

59г
85

654
p 35.

ПОЛНЫЙ КУРСЪ

КОММЕРЧЕСКОЙ

БУХГАЛТЕРІИ

ПО ПРОСТОЙ И ДВОЙНОЙ СИСТЕМАМЪ,

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ НА ЧЕТЫРЕХЪ ЯЗЫКАХЪ:

РУССКОМЪ, ФРАНЦУЗСКОМЪ, АНГЛІЙСКОМЪ И НѢМЕЦКОМЪ,

СОСТАВИЛЪ

П. И. РЕЙНВОТЪ,

СТАРШІЙ ПОДАВАТЕЛЬ БУХГАЛТЕРІИ С.-ПЕТЕРБУРСКАГО КОММЕРЧЕСКАГО
УЧИЛИЩА.

ТОМЪ I.

47016
БИБЛИОТЕКА
М. У. Э. И.
5929

ИЗЪ БИБЛИОТЕКИ
№
А. М. ГАЛАГАНЪ.

Часть 1-я теоретическая и часть 2-я практическая (русскій сводъ).

38148
11-111

РЕДКИЙ
ФОНД

САНКТ-ПЕТЕРБУРГЪ.

Изданіе В. А. Смирдина.

1866.

ОГЛАВЛЕНИЕ къ I ТОМУ.

Часть I. Теоретическая.

	Стр.
Назначение бухгалтеріи.	3
Различныя системы бухгалтеріи.	3
Книги употребляемыя при счетоводствѣ по простой и двой-	
ной системамъ бухгалтеріи.	
Инвентарь	6
Кассовая книга	8
Памятная книга	11
Главная книга	13
Журналъ	27
Расчетная книга	34
Товарная книга	34
Балансовая книга	36
Вексельная книга.	38
Книга фондовъ	41
Книга акцій	45
Экспедиціонная книга	46
Ордерная книга	48
Калькуляціонная книга.	48
Общій порядокъ веденія торговыхъ книгъ по простой и двой-	
ной системамъ бухгалтеріи.	49
Общія указанія въ какія книги слѣдуетъ записывать:	
а) покупки и продажи на наличныя деньги.	59
б) покупки и продажи на срокъ, по векселю или по чеку.	59
в) платежи по текущимъ счетамъ	60
г) издержки при полученіи и отправленіи товаровъ	60
д) торговые и домашніе расходы	60
е) заказы	61
ж) полученія и посылки фактуръ, счетовъ продажъ и сче-	
товъ издержкамъ	61

	Стр.
Примѣры для внесенія въ торговля книги . . .	1
Общее заключеніе книгъ:	
а) по простой системѣ	37
б) по двойной системѣ	37

Часть II. Практическая.

Сводъ по простой системѣ бухгалтеріи.	
Инвентарь	1
Кассовая книга	9
Книга фондовъ	15
Книга акцій	23
Товарная книга	31
Вексельная книга	49
Главная книга	53
Памятная книга	71
Ордерная книга	81
Калькуляціонная книга	85
Расчетная книжка Государственнаго банка	89
Экспедиціонная книга	93
Сводъ по двойной системѣ бухгалтеріи.	
Памятная книга	97
Кассовая книга	109
Расчетная, или книга текущихъ счетовъ	119
Журналъ	137
Главная книга	155

ПРЕДИСЛОВІЕ.

Во всѣхъ существующихъ у насъ сочиненіяхъ по части бухгалтеріи объясняется веденіе книгъ, употребляемыхъ при товарной торговлѣ, но ни въ одномъ изъ нихъ не указывается на счетоводство по дѣламъ банкирскимъ; кромѣ того эти сочиненія обыкновенно разсматриваютъ только одинъ какой нибудь видъ двойной бухгалтеріи, тогда какъ ихъ нѣсколько.

Желая пополнить указанные пробѣлы, я рѣшился составить эту книгу, заключающую въ себѣ счетоводство не только по товарной, но и по банкирской торговлѣ въ связи съ экспедиціонными, комиссіонными и вексельными дѣлами, практическую часть которой составляютъ пять сводовъ: два на русскомъ языкѣ (одинъ по простой другой по двойной системѣ) и три на иностранныхъ: французскомъ, англійскомъ и нѣмецкомъ языкахъ; каждый изъ этихъ трехъ послѣднихъ сводовъ, представляетъ особый видъ двойной бухгалтеріи, и служить для ознакомленія съ техническими выраженіями, употребляемыми при счетоводствѣ на иностранныхъ языкахъ.

Авторъ.

КОММЕРЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРІЯ.

ЧАСТЬ I.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ.

Бухгалтерія (Buchhaltung, Buchführung, Buchhalterei; tenue des livres; book-keeping) объясняетъ различные способы правильного веденія торговыхъ книгъ, въ такомъ порядкѣ, чтобы во всякое время, безъ малѣйшаго затрудненія и замедленія можно было опредѣлить: какъ великъ торговый капиталъ, на сколько этотъ капиталъ, въ теченіе извѣстнаго времени, увеличился или уменьшился, какъ велика сумма, которая должна быть получена отъ дебиторовъ и та, которая должна быть заплачена кредиторамъ. Для достиженія этой цѣли необходимо придержи- ваться извѣстнаго порядка или системы, какъ относительно формы книгъ, такъ и самаго способа записыванія въ эти книги совершаемыхъ торговыхъ операцій.

Системъ бухгалтеріи двѣ: *простая* (einfache Buchhaltung; tenue des livres en parties simples; book-keeping by single entry) и *двойная*, или *италианская* (doppelte Buchhaltung; tenue des livres en parties doubles; book-keeping by double entry).

Простая бухгалтерія требуетъ менѣе книгъ и самый способъ ихъ веденія проще чѣмъ по двойной, но за то система эта имѣетъ два важныхъ недостатка: 1) невозможность убѣдиться въ вѣрности выведеннаго результата, и 2) трудность изслѣдованія оказавшагося барыша или убытка; тогда какъ при двойной системѣ то и другое достигается легко и быстро.

По простой системѣ можно вести книги только при незначительныхъ оборотахъ, всякое же болѣе обширное и разнообразное дѣло требуетъ счетоводства по двойной системѣ, которая даетъ возможность не только опредѣлить валовую сумму прибыли или убыли и цифру настоящаго капитала, но и изслѣдовать причины измѣненія цѣнности нашего имущества.

Двойная бухгалтерія получила названіе отъ двойной записи каждой операціи въ *дебетъ* (Debet, Soll; débit, doit; debit) (приходъ, долженъ) по счету *дебитора* (должникъ, получатель) и въ *кредитъ* (Credit, Haben; crédit, avoir; credit) (расходъ, имѣеть) по счету *кредитора* (вѣритель, отдаватель). Напр. Ивановъ, хозяинъ торговаго дома, у котораго мы ведемъ книги, продаетъ Петрову разныхъ товаровъ на 5,000 руб. Открывъ счета для Петрова и Иванова придется эти 5,000 руб. записать дважды: въ дебетъ по счету Петрова, какъ приобретателя товара, и въ кредитъ по счету Иванова, какъ уступателя; при уплатѣ Петровымъ—Иванову 5,000 руб., слѣдуетъ ихъ записать въ дебетъ по счету Иванова и въ кредитъ по счету Петрова. На практикѣ, впрочемъ, вмѣсто счета Иванова (хозяина торговаго дома) пришлось бы открыть для товаровъ—счетъ товаровъ, для денегъ—счетъ кассы; и оба эти случая въ книгахъ слѣдовало бы записать такъ:

Дебетъ, или долженъ.	Петровъ.	Кредитъ, или имѣеть.
Счету товаровъ, за проданные ему разные товары на	5,000.	Отъ счета кассы, за произведенный имъ платежъ
		5,000.

Счетъ товаровъ.

Отъ Петрова за проданные ему разные товары	5,000.
---	--------

Счетъ кассы.

Петрову
получено отъ него . . . 5,000.

Въ дебетѣ по счету Петрова записано *счету товаровъ*, а въ кредитѣ—*отъ счета кассы*; это значитъ, что Петровъ долженъ *счету товаровъ*, за приобретенный имъ товаръ, а имѣеть получить *отъ счета кассы*, за произведенный имъ платежъ. Счетъ товаровъ имѣеть получить отъ Петрова,—за отпущенный ему товаръ, а счетъ кассы долженъ ему—за произведенный имъ платежъ. Нѣкоторые, въ томъ числѣ и г. Клинке, въ своихъ сочиненіяхъ о бухгалтеріи, пишутъ въ кредитѣ не *отъ* а *за*, но это неправильно, ибо счетъ товаровъ отпустивъ товаръ Петрову имѣеть получить вознагражденіе отъ самого Петрова, а не отъ кого-либо другаго; если же записать *за Петрова*, то это значило бы, что счетъ товаровъ имѣеть получить за Петрова (или вмѣсто Петрова) отъ кого-нибудь другаго, но въ дѣйствительности оно вовсе не такъ, потому что счетъ товаровъ долженъ получить эти деньги ни отъ кого другаго, какъ отъ самаго Петрова. Иногда въ дебетѣ пишутъ *со счета*, а въ кредитѣ—*на счетъ*; но выраженія эти можно употреблять только въ такомъ случаѣ, если вмѣсто дебета или слова долженъ написать *списано*, а вмѣсто кредита или имѣеть — *списывается*, но такъ какъ это никогда не дѣлается, а потому выраженія: *со счета* и *на счетъ* употреблять не слѣдуетъ. При веденіи книгъ по двойной системѣ, бухгалтеръ можетъ легко и съ точностію отвѣчать на всѣ вопросы, предложенные ему лицомъ, у котораго онъ ведетъ книги, и на вѣрность выведеннаго по этой системѣ результата можно вполне положиться, ибо малѣйшая вкрапшаяся ошибка, при заключеніи книгъ, должна непременно обнаружиться.

