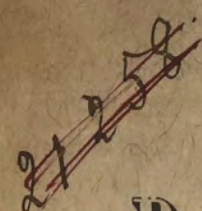


14456

В. Грассъ.

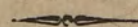


И С Т О Р І Я

РАЗВИТІЯ СЧЕТОВОДСТВА

ВЪ ЧЕРНИГОВСКОМЪ

ГУБЕРНСКОМЪ ЗЕМСТВѢ.



Изданіе редакціи «Земскаго Сборника Черниговской губ.».



ЧЕРНИГОВЪ.

Типографія Губернскаго Земства.

1899.

19456

В. Грассъ:



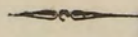
~~21228~~

И С Т О Р І Я

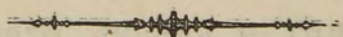
РАЗВИТІЯ СЧЕТОВОДСТВА

ВЪ ЧЕРНИГОВСКОМЪ

ГУБЕРНСКОМЪ ЗЕМСТВѢ.



Изданіе редакціи «Земскаго Сборника Черниговской губ.».



ЧЕРНИГОВЪ.

Типографія Губернскаго Земства.

1899.

39

БИБЛИОТЕКА КНФ СССР



В. Трасса

NOTORIR

ВЪЗВѢЩЕНІЕ О РАЗВОДѢ

В. Р. ЧЕРНИГОВСКОМЪ Р.

Печатано съ разрѣшенія г. Черниговскаго Губернатора.

82704

Надано редакціи «Вѣстника Губерніи Черниговской гуд.»

1833.
Губерніи Губернаторъ.
ЧЕРНИГОВЪ.

Исторія развитія счетоводства въ Черниговскомъ Губернскомъ Земствѣ.

(Очеркъ).

ПРЕДИСЛОВІЕ.

Предлагаемый очеркъ „Исторіи развитія счетоводства въ Черниговскомъ губернскомъ земствѣ“ содержитъ: постановленія Губернскаго Собранія по вопросу о порядкѣ и способѣ счетоводства, въ періодъ съ 1865 года до настоящихъ дней, и выдержки изъ докладовъ Управы и Коммисіи, указывающія на болѣе коренныя измѣненія въ счетоводствѣ, а также извлеченія изъ отчетовъ Управы за 1865 и 1866 годы, относящіяся къ приему земствомъ капиталовъ и счетовъ, положившему начало счетоводству.

Здѣсь помѣщены изъ стенографическихъ отчетовъ и рѣчи нѣкоторыхъ гг. гласныхъ, повліявшія такъ или иначе на рѣшенія Собранія.

Имѣя въ виду связь въ счетоводствѣ Губернской Управы и учреждений, которыми она завѣдуетъ, приводимъ счетоводство и этихъ послѣднихъ, а именно: губернской больницы съ фельдшерской школой и мастерскими душевно-больныхъ, сиротскаго дома, Нѣжинской богадѣльни, Кролевецкаго кустарно-ткацкаго склада, Черниговскаго книжнаго склада и типографіи.

При разсмотрѣніи счетоводства кустарно-ткацкаго и книжнаго складовъ, какъ учреждений чисто коммерческаго типа приведены соотвѣтствующія статьи Торговаго Устава Свода Законовъ Россійской Имперіи.

Указываемъ и на новыя правила обращенія земскихъ суммъ

въ кассахъ Министерства Финансовъ и на формы земскихъ смѣтъ, примѣненныя по 27 статьѣ прил. къ ст. 6 Полож. о Зем. Учрежден. 1890 года, какъ прямо относящіяся къ земскому счетоводству.

Для полноты очерка, говоримъ и о счетоводствѣ Казначействъ и Уѣздныхъ Управъ по суммамъ губернскаго земства и, главнымъ образомъ, капитала спеціального дорожнаго, образованнаго по закону 1 іюня 1895 года.

Доклады Губернской Управы, Коммисіи и рѣчи гг. гласныхъ приводимъ ихъ словами; это, по нашему мнѣнію, лучше—не вызываетъ сомнѣній въ истинѣ.

1898 года
30 ноября.

Составитель.

Исторія развитія счетоводства въ Черниговскомъ Губернскомъ Земствѣ.

I.

9 октября 1865 года закончилось первое Губернское Земское Собрание, а 2 ноября того-же года Губернская Управа приступила къ приему дѣлъ и капиталовъ отъ Приказа Общественнаго Призрѣнія, Казенной Палаты, Особаго о земскихъ повинностяхъ Присутствія и другихъ учреждений. Вотъ, что говоритъ по этому поводу Управа въ своихъ отчетахъ за 1865 и 1866 гг.:

„Всѣ капиталы, бывшіе въ распоряженіи Черниговскаго Приказа Общественнаго Призрѣнія, дѣлились на разряды, и изъ нихъ, съ переходомъ заведеній общественнаго призрѣнія въ вѣдѣніе земскихъ учреждений, подлежали передачѣ въ Губернскую Управу тѣ капиталы, кои по закону предназначались для содержанія сихъ заведеній, именно: капиталы 1 разряда, или собственные капиталы заведеній общественнаго призрѣнія, и капиталы 3 разряда, или апелляціонные, поступающіе въ извѣстныхъ, закономъ опредѣленныхъ, случаяхъ, въ собственность благотворительныхъ заведеній. Затѣмъ, по объясненію циркуляра г. Министра Внутреннихъ Дѣлъ, отъ 10 ноября 1865 г. за № 170, вѣдѣнію Земской Управы подлежали, кромѣ этихъ, и капиталы 2-го разряда, на содержаніе воспитанниковъ въ учебныхъ заведеніяхъ, и 6-го—пересылочные“ (стр. 92).

Дальше, въ тѣхъ-же отчетахъ, сказано:

„По приѣмѣ суммъ, Губернской Управѣ предстояло распредѣлить ихъ по денежнымъ своимъ книгамъ, согласно предназначенію капиталовъ, но такъ какъ Приказомъ не было объяснено, сколько и какихъ суммъ отъ него передается въ Управу, то на первое время всѣ принятые капиталы, какъ въ наличныхъ деньгахъ, такъ и въ 0/0 бумагахъ, были записаны на приходъ въ Управѣ въ одну приходо-расходную книгу подъ общимъ наименованіемъ суммъ, принадлежащихъ заведеніямъ общественнаго призрѣнія. Сознвая между тѣмъ неудобства веденія счетоводства въ одной книгѣ капиталовъ, имѣющихъ различное назначеніе, Губернская Управа приступила къ распредѣленію ихъ по разрядамъ, *соображаясь*, при отнесеніи капиталовъ въ тотъ или другой разрядъ, *съ надписями, имѣющимися на 0/0 бумагахъ*, *) причемъ, къ вышеозначеннымъ четыремъ разрядамъ капиталовъ, присоединенъ былъ пятый разрядъ — основныхъ капиталовъ, изъ коихъ только 0/0 подлежали распоряженію Губернской Управы“ (стр. 93).

Къ основнымъ капиталамъ были отнесены облигаціи Главнаго Общества Россійскихъ желѣзныхъ дорогъ и процентныя бумаги капиталовъ имени Пашковскаго, Лашкевича и Сухоцкаго. Послѣдніе два неправильно переданы Управѣ и возвращены по принадлежности.

При распредѣленіи наличныхъ денегъ, принятыхъ отъ Приказа, Управа встрѣтила большія затрудненія, за отсутствіемъ точныхъ данныхъ. Книги Приказа не вывели Управу изъ этого затрудненія, но дали возможность вполнѣ убѣдиться, что за Приказомъ оставалось тогда непереданныхъ капиталовъ наличными деньгами 83665 р. 65¹/₂ к. „и процентными бумагами или деньгами“ — 791302 руб. 24³/₄ коп., а всего 874967 р. 90¹/₄ к. Въ виду этого обстоятельства, Управа, до поры до времени, распредѣлила полученную наличность, „руководствуясь

*) Курсивъ нашъ.

только извѣстнымъ ей предназначеніемъ той или другой суммы“ (стр. 94—99).

Изъ всего сказаннаго достаточно ясно видно, что способъ веденія счетовъ Приказомъ далеко не отвѣчалъ своему назначенію, и что неудовлетворительное состояніе такого счетоводства, положившаго начало земскому, — несомнѣнно создало рядъ ошибокъ, которыя, быть можетъ, и въ настоящее время имѣютъ мѣсто въ нашемъ счетоводствѣ. Приведемъ еще одинъ фактъ, указывающій на печальное положеніе счетовъ Приказа,

„Въ книгѣ капитала 2-го разряда выведено въ расходъ наличныхъ денегъ 1198 р. 16¹/₄ к., прихода же не имѣлось“ (стр. 97 отч. за 1865 и 1866 гг.).

Кромѣ капиталовъ общественнаго призрѣнія 1, 2, 3 и 6-го разрядовъ, и присоединеннаго къ нимъ 5-го разряда, принять, но уже не отъ Приказа, на основаніи Высочайше утвержденнаго 25 апрѣля 1865 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта, губернской продовольственный капиталъ, отчисленный изъ общаго продовольственнаго капитала по Имперіи, по 48 к. на ревизскую мужскаго пола душу, изъ участвовавшихъ въ составленіи общаго капитала, т. е. на 625543 души 300260 р. 64 к., а съ процентами по день передачи 3753 р. 25 к.—304013 р. 89 к., которые и положили начало губернскому продовольственному капиталу и записаны на приходъ по книгѣ Управы „постоянныхъ капиталовъ“ (стр. 127—129 отч. за тѣже годы).

Капиталы пожарный (по страхованію строеній въ казенныхъ селеніяхъ) и земскихъ сборовъ Управой не принимались, а суммы ихъ, равно какъ и счетоводство по нимъ, были сосредоточены въ Казначействахъ. Однако, выясненія счетовъ этихъ капиталовъ и, главнымъ образомъ, недоимокъ потребовало со стороны Управы много труда и времени — приходилось добывать цифры изъ данныхъ не только Казначействъ, но и Палатъ: Казенной и Государственныхъ Имуществъ, а отчасти и другихъ учреждений.

Все это, конечно, не могло удовлетворить Управу, и вызвало въ отчетѣ ея слѣдующее замѣчаніе:

„Неудовлетворительное веденіе счетовъ земскимъ суммамъ въ Уѣздныхъ Казначействахъ и несвоевременное доставленіе въ Управу ихъ вѣдомостей, на что было уже не разъ указываемо въ изложеніи настоящаго отчета, вызываетъ настоятельную необходимость установленія другого порядка счетоводства и отчетности въ земскомъ сборѣ. Предложенія Губернской Управы объ устройствѣ такого порядка изложены въ особомъ докладѣ Собранію, которое не откажетъ дать Управѣ средства вести свое счетоводство на лучшихъ основаніяхъ“ (стр. 34 отч. за 65 и 66 гг.).

А вообще, изъ отчетовъ Губернской Управы за первые два года видно, что, насколько Приказъ Общественнаго Призрѣнія, при признаніи погрѣшностей своего счетоводства, содѣйствовалъ Управѣ къ болѣе или менѣе правильнымъ рѣшеніямъ денежныхъ вопросовъ при передачѣ дѣлъ и капиталовъ, настолько Казенная Палата, а вмѣстѣ съ нею и Казначейства, индифферентно относились къ справедливымъ требованіямъ Управы. Такое ненормальное отношеніе Казенной Палаты не могло хорошо отразиться на дѣлѣ выясненія запутанныхъ счетовъ, въ правильности которыхъ Управа была заинтересована.

„Неудовлетворительность сношеній съ Казенною Палатою, говоритъ Губернская Управа въ своемъ отчетѣ, о коей выше неоднократно упоминается, замедлила Губернскую Управу въ установленіи возможной отчетности и въ приобрѣтеніи свѣдѣній о земскомъ сборѣ, которыя только и могли достаться ей путемъ разъясненія отдѣльныхъ случаевъ, встрѣчавшихся въ вѣдомостяхъ. Въ виду неизвѣстности всего, относящагося до земскихъ суммъ, съ какою Управа приступила къ завѣдыванію ими, недоставленіе отъ Казенной Палаты отвѣтовъ на ея запросы лишило Управу всякой возможности вести дѣло, а потому она вынужденною нашлась обратиться къ содѣйствію г. Министра Финансовъ и просить его предложить Казенной Палатѣ удовлетворить законныя требованія

Управы. Такая мѣра оказалась вполнѣ дѣйствительною, и въ іюль мѣсяцѣ (1866 г.) Казенная Палата нашла возможнымъ отвѣтить на всѣ запросы, посланные ей до того времени“ (стр. 21 и 22).

При выясненіи счетовъ по страхованію строеній въ казенныхъ селеніяхъ пришлось, пользоваться свѣдѣніями Палатъ Государственныхъ Имуществъ, Казенной и Казначействъ (стр. 138).

Итакъ, начало счетоводству Губернской Управы положили капиталы: общественнаго призрѣнія 1, 2, 3 и 6-го разрядовъ, продовольственный, страховой и окладной (земскій сборъ), которымъ и были заведены особыя прихода-расходныя книги, т. е. *кассовыя*.

Первые шаги Губернской Управы на поприщѣ счетоводства были одобрены Губернскимъ Земскимъ Собраніемъ въ засѣданіи 14 декабря 1866 г. (журн. № 18).

Приведемъ докладъ Коммиссіи смѣтъ и раскладокъ, по вопросу о счетоводствѣ Управы, и постановленіе Собранія.

„Коммиссія смѣтъ и раскладокъ поручила нѣкоторымъ изъ своихъ членовъ обревизовать денежныя книги Губернской Земской Управы и наличность, имѣющуюся въ кассѣ Управы. Ревизія эта обнаружила, что книги ведены были въ должномъ порядкѣ; что всѣ статьи прихода и расхода оправдываются надлежащими документами; что расходованіе денегъ производилось на точномъ основаніи законовъ и постановленій Губернскаго Собранія и что наличность въ деньгахъ и билетахъ соотвѣтствуетъ таковымъ же цифрамъ денежныхъ книгъ. Коммиссія полагаетъ, что способъ, принятый Губернскою Управою для веденія денежныхъ книгъ, можетъ быть оставленъ въ теперешнемъ видѣ, предоставляя самой Управѣ дѣлать въ немъ тѣ измѣненія, которыя окажутся необходимыми; одно только Коммиссія считаетъ небезполезнымъ заявить—это необходимость удостовѣренія каждаго прихода подписью лица, получившаго деньги“.

