



85

59г

УЧЕБНИКЪ СЧЕТОВОДСТВА.

654
Б 42.

Полная теорія всѣхъ системъ счетоводства.

46785

УПРОЩЕННАЯ ТРОЙНАЯ СИСТЕМА,

КАКЪ ПОЗДНѢЙШЕЕ СЛОВО НАУКИ.

РЕДКИЙ
ФОНД

БИБЛИОТЕКА
М. У. Э. И.
ГОРЬКА
№ 309/108

Издание пятнадцатое.

И-442

Составилъ

Оедоръ Езерскій,

АВТОРЪ

ПОЛНОЙ НАГЛЯДНОЙ ПРАКТИКИ СЧЕТОВОДСТВА ПО СИСТЕМАМЪ:

- а) РУССКОЙ САМОПОВѢРОЧНОЙ ТРОЙНОЙ;
- б) ПРОСТОЙ, ДВОЙНОЙ ИТАЛЬЯНСКОЙ, АНГЛИЙСКОЙ И ДРУГИМЪ ВЪ ТОМЪ ВИДѢ, КАКЪ ЭТИ СИСТЕМЫ ПРЕПОДАЮТСЯ ВЪ АМЕРИКѢ, АНГЛИИ, АВСТРИИ, БЕЛЬГИИ, ГЕРМАНИИ, РОССИИ, ФРАНЦИИ И ШВЕЙЦАРИИ.

4660

С.-Петербургъ,
Невскій, 43.

Москва,
Б. Тверская, № 18, д. О. Езерскаго.

Дозволено цензурой, 16 мая 1903 г.

294 рр
Финансовая Академия
при Правительстве
Российской Федерации
БИБЛИОТЕКА

ПРОВЕРЕНО

МОСКВА.
Губернская Типография, Никольская, здание Губернскаго Правленія.
1903.



ЕЗЕРСКИЙ, Григорій Францевич,
Дѣйствительный Статскій Совѣтникъ. Управлявшій счетнымъ
и контрольнымъ отдѣленіемъ Военнаго Министерства, на-
учившій счетоводству и контролю предсѣдателя Общества
Счетоводовъ, автора русскаго счетоводства.

СОДЕРЖАНІЕ.

Портретъ Езерскаго Григорія Францевича	Стр. III
Содержаніе упрощенной тройной системы	V
Статистическія свѣдѣнія	IX

ЧАСТЬ I.

УПРОЩЕННАЯ ТРОЙНАЯ СИСТЕМА,

КАКЪ ПОЗДНѢЙШЕЕ СЛОВО НАУКИ.

Общія основанія системъ.

§ 1. Цѣль счетоводства	Стр. 1
§ 2. Названія «счетъ» и «учетъ»	3
§ 3. Взгляды на прибыли и убытки, когда они называются таковыми	3
§ 4. Первый способъ—отчисленіе прибылей и убытковъ по процентной накидкѣ	5
§ 5. Второй способъ—отчисленіе прибылей и убытковъ при заключеніе счетовъ.	7
§ 6. Третій способъ—отчисленіе прибылей и убытковъ по покрытіи затраты.	8
§ 7. Четвертый способъ—отчисленіе прибылей и убытковъ особо по каждому обороту	9
§ 8. Пятый способъ—смѣшанный	9
§ 9. Шестой способъ—розничный	11
§ 10. Общее достояніе всѣхъ системъ счетоводства	12
§ 11. Неотъемлемая собственность каждой системы	13
§ 12. Понятіе о системѣ счетоводства	14
§ 13. Различіе системъ счетоводства	15
+ § 14. Насущные вопросы, предъявляемые къ счетоводству	16
+ § 15. Позднѣйшее слово науки счетоводства	16

Упрощенная тройная система.

+ § 16. Устои этой системы	17
+ § 17. Количество книгъ и путь прохожденія въ нихъ записей	17
+ § 18. Число графъ въ формахъ книгъ и внутренній порядокъ ихъ	18
а) Три основныя графы (приходъ, расходъ, остатокъ)	18
б) Полныя формы съ графами вспомогательными:	
Для I параллели—хронологической записи	20
" II " систематическихъ учетовъ	20
" III " и послѣдней—своднаго отчета	20

	Стр.
* § 19. Признаки вѣрности упрощенной тройной системы счетоводства	21
+ § 20. Общая связь математическихъ формулъ, какъ признаковъ вѣрности, каждой изъ III параллелей книгъ и всей системы вмѣстѣ	22
+ § 21. Основанія къ названію системы	24

Параллель первая—хронологическая запись.

Капитальная книга.

§ 22. Форма капитальной книги	25
+ § 23. Форма капитальной книги въ примѣненіи къ сельско-хозяйственному счетоводству	28—30
§ 24. Капитальная книга и ея названіе	33
+ § 25. Организанія капитальной книги	34
+ § 26. Полнота капитальной книги	34
+ § 27. Мѣсто записи подробностей	36
+ § 28. Текстъ капитальной книги	38
+ § 29. Редакція записей оборотовъ въ книгахъ	39
+ § 30. Графа «контроль итоговъ»	46
§ 31. Касса	47
§ 32. Приходъ цѣнностей	47
§ 33. Расходъ цѣнностей	48
§ 34. Остатки	48
§ 35. Дѣйствительные приходъ, расходъ и выводъ остатка	49
§ 36. Выводъ остатковъ	49
§ 37. Ясность остатка и капитала и сохраненіе тайны хозяина	51
§ 38. Признаки вѣрности капитальной книги	53
§ 39. Общій обзоръ капитальной книги	54
§ 40. Формы капитальной книги для земскихъ и городскихъ управъ, кредитныхъ и др. специальныхъ учреждений и фирмъ	58
§ 41. О сложности формъ	59
§ 42. Образецъ капитальной книги для всѣхъ и каждаго	70

Параллель вторая—систематическіе учеты.

§ 43. Общее понятіе объ учетахъ	73
§ 44. Общая организанія учетовъ	73
§ 45. Научныя условія для формы учетовъ	75
§ 46. Формы учетовъ упрощенной самоповѣрочной тройной системы	78
§ 47. Общая форма для всѣхъ учетовъ въ упрощенной тройной системѣ	81

	Стр.
§ 48. Число книгъ отдѣльныхъ учетовъ и подраздѣленіе ихъ на практикѣ	86
§ 49. Назначеніе книгъ отдѣльныхъ учетовъ	87
§ 50. Двухстороннее или одностороннее расположеніе формы учетовъ	88
§ 51. Оставленіе въ книгахъ между учетами свободныхъ страницъ	89
§ 52. Нумерація страницъ учетовъ	90
§ 53. Число графъ въ учетахъ	91
§ 54. Размѣщеніе графъ въ учетѣ	92
§ 55. Регуляторъ	93
§ 56. Число учетовъ	96
§ 57. Учетъ акцій, билетовъ и облигацій	97
§ 58. » векселей	98
§ 59. » домашнихъ расходовъ	99
§ 60. <i>1000</i> запаснаго капитала	101
§ 61. » штрафныхъ денегъ	101
§ 62. » издержекъ фактурныхъ	103
§ 63. » общихъ издержекъ	104
§ 64. <i>23</i> » прочета и потерь	106
§ 65. <i>30</i> » промѣна	106
§ 66. <i>30</i> » предметовъ обзаведенія	107
§ 67. <i>200</i> » товаровъ комиссіонныхъ и экспедиціонныхъ (чужихъ на комиссіи у насъ)	113
§ 68. » нашихъ товаровъ на комиссіи у другихъ лицъ	115
§ 69. <i>900</i> лавки открытой въ другомъ городѣ	116
§ 70. » товаровъ на ярмаркѣ	117
§ 71. <i>3000</i> » товаровъ въ долѣ съ другими	117
§ 72. <i>21</i> » товаровъ собственнаго торга	117
§ 73. <i>2</i> Общее понятіе о текущихъ учетахъ	118
§ 74. <i>2</i> Подраздѣленіе текущихъ учетовъ	118
§ 75. <i>1</i> Учетъ компаніоновъ	119
§ 76. <i>1</i> Учетъ подотчетныхъ приказчиковъ, довѣренныхъ лицъ	119
§ 77. Учеты ихъ и наши	120
§ 78. Учеты текущіе безпроцентные	122
§ 79. Процентные текущіе учеты съ банками и лицами	123
<i>m 26</i> § 80. Процентные рубля-дни и процентныя суммы	123
§ 81. Красные проценты	125
§ 82. Метода вычисленія процентовъ и ихъ сущность	125
§ 83. Прогрессивная метода и ея невыгоды	129
§ 84. Эпохъ-метода, или ретроградная, и ея преимущества	130
§ 85. Метода по степенямъ, случаи примѣненія ея	132
<i>m 27</i> § 86. Признаки вѣрности отдѣльныхъ (систематич.) учетовъ	133
§ 87. Общее заключеніе объ отдѣльныхъ учетахъ	136

Параллель третья и послѣдняя—сводно-отчетная.