Италянскою, бухгалтерія называется потому, что этотъ способъ веденія книгъ былъ придуманъ италянскимъ монахомъ Лукою Паціоло и впервые введенъ въ употребленіе на коммерческихъ конторахъ италянскихъ городовъ.

КНИГИ УПОТРЕБЛЯЕМЫЯ ПРИ СЧЕТОВОДСТВѢ:

по простой системѣ:

по двойной:

Инвентарь.	Инвентарь.
Кассовая книга.	Кассовая книга.
Памятная.	Памятная.
Главная.	Главная.
Товарная.	Журналъ.
Вексельная.	Расчетная.
	Товарная.
	Балансовая.
	Вексельная.

При банкирской торговлѣ употребляются кромѣ того книги фондовъ и акцій, а при экспедиторской—экспедиціонная книга. Сверхъ того имѣются еще ордерная книга, калькуляціонная книга и нѣкоторыя другія.

Инвентарь. (Inventarienbuch; Livre d'inventaires; Inventory Book.) Въ эту книгу въ концѣ каждаго года записывается все состоящее на лицо имущество, подраздѣляя его на *активъ* и *пассивъ*. Къ активу причисляются: наличныя деньги, зданія, процентныя бумаги, товары, векселя (римессы) и всѣ суммы, которыя слѣдуетъ получить отъ дебиторовъ (должниковъ); подъ пассивомъ разумѣютъ долги по счетамъ и векселямъ. При составленіи инвентаря сперва переписывается весь активъ, а потомъ пассивъ, по исключеніи же второй суммы изъ первой получается цифра настоящаго капитала. Инвентари простой и двойной системъ бухгалтеріи совершенно одинаковы.

Примѣръ:

31-го Декабря 1864 года.

Активъ:

Касса, наличныхъ денегъ.. . . . Р.С. 1840 20

Фонды:

5% билеты государственнаго банка:

10 бил. по 1000 р. = 10000 №№329-333. 4940
4142, 8963.
10420 и 20810.
8 » » 100 » = 800 » 3460-3467.
18 бил. на 10800 по курсу 95½
Р.С. 10314.—
Проценты съ 1 ноября по 5% » 90 10404 —

5% билеты 7-го займа:

2 бил. по £ 1000 = 2000 №№2846, 2999.
6 » « » 100 = 600 » 5949-5652, 6846
и 7929.
10 » » » 50 = 500 » 8923-8928 10326,
11929, 20436,
80.329.
18 бил. на £3100 по 6 р. 40 к. за 1 £,
по курсу 93½ Р. С. 18550.40
Проценты съ 1 ноября н. ст. по 5% 198.40 18748 80 29125 80

Акціи

100 акц. комп. Надежда, №№ 2341-2440, по 89 р. 8900 —
10 » пароходн. общ. по Волгѣ №№, 8639-8648, по 200 р. 2000 — 10900 —

Товары:

BR. № 1/100 100 ящ. гаванскаго сахара, 1027 п. 16 ф., по 7 р 7191 80
S » 240/389 150 мѣшк. кофе доминго, 607 п. 32 ф., по 10 р. 50 к. 6381 90
R C° » 39/180 100 кип. хлопчатой бумаги орлеан-ской, 1330 п., по 25 р. 20 к. 33516 — 47089 70

Переносъ 88982 70

Переносъ			88982	70
<i>Векселя (римессы).</i>				
На Гауфа, срокомъ по 5 августа			1500	—
<i>Дебиторы:</i>				
Меркѣ и К ^о , въ Гамбургѣ. № 1443. 12 β , по 32 $\frac{1}{2}$ Р.С.	710	77		
Маркѣ и К ^о , въ Москвѣ	1440	—		
			2150	77
Вещей и мебели			1240	
			93873	47
<i>Пассивъ:</i>				
<i>Векселя (тратты).</i>				
Тимоѣева, по ^о /Бѣляева, ср. 20 февраля Р.С. 1000.				
Оедорова, по ^о /Повѣткина, » 25 » » 800.				
	1800	—		
<i>Кредиторы:</i>				
Дей и К ^о , въ Лондонѣ, £ 800, по 37 Р.С. 5189, 18				
Петровъ, въ С.-Петербургѣ 1260.—				
	6449	18	8249	18
Настоящій капиталъ			85624	29

Кассовая книга. (Cassa-Buch; livre de caisse; Cash-Book)—
Эта книга, сосредоточивающая въ себѣ весь оборотъ по приходу и расходу наличныхъ суммъ, ведется на двухъ противоположныхъ страницахъ; на лѣвую сторону записывается остатокъ денегъ къ началу года и всѣ вновь поступившія суммы, а на правую — выдачи.

Примѣры: по простой системѣ.				по двойной.			
Приходъ.	Январь.	Касса.	1864 годъ.	Счетъ.	Касса.	Имѣтъ и ли кредитъ	1864 годъ.
1 Остатокъ	Гл. кн.	1840 20	3 Куплено: 4 п. индиго по 118 р. Тов. Кн. 300 » копеннли » 60 » » 31 Остается къ 1 февраля . . .	800 — 12 —	1840 20 2000 — 788 — 16250 — 20878 20	Расходъ.	18472 — 2406 20 20878 20
2 Получено отъ Петрова. Гл. кн.		2000 —					472 — 18000 —
5 Дисконтированъ вексель на А. а за исключеніемъ дисконта.		788 —					
20 Продано 650 пуд. хлопчатой бумаги по 25 р. за пудъ		16250 —					
		20878 20					
1 Остатокъ	Январь.	1840 20	3 Отъ Счета товаровъ куплено: 4 пуда индиго по 118 р. Тов. Кн. 300 п. копеннли по 60 р. 31 Остается къ 1 февраля . . .	800 — 12 —	1840 20 2000 — 788 — 16250 — 20878 20	Имѣтъ и ли кредитъ	18472 — 2406 20 20878 20
2 Петрову. получено отъ него . Расч. кн.		2000 —					472 — 18000 —
5 Счету векселей дисконтированъ вексель на А. а за исключеніемъ дисконта В. К.		788 —					
20 Счету товаровъ продано 650 пуд. хлопч. бумаги по 25 р. за пудъ . . . Тов. кн.		16250 — 20878 20					

Въ 1-й графѣ выставляется число полученія или выдачи; во 2-й, прописывается отъ кого получено, кому и за что заплачено; въ 3-й, отмѣчаются нумера страницъ книги, въ которую купленный или проданный предметъ, полученный или произведенный платежъ записываются; въ 4-й, выставляются частные, и въ 5-й—общіе итоги суммъ (*). Кассовая книга въ концѣ каждаго мѣсяца заключается, т. е. складываютъ приходъ и расходъ, вторую сумму исключаютъ изъ первой, полученный остатокъ, для баланса (сравненія), записываютъ на правую сторону и затѣмъ, между двумя горизонтально проведенными линіями, въ дебетъ и кредитъ выставляются одинакія цифры, какъ это видно изъ приведеннаго выше примѣра. Сравнѣніе образцовъ кассовыхъ книгъ двойной и простой системъ бухгалтеріи оказывается, что кассовая книга двойной системы отличается отъ простой только тѣмъ, что въ ней каждая статья прихода и расхода начинается обозначеніемъ кредитора или дебитора (**). При пріемѣ и выдачѣ кассою денегъ подлежащихъ курсу, необходимо провести еще одну графу, для обозначенія лажа. Напр. получено 200 полуимперіаловъ по 5 руб. 45 коп., изъ нихъ продано 150 по 5 руб. 50 коп.; постоянный кассовый курсъ 5 руб. за полуимперіаль; цѣна полуимперіаловъ въ день заключенія—5 руб. 48 коп. При запискѣ подобныхъ случаевъ въ кассовую книгу поступаютъ слѣдующимъ образомъ:

Принято 200 полум- періаловъ по 5 р. 45 к.	Далѣ.			
	90	1090	—	
Получено прибыли на				
дажѣ	9	9	—	
	99	1099	—	

Продано 150 полум- періаловъ по 5 р. 50 к.	Далѣ.			
Остается 50 по 5 р. 48 к.	75 24			825 274
	99			1099

(*) Для частных итогов можно впрочем и не проводить особой графы.