„По выслушаніи этого доклада, Собраніе, принимая во вниманіе заявленіе членовъ Губернской Управы, что высказанное

Коммиссією предложеніе не затруднитъ хода дѣла Управы, — **поставило:** просить принять къ исполненію вышеизложенное предположеніе Коммиссіи“ (стр. 79 жур.).

Въ томъ-же году Губернская Управа внесла въ Собраніе докладъ „объ окладныхъ листахъ и порядкѣ отчетности по губернскому сбору“, переданный въ засѣданіи Собранія 26 ноября въ Коммиссію смѣтъ и раскладокъ (жур. № 2, стр. 2).

Собраніе 15 декабря, выслушавъ заключеніе Коммиссіи по этому докладу, — **поставило:** „поручить Губернской Управѣ составить по однообразной формѣ окладные листы и разослать ихъ въ тѣ Управы, гдѣ таковыя не были еще изготовлены. Соглашаясь съ заявленіемъ гласнаго князя Голицына, проектъ о счетоводствѣ по земскимъ суммамъ разослать предварительно на разсмотрѣніе Уѣздныхъ *Управъ* (?) поручивъ губернской управѣ представить на разсмотрѣніе будущаго чрезвычайнаго Собранія, въ іюнѣ наступающаго года“ (жур. № 20, стр. 87).

Въ чрезвычайномъ Собраніи 1867 года, по предложенію Коммиссіи, состоявшей изъ гг. наличныхъ предсѣдателей и членовъ, какъ губернской, такъ и уѣздныхъ земскихъ управъ, **поставлено:** „утвердить докладъ Управы по счетоводству, въ видѣ опыта на одинъ годъ, съ тѣмъ, что о встрѣченныхъ неудобствахъ въ его примѣненіи и объ устраненіи ихъ будетъ доложено въ свое время Собранію“ (жур. 26 іюня, см. Сводъ постановлен., составлен. Холмскимъ, № 1069).

Въ 1875 году Управа внесла въ Собраніе докладъ о новомъ порядкѣ счетоводства. По этому докладу Ревизіонная Коммиссія, въ лицѣ своего докладчика гл. Псіола, на словахъ предлагаетъ Собранію разрѣшить Управѣ ввести формы новаго счетоводства на годъ, въ видѣ опыта, но съ тѣмъ, чтобы онѣ были разосланы на предварительное заключеніе Уѣздныхъ Собраній. Предложеніе Собраніемъ принято. (№ 1076, по Холмскому).

Постановленіе Собранія 1875 г. по вопросу о новомъ порядкѣ счетоводства было приведено Управою къ исполненію во второй своей части, гдѣ говорится о передачѣ доклада на заключеніе земскихъ собраній. Прежде всего докладъ указываетъ порядокъ веденія счетоводства по губернскому сбору, связанному съ окладными книгами и листами, что, главнымъ образомъ, и относилось до уѣздныхъ управъ и, пожалуй, должно было пройти черезъ санкцію уѣздныхъ собраній; что-же касается другой части доклада, то она касалась внутренняго счетоводства Управы, которое никоимъ образомъ не могло служить предметомъ обсужденія тѣхъ собраній.

Постановленіе Собранія въ первой его части, гдѣ говорится о примѣненіи формъ проекта *на одинъ годъ, въ видѣ опыта*, Управою не было приведено въ исполненіе, въ виду не окончательнаго утвержденія всего доклада что могло имѣть мѣсто въ слѣдующую же сессию. Докладъ, однако, былъ утвержденъ въ 1878 г.

Въ засѣданіи Собранія 13 января 1878 года (жур. № 6) гл. Каршинскій заявилъ, что въ 1875 г., слѣдовательно три года назадъ, Управою внесенъ проектъ по вопросу о счетоводствѣ, который и до настоящаго времени Собраніемъ не разсмотрѣнъ, и предлагаетъ, въ виду настоятельной необходимости въ лучшемъ счетоводствѣ, немедленно передать докладъ въ Комиссію. Предложеніе Собраніемъ принято, и докладъ переданъ „на немедленное разсмотрѣніе“ (стр. 164 и 165 жур.).

20-го января того-же года гл. Псіоль доложилъ Собранію заключеніе Комиссіи, по изложенному ниже проекту Управы, въ которомъ предлагаетъ его утвердить, съ однимъ небольшимъ дополненіемъ, относящимся до печатныхъ объявленій къ окладнымъ листамъ для взноса сборовъ въ казначейства. Собраніе единогласно утверждаетъ проектъ Управы съ добавленіемъ Комиссіи (журналь № 14, стр. 446).

Губернская Управа въ началѣ доклада говоритъ о необходимости „кореннаго измѣненія порядка счетоводства въ кассахъ казначействъ и земскихъ управъ“, и не находитъ возможнымъ дольше оставаться „при старомъ порядкѣ счетоводства, только запутывающемъ отчетность и ревизию и подвергающемъ, вслѣдствіе этой запутанности, личный составъ Управы непрерывному риску самой нежелательной отвѣтственности“, о чемъ Управа съ 1875 г. два раза докладывала Собранію.

Первый и второй пункты доклада указываютъ на порядокъ веденія окладныхъ книгъ, и всего того, что имѣетъ непосредственное отношеніе къ этимъ книгамъ, и относится, главнымъ образомъ, къ счетоводству уѣздныхъ управъ. Для Губернской Управы эти пункты устанавливаютъ книгу для записей талонныхъ листовъ, получаемыхъ отъ уѣздныхъ управъ и требованій на казначейства. Такой способъ предлагается для губернскаго и страховаго сборовъ и продовольственнаго капитала. Что же касается счетоводства казначействъ, то оно сводится къ слѣдующему: принятые сборы казначействами распределяются по капиталамъ губернскаго земства, согласно объявленіямъ плательщиковъ, а выданныя суммы—согласно требованіямъ Губернской Управы. Кромѣ этого, казначействами составляются ежемѣсячныя краткія вѣдомости о депозитныхъ суммахъ Губернской Управы по каждому капиталу отдѣльно.

Третій пунктъ всецѣло относится къ счетоводству въ Губернской Управѣ; приведемъ его полностью:

„Для правильнаго веденія счетоводства въ Губернской Управѣ, необходимо ввести слѣдующія книги: кассовая книга, которую ведетъ казначей Управы слѣдующимъ образомъ: всякая приходная и расходная статья, смотря по ея роду, должна являться отъ соотвѣтствующаго дѣлопроизводителя Управы, со всѣми подробностями и обозначеніемъ рода капитала; для этого существуетъ приходный и расходный журналы. Приходный документъ, приносимый при деньгахъ плательщикомъ, долженъ остаться у дѣлопроизводителя, на которомъ онъ помѣчаетъ номеръ приходнаго

журнала, даннаго для взноса денегъ плательщику къ казначею Управы. Ни одинъ расходный журналъ не долженъ быть написанъ раньше времени, а непременно только тогда, когда можетъ произвестись расходъ. Казначей ведетъ книгу свою обыкновеннымъ порядкомъ по приходу и расходу, требуя отъ каждого получателя денегъ подлежащую росписку въ книгѣ, а въ полученіи денегъ казначеемъ должна быть въ кассѣ, при каждой статьѣ, его росписка; по закрытіи кассы, онъ каждый день подбиваетъ итогъ дневной операціи, заключаетъ кассу и передаетъ всѣ приходные и расходные документы того дня, кромѣ того, цифру остатка на слѣдующій день, бухгалтеру, который ведетъ у себя общій журналъ по приходу, расходу суммъ и оборотныхъ операцій. Оборотныя операціи, посредствомъ казначейскихъ ассигновокъ, должны точно также являться отъ соотвѣтствующаго дѣлопроизводителя, такъ какъ ни одна ассигновка не можетъ безъ помѣты бухгалтера и дѣлопроизводителя выйти изъ Управы. Что касается чисто книжныхъ оборотовъ, то они остаются непосредственно въ распоряженіи бухгалтера. Въ журналѣ записывается каждая статья подробно съ оглавленіемъ счета, а если то кассовая статья, то съ обозначеніемъ № кассовой статьи. Изъ журнала переносится въ главную книгу, съ обозначеніемъ журнальной статьи, а въ журналѣ отмѣчается статья главной книги. Счетовъ главной книги открывается столько, сколько покажетъ необходимость. Въ настоящее время слѣдуетъ открыть слѣдующіе счета.

1. Счетъ губернскаго земскаго сбора.
2. Запаснаго губернскаго земскаго капитала.
3. Текущаго страховаго сбора.
4. Запаснаго капитала страховаго сбора.
5. Капитала народнаго продовольствія.
6. Капитала 1-го разряда.
7. Капитала 2-го разряда.
8. Капитала 3-го разряда.
9. Капитала 6-го разряда.

10. Земской типографіи.
11. Учительской семинаріи.
12. Игральных картъ.
13. Земскаго Сборника.
14. Переходящихъ суммъ.
15. Ремесленнаго класса.
16. Штрафныхъ денегъ.
17. Возвратныхъ расходовъ.
18. Ссудъ изъ продовольственнаго капитала и губ. сбора.
19. Казначействъ.

Кромѣ того, слѣдуетъ открыть книгу смѣтъ на текущей годъ, куда вносятся цифры, безъ всякихъ подробностей, изъ счетовъ главной книги. Главная книга ведется также безъ всякихъ подробностей. Записывая такимъ образомъ ежедневную операцію, бухгалтеръ можетъ во всякое время дать подробное состояніе капиталовъ земства. Каждый дѣлопроизводитель ведетъ по завѣдуемой имъ части отдѣльную книгу, которая должна быть раздѣлена по статьямъ данной ему смѣты. Въ началѣ года, онъ вноситъ смѣту по статьямъ въ книгу, и, прежде чѣмъ передать расходный журналъ казначею для выдачи денегъ, онъ обязанъ занести его по соотвѣтствующей статьѣ смѣты у себя. Этотъ способъ даетъ возможность каждому дѣлопроизводителю строго наблюдать за своею частью, и никогда не можетъ произойти передержка по статьямъ смѣты. По окончаніи каждаго мѣсяца, каждый дѣлопроизводитель подаетъ краткій отчетъ бухгалтеру о приходѣ и расходѣ суммъ по его части, который свѣряется съ соотвѣтствующимъ счетомъ главной книги. Этимъ двойнымъ самостоятельнымъ веденіемъ и ежемѣсячной взаимной повѣркой уничтожается всякая могущая вкрасться ошибка. Такимъ образомъ, за смѣтою въ частности наблюдаетъ всякій дѣлопроизводитель, а за общею — бухгалтеръ“.

Конецъ доклада указываетъ на порядокъ исходящей и входящей корреспонденціи Управы (стр. 460—465 прилож. къ жур.).

Губернская Управа, ожидая три года утверждения Собраниемъ только что изложеннаго доклада, тѣмъ не менѣе примѣнила, первый и второй пункты его, и то отчасти; что-же касается внутренняго счетоводства Управы, изложеннаго въ третьемъ пунктѣ доклада, то онъ остался не приведеннымъ къ исполненію. Последнее обстоятельство вызвало въ засѣданіи Земскаго Собранія 22 января 1881 г. новое постановленіе. Приведемъ его:

„По предложенію гл. Хаецкаго, **постановили**: въ подтвержденіе прежняго постановленія, поручить Управѣ съ нынѣшняго-же года ввести формы счетоводства, утвержденныя Собраниемъ три года назадъ“ (журналъ № 11, стр. 137).

Не смотря на это Губернской Управой не былъ снятъ съ очереди докладъ по тому-же вопросу, что вызвало слѣдующее постановленіе Собранія: „отклонить разсмотрѣніе доклада Управы о нѣкоторыхъ измѣненіяхъ счетоводства, утвержденныхъ Губернскимъ Земскимъ Собраниемъ, въ виду состоявшагося уже постановленія своего въ эту сессию“ (журналъ 24 января 1881 г., № 15, стр. 180).

Въ засѣданіи Собранія 16 января того же года (журналъ № 5) гл. Линдфорсъ спросилъ: „будетъ ли у насъ наконецъ отчетъ? Я получилъ книжку; это — начало отчета, а окончаніе не готово“.

Такое заявленіе послужило основаніемъ къ продолжительнымъ преніямъ, вызвавшимъ постановленіе Собранія о порицаніи Управы за непредставленіе своевременно отчета ея за истекшій годъ (журн. № 6, отъ 17 января).

Вотъ что заявилъ въ засѣданіи 16 января того-же года гл. Карпинскій:

„Задержка въ отчетѣ вышла черезъ бухгалтера, такъ какъ бухгалтерія находится въ теперешней Управѣ въ отчаянномъ видѣ. Еще при бытности моей предсѣдателемъ было постановлено ввести новое счетоводство. Но нынѣшняя Управа почему-то держа-

лась старого порядка; она нарушила прямое постановление и вполне заслужила замѣчаніе“ (стр. 55).

Все это въ достаточной степени указываетъ на печальное положеніе счетоводства Управы, что не отрицалось, а напротивъ, неоднократно подтверждалось и самой Управою. Необходимость въ реорганизации счетоводства становилась потребностью каждаго дня, а между тѣмъ новое обстоятельство оставляетъ счетоводство на продолжительное время въ томъ-же видѣ. Вотъ это обстоятельство.

27 января 1881 г. закончилась очередная сессія 1880 г., а 8 октября 1881-го-же года состоялось открытіе новой очередной сессіи, т. е. черезъ 8 мѣсяцевъ. Если принять въ расчетъ усиленные занятія послѣ и передъ Собраніемъ, то станетъ очевиднымъ, что въ распоряженіи Управы было слишкомъ мало времени для примѣненія новаго проекта счетоводства, а потому все и оставалось по старому. Кромѣ этого, въ сессію 1881 г. гг. Ивановъ и Силаковъ внесли въ Собраніе докладъ о состояніи счетовъ Управы, который положилъ начало второму періоду развитія счетоводства Губернскаго Земства.