	Стр.
§ 88. Назначеніе сводно-отчетной параллели	137
§ 89. Формы сводной (главной) книги или своднаго отчета	137
§ 90. Балансовый отчетъ для опубликованія	143
§ 91. Признаки вѣрности своднаго отчета	145
§ 92. Заключеніе книгъ упрощенной тройной системы	147
§ 93. Признаки вѣрности общіе всей системѣ	149
§ 94. Открытіе ошибокъ	150
§ 95. Исправленіе ошибокъ	157
» Примѣры ошибокъ и ихъ исправленіе	160

Секретное счетоводство.

§ 96. Обращеніе счетоводства въ секретное	165
---	-----

Книги внѣсистемныя.

§ 97. Книги, не входящія въ системы счетоводства	167
§ 98. Копирныя книги	167
§ 99. Книги для вычисленій	168
§ 100. Книга срочная	169
§ 101. Заказная или ордерная книга	170
§ 102. Книжки заборщиковъ и книги постоянныхъ покупателей, забирающихъ товары въ долгъ	170

Ликвидация.

§ 103. Ликвидация дѣлъ и ликвидационный учетъ	172
---	-----

Во II части (книгѣ) „Полной теоріи“ содержится:
Простая, двойная, англійская и др. старыя системы
въ порядкѣ ихъ историческаго развитія.

Въ III части напечатанъ

Анализъ системъ и учебниковъ счетоводства.



СЧЕТОВОДНЫЕ КУРСЫ **В. В. ЕЗЕРСКАГО.**
С.-Петербургъ, Невскій 43, телеф. 2270. | Москва, Тверская 18, д. 6. В. Езерскаго, тел. 2263.
Свидѣнія сообщаются лично и высылаются почтою безплатно.
ВЫСШІЯ НАГРАДЫ: Большая серебряная медаль на сельско-хозяйственной выставкѣ въ Пензѣ 1898 г.
Серебряная медаль МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВЪ—за систему счетоводства.
Золотая медаль на Франко-Русской выставкѣ въ Петербургѣ 1899 г.

- | | |
|--|---|
| <p>I. Основной (средній) курсъ.
Каждымъ слушателемъ изучается:
1. <i>Общеторговое счетоводство</i>, съ выпол-
неніемъ примѣровъ въ тетрадяхъ:
<i>по системѣ простой,</i>
" " <i>двойной итальянской,</i>
" " <i>англійск. (для желающихъ),</i>
" " <i>русской тройной.</i>
2. <i>Коммерческая корреспонденція.</i>
3. <i>Коммерческая арифметика.</i>
4. <i>Коммерческія финансов. вычисленія</i>
5. <i>Торговый уставъ.</i>
6. <i>Торговлезнаніе.</i>
7. <i>Коммерческая географія.</i>
8. <i>Политическая экономія.</i>
9. <i>Исторія торговли.</i>
Первые пять предметовъ обязательны.</p> | <p>II. Спеціальный (высшій) курсъ.
Подготовленіе на мѣста путемъ
разработкѣ темъ по спеціальнымъ
отраслямъ счетоводства:
1. <i>Банковаго.</i>
2. <i>Земскихъ и городскихъ управъ.</i>
3. <i>Фабричнаго.</i>
4. <i>Заводскаго.</i>
5. <i>Ремесленнаго.</i>
6. <i>Потребительныхъ обществъ.</i>
7. <i>Сельскохозяйственнаго.</i>
8. <i>Подотчетныхъ приказчиковъ.</i>
9. <i>Компаній на акціяхъ и паяхъ.</i>
10. <i>Винной монополіи.</i>
и т. д., и т. д.</p> |
|--|---|

СТАТИСТИЧЕСКІЯ СВѢДѢНІЯ

о слушателяхъ Счетоводныхъ Курсовъ **В. В. Езерскаго** и о требованіяхъ
счетоводовъ, конторщиковъ и т. п., полученныхъ Курсами, по мѣстно-
стямъ, откуда прибыли первые и адресованы послѣднія.

Съ открытія Курсовъ въ 1874 года по 1-е Мая 1903 года.

Изъ городовъ и ихъ уѣздовъ, губерній и областей.	Прибыло слушателей.	Получено требованій.	Изъ городовъ и ихъ уѣздовъ, губерній и областей.	Прибыло слушателей.	Получено требованій.	Изъ городовъ и ихъ уѣздовъ, губерній и областей.	Прибыло слушателей.	Получено требованій.
ГУБЕРНІЙ:			Владимірской:					
Архангельской:			Николаевск. слоб.	—	3			
Архангельска	15	2	Краснаго Яра	1	—	Александрова	2	—
Мезени	2	—	Чернаго Яра	2	—	Владимира	35	13
Онеги	8	—	Бессарабской:			Гороховца	8	—
Холмогоръ	4	—	Аккермана	2	5	Иваново - Вознес.	2	2
Шенкурска	2	—	Бѣлецъ	—	3	Коврова	15	2
Пинеги	1	—	Хотина	4	—	Мурома	22	9
Астраханской:			Бендеръ	3	—	Переяславля	6	2
Астрахани	15	7	Кишинева	7	3	Вязниковъ	5	—
Царева	7	—	Оргѣва	—	1	Покрова	15	1
			Измаила	1	—	Суздаля	11	—
			Сорокъ	1	1	Судогды	8	10
						Шуи	19	9

ПОЛНАЯ ТЕОРИЯ ВСѢХЪ СИСТЕМЪ СЧЕТОВОДСТВА.

Часть I.

УПРОЩЕННАЯ ТРОЙНАЯ СИСТЕМА,

КАКЪ ПОЗДНѢЙШЕЕ СЛОВО НАУКИ.

ОБЩІЯ ОСНОВАНІЯ СИСТЕМЪ.

§ 1. Цѣль счетоводства.

Въ жизни своей человекъ соразмѣряетъ расходы съ доходами и прилагаетъ старанія о сокращеніи непроеводительныхъ расходовъ и о развитіи доходныхъ статей. Для этого ему надо знать: какія статьи сколько поглощаютъ и какія сколько даютъ дохода? Отсюда цѣль счетоводства состоитъ въ томъ, чтобы указать человеку степень доходности и убыточности отдѣльныхъ статей состоянія и всѣхъ вмѣстѣ взятыхъ. Соотвѣтственно такой цѣли въ счетоводныхъ книгахъ располагаются записи наличнаго первоначальнаго состоянія, а затѣмъ и дальнѣйшаго его измѣненія въ такомъ порядкѣ, чтобы въ нихъ можно было во всякое время видѣть приходъ, расходъ, остатокъ, прибыль и убытокъ отдѣльно по каждой статьѣ состоянія и въ общемъ по всѣмъ статьямъ вмѣстѣ.

Всѣ эти записи должны содержать безусловную фактическую истину и представлять математическую вѣрность.

Принимаясь за изученіе какого бы то ни было предмета, человекъ невольно задается вопросомъ: какую пользу приноситъ знаніе этого предмета? Такой вопросъ слѣдуетъ поставить, принимаясь и за изученіе счетоводства. Въ самомъ дѣлѣ: зачѣмъ намъ изучать счетоводство? Какую полезную роль исполняетъ оно въ жизни человека?

Понцѣмъ отвѣта на этотъ вопросъ.

Задача науки счетоводства состоитъ въ томъ, чтобы помочь человеку видѣть во всякое время положеніе своего состоянія, какъ онъ живетъ, — богатѣть или бѣднѣть, идетъ ли его состояніе къ упадку или увеличивается, на чемъ онъ проживаетъ и на чемъ наживается.

Жить съ расчетомъ — значитъ соразмѣрять свои расходы съ доходами. Для этого человѣку надо точно знать всѣ свои *доходы*, т. е. всю *валовую* прибыль и все проживаемое имъ, т. е. всѣ *валовые* расходы. Свѣдѣнія объ этомъ даютъ возможность распорядиться въ однихъ случаяхъ—объ увеличеніи доходовъ, а въ другихъ—объ уменьшеніи убыточныхъ расходовъ.

Жить съ разумнымъ расчетомъ,—это такое благо, которое помогаетъ человѣку достигать максимума возможнаго на землѣ счастья и спокойствія. Человѣкъ, который не входитъ въ долги, а если, по необходимости, дѣлаетъ ихъ, то наблюдаетъ строжайшую аккуратность въ выполненіи срочныхъ платежей приобретаетъ этимъ полное уваженіе въ окружающемъ его обществѣ. О немъ устанавливается мнѣніе, какъ о человѣкѣ солидномъ, твердомъ, строго держащемъ разъ данное слово и обязательство. Онъ тѣмъ самымъ приобретаетъ наибѣйшее довѣріе и кредитъ, встрѣчаетъ въ обществѣ къ себѣ уваженіе и почетъ, а это наполняетъ сердце и душу человѣка такими радостями, которыя невѣдомы бываютъ людямъ, живущимъ не по средствамъ, растрчивающимъ свое состояніе, еще тѣмъ менѣе доступно такое счастье людямъ, проматывающимъ чужое состояніе, взятое ими въ долгъ. Если эти послѣдніе люди воображаютъ иногда себя счастливыми, то это ихъ временное затменіе, а не счастье; имъ недоступно даже понятіе о томъ, что называется истиннымъ счастьемъ на землѣ, которое дается только спокойною совѣстью.