(*) Впрочемъ кассовая книга при двойной системѣ счетоводства можетъ быть ведена и по простой системѣ, если въ журналъ записываются ежедневно всѣ, безъ исключенія сдѣлки.

Приобрѣтенные полуимперіалы оцѣниваютъ по 5 руб. 45 коп., что составляетъ (200×545) 1,090 руб.; эту цифру вписываютъ въ графу назначенную для суммъ; потомъ тоже число полуимперіаловъ переводятъ въ рубли по постоянному кассовому курсу (5 руб.) и получаютъ 1,000 руб.; разность между первою и второю суммами (1,090—1,000) представляетъ цифру нами заплаченного лажа—90 руб., которые и выставляются въ назначенной для того графѣ.

Точно такимъ же образомъ поступаютъ и съ 150 проданными полуимперіалами; сперва оцѣниваютъ ихъ по 5 руб. 50 коп. и получаютъ—825 руб., а потомъ по 5 руб., что даетъ—750; слѣдовательно сумма полученнаго нами лажка будетъ $825 - 750 = 75$ руб., присоединивъ къ сему лажъ на 50 полуимперіаловъ состоящихъ на лицо (по существующему въ день заключенія кассовой книги курсу—5 руб. 48 коп.) составляющій 24 руб., получимъ—99 руб., а за исключеніемъ изъ сего уплаченныхъ нами 90 р. получается прибыль равняющаяся 9 р., которая записывается, для баланса, на лѣвую сторону.

Памятная книга (Memorial, Prima-Nota; Mémorial; Day-Book); въ эту книгу записываются: покупки и продажи, совершаемые въ кредитъ; полученіе и выдача векселей и чековъ и проч.

Примѣры:

по простой системѣ:

ЯНВАРЬ 1864 ГОДЪ.

Страницы Главной книги.	— 1 —	Петровъ долженъ за проданные ему, срокомъ на 3 мѣсяца, 100 пуд. сахару, по 7 р. 50 к. за пудъ.	Номера страницъ книгъ, въ кото- рую купленный или проданный предметъ записывается.				
	— 2 —	Николаевъ имѣетъ за купленные у него, срокомъ на 2 мѣ- сяца, 200 четвертей ржи по 7 р. за четв.				750	
							1400

При продажах сперва означается фамилія покупателя съ прибавленіемъ слова *долженъ*, и затѣмъ прописывается предметъ его долга. При покупкахъ же, подлѣ фамиліи продавца, выставляется слово *имѣетъ* и потомъ прописываютъ предметъ покупки.

Мѣсяцъ и годъ записи случая выставляется, обыкновенно, сверху, а число въ срединѣ надъ каждой статьей, какъ это и видно въ приведенномъ примѣрѣ.

По двойной системѣ:

ЯНВАРЬ 1864 ГОДЪ.

Страницы Главной книги.	— 1 —				
	Петровъ Счету товаровъ за проданные ему, срокомъ на 3 мѣсяца, 100 пуд. сахару по 7 р. 50 к. за пудъ.				750 —
	— 2 —				
	Счетъ товаровъ Николаеву за купленные у него, срокомъ на 2 мѣсяца, 200 четв. ржи по 7 р. за четверть.				1400 —
	Страницы книги, въ которую купленный или проданный предметъ записывается.				

Итакъ по простой системѣ каждая статья начинается означеніемъ только одного дебитора или кредитора, по двойной же, прописывается дебиторъ и кредиторъ, причемъ сперва означается дебиторъ, а потомъ кредиторъ. Первый изъ двухъ выше приведенныхъ случаевъ состоялъ въ продажѣ товара Петрову; слѣдовательно Петровъ, получающій товаръ, есть дебиторъ, а счетъ товаровъ, замѣняющій въ этомъ случаѣ лицо продавшее товаръ, будетъ кредиторъ, а потому случай этотъ слѣдуетъ записать такъ:

Петровъ

Счету товаровъ.

Это значитъ, что Петровъ долженъ счету товаровъ за приобретенный имъ сахаръ.

Во второмъ случаѣ, на оборотъ, мы покупаемъ у Николаева рожь, слѣдовательно дебиторъ будетъ лицо приобретающее рожь или замѣняющій его счетъ товаровъ, а кредиторъ—Николаевъ, а потому слѣдуетъ записать такъ:

Счетъ товаровъ

Николаеву.

Какъ это и сдѣлано въ примѣрѣ.

Главная книга (Hauptbuch; Grand Livre; Ledger).

Въ главной книгѣ простой системы открываются счета только для лицъ, съ которыми состоятъ въ кредитныхъ отношеніяхъ. Для каждаго лица опредѣляется особый счетъ на двухъ страницахъ; сверху, въ срединѣ, прописывается имя, фамилія и мѣсто жительства лица, для котораго открытъ счетъ; на лѣвой сторонѣ, въ углу, выставляется слово *дебетъ* или *долженъ*, а на правой—*кредитъ* или *имѣетъ*. На лѣвую сторону (дебитовую) записывается все то, что лицо это отъ насъ получаетъ, а на правую (кредитовую),—то, что отдаетъ. Напр, 10 іюля продано Оедорову, срокомъ на 3 мѣсяца, 200 пудовъ сахару по 7 руб. 30 к. за пудъ, а 15-го августа получено отъ него въ уплату 1,200 руб.

Открывъ для Оедорова счетъ слѣдуетъ записать въ дебетъ проданный ему сахаръ, а въ кредитъ—произведенный имъ платежъ, это дѣлается такъ:

Дебетъ или долженъ.		Оедоровъ.		Кредитъ или имѣетъ.	
Іюля 10	За проданный ему сахаръ срокомъ на 3 мѣсяца	1460 —	Авг. 15.	За платежъ	1200 —

Обыкновенно въ концѣ года заключаютъ всѣ личные счета, т. е. складываютъ суммы дебета и кредита, меньшую сумму исключаютъ изъ большей, оказавшуюся разность, для баланса, записываютъ на меньшую сторону. Ясно, что если въ дебетъ болѣе суммъ чѣмъ въ кредитъ, то разность покажетъ сколько лицо это должно заплатить, въ противномъ же случаѣ остатокъ представляетъ цифру, которую оно должно получить. При заключеніи вышеприведеннаго счета Федорова остатокъ (1,460—1,200) въ 260 руб., составляющій долгъ Федорова, слѣдуетъ записать въ кредитъ такъ: *состоитъ въ долгу за нимъ* 260 руб. и затѣмъ, между двумя горизонтально проведенными линіями, въ дебетъ и кредитъ выставить одинакіе итоги. Это яснѣе видно изъ при-
мѣра.

Долженъ. Федоровъ. Имѣеть.

Юля 10.	За проданный ему сахаръ, ср. на 3 мѣсяца	1460	—	Авг. 15.	За платежъ . . .	1200	—
		1460	—		Состоитъ въ долгу за нимъ . . .	260	—
						1460	—

Заключеніе счетовъ, въ которыхъ значится русская и иностранная монета, нѣсколько затруднительнѣе. Напр. 13-го іюля получена изъ Гамбурга, отъ Мерка и К^о, фактура въ $\mathcal{R}$ 26.162 $\mathcal{B}$ на 300 мѣшковъ какао, а 28-го іюля послана имъ фактура въ 18.777 руб. на 1,500 четвертей льнянаго сѣмени; курсъ въ день полученія гамбургской фактуры — $32^{15}/_{16}$, а въ день заключенія счета, 31-го августа, — $33^{3}/_{4}$.

Заключеніе счета Мерка и К^о, при сказанныхъ условіяхъ, должно быть сдѣлано такъ:

Кредитъ, или имѣють.

Меркъ и К^о, въ Гамбургѣ.

Дебетъ, или должны.

Юля 28.	За нашу фактуру на льняное сѣмя . . .	Прибыль, отъ возвышенія курса. . .
	За ихъ фактуру на какао	Состоитъ въ долгу за ними
	13.	
	К. Поля	
	Руб.	К.
	Курсъ.	Курсъ.
	$\mathcal{B}$	$\mathcal{B}$
	$\mathcal{R}$	$\mathcal{R}$
	39607 12	39607 12
	18777 —	305 96
	33 $\frac{3}{4}$	—
	12708 92	6374 04
	19082 96	19082 96

Банковыя марки гамбургской фактуры (26,162.8) переводятся въ рубли по состоящему въ день ея полученія курсу ($32\frac{15}{16}$), что составляетъ Р. С. 12,708 руб. 92 коп., а рубли дебета (18,777) переводятся въ баковыя марки по биржевому курсу, въ день заключенія счета ($33\frac{3}{4}$), составляющіе— $\mathcal{M}$ 39,607.12 β ; затѣмъ сумма банковыхъ марокъ кредита (26,162.8) исключается изъ суммы марокъ дебета (39,607.12) и полученный остатокъ въ банковыхъ маркахъ (13,445.4) переводится въ рубли по курсу $33\frac{3}{4}$, что даетъ Р. С. 6,374.04 коп.; остатокъ въ банковыхъ маркахъ и рубляхъ записывается въ кредитъ; по сложении же рублей кредита получается Р. С. 19,082.96 коп., болѣе чѣмъ въ дебетѣ на Р. С. 305 р. 96 коп., эта разность, приходящая отъ перевода банковыхъ марокъ кредита въ рубли по нисшему курсу, нежели рубли дебета переведены въ марки, — составляетъ прибыль и записывается въ дебетъ.