Раньше, чѣмъ перейти къ разсмотрѣнію этого періода, приведемъ постановленія Собранія, относящіяся къ счетоводству шестидесятихъ и семидесятихъ годовъ.

Кромѣ постановленій, изложенныхъ выше, Собраніемъ, при обсужденіи докладовъ Комиссіи по счетоводству вообще, **постановлено:**

1) въ 1867 г. — „Поступающія требованія о возвратѣ пересылочныхъ суммъ, принятыхъ бывшимъ Приказомъ общественнаго призрѣнія, удовлетворять съ тѣмъ условіемъ, чтобы въ Губернской Управѣ былъ веденъ особый счетъ этимъ суммамъ, въ виду правильнаго расчета и надлежащаго возврата недоимокъ, не поступившихъ изъ бывшаго Приказа общественнаго призрѣнія“ (№ 1070 Свода постановленій, составленнаго Холмскимъ).

2) въ 1872 году — „Предложить Управѣ на будущее время записывать приходъ и расходъ отдѣльными статьями по каждому

отдѣльному предмету, сообразно съ смѣтными на нихъ назначеніями, причемъ, по заявленію гл. Рачинскаго — мелкія статьи смѣты сводить по отчету въ болѣе крупныя отдѣлы тамъ, гдѣ это окажется возможнымъ и удобнымъ“ (№ 1071, по Холмскому).

3) въ 1874 году — „Поручить Управѣ принять къ руководству замѣчаніе Коммиссіи о необходимости подробно означать основанія выдачъ и статьи расхода подраздѣлять по предметамъ“. (№ 1072, по Холмскому).

4) въ 1875 году — „Въ виду встрѣченныхъ нѣкоторыхъ неудобствъ при ревизіи суммъ, Ревизіонная Коммиссія находила, что до установленія новаго порядка счетоводства въ Управѣ, слѣдуетъ нынѣ-же ввести кассовую книгу прихода и расхода, общую для всѣхъ капиталовъ. Собраніе **постановило**: утвердить заключеніе Ревизіонной Коммиссіи“ (№ 1075, по Холмскому).

Вернемся къ 1881 году.

Въ засѣданіи 14 октября 1881 г. (журн. № 7), члены Ревизіонной Коммиссіи гг. Ивановъ и Силаковъ доложили Собранію свое заключеніе по отчету Управы за 1880 г. и обративъ вниманіе Собранія „на печальное положеніе денежныхъ капиталовъ и хаотичность самой отчетности по нимъ“, находятъ необходимымъ принять чрезвычайныя мѣры для приведенія въ порядокъ и выясненія денежнаго положенія губернскаго земства. Приведемъ часть этого доклада:

„Нижеподписавшіеся (гг. Ивановъ и Силаковъ), не имѣя надлежащихъ спеціальныхъ познаній и достаточнаго времени, не могутъ предложить Собранію полнаго анализа всѣхъ слабыхъ сторонъ трактуемаго предмета и указать желательныя измѣненія. Цѣль ихъ будетъ достигнута, если Собраніе, остановившись съ должной серіозностью на указываемомъ въ настоящемъ заявленіи, обяжетъ Управу и Ревизіонную Коммиссію, давъ имъ на то средства, провѣрить прошедшее денежнаго дѣла губернскаго земства,

уяснить настоящее положеніе и указать желательный исходъ...“ (стр. 303 прил. къ журн.).

Затѣмъ, въ томъ-же докладѣ, въ двѣнадцати пунктахъ, приводятся ошибки, неточности и запутанность отчета. Докладъ заканчивается словами:

„Все вышеизложенное указываетъ на необходимость обратить серіозное вниманіе на наше денежное положеніе и приведеніе его въ порядокъ. Съ этою цѣлью надлежало-бы ассигновать на текущій годъ въ распоряженіе Управы 2000 руб. съ тѣмъ, чтобы Управа, пригласивъ свѣдущихъ людей, конечно, за извѣстное вознагражденіе, пересмотрѣла-бы въ теченіе года всѣ старые балансы, уяснила себѣ и Собранію происхожденіе каждой цифры и представила подробный докладъ относительно необходимыхъ улучшеній въ дѣлопроизводствѣ и счетоводствѣ Управы, способа взысканія недоимокъ и долговъ, опредѣлила-бы недоимки безнадежныя; словомъ, привела-бы въ порядокъ дѣла,—сама получила бы полное понятіе о нихъ и уяснила-бы Земскому Собранію ихъ положеніе...“

И еще:

„Въ заключеніе нижеподписавшіеся впередъ извиняются за могущія встрѣтиться въ ихъ запискѣ ошибки, ибо при объясненіи цифръ баланса имъ приходилось полагаться на память одного изъ бухгалтеровъ*) и вообще собирать изустныя преданія“ (стр. 306, 307).

Послѣ продолжительныхъ преній, по докладу гг. Иванова и Силакова Собраніе единогласно **постановило**: ассигновать 2000 руб. на приведеніе въ порядокъ денежнаго счетоводства и дѣлопроизводства Управы и усилить составъ ея гласными: Константиновичемъ, Щитковымъ, Качановскимъ, Уманцемъ М. М. и Хаецкимъ —

*) «Бухгалтерская часть, говорилъ предсѣдатель Управы г. Богинскій, была совершенно плоха, такъ что приглашенный вновь бухгалтеръ не хотѣлъ братья за дѣло, если старый бухгалтеръ не останется, такъ-какъ одинъ онъ не могъ разобраться въ томъ безпорядкѣ, въ какомъ находилась бухгалтерія» (стр. 90 журн.).

для изысканія способовъ по приведенію въ порядокъ счетоводства и дѣлопроизводства Управы. (Журн. 14 октября 1881 г., № 7).

Губернская Управа внесла въ Собраніе сессіи 1882 г. докладъ о выдачѣ вознагражденія г. Холмскому, составившему статистическій *сводъ всѣхъ губернскихъ смѣтъ*, за время съ 1865 по 1881 г., подъ заглавіемъ „Финансовыя итоги Черниговскаго Земства“, который находится въ связи съ приведеніемъ въ порядокъ счетоводства.

Собраніе, въ засѣданіи 12 декабря (журн. № 2), при обсужденіи этого доклада касалось только суммы вознагражденія за этотъ трудъ, оставляя въ сторонѣ значеніе и достоинство самаго труда, хотя гл. Рачинскій указалъ: „что расходъ этотъ совпадаетъ съ мыслью Собранія о приведеніи въ порядокъ дѣлопроизводства, такъ какъ книга Холмскаго очень важна будетъ для справокъ“ (стр. 235 стенограф. отч.).

Справедливость требуетъ сказать, что трудъ г. Холмскаго указываетъ не только на *сводъ всѣхъ губернскихъ смѣтъ*, въ смыслѣ смѣтныхъ назначеній, но и на выполненіе ихъ, а также и на состояніе долговъ земству и земства и на выводъ капиталовъ; вотъ почему онъ и названъ „Финансовыми итогами“ *).

Изъ доклада Ревизіонной Коммиссіи Собранію 1883 г., видно, что по приведенію въ порядокъ счетоводства Управы сдѣлано:

1) Провѣрены отчеты Губернской Управы по продовольственному капиталу на 1 января 1883 г., что и включено въ отчетъ 1882 года.

2) Начаты работы по приведенію въ порядокъ суммъ общественнаго призрѣнія и страховыхъ, но не окончены и лежатъ брошенными съ 30 апрѣля 1883 г.

3) Сдѣланы нѣкоторыя работы по провѣркѣ счетовъ губернскаго сбора.

*) Мы не входимъ въ обсужденіе вопроса, на сколько удачно выполнена Г. Холмскимъ задача.

Ревизионная Коммиссія при повѣркѣ отчетовъ Управы за 1879, 1880, 1881 и 1882 гг. нашла, „что вслѣдствіе неустановленнаго во время порядка счетоводства въ Управѣ и допущенныхъ чуть-ли не съ самаго начала существованія этого учрежденія безпорядковъ въ дѣлопроизводствѣ, провѣрка отчетовъ Управы въ цифрахъ прихода и расхода денегъ, на основаніи книгъ, дѣлъ и документовъ, относящихся къ нимъ, невозможна, такъ-какъ цифры отчетовъ не согласны съ книгами; книги-же не согласны съ дѣлами“.

Затѣмъ, Коммиссія перечисляетъ рядъ несдѣланныхъ работъ по приведенію въ порядокъ дѣлопроизводства и счетоводства изъ числа намѣченныхъ въ 1881 году докладомъ гг. Иванова и Силакова и приходитъ къ заключенію о невозможности въ настоящее время „предложить собранію къ утвержденію цифровыхъ отчетовъ Управы (за 1879, 1880, 1881 и 1882 гг.) впредь до приведенія ихъ въ окончательный порядокъ...“ „...Единственный исходъ изъ этого въ высшей степени труднаго и щекотливаго положенія дѣлъ для будущихъ работъ какъ управы, такъ и собранія, по мнѣнію ревизионной коммиссіи, существуетъ въ принятіи двухъ мѣръ:

„1) приглашеніе счетовода для окончательнаго приведенія въ порядокъ всей отчетности управы до 1 января 1884 года,

„2) съ 1 января 1884 г. завести въ управѣ новую форму счетоводства на системѣ двойной бухгалтеріи...“ (стр. 441—446 прил. къ журн.).

Предложенія Ревизионной Коммиссіи вызвали въ Собраніи продолжительныя пренія. Приведемъ слова тѣхъ гг. гласныхъ, которые, по нашему мнѣнію, повліяли на скорое рѣшеніе Собраніемъ наболѣвшаго вопроса о счетоводствѣ.

Гл. Константиновичъ. Я полагаю-бы, что не слѣдуетъ дѣлать постановленія о введеніи двойной бухгалтеріи, потому что вопросъ о счетоводствѣ будетъ разъясненъ гораздо подробнѣе. Ввести двойную бухгалтерію не значитъ разрѣшить вопросъ.

Предсѣдатель управы. Я прошу отложить введеніе двойной бухгалтеріи и съ этимъ не спѣшить. Харьковскій банкъ при системѣ двойной бухгалтеріи былъ обокраденъ великолѣпно.

Гл. Константиновичъ... Противъ двойной бухгалтеріи нельзя возражать, потому что она лучше, чѣмъ обыкновенная запись прихода. Есть и тройная бухгалтерія, принятая Езерскимъ. Можетъ она еще лучше.

Гл. Максимовскій. Я полагаю-бы не вводить ни двойной, ни тройной бухгалтеріи и не дѣлать ее обязательной, а просто поручить управѣ, при помощи спеціалиста, который будетъ приглашенъ, составить новый проэктъ счетоводства и предложить его слѣдующему собранію, которое, разсмотрѣвъ проэктъ, можетъ согласиться или нѣтъ.

Гл. Силаковъ... Справедливо мнѣніе о томъ, что постановлять введеніе двойной бухгалтеріи при неумѣломъ всденіи дѣла— все равно, что ничего не постановлять. Это видно изъ отчета управы за 1882 годъ. Я увидѣлъ, что здѣсь введена двойная бухгалтерія болѣе по имени: выясненіе не получилось, а запущенность увеличилась. Не въ томъ дѣло, по какой—простой или двойной бухгалтеріи вести счетоводство, а въ томъ, чтобы были умѣлыя руки и умѣлый надзоръ... Недостаточно сказать: введите двойную бухгалтерію,—и по двойной бухгалтеріи можно такъ напутать (и даже гораздо хитрѣе), что нельзя будетъ ничего разобрать.... Слѣдуетъ не стѣснять управу, а предоставить ей остатокъ невыполненныхъ смѣтныхъ назначеній, отпущенныхъ въ теченіе предыдущихъ лѣтъ, на приглашеніе спеціалистовъ по дѣлу счетоводства, для приведенія въ ясность современнаго положенія земства и установленія на будущее время системы счетоводства земскаго хозяйства. Одинъ опытный бухгалтеръ говорилъ, что не все равно—вводить бухгалтерію въ земское хозяйство, или вводить ее въ обыкновенное хозяйство, какъ мы его ведемъ въ качествѣ землевладѣльцевъ: необходимо, кромѣ общихъ началъ, каждую систему бухгалтеріи приспособить къ роду хозяйства; что это

приспособленіе для земства очень трудно и можетъ быть достигнуто только совокупными усиліями спеціалистовъ и людей, знакомыхъ съ земскимъ хозяйствомъ....“.

Собраніе **постановило**:

1. „Пригласить счетчика для приведенія въ порядокъ счетоводства Управы за прежніе годы и для выясненія счетовъ между разнаго рода земскими капиталами.

2. Поручить Губернской Управѣ пригласить спеціалиста по счетоводству и выработать къ 1 января 1885 г. улучшенную систему счетоводства.

3. Опреѣлить въ распоряженіе ревизіонной комиссіи ежегодно особую сумму для найма счетчика, для провѣрки денежныхъ книгъ управы“ (журн. засѣд. 19 декабря 1883 г., № 13-й, стр. 58 и 59).

Губернское Земское Собраніе, въ засѣданіи 13 декабря 1884 года (журн. № 7), выслушавъ докладъ Ревизіонной Комиссіи по вопросамъ о приведеніи въ порядокъ счетоводства Губернской Управы съ 1865 по 1883 г. и о примѣненіи счетоводства по тройной системѣ, — **постановило**: утвердить заключеніе Комиссіи (стр. 39).

