

17054.

17054

НОВАЯ МЕТОДА
СЧЕТОВОДСТВА

ПО

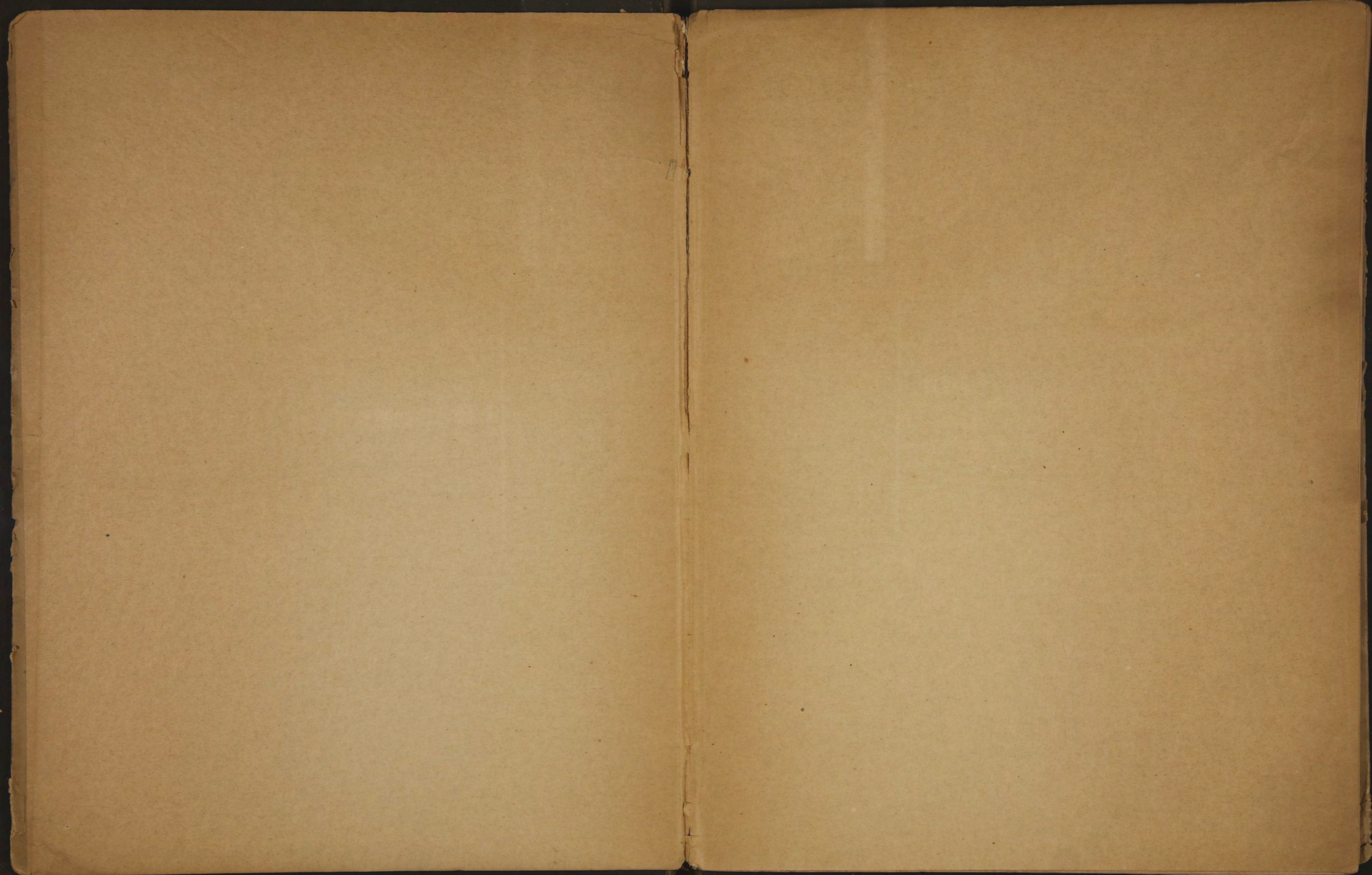
ДВОЙНОМУ СПОСОБУ.

Кн. В. А. Долгорукова

Второе издание исправленное и дополненное.

—
САНКТПЕТЕРБУРГЪ.

—
1866.



12892

14054

Л. Долгоруков С. А.

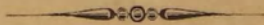
НОВАЯ МЕТОДА

С Ч Е Т О В О Д С Т В А

ПО

ДВОЙНОМУ СПОСОБУ.

Второе издание исправленное и дополненное.



САНКТПЕТЕРБУРГЪ.

—
1866.

39

Библиотека ИИФ СССР

К

80212

Дозволено цензурою. С.-Петербургъ, 11 Февраля 1866 года.

Въ Типографіи II-го Отдѣленія Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи.

Нѣтъ для кредита прочнѣйшей ипотеки, какъ правильное и добросовѣстное Счетоводство. Даже и въ тѣхъ государствахъ, гдѣ взысканія по обязательствамъ производятся быстро и безъ малѣйшаго послабленія, всякій на биржѣ рассчитываетъ, при приѣмѣ векселя къ учету, не на содѣйствіе судовъ, а на то только, ведутся ли дѣла у обязавшихся векселями безукоризненно по правиламъ счетоводской науки. Такъ-какъ кредитъ есть краеугольный камень промышленности, изъ промышленности же истекаетъ народное богатство, то и нѣтъ для государства предмета, заслуживающаго болѣе его заботливости, какъ распространеніе въ народѣ счетоводскаго знанія.

Предлагаемая здѣсь метода имѣетъ цѣлью сдѣлать двойную бухгалтерію вполне удобопонятною и доступною для всѣхъ, и мы имѣемъ уже въ виду примѣры, что цѣль эта достигается. Такъ нѣкто, прежде вовсе незнакомый съ двойною бухгалтеріею, ввелъ ее безъ всякой посторонней помощи въ пяти значительныхъ вотчинахъ и ведетъ уже два года съ успѣхомъ, не оставляющимъ желать ничего лучшаго. Эти пять вотчинъ заключаютъ въ себѣ, кромѣ огромнаго количества земли, и нѣсколько техническихъ заведеній, производящихъ большіе торговые обороты. Главная изъ пяти конторъ находится въ слободѣ Алферовкѣ, Воронежской губерніи, Новохоперскаго уѣзда.

ОПИСАНИЕ

Всего в книге 12 глав, в которых описаны различные виды животных, обитающих в различных частях России. В первой главе описаны млекопитающие, во второй — птицы, в третьей — рыбы, в четвертой — земноводные, в пятой — рептилии, в шестой — насекомые, в седьмой — пауки и другие членистоногие, в восьмой — моллюски, в девятой — ракообразные, в десятой — простейшие, в одиннадцатой — грибы, в двенадцатой — растения.

ОБЩІЯ ОСНОВАНІЯ.

Полный кругъ дѣятельности капитала, который берется промышленникомъ заимобразно — хотя бы изъ собственности — съ тою цѣлью, чтобы изъ него посредствомъ безпрестанныхъ видоизмѣненій создать новый капиталъ, называется Дѣломъ, вновь же созданный капиталъ — Чистымъ Достаткомъ.

Дѣятельность или такъ-сказать жизненный процессъ, происходящій въ разсматриваемомъ нами какъ органическое строеніе Дѣла и составляющій источникъ всѣхъ приращеній, изъ которыхъ образуется Чистый Достатокъ, можетъ служить предметомъ изслѣдованій по области различныхъ наукъ, какъ то: технологіи — въ отношеніи напримѣръ способовъ употребляемыхъ при сахаровареніи, винокуреніи и другихъ производствахъ; химіи — въ отношеніи разложенія почвъ или горныхъ породъ; физики — въ отношеніи приложенія естественныхъ дѣятелей къ развитію растительности, къ дѣйствию механическихъ двигателей,

и т. д.; но намъ предлежитъ здѣсь заняться нашимъ предметомъ только по области Счетоводства. Эта область опредѣляется своею особенною точкою зрѣнія, именно тою, съ которой разсматриваются лишь одни происходящія между органами Дѣла передвиженія добра, передвиженія, безъ которыхъ немислимы ни обмѣнъ, ни слѣдовательно какое-либо приращеніе Чистаго Достатка.

Чтобы разсматриваніе этихъ передвиженій могло приводить къ научному результату, Счетоводство принимаетъ за основаніе своихъ дѣйствій Равновѣсіе. Какъ математика посредствомъ уравненія добирается до опредѣленія неизвѣстныхъ величинъ, такъ и Счетоводство посредствомъ своего рода уравненія добирается до своихъ выводовъ. Всякій переходъ добра отъ одного органа къ другому требуетъ въ Счетоводствѣ возмездія: вотъ первый шагъ къ счетоводскому уравненію. Даромъ въ этой сферѣ ничто ни дается, ни получается. Поэтому

óрганъ - получатель долженъ всегда *зачи*-
тывать óргану - отдавателю въ цифрахъ
возмездіе равное цѣнности переходящаго
добра; а óрганъ - отдаватель то же самое
возмездіе *начитывать* óргану-получателю;
для того же чтобы у каждаго изъ обоихъ
óргановъ, между которыми совершается
передвиженіе добра, діаметрально проти-
вуположный смыслъ того и другаго цифир-
наго возмездія бросался болѣе въ глаза и
дѣлался такъ-сказать осязательнымъ, тре-
буется чтобы у получателя, гдѣ выражается
что онъ *зачитываетъ* возмездіе, сіе послѣд-
нее было записано на *лѣвой* половинѣ
страницы, а у отдавателя, гдѣ выражается
что онъ *начитываетъ* возмездіе, сіе послѣд-
нее было записано на *правой* половинѣ
страницы. Такимъ образомъ эти двѣ полови-
ны, называемыя лѣвая — Зачетомъ, а пра-
вая — Начетомъ, составляя одну полную
страницу именуемую Счетомъ, получаютъ
въ Счетоводствѣ тоже самое значеніе проти-
вуположности, какъ + и — въ математи-
кѣ, и суть элементы счета. Въ такой формѣ
счета представляется какъ каждый изъ óр-
гановъ Дѣла, такъ и все Дѣло въ полномъ
своемъ объемѣ. Счета представляющіе час-
ти Дѣла называются Частными Счетами,
а представляющіе все Дѣло — Общими Сче-
тами.

Второй шагъ къ счетоводскому уравне-
нію заключается въ слѣдующемъ. Такъ-
какъ возстановленіемъ равновѣсія между
частями Дѣла посредствомъ зачитыванія
и начитыванія цифирнаго возмездія разру-
шается равновѣсіе между самыми элемен-
тами каждаго изъ счетовъ участвующихъ
въ передвиженіи добра, то и эти всѣ на-

рушенія должны быть въ свою очередь
возстановляемы такъ, чтобы окончательно
объ половины каждаго счета совершенно
уравнивались между собою, то есть чтобы
въ каждомъ счету итоги обѣихъ половинъ
приводились къ одной изъ двухъ слѣдую-
щихъ формулъ:

$$(З + з) - Н = 0$$

$$З - (Н + н) = 0$$

которыя обѣ выражаютъ что зачетъ и на-
четъ должны сдѣлаться равными посред-
ствомъ дополнительнаго зачета или начета.