Въ главной книгѣ двойной бухгалтеріи открываются счета не только для лицъ, но и для различнаго рода имущества, какъ-то: наличныхъ денегъ (счетъ кассы), товаровъ, фондовъ, акцій, векселей, вещей и мебели; далѣе, для прибылей и убытковъ, настоящаго капитала, для остатковъ (счетъ баланса) и нѣкоторые вспомогательные счета: торговыхъ расходовъ, домашнихъ расходовъ, комиссій, процентовъ, экспедиціи и другіе.

Объясненіе способа веденія и заключенія счетовъ главной книги двойной системы.

1) **Счетъ баланса.** Для состоящаго на лицо по инвентарю имущества открывается особый счетъ, подъ названіемъ *счета баланса, счета общаго, или генеральнаго остатка*; счетъ этотъ, при открытіи книгъ, кредитруется за весь активъ, такъ какъ онъ передаетъ имущество отдѣльнымъ счетамъ, которые за получаемые ими остатки дебитуются; вся сумма пассива находится въ дебетѣ счета баланса, по отдѣльнымъ же счетамъ кредиторовъ записывается въ кредитъ. Въ дебетъ по счету баланса записывается также цифра настоящаго капитала. Возьмемъ данныя изъ вышеприведеннаго инвентаря и разнесемъ означенные въ немъ остатки по счетамъ главной книги.

Дебетъ или долженъ.	Счетъ баланса.	Кредитъ или имѣетъ.	
Пассивъ:		Активъ:	
Счету векселей.	1,800. —	Отъ счета кассы	1,840. 20
Дею и К ^о , въ Лон- донѣ	5,189. 18	» » фондовъ	29,152. 80
Петрову	1,260. —	» » акцій	10,900. —
Счету капитала	85,624. 29	» » товаровъ	47,089. 70
		» » векселей	1,500. —
		» » вещей и мебели	1,240. —
		» » Мерка и К ^о , въ Гамбург- гѣ	710. 77
		» » Марка и К ^о , въ Москвѣ	1,440. —
	Р. С. 93,873. 47 к.		Р. С. 93,873. 47 к.

Счетъ кассы.

Счету баланса—1,840.20.

Счетъ фондовъ.

Счету баланса—29,152.80.

Счетъ акцій.

Счету баланса—10,900.

Счетъ товаровъ.

Счету баланса—47,089.70.

Счетъ векселей.

Счету баланса—1,500. Отъ счета баланса 1,800.

Меркъ и К^о, въ Гамбургѣ.

Счету баланса $\mathcal{M}$ 1443.12 β по $32\frac{1}{2}$ Р. С. 710.77 к.

Маркъ и К^о, въ Москвѣ.

Счету баланса—1440.

Счетъ вещей и мебели.

Счету баланса—1240.

Дей и К^о, въ Лондонѣ.

Отъ счета баланса £800 по 37. Р. С. 5,189. 18 к.

Петровъ.

Отъ счета баланса. . . . 1,260. —

Счетъ капитала.

Отъ счета баланса 85,624. 29.

При заключеніи счетовъ, въ концѣ года, счетъ баланса де-
битуется за всѣ остатки активаго имущества, а кредитруется за
пассивъ и за сумму настоящаго капитала, которая передается
имъ счету капитала.

Счетъ кассы. Въ дебетъ этого счета записывается оста-
токъ денегъ отъ прошлаго года и весь приходъ, а въ кредитъ—
расходъ и остатокъ къ слѣдующему году. Напр. оставалось на
личныхъ денегъ къ 1 января 1864 года—2400 руб., въ теченіе года
поступило 80,000 руб., а израсходовано — 81,200 руб.

Счетъ кассы.

Счету баланса (за	Отъ разныхъ деби-
остатокъ къ 1 янв. 1864 г.).	торовъ (за выдачи)
2,400. —	81,200. —

Разнымъ кредито-	Отъ счета баланса
рамъ (за полученныя	(за остатокъ къ 1
суммы).	января 1865 г.).
80,000. —	1,200. —

Р. С. 82,400. —

Р. С. 82,400. —

Счетъ товаровъ. Въ дебетъ этого счета записывается цѣн-
ность состоящихъ на лицо и вновь приобрѣтенныхъ товаровъ,
а въ кредитъ—сумма вырученная продажей и стоимость состоя-
щихъ на лицо къ концу года товаровъ. Разность между сум-
мами дебета и кредита, показывающая прибыль или убытокъ,
записывается, для баланса, на меньшую сторону.

Напр. къ 1 января 1864 года состояло на лицо товаровъ на
25,000 руб., куплено въ теченіе года на 90,000 руб., продано—на
85,000 руб., состоитъ на лицо къ 1 января 1865 года на 41,000 руб.

Счетъ товаровъ.

Счету баланса (за	Отъ разныхъ дебито-
состоящій къ 1 янв.	ровъ (за проданный
1864 г. на лицо то-	товаръ)
варъ)	85,000. —
25,000. —	Отъ счета баланса (за
Разнымъ кредито-	состоящій на лицо то-
рамъ (за купленный	варъ, къ 1 янв. 1865 г.)
товаръ)	41,000. —
90,000. —	

Счету прибыли и
убытка (за оказав-
шуюся прибыль) . . 11,000. —

Р. С. 126,000. —

Р. С. 126,000. —

Если-бы стоимость товара, состоящаго на лицо къ 1 января
1865 г., составляла не 41,000 руб., а положимъ—28,000 руб.,
то, оказавшійся, при заключеніи, убытокъ, слѣдовало бы записать
въ дебетъ, такъ:

Счетъ товаровъ.

Счету баланса 25,000. —	Отъ разныхъ дебито-
Разнымъ кредиторамъ	ровъ
90,000. —	85,000. —
	Отъ счета баланса .
	28,000. —
	» » прибыли и
	убытка (за убытокъ).
	2,000. —

Р. С. 115,000. —

Р. С. 115,000. —

Въ случаѣ полученія товара для продажи за счетъ поручи-
теля, слѣдуетъ открыть особый счетъ подъ заглавіемъ: *Счетъ*
товаровъ на комиссію отъ N въ N, если полученъ одинъ только
товаръ, то можно прописать его названіе. Въ дебетъ подобныхъ
счетовъ записываются всѣ расходы, съ которыми сопряжено по-
лученіе, храненіе и продажа товара, также слѣдующее за про-
дажу вознагражденіе (комиссія), а въ кредитъ—сумма выру-
ченная продажей; полученная, по исключеніи суммы дебета изъ
суммы кредита, разность, показывающая сколько мы должны

заплатить комитенту, записывается въ дебетъ. Напр. получено изъ Ливерпуля, отъ Гладстона и К^о, для продажи за ихъ счетъ, 160 кипъ пернамбукской хлопчатой бумаги; издержки при полученіи, продажѣ и храненіи составляютъ Р. С. 501.36 к.; исчислено комиссіи за продажу — 576 р.; валовая выручка отъ продажи—19,200 р.

Счетъ хлопчатой бумаги на комиссіи отъ Гладстона и К^о, въ Ливерпулѣ.

Счету кассы (за издержки при полученіи, продажѣ и храненіи товара)	501. 36	
Счету комиссіи (за исчисленную комиссію)	576. —	
Гладстону и К ^о (за чистую выручку).	18,114. 64	
	<u>Р. С. 19,200. —</u>	<u>Р. С. 19,200 —</u>

При отправкѣ товара, для продажи, въ другой городъ, открываютъ особый счетъ, оглавляя его такъ: *Счетъ товаровъ на комиссіи у N въ N*. Въ дебетъ этого счета записывается стоимость посланнаго для продажи товара (по покупной цѣнѣ) и расходы по отправкѣ, а въ кредитъ—сумма вырученная продажею, за исключеніемъ всѣхъ расходовъ по перевозкѣ, продажѣ и храненію; разность между суммами дебета и кредита показываетъ прибыль или убытокъ.

Напр. послана въ Москву, Марку и К^о, для продажи за нашъ счетъ, партія сахару и кофе (изъ собственныхъ запасовъ) на 13,000 руб.; за провозъ до желѣзной дороги заплачено 50 руб.; товаръ этотъ проданъ въ Москвѣ за 15,000 руб.; издержки по перевозкѣ, храненію и продажѣ составляютъ 760 руб.

**) Отъ счета кассы пишется только въ такомъ случаѣ, если товаръ проданъ на наличныя деньги; при продажѣ въ кредитъ одному лицу—пишутъ фамилію того лица, если же товаръ проданъ разнымъ лицамъ, то пишутъ: отъ разныхъ дебиторовъ.*

Счетъ товаровъ на комиссіи у Марка и К, въ Москвѣ.