Приведемъ выдержки изъ доклада Ревизіонной Комиссіи:

„Губернская земская управа, согласно порученію собранія привести въ порядокъ счетоводство съ самаго открытія земства и выработать образцы счетоводства на будущее время, передала въ ревизіонную комиссію отчетъ губернской земской управы съ 1865 г. по 1883 г., т. е. за 18 лѣтъ, составленный г. Езерскимъ по его тройной русской системѣ, и образцы счетоводства для губернской земской управы по той-же системѣ; причемъ прибывшій изъ Петербурга г. Езерскій сдѣлалъ лично въ ревизіонной комиссіи разъясненіе работы, — какъ по отчетамъ, такъ и образцамъ счетоводства; ревизіонная комиссія нашла: въ отчетахъ съ

1865 по 1883 годъ, составленныхъ отдѣльно за каждый годъ, каждый капиталъ напечатанъ въ особой таблицѣ, занимающей не болѣе двухъ страницъ, въ такомъ порядкѣ, что въ нихъ наглядно видны остатки отъ прежняго года, потомъ поступления, расходы; убыль капиталовъ, прибыль ихъ и остатки средствъ и погашеній къ слѣдующему году какъ наличныхъ денегъ и процентныхъ бумагъ, такъ равно и доходовъ, недоимокъ, долговъ, подлежащихъ къ полученію изъ другихъ источниковъ: по займамъ изъ капиталовъ въ капиталы, съ уѣздныхъ управъ, съ разныхъ мѣстъ и учреждений, а затѣмъ и долги, слѣдуемые къ погашенію въ другіе капиталы, разнымъ мѣстамъ и, наконецъ, выполненіе смѣтныхъ расходовъ и особыхъ кредитовъ какъ текущаго года, такъ и расходовъ и кредитовъ прежнихъ лѣтъ“.

Затѣмъ, Коммиссія, обращаясь къ вопросу образцоваго счетоводства для Губернской Управы по системѣ г. Езерскаго, указываетъ на три книги этой системы. Останавливается на разсмотрѣнныя формъ, порядка записей, повѣрки и значенія каждой изъ нихъ.

„Въ виду такой ясности, простоты и доступности контроля по системѣ Езерскаго, ревизіонная коммиссія находитъ, что она вполне можетъ быть примѣнена съ пользой какъ къ счетоводству губернской управы, такъ равно и къ счетоводству уѣздныхъ управъ“.

Въ заключеніе своего доклада Коммиссія предлагаетъ „на составленіе отчета губернской управы за 1884 годъ и веденіе на первое время книгъ опытнымъ счетоводомъ по его, г. Езерскаго, системѣ, ассигновать въ распоряженіе губернской управы единовременно 1000 руб.“ (стр. 317—321 прил. къ жур.).

Въ 1886 году на разсмотрѣніе Собранія поступилъ докладъ Управы о необходимости приведенія въ извѣстность счетовъ трехъ капиталовъ: окладнаго, VI разряда общественнаго призрѣнія и переходящихъ суммъ. (стр. 112 прил. къ жур.).

Послѣдніе два капитала съ 1865 по 1870 годъ составляли одинъ общій капиталъ, подъ названіемъ *VI-го разряда* или *пересылочнаго*. Послѣ, счета пересылочнаго капитала были разбиты по принадлежности на капиталы: *общественнаго призрѣнія VI разряда*, позднѣе присоединеннаго, по постановленію Губернскаго Собранія, къ окладному капиталу (губернскому сбору) и *переходящихъ суммъ*.

VI разрядъ составлялъ суммы, полученныя за лѣченіе лицъ казенныхъ вѣдомствъ въ уѣздныхъ земскихъ больницахъ, слѣдовательно, принадлежалъ уѣзднымъ управамъ, и суммы его лишь временно находились въ кассѣ Губернской Управы. Ошибка прежнихъ лѣтъ состояла въ томъ, что приходъ и расходъ денегъ этого капитала записывались въ книгу въ хронологическомъ порядкѣ, и часто безъ указанія въ текстѣ статей, за счетъ какихъ именно изъ 14 управъ (кромѣ Черниговской) поступали или выдавались деньги. Отчеты по этому капиталу въ большинствѣ случаевъ заключали общіе итоги прихода и расхода.

Судить, какъ по книгѣ, такъ и по отчету, какимъ земскимъ управамъ и сколько капиталъ этотъ долженъ, — не представлялось возможнымъ. Между тѣмъ, недоставало только отдѣльныхъ систематическихъ счетовъ, открываемыхъ для каждой управы, которые изъ года въ годъ указывали-бы: сколько поступило, выдано и остается выдать такой-то управѣ.

Кромѣ наличности, капиталъ имѣлъ долги другимъ и съ другихъ капиталовъ; — нужно было выяснить и это.

Капиталъ переходящихъ суммъ, какъ указываетъ и его названіе, не принадлежалъ Губернскому Земству, и права на этотъ капиталъ оставались за разными мѣстами и лицами. Счетоводство по капиталу заключалось только въ одной книгѣ, гдѣ суммы прихода и расхода записывались въ хронологическомъ порядкѣ, тогда какъ необходимо было имѣть, по примѣру капитала VI разряда, отдѣльные систематическіе счета для каждаго учрежденія или лица, деньги которыхъ, по той или другой причинѣ, временно находились въ кассѣ Губернской Управы.

Капиталь, также, давалъ и бралъ въ займы другимъ и изъ другихъ капиталовъ Губернскаго Земства; — отсюда, подлежало выяснить и эту сторону дѣла.

По окладному капиталу оставался невыясненнымъ долгъ къ полученію съ уѣздныхъ земскихъ управъ, за выданные имъ въ 1865, 1866 и 1867 гг. авансы на содержаніе управъ. Расчетъ короткій и относился до нѣсколькихъ управъ, что и выполнено.

„Въ виду мотивовъ, говоритъ Губернская Управа въ своемъ докладѣ, высказанныхъ бухгалтеромъ Управы, она считаетъ необходимымъ, въ окончательное разрѣшеніе всякихъ недоразумѣній по счетоводству управы, пригласить для временныхъ занятій по отдѣленію бухгалтеріи *особаго помощника бухгалтера* (курсивъ доклада), для производства указанныхъ въ докладѣ работъ, и поручить бухгалтеру приготовить къ будущему очередному собранію подробный докладъ о результатѣ этихъ работъ“ (стр. 112—114 прилож. къ жур.).

Собраніе, согласно заключенію Ревизіонной Коммиссіи, **постановило**: внести въ смѣту 600 р. (журн. 10 декабря № 6, стр. 138).

Здѣсь, мы считаемъ своимъ долгомъ указать на одно обстоятельство, а именно:

Трудъ О. В. Езерскаго, составленный при участіи ученика его г. Струнникова, вполне справедливо оцѣненный Коммиссіей и Собраніемъ 1883 г., является безспорно трудомъ весьма солиднымъ, вполне достигающимъ цѣли и соответствующимъ программѣ, намѣченной самимъ Земскимъ Собраніемъ. Отчеты, изъ года въ годъ, указываютъ на состояніе и движеніе каждаго капитала Земства, устанавливаютъ связь между отдѣльными капиталами его и выясняютъ каждый счетъ каждаго отдѣла. Мелкіе счета въ отчетахъ г. Езерскаго совмѣщены, а между тѣмъ, за отсутствіемъ правильнаго счетоводства въ Управѣ, необходимо было опредѣлить состояніе счета каждаго дебитора и кредитора трехъ указанныхъ выше капиталовъ. Вотъ это обстоятельство и вызвало докладъ Управы Собранію 1886 г.

Выясненные счета капиталовъ: *VI* разряда и переходящихъ суммъ представлены на разсмотрѣніе Собранія: перваго—въ 1890 году, а втораго—въ 1891 г. Приведемъ выдержки изъ докладовъ Коммисіи и постановленій Собранія, относящіяся къ этихъ работамъ.

VI разряда. „Работа эта потребовала много труда и времени, чрезвычайно полезна для губернскаго земства, такъ какъ указываетъ точныя цифры долговъ губернскаго земства уѣзднымъ, основанныя на документахъ, и уменьшаетъ размѣръ долга губернскаго земства, такъ какъ опредѣленная теперь цифра общаго долга уѣздамъ меньше той, которая числилась до сихъ поръ по счетамъ уѣздныхъ управъ“.

Дальше, рѣчь идетъ о вознагражденіи за эту работу и о необходимости передать ее въ уѣздныя управы на заключенія (стр. 172 прил. къ жур.).

Докладъ Коммисіи Собраніемъ **принятъ** (жур. 22 января, № 8).

Переходящихъ суммъ.— „Коммисія не можетъ судить о точности работы, такъ какъ провѣрить эту работу—значило-бы исполнить ее вновь; но, принимая во вниманіе, что работа эта была ведена подъ наблюденіемъ управы,—полагаетъ, что нѣтъ основаній сомнѣваться въ вѣрности ея выводовъ“ (стр. 385 прил. къ жур.).

Собраніемъ докладъ Коммисіи **принятъ** (журн. 12 декабря, № 9, стр. 297).

Итакъ, съ вопросомъ о приведеніи въ порядокъ счетоводства Губернской Управы за прежніе годы было, наконецъ, покончено и фактъ выясненія старыхъ счетовъ Собраніемъ установленъ.

Что-же касается тройной системы счетоводства, примѣненной въ Губернской Управѣ, по постановленію Собранія, съ 1885 г., то объ ней слѣдуетъ сказать слѣдующее.

Тройная система въ первые годы своего примѣненія вызывала нареканія нѣкоторыхъ гг. гласныхъ, которые указывали, главнымъ образомъ, на трудность чтенія цифръ въ отчетѣ и на неясность самыхъ заголовковъ отчета.

Членъ губернской управы П. П. Червинскій въ объяснительной запискѣ къ отчету о движеніи и состояніи капиталовъ губернскаго земства за 1888 г., составленной имъ по порученію Управы, между прочимъ говоритъ: „но за этой системой есть два несомнѣнныхъ достоинства: она въ самой себѣ заключаетъ провѣрку, выбрасывая ошибку, такъ сказать самимъ механизмомъ счетоводства, и за тѣмъ вводя общія рубрики, она даетъ возможность судить о совокупности средствъ и оборотовъ губернскаго земства, взятыхъ въ ихъ цѣломъ. Правда, выгоды эти покупаются осложненіемъ счетовъ и записей, но до нѣкоторой степени это неизбежно“ *).

Нѣкоторая трудность въ чтеніи отчета по тройной системѣ, пожалуй, и есть, но это объясняется сложностью земскаго дѣла и необходимымъ желаніемъ дать полную картину движенія и состоянія каждаго капитала, а затѣмъ и всѣхъ вмѣстѣ, какъ общихъ средствъ земства. Такой отчетъ въ земской жизни имѣетъ важное значеніе, и остается пожалѣть, что многіе составители отчетовъ выпускаютъ изъ виду особенность требованій земскаго счетоводства. Что касается неясности въ заголовкахъ отчета, то это объясняется тѣмъ, что форма отчета тройной системы вмѣщаетъ въ себѣ всѣ обороты капитала, которые по существу своему подраздѣляются на пять отдѣловъ: касса (наличные деньги и процентныя бумаги), доходы, долги къ полученію, расходы и долги къ платежу. Если вписать счета отдѣла въ форму съ графами, относящимися до даннаго отдѣла, а затѣмъ итоги всѣхъ отдѣловъ совмѣстить въ общей формѣ, то послѣдняя укажетъ на состояніе и движеніе капитала; цѣль достигнута — а чтеніе цифръ отчета будетъ проще простаго.

Съ 1888 года и по настоящее время Управа отчеты свои составляетъ по формамъ отдѣловъ, съ поясненными заголовками,

*) Записка, въ общемъ прекрасно составленная, въ нѣкоторыхъ своихъ частяхъ могла-бы вызвать съ нашей стороны возраженія, но здѣсь мы передаемъ только факты, не производя имъ оцѣнки.

а отдѣлы сводить въ общія таблицы. Это дѣлается, конечно, безъ малѣйшаго нарушенія правилъ системы.

„Независимо отъ какой-бы то ни было системы счетоводства, говоритъ П. П. Червинскій въ той-же запискѣ. денежные обороты губернскаго земства сами по себѣ гораздо сложнѣе и многостороннѣе оборотовъ уѣздныхъ земствъ. Въ огромномъ большинствѣ случаевъ уѣздная управа знаетъ только одно казначейство и одинъ капиталъ — свой уѣздный сборъ. Губернской-же управѣ приходится имѣть дѣло съ нѣсколькими самостоятельными капиталами (по послѣднему отчету число ихъ доходитъ до 19-ти) и приходится вести счета съ 15 казначействами и съ 15 уѣздными управами. При этомъ постоянно приходится дѣлать переводы суммъ изъ одного казначейства въ другое, изъ казначействъ въ управы, изъ капитала въ капиталъ. Всѣ эти переводы, причисленія, отчисленія и тому подобныя оборотныя и чисто счетныя операціи густою сѣтью тянутся черезъ нашъ отчетъ, и изъ подъ ихъ сѣти наше реальное денежное положеніе не выступаетъ съ достаточною выпуклостью, по крайней мѣрѣ для лицъ, привыкшихъ обращаться только съ упрощенными рубриками „прихода“ и „расхода“.

Конечно, и нашъ отчетъ можно нѣсколько упростить и дать въ немъ большее отѣненіе реальнымъ цифрамъ, но только до извѣстной степени. Можно, напр., сократить число отдѣльныхъ капиталовъ (почти вдвое, — объ этомъ представляется особый докладъ); можно дѣлать особый подсчетъ оборотныхъ суммъ, — и начало этому уже положено въ послѣднемъ отчетѣ за 1888 годъ, который даетъ итогъ оборотныхъ по кассѣ губ. управы суммъ. Можно, наконецъ, заключительную сводную таблицу („Учетъ всѣхъ капиталовъ“) разбить на нѣсколько рубрикъ съ опредѣленнымъ и яснымъ для всѣхъ содержаніемъ. Но за всѣмъ тѣмъ извѣстная сложность и тяжеловѣсность все-таки останется, и нужно привыкнуть съ ней справляться“.

Мы привели нѣкоторыя мѣста изъ записки г. Червинскаго, какъ получившей юридическое значеніе; она служила пред-

метомъ разсмотрѣнія Коммиссіи и вызвала постановленіе Собранія о желательности такой записки и въ будущемъ.

