетовъ: *счетъ учтенныхъ векселей мѣстныхъ*; *счетъ учтенныхъ векселей иногороднихъ*; *счетъ учтенныхъ купоновъ и вкладныхъ билетовъ* и т. п. При учетѣ эти счета дебитуются, при оплатѣ векселя плательщикомъ или переучетѣ — кредитуются. Удерживаемые проценты записываются въ кредитъ *счета процентовъ* по учету векселей; въ случаѣ учета иногороднихъ векселей банкъ взываетъ еще извѣстный процентъ за переводъ (*дамно*) и за почтовые расходы; при этомъ кредитруется соотвѣтств.: *счетъ комиссій* и *счетъ текущихъ расходовъ*. Если по векселю въ срокъ платежа не поступить, то дѣлается переносъ со счета учтенныхъ векселей на *счетъ протестованныхъ векселей*. Сальдо счета учтенныхъ векселей и другихъ документовъ — дебитовое — указываетъ

сумму валютъ учтенныхъ векселей и другихъ документовъ, находящихся въ портфель банка.

Для вкладовъ открываются счета: *счетъ вкладовъ на текущіе счета, счетъ срочныхъ вкладовъ, счетъ безсрочныхъ вкладовъ*. Эти счета — пассивные; при полученіи банкомъ вклада, кредитуются соотвѣтствующій счетъ вкладовъ; при возвращеніи вкладовъ — этотъ счетъ дебитуется; сальдо счета — всегда кредитовое — указываетъ долгъ банка по вкладамъ. При начисленіи процентовъ по обыкновеннымъ текущимъ счетамъ дебитуется счетъ процентовъ (убытокъ) и кредитуются счетъ вкладовъ на текущіе счета (такъ какъ проценты прибавляются къ сальдо капиталовъ). При начисленіи процентовъ по вкладамъ дебитуется счетъ процентовъ (убытокъ) и кредитуются особый счетъ: *счетъ отложенныхъ суммъ или счетъ процентовъ, подлежащихъ выдачѣ по вкладамъ* (здѣсь нельзя поступить, какъ выше, т. е. кредитовать счетъ срочныхъ вкладовъ потому, что начисленные проценты не прибавляются къ суммѣ вклада). При выдачѣ процентовъ по текущему счету дебитуется счетъ вкладовъ на текущіе счета, такъ какъ эти проценты вошли въ сальдо текущаго счета, а при выдачѣ процентовъ по срочнымъ вкладамъ дебитуется счетъ отложенныхъ суммъ, такъ какъ эти проценты вошли въ названный счетъ; сальдо счета отложенныхъ суммъ указываетъ долгъ банка въ видѣ процентовъ на невытребованные вклады. Проценты по вкладамъ подлежатъ 5% государственному сбору; этотъ сборъ, при начисленіи, записывается въ кредитъ *счета 5% Государственного сбора*; при внесеніи въ казначейство — въ дебетъ названнаго счета.

Для *перезалога цѣнныхъ бумагъ* открывается *счетъ* (пере)залога *цѣнныхъ бумагъ*, а для *переучета векселей* — *счетъ переучета векселей*; это — счета пассивные; при переучетѣ или перезалогѣ они кредитуются, а при выкупѣ ссуды или оплатѣ векселя дебитуются; сальдо счета указываетъ долгъ банка по перезалогу или переучету.

Для *покупки и продажи цѣнныхъ бумагъ за собственный счетъ* открывается (§ 94) *счетъ цѣнныхъ бумагъ, принадлежащихъ банку*; процентныя бумаги, принадлежащія запасному капиталу, показывается по *счету процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ банку* или по *счету фонда запаснаго капитала*.

Для *покупки и продажи банкирскаго товара по порученію* открывается *счетъ покупки и продажи такого-то товара по порученіямъ* (§ 88).

Для *покупки и продажи за собственный счетъ иностранныхъ векселей, золота и серебра въ слиткахъ, иностранныхъ монетъ и банковыхъ билетовъ* открывается *счетъ курсовыхъ операций* или *счетъ иностр. векселей, золота и серебра и т. д.*;

въ дебетъ этого счета отмѣчается стоимость купленного, а въ кредитъ — стоимость проданнаго товара.

Для открытыхъ кредитовъ, для полученія и производства платежей по порученіямъ открываются: счетъ корреспондентовъ *nostro* и счетъ корреспондентовъ *loro* (§ 100).

На счетъ корреспондентовъ *nostro* относятся суммы по операціямъ, которыя совершаются корреспондентами по порученію и за счетъ (нашъ) банка; таковы выдачи денегъ корреспондентами по переводамъ банка и полученіе денегъ корреспондентами по векселямъ и срочнымъ документамъ, принадлежащимъ банку; на этотъ же счетъ заносятся проценты по процентнымъ счетамъ и причитающаяся корреспондентамъ комиссія за оплату переводовъ, за инкассо векселей, почтовые расходы и проч. Каждый корреспондентъ имѣетъ особый личный (лицевой) счетъ въ Книгѣ корреспондентовъ; при составленіи баланса находится сальдо счета *nostro* каждаго корреспондента по Книгѣ корреспондентовъ; затѣмъ складываются дебитовыя сальдо, и сумма ихъ показывается въ активѣ баланса; складываются кредитовыя сальдо, и сумма ихъ показывается въ пассивѣ баланса; такимъ образомъ въ балансѣ будетъ фигурировать не одно число — сальдо счета корреспондентовъ *nostro* по Главной книгѣ, а два числа, найденныя по Книгѣ корреспондентовъ: 1° итогъ дебитовыхъ сальдо по отдѣльнымъ лицевымъ счетамъ; 2° итогъ кредитовыхъ сальдо по отдѣльнымъ лицевымъ счетамъ. Положимъ, напр., вычисливъ сальдо лицевыхъ счетовъ по Книгѣ Корреспондентовъ *nostro*, мы нашли:

		Активъ		Пассивъ	
1	Лодзинскій Торговый Банкъ	1270	80		
2	Минскій Коммерческій Банкъ			18342	50
3	Московскій Торговый Банкъ			22486	25
4	З. Ш. Юллесъ въ Минскѣ	3420	50		
5	Тифлисскій Коммерческій Банкъ			6362	30
	Итого	4691	30	47191	05

Въ активѣ будетъ записано:

Счетъ корреспондентовъ банка

по счетамъ банка (*nostro*)

свободныя суммы въ распоряженіи банка

(т. е. суммы, полученныя корреспондентами за счетъ банка; суммы, которыми банкъ можетъ распорядиться по усмотрѣнію)

векселя у корреспондентовъ (для инкассо).

въ общемъ
4691.30

Въ пассивѣ:

Счетъ корреспондентовъ банка

по счетамъ банка (*nostro*)

суммы, остающіяся за банкомъ (долгъ за переводы или друг. какія-нибудь услуги) 47191.05

На *счетъ корреспондентовъ loro* относятся суммы по операциямъ, которыя совершаются банкомъ *по порученію и за счетъ* (ихъ) *корреспондентовъ*; таковы выдачи денегъ банкомъ по переводамъ корреспондентовъ и полученіе денегъ банкомъ по векселямъ и срочнымъ документамъ, принадлежащимъ корреспондентамъ; на этотъ же счетъ заносятся проценты по процентнымъ счетамъ и причитающаяся банку комиссія за оплату переводовъ, за инкассо векселей, почтовые расходы и проч. Въ балансѣ и въ этомъ случаѣ показывается два числа, найденныя по Книгѣ корреспондентовъ: 1^о итогъ дебитовыхъ сальдо по отдѣльнымъ лицевымъ счетамъ *loro*, 2^о итогъ кредитовыхъ сальдо по отдѣльнымъ лицевымъ счетамъ *loro*.

Въ активѣ будетъ записано:

Счетъ корреспондентовъ банка

по ихъ счетамъ (*loro*)

кредиты съ обезпеченіемъ такими-то цѣнностями
бланковые кредиты (по переводамъ)

Въ пассивѣ:

Счетъ корреспондентовъ банка

по ихъ счетамъ (*loro*)

свободныя суммы въ распоряженіи корреспондентовъ

векселя на комиссіи.

Одно и то же лицо можетъ имѣть въ банкѣ два счета: *loro* и *nostro*.

Въ случаѣ выдачи корреспондентомъ перевода на банкъ, этотъ послѣдній дебитуетъ счетъ корреспондентовъ *loro* и кредитуетъ особый счетъ: *счетъ акцептованныхъ траттъ* или *счетъ трансфертовъ*; при оплатѣ перевода кредитуются счетъ кассы и дебитуются счетъ акцептованныхъ траттъ; сальдо счета акцептованныхъ траттъ—всегда кредитовое—указываетъ сумму неуплаченныхъ банкомъ переводовъ.

Мы разсмотрѣли главнѣйшіе своеобразные счета банковской бухгалтеріи. Къ сказанному прибавимъ еще нѣсколько словъ.

Счетъ основнаго капитала, счетъ запаснаго капитала, счетъ капитала погашенія движимаго или недвижимаго имущества были объяснены въ § 130.

Счетъ невыданнаго дивиденда показываетъ въ пассивѣ долгъ банка въ видѣ дивиденда за прошлые годы, не взятаго акціонерами.

Счетъ отдѣленій банка съ правленіемъ указываетъ долгъ отдѣленія банку (активъ) и долгъ банка отдѣленію (пассивъ); въ сношеніяхъ съ банкомъ отдѣленіе разсматривается, какъ корреспондентъ, выдѣленный изъ общей группы корреспондентовъ. Балансъ отдѣленія приписывается къ балансу банка.

Счетъ текущихъ расходовъ дебитуется за общіе расходы (§ 46), кредитуются за почтовые и телеграфные расходы, относимые на счетъ кліентовъ.

Счетъ возвратныхъ расходовъ дебитуется за стоимость вексельной бумаги и гербовыхъ марокъ при покупкѣ, а также за нѣкоторые расходы, произведенные за счетъ третьихъ лицъ; кредитуются при возмѣщеніи расходовъ или при расходованіи вексельной бумаги и гербовыхъ марокъ за счетъ третьихъ лицъ.

Счетъ обзаведенія и устройства дебитуется при покупкѣ мебели, устройствѣ помѣщенія и т. п.

Счетъ переходныхъ суммъ (§ 79) въ банкахъ чаще всего является пассивнымъ счетомъ; онъ кредитуются, если при полученіи денегъ кредиторъ по какой-либо причинѣ не выяснился; нѣкоторые банки относятъ въ кредитъ этого счета суммы, полученные по срочнымъ документамъ, принадлежащимъ лицамъ, которыя не имѣютъ счета въ книгѣ корреспондентовъ. Вообще этотъ счетъ весьма неопредѣленный и указать всѣ случаи его примѣненія невозможно.

Коммиссіонные векселя, т. е. векселя полученные банкомъ на коммиссію, одними показываются внѣ баланса (см. стр. 103), другими въ самомъ балансѣ.