Счету товаровъ (за посланный имъ товаръ)	13,000. —	Отъ Марка и К ^о , выручено продажею 15,000. —
Счету кассы (заплачено за провозъ до желѣзной дороги).	50. —	за исключеніемъ расходовъ. 760. 14,240. —
Счету прибыли и убытка (получено прибыли)	1,190. —	
	<u>Р. С. 14,240. —</u>	<u>Р. С. 14,240. —</u>

Счетъ фондовъ и акцій. Въ дебетъ этихъ счетовъ записываютъ цѣнность оставшихся отъ прошлаго года и вновь приобрѣтенныхъ фондовъ и акцій, а въ кредитъ—стоимость проданныхъ и состоящихъ къ концу года на лицо бумагъ; разность между дебетомъ и кредитомъ, показываетъ прибыль или убытокъ.

Напр. къ 1 января 1864 года состояло на лицо: фондовъ на 60,000 руб. и акцій на 20,000 руб.; куплено въ теченіе года первыхъ на 100,000 руб., а вторыхъ на 80,000 руб.; продано фондовъ на 102,000 руб., акцій на 69,000 руб.; состоитъ на лицо, къ 1 января 1865 года, (по биржевой цѣнѣ) фондовъ на 61,000 руб., акцій на 30,000 руб.

Счетъ фондовъ.

Счету баланса (за состоящія на лицо бумаги, къ 1 янв. 1864 г.)	60,000. —	Отъ счета кассы (выручено продажею) . 102,000. —
Счету кассы (за приобрѣтенные фонды)	100,000. —	Счету баланса (за состоящія на лицо бумаги, къ 1 янв. 1865 г.) . 61,000. —
Счету прибыли и убытка (за чистую прибыль)	3,000. —	
	<u>Р. С. 163,000. —</u>	<u>Р. С. 163,000. —</u>

Счетъ акцій.

Счету баланса	20,000. —	Отъ счета кассы . 69,000. —
— кассы	80,000. —	— — — — — баланса. 30,000. —
		Отъ счета прибыли и убытка (за убытокъ) . 1,000. —
	<u>Р. С. 10,000. —</u>	<u>Р. С. 100,000. —</u>

Счетъ векселей. Для всѣхъ получаемыхъ и выдаваемыхъ векселей можно открыть одинъ общій счетъ, или, для римессы и траттъ, два отдѣльныхъ счета. Въ первомъ случаѣ, т. е. при общемъ счетѣ векселей, въ дебетъ записываются полученные римессы и уплаченные нами тратты, а въ кредитъ—выданные нами тратты и римессы, по которымъ получены платежи. При заключеніи счета, состояща на лицо римессы записываются въ кредитъ, а обращающіяся тратты—въ дебетъ.

Напр. по инвентарю состоятъ двѣ римессы: одна въ 3,000 руб., другая въ 5,000 руб. и двѣ тратты: въ 2,000 и 4,500 руб.; по римессѣ въ 3,000 руб. получены деньги, а тратта въ 4,500 руб. уплачена.

Счетъ векселей.

Счету баланса (за состоящія на лицо римессы 3000+5000)	8000. —	Отъ счета баланса (за обращающіяся тратты 2000+4500)	6500. —
Счету кассы (за платежъ по векселямъ)	4500. —	Отъ счета кассы (за полученія по векселямъ)	3000. —
Счету баланса (за находящіяся въ ходу тратты)	2000. —	Отъ счета баланса (за состоящія на лицо римессы)	5000. —
	<u>14500. —</u>		<u>14500. —</u>

Если для римессы и траттъ открыть два отдѣльныхъ счета, то они представляются въ слѣдующемъ видѣ:

Счетъ римессы.

Счету баланса (за состоящія на лицо римессы)	8000. —	Отъ счета кассы (за полученія по векселямъ)	3000. —
		Отъ счета баланса (за состоящія на лицо римессы)	5000. —
	<u>8000. —</u>		<u>8000. —</u>

Счетъ траттъ.

Счету кассы (за платежи по векселямъ)	4500. —	Отъ счета баланса (за обращающіяся тратты)	6500. —
Счету баланса (за обращающіяся тратты)	2000. —		
	<u>6500. —</u>		<u>6500. —</u>

Счетъ вещей и мебели. Въ дебетъ записываются состоящія на лицо къ началу года и вновь приобрѣтенныя вещи и мебель, а въ кредитъ—проданныя и остающіяся къ концу года въ наличности предметы, за списаніемъ съ ихъ цѣнности 10% за поврежденія.

Напр. къ началу года состояло на лицо разныхъ вещей и мебели на 1240 руб., вновь приобрѣтено на 200 руб., продано на 500 руб., состоитъ на лицо къ концу года на 864 руб., списано съ цѣны 76 руб.

Счетъ вещей и мебели.

Счету баланса (за состоящую на лицо мебель)	1240. —	Отъ счета кассы (за проданныя вещи и мебель)	500. —
Счету кассы (за вновь приобрѣтенныя вещи и мебель)	200. —	Отъ счета баланса (за состоящія на лицо вещи и мебель)	864. —
		Отъ счета прибыли и убытка (за списанные съ ихъ цѣнности проценты)	76. —
	<u>2440. —</u>		<u>2440. —</u>

Счетъ прибыли и убытка. Этотъ счетъ деbitуется за всѣ убытки и торговые расходы, а кредитруется—за прибыли; по исключеніи убытковъ изъ прибылей получается чистая прибыль, которая записывается въ дебетъ.

Напр. убытки и торговые расходы, составляютъ—3,000 руб., а прибыли—20,000 руб.

Счетъ прибыли и убытка.

Разнымъ кредито- рамъ	3,000.	Отъ разныхъ дебито- ровъ	20,000.
(за убытки и торго- вые расходы)		(за оказавшіяся, по разнымъ счетамъ, при- были)	
Счету капитала	17,000.		
(за чистую прибыль)			
	<u>Р. С. 20,000</u>		<u>Р. С. 20,000.</u>

Счетъ капитала. Въ кредитъ записывается сумма настоящаго капитала къ началу года и чистая прибыль, выведенная по счету прибыли и убытка, а въ дебетъ — цифра настоящаго капитала къ концу отчетнаго года, оказавшійся убытокъ и сумма затраченная хозяиномъ на домашніе расходы.

Напр. къ 1 января 1864 года, настоящий капиталъ составлялъ—117,000 руб., въ теченіе года получено чистой прибыли 10,000 руб., настоящий капиталъ, къ 1 января 1865 года, составляетъ—124,000 руб., на домашніе расходы затрачено 3,000 руб.

Счетъ капитала.

Счету баланса (за на- стоящій капиталъ, къ 1 января 1865 года)	124,000.	Отъ счета баланса (за настоящій капиталъ къ 1 января 1864 года)	117,000.
Счету домашнихъ расходовъ (израсходо- вано хозяиномъ)	3,000.	Отъ счета прибыли и убытка (за чистую при- быль)	10,000.
	<u>Р. С. 127,000.</u>		<u>Р. С. 127,000.</u>

Этотъ счетъ заключается послѣ всѣхъ и служитъ контролемъ правильнаго вывода прибыли или убытка; такъ какъ при безъ-ошибочномъ веденіи книгъ, по присоединеніи къ капиталу состоящему къ началу отчетнаго года, оказавшейся въ теченіе года прибыли, или по исключеніи убытка, должна получиться сумма настоящаго капитала къ концу года плюсъ домашніе расходы.

Счетъ торговыхъ расходовъ. Этотъ счетъ деbitуется за всѣ произведенные торговые расходы, какъ-то: жалованье служащимъ при конторѣ, расходъ по найму помѣщенія для конторы и товаровъ, отопленіе, освѣщеніе, за приобретаемыя конторскія книги, бумагу, перья и проч., портъ писемъ, телеграммы и другіе подобные расходы, а кредитуются—за суммы, которыя мы должны получить отъ другихъ, за произведенные за ихъ счетъ расходы. Счетъ этотъ заключается счетомъ прибыли и убытка.

Напр. выдано въ теченіе года на торговые расходы 4,800 руб., а слѣдуетъ получить отъ разныхъ дебиторовъ, за произведенные за ихъ счетъ расходы,—240 руб.

Счетъ торговыхъ расходовъ.

Счету кассы (за произ- веденные расходы)	4800.	Отъ разныхъ дебиторовъ (за произведенные за ихъ счетъ расходы)	240.
		Отъ счета прибыли и убытка (за невозвратный расходъ)	4560.
	<u>Р. С. 4800.</u>		<u>Р. С. 4800.</u>

Счетъ домашнихъ расходовъ. Этотъ счетъ деbitуется за всѣ отпускаемые хозяину торговаго дома суммы и товары, а кредитуются—за возвращаемые имъ обратно деньги и товары.

Счетъ этотъ долженъ быть заключаемъ счетомъ капитала, а не счетомъ прибыли и убытка, какъ это многіе дѣлаютъ.