И вотъ, съ 1885 года и по настоящее время, т. е. въ продолженіи *четырнадцати лѣтъ*, въ Губернской Управѣ счетоводство ведется по тройной системѣ. На сколько эта система примѣнима въ земскомъ хозяйствѣ, указываетъ: съ одной стороны, четырнадцатилѣтняя ея практика, а съ другой — полное устраненіе тѣхъ печальныхъ фактовъ, которые имѣли мѣсто до 1883 г., и благодаря которымъ тройная система получила права гражданства въ Черниговскомъ Земствѣ и заслужила одобреніе и довѣріе Собранія, что видно, до нѣкоторой степени, изъ докладовъ Ревизіонной Коммиссіи.

Приведемъ часть доклада о ревизіи отчета Управы за 1888 г.

„Въ заключеніе ревизіонная коммиссія имѣетъ честь доложить собранію: 1) что денежный отчетъ управы вполне подтверждается оправдательными документами; 2) что всѣ денежные обороты управы проведены правильно, и 3) что бухгалтерскій отчетъ, составленный, согласно постановленію прошлаго очереднаго губернскаго собранія *) по тройной русской системѣ, но въ упрощенномъ видѣ, причемъ точность выводовъ отношеній капиталовъ нисколько не уменьшилась, а достигнута большая ясность и простота въ записяхъ, въ силу того, что форма нѣкоторыхъ таблицъ измѣнена и приноравлена къ оборотамъ земства безъ нарушенія основаній тройной русской системы, — долженъ быть признанъ вполне удовлетворительнымъ и пригоднымъ для счетоводства губ. управы“ (стр. 117 прил. къ жур.).

Собраніе **поставовило**: „согласно предложенію ревизіонной коммиссіи, бухгалтерскій отчетъ управы за 1888 г. утвердить, не касаясь существа расходовъ, а замѣчанія ревизіонной коммиссіи

*) Постановленія Собранія не было.

предложить вниманію управы“ (журн. 24 января 1890 г., № 11, стр. 272).

Затѣмъ, перейдемъ къ 27 ст. прил. къ ст. 6. Полож. о земск. учрежденіяхъ, какъ имѣющей непосредственное отношеніе къ земскому счетоводству.

«Ближайшія указанія относительно порядка составленія и классификаціи земскихъ смѣтъ, а равно отпуска земскихъ суммъ, формъ и порядка счетоводства, преподаются, съ приложеніемъ образцовъ земскихъ смѣтъ и денежныхъ отчетовъ земскихъ управъ, министромъ внутреннихъ дѣлъ, по соглашенію съ министромъ финансовъ и государственнымъ контролеромъ и представляются имъ правительствующему сенату для объявленія во всеобщее свѣдѣніе».

I. На основаніи этой статьи, 23 февраля 1895 года утверждены *правила обращенія суммъ земскихъ учреждений въ кассахъ Министерства Финансовъ*. Приведемъ эти правила.

1. «Всѣ, состоящія въ распоряженіи губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ управъ, суммы, согласно ст. 26 правилъ составленія, утвержденія и исполненія земскихъ смѣтъ и раскладокъ (прилож. къ ст. 6 Высочайше утвержд. 12 Іюня 1890 г. положенія о губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ учрежденіяхъ), сосредоточиваются въ казначействахъ и зачисляются депозитами подлежащихъ земскихъ управъ. Тому же порядку подчиняются и поступающія въ вѣдѣніе земскихъ управъ частныя суммы (залогі и т. п).

2. Состоящія въ распоряженіи земскихъ управъ суммы, а также капиталы, которые земство признаетъ необходимымъ хранить въ казначействахъ, и поступающіе въ счетъ сихъ капиталовъ доходы, вносятся непосредственно въ подлежащія казначейства на общемъ основаніи (ст. 1, 2 и 5 прав. о пост. гос. дох.; ст. 90 прав. для распоряд. управл.), за исключеніемъ случаевъ, предусмотрѣнныхъ въ ст. 3 настоящихъ правилъ. Въ пріемъ суммъ казначейства выдаютъ квитанціи и отсылаютъ талоны квитанцій въ подлежащія земскія учрежденія. Плательщики обязаны представлять въ казначейства платежи съ дубликатомъ платежнаго объявленія, который отсылается казначействомъ, съ отмѣткой о внесенной суммѣ, въ земскую управу, вмѣстѣ съ талономъ.

Примѣчаніе. Проценты съ состоящихъ въ распоряженіи земскихъ управъ капиталовъ, хранящихся въ учрежденіяхъ Государственнаго банка, передаются сими послѣдними непосредственно въ казначейства и записываются на приходъ порядкомъ, установленнымъ для земскихъ суммъ.

3. Земскимъ управамъ предоставляется принимать непосредственно или чрезъ специальныхъ сборщиковъ поступления, получаемыя при продажѣ изъ земскихъ складовъ кустарныхъ издѣлій, земледѣльческихъ орудій, книгъ, сѣмянъ, медикаментовъ и т. п., а также доходы отъ эксплуатаціи недвижимаго имущества, принадлежащаго земству, или дорогъ, состоящихъ на содержаніи земства (шоссейный сборъ), и вообще доходы отъ всякаго рода операций, носящихъ хозяйственный или торговопромышленный характеръ. Такой же порядокъ примѣняется въ отношеніи сборовъ по добровольному страхованію.

Примѣчаніе. Поступающія непосредственно въ земскую управу суммы заносятся въ особыя квитанціонныя книги, съ выдачею изъ нихъ квитанцій плательщикамъ, и сдаются полностью въ казначейство въ опредѣленный земскимъ собраніемъ срокъ или по достиженіи ими предѣльнаго размѣра, установленнаго собраніемъ.

4. Составленіе окладныхъ листовъ и наблюденіе за платежами остаются на обязанности земскихъ управъ.

5. Поступающія въ казначейства земскія суммы зачисляются казначействами въ депозиты подлежащихъ губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ управъ, по принадлежности. Всѣмъ этимъ суммамъ казначейства ведутъ отдѣльные счета, примѣняясь къ формѣ 10, прилож. № 5 къ ст. 262—271 иinstr. казнач., съ отдѣленіемъ текущихъ доходовъ земскихъ учреждений отъ состоящихъ въ ихъ распоряженіи капиталовъ, имѣющихъ специальное назначеніе, и съ раздѣленіемъ сихъ послѣднихъ по родамъ капиталовъ.

6. Земскія управы имѣютъ право производить посредствомъ соотвѣствующихъ заявленій подлежащему казначейству, перечисленіе состоящихъ въ ихъ депозитахъ суммъ между губернскимъ и уѣздными казначействами.

7. Ежемѣсячно казначейства доставляютъ земскимъ управамъ общіе счета, съ обозначеніемъ по каждому роду суммъ (текуція средства и капиталы) остатковъ къ началу мѣсяца, поступленій и расходовъ въ теченіи мѣсяца и остатка къ 1 числу слѣдующаго мѣсяца, и еженедѣльно краткія свѣдѣнія о состояніи наличности земскихъ суммъ къ опредѣленному, по соглашенію съ управою дню. Кромѣ сего, никакихъ вѣдомостей доставляютъ земскимъ управамъ казначейства не обязаны, но книги и счета казначействъ по земскимъ суммамъ должны быть открыты симъ учрежденіямъ для провѣрки своихъ книгъ и для справокъ.

8. Расходованіе состоящихъ въ распоряженіи земскихъ управъ суммъ и капиталовъ производится казначействами по ассигновкамъ подлежащихъ управъ на общемъ основаніи (ст. 115 прав. для распоряд. управл., прим. ст. 108 правилъ о поступленіи государственныхъ доходовъ). Въ ассигновкахъ указывается родъ суммъ или капиталъ, изъ котораго должна быть произведена выдача, а по частнымъ суммамъ квитанція, подъ которую была внесена выдаваемая сумма.

9 Расходы на постройки, заготовленіе припасовъ и другія операціи, дѣлаемая хозяйственнымъ распоряженіемъ управъ, могутъ быть производимы сими послѣдними изъ суммъ, получаемыхъ по ихъ требованію авансомъ изъ казначейства. Размѣръ авансовой суммы, выдаваемой одновременно казначействами, опредѣляется подлежащими земскими собраніями. Для полученія новаго аванса, управа обязана, вмѣстѣ съ требованіемъ, сообщать копію своего журнальнаго постановленія объ израсходованіи полученнаго ею ранѣе аванса.

10. Относительно хранящихся въ казначействахъ процентныхъ бумагъ, управы и казначейства соблюдаютъ порядокъ установленный въ ст. 99—109 правилъ счетоводства для распорядительныхъ управленій.

11. По желанію земскихъ управъ, на казначейства можетъ быть возложено и счетоводство по земскимъ суммамъ и капиталамъ. Порядокъ и формы счетоводства и отчетности опредѣляются въ такихъ случаяхъ, впредь до установленія по сему предмету

постоянныхъ правилъ, по соглашенію подлежащихъ земскихъ учрежденій съ казенными палатами.

12. На усиленіе средствъ казначействъ по приему, храненію и расходованію состоящихъ въ распоряженіи земскихъ управъ суммъ и капиталовъ, со всѣхъ поступившихъ въ теченіе года суммъ и капиталовъ, за исключеніемъ перечисленныхъ или полученныхъ изъ другихъ кассъ и банковъ Министерства Финансовъ, отчисляется: а) если сумма не превышаетъ 300,000 руб. — $\frac{1}{2}\%$ и б) если сумма превышаетъ 300,000 р. — $\frac{1}{2}\%$ съ суммы до 300,000 руб. и $\frac{1}{4}\%$ съ остальной суммы; при возложеніи же на казначейства, сверхъ приема, хранения и расходованія суммъ и капиталовъ, также счетоводства и отчетности по нимъ, отчисляются: а) въ первомъ случаѣ — 1% и б) во второмъ случаѣ — 1% , съ суммы до 300,000 руб. и $\frac{1}{2}\%$ съ остальной суммы.

13. По прошествіи каждаго полугодія, казначейство доставляетъ земской управѣ счетъ подлежащаго перечисленію въ доходъ казны процентнаго отчисленія. Управа, провѣривъ счетъ, обязана въ теченіе мѣсяца сдѣлать распоряженіе о перечисленіи. Въ случаѣ возникновенія спора, немедленно перечисляется часть, спору не подвергающаяся.

14. Недоразумѣнія по примѣненію настоящихъ правилъ разрѣшаются по соглашенію земскихъ управъ съ казенными платами, при разногласіяхъ же — по соглашенію Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ».

Въ виду этихъ правилъ Управа въ 1896 году представила собранію докладъ, который сводился къ слѣдующимъ четыремъ предложеніямъ:

„1. По примѣчанію къ ст. 3 правилъ, разрѣшить губернской управѣ поступающія непосредственно въ кассу ея суммы вносить въ 3-хъ мѣсячный срокъ, т. е. 1 апрѣля, 1 іюля, 1 октября и 31 декабря.

2. По ст. 9 правилъ опредѣлить размѣръ авансовой суммы въ 50000 руб.

3. Разрѣшить губернской управѣ процентныя бумаги хранить въ Черниговскомъ отдѣленіи государственнаго банка. Расходъ на этотъ предметъ отнести на запасную сумму (непредвидѣнныя надобности).

4. Губернская управа, находя свое счетоводство въ удовлетворительномъ состояніи, считаетъ излишнимъ переходить къ новому порядку счетоводства, указанному въ ст. 11 правилъ, какъ сопряженному съ совершенно непроизводительнымъ расходомъ и далеко не удовлетворяющему требованіямъ земскаго хозяйства“.

„1896 г. января 27 дня. Коммиссія смѣтъ, соглашаясь съ докладомъ губ. управы, полагаетъ размѣръ аванса вмѣсто 50 тысячъ опредѣлить въ 25 тыс., а храненіе процентныхъ бумагъ оставить прежнее, т. е. въ казначействѣ, а не въ государственномъ банкѣ.— Въ остальномъ предложенія губернской управы принять“ (стр. 891 прилож. къ журн.).

„Собраніе **постановило**: принять заключеніе коммиссіи (журн. 28 января № 12, стр. 418)“.

Правила Управою примѣнены съ февраля мѣсяца 1897 года. II. 28 іюля 1897 г., въ № 79 собранія узаконеній и распоряженій правительства напечатаны утвержденныя г. Министромъ Финансовъ и Государственнымъ Контролеромъ формы земскихъ смѣтъ и инструкція по составленію ихъ.

Смѣты на 1898 г. составлены по формамъ и инструкціи, изданнымъ Министерствомъ.

III. Осталась не примѣненной къ земской жизни третья часть 27 ст., относящаяся къ формамъ и порядку счетоводства.

Три-четыре года назадъ въ Черниговѣ особая коммиссія подъ предсѣдательствомъ г. управляющаго казенной палаты, выработала формы и порядокъ счетоводства для земскихъ управъ. Эти проэктъы по губерніямъ послужили матеріаломъ для работъ Министерства, которыя и разосланы въ тѣ земскія управы, предсѣдатели которыхъ, еще раньше, принимали участіе въ занятіяхъ Ком-

мисіи, образованной при министерствѣ для разработки того-же вопроса.

Министерскія формы вызвали, въ свое время, много неодобреній, какъ со стороны земскихъ управъ, такъ и счетоводной прессы, и подвергнуты вторичному пересмотру. Такъ или иначе, но онѣ найдутъ себѣ примѣненіе въ земскомъ счетоводствѣ, а вопросъ сводится лишь ко времени.

II.

Все сказанное относится къ счетоводству, которое ведется въ самой Губернской Управѣ. Теперь перейдемъ къ разсмотрѣнію способа веденія счетовъ учрежденіями, находящимися въ завѣдываніи Управы, а именно: губернской земской больницы съ фельдшерской школой и мастерскими для душевно-больныхъ, сиротскимъ домомъ, Нѣжинской богадѣльней, Кролевецкимъ кустарно-ткацкимъ складомъ, Черниговскимъ книжнымъ складомъ и типографіею.

Эти учрежденія обязаны доставлять въ Управу ежемѣсячные, а мастерскія, въ виду незначительныхъ оборотовъ, — годовые отчеты о движеніи суммъ и товаровъ *) по ихъ кассамъ и кладовымъ; слѣдовательно — *вести свое счетоводство*.