Поэтому вниманіе счетовода должно быть
одинаково направлено какъ на зачитыва-
ніе и начитываніе цифирнаго возмездія
между частями Дѣла, такъ и на то, что-
бы всѣ оказывающіяся въ каждомъ счету
между зачетомъ и начетомъ разности дѣ-
лались въ свою очередь зачетами или на-
четами другихъ счетовъ, то есть зачиты-
вались или начитывались смотря по об-
стоятельствамъ которымъ-нибудь изъ про-
чихъ Частныхъ Счетовъ, переходя отъ од-
ного къ другому до тѣхъ поръ пока не по-
падутъ въ подлежащій Общій Счетъ, чѣмъ
уже окончательно во всѣхъ счетахъ и воз-
становляется равновѣсіе между ихъ элемен-
тами, какъ ниже увидимъ. Такимъ образомъ
возстановленіе равновѣсія между частями
Дѣла и возстановленіе равновѣсія между
зачетомъ и начетомъ въ каждомъ счету со-
ставляютъ два основныя дѣйствія Счето-
водства, находящіяся въ тѣсной зависи-
мости другъ отъ друга, а именно: веденіе
счетовъ для частей Дѣла и составленіе сче-
товъ для всего Дѣла (отчетъ). Лишь чрезъ
соблюденіе въ первомъ дѣйствіи съ стро-
гою точностью законовъ взаимнаго возна-

гражденія Частныхъ Счетовъ можетъ и второе дѣйствіе достигнуть цѣли ему исключительно принадлежащей, именно: представлять всѣ видоизмѣненія капитала въ такой связи между собою, чтобы можно было усмотрѣть сколько каждая изъ частей Дѣла выручаетъ и сколько каждая затрачиваетъ добра.

Но при самомъ совершеніи событіи, безъ особыхъ придуманныхъ наукою приемовъ, никогда бы не успѣть исполнить этихъ обоихъ дѣйствій счетоводской статики, то есть и произвести зачетъ и начетъ въ тѣхъ двухъ счетахъ, между которыми произошло передвиженіе добра, и возстановить равновѣсіе между обѣими половинами во всѣхъ прочихъ счетахъ, вовлеченныхъ, хотя и посредственно, въ участіе по этому передвиженію.

Изобразимъ примѣромъ все, что при одномъ только какомъ-нибудь передвиженіи добра требовалось бы сдѣлать для соблюденія того и другаго равновѣсія. Возьмемъ самый простой случай: отправку лошади, стоящей 100 рублей, изъ вѣдѣнія коннаго завода въ вѣдѣніе земледѣлія. Для этого надобно чтобы еще до передвиженія лошади

были уже открыты **счетъ коннаго завода** и **счетъ земледѣлія**; а какъ лошадь не могла быть въ конномъ заводѣ безъ того, чтобы существовала опись, то надобно чтобы уже былъ открытъ и тотъ **Общій Счетъ**, который вѣдаетъ всѣми наличностями, т. е. **счетъ общаго равновѣсія достатковъ**; а какъ наличности истекаютъ изъ капитала, который всегда берется заимообразно, то надобно чтобы уже былъ открытъ и **счетъ**, который вѣдаетъ обязательствами, т. е. **счетъ обязательствъ**; а какъ капиталъ взятый заимообразно поступаетъ въ Дѣло въ видѣ денегъ, то надобно чтобы уже былъ открытъ и **счетъ**, который вѣдаетъ деньгами, т. е. **счетъ кассы**. Вотъ пять счетовъ, изъ которыхъ по мѣньшей мѣрѣ въ трехъ должны происходить измѣненія при каждомъ самомъ простомъ передвиженіи добра.

Представимъ всѣ эти пять счетовъ въ томъ состояніи, въ какомъ застаютъ ихъ передвиженіе лошади. Предположивъ примѣрно капиталъ въ пять тысячъ рублей, мы будемъ имѣть счета эти въ слѣдующемъ видѣ:

Зачетъ. СЧЕТЪ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ. **Начетъ.**

Мѣсяцъ и чи- сло.	Страницы па- мятной.	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ.		Мѣсяцъ и чи- сло.	Страницы па- мятной.	СЧЕТУ КАССЫ.	
		Заемъ у Никитина *)	5000			Обязательства для Никитина **)	5000
		<hr/>				<hr/>	
		равенство	5000			равенство	5000

Зачетъ. СЧЕТЪ КАССЫ. **Начетъ.**

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ЗЕМЛЕДѢЛІЯ.	
		Обязательства для Никитина	5000			Разныхъ предметовъ	3000
		<hr/>				<hr/>	
		равенство	5000			СЧЕТУ КОННАГО ЗАВОДА.	
						Разныхъ предметовъ	2000
						<hr/>	
						равенство	5000

Зачетъ. СЧЕТЪ ЗЕМЛЕДѢЛІЯ. **Начетъ.**

Мѣсяцъ и чи- сло.	Страницы па- мятной.	СЧЕТУ КАССЫ.		Мѣсяцъ и чи- сло.	Страницы па- мятной.	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ.	
		Разныхъ предметовъ	3000			Наличность	3000
		<hr/>				<hr/>	
		равенство	3000			равенство	3000

Зачетъ. СЧЕТЪ КОННАГО ЗАВОДА. **Начетъ.**

Мѣсяцъ и чи- сло.	Страницы па- мятной.	СЧЕТУ КАССЫ.		Мѣсяцъ и чи- сло.	Страницы па- мятной.	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ.	
		Разныхъ предметовъ	2000			Наличность	2000
		<hr/>				<hr/>	
		равенство	2000			равенство	2000

Зачетъ. СЧЕТЪ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ. **Начетъ.**

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ЗЕМЛЕДѢЛІЯ.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ.	
		Наличность	3000			Заемъ у Никитина	5000
		<hr/>				<hr/>	
		СЧЕТУ КОННАГО ЗАВОДА.				<hr/>	
		Наличность	2000			<hr/>	
		<hr/>				<hr/>	
		равенство	5000			равенство	5000

*) т. е. приходъ кредита (см. стр. 31).

**) т. е. расходъ кредита (см. стр. 31).

Разсмотримъ какъ это все могло образоваться:

Капиталь, съ котораго начинается Дѣло, всегда предполагается взятымъ займообразно; поэтому **счетъ обязательствъ** зачитывается за этотъ заемъ цыфирное возмездіе въ 5000 руб. одному изъ **Общихъ Счетовъ**, положимъ пока **счету общаго равновѣсія достатковъ**; а за обязательства, которыя онъ въ слѣдствіе этого передаетъ **счету кассы** для обмѣна ихъ съ займодавцемъ Никитинымъ на деньги, начитывается такое же цыфирное возмездіе **счету кассы**. Такимъ образомъ въ **счету обязательствъ** составляется равновѣсіе; но въ **счету кассы** въ тоже время равновѣсіе нарушается, ибо на одной только лѣвой половинѣ становится сказанная сумма, а правая еще остается свободною. Такъ-какъ деньги затрачены на снабженіе

завода, то надобно начестъ изъ нихъ 5000 руб. **счету земледѣлія**, а 2000 руб. **счету коннаго завода**. Но чрезъ это въ двухъ послѣднихъ **счетахъ** нарушилось равновѣсіе, ибо сюда поступили суммы только на лѣвую половину, а на правую ничего не поступило. Для возстановленія и здѣсь равновѣсія надобно, какъ въ томъ такъ и въ другомъ **счету**, начестъ обѣ суммы тому же **Общему Счету**, о которомъ говорено выше, такъ-какъ пріобрѣтенные предметы у нихъ еще въ наличности. Въ **Общемъ же Счету**, т. е. **счету общаго равновѣсія достатковъ**, куда еще съ самаго начала поступилъ на правую половину долгъ Никитину въ 5000 руб., такіе начеты вполне уравниваютъ лѣвую половину съ правою. Тѣмъ и замыкается кругъ **счетовъ**, самый тѣсный какой только можно себѣ представить.

Приступимъ теперь къ самому событію передвиженія лошади. Лошадь была записана какъ наличность въ **счету коннаго завода**; отсюда она переходитъ въ **счетъ земледѣлія**; поэтому **счетъ земледѣлія**, который ее получаетъ, зачитываетъ **счету коннаго завода** цыфирное возмездіе въ 100 р., а **счетъ коннаго завода** тоже самое возмездіе начитываетъ **счету земледѣлія**. Черезъ это равновѣсіе нарушается. Чтобы возстановить его, надобно въ **счету земледѣлія** начесть, а въ **счету коннаго завода** зачесть это

возмездіе въ 100 руб. какому-нибудь **счету**. Какому же? Разумѣется все тому же **Общему Счету**, какъ одно такъ и другое, потому что переходъ лошади изъ одной описи въ другую, производя для одного прибыль, для другаго убыль въ описяхъ, относится до вѣдѣнія этого **счета**. Такъ-какъ въ этомъ **Общемъ Счету** дѣлается вмѣстѣ и зачитываніе и начитываніе возмездія въ 100 рубл., то равновѣсіе остается въ немъ отъ этихъ двухъ діаметрально противоположныхъ дѣйствій не нарушеннымъ и слѣдовательно вездѣ оно возстановлено.

Зачесть.

СЧЕТЪ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ.

Начесть.

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	Счету Общаго Равновѣсія Достатковъ.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	Счету Кассы.	
		Заемъ у Никитина	5000			Обязательства для Никитина	5000
		равенство	5000			равенство	5000

Зачесть.

СЧЕТЪ КАССЫ.

Начесть.

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	Счету Обязательствъ.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	Счету Земледѣлія.	
		Обязательства для Никитина	5000			Разныхъ предметовъ	3000
		равенство	5000			Счету Коннаго Завода.	
						Разныхъ предметовъ	2000
						равенство	5000

Зачесть.

СЧЕТЪ ЗЕМЛЕДѢЛІЯ.

Начесть.

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	Счету Кассы.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	Счету Общаго Равновѣсія Достатковъ.	
		Разныхъ предметовъ	3000			Наличность	3000
		Счету Коннаго Завода.				Лошадь	100
		Лошадь	100			равенство	3100
		равенство	3100			равенство	3100

Зачетъ.

СЧЕТЪ КОННАГО ЗАВОДА.

Начетъ.

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ КАССЫ.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ.	
		Разныхъ предметовъ	2000			Наличность	2000
		СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ.				СЧЕТУ ЗЕМЛЕДЕЛІЯ.	
		Лошадь	100			Лошадь	100
		равенство . .	2100			равенство . .	2100

Зачетъ.

СЧЕТЪ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ.

Начетъ.

Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ЗЕМЛЕДЕЛІЯ.		Мѣсяцъ и число.	Страницы памятной.	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ.	
		Наличность	3000			Заемъ у Никитина	5000
		Лошадь	100			СЧЕТУ КОННАГО ЗАВОДА.	
		СЧЕТУ КОННАГО ЗАВОДА.				Лошадь	100
		Наличность	2000			равенство . .	5100
		равенство . .	5100			равенство . .	5100

Вотъ какимъ путемъ предстояло бы пробираться Счетоводству, чтобы образовать это тѣсносвязанное кольцо счетовъ, которое нынѣ называется Двойнымъ Счетоводствомъ. Очевидно, что дѣйствовать такъ при каждомъ передвиженіи добра отъ одного счета къ другому—не достало бы силъ. Громадность труда вынудила отыскать кратчайшій путь. Наука нашла средство сдѣлать необходимымъ лишь однократное записываніе событія въ минуту его совершевія, и тѣмъ дала возможность отлагать **возстановленіе равновѣсія между счетами** до перваго досужнаго времени, обыкновенно до вечера того же дня, а **возстановленіе равновѣсія между**

элементами счетовъ *)—до окончанія отчетнаго періода; для первой цѣли установила веденіе особой книги, называемой Памятною, а для послѣдней—составленіе трехъ **Общихъ Счетовъ**, истекающихъ изъ вышеизъясненнаго втораго дѣйствія, обыкновенно называемаго **заключеніемъ счетовъ**.

Чтобы дать понятіе до какой степени введеніе сокращеннаго способа записыванія облегчаетъ трудъ, укажемъ чтоъ выпадаетъ изъ представленныхъ нами помѣньшей мѣрѣ пяти счетовъ. **До передвиженія лошади:** ни одного изъ **Общихъ Счетовъ** не требуется открывать; въ **счету земледѣ-**

*) т. е. между обѣими половинами счетовъ.

лія и въ счету коннаго завода не нужно выставлять начетовъ; а въ счету обязательствъ—зачетовъ. **По передвиженіи лошади:** вмѣсто шести статей нами выведенныхъ, ставится только двѣ: одна въ счету земледѣлія на зачетной, другая въ счету коннаго завода на начетной половинѣ. Изъ того, что всякое событіе въ дѣйствительности при разноскѣ по счетамъ является только въ этихъ **двухъ** статьяхъ, и родилось названіе **Двойнаго** Счетоводства.

Такимъ образомъ Двойное Счетоводство (вслѣдствіе присоединенія въ помощь къ первому изъ его дѣйствій, т. е. къ веденію Частныхъ Счетовъ, новаго дѣйствія—веденія Памятной) представляется уже въ трехъ дѣйствіяхъ, изъ которыхъ: **первое** называется Веденіемъ Памятной; **второе**—Веденіемъ Частныхъ Счетовъ, которыхъ, какъ увидимъ ниже, четы-

ре категоріи, и **третье** — Составленіемъ Общихъ Счетовъ *), которыхъ всего три:

- а) Счетъ Общаго Равновѣсія Достатковъ,
- б) Счетъ Общаго Равновѣсія Прибытковъ,
- в) Счетъ Дѣла.

Собственно изъ этихъ трехъ счетовъ только два первые имѣютъ полный характеръ счета, заключающійся въ томъ чтобы изъ разности между зачетомъ и начетомъ доставлять выводъ; а Счетъ Дѣла не можетъ имѣть разности: онъ представляетъ въ формѣ счета только провѣрку результатовъ двухъ прочихъ счетовъ, и равенство между его зачетомъ и начетомъ есть ручательство въ вѣрности, отъ чего Счетъ Дѣла и можетъ только одинъ быть представителемъ Дѣла во всей совокупности его отношеній къ Счетоводству.

*) т. е. отчетомъ.

I.

ВЕДЕНІЕ ПАМЯТНОЙ.

При изложеніи статей въ Памятной соблюдается известная форма придуманная для того, чтобы облегчить умственные напряженія счетовода какъ при веденіи самой Памятной, такъ и въ дальнѣйшихъ занятіяхъ, дѣлая его трудъ чисто машиннымъ. Отъ этого въ ходѣ Счетоводства получается твердость, устраняющая всякую запутанность, которой иначе избѣжать можно лишь чрезъ большой, весьма продолжительный навыкъ, подобный навыку порождающему въ дитяти бессознательное умѣнье говорить по слуху правильно на природномъ языкѣ. Форма, о которой здѣсь говорится, выведена изъ слѣдующихъ началъ.

Въ каждомъ передвиженіи добра представляется и полученіе и отдаваніе, съ какой стороны смотрѣть на него. Такъ-какъ по причинѣ однократнаго записыванія событіи въ Памятной можно изъ этихъ двухъ точекъ зрѣнія употреблять только одну, то и уговорились избрать точку зрѣнія полученія.

На этотъ выборъ не было никакого особеннаго основанія: точно также онъ могъ бы пасть и на точку зрѣнія отдаванія; дѣло шло лишь о томъ, чтобы была постоянно у всѣхъ одна и таже точка зрѣнія. Чтобы стать на эту избранную точку, нужно еще однакоже знать къ которому изъ двухъ переходящихъ предметовъ она должна относиться, такъ-какъ всякое передвиженіе добра предполагаетъ, какъ мы выше видѣли, обмѣвъ на другой равноцѣнный предметъ, именно на одинъ изъ слѣдующихъ: обязательство, деньги и цыфирное возмездіе. Напр: когда **A** работаетъ для **B**, то работа переходитъ отъ **A** къ **B**, а деньги отъ **B** къ **A**. Къ которому же изъ двухъ переходящихъ предметовъ: къ работѣ или къ деньгамъ относится полученіе?

Прежде разрѣшенія этого вопроса, не бесполезно графически представить дѣло въ видѣ органическаго строенія.

Съ помощью такого изображенія читатель, наглядно усвоивая себѣ оставъ и механизмъ новой методы Счетоводства, бу-

детъ въ состояніи, безъ всякаго уже напряженія ума, слѣдить за нашимъ изложеніемъ. Каждое дѣйствіе, каждое условіе, каждое послѣдствіе условія, имѣющее встрѣтиться въ нашей книгѣ, онъ будетъ уже умѣть отнести безъ ошибки къ надлежащему мѣсту въ сказанномъ строеніи.

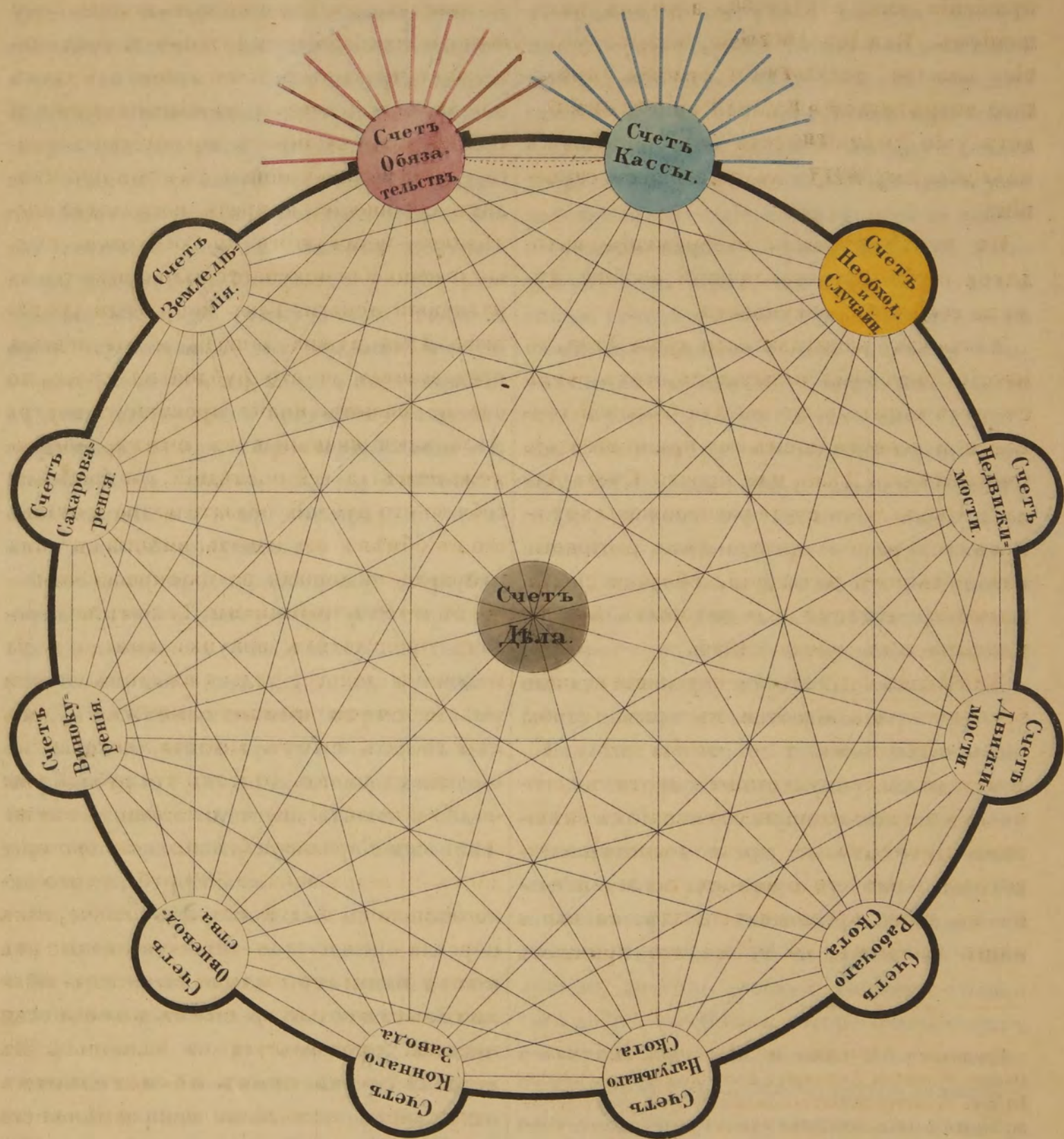
Въ центрѣ нашего изображенія находится счетъ представляющій вообще Дѣло во всей его совокупности.