Напр. отпущено хозяину на расходы деньгами 3,000 руб., товаровъ на 600 руб., получено отъ него обратно товаровъ на 80 руб.

Счетъ домашнихъ расходовъ.

Счету кассы (выда- но хозяину)	3000.	Отъ счета товаровъ (получено отъ хозяи- на обратно товаровъ)	80.
Счету товаровъ (от- пущено хозяину то- варовъ)	600.	Отъ счета капитала (сумма дѣйствительно затраченная хозяи- номъ)	3520.
	<u>Р. С. 3600.</u>		<u>Р. С. 3600.</u>

Счетъ комиссій. Въ кредитъ этого счета записывается получаемое нами вознагражденіе, за исполненіе различныхъ порученій, по покупкѣ и продажѣ. Счетъ этотъ заключается счетомъ прибыли и убытка.

Напр. слѣдуетъ получить отъ разныхъ лицъ, за исполненіе комиссій—8,000 руб.

Счетъ комиссій.

Счету прибыли и убытка (какъ чистый доходъ)	Отъ разныхъ деби- торовъ (за слѣдуюмую съ нихъ комиссію)
8000.	8000.
P. C. <u>8000.</u>	P. C. <u>8000.</u>

Счетъ процентовъ. Этотъ счетъ дебитуется за всѣ платимые, а кредитуется за получаемые проценты, и заключается счетомъ прибыли и убытка.

Напр. слѣдуетъ заплатить процентовъ 650 руб., а получить 800 руб.

Счетъ процентовъ.

Разнымъ кредито- рамъ (за слѣдующіе съ насъ проценты)	Отъ разныхъ дебито- ровъ (за причитаю- щіеся намъ проценты)
650.	800.
Счету прибыли и убытка (за остатокъ процентовъ въ нашу пользу)	
150.	
P. C. <u>800.</u>	P. C. <u>800.</u>

Счетъ Экспедицій. Этотъ счетъ дебитуется за всѣ расходы

при полученіи и дальнѣйшемъ отправленіи товара, а кредитуется—за всѣ суммы, которыя мы должны получать отъ разныхъ лицъ, за произведенные нами расходы и исчисленную комиссію, на отправленные имъ товары. Счетъ этотъ заключается счетомъ прибыли и убытка.

Напр. при полученіи и отправкѣ товаровъ израсходовано 7,200 руб., а слѣдуетъ получить отъ разныхъ лицъ, которымъ товаръ посланъ,—8,000 руб:

Счетъ экспедицій.

Счету кассы (за произведенные рас- ходы	Отъ разныхъ дебито- ровъ (слѣдуетъ полу- чить за произведен- ные за счетъ разныхъ лицъ расходъ и ком- миссію)
7200.	8000.
Счету прибыли и убытка (за комиссію и излишне исчислен- ные расходы)	
800.	
P. C. <u>8000.</u>	P. C. <u>8000.</u>

Журналь. (Journal; Journal, Livre Journal; Journal.) Эта книга употребляется только при двойной системѣ счетоводства, и ведется подневно или помѣсячно. При подневной записи случаевъ въ журналь, книга эта замѣняетъ собою памятную, съ тою лишь разницею, что въ журналь записываются всѣ безъ исключенія операціи, между тѣмъ какъ памятная книга служитъ только для записыванія сдѣлокъ совершаемыхъ въ кредитъ. Напр. 20 августа 1864 года, продано на наличныя деньги 40 пудовъ какао, по 15 руб. за пудъ, а 25 августа куплено у Елисѣева, срокомъ на 6 мѣсяцевъ, 3 пипы хересу, по 300 руб. за пипу.

При поденномъ веденіи журнала, эти случаи слѣдуетъ записать такъ:

АВГУСТЪ 1864 ГОДА.

Стр. Главной книги.	— 20 —		
	Счетъ кассы Счету товаровъ за проданные 40 пудовъ какао, по 15 р. за пудъ		600
	— 25 —		
	Счетъ товаровъ Елисейеву за купленные у него, срокомъ на 3 мѣ- сяца, 3 пипы хересу, по 300 р. за пипу .		900

Если-же въ журналъ переносятся случаи изъ кассовой и памятной книгъ по истеченіи мѣсяца, то ихъ группируютъ такимъ образомъ:

- а) при перенесеніи суммъ изъ кассовой книги.
Счетъ кассы.
Разнымъ кредиторамъ
и перечисляютъ всѣхъ кредиторовъ, отъ которыхъ въ теченіе мѣсяца получены деньги.
Разные дебиторы
Счету кассы
и перечисляютъ дебиторовъ, которымъ деньги были выданы.
б) при переносѣ суммъ изъ памятной книги.
Счетъ товаровъ
Разнымъ кредиторамъ
и поименовываютъ тѣхъ лицъ, у которыхъ товаръ купленъ.
Разные дебиторы
Счету товаровъ
и поименовываютъ лицъ, которымъ товаръ проданъ.
Счетъ векселей
Разнымъ кредиторамъ
и поименовываютъ лицъ, отъ которыхъ векселя получены.
Разные дебиторы
Счету векселей
и поименовываютъ лицъ, которымъ векселя выданы, или, кото-
рыхъ векселя нами акцентованы и. т. д.

Примѣръ:

Кассовая книга.

Долженъ.	Августъ 1864 года.	Счетъ кассы	Августъ 1864 года.	Имѣетъ.
1	Счету товаровъ	10	Отъ Гедорова	
	за проданные 50 пудовъ са- хару, по 7 р. 50 к. за пудъ .		заплатено ему	500
4	Счету векселей	12	Отъ счета товаровъ	
	за дисконтированный вексель на А въ		за купленные 20 берковцевъ поташу, по 23 р. за берк. . .	460
	Дисконтъ.			
10	Счету товаровъ	23	Отъ счета товаровъ	
	за проданные 100 пудовъ хлоп- чатой бумаги, по 25 р. за пудъ.		за купленные 30 берковцевъ саха, по 45 р. за берк. . .	1350
		2000		
		20		
		375		
		1980		
		2500		

Памятная книга.

АВГУСТЪ 1864 ГОДА.

Повѣткинъ	— 1 —		
Счету товаровъ			
за проданные ему, срокомъ на 3 мѣсяца, 20 пудовъ индиго, по 130 р. за пудъ . . .		2600	—
Счетъ векселей	— 8 —		
Марку и К ^о , въ Москвѣ			
за ихъ римессу на Ковригина, ср. 3 де- кабря		3000	—
Повѣткинъ	— 11 —		
Счету товаровъ			
за проданные ему, срокомъ на 6 мѣсяцевъ, 30 пуд. кошенили, по 60 р. за пудъ . . .		180	—
Счетъ векселей	— 12 —		
Николаеву			
за его вексель на Петрова, ср. 3 октября.		2000	—
Николаевъ	— 15 —		
Счету товаровъ			
за проданные ему, срокомъ на 3 недѣли, 100 пуд. хлопчатой бумаги, по 20 р. за пудъ.		2000	—

Сперва переносятся всѣ случаи изъ кассовой книги, и затѣмъ изъ памятной, въ слѣдующемъ порядкѣ:

Журналъ.

АВГУСТЪ 1864 ГОДА.

1	Счетъ кассы			
10	Разнымъ кредиторамъ			
1	Счету товаровъ			
10	1 за прод. 50 пуд. сахару. . Р.С. 375			
	10 — — 100 — хлопч. бумаги « 2500		2875	—
4	Счету векселей			
	4 за дисконтиров. вексель на А.	1980	—	
	и т. д.			4855 —
10	Разные дебиторы			
23	Счету кассы			
	Федоровъ			
12	10 за платежъ Р.С. 500		500	—
23	Счетъ товаровъ			
	12 за куплен. 20 берк. поташу Р.С. 460			
	23 — — 30 — сала. . « 1350		1810	—
	и т. д.			2310 —
4	Разные дебиторы			
15	Счету товаровъ			
	Повѣткинъ			
11	1 за прод. 20 пуд. индиго Р.С. 2600			
	11 — — 30 — кошенили « 180		2780	—
15	Николаевъ			
	15 за 100 пуд. хлопч. бумаги	2000	—	4780 —
8	Счетъ векселей			
12	Разнымъ кредиторамъ			
8	Марку и К ^о , въ Москвѣ			
	8 за вексель №	3000	—	
12	Николаеву			
	12 за вексель №	2000	—	
				5000 —
				*) Р.С. 16945

или сперва можно перечислить всѣхъ дебиторовъ кассовой и памятной книгъ и затѣмъ кредиторовъ.

*) Сумма эта должна быть согласна съ общимъ итогомъ повѣрочнаго баланса.

Журналъ.
АВГУСТЪ 1864 ГОДА.