Нѣкоторые самонадѣянно думаютъ по поговоркѣ: было бы что — сосчитать сумѣемъ. Такимъ людямъ можно рекомендовать замѣчательныя лекціи профессора Тарханова *объ ошибкахъ сознанія*. Человѣкъ по природѣ своей склоненъ ошибаться. Ему кажется, что звонятъ въ одной сторонѣ, а на самомъ дѣлѣ звонятъ какъ разъ въ противоположной, — онъ только стоитъ за стѣной и, вслѣдствіе этого, звукъ отдается съ другой стороны. Точно также, другому человѣку кажется, что у него несмѣтныя богатства, которыхъ не прожить ему во всю жизнь; глядишь, въ годъ-другой человѣкъ спускаетъ многотысячное, иногда миллионное состояніе и остается ни съ чѣмъ.

Природа создала человѣка такъ, что въ памяти его дольше сохраняются *пріятныя* впечатлѣнія и скорѣе изглаживаются и забываются *непріятныя*. Понятно, не безъ исключеній, которыя въ природѣ тоже существуютъ, но дѣло не въ исключеніяхъ. По поводу такой природы человѣка можно только радоваться. Человѣку легче жить подъ господствующимъ *пріятнымъ* впечатлѣніемъ и было бы слишкомъ тяжело жить, если бы впечатлѣнія непріятныя сохранялись дольше пріятныхъ и господствовали бы въ памяти человѣка. Но, съ точки зрѣнія счетоводной, изъ этого слѣдуетъ, что въ памяти человѣка дольше сохраняются *прибыльные* случаи и изглаживаются *убыточные*. Отсюда является въ высшей степени серьезный для человѣка *самообманъ*. Онъ думаетъ, что дѣла его идутъ *прибыльно*, а между тѣмъ они *убыточны*.

Бывали случаи, когда опытные торговые люди, вѣрившіе, что у нихъ солидная *прибыль*, убѣждались путемъ примѣненія русской тройной системы счетоводства, что въ дѣйствительности дѣло даетъ *убытокъ*, и, убѣдившись въ этомъ, они закрывали убыточные дѣла.

Русская тройная система счетоводства ихъ спасла отъ дальнѣйшей потери остальнаго состоянія.

Оберечь, охранить человѣка отъ такого самообмана, отъ подобныхъ ошибокъ сознанія—вотъ конечная задача науки счетоводства въ широкомъ ея смыслѣ.

Отъ бѣдъ пожаровъ, градобитій и т. п. насъ могутъ оберечь страховыя компаніи, застраховывающія отъ этихъ бѣдъ. Отъ рискованныхъ операций насъ оберегаетъ разумное экономическое правило производить ихъ въ долѣ съ другими и не пускать въ нихъ всего своего состоянія, а только нѣкоторую часть его. Отъ ошибокъ же сознанія, когда человѣку кажется убыточное *прибыльнымъ*, оберечь его некому, кромѣ одного точнаго счетоводства.

§ 2. Названія „счетъ“ и „учетъ“.

Подъ названіемъ „счетъ“ слѣдуетъ разумѣть документъ, составляемый и подаваемый продавцемъ покупателю или исполнителемъ работъ заказчику съ цѣлью полученія по немъ слѣдуемыхъ за товаръ или за работу денегъ; а подъ словомъ „учетъ“ слѣдуетъ понимать дѣлаемые въ счетоводныхъ книгахъ отдѣльныя записи для учета по каждой отдѣльной статьѣ состоянія прихода, расхода, остатка, прибыли и убыли.

Въ русской рѣчи обыкновенно говорятъ: сдѣлайте учетъ лавки, учетъ приказчика, учетъ скотоводства, учетъ статьи, понимая подъ этимъ выраженіемъ учетъ прихода, расхода, остатка, прибыльности или убыточности, т. е. именно то, что и дѣлаетъ въ своихъ книгахъ упрощенная тройная система.

Поэтому въ настоящемъ учебникѣ „Полная теорія счетоводства“ и во всѣхъ другихъ своихъ трудахъ авторъ будетъ сохранять это различіе и другимъ даетъ отъ себя совѣтъ держаться его.

§ 3. Взгляды на прибыли и убытки, когда они называются таковыми.

Имѣются различныя взгляды на то, когда именно могутъ быть названы прибыли дѣйствительно *прибылями*, а убытки—*убытками*.

Одни торгъ ведутъ по строго назначенной цѣнѣ (прейскуранту), по процентной накидкѣ и говорятъ: „мы получили на товарахъ столько-то процентовъ“, и называютъ прибылью полученный процентъ. Счетоводство должно подчиняться этому взгляду въ жизни и дѣятельности промышленныхъ и торговыхъ людей и отсчитывать прибыль такъ, какъ ее разумѣютъ, т. е. по процентнымъ накидкамъ, по какой бы системѣ ни велось счетоводство или даже безъ всякой системы, и безъ всякаго счетоводства.

Отсюда является особый видъ или способъ отчисленія прибылей и убытковъ, который можно назвать *первымъ способомъ* — по *процентнымъ накидкамъ*.

Другіе закупаютъ товаръ въ такое время, когда онъ еще и не закупленъ, не заготовленъ и прибыль или убытокъ выясняется только по окончаніи всей операціи; отсюда появляется новый, *второй* видъ или способъ, который можно назвать способомъ отчисленія прибылей и убытковъ *при заключеніи учетовъ*.

Третьи понимают подъ прибылью ту сумму, какую получили послѣ покрытія своей затраты, и счетоводство волею-неволею должно отсчитывать въ этихъ случаяхъ прибыль или списывать въ убытокъ сумму, невырученную противъ затраты, при какой бы то ни было системѣ или вовсе безъ всякаго счетоводства новымъ, *третьимъ* способомъ по *покрытію своей затраты*.

Четвертые назначаютъ цѣны и покупныя, и продажныя на каждую единицу счета въ мѣрѣ, вѣсѣ, четкѣ особо и называютъ прибылью или убыткомъ разницу между названными цѣнами. Отсюда для счетоводства какъ системнаго, такъ и безсистемнаго является вновь уже *четвертый* видъ или способъ, который можно назвать способомъ отчисления прибылей и убытковъ *по каждой продажѣ особо*.

Пятые пользуются по одному и тому же учету въ книгахъ то тѣмъ, то другимъ изъ перечисленныхъ четырехъ способовъ; отсюда для счетовода является въ учетахъ новый, *пятый* видъ, который можно назвать *смѣшаннымъ способомъ отчисления прибылей и убытковъ*.

Шестымъ, наконецъ (въ потребительныхъ обществахъ, въ розничной и въ мелочной торговлѣ, гдѣ масса названій товаровъ), приходится назначать цѣны, по разнообразнымъ процентнымъ накидкамъ, начиная отъ 1⁰/₀ или 2⁰/₀ на общепотребительные товары для рабочаго люда и до 100⁰/₀ на предметы роскоши, а потому является потребность вести отчисленіе особымъ способомъ, который можно назвать *шестымъ* — *для потребительныхъ обществъ, для розничной и мелочной торговли*.

Разнообразныя условія жизни и промышленной торговли дѣятельности вызываютъ различные взгляды на то, когда данную сумму можно счесть за дѣйствительную прибыль или за убытокъ, и создаютъ въ счетоводномъ дѣлѣ разные способы отчисления таковыхъ.

Необходимо на способы отчисления прибылей и убытковъ установить такой взглядъ, что не та или другая система счетоводства вырабатываетъ взгляды на нихъ, а сама жизнь и условія ея требуютъ этого; счетоводство же только должно выполнить все то, что требуется въ жизни закономъ, юридическими правами, обычаями. Не жизнь должна подчи-

няться и служить счетоводству, а наоборотъ, счетоводство должно выполнять требованія жизни, не противорѣчающія законамъ, правамъ, обычаямъ.

Нѣкоторые ошибочно думаютъ и говорятъ, якобы тройная система требуетъ отчисления прибылей и убытковъ. *Жизнь*, а не система этого требуетъ. Придите съ векселемъ къ любому неграмотному ростовщику, который не ведетъ никакого счетоводства, придите въ любой банкъ, въ любое кредитное общество, которое ведетъ счетоводство не по тройной, а по двойной или какой либо иной системѣ, вездѣ и повсюду сначала сдѣлаютъ отчисленіе процентовъ, не потому, чтобы тройная система, о которой они, можетъ быть, еще и не слыхали, а потому, что жизнь того требуетъ.