Въ балансъ (въ активъ и въ пассивъ) часто вносятся залоги членовъ правленія, процентныя бумаги кассы служащихъ и др.

Теперь, на основаніи сказаннаго можно понять балансъ, представленный на стр. 101—103. Разсматривать его слѣдуетъ такъ, какъ объяснено въ § 9.

Дебитъ		Счетъ убытковъ и прибылей		Кредитъ	
<i>Счетъ процентовъ.</i>		<i>Счетъ процентовъ.</i>		<i>Счетъ процентовъ.</i>	
Уплачено % :		Получено % :		по текущ. счет. въ частн кред.	
по текущимъ счетамъ		по текущ. счет. въ частн кред.		учрежд.	
" вкладамъ		по учтеннымъ векселямъ		ссудамъ гарантир. и негарант.	
" векс. въ Государств. банкъ		" счету съ корреспондентами		товарн. и аванс. подъ дубл.	
" счету съ корреспондентами		<i>Счетъ текущихъ расходовъ.</i>		и конос.	
		Расходы банка		спеціальному счету разныхъ	
		<i>Счетъ обзаведенія и устройства.</i>		лицъ	
		Списано со стоимости движимаго		купонамъ принадлежащихъ	
		имущества		банку % бумагъ	
		<i>Счетъ погасительн. фонда недвиж. имущ.</i>		счета съ корреспондентами	
		Списано со стоимости недвижимаго		разнымъ операціямъ	
		имущества		дохода съ недвиж. имущест.	
		<i>Счетъ дополнительнаго налога.</i>		<i>Счетъ курсовыхъ операцій.</i>	
		Списывается дополнит. % сборъ .		Получено прибыли по траттамъ и векселямъ на	
		<i>Счетъ сомнительныхъ долговъ.</i>		загран. мѣста	
		Списывается по протестованнымъ		<i>Счетъ комиссій.</i>	
		векселямъ		Полученіе комиссій	
		Списывается по неблагонадежн.		<i>Счетъ возврата списанныхъ долговъ.</i>	
		долгамъ		Возвратъ долговъ, ранѣ списанныхъ въ убытокъ	
		<i>Счетъ чуждыхъ бумагъ.</i>		Чистая прибыль	
		Убытокъ отъ разницы въ цѣнѣ .		119,182 55	
				1.421,154 98	
				4,915,762 24	

Балансъ на 1 Января 1901 г.

Активъ

	Въ привлеченіи	Въ отдѣленіяхъ	ИТОГО
<i>Счетъ кассы</i>			
а) наличными	347,106 94	3.777,203 52	4.124,310 46
б) на текущихъ счетахъ :			
въ конторахъ и отдѣленіяхъ Государственнаго банка	581,100 —	1.025,877 31	1.606,877 31
въ частныхъ банковыхъ учрежденіяхъ	—	15,648 73	15,648 73
<i>Счетъ учтенныхъ векселей.</i>			
Учетъ векселей, имѣющихъ не менѣе двухъ подписей	2.568,319 06	20.112,479 46	22.680,798 52
<i>Счетъ учтенныхъ соло-векселей.</i>			
Учетъ соло-векселей съ обезпеченіемъ	2,745 60	869,339 44	872,035 04
<i>Счетъ тиражныхъ % бумагъ и текущихъ купоновъ</i>	1,247 20	327,842 50	329,089 70
<i>Счетъ ссудъ подъ залогъ:</i>			
государственныхъ и правительствомъ гарантированныхъ % бумагъ	133,826 —	2.167,415 21	2.301,241 21
акцій и облигацій, правительствомъ не гарантированныхъ	218,750 —	734,842 17	953,592 17
товаровъ	195,600 —	1.873,860 59	2.069,460 59
<i>Счетъ авансовъ подъ железнодорожные дубликаты и коносаменты</i>	2,289 50	2.462,532 06	2.464,821 56
<i>Счетъ специальныхъ счетовъ до востребованія (on call):</i>			
подъ обезпеченіе:			
% бумагъ	2.520,254 74	6.395,296 58	8.915,551 32
векселей и товаровъ	65,181 70	2.257,670 83	2.322,852 53
<i>Счетъ учтенныхъ бумагъ, принадлежащихъ банку:</i>			
государственныхъ и правительствомъ гарантированныхъ	2.541,862 91	564,403 87	3.106,266 78
акцій, пай и облигацій, правительствомъ не гарантированныхъ	2.238,240 57	896,202 74	3.134,443 31
<i>Счетъ курсовыхъ операцій:</i>			
траты и векселя на загранич. мѣста, банкноты и иностранныя монеты	228,369 49	125,775 84	354,145 33
Переносъ			

Активъ

Балансъ на 1 Января 1901 г.