С т р а н и ц ы Г л а в н о й К н и г и.	Разные дебиторы					
	Разнымъ кредиторами					
	Счетъ кассы, по К.К. съ 1—10 число . . .	P.C.	4855	—		
	Федоровъ — — 10 — . . .		500	—		
	Счетъ товаровъ — 12 — . . .	P.C.	460			
	— — 23 — . . .		1350			
			1810	—		
	Повыткинъ — П.К. 1 — . . .	P.C.	2600			
	— — 11 — . . .		180			
			2780	—		
	Николаевъ — — 15 — . . .		2000	—		
	Счетъ векселей — 8 — № . . .	P.C.	3000			
	— — 12 — — . . .		2000			
			5000	—		
	Счету товаровъ К.К. 1 — . . .	P.C.	375			
	— — 10 — . . .		2500			
	П.К. 1 — . . .		2600			
	— — 11 — . . .		180			
	— — 15 — . . .		2000			
			7655	—		
	— кассы К.К. съ 10—23 — . . .		2310	—		
	— векселей — 4 — . . .		1980	—		
	Марку и К ^о , въ Москвѣ П.К. 8 — . . .		3000	—		
	Николаеву — 12 — . . .		2000	—		
				16945		

Сумма дебиторовъ должна равняться суммѣ кредиторовъ, что служить доказательствомъ правильной группировки.

Журналъ можно вести и на двухъ страницахъ, записывая на лѣвую сторону дебиторовъ, а на правую — кредиторовъ. Въ такомъ случаѣ книга эта представится въ слѣдующемъ видѣ:

Д е б и т о р ы.	Августъ 1864 года.		Кредиторы.	
	Счетъ кассы	2310	Счетъ кассы	7655
	принято въ теченіе мѣсяца денегъ. Кс. кн.		выдано въ теченіе мѣсяца денегъ. Кс. кн.	2310
	Счетъ товаровъ		Счетъ товаровъ	
	куплено товаровъ Кс. кн.		продано товаровъ Кс. кн.	2875
	460 + 1350		375 + 2500	4780
	Федоровъ		П. кн. 2600 + 180 + 2000	
	заплатчено ему		Счетъ векселей	
	Повыткинъ		дисконтированныхъ векселей Кс. кн.	1980
	продано ему товаровъ П. кн.		Маркъ и К ^о , въ Москвѣ за ихъ римессу. П. кн.	3000
К р е д и т о р ы.	Николаевъ		Николаевъ	2000
	за проданный ему товаръ		тожъ	16945
	Счетъ векселей			
	получены векселя. П. кн.			
	3000 + 2000			

Въ 1-ой графѣ выставляется годъ, мѣсяцъ и число покупки или продажи; во 2-ой марки и нумера, выставленные на упаковкахъ; въ 3-ей число мѣстъ, т. е. ящиковъ, бочекъ, мѣшковъ и проч.; въ 4-ой брутто вѣсъ и тара; въ 5-ой наличный вѣсъ; въ 6-ой прописывается: кому товаръ проданъ или у кого купленъ; въ 7-ой выставляются страницы памятной (если товаръ купленъ или проданъ въ кредитъ) и кассовой книгъ; (при покуп. и продаж. на наличн. деньги); въ 8-ой выставляются частныя итоги *) стоимости товара и издержекъ; въ 9-ой общія суммы стоимости.

При заключеніи счетовъ (что дѣлается обыкновенно въ концѣ года) количество купленныхъ и проданныхъ товаровъ складываютъ, продажу исключаютъ изъ покупки и получаютъ, такимъ образомъ, количество товара, которое должно состоять на лицо; на практикѣ однако, почти всегда оказывается незначительная разность между дѣйствительнымъ вѣсомъ состоящаго на лицо товара и выведеннымъ по товарной книгѣ; если товаръ вѣситъ болѣе чѣмъ по книгѣ значится, то излишекъ записывается въ графу количествъ на лѣвую сторону, въ противномъ-же случаѣ — на правую; состоящій на лицо товаръ оцѣнивается и сумма его стоимости выставляется въ графѣ денежныхъ суммъ правой стороны, затѣмъ складываютъ все суммы лѣвой и правой стороны, меньшую сумму исключаютъ изъ большей и полученную разность, показывающую прибыль или убытокъ, записываютъ на лѣвую или на правую сторону, какъ это и сдѣлано въ приведенномъ примѣрѣ. Прибыль получается въ такомъ случаѣ, если сумма кредита болѣе суммы дебета, въ противномъ-же случаѣ разность показываетъ убытокъ.

Для товаровъ получаемыхъ и посылаемыхъ для продажи на комиссію открывается особый счетъ.

Товарныя книги простой и двойной системъ совершенно одинаковы.

Балансовая книга (Bilanz-Buch; livre de balances; Balance-Book).

Въ эту книгу, въ концѣ каждаго мѣсяца, вписываются валовые итоги дебета и кредита каждаго счета главной книги, для повѣрки правильнаго перенесенія статей изъ журнала въ

*) Частныя итоги и издержки можно выставлять и передъ графою.

главную книгу. Если переносы вѣрны, то сумма всехъ дебетовъ должна равняться суммѣ кредитовъ и общему итогу суммъ всехъ статей журнала.

Примѣръ составленія баланса изъ главной книги:

ГЛАВНАЯ КНИГА.

Счетъ кассы.

Янв. Разнымъ Янв. Отъ разныхъ кредиторовъ 42,759.12. дебиторовъ 28,763.90.

Счетъ капитала.

Янв. Отъ счета кассы 25,000.

Счетъ товаровъ.

Янв. Счету кассы 22,936.40. Янв. Отъ счета кассы 13,858.12.
Разнымъ — разныхъ
кредиторовъ 31,774.10. дебиторовъ 16,458.50.

Федоровъ.

Янв. Счету товаровъ 6458.50. Янв. Отъ счета кассы 3901.

Счетъ вещей и мебели.

Янв. Счету кассы 500.

Счетъ торговыхъ расходовъ.

Янв. Счету кассы 1027.50.

Счетъ домашнихъ расходовъ.

Янв. Счету кассы 300.

Тимофеевъ.

Янв. Счету кассы 4000. Янв. Отъ счета — товаровъ 7000. товаровъ 18,189.10.

Николаевъ.

Янв. Счету товаровъ 3000. Янв. Отъ счета — товаровъ 13,585.

Балансовая книга.

ЯНВАРЬ 1864 ГОДА.

	Дебетъ или Долженъ.		Кредитъ или Имѣеть.	
Счетъ кассы.	42759	12	28763	90
» капитала			25000	—
» товаровъ	54710	50	30316	62
Федоровъ	6458	50	3901	—
» вещей и мебели	500	—	—	—
» торговыхъ расходовъ	1027	50	—	—
» домашнихъ расходовъ	300	—	—	—
Тимофеевъ	11000	—	18189	10
Николаевъ	3000	—	13585	—
	119755	62	119755	62

Въ графѣ, озаглавленной словомъ *дебетъ* или *долженъ*, пишутся итоги суммъ лѣвой стороны каждаго счета главной книги, а въ графѣ *кредитъ* или *имѣетъ*—валовыя суммы правой стороны. По сложеніи всѣхъ суммъ дебета и кредита балансовой книги, въ приведенномъ примѣрѣ, получается 119,755.62; эта-же цифра должна получиться по сложеніи всѣхъ суммъ журнала, что и послужить доказательствомъ правильнаго перенесенія статей въ главную книгу.

Многіе полагаютъ, что равенство итоговъ дебета и кредита балансовой книги служить доказательствомъ вѣрности главной книги, между тѣмъ, какъ подобное балансированіе только удостоверяетъ, что всѣ суммы записанныя въ дебетъ находятся и въ кредитѣ, но если бы какая нибудь сумма была вовсе выпущена, т. е. не записана ни въ дебетъ, ни въ кредитъ, то подобная ошибка можетъ быть открыта только сличеніемъ общей суммы баланса съ итогомъ суммъ журнала; весьма многіе, однако, не подводятъ итоговъ въ журналъ, слѣдовательно, въ такихъ случаяхъ, подобныя ошибки не могутъ быть открываемы, такъ какъ одна балансовая книга, безъ журнала съ подведеннымъ въ немъ валовымъ итогомъ, никогда не можетъ служить средствомъ для повѣрки правильнаго веденія главной книги.

Вексельная книга (Tratten- und Rimessen-Buch; livre de traites et remises, livre d'effets à payer et d'effets à recevoir; Bill-Book).

Эту книгу можно подраздѣлить на двѣ части, въ первую часть помѣщать *римессы*, т. е. векселя, по которымъ слѣдуетъ получить платежъ, а во вторую — *тратты* — векселя, по которымъ слѣдуетъ платить.

Векселя записываются въ эту книгу въ слѣдующемъ порядкѣ: Напр. 20-го августа 1864 года, полученъ вексель отъ Николаева на Марка и К^о, въ Москвѣ, въ 5000 руб., срокомъ по 20 ноября; 14-го октября вексель этотъ дисконтируется и полученная сумма записывается на приходъ по кассѣ на 2-ой страницѣ.

Римессы.