Авторъ тройной системы выяснилъ только въ своихъ трудахъ перечисленные здѣсь шесть различныхъ понятій и возрѣній общества на то, когда сумму можно назвать прибылью и когда еще ее нельзя назвать таковою. Такого разъясненія, такой полной и ясной постановки въ учебникахъ двойной системы нѣтъ, а отъ этого читатели учебниковъ и думаютъ, что двойная система не требуетъ, а тройная разъясняетъ, стало быть, требуетъ отчисления прибылей и убытковъ. Но такое мнѣніе ошибочно: не система, а жизнь вызываетъ потребность знать прибыльно или убыточно дѣло. Безъ этого жизнь не въ жизнь, дѣло не въ дѣло. Счетоводство простой служителю, подающій цифры распорядителю дѣла для того, чтобы онъ могъ направлять дѣла съ расчетомъ.

§ 4. Первый способъ — отчисленіе прибылей и убытковъ по процентной накидкѣ.

Въ торговлѣ по назначенной цѣнѣ (по прейскуранту) отношеніе назначенной цѣны къ своей стоимости товара выражается въ *процентной накидкѣ*. Для каждой величины процентной накидки открывается особый учетъ.

По назначеніи продажной цѣны (прейскуранта) на прибывшіе вновь товары, приводится въ извѣстность (средствомъ умноженія количества товара на назначенную цѣну и сложения отдѣльныхъ произведеній) общая сумма по прейскуранту. Вычтя изъ этой суммы свою стоимость товара, получимъ сумму накидки. Опредѣливъ, затѣмъ, процентное отношеніе этой накидки къ своей стоимости товара, запишемъ товаръ въ учетъ процентной накидки соотвѣтствующей величины. (См. подробности въ „Полной наглядной практикѣ“ — задача 40-я).

При продажѣ по назначенной цѣнѣ товаровъ, записанныхъ подобнымъ образомъ, выручаемыя деньги обыкновенно откладываютъ въ выручку съ особыми билетиками (чеки), съ помѣткою въ нихъ величины процентной накидки и вырученной суммы. Затѣмъ, въ концѣ дня сосчитываются выручка и билетика (чеки) по каждой процентной накидкѣ особо, вы-

числяются своя стоимость проданного товара и полученная на него прибыль, и въ подлежащій учетъ заносятся: первая— въ графу „расходъ“, а вторая въ — графу „прибыль“. (Примѣры см. въ „Полной наглядной практикѣ“, задача 41-ая).

Учеты товарамъ по процентнымъ накидкамъ по упрощенной тройной системѣ ведутся по общей формѣ съ тѣмъ только отличіемъ, что въ графѣ „количество“ (вѣса, мѣры и т. п.) выставляется сумма товаровъ по назначенной цѣнѣ, а въ графѣ „цѣна“ процентная накидка.

Веденіе учетовъ по процентнымъ накидкамъ встрѣтитъ на самой практикѣ облегченіе въ томъ, что дѣленіе по процентнымъ накидкамъ будетъ всегда соответствовать:

1) дѣленію товаровъ *по родамъ и наименованіямъ* (на товары, подверженные порчѣ, непременно будетъ падать большая накидка, чѣмъ на прочные; на оптовые и быстро обращающіеся въ торговлѣ — меньшая, чѣмъ на мелочные и на товары, медленно обращающіеся; однимъ словомъ, разные товары—разныя накидки);

2) дѣленію товаровъ *по мѣстонахожденію ихъ въ кладовой* (бутылки не укладываются вмѣстѣ съ бочками, галантерейные товары съ москательными и т. д.);

3) распределенію торговаго между отдѣльными приказчиками (обыкновенно основаніемъ такого распределенія служитъ разнородность товаровъ).

Но если бы въ учетъ одной и той же накидки и вошло нѣсколько разнообразныхъ товаровъ, то ихъ во всякомъ случаѣ не можетъ быть очень много, и ясность, и точность учета черезъ это нисколько не нарушатся: онъ всегда будетъ указывать точную сумму товаровъ по назначенной (прейскурантной) цѣнѣ, и по этому указанію всегда можно сдѣлать повѣрку, по примѣру, представленному въ „Полной наглядной практикѣ“—задача 73-я. Въ случаѣ накопленія товаровъ процентной накидки, ничто не препятствуетъ открыть нѣсколько учетовъ, напр.: одинъ учетъ для винъ 20% накидки оптоваго торговаго (см. уч. 56), другой для винъ 50% накидки мелочнаго торговаго (см. уч. 57), третій для косметическихъ товаровъ той же накидки и т. д.

Въ настоящее время и у насъ въ Россіи примѣняется уже правильная торговля по назначенной цѣнѣ (прейскуранту) чаемъ, виномъ, табакомъ, многими галантерейными товарами и т. п., и нѣтъ сомнѣнія, способъ такой торговли будетъ примѣняться и къ другимъ товарамъ. Во всѣхъ этихъ случаяхъ на практикѣ съ успѣхомъ можно примѣнять настоящій первый видъ отчисленія прибыли и убытковъ.

По этому виду сдѣланы учеты въ „Полной наглядной практикѣ“ задачи 56, 57, 58 и другія, выставленныя въ названныхъ учетахъ и въ „Краткой наглядной практикѣ“ (учетъ № 1, задачи 13—16).

§ 5. Второй способъ — отчисленіе прибыли и убытковъ при заключеніи учетовъ.

Этотъ способъ употребляется въ тѣхъ случаяхъ, когда при продажѣ или запродажѣ товаровъ неизвѣстна еще своя стоимость. Такъ, напр., при заготовкѣ хлѣба въ хлѣбородныхъ губерніяхъ таковой за проданіе въ центрахъ сбыта тогда, когда закупленный хлѣбъ еще на мѣсто не доставленъ и цѣна доставки неизвѣстна, или когда бываетъ куплено еще не все количество;— въ подобныхъ случаяхъ, получаемыя задаточныя суммы, а равно и платежи за поставленные первыя партіи записываются:

на приходъ—деньги въ кассу, а векселя и другія бумаги въ учеты векселей и другихъ соответствующихъ цѣнностей, и *въ расходъ*—выставляются въ учетѣ за проданнаго товара въ той же суммѣ выручки.

По окончаніи операціи, когда товаръ весь проданъ, считаются итоги прихода и расхода, вычитается меньшій изъ большаго, и разница приписывается къ меньшему итогу и выставляется либо въ прибыль, если приписывается къ приходу, либо въ убытокъ, если разница эта приписывается къ расходу. Въ томъ же случаѣ, когда есть еще остатокъ непроданнаго количества товара, то послѣдній перемножается на свою цѣну и прибавляется къ итогу расхода, послѣ чего вычисляется прибыль или убытокъ, какъ въ первомъ случаѣ, т. е. путемъ вычитанія меньшаго итога изъ большаго.

Способъ этотъ примѣняется также при вычисленіи процентовъ по текущимъ учетамъ и прибыли и убытковъ по этимъ же учетамъ, являющихся отъ разницы на курсѣ.

Этимъ же способомъ можно пользоваться и въ другихъ случаяхъ, когда, по тѣмъ или другимъ обстоятельствамъ или просто за недостаткомъ времени, нельзя сдѣлать отчисленія прибыли или убытка по первому, четвертому или шестому видамъ.

Способы отчисления прибылей и убытков по этому виду указаны въ „Полной наглядной практикѣ“ №№ 71, 73—75, 77, 78, 81, 91, 93 и 97 и въ „Краткой наглядной практикѣ“ въ учетѣ № 2 и въ задачахъ, въ этихъ учетахъ выставленныхъ.

Настоящій второй способъ не слѣдуетъ примѣнять въ тѣхъ случаяхъ, гдѣ можно воспользоваться 1, 3, 4 и 6-мъ способами, потому что съ нимъ нельзя провѣрять учеты въ любое время по одному изъ существенныхъ признаковъ вѣрности — выводомъ остатковъ путемъ вычитанія и повѣркою ихъ путемъ умноженія и уравненія регуляторомъ.

§ 6. Третій способъ — отчисленіе прибылей и убытковъ по покрытіи затраты.

Существуютъ на практикѣ случаи, когда прибылью называютъ лишь то, что поступаетъ сверхъ покрытія своей затраты.

Такъ, издатель книгъ, сельскій хозяинъ не могутъ, по существу дѣла, отчислить прибыль до тѣхъ поръ, пока своя затрата не будетъ покрыта, ибо она можетъ не покрыться и получится вмѣсто прибыли убытокъ.