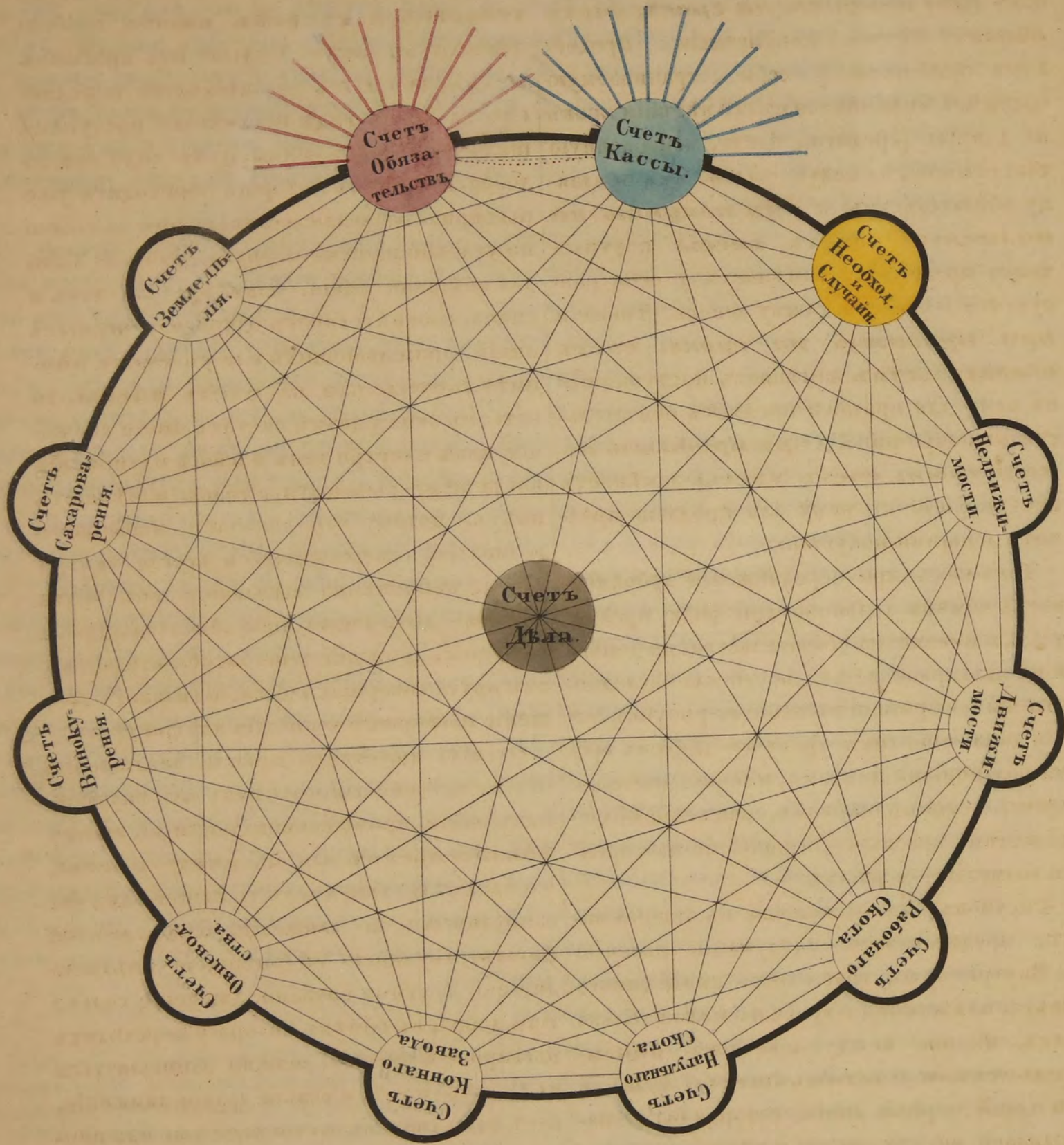
Такъ-какъ капиталъ есть душа Дѣла, то многіе счетоводы называютъ этотъ счетъ счетомъ капитала; но мы для болѣе точности и ясности даемъ ему прямо названіе Счета Цѣлаго Дѣла, или просто Счета Дѣла *). Около этого счета расположены кружкомъ всѣ разные органы Дѣла, состоящіе изъ четырехъ категорій, обозначенныхъ разными цвѣтами и о которыхъ будетъ говориться въ своемъ мѣстѣ.

Такъ-какъ существенное условіе всякаго организма заключается въ томъ, чтобы быть особнякомъ, т. е. чтобы имѣть оболочку отдѣляющую его отъ другихъ особняковъ и позволяющую сообщеніе съ внѣшнимъ міромъ только чрезъ посредство нѣкоторыхъ изъ его органовъ, исключительно къ тому предназначенныхъ, то мы и нашъ особнякъ, со всѣмъ его причтомъ

Примчаніе. *) Остальные два Общіе Счета, какъ то: Счетъ Общаго Равновѣсія Достатковъ и Счетъ Общаго Равновѣсія Прибытковъ въ фигурѣ не выставлены, потому что, будучи собственно только подготовительными счетами для составленія Счета Дѣла, они могутъ безъ неудобства для нашего изображенія всѣ слиться въ одинъ подъ именемъ Счета Дѣла, представляющаго, какъ мы сказали выше, только однимъ собою всю совокупность отношеній Дѣла къ Счетоводству.

счетовъ составляющихъ его части, обнесли замкнутою чертою не позволяющею ему никакого сообщенія съ другими дѣлами иначе, какъ чрезъ посредство одного изъ двухъ его органовъ: **счета обязательствъ и счета кассы**; чрезъ посредство перваго—когда нужно помнитъ съ кѣмъ происходитъ сообщеніе, а чрезъ посредство послѣдняго—когда этого не требуется, т. е. когда вещь или покупается или продается на наличныя деньги. Такъ напр. если для нашего Дѣла нужна лошадь, и эта лошадь предлагается за сто рублей на срокъ, то она не можетъ иначе проникнуть внутрь Дѣла, какъ явившись въ **счетъ обязательствъ**; а сей послѣдній, составивъ на себя во сто рублей обязательство и отдавъ его въ обмѣнъ за лошадь, вмѣстѣ съ тѣмъ отправляетъ лошадь за цыфирное возмездіе въ **счетъ конюшни**. Такимъ же образомъ происходитъ покупка лошади и на наличныя деньги, только въ этомъ случаѣ вмѣсто **счета обязательствъ** будетъ дѣйствовать **счетъ кассы**, который въ обмѣнъ за лошадь отдастъ сто рублей уже не обязательствами, а деньгами. Если же Дѣло есть продавецъ, напр. если оно продаетъ 40 ведръ вина за 500 руб., то это вино не можетъ выдти изъ Дѣла иначе, какъ перейдя прежде за цыфирное возмездіе изъ **счета виннаго склада** въ **счетъ обязательствъ**, или въ **счетъ кассы** если продажа производится на наличныя. Въ первомъ случаѣ, **счетъ обязательствъ** отчуждаетъ тотчасъ же вино, замѣняя его у себя обязательствами покупщика въ 500 рублей; а въ послѣднемъ, **счетъ кассы** отчуждаетъ тотчасъ же вино, замѣняя его





у себя деньгами покупателя. Такимъ образомъ *при покупке на срокъ: счетъ обязательствъ* покупаемымъ предметомъ замѣняетъ у себя затрачиваемую часть изъ имѣющихся въ его вѣдѣніи правъ на довѣріе (кредита), часть, выраженную тою суммою, на каковую выдано имъ продавцу обязательствъ, а *при покупке на наличныя: счетъ кассы* покупаемымъ предметомъ замѣняетъ у себя равную его цѣнности сумму денегъ. Также и *при продажѣ на срокъ: счетъ обязательствъ* замѣняетъ поступившій къ нему для продажи предметъ обязательствами покупателя, а *при продажѣ на наличныя: счетъ кассы* замѣняетъ поступившій къ нему для продажи предметъ деньгами покупателя.

Такъ-какъ при передвиженіи добра бываетъ обмѣнъ только на три рода предметовъ, а именно: на обязательства, на деньги и на цыфирное возмездіе, то для наглядности мы изобразили въ нашемъ рисункѣ линіи движенія этихъ трехъ предметовъ тремя различными цвѣтами, именно: движеніе денегъ—синимъ цвѣтомъ, движеніе обязательствъ—краснымъ и движеніе цыфирнаго возмездія—чернымъ.

Рисунокъ, изображенный въ такомъ видѣ, представляетъ слѣдующія явленія: 1) Внутри круга вовсе нѣтъ линіи синяго цвѣта; изъ линій же краснаго цвѣта только одна, именно между **счетомъ обязательствъ и счетомъ кассы**. 2) Нѣтъ ни одной черной линіи, которая бы не находилась внутри круга, и нѣтъ ни одного слѣда передвиженія внутри круга, который бы не обозначался черною линіею, не ис-

ключая и слѣда между **счетомъ обязательствъ и счетомъ кассы**, изображенного въ рисункѣ дугою изъ красныхъ точекъ, ибо здѣсь обязательства передвигаются не въ видѣ предметовъ поступающихъ въ обмѣнъ добра, а въ видѣ самаго добра, въ обмѣнъ котораго переходитъ уже цыфирное возмездіе, оставляющее за собою по условію нашему черную линію. 3) Каждая внѣшняя линія, какъ красная такъ и синяя, соотвѣтствуетъ одной изъ черныхъ линій, примыкающихъ или къ **счету обязательствъ** или къ **счету кассы**, то есть: въ этихъ двухъ счетахъ линіи движенія, какъ изнутри такъ и извнѣ идущія, никогда не прерываются, а только измѣняютъ цвѣтъ, потому что движеніе цыфирнаго возмездія, совершающееся всегда внутри круга, непремѣнно вызываетъ внѣ круга движеніе либо денегъ либо обязательствъ, и наоборотъ движеніе денегъ и обязательствъ, внѣ круга совершающееся, вызываетъ движеніе цыфирнаго возмездія внутри круга.

Отсюда вытекаетъ прямое заключеніе, что достаточно записать одну изъ внутреннихъ линій, примыкающихъ или къ **счету обязательствъ** или къ **счету кассы**, чтобы имѣть уже чрезъ то самое какъ бы записаннымъ и движеніе, изображенное соотвѣтствующею ей внѣшнею цвѣтною линіею. Другими словами: движеніе только того добра, въ обмѣнъ котораго переходитъ цыфирное возмездіе, должно записываться въ Счетоводствѣ, а всякое другое движеніе, какъ само-собою вытекающее уже изъ перваго, не требуетъ особаго записыванія.

Дѣйствительно, когда лошадь покупается за сто рублей, **счетъ кассы**, за выдачу

ста рублей, не получаетъ цифрнаго возмездія, получая за то самую лошадь, чѣмъ вполнѣ и удовлетворяется равновѣсіе; но за то, что эту лошадь передаетъ въ **счетъ конюшни**, онъ получаетъ отъ сего послѣдняго цифрное возмездіе, и вотъ это-то одно только передвиженіе и должно записываться въ Счетоводствѣ. Такъ точно и **счетъ обязательствъ** за выдачу обязательства на себя во сто рублей при покупкѣ лошади на срокъ не получаетъ цифрнаго возмездія, получая за то самую лошадь; но за то, что эту лошадь передаетъ въ **счетъ конюшни**, онъ получаетъ отъ сего послѣдняго цифрное возмездіе, и это-то одно передвиже-

ніе и должно записываться въ Счетоводствѣ. Когда же продается 40 ведръ вина, то **счетъ кассы**, какъ равно и **счетъ обязательствъ**, уже при переходѣ къ нимъ вина отъ **счета виннаго склада**, дѣлаютъ сему послѣднему цифрное возмездіе въ триста рублей; за то уже въ дальнѣйшемъ движеніи вина ни съ какой стороны цифрнаго возмездія не дѣлается, потому что вино замѣняется или деньгами или обязательствами покупателя.