	Въ правленіи	Въ отдѣленіяхъ	ИТОГО
Счетъ корреспондентовъ банка:			
по ихъ счетамъ (loro):			
кредиты подъ обезпеченіе:			
бумагами:			
гарантированными	—	4,595 10	4,595 10
негарантированными	139,705 66	58,582 38	198,288 04
векселями	428,458 99	1,932,221 43	2,360,680 42
товарами, дубликатами и коносаментами	2,291,853 35	2,018,720 44	4,310,573 79
торговыми обязательствами	1,057,572 17	174,070 23	1,231,642 40
бланковые кредиты	1,297,004 06	1,902,075 90	3,199,079 96
по счетамъ банка (nostro):			
свободныя суммы въ распоряженіи банка	525,830 36	159,514 77	685,345 13
векселя у корреспондентовъ	91,051 96	3,119,619 68	3,210,671 64
Счетъ правленія съ отдѣленіями	9,341,659 20	—	9,341,659 20
Счетъ протестованныхъ векселей	12 —	435 —	447 —
Счетъ расходовъ, подлежащихъ возврату	3,886 95	14,327 95	18,241 90
Счетъ обзаведенія и устройства	11,000 —	93,663 63	104,663 63
Счетъ переходящихъ суммъ	136,355 06	847,656 09	984,011 15
Счетъ недвижимаго имущества, принадлежащаго банку	168,250 —	1,058,397 83	1,226,647 83
	27.137,433 47	54,990,271 28	82.127,704 75

	Въ правленіи	Въ отдѣленіяхъ	ИТОГО
Счетъ складочнаго капитала	7,500,000 —	—	7,500,000 —
Счетъ запаснаго капитала	3,750,000 —	—	3,750,000 —
Счетъ погасительнаго фонда недвижимыхъ имуществъ	158,786 76	—	158,786 76
Счетъ вкладовъ: на текущіе счета:			
обыкновенные	675,613 43	18,222,066 93	18,947,680 36
условные	1,556,962 41	9,362,122 57	10,919,084 98
срочные	394,530 —	8,858,805 06	9,253,335 06
безсрочные	72,060 —	1,726,702 —	1,798,762 —
Счетъ спеціальныхъ счетовъ въ конт. и отд. Государств. банка	863,147 46	2,457,401 99	3,320,549 45
Счетъ корреспондентовъ банка: по ихъ счетамъ (пого):			
свободныя суммы въ ихъ распоряженіи	2,987,820 38	748,441 29	3,736,261 64
по счетамъ банка (postro):			
суммы, остающіяся за банкомъ	6,934,354 36	1,632,548 27	8,566,902 63
Счетъ акцептованныхъ траттъ	91,051 96	19,619 68	110,671 64
Счетъ отдѣлений съ правленіемъ	—	9,341,659 20	9,341,659 20
Счетъ процентовъ, подлежащихъ уплатѣ по вкладамъ	7,787 64	194,575 37	202,363 01
Счетъ процентовъ, перешедшихъ на 1901 г.	25,308 06	368,085 —	393,393 06
Счетъ 5% государственнаго сбора	64,960 95	—	64,960 65
Счетъ государственнаго сбора по спец. счетамъ	1,278 69	3,419 93	4,698 62
Счетъ переходящихъ суммъ	632,616 69	2,004,824 02	2,637,440 71
Счетъ убытковъ и прибылей 1900 г.	1,421,154 98	—	1,421,154 98
	27,137,433 47	54,990,271 28	82,127,704 75
Векселей на комиссію	321,012 34	7,189,607 03	7,510,619 85

ПРОСТАЯ БУХГАЛТЕРІЯ.

Основными книгами простой бухгалтеріи считаются Кассовая, Журналъ, Книга личныхъ счетовъ, Инвентарь.

Въ Кассовой книгѣ отмѣчаются всѣ случаи, въ которыхъ происходитъ выдача и полученіе *денегъ*. Статьи составляются въ обыкновенныхъ выраженіяхъ, *безъ формулъ* (§ 14). Въ тѣхъ случаяхъ, когда получаютъ деньги отъ лица, имѣющаго текущій счетъ, или выдаются деньги такому лицу, фамилію этого лица принято подчеркивать красными чернилами.

Въ Журналѣ отмѣчаются всѣ такія случаи, въ которыхъ не получаютъ и не выдаются наличныя деньги. Эти случаи дѣлятся на *два* категоріи. Къ первой категоріи относятся тѣ случаи, въ которыхъ: 1^о данное лицо *получаетъ* отъ насъ что-либо и ничего *сейчасъ* взаменъ *не даетъ* (напр., получаетъ товаръ въ кредитъ) или 2^о *даетъ* намъ что-либо и *сейчасъ* ничего *не получаетъ* (напр., отпускаетъ намъ товаръ въ кредитъ); въ Журналѣ составляются статьи слѣдующаго вида:

Ивановъ, здѣсь	Долженъ	
За отпущенный ему товаръ по ф. № 183 ср. $\frac{8}{VIII}$		842.50
Петровъ, здѣсь	Имѣетъ	
За отпущенный намъ товаръ по ф. № 9 ср. $\frac{5}{VIII}$		342.18

Ко второй категоріи относятся всѣ случаи, въ которыхъ данное лицо *даетъ и получаетъ одновременно* (напр., Ивановъ покупаетъ у насъ товаръ и выдаетъ въ уплату вексель); въ Журналѣ составляется слѣдующая статья:

Перв. форма	{	Ивановъ, зд. купилъ у насъ товаръ по ф. № 223;	
		въ уплату выдалъ векс. № 8 ср. № $\frac{8}{18}$ авг.	326.82

Нѣкоторые бухгалтеры въ такихъ случаяхъ составляютъ *два* статьи:

Вторая форма	{	Ивановъ, зд.	Долженъ	
		За отпущенный ему товаръ по ф. № 223		326.82
		Ивановъ, зд.	Имѣетъ	
		За выданный имъ вексель № 8 ср. $\frac{8}{18}$ авг. въ уплату за товаръ, ф. № 223		326.82

Пишутъ еще такъ:

Третья форма	Счетъ разныхъ лицъ и мѣстъ		Долженъ
	За отпущ. Иванову, зд. товаръ по ф. № 223		326.82
	Счетъ разныхъ мѣстъ и лицъ		Имѣеть
	За выданный Ивановымъ, зд. вексель № 8 ср. $\frac{8}{18}$ авг. въ уплату за товаръ, отпущенный по ф. № 223		326.82

Всѣ формулы въ Журналѣ имѣютъ вышеуказанный видъ: состоятъ только изъ словъ: „Такой-то долженъ“ или „Такой имѣеть“; *счетовъ вещественныхъ, счетовъ чистаго капитала, убытковъ и прибыли въ простой бухгалтеріи нѣтъ (§ 52).*

Книга личныхъ счетовъ считается Главной книгой простой бухгалтеріи.