Для такихъ операций практикуется третій способъ, состоящій въ томъ, что вся выручка отъ продажи товаровъ сначала полностью обращается на покрытіе затраты, а затѣмъ дальнѣйшая выручка полностью же выставляется въ графѣ „прибыль“; другими словами: въ графу „прибыль“ заносятся лишь суммы, остающіяся за покрытіемъ своей стоимости товара, а недовыручки, если таковыя случаются, сносятся въ убытокъ.

Способъ отчисления по третьему виду уступаетъ I-му и IV-му въ томъ отношеніи, что къ учетамъ, гдѣ онъ употребленъ, не примѣняется одинъ изъ признаковъ вѣрности, именно — выводъ остатка путемъ вычитанія и умноженія — и количество товара остается какъ бы внѣ контроля. Неудобство это можетъ быть отчасти устраняемо частою повѣркою учета корректурнымъ способомъ съ образованіемъ изъ наличнаго остатка каждый разъ новаго учета (примѣръ см. въ уч. 63-мъ книгъ). Надо стараться, чтобы въ учетѣ не накоплялось слишкомъ большой массы цифръ количества товаровъ; а для этого слѣдуетъ не смѣшивать новыхъ операций съ оказывающимися при повѣркѣ учетовъ наличными остатками отъ законченныхъ операций, а образовать изъ нихъ новые учеты.

Порядокъ отчисления прибылей и убытковъ по этому способу *существуетъ въ жизни, а не сочиняется* здѣсь авторомъ. Хотя способъ этотъ уступаетъ I-му и IV-му, но въ общемъ и онъ все-таки представляетъ огромныя преимущества сравнительно съ порядкомъ показанія ихъ по старымъ системамъ. По этимъ послѣднимъ прибыль и убытокъ взаимно балансируются; по упрощенной же тройной системѣ ни прибыли не затемняются убытками, ни наоборотъ, а тѣ и другіе видны въ полной ихъ суммѣ, и при томъ въ такое время, когда они въ дѣйствительности опредѣляются.

§ 7. Четвертый способъ — отчисленіе прибылей и убытковъ особо по каждому обороту.

Въ кредитныхъ операцияхъ, какъ, напр., при учетѣ векселей, при ссудахъ и т. п., производится вычисленіе % по каждому векселю и по каждой ссудѣ особо.

Точно также и по комиссіоннымъ дѣламъ % или комиссіи вычисляются особо по каждому дѣлу. Эти % и комиссіи составляютъ убытокъ для плательщиковъ и прибыль для получателей ихъ.

Для этихъ операций назначается IV-й способъ отчисления прибылей и убытковъ особо по каждому обороту, благо уже они вычисляются при совершеніи оборота.

Съ наибольшимъ удобствомъ этотъ видъ учетовъ можетъ быть примѣняемъ въ оптовой продажѣ, въ оборотахъ акціями, билетами и облигаціями, а равно при кредитныхъ операцияхъ по учету векселей, по ссудамъ и т. п.

Въ видѣ упрощенія и облегченія этихъ вычисленій можно продажи товара одного и того же наименованія соединять одну съ другою, а въ концѣ дня, сложивъ ихъ въ одинъ итогъ, дѣлать на всѣ одно общее вычисленіе прибыли и убытка. (Примѣръ въ „Наглядной практикѣ“ въ 63-мъ уч. книгъ, задачи 44 и 45, и въ 68 уч. сахара, задача 606, 21-го декабря).

Учеты, составленные по этому способу, обладаютъ наибольшею точностью и отчетливостью; выгодами и преимуществами его слѣдуетъ воспользоваться.

§ 8. Пятый способъ — смѣшанный.

Способъ этотъ, по сравненію съ предыдущими, не представляетъ никакихъ особенностей и состоитъ лишь въ смѣшан-

Учетъ 5-го отдѣла Мучной.
2-й заготовки

№ товаровъ.	Названіе то- варовъ.	ЦѢНА.		Переносъ остатка на 10 января съ заключен. учета.			Куплено 11 января.			Налицо по перечету 13 янв. вечеромъ		
		Своя.	Назна- ченная	Колѣ- ство.	На суммѣ.		Колѣ- ство.	На суммѣ.		Колѣ- ство.	На суммѣ.	
					Свою.	Назна- ченную		Свою.	Назна- ченную		Свою.	Назна- ченную
		Руб. к.	Руб. к.	Фун.	Руб. к.	Руб. к.	Фун.	Руб. к.	Руб. к.	Фун.	Руб. к.	Руб. к.
	Мука:											
501	Крупич. 1 сортъ.	6	7	850	51	59 50				250	15	17 50
"	" " "	5	7				700	35	49			
502	" 2 "	5	6	110	5 50	6 60	60	3	3 60	40	2	2 40
503	Первачъ 1 "	4	5	110	4 40	5 50	50	2	2 50	20	80	1
504	" 2 "	3	4	400	12	16	300	9	12	140	4 20	5 60
505	Ржапая	3	4	800	24	32	800	24	32	560	16 80	22 40
506	Гречневая	6	7	100	6	7	35	2 10	2 45	20	1 20	1 40
507	Гороховая	2	4	70	1 40	2 80	160	3 20	6 40	40	80	1 60
508	Картофельная	7	8	20	1 40	1 60	115	8 05	9 20	100	7	8
	Крупа:											
509	Вельгорка	5	6	100	5	6	25	1 25	1 50	15	75	90
510	Манная	7	8	10	70	80	5	35	40	5	35	40
511	Овсяная	5	7	100	5	7				30	1 50	2 10
512	Перловая	10	12				40	4	4 80	6	60	72
513	Пшено 1 сортъ.	4	5	50	2	2 50	100	4	5	25	1	1 25
514	" 2 "	3	4	70	2 10	2 80				14	42	56
	По перечету ока- залось				120 50	150 10		95 95	128 85		52 42	65 83
	А состояло по по- слѣднему переносу.										120 50	150 10
	Вычитая остатокъ.									+	95 95	128 85
	Получимъ, что про- дано										216 45	278 95
	Чистая прибыль.										164 03	213 12
											49.09.	

номъ употребленіи II-го и IV-го видовъ въ одномъ и томъ же учетѣ: по однимъ статьямъ прибыль и убытокъ показываются по IV способу, т.-е. по отдѣльнымъ оборотамъ по мѣрѣ того, какъ они обнаруживаются (зад. 48), а по другимъ статьямъ при заключеніи книгъ (зад. 107, 291, 525 и 619-я).

Къ настоящему смѣшанному виду могутъ быть также причислены всѣ учеты, по которымъ не получилось ни прибыли, ни убытка и которые поэтому не могутъ быть подведены ни подъ одинъ изъ разсмотрѣнныхъ выше четырехъ видовъ (уч. 81—90 94 и 96).

§ 9. Шестой способъ—розничный.

Для вычисленія прибылей и убытковъ по шестому способу составляются учеты въ товарной книгѣ по слѣдующей формѣ.

Этотъ способъ отчисленія прибылей и убытковъ состоитъ въ томъ, что въ товарной книгѣ вписываются обѣ цѣны и своя, и назначенная. Сумма на товаръ показывается по своей стоимости и по преискурантной рядомъ.

Затѣмъ, когда предстоитъ намъ надобность въ новой заготовкѣ товаровъ того сорта, по которому открытъ учетъ товаровъ, напр., мучного торго, виннаго, галантерейнаго и т. д., и когда дѣлается счетъ остатковъ, дабы не заготовлять товаровъ, которые не идутъ въ торговлѣ и остаются у насъ налицо, тогда остатокъ наличный тоже показывается по обѣимъ цѣнамъ по своей и по преискурантной.

При провѣркѣ остатковъ противъ каждаго названія товаровъ выставляется, сколько остается каждаго сорта товаровъ въ количествѣ и на какую сумму по своей стоимости и по назначенной. Опредѣливши остатки всего товара, вычитаемъ сумму этихъ остатковъ изъ прихода, и разница укажетъ намъ, на сколько товаровъ продано по своей стоимости и по назначенной цѣнѣ, а затѣмъ разница между первой и послѣдней укажетъ чистую прибыль или убытокъ.

Для того, чтобы этотъ способъ вычисленія прибылей и убытковъ казался бы яснѣе, здѣсь представляется примѣръ его.

	По цѣнѣ:	
	своей	назначенной.
Оставалось товаровъ	120—50	150—10
Куплено "	95—95	128—85
Итого	216—45	278—95
Налицо	52—42	65—83
Слѣдовательно, продано	164—03	213—12

Разница между итогами составляет чистую прибыль. 49 р.—09.

Окончивъ обзоръ существующихъ способовъ отчисленія прибылей и убытковъ по всѣмъ шести видамъ, нужно сказать, что выборъ того или другого вида или совмѣстное употребленіе ихъ будетъ на практикѣ зависѣть не только отъ рода, но и отъ организации торговаго точно также, какъ отъ способностей лица, ведущаго учеты.