Счетоводство больницы со школой и мастерскими, сиротскаго дома, Нѣжинской богадѣльни сводится къ записямъ простаго прихода суммъ, поступающихъ въ ихъ кассы отъ Губернской Управы или непосредственно отъ разныхъ мѣстъ и лицъ, и къ расходу по выполненію подлежащихъ смѣтъ.

Счетоводство типографіи, кустарно-ткацкаго и книжнаго складовъ, по сложности оборотовъ этихъ учрежденій, ведется на иныхъ болѣе сложныхъ началахъ.

Губернская Управа нынѣшняго состава обратила должное вниманіе на состояніе счетоводства книжнаго и ткацкаго складовъ

*) Кустарно-ткацкій и книжный склады.

и, находя его не отвѣчающимъ требованіямъ дѣла, установила для каждаго изъ нихъ болѣе рациональный способъ для записей оборотовъ. Вотъ въ какомъ видѣ теперешнее счетоводство кустарно-ткацкаго и книжнаго складовъ.

1. Кролевецкій кустарно ткацкій складъ.

Складъ въ настоящемъ своемъ видѣ существуетъ съ 1 іюля 1895 года и совершаетъ операціи:

1. Покупаетъ изъ первыхъ рукъ сырье,
2. Продаетъ сырье: за наличныя, въ кредитъ и въ обмѣнъ на издѣлія, съ доплатою наличными,
3. Выдаетъ сырье для передѣлки его въ ткани по заказамъ склада (отпárнымъ) *),
4. Принимаетъ издѣлія отъ „отпárныхъ“ и выдаетъ имъ задѣльную плату,
5. Покупаетъ издѣлія за наличныя,
6. Продается издѣлія за наличныя и въ кредитъ,
7. Покупаетъ за наличныя инструменты,
8. Продаетъ инструменты за наличныя и въ кредитъ,
9. Принимаетъ отъ кустарей издѣлія на комиссію и
10. Выдаетъ кустарямъ — ткачамъ мелкія ссуды сырьемъ и наличными.

Всего *десять* главныхъ операцій, на которыя Собраніемъ открытъ кредитъ въ 10000 руб.

Товары склада: 1) *сырье*: ленъ, бумага, шерсть, гарусъ и проч., 2) *издѣлія*: рушники (полотенцы), скатерти, гардины, льняное полотно, шерстяные ковры, дорожки и проч. и 3) *инструменты*: берда, челноки и ремизы (ремизки).

До 1 января 1898 г. въ счетоводство склада входило *одинадцать* книгъ. Такое колоссальное число ихъ возникло постепенно и часто безъ надобности и связи съ предъидущими книгами, не

*) Работающимъ отъ пары.

говоря о формѣ самыхъ книгъ, которыя одобрить трудно; мы не приводимъ эти формы, онѣ являются уже отжившимъ фактомъ.

Въ концѣ 1897 года было предложено новое счетоводство, одобренное Губернской Управой 4 декабря того-же года, и примененное въ складѣ съ января 1898 года.

Первое неудобство стараго счетоводства состояло въ томъ, что оно требовало заносить обороты по тремъ, а иногда и по четыремъ книгамъ, при совершеніи самыхъ сдѣлокъ. Не будемъ указывать, что можетъ дать въ результатѣ исполненіе такого требованія; результатъ ясенъ, если примемъ въ расчетъ условія при совершеніи сдѣлокъ; а именно: число кліентовъ склада велико, а требованія ихъ весьма разнообразны. Второе, и главное, неудобство было то, что на вопросъ: на какую сумму и какого именно товара имѣется въ складѣ? счетоводство отвѣта не давало, а это, въ достаточной мѣрѣ указываетъ на несостоятельность его.

Первое неудобство устраняется введеніемъ въ складѣ *системы ордеровъ*. Ордеръ заполняется, если нужно, то и карандашемъ, при совершеніи сдѣлокъ. Записи въ ордерѣ дѣлаются съ тѣми сокращеніями, которыя не вызываютъ послѣ никакихъ недоразумѣній. Нумерація ихъ устанавливается общая на годъ. Отъ ордера отрывается ярлычекъ съ обозначеніемъ его № и наклеивается тутъ-же на купленное издѣліе. Наклеенный ярлычекъ покупателю ничего не говоритъ и нѣтъ необходимости отрывать его, какъ это дѣлалось раньше, желая скрыть отъ покупателя на ярмаркѣ свою цѣну; исторія-же издѣлія всегда будетъ извѣстна—стоитъ только прочесть соответствующій ярлычку ордеръ. Система ордерная удобна еще и тѣмъ, что въ отсутствіи завѣдывающаго складомъ, а это бываетъ довольно часто (поѣздки на ярмарки и проч.), ордера пишутся лицами, которыя въ дѣлѣ счетоводства не оказали-бы услуги складу, но которыя силою обстоятельствъ въ преждемъ счетоводствѣ принимали активное участіе. Сдѣлки изъ ордеровъ, въ свободное отъ торговли время, и лицомъ понимающимъ счетоводство, записываются въ слѣдующія книги:

1. Кассовую — для прихода и расхода наличныхъ денегъ.
2. Товарную — для прихода и расхода товаровъ, имѣющую три отдѣла, составленныхъ по одной и той-же формѣ:

Отдѣль 1-й. Сырье,
„ 2-й. Издѣлія и
„ 3-й. Инструменты.

Приходъ товаровъ записывается *по покупной*, а расходъ — *по покупной и продажной стоимости*. Разница между продажной и покупной стоимостью въ расходѣ, укажетъ на прибыль отъ продажи товара, которая и обозначается въ особой графѣ того-же названія, помѣщенной на той-же страницѣ.

Такое построение книги даетъ полную возможность опредѣлить во всякое время остатокъ товара по покупной его стоимости, провѣрить съ наличнымъ въ складѣ и видѣть прибыль отъ продажи товара.

Каждый изъ *трехъ отдѣловъ* состоитъ изъ счетовъ, открываемыхъ главнымъ видамъ товара. Напримѣръ, въ первомъ отдѣлѣ (сырье) открываютъ счетъ: 1) льна, 2) бумаги, 3) шерсти 4) и т. д.

Учетъ производится каждаго вида товаровъ.

3. Личные счета.

Отдѣль 1-й. Долги къ полученію и
„ 2-й. Долги къ платежу

Въ первомъ — открываютъ счета каждому должнику склада, а во второмъ каждому кредитору склада.

Кромѣ книгъ: кассовой, товарной и личныхъ счетовъ есть еще *инвентарная* — для описи имущества склада и *тетрадь* для распределенія прихода и расхода наличныхъ денегъ по предметамъ. Тетрадь служитъ приложеніемъ къ кассовой книгѣ и устраняетъ выборки, при составленіи отчетовъ.

Складъ представляетъ въ Управу отчеты: *мѣсячные и годовые*.

Мѣсячные отчеты указываютъ кассовое движеніе и составляются изъ кассовой книги съ подраздѣленіемъ статей прихода и расхода по *тетради*.

Годовые—по всѣмъ операціямъ склада, и заключаютъ главы:

1. Кассовое движеніе.

2. Товары по каждому счету отдѣловъ: сырья, издѣлій и инструментовъ. Счеты сводятся къ отдѣламъ, а отдѣлы къ итогу.

3. Личные счета:

а) движеніе долговъ къ полученію по счету каждого должника склада, которые сводятся къ общему итогу.

б) движеніе долговъ къ платежу по счету каждого кредитора склада. Счеты сводятъ къ общему итогу.

Къ отчету прилагается инвентарь склада. Форма годового отчета еще не установлена.

2. Книжный складъ.

Складъ открытъ 1 августа 1895 года и до 1 января 1897 года счетоводство его далеко не отвѣчало требованіямъ самаго дѣла. Если въ кустарно-ткацкомъ складѣ было много книгъ, то здѣсь, напротивъ, замѣчался недостатокъ въ нихъ, а тѣ, которыя были, несоотвѣтствовали цѣли, пріслѣдуемой каждой торговлей. Для примѣра укажемъ на книгу, лѣвая сторона которой содержала, полученный и записанный въ хронологическомъ порядкѣ, и съ обозначеніемъ фирмы, товаръ по покупной его стоимости, и соотвѣтствовала приходу счета товаровъ и расходу счета кредиторовъ.

Накладные расходы, если производились не отправителемъ товара, иногда присоединялись отдѣльной статьей къ стоимости партіи товара.

На правую страницу той-же книги заносился расчетъ съ кредиторами за ту или иную партію товара. Такимъ образомъ,

книга, съ одной стороны, указывала на приходъ товара—слѣдовательно была товарная, а съ другой—на приходъ и расходъ счетовъ кредиторовъ (книга личныхъ счетовъ); при чемъ эти послѣдніе заносились не въ систематическомъ порядкѣ, какъ должно, а въ хронологическомъ,—т. е. въ беспорядкѣ. Лишнее указывать на невозможность совмѣстить въ одной книгѣ суммы разныхъ назначеній. Былъ еще и *дневникъ*; изъ него можно было видѣть расходъ всего товара по его продажной стоимости.

Кассовая книга не велась, а свѣдѣнія о приходѣ и расходѣ денегъ составлялись изъ дневника и разныхъ замѣтокъ частнаго характера.

Книги настоящаго счетоводства склада:

1. Кассовая—для прихода и расхода денегъ.
2. Товарная—для прихода и расхода товаровъ.

Товары по роду торговли подраздѣлены на три категоріи:

1. Книги,
2. Письменные принадлежности и
3. Учебныя пособія.

Форма товарной книги устанавливаетъ полную возможность опредѣлить въ какой угодно періодъ времени: остатокъ товара и прибыль отъ продажи его, по тремъ видамъ: 1) книги, 2) письменныя принадлежности и 3) учебныя пособія. Для этого, приходъ подраздѣленъ на двѣ графы: 1) *номинальная* и 2) *покупная стоимость* товара, а расходъ—1) *номинальная* и 2) *продажная стоимость* товара.

Покажемъ примѣромъ, какъ опредѣляется *остатокъ товара и прибыль*.

1. Остатокъ товара.

По счету „книгъ“—на 1 декабря 1898 г.:

Въ приходѣ: 5000 р. (номинальныхъ) 4500 р. (покупныхъ).

„ расходѣ: 4000 р. (номинальныхъ) 4600 р. (продажныхъ).

Вычтемъ расходъ товара по номинальной его стоимости (4000 руб.) изъ прихода по номинальной-же стоимости (5000 р.) и получимъ остатокъ „книгъ“ на 1 декабря 1898 года, на сумму 1000 номинальныхъ рублей.

2. Прибыль отъ продажи товара.

Куплено товара на 5000 номинальныхъ рублей за 4500 р., а продано на 4000 номинальныхъ рублей, который стоитъ складу (X: $4500 = 4000 : 5000$) 3600 руб., а выручено отъ продажи его 4600 р., слѣдовательно прибыль будетъ (4600—3600) 1000 руб.

Непременнымъ условіемъ для правильнаго веденія товарной книги будетъ точное опредѣленіе номинальной, покупной и продажной стоимости товара. Первые двѣ—берутъ изъ присланныхъ фирмами счетовъ, а третью—заблаговременно опредѣляютъ по покупной стоимости съ процентною надбавкою, и обозначаютъ на товарѣ. Мелочная торговля, и главнымъ образомъ письменными принадлежностями, вызываетъ иногда ариѳметическія ошибки, которыя покрываются общей прибылью. Это дѣлается такъ: по товарной книгѣ оставалось на 1 декабря „письменныхъ принадлежностей“ на 300 номинальныхъ рублей, а въ натурѣ на 289 р., меньше на 11 р., которые и списываютъ въ расходъ по товарной книгѣ за счетъ общей прибыли.

Съ прошлаго года, во избѣжаніе излишнихъ накладныхъ расходовъ, товаръ по требованіямъ Губернской Управы фирмами нерѣдко направляется непосредственно въ тѣ уѣздныя управы, для которыхъ сдѣланъ заказъ. Уплаты денегъ за такіе товары, которые назовемъ въ отличіе отъ остальныхъ—*пересылочными*, производятся Губернской Управой, а въ товарной книгѣ для нихъ, съ тѣми-же подраздѣленіями, открываются счета, изъ которыхъ и видно: 1) что товара на лицо нѣтъ (въ приходѣ и въ расходѣ въ графахъ „номинальная стоимость“ стоятъ равныя суммы), 2) что продажная его стоимость выше покупной на 2%, которые складъ беретъ за комиссію.

Теперь складъ составляетъ и библиотеки для народныхъ читаленъ, на капиталъ въ 60000 р., образованный Губернскимъ Собраніемъ, въ ознаменованіе событія бракосочетанія Государя Императора Николая II, по 4000 р. на уѣздъ. По капиталу въ 60000 р. складъ ведетъ особую книгу, подраздѣленную на 15 частей, по числу уѣздовъ. Стоимость составленныхъ библиотекъ относится на счетъ своего уѣзда. Книга имѣетъ характеръ временной, и сама собою отпадетъ, разъ капиталъ въ 60000 р. будетъ израсходованъ по назначенію.

3. Личные счета имѣютъ двѣ части:

1. Долги къ полученію и

2. Долги къ платежу.

Въ первой части открываются счета каждому должнику склада, а во второй—каждому кредитору склада.

4. Дневникъ.

Книга черновая; ведется при совершеніи оборотовъ и содержитъ: расходъ товара, съ обозначеніемъ его вида (книги, письменныя принадлежности и учебныя пособія), фамиліи заборщикова (если въ кредитъ), число экземпляровъ, номинальную стоимость одного и всѣхъ экземпляровъ, скидку и продажную стоимость. Продажная стоимость обозначается въ графахъ: за наличныя и въ кредитъ, смотря по роду сдѣлки. Для остальныхъ оборотовъ (кромѣ продажи товара) имѣется особая графа. Дневникъ ведетъ тотъ, кто свободенъ въ данное время изъ персонала служащихъ въ складѣ, а во избѣжаніе недоразумѣній, лучше, если обороты въ дневникъ заносятся лицомъ, причастнымъ къ этимъ оборотамъ. Изъ дневника ежедневно, въ свободное отъ торговли время, бухгалтеръ склада переноситъ статьи въ книги: кассовую, товарную и личныхъ счетовъ. Дневникъ книжнаго склада соответствуетъ ордерамъ кустарно-трацкаго склада. Отчеты книжнымъ складомъ составляются *мѣсячныя и годовыя*; первые—краткіе, а вторые—подробные.