Она ведется по формѣ, указанной въ § 40. Въ нее переносятся: 1^о изъ Кассовой книги — тѣ статьи, въ которыя входятъ фамиліи лицъ, подчеркнутыя красными чернилами; 2^о изъ Журнала — статьи, относящіяся къ случаямъ первой категоріи. Послѣ переноса листы Книги личныхъ счетовъ имѣютъ видъ, представленный на стр. 6—9.

Если случаи второй категоріи отмѣчаются по второй или по третьей формамъ, то соотвѣтствующія статьи принято также переносить въ Книгу личныхъ счетовъ, но *на одинъ листъ*. Этотъ листъ будетъ имѣть слѣдующій видъ:

Долженъ		Счетъ разныхъ лицъ и мѣстъ.		Имѣеть			
Май 18	Ивановъ, зд За товаръ, ф. № 223	326	82	Май 18	Ивановъ, зд. За векс. № 8 ср. ⁸ / ₁₈ авг	326	82
"	Петровъ, Херсонъ За н/ переводъ	23482	50	"	Петровъ, Херсонъ За баржу гирки	23482	50

Инвентарная ведется такъ, какъ объяснено въ §§ 117, 122. Прибыль или убытокъ опредѣляются по Инвентарной книгѣ такъ, какъ показано въ § 3.

Книги вспомогательныя (§ 7) ведутся такъ же, какъ и въ случаѣ двойной системы.

Простая система указываетъ только окончательный результатъ операцій: чистую прибыль или чистый убытокъ; источниковъ же прибыли и убытковъ она не указываетъ. Она не даетъ средства для провѣрки книгъ, такъ какъ въ ней *не существуетъ баланса*; этимъ она отличается отъ двойной бухгалтеріи.

ДОПОЛНЕНІЯ.

Вспомогательныя книги.

Назовемъ здѣсь еще нѣсколько вспомогательныхъ книгъ, которыя встрѣчаются на практикѣ.

Книга заказовъ—въ этой книгѣ отмѣчаются заказы, которыя получаютъ фирмой. На лѣвой сторонѣ отмѣчается время, когда заказъ полученъ; на правой—время, когда заказъ исполненъ; между этими данными располагаются подробности, относящіяся къ заказу: фирма и мѣстожителство заказчика, родъ и количество заказаннаго товара.

Книга склада—въ этой книгѣ отмѣчается родъ и количество поступившаго на складъ и выбываемаго со склада товара; походить на Товарную книгу; отличается отъ нея тѣмъ, что не содержитъ цѣнъ и денежныхъ суммъ.

Книга входящихъ фактуръ—содержитъ чистые листы, на которые наклеиваются фактуры на купленные товары.

Книга исходящихъ фактуръ—содержитъ копіи фактуръ, составленныхъ фирмой на проданные товары.

Калькуляціонная книга—въ этой книгѣ дѣлаются калькуляціи на купленные товары.

Книга коммиссіоннаго товара—содержитъ свѣдѣнія о товарахъ, принятыхъ на коммиссію для продажи за счетъ третьихъ лицъ.

Книга векселей мѣстныхъ—содержитъ свѣдѣнія о векселяхъ, платежъ по которымъ назначенъ въ мѣстѣ нахожденія фирмы.

Книга векселей иногороднихъ—содержитъ свѣдѣнія о векселяхъ, платежъ по которымъ назначенъ не въ мѣстѣ нахожденія фирмы.

Книга коммиссіонныхъ еекселей—содержитъ свѣдѣнія о векселяхъ, присланныхъ фирмѣ для полученія платежа.

Книга отосланныхъ векселей—содержитъ свѣдѣнія о векселяхъ, отосланныхъ фирмой для полученія платежа.

Книга девизъ (чаще называется книгой траттъ и римессъ) содержитъ свѣдѣнія о векселяхъ, писанныхъ на иностранную валюту (см. ф. № 14 р).

Книга сроковъ векселей указываетъ, отъ кого въ данный день фирма имѣетъ получить и кому должна платить по векселямъ; для cadaго числа мѣсяца назначается цѣлая страница или часть страницы.

Книга наложенных платежей—содержитъ свѣдѣнія объ отправкѣ товаровъ съ наложеннымъ платежемъ и о полученіи платежей (см. ф. № 14 т).

Книга покупателей—книга, гдѣ отмѣчаются долги покупателей за отпущенные имъ въ кредитъ товары и поступившіе отъ нихъ платежи.

Книга маклеровъ—книга, гдѣ отмѣчаются долги фирмы маклерамъ за куртажъ.

Рядомъ съ книгами личныхъ счетовъ ведется книга сроковъ, которая указываетъ, кому фирма должна платить въ данный день и отъ кого имѣетъ получить платежъ.

Къ главѣ „Журнализованіе“ (стр. 83).