Въ заключеніе нелишне вспомнить, что всѣ перечисленные виды отчисленія прибылей и убытковъ существуютъ въ жизни и не зависятъ отъ системъ счетоводства, а употребляются на практикѣ, хотя о нихъ и не упоминалось въ учебникахъ счетоводства.

§ 10. Общее достояніе всѣхъ системъ счетоводства.

Существуютъ системы: итальянская, англійская и русская. Предположимъ, на примѣръ, что намъ принесли бы книги, написанныя: одна на итальянскомъ языкѣ, другая на англійскомъ, третья на русскомъ и задали бы вопросъ, по какой системѣ книги ведены. Понятно, что нельзя сказать, что первая ведена по итальянской системѣ, вторая по англійской, третья по русской, нельзя сказать на томъ простомъ основаніи, что каждая система можетъ быть написана на любомъ языкѣ. Языкъ составляетъ общее достояніе всѣхъ системъ и не можетъ служить признакомъ, по которому можно отличать одну систему отъ другой.

Точно также существуютъ редакціи записей въ книгахъ простымъ текстомъ и техническимъ, условнымъ, сокращеннымъ. Но опять же книги каждой системы можно написать любымъ изъ этихъ текстовъ, въ любой редакціи, а слѣдовательно, и текстъ, и редакція не составляютъ признака, по которому можно отличать одну систему отъ другой.

Существуетъ оставляемый нынѣ обычай располагать записи на двухъ противоположныхъ страницахъ: на одной приходъ, на другой — расходъ; но и это не составляетъ отличительнаго признака системъ между собою, потому

что такое же расположеніе существуетъ и въ простой системѣ, и въ двойной, и въ англійской, и въ упрощенной - тройной. По любой системѣ можно расположить записи на двухъ противоположныхъ страницахъ книги, а по двойной—и на одной страницѣ.

Далѣе, не каждое равенство двухъ величинъ можетъ быть принадлежностью двойной системы: можно просто взять любую, неравную цифру, на прим., 2 и 5, приложить разницу между ними—3 къ меньшей цифрѣ—2 и получатся два равныхъ итога, по 5, въ каждомъ, безъ книгъ и безъ записей, и помимо всякаго счетоводства.

Наконецъ, составляется балансъ, показывающій активъ и пассивъ, т. е. средства и погашенія. Но всѣ средства и всѣ погашенія, а слѣдовательно, и этотъ балансъ съ активомъ и пассивомъ составляется и при простой системѣ, и при двойной, и при англійской, и при тройной, и безъ всякой системы, слѣдовательно, это опять не есть признакъ, по которому можно системы отличать одну отъ другой.

Въ нѣкоторыхъ учебникахъ указывается на такое различіе простой системы отъ двойной: по первой — обороты записываются одинъ разъ, а по двойной—два раза. Но въ томъ же самомъ учебникѣ, въ которомъ дается такое опредѣленіе находятся записи оборотовъ по два раза и по простой системѣ, слѣдовательно, опредѣленіе это не вѣрно и не можетъ служить принадлежностью той или другой, по которой можно различать системы одну отъ другой.

Другіе различаютъ простую систему отъ двойной тѣмъ, будто бы по двойной видны прибыли и убытки по каждому учету отдѣльно, а по простой они видны только въ общей массѣ. Но опять же въ томъ же самомъ учебникѣ, въ которомъ дѣлается такое опредѣленіе, и въ простой системѣ выведены въ товарной книгѣ прибыли или убытки по каждому товарному учету особо; слѣдовательно, и это не составляетъ различія системъ.

§ 11. Неотъемлемая собственность каждой системы.

Если подобнымъ образомъ мы выдѣлимъ все то, что составляетъ общее достояніе всѣхъ системъ счетоводства и

не принадлежит исключительно той или другой системѣ, то мы подойдемъ къ вопросу, что же именно составляетъ собственно принадлежность каждой системы?

Отыскивая отвѣтъ на этотъ вопросъ, мы придемъ къ тому выводу, что системы отличаются между собой своими признаками вѣрности, т.-е. своими математическими формулами, изобрѣтенными авторами каждой системы для повѣрки счетоводства.

Въ простой системѣ нѣтъ никакихъ математическихъ формулъ, никакихъ признаковъ вѣрности, и за то система эта называется простой, безповѣрочной, безсистемной.

Первая математическая формула является въ двойной системѣ—равенство итоговъ дебета и кредита во всѣхъ учетахъ главной книги, отъ котораго и система получила названіе двойной.

Равенства дебета кредиту не существуетъ ни въ простой, ни въ англійской, ни въ тройной системахъ, оно есть принадлежность только одной двойной системы.

Гдѣ этого равенства не введено, тамъ, слѣдовательно, нѣтъ двойной системы.

Точно такимъ же образомъ единственную принадлежность англійской системы составляютъ признаки вѣрности, предложенные изобрѣтателемъ ея.

Отличіе упрощенной системы отъ всѣхъ остальныхъ системъ составляютъ признаки вѣрности, какъ математическія формулы, изобрѣтенныя авторомъ тройной системы.

Изученіе историческаго развитія счетоводства приводитъ къ воззрѣнію, что изъ вѣка въ вѣкъ изобрѣтатели системъ счетоводства трудились всѣ надъ одной и той же мыслью, именно, приискать математическія формулы, путемъ которыхъ можно было бы убѣждаться въ вѣрности счетоводства. Отъ этихъ-то математическихъ формулъ своихъ каждая система получила свое названіе и отличіе отъ другихъ системъ.

§ 12. Понятіе о системѣ счетоводства

Говоря о различіи системъ, надо условиться еще подъ какое понятіе слѣдуетъ подвести слово **система** въ смыслѣ системы счетоводства.

Въ академическомъ словарѣ и въ толковомъ словарѣ Даля подъ системой разумѣется: планъ, порядокъ, распорядокъ, а въ живой русской рѣчи слово система употребляется еще въ смыслѣ воднаго пути (Вышневолоцкая, Тихвинская и др.).

Если системы счетоводства подвести подъ эти понятія, тогда существующія системы счетоводства придется опредѣлить:

I. **Путемъ** занесенія записей изъ книги въ книгу, изъ параллели въ параллель. Это будетъ *внѣшнее* различіе системъ по количеству параллельныхъ книгъ.

II. **Распорядкомъ** формъ книгъ. Это будетъ *внутреннее* отличіе системъ по распорядку формъ въ книгахъ и, наконецъ:

III. **Цѣльностью** или **законченностью** системъ. Это будетъ *качественное* отличіе системъ по ихъ признакамъ вѣрности.

§ 13. Различіе системъ счетоводства.

Системы счетоводства, сколько бы таковыхъ ни было, различаются:

I.	II.	III.
По количеству книгъ и пути про- хожденія записей въ нихъ (<i>внѣшнее</i> от- личіе системъ).	По числу графъ въ формахъ книгъ и распорядку ихъ (<i>внутреннее</i> отличіе системъ).	По признакамъ вѣрности (<i>качест- венное</i> отличіе си- стемъ).

И *количество книгъ*, и *число графъ* въ ихъ формахъ организуются и предлагаются изобрѣтателемъ каждой системы съ такимъ расчетомъ, чтобы привести итоги къ согласію подъ математическія формулы для того, дабы согласіе итоговъ въ данныхъ случаяхъ дало признаки *вѣрности* веденаго счетоводства. Отсюда получается прямой выводъ, что различіе системъ между собой сводится, въ концѣ концовъ, къ тѣмъ математическимъ формуламъ, которыя авторы разныхъ системъ счетоводства *изобрѣли*, какъ *признаки вѣрности* системъ счетоводства.

Если обратить вниманіе на историческое развитіе счетоводства, то увидимъ, что эти математическія формулы составляютъ принадлежность каждой системы (§§ 10 и 11).

§ 14. Насущные вопросы, предъявляемые къ счетоводству.

Распорядители дѣлъ обращаются къ счетоводству съ вопросами:

- 1) Какой былъ приходъ, расходъ и сколько налично какихъ остатковъ?
- 2) Прибыльно или убыточно данное дѣло?
- 3) Вѣрны ли выводы?

Отвѣты на перечисленные существенные и на всѣ другіе вопросы должны заключаться во всякое время:

- во 1-хъ, въ хронологическомъ порядкѣ—день за днемъ;
- во 2-хъ, въ систематическомъ порядкѣ—отдѣльно по учетамъ каждой отрасли и статьи;
- въ 3-хъ, въ сводномъ отчетѣ—въ итогахъ по каждой статьѣ особо и всѣхъ вмѣстѣ.

Когда счетоводство не даетъ отвѣтовъ на эти три существенные вопроса, т. е. не показываетъ въ учетѣ по каждой отрасли остатковъ, прибыли и убытка и не убѣждаетъ тутъ же путемъ признаковъ вѣрности въ точности выводовъ, то оно называется самымъ опаснымъ врагомъ, ибо часто вводитъ въ самообманъ.