Счетоводство въ складахъ кустарно-трацкомъ и книжномъ ведется и основано на Торговомъ Уставѣ (томъ XI часть II Свода Законовъ Россійской Имперіи, изданіе 1887 года).

Приведемъ соотвѣтствующія статьи Торговаго Устава:

605. Лица, торговыми дѣлами занимающіяся, обязаны имѣть и содержать въ подлежащемъ порядкѣ свое счетоводство, сообразно роду торговли, которая вообще раздѣлена на три разряда: оптовую, *розничную* (курсивъ нашъ) и мелкую.

607. Розничнымъ торговцамъ, составляющимъ *второй разрядъ*, назначается по установленнымъ формамъ, слѣдующія книги: 1) товарная для записи всѣхъ полученныхъ и проданныхъ товаровъ, съ цѣнами и кондиціями оныхъ, означая мелочныя статьи итогомъ; 2) кассовая о приходѣ и расходѣ денегъ. Въ оной можно записывать ежедневную выручку одною статьею, или общимъ итогомъ, а расходъ весь въ подробности; сія книга должна быть ежемѣсячно заключаема съ подведеніемъ остатка къ первому числу наступающаго мѣсяца; 3) расчетная книга, для подробнаго означенія: когда, сколько и за что долженъ самъ и кому, кто ему долженъ, съ означеніемъ сроковъ и отмѣткою сдѣланныхъ или полученныхъ уплатъ».

Четвертый пунктъ этой статьи, трактующій о книги документной, для подробной записи векселей, заемныхъ писемъ и пр., какъ неотносящійся къ нашимъ складамъ, не приводится.

«609. Содержаніе и веденіе вышесказанныхъ книгъ, сообразно разрядамъ производимой торговли, поставляется въ непремѣнную обязанность; но притомъ не возбраняется каждому имѣть сверхъ оныхъ и другія вспомогательныя книги, кто такія признаетъ для себя удобными; а потому торговцы второго и третьяго разрядовъ могутъ имѣть нѣкоторыя книги и изъ предназначенныхъ для высшаго разряда. Сверхъ того, они должны непремѣнно сохранять въ цѣлости и черновую ежедневную свою книгу, въ которую торгующій первоначально вписываетъ свое производство, и изъ оной разноситъ статьи и въ прочія книги. Сія черновая ежедневная книга, не подчиняясь порядку и исправности предписаннымъ въ статьѣ 611, тѣмъ не менѣе при самомъ началѣ перенумеровывается по листамъ».

Статьи 611 и 612 Устава указываютъ на порядокъ веденія книгъ и на исправленіе въ нихъ ошибокъ. Мы ихъ не приводимъ.

3. Типографія.

Чрезвычайное Губернское Собрание 25 июня 1867 г. уполномочило Управу заключить условіе на аренду типографіи Ильинскаго монастыря, на 1½ г., за 1500 руб. въ годъ, а въ 1870 году 25 іюля въ чрезвычайномъ-же Собраніи открыть Управѣ кредитъ въ 7425 р. на приобрѣтеніи арендуемой типографіи того-же монастыря въ собственность Земства. (см. сводъ постан. Холмскаго стр. 698 и 699).

Въ какомъ видѣ было счетоводство типографіи въ 1867 и послѣдующихъ годахъ, возстановить, конечно, можно, но это не представляетъ большого интереса; скажемъ только, что оно не однократно видоизмѣнялось, а это въ достаточной мѣрѣ указываетъ на неудовлетворительное состояніе его въ то время. Послѣдняя реорганизація счетоводства относится къ концу восьмидесятихъ годовъ.

Въ настоящее время, кромѣ книгъ инвентарной и настольной (для заказовъ), предложенныхъ министерствомъ, а потому обязательныхъ, контора типографіи ведетъ книги:

1. Кассовую—для прихода наличныхъ денегъ.
2. Кассовую—для расхода наличныхъ денегъ.
3. Заказовъ.

Теперешнее счетоводство (книгъ: инвентарной и настольной мы не касаемся) не вполне отвѣчаетъ требованіямъ типографскаго дѣла, на что и указано въ проектѣ новаго счетоводства для конторы типографіи.

Въ проектѣ предлагаются,—кромѣ двухъ *кассовыхъ книгъ*, которыя возможно было-бы совмѣстить въ одну, какъ это сдѣлано въ книжномъ и кустарно-ткацкомъ складахъ, но такъ-какъ такое совмѣщеніе существа дѣла не мѣняетъ, то объ этомъ и не говорится въ проектѣ, и *книги заказовъ*, съ незначительными въ ней дополненіями,—еще слѣдующія книги:

1. Книга работъ, или книга рабочихъ, гдѣ лицу, состоящему на задѣльной платѣ, открывается счетъ его заработка и получекъ. Счета заполняютъ сами лица по ежемѣсячнымъ рапортичкамъ работъ, провѣреннымъ завѣдывающимъ типографіею. Книга работъ устраняетъ всѣ, могущія произойти, недоразумѣнія наборщиковъ и другихъ лицъ съ завѣдывающимъ, и соотвѣтствуетъ типу рабочихъ книжекъ.

2. Инвентарная.

Нельзя отрицать въ земской типографіи промышленнаго заведенія, а поэтому счетоводство ея въ концѣ года должно придти къ точному опредѣленію прибыли или убытка.

Типографія Губернскаго Земства убытковъ не даетъ, — напротивъ, — почти ежегодно получается прибыль, не говоря уже о тѣхъ удобствахъ, которыми Управа пользуется при существованіи своей типографіи. Однако, слѣдуетъ указать, что прибыль ея всегда ниже той, которая опредѣляется по отчетамъ Управы. На это обстоятельство не разъ указывалось Коммиссіей, и оно имѣетъ мѣсто и теперь, и потому, что при выводѣ прибыли принимается въ расчетъ валовой доходъ, изъ котораго исключается расходъ только по содержанію типографіи. Это, конечно, неправильно. Слѣдуетъ ежегодно изъ валовой прибыли, кромѣ расходовъ по содержанію типографіи, куда не входитъ пополненіе инвентаря, отчислять условный процентъ на погашеніе вначалѣ затраченнаго капитала на обзаведеніе, въ суммѣ 7425 р. и процентовъ впредь до полного погашенія долга. Машины, шрифтъ и прочія принадлежности, не выключая даже мебели, съ годами портятся и, конечно, утрачиваютъ постепенно свою стоимость, на что и отчисляется опредѣленный процентъ изъ прибылей. Если эта мысль признается правильной и примѣнимой къ земской типографіи, то веденіе инвентарной книги, въ которой обозначаются въ настоящее время только названіе и количество предметовъ, безъ указанія даже ихъ первоначальной стоимости, — является недостаточнымъ. Для правильной постановки дѣла въ этой его части, необходимо

имѣть опись имущества, которая соотвѣтствовала-бы дѣйствительной его стоимости, а затѣмъ, въ будущемъ, купленные предметы записывать въ инвентарную книгу въ полной ихъ стоимости, а въ концѣ года списывать опредѣленный процентъ на покрытие потерь на стоимости имущества. Это погашеніе, равно и погашеніе затраченнаго капитала съ процентами на него, производятся изъ прибылей. Такой порядокъ укажетъ на *дѣйствительную стоимость имущества и прибыль*, и предлагается проектомъ.

Матеріальная книга въ типографіи не ведется, и признавая за ней важное значеніе, вести учетъ матеріаловъ всетаки не представляется, при настоящихъ условіяхъ, возможнымъ. Первое мѣсто среди матеріаловъ занимаетъ бумага, приблизительный учетъ которой можно сдѣлать по требовательной книгѣ (приходъ) и книгѣ заказовъ (расходъ).

Прочіе матеріалы: краска, вальцовая мазь, масло и другіе, при желаніи ихъ учесть, вызвали-бы расходы, быть можетъ, равные стоимости самихъ матеріаловъ.

Книга личныхъ счетовъ заказчиковъ ведется въ Губернской Управѣ, но слѣдовало бы вести ее въ конторѣ типографіи, въ предѣлахъ тѣхъ заказовъ, которые приняты непосредственно ею — это дало-бы конторѣ возможность взыскивать и долги по такимъ заказамъ.

Отчеты типографія представляетъ *мѣсячные*.

III.

Для полноты очерка слѣдуетъ сказать о счетоводствѣ Казначействъ и Уѣздныхъ Управъ по суммамъ губернскаго земства.

1. Казначействъ.

Наличныя деньги восьми капиталовъ Губернскаго Земства *) поступаютъ отъ плательщиковъ и Губернской Управы, отъ послѣдней — на пополненіе кассъ, а расходуются по ассигновкамъ Губерн-

*) Окладнаго, продовольственнаго, эмеритальнаго, дорожнаго, школьнаго, страховаго за постройки: по обязательному и добровольному страхованіямъ и процентному сбору за скотъ.

ской Управы, примѣняясь къ *правиламъ обращенія суммъ земскихъ учреждений въ кассахъ Министерствъ Финансовъ, изданныхъ 23 февраля 1895 года*, и постановленія губернскаго земскаго собранія 1896 года, приведенныхъ выше. Счетъ прихода и расхода денегъ ведется всѣми 16 казначействами *) отдѣльно по капиталамъ. Вѣдомости о движеніи суммъ—казначейства доставляютъ ежемѣсячно и по каждому капиталу отдѣльно.

Талоны квитанцій о взносѣ платежей въ казначейства передаются: 1) уѣзднымъ земскимъ управамъ—по губернскому и дорожному сборамъ, кромѣ платежей за счетъ другихъ земскихъ кассъ, 2) страховымъ агентамъ—по страховымъ сборамъ и 3) губернской управѣ—всѣ остальные.

Талоны къ ассигновкамъ, послѣ ихъ выполненія, Казначейства высылаютъ въ Губернскую Управу.

2. Уѣздныхъ земскихъ управъ.

Всѣ суммы Губернскаго Земства по отношенію къ кассамъ уѣздныхъ земствъ будутъ суммами *переходящими* и записываются, или должны записываться, уѣздными управами по ихъ книгамъ въ *капиталъ переходящихъ суммъ*, на ряду съ другими подобнаго рода поступленіями. Оправдательные документы о расходѣ суммъ Губернскаго Земства передаются уѣздными управами въ Губернскую. Отчетовъ о движеніи губернскихъ суммъ по кассамъ уѣздныхъ управъ ни мѣсячныхъ ни годовыхъ не представляется. Чаще всего черезъ кассы уѣздныхъ управъ проходятъ суммы страховаго отъ огня капитала и, главнымъ образомъ, — пожарнаго вознагражденія и дорожнаго капитала.

О послѣднихъ скажемъ ниже.

Изъ приведенныхъ раньше постановленій видно, что вопросъ о счетоводствѣ по окладному губернскому сбору неоднократно обсуждался въ Собраніи по инициативѣ самой Управы или Коммисіи. Счетоводство этого сбора, главнымъ образомъ, относилось и

*) Шестнадцатое казначейство—Шостенское, Глуховскаго уѣзда.

относится къ уѣзднымъ управамъ. Скажемъ, какой установленъ теперь порядокъ въ этой части губернскаго счетоводства, но прежде остановимся на разсмотрѣніе смѣты доходовъ, положившей начало этому порядку. Доходы Губернскаго Земства (спеціальныхъ капиталовъ мы не беремъ) подраздѣляются на *окладные* и *неокладные*.

Неокладные — зачетъ свободныхъ остатковъ отъ предшествующихъ лѣтъ, съ принадлежащихъ земству имуществъ и оброчныхъ статей (§ I), пособія земству и возвратъ расходовъ (§ III) и разныя поступления (§ IV), — опредѣляются по договорамъ съ учрежденіями и лицами или по средней сложности суммъ, поступившихъ за три послѣдніе отчетные года. При опредѣленіи доходовъ по средней сложности нельзя рассчитывать на поступленіе ихъ въ той суммѣ, которая внесена въ смѣту; — неизбежно будетъ разница въ сторону *плюса* или *минуса*. Недоборъ или переборъ неокладныхъ сборовъ проходятъ черезъ смѣты доходовъ или расходовъ слѣдующаго за отчетнымъ года.

Окладные — съ недвижимыхъ имуществъ (§ VI), а именно: съ земель и лѣсовъ (ст. 1), отъ помѣщеній заводскихъ, фабричныхъ и торгово-промышленныхъ заведеній (ст. 2), съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ (ст. 3) и съ жилыхъ домовъ (ст. 4), — опредѣляются на основаніи ст. 5 къ ст. 6 пол. о зем. учр.: и ст. 5 врем. правилъ.

Перечисленные предметы облагаются земскими сборами по ихъ цѣнности и доходности; при чемъ при обложеніи фабрикъ, заводовъ и торговыхъ заведеній принимаются въ расчетъ цѣнность и доходность только самыхъ помѣщеній и сооружений, приспособленныхъ исключительно для заводской, фабричной или торговой дѣятельности, предметы же торга или промысла, торговые и промышленные обороты въ расчетъ не принимаются (ст. 8 врем. правилъ). Губернское Земство недвижимыя имущества облагаетъ по даннымъ „Матеріаловъ для оцѣнки земельныхъ угодій“ и „Оцѣн-

ки недвижимыхъ имуществъ“, выработанныхъ бывшимъ статистическимъ отдѣленіемъ при Губернской Земской Управѣ.

Уѣздъ, получившій сумму окладнаго сбора, распредѣляетъ ее между предметами обложенія по даннымъ своей раскладки и включаетъ въ окладные листы сборъ на губернскія повинности отдѣльной статьей. При вносѣ платежей губернской сборъ зачисляется въ депозитъ Губернской Управы, согласно поданнымъ объявленіямъ. Порядокъ отсылки талоновъ квитанцій и запись ихъ указаны выше.