Можно значительно сократить число счетовъ, соединяя однородные счета въ одинъ счетъ (*сборный счетъ*); такъ, напр., можно для всѣхъ покупателей имѣть одинъ счетъ — „*счетъ покупателей*“; тогда при отпускѣ товара въ кредитъ мы будемъ писать „*счетъ покупателей (долженъ) счету товаровъ*“ вмѣсто: „*счетъ Иванова (долженъ) счету товаровъ*“, „*счетъ покупателей счету товаровъ*“ вмѣсто „*счетъ Петрова счету товаровъ*“ и т. д. Въ случаѣ сборнаго счета слѣдуетъ вести параллельно ему вспомогательную книгу, открывая въ ней отдѣльные листы для частныхъ счетовъ, входящихъ въ сборный счетъ. Какъ на примѣръ сборнаго счета и соотвѣствующей ему вспомогательной книги укажемъ еще на счетъ товаровъ и Товарную книгу: въ Товарной книгѣ для каждаго рода товара открывается особый листъ, а въ Главной книгѣ для всѣхъ товаровъ открывается одинъ сборный счетъ: „*счетъ товаровъ*“.

Къ § 117.

Инвентарь составляется: 1^о периодически, въ концѣ операціоннаго года; 2^о въ случаѣ смерти собственника предпріятія или одного изъ товарищей въ товарищескихъ предпріятіяхъ; 3^о въ случаѣ измѣненій въ составѣ товарищей (выхода и вступленія); 4^о въ случаѣ несостоятельности; 5^о въ случаѣ прекращенія торговли (ликвидациі).

Къ § 122.

Въ пассивѣ показывается также расходы отчетнаго періода *еще неуплаченные*.

Долевая операція.

Долевая операція — покупка и перепродажа товара, предпринятая нѣсколькими лицами за общій счетъ и рискъ. Мы рассмотримъ тотъ случай, когда *прибыль* или *убытокъ* дѣлятся между участниками *по ровну*. Если при такомъ условіи въ предпріятіи участвуютъ два лица, то операція

называется *a metà*; если число участниковъ ровно 3, то операція называется *a conto terzo*; если число участниковъ болѣе трехъ, то операція называется *a conto comune*.

Въ случаѣ двухъ участниковъ могутъ быть слѣдующія условія: 1° одинъ покупаетъ товаръ за общій счетъ, а другой продаетъ; 2° одинъ и тотъ же участникъ покупаетъ и продаетъ, а другой участвуетъ денежнымъ вкладомъ и раздѣляетъ рискъ предпріятія: первый участникъ получаетъ особое вознагражденіе за личный трудъ; 3° покупка или продажа совершается коммиссіонеромъ, а остальная часть операціи кѣмъ-либо изъ участниковъ, или покупка и продажа совершаются коммиссіонеромъ, а участники даютъ необходимыя средства и несутъ рискъ предпріятія.

Для этой операціи откроемъ „счетъ такого-то товара *a metà* (à $\frac{1}{2}$) съ такимъ-то“ и личный счетъ участника. Каждую сумму будемъ дѣлить пополамъ: одну половину будемъ записывать на „счетъ такого-то товара *a metà* съ такимъ-то“, а другую — на личный счетъ участника. Счетъ товара *a metà* въ дебетъ будетъ содержать стоимость и расходы при покупкѣ, а въ кредитъ — выручку отъ продажи, причитающіеся на нашу долю; сравнивая дебетъ и кредитъ этого счета, мы найдемъ нашъ убытокъ или нашу прибыль.

Положимъ, Ивановъ покупаетъ въ долѣ *a metà* съ Петровымъ партію ржи за $\text{₴. } 12000.$ — за наличныя (1); платитъ фрахтъ и другіе расходы при покупкѣ $\text{₴. } 1000.$ — (2); продаетъ эту партію за $\text{₴. } 14000.$ — за наличныя (3); платитъ расходы при продажѣ $\text{₴. } 300.$ — (4); считаетъ въ свою пользу за коммиссію $\text{₴. } 210.$ — (5).

Ивановъ запишетъ эту операцію въ Журналъ такъ; 1° разные счету кассы: счетъ ржи *a metà* съ Петровымъ $\text{₴. } 6000.$ — и счетъ Петрова $\text{₴. } 6000.$ — (1); 2° разные счету кассы: счетъ ржи *a metà* съ Петровымъ $\text{₴. } 500.$ — и счетъ Петрова $\text{₴. } 500.$ — (2); 3° счетъ кассы разнымъ: счету ржи *a metà* съ Петровымъ $\text{₴. } 6850.$ — и счету Петрова $\text{₴. } 6850.$ — (3 и 4); 4° разные счету коммиссіи: счетъ ржи *a metà* съ Петровымъ $\text{₴. } 105.$ — и счетъ Петрова $\text{₴. } 105.$ — (5).

Счетъ ржи *a metà* съ Петровымъ у Иванова будетъ имѣть видъ:

Счету кассы	6000.—	Отъ счета кассы	6850.—
”	500.—		
” коммиссіи	105.—		
	<u>6605.—</u>		
Счету убыт. и приб.	245.— (приб.)		
	<u>6850.—</u>		

СОДЕРЖАНІЕ.

(Цыфры означаютъ параграфы).