Для практики признали мы еще удобнѣйшимъ выразить вышеозначенное правило для веденія Памятной слѣдующими двумя строками:

Получателя денегъ — НИКОГДА не искать.

Получателя обязательствъ *) — лишь когда они мѣняются на деньги.

*) Здѣсь обязательства принимаются въ обширномъ смыслѣ, т. е. въ значеніи и обязанности и права.

Опредѣливъ такимъ образомъ къ которому изъ двухъ переходящихъ предметовъ должна относиться точка зрѣнія полученія, на которую условились становиться всегда при изложеніи статей Памятной, обратимся къ объясненію самой формы изложенія, долженствующей сдѣлать весь остальной трудъ счетовода чисто машинальнымъ.

Изъ того что въ Памятной всякое передвиженіе добра отъ одного счета къ другому разсматривается только съ точки зрѣнія полученія, прямо уже вытекаетъ что однократно записанная статья непременно должна указывать тѣ два счета, между которыми произошло передвиженіе и куда слѣдовательно эта статья должна быть впоследствии разнесена, въ одномъ, на лѣвую половину, въ другомъ, на правую. Для этого счетъ-получатель ставится первымъ въ именительномъ падежѣ, а счетъ-отдаватель вторымъ въ родительномъ съ предлогомъ «отъ», т. е. записывается такъ: «такой-то счетъ отъ такого-то счета получилъ такое-то добро на такую-то цѣнность». Вотъ въ чемъ и заключается вся форма. Названія обоихъ счетовъ пишутся обыкновенно крупнѣйшимъ шрифтомъ въ видѣ заголовка. Легко замѣтить, что весь порядокъ веденія счетовъ зависитъ отъ точности въ соблюденіи этой формы. Малѣйшая въ этомъ случаѣ ошибка (какъ наприм. если деньги заплаченные за лошадь примутся за переходящее добро, или если получатель лошади поставится тамъ, гдѣ долженъ стоять отдаватель и наоборотъ) произведетъ такое замѣшательство, что невозможно будетъ вывести никакого результата.

Технической языкъ изложенія статей по вышеуказанной формѣ отличается отъ обыкновеннаго языка; тѣмъ не менѣе по своей ясности и опредѣлительности онъ скоро усваивается. Такъ напримѣръ читая: «**счетъ конюшни отъ счета кассы получилъ лошадь во сто рублей**», всякій пойметъ, что **куплена** лошадь за сто руб., или читая: «**счетъ кассы отъ счета конюшни получилъ лошадь во сто рублей**», каждый пойметъ, что лошадь **продана** за сто рублей. Эта простота замѣчательна: одна и та же рѣчь, отъ перемѣщенія только въ заголовкѣ лѣваго счета на право, а праваго на лѣво, получаетъ противоположный смыслъ.

Чтобы не сбиться, весьма полезно всегда помнить нашъ рисунокъ: тогда тотчасъ представляется что покупка есть не что иное, какъ передвиженіе предмета отъ **счета кассы** къ тому счету, который въ немъ нуждается, а продажа—не что иное, какъ передвиженіе предмета къ **счету кассы** отъ того счета, который его отчуждаетъ; что въ первомъ случаѣ, предметъ переходитъ **ОТЪ** счета кассы, потому-что для водворенія себя въ среду Дѣла всякій предметъ долженъ явиться **въ** счетъ кассы, который, замѣнивъ имъ у себя деньги, отправляетъ его немедленно за цыфирное возмездіе къ счету, имѣющему въ своемъ вѣдѣніи надлежащее устройство чтобы держать его у себя и вѣдать имъ; а въ послѣднемъ случаѣ, предметъ переходитъ **КО** счету кассы, потому что никакой другой счетъ, кромѣ **счета кассы**, не можетъ замѣнить его у себя деньгами и дать ему чрезъ то возможность выдти изъ Дѣла.

Независимо отъ этого нагляднаго способа объясненія прослѣдимъ нѣсколько случаевъ одного и того же примѣра, дабы еще лучше присмотрѣться ко всѣмъ отгѣнкамъ выраженій и формъ, употребляемыхъ нашею методою, и дабы видѣть какого рода вопросы долженъ себѣ задавать счетоводъ, ведя Памятную. Предположимъ, что *куплено* 40 четвертей пшеницы за 250 руб. Спрашивается: кто получатель пшеницы? Получатель пшеницы есть **счетъ хлѣба**; поэтому **счетъ хлѣба**, за полученныя 40 четвертей пшеницы, зачитываетъ 250 руб., т. е. дѣлаетъ цыфирное возмездіе въ 250 руб. **счету кассы**, который этою пшеницею замѣнивъ у себя деньги отправилъ ее непосредственно въ хлѣбный магазинъ; а **счетъ кассы**, какъ отдаватель пшеницы, *) за это самое начитываетъ 250 руб. **счету хлѣба**, т. е. требуетъ отъ него цыфирнаго возмездія въ 250 руб. Поэтому событіе это запишется въ Памятной слѣдующимъ образомъ: «**Счетъ хлѣба** «отъ **Счета Кассы** получилъ пшеницы 40 четвертей на 250 руб.». Тотъ же примѣръ въ обратномъ смыслѣ: *продано* 40 четвертей пшеницы за 250 руб. Кто здѣсь получатель пшеницы? **Счетъ кассы**, потому что надо себѣ представлять, что **счетъ кассы** получаетъ отъ **счета хлѣба** пшеницу, которую тотчасъ

*) Хотя пшеница и должна была въ *счетъ кассы* перейти откуда-нибудь, но это движеніе не включается въ кругъ дѣятельности нашего счетоводства, какъ производящееся по цѣтной линіи т. е. по вѣшной; къ дѣятельности же его относятся только движенія производящіяся по чернымъ линіямъ, т. е. по внутреннимъ. Поэтому *счетъ кассы* и не принимается здѣсь за получателя; напротивъ онъ признается отдавателемъ, потому что отсюда и начинается то движеніе внутреннее къ *счету хлѣба*, которое происходитъ по черной линіи.

же и замѣняетъ у себя деньгами покупщика, почему и зачитываетъ **счету хлѣба** 250 руб. за получаемую для продажи пшеницу, а **счетъ хлѣба**, какъ отдаватель, за это самое начитываетъ 250 руб. **счету кассы**. Поэтому изложеніе статьи будетъ тоже самое, но *счета* въ заголовкѣ будутъ переставлены. Возьмемъ тотъ же примѣръ для **счета обязательствъ**. Пусть будетъ *куплено на срокъ* 40 четв. пшеницы за 250 рублей. Кто получатель пшеницы? **Счетъ хлѣба**. Поэтому **счетъ хлѣба** зачитываетъ цыфирное возмездіе въ 250 р. за полученныя 40 четв. пшеницы **счету обязательствъ**, который купленную пшеницею замѣнилъ у себя ту часть затраченнаго кредита, какая выражена въ выданныхъ продавцу обязательствахъ, и препроводилъ ее непосредственно въ хлѣбный магазинъ; а **счетъ обязательствъ**, какъ отдаватель пшеницы, за это самое начитываетъ цыфирное возмездіе въ 250 руб. **счету хлѣба**. Здѣсь изложеніе должно быть полнѣе, потому что нужно выставить имя той личности, которой предстоитъ еще сдѣлать уплату чрезъ нѣсколько времени. Оно будетъ слѣдующее: «**Счетъ Хлѣба** «отъ **Счета Обязательствъ**, получилъ «пшеницы 40 четв. чрезъ Сивухина (Петра) «на 250 р.» Возьмемъ тотъ же примѣръ въ обратномъ смыслѣ: *продано на срокъ* 40 четв. пшеницы за 250 руб. Кто здѣсь получатель пшеницы? **счетъ обязательствъ**, потому что надо себѣ представлять, что этотъ **счетъ** получаетъ отъ **счета хлѣба** пшеницу, которую тотчасъ же и замѣняетъ у себя обязательствами покупщика, почему и зачитываетъ **счету хлѣба** 250 руб. за получае-

мую для продажи пшеницу, а **счетъ хлѣба**, какъ отдаватель, за это самое начитываетъ цыфирное возмездіе въ 250 рублей **счету обязательствъ**. Поэтому и здѣсь изложеніе статьи будетъ тоже самое, но **счета** въ заголовкѣ будутъ переставлены и вмѣсто «**черезъ**» поставится «**для**». Когда же, по наступленіи срока, требуется произвести денежный расчетъ, тогда дѣлается уже другой вопросъ, потому что тогда о пшеницѣ, которой передвиженіе давно уже совершилось и было въ свое время записано, вовсе и рѣчи быть не можетъ, а о получателѣ денегъ **НАВСЕГДА** запрещено спрашивать. Остается спросить: кто получатель обязательствъ? При выдачѣ уплаты, получатель обязательствъ есть **счетъ обязательствъ**, а при получкѣ уплаты—**счетъ кассы**. **Счетъ обязательствъ** потому получатель при выдачѣ уплаты, что надобно себѣ представлять, что онъ назадъ получаетъ свои собственные обязательства на ту сумму, какая выдается отъ **счета кассы**, а при получкѣ уплаты, потому **счетъ кассы** получатель, что надобно себѣ представлять, что онъ получаетъ отъ **счета обязательствъ** обязательства покупщика, которыхъ тотчасъ же и отчуждаетъ въ обмѣнъ съ тѣмъ лицомъ кто принесъ деньги для уплаты. Такимъ образомъ, **въ первомъ случаѣ, счетъ обязательствъ**, за получаемыя назадъ свои собственные обязательства, зачитываетъ цыфирное возмездіе въ 250 руб. **счету кассы**, и изложеніе дѣлается слѣдующее: «**счетъ обязательствъ отъ «счета кассы получилъ назадъ свои обязательства за пшеницу, полученную черезъ**

Сивухина (Петра) на 250 руб.», а **въ послѣднемъ случаѣ, счетъ кассы**, за получаемыя имъ (для возвращенія должника въ обмѣнъ за деньги) обязательства, зачитываетъ цыфирное возмездіе въ 250 руб. **счету обязательствъ**, и изложеніе статьи дѣлается слѣдующимъ образомъ: «**счетъ кассы отъ счета обязательствъ получилъ права за пшеницу «отпущенную Павлову (Петру) на 250 «руб. *)»**»

Ни въ одномъ изъ вышеизъясненныхъ случаевъ, какъ видно, добро переходящее **черезъ счетъ кассы** или **черезъ счетъ обязательствъ** не остается въ дѣйствительности ни мгновенія въ ихъ вѣдѣніи, а только мысленно проходитъ черезъ нихъ.