Губернскіе сборы исключаются Губернскимъ Собраніемъ. Переводъ имущества и сборовъ отъ одного лица къ другому дѣлается уѣздными управами по сообщеніямъ старшихъ нотаріусовъ или судебныхъ приставовъ. Разныя неправильности въ окладныхъ книгахъ по губернскому сбору лежатъ на отвѣтственности уѣздныхъ управъ и къ Губернской Управѣ никакого отношенія не имѣютъ.

Губернская Управа знаетъ только общую сумму, назначенную къ сбору съ недвижимыхъ имуществъ того или иного уѣзда, мѣсячныя поступления за счетъ этой суммы, и сложенные недоимки, и по этимъ тремъ даннымъ ведетъ общій счетъ по уѣзду.

Если сумма недоимки по счетамъ Губернской Управы не соответствуетъ суммѣ недоимки по окладной книгѣ Уѣздной Управы, то причины этого несходства слѣдуетъ искать въ уѣздѣ. Для правильнаго веденія уѣздомъ окладной книги, послѣ распредѣленія суммы губернскаго сбора между отдѣльными имуществами, необходимо убѣдиться, путемъ подсчета цифръ начисленнаго оклада, въ результатъ такого распредѣленія. Полученный итогъ, въ силу разныхъ причинъ, о которыхъ мы говорить не будемъ, можетъ быть больше или меньше суммы, утвержденной Губернскимъ Собраніемъ. Во избѣжаніе ломки, въ уже начисленномъ окладѣ, уѣздъ долженъ эту разницу исключить или прибавить изъ суммы или къ суммѣ слѣдую-

щаго года. Что касается отмотровъ о поступленіи сборовъ, то онѣ провѣряются такимъ-же путемъ ежемѣсячно, и сумма, полученная при подсчетѣ всѣхъ уплатъ за мѣсяць, должна соответствовать книгѣ казначейства. Исключенія и причисленія сборовъ за переходомъ имущества въ результатѣ дадутъ двѣ одинаковыя цифры, слѣдовательно — на выводъ недоимки не вліяютъ.

Ежемѣсячно уѣздныя управы доставляютъ въ Губернскую вѣдомости о распредѣленіи поступившихъ за мѣсяць сборовъ на недоимку, пеню, оклада текущаго года и окладовъ будущихъ лѣтъ.

Талоны квитанцій по сборамъ за другіе уѣзды передаются, какъ сказано раньше, казначействами въ Губернскую Управу, а послѣдняя, послѣ ихъ провѣрки съ вѣдомостями, при спискѣ отсылаетъ въ соответствующія уѣздныя управы. Списки, съ распредѣленными уже сборами, уѣздами присылаются обратно, а талоны квитанцій остаются при ихъ дѣлахъ. Сборы за другіе уѣзды поступаютъ на уѣздныя и губернскія повинности въ депозитъ Губернской Управы и уѣздный сборъ возвращается по кассамъ мѣстныхъ казначействъ или обращается въ уплату долговъ Уѣзднаго Земства — Губернскому. Кромѣ сборовъ съ недвижимыхъ имуществъ (§ VI), между уѣздами распредѣляется доходъ съ документовъ на право торговли и промысловъ.

По ст. 8. Врем. прав. для зем. учреж. сборъ съ гильдейскихъ свидѣтельствъ (ст. 1) и съ прочихъ торговыхъ и промышленныхъ документовъ (ст. 3) назначается въ процентахъ съ цѣны, платимой за эти свидѣтельства и документы въ казну. Размѣръ процентовъ опредѣляется Земскими Собраніями, и въ общей сложности на губернскія и уѣздныя земскія потребности не долженъ превышать: 15⁰/₀ съ свидѣтельствъ первой и второй гильдіи и 10⁰/₀ съ остальныхъ торговыхъ документовъ, съ платимыхъ въ казну цѣнъ.

Уѣздныя Земства въ свои смѣты доходовъ и вносятъ суммы по ст. 1 и 3 § V, въ предѣльномъ размѣрѣ и по средней сложности поступленій за послѣдніе три года. Губернское-же Земство,

по смѣтѣ опредѣляетъ этотъ доходъ по своимъ даннымъ, исходя изъ смѣтныхъ цифръ уѣздныхъ земствъ.

По ст. 2 § V—вознагражденіе отъ казны, въ возмѣщеніе доходовъ съ патентовъ на заводы для выдѣлки напитковъ и на заведенія для продажи питей, до введенія казенной продажи вина—вносятся, на основаніи Высочайшаго повелѣнія 18 февраля 1896 г., суммы въ размѣрѣ, соотвѣтствующемъ среднему, получавшемуся за пятилѣтіе съ 1891—1895 гг., сбору и распределяются между уѣздами на тѣхъ-же основаніяхъ, что и съ гильдейскихъ свидѣтельствъ и документовъ.

Сборы съ документовъ на право торговли и промысла поступаютъ въ депозиты уѣздныхъ управъ полностью на губернскія и уѣздныя земскія повинности, а Губернская Управа свои суммы получаетъ изъ ихъ кассъ.

Окладныя книги по обязательному и добровольному отъ огня за постройки и движимость страхованіямъ ведутся: по обязательному страхованію—волостными правленіями, земскими агентами и Губернской Управой, послѣдней—по волостямъ и мѣсячными итогами, а по добровольному страхованію построекъ и движимости—Губернской Управой.

Страховые агенты ежемѣсячно доставляютъ талонные листы о поступленіи сборовъ по всѣмъ страхованіямъ, которые и служатъ основаніемъ для записей Губернской Управы.

Губернское Земское Собраніе сессіи 1897 г. въ засѣданіи 31 января 1898 г. (жур. № 14) поручило Губернской Управѣ выработать счетоводство для Уѣздныхъ Земскихъ Управъ по дорожному капиталу. Губернской Управой постановленіе Собранія отъ 31 января исполнено—и счетоводство для Уѣздныхъ Управъ выработано.

Раньше, чѣмъ перейти къ рассмотрѣнію этого счетоводства, необходимо напомнить въ общихъ чертахъ исторію дорожнаго капитала.

По закону 1 іюня 1895 года суммы уѣзднаго сбора, поступавшія въ пособіе государственному казначейству на содержаніе преобразованныхъ 12 іюля 1889 года учрежденій,—поступаютъ въ распоряженіе Губернскаго Земства на образованіе особаго губернскаго спеціального дорожнаго капитала.

5-я статья правилъ, изданныхъ тѣмъ-же закономъ, предоставляетъ Губернскому Земскому Собранію самому распоряжаться суммами этого капитала или назначать изъ него пособія Уѣзднымъ Земствамъ, или-же, наконецъ, передавать ихъ въ распоряженіе послѣднихъ.

Губернское Земское Собраніе въ засѣданіи 27 января 1896 г. (жур. № 11) **постановило**: суммы дорожнаго капитала передать въ распоряженіе Уѣздныхъ Земствъ. То-же Земское Собраніе, на сессіи слѣдующаго года въ засѣданіи 21 февраля 1897 г. (жур. № 7), **постановило**: „по примѣру спеціальнаго капитала (продовольственнаго, эмеритальнаго, страховыхъ отъ огня и проч.) открыть въ казначействахъ для дорожнаго капитала особый счетъ, для чего въ окладныхъ листахъ сборъ на дорожныя сооруженія вносить отдѣльной графой, какъ сборъ спеціальный, и уполномочить Губернскую Управу немедленно, по требованіямъ уѣздныхъ управъ, производить выдачу суммъ Уѣзднымъ Земствамъ изъ этого капитала, въ размѣрѣ его дѣйствительнаго поступленія отъ даннаго уѣзда“.

Согласно приведеннымъ постановленіямъ, суммы дорожнаго капитала, за немногимъ исключеніемъ, распредѣляются уѣздами отдѣльно отъ губернскаго и уѣзднаго земскихъ сборовъ и поступаютъ въ казначейства въ депозитъ Губернской Управы по особому счету. Талоны квитанцій о поступленіи дорожнаго капитала передаются казначействами въ уѣздныя управы, гдѣ и отмѣчаются по окладнымъ книгамъ.

Поступленія за мѣсяць свѣряются съ книгами казначействъ. На основаніи изложеннаго и построено счетоводство уѣздныхъ уп-

равъ, утвержденное 15 мая с. г. и предложенное 2 іюля т. г. (№ 4268) Губернской Управой.

Все *денежное* счетоводство по дорожному капиталу сводится къ веденію *одной книги*, подраздѣленной на *четыре отдѣла*, составленныхъ по одной формѣ.

Отдѣлъ первый состоитъ изъ одного счета „долговъ къ полученію съ Черниговской Губернской Земской Управы, за поступившія въ ея депозитъ суммы“.

Счетъ этотъ станетъ яснымъ, если вернуться къ постановленію Собранія 27 января 1896 г., въ которомъ между прочимъ, сказано: „уполномочить губернскую управу немедленно, по требованіямъ уѣздныхъ управъ, производить выдачу суммъ уѣзднымъ земствамъ изъ этого капитала, *въ размѣръ его дѣйствительнаго поступленія отъ даннаго уѣзда*“ *). Слѣдовательно, прежде чѣмъ адресоваться съ требованіемъ въ Губернскую Управу о выдачѣ суммъ, уѣздныя управы должны видѣть изъ своихъ книгъ, сколько поступило дорожнаго капитала въ депозитъ первой за счетъ послѣднихъ. Это достигается путемъ веденія указаннаго счета, въ которомъ въ графу „слѣдуетъ получить“ суммы записываются мѣсячными итогами.

Полученные отъ Губернской Управы авансы, за этотъ счетъ, проходятъ по графѣ „получено“. Разница въ цифрахъ этихъ двухъ графъ указываетъ на величину долга съ Губернской Управы, а счетъ, сверхъ того, даетъ полную возможность своевременно и основательно (послѣднее не всегда бываетъ) требовать суммы, что весьма важно для хода работъ. Первый отдѣлъ служитъ *основой* всего счетоводства.

Отдѣлъ второй, также какъ и первый, состоитъ изъ одного счета „кассы“.

Въ приходъ счета записываются суммы, полученные отъ Губернской Управы на дорожныя сооруженія и возвращенные под-

*) Курсивъ нашъ.

рядчиками и другими лицами авансы и задатки, а въ расходъ — авансы, задатки и прочія выдачи по дорожнымъ сооруже́ніямъ *).

Отдѣлъ третій заключаетъ „личные счета“, которые открываются по мѣрѣ надобности. Укажемъ о необходимости этихъ счетовъ. Работы въ уѣздахъ производятся хозяйственнымъ способомъ или съ подряда. Въ первомъ случаѣ, уполномоченнымъ лицамъ уѣздныя управы выдаютъ авансы на покупку матеріаловъ и для расчетовъ съ рабочими. Авансъ записывается въ графу „получить“ счета того лица, которому онъ выданъ.

Когда авансъ израсходованъ, то представляется отчетъ и утвержденная уѣздной управой сумма списывается по графѣ „получено“ того-же счета.

При производствѣ работъ съ подряда могутъ выдаваться авансы въ счетъ платы за работы, которые записываются на счетъ подрядчика въ графу „получить“. Послѣ приѣма работъ выданные авансы входятъ въ расчетъ и списываются по графѣ „получено“.

Отдѣлъ четвертый содержитъ „счета расходовъ наличныхъ денегъ по сооруже́ніямъ“. Число ихъ устанавливается самимъ дѣломъ. Въ графу „ассигновано“ пишутъ сумму, утвержденную Губернскимъ Собраніемъ для даннаго сооруже́нія, а въ графу „выполнено“ — расходъ денегъ за купленный матеріаль для того-же сооруже́нія, а также и оплату рабочей силы, съ тѣми подробностями, въ графѣ „содержаніе статей“, которыя необходимы для составленія отчета. Кроме этого, въ графу „выполнено“ заносятъ суммы, списанныя по личнымъ счетамъ, а для этого при утвержденіи расходовъ въ журналахъ управы обозначается: сколько израсходовано на покупку матеріала, какого именно, и для какого

*) Суммы ассигнованныя Губ. Упр. на содержаніе технического персонала не проходятъ по счету кассы дорожнаго капитала, — ихъ слѣдуетъ записывать въ капиталъ *переходящихъ* суммъ, гдѣ находятъ мѣсто суммы, не принадлежащія уѣзднымъ управамъ, и лишь, временно находящіяся въ ихъ кассахъ.

сооруженія; сколько уплачено за работы, какія именно и по какимъ сооружеиіямъ. Отдѣламъ третьему и четвертому предшествуетъ „оглавленіе счетовъ“.

Этимъ заканчивается веденіе текущаго счетоводства уѣздныхъ управъ по дорожному капиталу, по приложенной къ нему инструкціи. Теперь скажемъ о составленіи отчетовъ.

Отчеты или исполнительныя смѣты составляются при содѣйствіи техникувъ губернскаго земства по каждому законченному сооружеиію изъ счетовъ *четвертаго отдѣла*, согласно особой инструкціи.

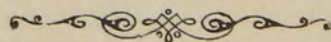
Если расходы даннаго сооружеиія составляютъ много статей, то, переходной ступенію отъ 4-го отдѣла къ отчету, можетъ служить вспомогательная таблица (форма № 5), въ которой „названіе работъ“ подраздѣляется по ихъ роду на „количество работъ“, „рабочая сила“ (съ графами „количество“ и „сумма“) и „матеріаль“ (съ графами „названіе“, „количество“ и „сумма“).

Не дѣлая форму № 5 обязательной, Губернская Управа рекомендуетъ ее для большихъ по числу записей (статей) сооружеиій.

Отчеты или исполнительныя смѣты (форма № 6) содержатъ тѣ же подраздѣленія, что и вспомогательная таблица, и утверждаются уѣздными и губернскимъ собраніемъ, а суммы, выданныя Губернской Управой по дорожнымъ сооружеиія, впредь до утвержденія отчетовъ, пишутся по книгамъ послѣдней долгомъ за уѣздными.

Этимъ, мы заканчиваемъ исторію развитія счетоводства въ Черниговскомъ Губернскомъ Земствѣ въ періодъ съ 1865—1898 гг.

Бухгалтеръ Губернской Управы *В. Грассъ*.



...и он и

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