Предварительныя понятія (1 -- 12). Частныя или вспомога-
тельныя книги (13 — 48). Кассовая книга (13 — 20). Товарная книга
(21--30). Вексельная книга (31—37). Книга личныхъ счетовъ
(38—44). Книга чистаго капитала (45--47). Общее замѣчаніе
(48). **Основныя книги (49 — 73).** Названіе и назначеніе ихъ (49).
Главная книга (50 — 65). Журналъ (66 — 70). Книга провѣ-
рочныхъ балансовъ (71—73). **Активные и пассивные счета (74, 75).**
Переносъ со счета на счетъ (76, 77). **Переходные счета (78 — 80).**
Журнализированіе (81 — 103). Правила (81, 82). Купля продажа
товара въ тѣсномъ смыслѣ (83—86). Расходы и скидки (87).
Коммиссіон. покупка (88), продажа (89, 90). Экспедиція (91).
Покупка и продажа векселей (92). Протестъ векселей (93).
Покупка и продажа процентныхъ бумагъ (94). Обыкновен.
текущій счетъ въ банкѣ (95); специальный счетъ (96). Ссуды
подъ залогъ цѣнныхъ бумагъ (97). Инкассо (98, 99). Conto
mio, nostro (100). Импортъ (101). Экспортъ (102). Сборныя
статьи (103). **Задача, обратная журнализованію (104).** **Формы**
двойной бухгалтеріи (105 — 115). **Заключеніе книгъ (116 — 123).** **От-**
крытіе книгъ (124). **Торговыя товарищества (125 — 134).** Полное то-
варищество (126). Товарищество на вѣрѣ (127). Акціонерное
общество и товарищество на паяхъ (128--134). **Законы о кон-**
торскихъ книгахъ (135 — 137). **Ошибки (138 — 140).**

(Цыфры означаютъ формы).

Кассовая книга (1 — 3). Товарная книга (4, 5). Книга
векселей къ полученію (6), къ платежу (7). Книга личныхъ
счетовъ (8, 8 bis, 9). Книга чистаго капитала (10). Главная
(11, 12).

Черновая (13 а). Инвентарная (13 б). Журналъ (13 в).
Главная (13 д и 13 е). Книга провѣрочныхъ балансовъ (13 ф).

Кассовый журналъ (15 а). Меморіаль (15 б). Главная (15 в).

Въ Главной книгѣ, въ узкой колоннѣ, стоящей передъ колонной
суммъ, должны быть въ каждой строкѣ буквы К (Кассовый журналъ)
или М (Меморіаль) и соотвѣтствующій № страницы Кассоваго Журнала
или Меморіала.

Общій журналъ (16 а, 16 в).

Въ Общемъ журналѣ въ лѣвыхъ узкихъ колоннахъ должны **быть**
№№ листовъ Главной книги, на которые будетъ сдѣланъ переносъ.

Кассовая (14 g). Товарная (14 h). Книга коммиссіоннаго
зерна (14 i). Книга текущихъ счетовъ (14 k). Книга покупа-
телей (14 l). Книга наложенныхъ платежей (14 m). Книга
векселей къ получ. (14 n). Книга векселей къ платежу (14 o).
Книга девизъ (p). Книга процентныхъ бумагъ (r).

Отчетъ акціонернаго общества.

Экспортъ зерна.

Объясненіе баланса акціонернаго банка.

Простая бухгалтерія. Дополненіе.

ИСПРАВИТЬ:

Стран.	Строка сверху	Напечатано	Должно быть
26	16	Сафонову	Софронову
27	30	назначается	назначается таблица, занимающая
28	4	листъ	листъ (таблица)
29	37	832.60	832.60 ср. 3 мѣс.
31	28	9.47	9.46
36	32	1 ^о	1 ^о таблицы —
„	36	листа	таблицы (листа)
41	20	На практикѣ условились	Условились
42	15	листъ	таблицы
„	16	котораго	которой
„	18	листъ, котораго	таблица, которой
60	11	ровны	равны

УЧЕБНИКИ и ПОСОБІЯ

Преподавателя Одесскаго Коммерческаго Училища

Н. С. ЛУНСКАГО:

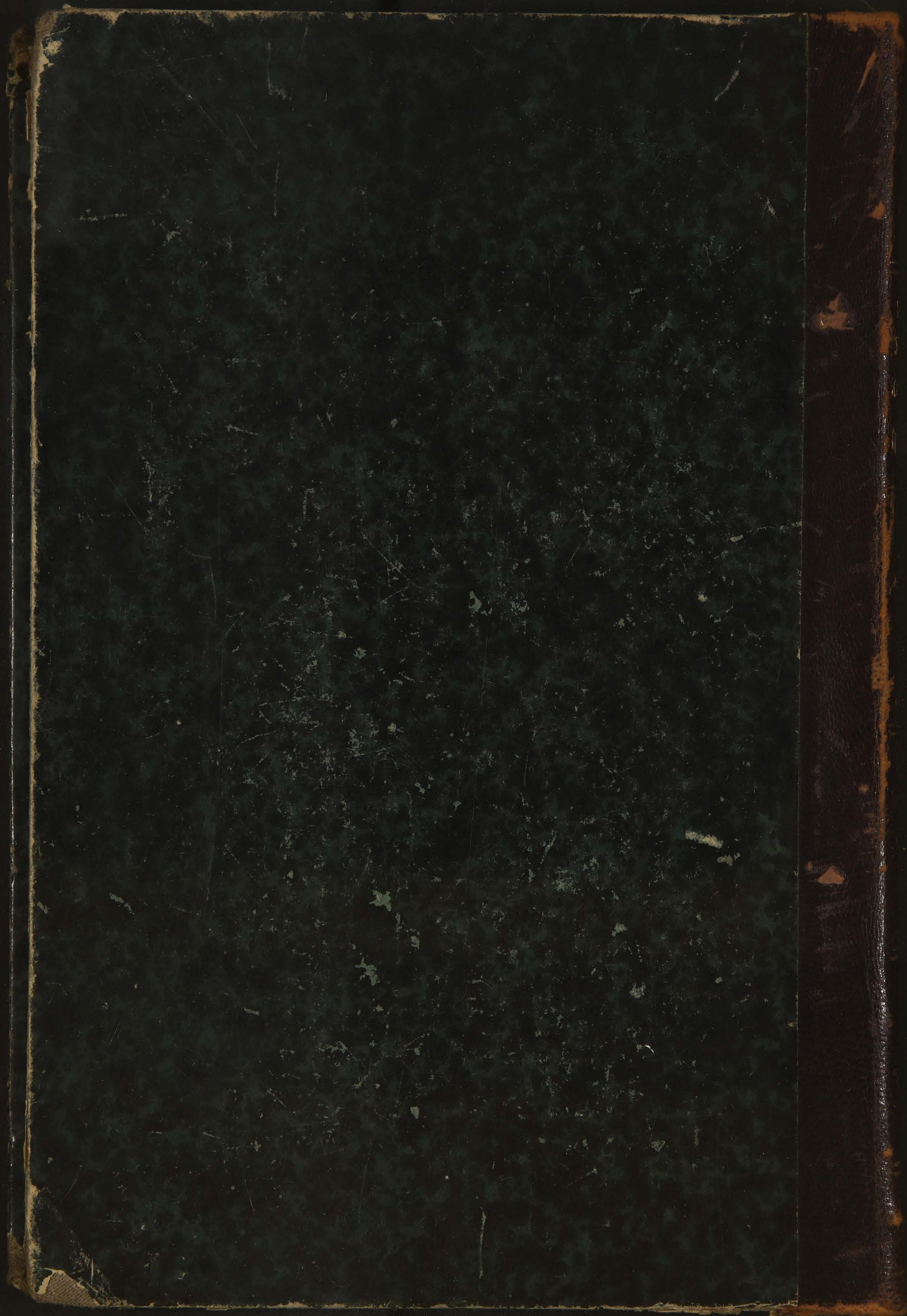
- 1) Введеніе въ коммерческую ариѣметику.
 - a) Сокращенное вычисленіе суммы, разности, произведенія и частнаго. Второе изданіе Цѣна 35 коп.
Первое изданіе одобрено Учебнымъ Комитетомъ Министерства Финансовъ, какъ пособіе.
 - b) Вычисленіе процентовъ, интересовъ и дисконта. Цѣна 35 к.
- 2) Коммерческая ариѣметика для среднихъ коммерческихъ училищъ. Второе изданіе. Цѣна 1 руб. 25 коп.
Первое изданіе рекомендов. Учебнымъ Комитетомъ Министерства Финансовъ какъ руководство для среднихъ коммерческихъ училищъ и какъ весьма полезное пособіе для торговыхъ школъ, а также какъ руководство для лицъ, экзаменующихся на право преподаванія бухгалтеріи въ среднихъ коммерч. училищахъ (Вѣстникъ Финансовъ, Промышл. и Торговли, № 14, 1899 г.).
- 3) Краткій учебникъ коммерческой ариѣметики для торговыхъ школъ. Цѣна 85 коп.
- 4) Сборникъ задачъ по коммерческой ариѣметикѣ. Второе изданіе. Цѣна 1 руб. 25 коп.
Первое изданіе рекомендов. Учебнымъ Комитетомъ Министерства Финансовъ, какъ весьма полезное пособіе для коммерческихъ учебныхъ заведеній.
- 5) Краткій сборникъ задачъ по коммерческой ариѣметикѣ. Цѣна 75 коп. Извлеч. изъ вышеназван. „Сборника“
- 6) Политическая ариѣметика. Краткій элементарный курсъ долгосрочныхъ финансов. операций. Цѣна 65 коп
Помѣщ. въ списокъ пособій, составленномъ Учебнымъ Комитетомъ Министерства Финансовъ для лицъ, готовящихся къ экзамену на право преподаванія бухгалтеріи (Вѣстникъ Финансовъ, Промышленности и Торговли, № 14, 1899 г.).
- 7) Пособіе для изученія торговой практики Цѣна 2 руб. 50 к.
Рекомендовано Учебнымъ Комитетомъ М. Ф. какъ пособіе при прохожденіи торговлеведѣнія, счетоводства, коммерч. вычисленій и корреспонденціи.
- 8) Учебникъ коммерціи. Выпускъ 1-й (стр. 1—144). Цѣна 1 р.
- 9) Краткій учебникъ коммерч. бухгалтеріи. Цѣна 1 р. 25 к.
- 10) Курсовыя вычисленія. Цѣна 35 к. Вычисленія въ текущихъ счетахъ. Цѣна 50 к. Монетныя вычисленія (брошюра устарѣла). Цѣна 50 к. Товарныя вычисленія Цѣна 70 к. Вычисленіе стоимости проц. бумагъ. Цѣна 15 к.

Изданіе Н. С. ЛУНСКАГО:

О десятичныхъ приближеніяхъ чиселъ и приближенныхъ вычисленіяхъ.

Выписывающіе отъ автора за пересылку не платятъ.

ФАБРИКА
Н.В.ГАЕВСКОГО
В.О.5 л.и.54
СПЛАДИМІРСЬК.ПР.4



Дунскій

Краткій
Учебникъ
Коммерческаго
Бухгалтеріи

1900

М. Ф.