Иногда бываютъ такіе переходы добра, гдѣ неизвѣстны ни самое добро, ни получатель ни отдаватель; какъ напр. когда оказывается въ кассѣ или недочетъ или излишекъ наличности. Въ недочетѣ могъ бы быть извѣстенъ отдаватель, а въ излишкѣ—получатель, если бы дозволено было искать получателя денегъ; но это противно существу нашей методы, и потому мы принимаемъ для такихъ случаевъ **щастіе** за переходящее добро, открывая для него особый счетъ. Сюда присоединяемъ, по нѣкоторой аналогіи между несчастіемъ и необходимостью, и случаи переходовъ невещественнаго добра, какъ напр. умственного труда должностныхъ лицъ, особенно если получателемъ бываетъ либо вообще все Дѣло, либо хотя нѣсколько счетовъ совокупно; также и всѣ тѣ случаи, гдѣ одинъ и

*) Здѣсь вмѣсто обязательствъ стоятъ «права», потому что обязательства лежація на другихъ суть для Дѣла права.

тотъ же счетъ самъ и отдаватель и получатель; какъ наприм. когда какая нибудь часть Дѣла потребляетъ сама свои произведенія. Счету, къ которому должны относиться всѣ эти и подобные случаи, мы даемъ названіе **счета необходимости и случайности**.

Веденная по нашей методѣ Памятная представляется здѣсь на двухъ страницахъ. Мы внесли въ нее главнѣйшіе случаи, которые могутъ служить образцами для всѣхъ возможныхъ передвиженій добра отъ одной части къ другой *). На слѣдующихъ затѣмъ страницахъ въ соотвѣтствующихъ строкахъ обозначенъ смыслъ каждой статьи въ обыкновенномъ разговорномъ языкѣ. Слова: «отъ», «получилъ» и «на», какъ повторяющіяся въ каждой статьѣ, выпускаются; но не бесполезно произносить ихъ при чтеніи, пока еще ухо и пониманіе не свыклись съ новымъ языкомъ.

*) Въ примѣрахъ этихъ встрѣчаются счета, которыхъ нѣтъ въ нашемъ графическомъ изображеніи Дѣла. Такъ точно и выше мы говорили о *счетѣ хлѣба*, котораго также въ немъ нѣтъ. Это, полагаемъ, не можетъ затруднить читателя; но если бы затруднило, то мы ссылаемся на 26-ю страницу, гдѣ онъ увидитъ, что категория счетовъ, относящаяся до имущества, можетъ подраздѣляться неограниченно на столько счетовъ сколько кому угодно.

Изъ обзоренія Памятной не трудно замѣтить, что всякой разъ, когда **счетъ кассы** находится на лѣвой рукѣ заголовка, статья выражаетъ приходъ денегъ, а когда **счетъ кассы** стоитъ на правой рукѣ, статья означаетъ расходъ денегъ. Поэтому весьма удобно въ концѣ каждого дня провѣрять кассу и выводить ее состояніе, не ведя особой Памятной для денегъ.

Какъ единственная книга, въ которую вносятся событія непосредственно по совершеніи своемъ, слѣдовательно безъ всякаго упущенія, Памятная принята и закономъ за основной документъ Счетоводства.

Всѣ происходящія въ дѣйствительности между счетами передвиженія записываются въ Памятную подъ-рядъ; производимыя же только мысленно (фиктивно), какъ напримѣръ при зачитываніи **вступительной** наличности (*inventaire d'entrée*) или при начитываніи **заключительной** наличности (*inventaire de sortie*), могутъ вноситься прямо въ зачетъ и начетъ подлежащихъ счетовъ, не проходя чрезъ Памятную.

Страницы счетовъ.	Счетъ— Получатель.	Счетъ— Отдаватель.	Какое добро получено.	На какую цѣнность?	
				Руб.	Коп.
			Я Н В А Р Я		
			2.		
	ВИНОК. КАССЫ.	КАССЫ. ВИНОК.	Ржи 5 четв. *)	11	40
	КАССЫ.	ВИНОК.	Вина 10 вед. 380° **)	25	50
			3.		
	ВИНОК. ОБЯЗАТ.	ОБЯЗАТ. КАССЫ.	Ржи 5 четв. черезъ Иванова Петра . .	11	40
	ОБЯЗАТ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства: за рожь полученную черезъ Иванова Петра . .	1	—
			5.		
	ОБЯЗАТ. КАССЫ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства: за рожь полученную черезъ Иванова Петра . .	10	40
	ОБЯЗАТ. ВИНОК.	ВИНОК. ОБЯЗАТ.	Вина 10 вед. 380° для Головина Семена .	25	50
	КАССЫ. ОБЯЗАТ.	ОБЯЗАТ.	Права ***) за вино, отпущенное Головину Семену .	2	—
			6.		
	КАССЫ. ОБЯЗАТ.	ОБЯЗАТ.	Права за вино, отпущенное Головину Семену .	23	50
			7.		
	КАССЫ. ОБЯЗАТ.	ОБЯЗАТ.	Обязательства для займа у Бородина Тараса .	100	—
			13.		
	ОБЯЗАТ. КАССЫ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства: за заемъ сдѣланный у Бородина Тараса .	100	—
			за 6-ти дневное пользованіе 100 рублями занятыми у Бородина Тараса .	—	10
			14.		
	ОБЯЗАТ. КАССЫ.	КАССЫ.	Права за ссуду Желѣзнову Павлу .	50	—
			20.		
	КАССЫ. ОБЯЗАТ.	ОБЯЗАТ.	Назадъ права: за ссуду, сдѣланную . . . Желѣзнову Павлу .	50	—
			за 6-ти дневное отсутствіе 50 рублей выданныхъ . . . Желѣзнову Павлу .	—	5
	ВИНОК. КИРПИЧ.	КИРПИЧ. РАБ. СК.	Кирпича 3900 шт. для горна	15	60
	ЗЕМЛЕД. РАБ. СК.	РАБ. СК. КАССЫ.	Перевозку овса 8 четв.	—	80
	ОБЯЗАТ. КАССЫ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства за подряженную рожь 1000 ч. по 3 рубля за четв. у Долгополова Никиты	358	50
			25.		
	КАССЫ. ВИНОК.	ВИНОК.	Бочку (съ правомъ выкупа) для Головина Семена .	6	—
			26.		
	ВИНОК. КАССЫ.	КАССЫ.	Бочку, выкупленную у Головина Семена .	6	—
			27.		
	ВИНОК. ОБЯЗАТ.	ОБЯЗАТ.	Перевозку кирпича 500 шт. черезъ Глушенко Ефима .	—	70

*) Если желательно означать у кого куплено, то можно ставить: *черезъ* такого-то.

**) Если желательно означать кому продано, то можно ставить: *для* такого-то.

***) Мы ставимъ «права», когда обязательства чужія, потому что они тогда права относительно къ Дѣлу.

Страница счетовъ.	Счетъ	Счетъ	Какое добро получено.	На какую цѣнность?	
	Получатель.	Отдаватель.		Руб.	Коп.
	ОБЯЗАТ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства:		
			за 4 м. крупъ, слѣдующихъ Пащенгъ Ильѣ	2	—
			за службу: при винокурнѣ Меркулова Петра	2	25
			при конюшнѣ Бессарабова Кирилы	3	—
			при управленіи Коштева Василья	4	—
	НЕОБХ. И СЛ.	ЗЕМЛЕД.	Потраву травы произведенную Рѣшетовымъ Иваномъ	—	40
	КАССЫ.	НЕОБХ. И СЛ.	Потраву травы произведенную Рѣшетовымъ Иваномъ	—	80
	КАССЫ.	ОБЯЗАТ.	Права: за отдачу земель Преснякову Павлу	100	—
			за надѣлъ земли крестьянамъ	200	—
	ВИНОК.	КАССЫ.	Акцизную квитанцію за 35.000°	1750	—
			Пересылку письма въ Ставрополь	—	10
	НЕОБХ. И СЛ.	КАССЫ.	Поѣздку управляющаго въ городъ по дѣламъ	—	70
			Разныя послуги по дѣламъ	3	—
	ВИНОК.	ОБЯЗАТ.	Нанятые для акциза залого Гирша Моисея	7000	—
	ОБЯЗАТ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства за годичное пользованіе залогоми Гирша Моисея	420	—
	ВИНОК.	ОБЯЗАТ.	Нанятые для акциза залого Бесходарнаго Семена	9000	—
			29.		
	ОБЯЗАТ.	ВИНОК.	Назадъ залого нанятые у Бесходарнаго Семена	9000	—
	ОБЯЗАТ.	КАССЫ.	Назадъ свои обязательства за 3-хъ днев- ное продержаніе залоговъ Бесходарнаго Семена	5	—
			30.		
	СТРОЕН.	КАССЫ.	Застрахованіе отъ огня за 1865 годъ	956	—
	ОБЯЗАТ.	КАССЫ.	Застрахованіе пожизненное управляюща- го имѣніемъ Никитина Андрея	315	—
	НЕОБХ. И СЛ.	КАССЫ.	Усердіе прикащика по управленію	25	—
	ДОМ. ХОЗ.	НЕОБХ. И СЛ.	Теленка на хозяйскомъ дворѣ	12	—
	НЕОБХ. И СЛ.	КАССЫ.	Ущербъ случайный	3	5
	НЕОБХ. И СЛ.	СТРОЕН.	Флигель истребленный пожаромъ	780	—
			31.		
	НЕОБХ. И СЛ.	ОБЯЗАТ.	Заемное письмо покойнаго Трифонова Семена	450	—
	НЕОБХ. И СЛ.	ДОМ. ХОЗ.	Теленка на хозяйскомъ дворѣ	12	—
			Жеребенка на конюшнѣ	120	—
	КАССЫ.	НЕОБХ. И СЛ.	Приращеніе случайное	1	12

2.

Куплено 5 четв. ржи для винокурни.

Продано 10 вед. вина 380°.

3.

Куплено на срокъ 5 четв. ржи для винокурни.

Данъ задатокъ за рожь.

5.

Уплачены остальные деньги за рожь.

Продано на срокъ Головину 10 вед. вина.

Полученъ задатокъ за вино.

6.

Получены остальные деньги за вино.

7.

Занято у Бородина сто рублей.

13.

Уплачены Бородину сто рублей.

Уплачены проценты за 6 дней.

14.

Дано взаймы Желѣзнову 50 рублей.

20.

Получена уплата 50-ти рублей отъ Желѣзнова.

Получены проценты за 6 дней.

Отпущено кирпича 3900 ш. въ винокурню.

Перевезено овса 8 четв. на своихъ фурахъ.

Данъ задатокъ за подряженную рожь у Долгополова.

25.

Взять залогъ за бочку отпущенную съ виномъ.

26.

На другой день бочка получена обратно.

27.

Перевезено кирпича 500 ш. въ долгъ.

Выдано 2 м. крупъ по положенію.

Выдано въ счетъ жалованья Меркулову.