§ 15. Позднѣйшее слово науки счетоводства.

Соотвѣтственно современнымъ запросамъ, упрощенная тройная система организуетъ книги, графы въ нихъ съ такимъ расчетомъ, чтобы въ нихъ заключались отвѣты на всѣ вопросы въ любое время, а, въ тоже время, и признаки вѣрности.

Счетоводство можетъ быть „либо-самымъ опаснымъ врагомъ“, „либо-самымъ точнымъ зеркаломъ“.

Такъ выразился министръ пароднаго просвѣщенія Италіи.

Вѣрность этой мысли доказывается въ III части настоящей „Полной теоріи всѣхъ системъ счетоводства“.

Предлагаемая авторомъ „Упрощенная тройная система“, какъ позднѣйшее слово науки, имѣетъ своею цѣлью устраненіе недостатковъ существующихъ системъ.

УПРОЩЕННАЯ ТРОЙНАЯ СИСТЕМА.

§ 16. Устои этой системы.

Система эта устанавливаетъ:

- 1) Количество книгъ и путь прохожденія въ нихъ записей;
- 2) число графъ основныхъ и вспомогательныхъ во внутреннихъ формахъ книгъ и распорядокъ ихъ;
- 3) признаки вѣрности записей въ каждой книгѣ и въ общемъ всѣхъ вмѣстѣ, т.-е. цѣльность и законченность системы въ смыслѣ согласованія и подчиненія итоговъ каждой книги и графы точнымъ математическимъ формуламъ, которыя и служатъ признаками вѣрности счетоводства.

§ 17. Количество книгъ и путь прохожденія въ нихъ записей.



Сначала всѣ обороты записываются въ хронологическомъ порядкѣ день за днемъ, по мѣрѣ ихъ совершенія. Они же разносятся по систематическимъ учетамъ, каждая сумма по принадлежности въ учетъ своей отрасли или статьи. Наконецъ, итоги этихъ учетовъ собираются въ одинъ общій сводный отчетъ, которымъ и заканчиваются всѣ книги, т.-е. вся система счетоводства.

Такимъ образомъ, въ организаціи упрощенной тройной системы имѣются: хронологическая запись—какъ касса, систематическіе учеты—какъ счетоводная (бухгалтерія) и сводный отчетъ—какъ контроль.

Система эта имѣетъ: во 1-хъ, запись хронологическую всѣхъ оборотовъ. Запись эту могутъ вести и кассеры, и приказчики одинаково, какъ и счетоводы;

29499 46785

~~0051~~

~~14660~~

2
Финансовая Академия при Правительстве Российской Федерации БИБЛИОТЕКА

во 2-хъ, *учеты* отдѣльные, систематическіе, въ которые каждый оборотъ разносится по счетоводнымъ (бухгалтерскимъ) книгамъ счетоводомъ (бухгалтеромъ), каждая цифра въ соответствующій ей учетъ по принадлежности;

и въ 3-хъ, *отчетъ*, въ которомъ сводятся итоги всѣхъ учетовъ систематическихъ. Онъ составляется или самимъ счетоводомъ, повѣряющимъ при составленіи отчета самого себя, или же контролеромъ-ревизоромъ, или хозяиномъ, повѣряющимъ и счетовода, и кассира.

Каждая изъ этихъ трехъ параллельныхъ книгъ должна содержать въ себѣ обороты настолько полно, чтобы каждая давала полные итоги всѣхъ вообще оборотовъ, которые служили бы признаками вѣрности. Каждый итогъ повѣряетъ итоги остальныхъ двухъ параллелей и самъ вывѣряется этими послѣдними.

Если дѣлать различіе системъ между собою по количеству книгъ въ каждой, то тогда это надо назвать *выгинимъ* отличіемъ системъ по количеству параллельныхъ книгъ, употребляемыхъ по каждой системѣ.

1. *Капитальная* книга замѣняетъ пять книгъ двойной системы: дневную, журналъ, кассовую, журналъ-дневную и памятную.

2. *Книга систематическихъ* учетовъ замѣняетъ всѣ вспомогательныя книги двойной системы (онѣ же книги простой): акціонную, билетовъ, вексельную, товарную, текущихъ счетовъ, издержекъ и т. п.

3. *Сводная книга* замѣняетъ книги двойной системы: главную, пробнаго балапса, инвентарную и счета главной книги: баланса начинательнаго, баланса заключительнаго, капитала и прибыли и убытка.

§ 18. Число графъ въ формахъ книгъ и внутренній распорядокъ ихъ.

а) Три основныя графы:

Основныя графы въ формахъ книгъ, учетовъ и въ отчетѣ слѣдующія три:

1 Приходъ.	2 Расходъ.	3 Остатокъ - выводъ.	
		Уменьшеніе (убытокъ).	Увеличеніе (прибыль).

По *внутреннимъ* формамъ книгъ тройная система строго устанавливаетъ во всѣхъ трехъ названныхъ параллеляхъ книгъ и на каждой страницѣ книгъ три *основныя* графы:

Первая графа „приходъ“ назначается только для суммъ дѣйствительнаго прихода.

Вторая — „расходъ“ — только для суммъ дѣйствительнаго расхода.

Третья — „остатокъ“ — для вывода уменьшенія и увеличенія такового.

Когда человекъ читаетъ сочиненіе по знакомому ему предмету, то мысль его часто опережаетъ процессъ чтенія, забѣгаетъ впередъ и при этомъ, по большей части, случается, что читателемъ овладѣваетъ его собственная мысль и онъ схватывается не за мысль автора читаемой книги, а за свою собственную и затѣмъ возражаетъ не противъ автора, а противъ самого себя и опровергаетъ свою же мысль.

Нѣчто подобное совершилось и совершается въ счетоводномъ дѣлѣ по отношенію къ распорядку формъ въ книгахъ тройной системы.

Видя въ распорядкѣ новыя, невиданныя въ двойной системѣ отдѣленія графъ остатка: „прибыло“ и „убыло“, у пѣкоторыхъ является мысль, якобы авторъ тройной системы требуетъ обязательнаго отчисленія прибылей и убытковъ даже тамъ, гдѣ этого нельзя сдѣлать. Возражая противъ этого, они не замѣчаютъ того, что они говорятъ не противъ автора, предлагающаго приведенный порядокъ, а противъ собственной своей мысли. Они оспариваютъ самихъ себя.

Авторъ предлагаемаго распорядка думалъ объ упраздненіи подставныхъ приходовъ и расходовъ, а не объ отчисленіи прибылей и убытковъ. Отчисленіе ихъ есть своего рода общее достояніе всѣхъ системъ и вовсе не находится въ зависимости отъ какой бы то ни было системы счетоводства.

Войдемте, повторимъ, въ любой банкъ съ векселемъ и попробуемъ учесть его или пойдемъ къ безграмотному ростовщику съ тѣмъ же векселемъ. И тотъ и другой, прежде чѣмъ выдать намъ деньги, сдѣлаютъ расчетъ процентовъ, другими словами, *сдѣлаютъ отчисленіе прибыли* для получающаго проценты, *убытка* для уплачивающаго ихъ. Кто же заставляетъ кредитное учрежденіе или ростовщика дѣлать это отчисленіе? Понятно, не тройная система. Это требуется не системою счетоводства, а самою сущностью дѣла, самою жизнью.

Точно также въ каждомъ дѣлѣ хозяинъ или распорядитель дѣла интересуется знать, прибыль или убытокъ онъ получилъ, и для этого дѣлаетъ отчисленіе ихъ, не потому, что система этого требуетъ, нѣтъ, — а потому, что этого требуетъ само дѣло. Вотъ почему необходимо отдѣлять понятіе системы записей отъ понятія отчисленія прибылей и убытковъ.

Когда прибыль уже отчислена, тогда только является вопросъ, какъ эту прибыль или убытокъ записать одна система и какъ — другая.

Двойная система не имѣетъ въ распорядкѣ внутренней своей формы особой графы для прибыли и особой для убытка и поэтому она пишетъ прибыль и убытокъ на противоположныхъ страницахъ, и получаютъ въ двойной системѣ суммы прибыли иногда въ дебетъ, иногда въ кредитъ и точно также суммы убытка. Тутъ не только неопытный человекъ, но даже и самый опытный можетъ затрудниться въ разборѣ записей, ибо въ одной и той же графѣ „дебетъ“ сходятся: и дѣйствительный приходъ, и убытокъ; послѣдній надо назвать подставнымъ приходомъ за неимѣніемъ дѣйствительнаго, а въ графѣ „кредитъ“ сходятся: и дѣйствительный расходъ, и прибыль, которую надо назвать подставнымъ расходомъ за отсутствіемъ дѣйствительнаго.