— — — — Бессарабову.

— — — — Коптеву.

Взысканъ штрафъ за потраву вдвое противъ цѣнности.

Получено отъ Преснякова за наемъ земель.

— — крестьянъ оброка.

Уплачено акциза за вино.

Издержано за отправку письма.

— на поѣздку управляющаго.

— на непредвидѣнные случаи.

Взяты залогъ Гирша для акциза.

Заплачено процентовъ за нихъ.

Взяты залогъ Бесходарнаго.

29.

Залогъ Бесходарнаго возвращены и за трехдневное
продержаніе ихъ заплачено 5 рублей.

30.

Внесено въ Страховое отъ огня Общество.

— въ Общество Застрахованія жизни за упра-
вляющаго.

Выдано награжденіе прикащику.

Корова отелилась.

Прочетъ въ кассѣ.

Флигель сгорѣлъ.

31.

Пропала ссуда сдѣланная Трифонову.

Теленокъ палъ.

Жеребенокъ палъ.

Излишекъ въ кассѣ.

II.

ВЕДЕНІЕ ЧАСТНЫХЪ СЧЕТОВЪ.

По окончаніи дня счетоводъ беретъ Памятную для разности статей по счетамъ. Возьмемъ изъ приложеннаго здѣсь для примѣра образца 2-е число Января. На *лѣвой* рукѣ заголовка у первой статьи стоитъ **счетъ винокурни**; съ него счетоводъ и начинаетъ, внося на *лѣвой* же половинѣ (гдѣ стоитъ слово: «зачетъ»:) буквальное содержаніе статьи. По настоящему слѣдовало бы написать такимъ образомъ: «**счетъ винокурни дѣлаетъ зачетъ цифирнаго возмездія **счета кассы** за то, что первый отъ послѣдняго получилъ ржи 5 четвертей на 11 руб. 40 коп.;**» но какъ слова, которыя должны каждый разъ безъ всякаго измѣненія повторяться, можно выпускать, то остаются только слѣдующія: «**счету Кассы ржи 5 четвертей 11 руб. 40 коп.,**» которыя и составляютъ именно ту сокращенную редакцію, какая употреблена въ Памятной.

Та же самая сокращенная редакція вносится вслѣдъ за тѣмъ и въ **счетъ кассы**;

только вмѣсто «**счету кассы**» ставится уже «**счету винокурни**», и не на лѣвой половинѣ счета, а на правой (гдѣ стоитъ слово «начетъ»).

Веденіе Частныхъ Счетовъ, какъ мы и сначала заявили, есть очевидно работа совершенно машинальная; тѣмъ не менѣе она составляетъ всю сущность счетоводства; безъ нея мы бы не могли достигнуть цѣли науки, которая, какъ уже сказано, заключается въ томъ, чтобы вывести не только какъ великъ образовавшійся Чистый Достатокъ (т. е. выходъ всего Дѣла за все время его существованія), но и какъ великъ Чистый Прибытокъ (т. е. выходъ всего Дѣла за послѣдній отчетный періодъ), а въ особенности какъ великъ Прибытокъ и cadaго счета (т. е. выходъ за этотъ же періодъ каждой изъ частей Дѣла).

Частный Счетъ открывается для каждой части Дѣла. Мы видѣли что обязательства, деньги и имущество уже по различію своего характера необходи-

мо требуютъ особаго счета для каждаго. Потомъ говорили и о случаяхъ, гдѣ бываетъ нуженъ **счетъ необходимости и случайности**. Для большей ясности не излишнимъ сочли мы представить въ нашемъ рисункѣ эти четыре категоріи Частныхъ Счетовъ въ четырехъ разныхъ цвѣтахъ.

Четыре категоріи эти суть слѣдующія *):

I. Счетъ Обязательствъ.

II. Счетъ Кассы.

III. Счетъ Необходимости и Случайности.

IV. Счетъ Имущества.

*) Первая категорія изображена краснымъ цвѣтомъ; вторая—синимъ, третья—желтымъ, четвертая—бѣлымъ т. е. вовсе безъ краски. Чтобы отдѣлить Счетъ Дѣла отъ послѣдней, онъ затушеванъ.

Счетъ Имущества можетъ подраздѣляться неограниченно на разные счета, смотря по количеству предметовъ заслуживающихъ того, чтобы образовать изъ нихъ особую часть Дѣла. Счета и для подраздѣлений имущества открываемые имѣютъ совершенно равныя права съ прочими, въ отношеніи взаимности зачетовъ и начетовъ.

Каждый Частный Счетъ долженъ начинаться зачитываніемъ Счету Дѣла **) всей той наличности, которая переходитъ къ нему отъ предшествовавшаго періода (вступительная опись), а потомъ уже поступаютъ въ него статьи изъ Памятной.

**) Но не Счету Общаго Равновѣсія Достатковъ, какъ мы это выше сдѣлали съ цѣлью только упростить объясненіе (см. 8 строку на 9-й страницѣ).

III.

СОСТАВЛЕНІЕ ОБЩИХЪ СЧЕТОВЪ.

Составленіе **Общихъ Счетовъ** есть то, что обыкновенно называется составленіемъ отчета. Этотъ трудъ предпринимается только въ концѣ какого нибудь постояннаго (большую частью годичнаго) періода, или когда по неожиданнымъ обстоятельствамъ требуется узнать положеніе Дѣла.

Составленіе **Общихъ Счетовъ** начинается съ заключенія **Частныхъ Счетовъ**. Выше сказано что значитъ заключеніе счетовъ; теперь остается показать, какъ оно дѣлается въ практикѣ. Прежде чѣмъ приступить къ заключенію, надо разсмотрѣть, какія статьи зачета должны быть начтены, и какія статьи начета—зачтены другимъ **Частнымъ же Счетамъ**. Это называется *сносить* статьи на другіе счета. Послѣ этого требуется во всѣхъ счетахъ помѣстить въ начетъ наличность, готовую къ сдачѣ при стчетѣ (заключительная опись), и начестъ ее Счету **Общаго Равновѣсія Достатковъ**, въ которомъ такимъ образомъ лѣвая полови-

на и составляется изъ этихъ разныхъ статей (кромѣ долговъ), при чемъ каждая изъ нихъ зачитывается своему **Частному Счету**, тогда какъ правая половина составляется изъ одной только статьи, именно: статьи долговъ, начитывающейся Счету **Обязательствъ**. Разности, имѣющія оказаться по такомъ дополненіи счетовъ между обѣими половинами, будутъ изображать выходы каждой части Дѣла за послѣдній отчетный періодъ подъ названіемъ либо **Прибытка**, если разность упадетъ на зачетную половину, либо **Убытка**, если она упадетъ на начетную половину.

Подобно тому какъ **достатки** (имущества и права) и **недостатки** (долги) переносятся въ Счетъ **Общаго Равновѣсія Достатковъ**, **прибытки** и **убытки** переносятся въ Счетъ **Общаго Равновѣсія Прибытковъ**, съ тою только разницею, что въ первомъ благоприятные выходы **Частныхъ Счетовъ**, т. е. **достатки**, поступаютъ на лѣвую по-

ловину, а въ послѣднемъ благопріятные выходы Частныхъ Счетовъ, т. е. **прибытки**—на правую.

Надобно замѣтить что въ Счету Обязательствъ, по свойству самаго добра которымъ онъ вѣдаетъ, не можетъ быть ни **прибытка** ни **убытка**; разность же итоговъ обѣихъ половинъ этого счета представляетъ или **права** или **долги**, смотря по тому, куда она ложится. Обыкновенно располагаются статьи въ этомъ счету группами по алфавитному порядку, и выводъ правъ и долговъ дѣлается по каждой группѣ особо. Прежде чѣмъ дѣлать эти выводы, требуется разобрать, какія изъ **правъ** возмѣщены уже или выполненіемъ работъ или исправленіемъ какой-либо должности для пользы котораго-либо изъ счетовъ, и цифирное за то возмездіе начесть тому счету, для чьихъ пользъ сдѣлана была услуга, а въ семъ послѣднемъ то же самое цифирное возмездіе зачесть Счету Обязательствъ, чрезъ что и приводится итогъ **правъ** въ настоящей размѣръ.

Сосредоточивъ все счетоводство въ двухъ счетахъ: въ Счету Общаго Равновѣсія Достатковъ и Счету Общаго Равновѣсія Прибытковъ, мы получаемъ въ первомъ, какъ уже выше сказали, благопріятные выходы Частныхъ Счетовъ за все время существованія Дѣла т. е. **достатки**, на лѣвой сторонѣ; въ послѣднемъ же на лѣвой сторонѣ неблагоприятные выходы частныхъ счетовъ за послѣдній періодъ т. е. **убытки**. Поэтому и Чистый Достатокъ выставляется Счетомъ Общаго Равновѣсія Достатковъ всегда на правой половинѣ, тогда-какъ на правой сторонѣ Счетомъ Общаго Равновѣсія Прибыт-

ковъ выставляется Чистый Убытокъ. Дѣйствительно, Счетъ Общаго Равновѣсія Достатковъ, перенося къ себѣ оказавшіеся по Частнымъ Счетамъ **достатки** (имущества и права) и **недостатки** (долги), долженъ, по закону взаимной противоположности счетовъ, поставить ихъ у себя на половинахъ относительно противоположныхъ, т. е. **первые**—въ **зачетъ**, потому что они въ Частныхъ Счетахъ стоятъ въ **начетъ**, а **послѣдніе**—въ **начетъ**, потому что они въ Счету Обязательствъ находятся въ **зачетъ**. А какъ для уравненія обѣихъ половинъ разность должна быть приложена къ меньшей половинѣ, то и выходитъ что если **начетъ** менѣе, т. е. если долговъ **менѣе** чѣмъ **достатковъ**, разность подъ именемъ Чистаго Достатка ложится на правую половину; если же **зачетъ** менѣе, т. е. если долговъ **болѣе** чѣмъ **достатковъ**, разность подъ именемъ Чистаго Недостатка (что изображаетъ несостоятельность) падаетъ на лѣвую половину. Такъ точно и Счетъ Общаго Равновѣсія Прибытковъ, перенося къ себѣ оказавшіеся по Частнымъ Счетамъ **прибытки** и **убытки**, долженъ, по закону взаимной противоположности счетовъ, **первые** поставить у себя въ **начетъ**, потому что они въ Частныхъ Счетахъ стоятъ въ **зачетъ**, а **послѣдніе**—въ **зачетъ**, потому что они въ Частныхъ Счетахъ значатся въ **начетъ**. А какъ, для уравненія обѣихъ половинъ, разность должна быть приложена къ меньшей половинѣ, то и выходитъ что если **зачетъ** менѣе, т. е. если **убытковъ** **менѣе** чѣмъ **прибытковъ**, разность подъ именемъ Чистаго Прибытка, ложится на лѣвую половину; если же **начетъ** менѣе, т. е. если **убытковъ** **болѣе**

чѣмъ прибытковъ, разность подъ именемъ Чистаго Убытка падаетъ на правую половину.

Получивъ такимъ образомъ выходъ всего Дѣла за все время его существованія и выходъ всего Дѣла за послѣдній періодъ, мы переносимъ эти оба выхода въ Счетъ Дѣла, чрезъ что сосредоточиваемъ уже все Счетоводство въ этомъ одномъ счету, гдѣ и должна осуществиться прѣвѣрка его, т. е. изъ трехъ слѣдующихъ цифръ: **цифры**, изображающей выходъ всего Дѣла за всѣ предшествовавшіе послѣднему періоду, и **двухъ цифръ** вышеозначенными двумя Общими Счетами выведенныхъ, одна которая-нибудь должна равняться суммѣ двухъ прочихъ, или (если выражаться математическимъ языкомъ) выходъ всего Дѣла, прежнимъ отчетомъ выведенный, **плюсъ**

или **минусъ** *) выходъ всего Дѣла за послѣдній періодъ, должны равняться полному выходу Дѣла за все время его существованія. Если этого не выходитъ, то значитъ, гдѣ-нибудь есть ошибка. Этимъ и объясняется то, что мы выше сказали о Счетѣ Дѣла, а именно что онъ самъ не выводитъ никакого выхода, а составляетъ лишь прѣвѣрку выходовъ выводимыхъ обоими вышеозначенными Общими Счетами.

Для примѣра представляется три образца Счета Дѣла, изъ которыхъ въ одномъ изображается барышъ, въ другомъ—потеря, въ третьемъ—несостоятельность. При этомъ случаѣ въ скобкахъ объясненъ курсивомъ смыслъ формы всякаго счета вообще.

*) Минусъ—въ неблагопріятныхъ случаяхъ.

(дѣлаетъ)

Зачетъ.

Счетъ Дѣла.

(при барышѣ)

(дѣлаетъ)

Начетъ.

Января 1	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ (за то что первый получилъ *).		Января 1	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ (за то что послѣдній получилъ *).	
	Долговъ	200 —		Правъ	60.00
			—	СЧЕТУ КАССЫ (за то что послѣдній получилъ)	
				Наличности	110.00
			—	СЧЕТУ ИМУЩЕСТВА (за то что послѣдній получилъ)	
				Наличности	30.00
				200 —	
Декабря 31	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ (за то что первый получилъ.)		Декабря 31	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ПРИБЫТКОВЪ (за то что послѣдній получилъ).	
	Чистаго достатка	180 —		Чистаго прибытка	180 —
	Равенство . .	380 —		Равенство . .	380 —

*) Отъ послѣдняго.

*) Отъ первого т. е. отъ Счета Дѣла.

(дѣлаетъ)
Зачетъ.

Счетъ Дѣла
(при убыткѣ)

(дѣлаетъ)
Начетъ.

Января 1	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ (за то что первый получилъ *)		Января 1	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ (за то что послѣдній получилъ *)	
	Долговъ	20 —		Правъ	60.00
				СЧЕТУ КАССЫ (за то что послѣдній получилъ)	
				Наличности	110.00
				СЧЕТУ ИМУЩЕСТВА (за то что послѣдній получилъ)	
				Наличности	30.00
Декабря 31	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ПРИБЫТКОВЪ (за то что первый получилъ)				200 —
	Чистаго убытка	80 —			
	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ (за то что первый получилъ)				
	Чистаго достатка	100 —			
	Равенство	200 —		Равенство	200 —

(дѣлаетъ)
Зачетъ.

Счетъ Дѣла
(при несостоятельности)

(дѣлаетъ)
Начетъ.

Января 1	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ (за то что первый получилъ)		Января 1	СЧЕТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЪ (за то что послѣдній получилъ)	
	Долговъ	100 —		Правъ	60.00
				СЧЕТУ КАССЫ (за то что послѣдній получилъ)	
				Наличности	110.00
				СЧЕТУ ИМУЩЕСТВА (за то что послѣдній получилъ)	
				Наличности	30.00
Декабря 31	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ПРИБЫТКОВЪ (за то что первый получилъ).		Декабря 31	СЧЕТУ ОБЩАГО РАВНОВѢСІЯ ДОСТАТКОВЪ (за то что послѣдній получилъ)	
	Чистаго убытка	20 —		Недостатка	10 —
	Равенство	210 —		Равенство	210 —

*) отъ послѣдняго.

*) отъ первого т. е. отъ Сч. Дѣла.

Составленіе Отчета чрезвычайно облегчится, если каждый мѣсяць дѣлать Своды изъ всѣхъ Частныхъ Счетовъ такъ, чтобы всѣ однородныя статьи, въ теченіе мѣсяца накопившіяся, сливались въ одну; по истеченіи же года полезно составлять годовой Сводъ.

Въ заключеніи неизлишнимъ считаемъ еще разъ обратить вниманіе читателей на необходимость чтобы каждый счетъ имѣлъ особый предметъ, которымъ бы онъ исключительно и вѣдалъ. Счетъ Кассы вѣдаетъ деньгами, поэтому онъ ничего кромѣ денегъ въ своемъ вѣдѣніи держать и не долженъ, такъ-что когда доходятъ до него другіе предметы, то лишь для того, чтобы быть безостановочно направленными далѣе. Счетъ Обязательствъ вѣдаетъ кредитомъ, поэтому онъ ничего кромѣ обязательствъ въ своемъ вѣдѣніи держать и не можетъ, такъ-что когда доходятъ до него другіе предметы, то также лишь для того, чтобы безостановочно направляться далѣе. Счетъ Имущества вѣдаетъ имуществомъ, поэтому онъ уже ничего кромѣ имущества и не знаетъ, такъ-что ни денегъ, ни обязательствъ отнюдь не имѣетъ права и касаться. Также и Счетъ Необходимости и Случайности ничего кромѣ счастья, которымъ онъ вѣдаетъ, касаться не долженъ.

Изъ сего видно въ какомъ отношеніи общепринятая слова «Приходъ» и «Расходъ» находятся къ употребляемымъ нами выраженіямъ «Зачетъ» и «Начетъ». Такъ-какъ Счетъ Кассы вѣдаетъ деньгами, то въ этомъ счету слово «Зачетъ» еще могло бы соответствовать слову «Приходъ», а слово «Начетъ» слову «Расходъ». Но въ

Счету Обязательствъ, который вѣдаетъ кредитомъ, зачетъ есть приходъ кредита, а не денегъ; приходъ же кредита бываетъ, напротивъ, только тогда, когда усиливается расходъ денегъ; поэтому очевидно что словомъ «Приходъ», который въ понятіяхъ народныхъ постоянно смѣшивается съ приращеніемъ денежнаго богатства, неудобно бы было замѣнить въ Счету Обязательствъ слово «Зачетъ», хотя въ строгомъ смыслѣ слово «Приходъ» было бы и правильнымъ выраженіемъ относительно кредита. Тоже самое можно сказать и о Счетѣ Имущества: и здѣсь чѣмъ болѣе прихода имущества, тѣмъ болѣе расхода денегъ. Но болѣе разительна была бы эта противуположность въ Счету Необходимости и Случайности, который вѣдаетъ счастьемъ. Естественно, что только при расходѣ счастья, т. е. когда оно разливается на разныя части Дѣла, можно ожидать удачи, слѣдовательно и приращенія богатства. Выраженіе «Приходъ» имѣло бы здѣсь совершенно сбивчивый смыслъ по причинѣ вкоренившася смѣшенія двухъ понятій: понятія о приходѣ вообще съ понятіемъ о приходѣ денегъ, и по непривычкѣ къ раздѣленію дѣятельности капитала на части по предметамъ, что выражается въ Счетоводствѣ веденіемъ Частныхъ Счетовъ въ четырехъ категоріяхъ.

Еще остается намъ объяснитьсь съ читателями относительно умноженія письма. Дѣйствительно съ перваго взгляда можетъ показаться излишнимъ, что мы каждое дѣйствіе, не вполнѣ оплаченное, относимъ къ Счету Обязательствъ, а денежные выдачи и получки, производимыя какъ въ са-

мую минуту совершенія дѣйствія такъ и въ послѣдствіи, вносимъ въ Счетъ Кассы зачетомъ или начетомъ одному только Счету Обязательствъ; кромѣ сего всѣ сношенія съ лицами, которымъ открыто въ Счету Обязательствъ особое по алфавитному порядку мѣсто, мы, безъ разбора, производятся ли оныя на наличныя или на срокъ, проводимъ чрезъ Счетъ Обязательствъ, представляя себѣ въ концѣ года, передъ заключеніемъ Счетовъ, сносить всѣ подобныя статьи зачетомъ или начетомъ въ подлежащіе счета. Такое проведеніе статей чрезъ Счетъ Обязательствъ, хотя и составляетъ лишній трудъ, но за то даетъ твердый ходъ Счетоводству, и слѣдовательно ограждаетъ

его отъ ошибокъ, а достиженіе въ этомъ отношеніи успѣха несравненно важнѣе тѣхъ пожертвованій, которыя требуются умноженіемъ машинальнаго труда, ибо орудія такого труда у насъ болѣе подъ руками, нежели орудія умственныхъ соображеній.

Что же касается новыхъ названій нами введенныхъ, то нѣтъ никакого неудобства, слѣдуя и нашей методѣ, употреблять прежнія иностранныя выраженія, которыя мы только съ тою цѣлью замѣнили русскими, чтобы и самый составъ названія помогаль ясно понимать то, что должно быть выражено названіемъ. Всякій можетъ поэтому продолжать по прежнему употреблять

вмѣсто Чистаго Достатка

— Зачета и Начета

— Счета Дѣла

— Счета Общаго Равновѣсія Достатковъ

— Счета Общаго Равновѣсія Прибытковъ

— Счета Обязательствъ

названіе Чистый Капиталь

— Дебетъ и Кредитъ

— Счетъ Капитала

— Счетъ Генеральнаго Баланса

— Счетъ Прибылей и Убытковъ *)

— Книга Личныхъ Счетовъ.

Чрезъ это нисколько не измѣняется предлагаемая метода, которая—еще разъ повторяемъ—заключается существенно лишь въ

употребленіи при веденіи Памятной руководящей нити нами указанной и выраженной въ двухъ строкахъ а именно:

Получателя денегъ—НИКОГДА не искать.

Получателя обязательствъ—лишь когда они мѣняются на деньги.

*) Въ счетѣ прибылей и убытковъ помѣщается у другихъ счетоводовъ и все то, изъ чего мы сдѣлали особый частный счетъ подъ именемъ счета необходимости и случайности; оттого онъ у нихъ вмѣстѣ и частный и общій счетъ, что чрезвычайно сбиваетъ понятія. При томъ же и нелогично давать счету названіе обѣихъ половинъ его: мы не называемъ же инструмента, показывающаго градусы тепла, мѣрителемъ тепла и холода, а термомѣромъ или термометромъ.