Въ общихъ итогахъ, въ балансахъ, суммы дѣйствительнаго прихода складываются въ двойной системѣ съ подставными, т. е. съ убыточными, а суммы дѣйствительнаго расхода съ прибыльными.

Вотъ въ дѣляхъ-то упраздненія подставныхъ приходовъ и расходовъ и складыванія ихъ въ одни итоги съ дѣйствительными, отводится въ тройной системѣ особая графа для остатковъ, подраздѣленная на уменьшеніе и увеличеніе ихъ, а не для обязательнаго отчисленія прибылей и убытковъ.

Можно еще для поясненія сказать, что, если мы, дѣлая постройку, устраиваемъ двѣ лишнія комнаты въ ней для предполагаемаго пріѣзда гостей, то изъ этого еще не слѣдуетъ, чтобы мы обязательно требовали пріѣзда таковыхъ. Совсѣмъ нѣтъ! Мы имѣемъ комнаты *на случай* пріѣзда гостей.

Каждая параллель книгъ даетъ итоги, равные итогамъ двухъ другихъ.

Получаются три величины, равныя между собою.

Итогъ отчета (последней параллели), составляемый изъ итоговъ учетовъ (второй), долженъ быть равенъ итогу записи хронологической (первой) параллели.

Каждый итогъ повѣряетъ итоги остальныхъ двухъ параллелей и самъ вывѣряется ими.

Если продолжать далѣе сравненіе системъ, то въ данномъ случаѣ будетъ *качественное отличие* ихъ между собою по признакамъ вѣрности. Простая система не подведена ни подъ какіе признаки вѣрности и о правильности книгъ, веденныхъ по этой системѣ, научнымъ образомъ убѣдиться нельзя. По двойной системѣ всѣ итоги сводятся къ двумъ величинамъ („дебетъ“ равенъ „кредиту“), отъ которыхъ и система получила названіе — двойной, но это равенство вводитъ въ самообманъ. Поэтому-то въ упрощенной системѣ всѣ итоги по приходу, расходу и остатку приведены къ тремъ равнымъ величинамъ (отъ которыхъ и система получила свое названіе „тройной“), дающимъ строго точные самоповѣрочные способы, какъ признаки вѣрности системы счетоводства.

§ 20. Общая связь математическихъ формулъ, какъ признаковъ вѣрности, каждой изъ III параллелей книгъ и всей системы вмѣстѣ.

Названіе учетовъ.		Годъ, мѣсяцъ, число и текстъ.	Балансъ начинательны.		Касса.		Цѣнности.				Прибыль и убытокъ.		Балансъ къ концу счетоводства			
Прих.	Расх.		Средства (активъ).	Погашенія (пассивъ).	Приходъ.	Расходъ.	Количество.		Сумма.		Убытокъ.	Прибыль.	Средства (активъ).	Погашенія (пассивъ).		
Указаніе на прих. учет.	Указаніе на расх. учет.	Годъ, мѣсяцъ и число.	Средства (активъ).	Погашенія (пассивъ).	Приходъ.	Расходъ.	Цѣна.	Регуляторъ.	Приходъ.	Расходъ.	Приходъ.	Расходъ.	Убытокъ.	Прибыль.	Средства (активъ).	Погашенія (пассивъ).
1	1 3	Для нихъ имѣются графы: Въ I-й пар. Хронологич. . . 3	5, 7 10	8, 9	4	5 6	—	—	—	—	7 8	9 10	9	10	9	10
1	2 3	Во II-й пар. Систем. учет. . . 4	9	10	—	—	5	6 7	8	9 10	11	12	7, 8,	9, 10	7, 8,	9, 10
1	1	Въ III-й пар. Сводн. отчет. . . 2	3	5	—	4 6	—	—	—	—	4 6	7 8	7	8	9	10

Изъ этой таблицы видно, что:

Во 1-хъ, **остатки къ началу счетоводства** (балансъ начинательный), какъ средства (активъ), такъ и погашенія (пассивъ) имѣются и вывѣряются въ каждой изъ трехъ параллелей, а именно: въ хронологической—графы 5, 7 для средствъ и 8, 9 для погашеній; въ систематическихъ учетахъ для средствъ—графа 9, для погашеній—графа 10 и въ сводномъ отчетѣ для первыхъ—графа 3 и для послѣднихъ—графа 5.

Во 2-хъ, **касса** ведется въ хронологической параллели (графы 5, 6) и вывѣряется своднымъ отчетомъ (графы 4, 6).

Въ 3-хъ, **суммы прихода и расхода** вывѣряются въ каждой параллели: приходъ въ первой—графой 7-ю, во второй—графой 9-ю и въ третьей—графой 4-ю; расходъ въ хронологической параллели—графой 8-ю, въ систематическихъ учетахъ—графой 10-ю и въ отчетѣ—графой 6-ю.

Въ 4-хъ, **убытки** повѣряются въ первой параллели графою 9-й, во второй—графою 11-ю и въ третьей—графою 7-й.

Въ 5-хъ, **прибыли** въ первой параллели — графою 10-ю, во второй—графою 12-ю и въ третьей—графою 8-ю.

Въ 6-хъ, **остатки къ концу счетоводства** (балансъ заключительный) выводятся и вывѣряются во всѣхъ трехъ параллеляхъ для средствъ (активъ)—графой 9-ой и для погашеній (пассивъ)—графой 10-ой.

Въ 7-хъ, **„контрольный итогъ“** хронологической параллели, графа 4, вывѣряетъ всѣ графы кассы, цѣнностей, прибылей и убытковъ, остатковъ къ началу и къ концу года.

Въ 8-хъ, **„регуляторъ“, графа 6-я**, въ систематической параллели вывѣряетъ цифры цѣнъ и количества предметовъ въ мѣрѣ, вѣсѣ, четкѣ, по приходу (гр.7-я) и по расходу (гр. 8-я).

Въ 9-хъ, эта же графа „регуляторъ“ вывѣряетъ попутно итоги всѣхъ сосѣднихъ графъ по остатку къ началу счетоводства по приходу, по прибылямъ, убыткамъ и по остаткамъ къ концу счетоводства.

Такимъ образомъ, получается перекрестная повѣрка итоговъ въ каждой изъ трехъ параллелей по каждой графѣ и вообще во всѣхъ вмѣстѣ взятыхъ.

Подробное разъясненіе признаковъ вѣрности изложено ниже особо по хронологической параллели, особо—по систематической параллели, особо—по сводному отчету и особо—въ общемъ по всѣмъ тремъ параллелямъ, т.е. по всей системѣ.

Всякій излишекъ или недостатокъ въ итогѣ какой либо графы приводитъ къ разногласію этого итога съ итогами въ остальныхъ графахъ; а это разногласіе будетъ обозначать присутствіе ошибки.

Какъ въ постройкѣ каждый матеріалъ занимаетъ соответственное мѣсто и, по мѣрѣ стройки и приближенія къ своду, обнаруживается недостатокъ или излишекъ матеріала, такъ и въ системѣ счетоводства каждая сумма оборота занимаетъ подлежащую графу и, по мѣрѣ подведенія итоговъ, сравненія ихъ съ другими и приближенія къ общему своду, обнаруживается недостатокъ (если сдѣланъ пропускъ) и излишекъ (если произведена лишняя запись); въ обоихъ этихъ случаяхъ это будетъ указывать на существованіе ошибки.

§ 21. Основанія къ названію системы „тройной“, „упрощенной“, „самоповѣрочной“, „строгостройной“ и „русской“.

Названіе „тройной“ система получила, во 1-хъ, вслѣдствіе трехъ параллельныхъ книгъ (хронологическая запись, систематическіе учеты и сводный отчетъ), изъ которыхъ каждая даетъ по одной, а слѣдовательно, всего три величины, равныя между собой, а во 2-хъ, вслѣдствіе тройственности основныхъ графъ вывода во всѣхъ параллеляхъ прихода, расхода и остатка, исключяющей двойственность дебета и кредита двойной системы.

Эта система упраздняетъ массу книгъ двойной системы и массу графъ въ книгахъ и тѣмъ сокращаетъ трудъ, какъ въ количествѣ книгъ, ограничиваясь тремя, такъ и въ количествѣ графъ, ограничивая таковыя лишь крайней необходимостью, въ виду чего система называется системой „упрощенной“.

Во вниманіе къ тому, что каждая параллель, давая тождественные итоги съ остальными двумя, вывѣряетъ обѣ послѣднія и сама вывѣряется ими, система эта называется „самоповѣрочной“.

Въ этой системѣ не должно быть ни одной цифры лишней и ни одной недостающей, иначе не получатся указанныя три величины, равныя между собой и др. признаки вѣрности. За это систему называютъ еще „строгостройной“.

Въ виду же того, что она изобрѣтена русскимъ, она получила еще названіе „русской“.