Полѣ, мѣсяцъ и число по векселямъ.	№ по порядку.	Отъ кого вексель полученъ.	Мѣсто пла- тежа по век- селю.	Имя траттанта.	Сумма.		Срокъ.	Полѣ, мѣсяцъ и число по векселямъ.	№ по порядку.	Отр. Кас. кн.	Замѣчанія.
					Р.	К.					
1864 года авг. 20.	1	Николаевъ.	Москва.	Маркъ и К ^о .	5000.	—	20 ноябр.	14 октябр.	1	2	Дисконтированъ.

16-го августа 1864 года Петровъ, въ Твери, траттируетъ на насъ, по приказу Анохина, 2000 руб., срокомъ по 14 сентября; вексель въ срокъ уплачивается и выданная сумма выписывается расходомъ по кассѣ на 3-й страницѣ.

Годъ, мѣсяцъ и число акцепта или выдачи векселя.	№ №	Имя прасента или векселедателя.	Имя ремитента.	Сумма.	Срокъ.	Годъ, мѣсяцъ и число пла- тежа.	№ №	Стр. Кас. кн.	Замѣчанія.
1864 г. августъ 16.	1	Петровъ.	Анохинъ.	2000.—	14 сентибр.	14 сентибр.	1	3	

Пратки.

Для векселей на франки, гульденны, талеры и проч., необходимо провести еще графы для иностранной монеты и для курса.

Книга фондовъ (Staatspapier Scontro; Rencontre des effets publics; Funds-Book).

Въ этой книгѣ, для каждого рода бумагъ, открывается особый счетъ на двухъ страницахъ, на лѣвую сторону записываются состоящія на лицо по инвентарю бумаги, вновь приобретенныя и оказавшаяся отъ продажи прибыль, а на правую — проданныя, остающіяся на лицо къ концу года и убытокъ.

Напр. къ 1 июля 1864 года, состояло на лицо, по инвентарю, 10 облиг. С.-Петербургскаго Городскаго Кредитнаго Общества по 100 руб. №№ 2670 — 2679, курсъ $84\frac{1}{4}$; 5 июля куплено 30 облиг. слѣдующихъ достоинствъ: 3 облиг. по 5000 руб. №№ 246, 369 и 496, 5 облиг. по 1000 руб. №№ 645 — 649, 12 облиг. по 500 р. №№ 4869—4880 и 10 облиг. по 100 руб. №№ 5695—5704 по курсу $84\frac{1}{2}$; 8 июля продано: 2 облиг. по 5000 руб. №№ 246 и 369, 2 облиг. по 1000 руб. №№ 645 и 646, 6 облиг. по 500 руб. №№ 4869—4874 и 3 облиг. по 100 руб. №№ 5695 — 5697, по курсу 85; въ день заключенія счета, 31 июля, курсъ на облигации — $85\frac{1}{4}$. Проценты считаются съ 1-го марта по 5%. — Для опредѣленія стоимости состоящихъ на лицо, по инвентарю, облигаций, умножаютъ на ихъ достоинство (10×100 руб.) и получаютъ номинальную ихъ стоимость (1000 руб.), затѣмъ, полученную такимъ образомъ сумму, умножаютъ на курсъ и дѣлятъ на 100 и получаютъ курсовую стоимость и, въ заключеніе, исчисляютъ проценты съ 1-го марта по 1-го июля съ номинальной стоимости; полученные такимъ образомъ результаты размѣщаютъ по особымъ графамъ, какъ это сдѣлано въ примѣрѣ. См. стр. 42.

Куплено. облигаций С.-Петербургскаго Городскаго Кредитнаго Общества. Продано.

Годъ, мѣсяцъ и число	Номинальная стоимость	Состоятъ по инвентарю 100 облиг. по 100 руб. №№ 2670 — 2679, по курсу 84 1/2.	Состоятъ по инвентарю 100 облиг. по 100 руб. №№ 246, 369 и 496; 5 облиг. по 1000 р. №№ 4869 — 4874 и 3 облиг. по 100 р. №№ 5695 — 5697, по курсу 85.	Состоятъ на лицо: 1 облиг. въ 5000 р. № 496; 3 облиг. по 1000 р. №№ 647 — 649; 6 облиг. по 500 р. №№ 4875 — 4880 и 17 облиг. по 100 р. №№ 2670 — 2679 и 5698 — 5704, по курсу 85 1/2.	Стр. Кас. кн.	Курсовая стоимость	Процентъ	Всего	Годъ, мѣсяцъ и число	Номинальная стоимость	Продано: 2 облиг. по 5000 р. №№ 246 и 369; 2 облиг. по 1000 р. №№ 645 — 646; 6 облиг. по 500 р. №№ 4869 — 4874 и 3 облиг. по 100 р. №№ 5695 — 5697, по курсу 85.	Стр. Кас. кн.	Курсовая стоимость	Процентъ	Всего
1864 года 1 июля	1000					842 50	16 67	859 17	1864 года 8 июля	15300		13005	—	269 87	13274 87
5 «	27000					22815	— 465	23280	31 июля	12700		10826 75	264 58	11091 33	
						174 25	52 78	227 3				23831 75	534 45	24366 20	

При покупкѣ, 5-го іюля, 30 облигаций расчетъ слѣдуетъ сдѣлать такъ:

а) *опредѣленіе номинальной стоимости.*

$$\begin{aligned} 3 \text{ облиг.} \times 5000 \text{ руб.} &= 15,000 \text{ руб.} \\ 5 \text{ »} \times 1000 \text{ »} &= 5,000 \text{ »} \\ 12 \text{ »} \times 500 \text{ »} &= 6,000 \text{ »} \\ 10 \text{ »} \times 100 \text{ »} &= 1,000 \text{ »} \end{aligned}$$

Номинальная стоимость = 27,000 руб.

б) *Опредѣленіе курсовой стоимости.*

$$\frac{27,000 \times 84 \frac{1}{2}}{100} = 22,815 \text{ руб.}$$

в) *Пчисленіе процентовъ.*

$$\frac{27,000 \times 124 \text{ дня}}{7200} = 465 \text{ руб.}$$

Такимъ же образомъ исчислена стоимость проданныхъ и состоящихъ на лицо, къ 31-му іюля, облигаций. По сложении суммъ лѣвой и правой сторонъ по графамъ, первый итогъ исключаютъ изъ втораго и полученную разность, показывающую прибыль, записываютъ, для баланса, на лѣвую сторону. Въ приведенномъ примѣрѣ, прибыль составляетъ на курсъ 174 руб. 25 коп., на проценты — 52 р. 78 коп., а всего 227 руб. 3 коп.

Удобнѣе для каждаго достоинства бумагъ назначать особую графу, въ такомъ случаѣ счетъ этотъ представится въ слѣдующемъ видѣ:

Облигація С.-Петербургскаго Городскаго Кредитнаго Общества.

Годъ, мѣсяцъ и число	Облигаціи.				Номинальная стоимость.	Куплено.				Продано.				
	Въ в.г.	1000.	500.	100.		Курсовая стоимость.	Процентъ.	Всего.	Курсовая стоимость.	Процентъ.	Всего.			
1864 г.					10 1000									
1 июля.								842 50	16 67					
5 "	3	5	12	10	27000			228 15	4 65	—	232 80			
8 "	2	2	6	3	15300							13005	269 87	13274 87
	1	3	6	17	12700								108267 5	264 58 11091 33
								174 25	52 78		227 3			
													23831 75	534 45 24366 20

Состоятъ на лицо по инвентарю:
Рѣ 2670—2679 по 84'.

Куплено: Рѣ 246, 369 и 496; 645—649; 4869—4880; 5695—5704 по 84'.

Продано: Рѣ 246, 369; 645—646; 4869—4874; 5695—5697 по 85.

Состоятъ на лицо: Рѣ 496; 647—649; 4875 — 4880; 2670 — 2679, 5698—5704 по 85'.

Прибыль.

По этому способу можно постоянно слѣдить за количествомъ облигацій состоящихъ на лицо, что весьма облегчаетъ и заключеніе. Отдѣльные номера билетовъ каждаго достоинства, раздѣляются запятыми, а номера билетовъ одного достоинства отъ другаго точкою съ запятою.

Книга акцій (Actien-Scontro; livre d'actions; Shares-Book).

Въ этой книгѣ, какъ и въ книгѣ фондовъ, для каждаго рода акцій открывается особый счетъ, но только съ меньшимъ числомъ графъ, ибо всѣ выпущенныя извѣстнымъ обществомъ акціи, бывають обыкновенно одинаковаго достоинства, а потому проводятся графы только для обозначенія времени покупки или продажи, числа штукъ и ихъ стоимости; номинальная же стоимость, проценты и общая стоимость не выставляются, такъ какъ большая часть акцій постоянныхъ процентовъ не приносятъ.

Напр. къ 1-го іюля 1864 года, состояло на лицо 200 акцій Царскосельской желѣзной дороги, №№ 8600—8799, по курсу 54; куплено 10 іюля 80 акцій, №№ 4672—4751, по 55; 28-го іюля продано 140 акцій, №№ 8600—8739, по 57; счетъ заключается 31-го іюля и состоящія на лицо акціи оцѣниваются по 58.

Акціи Царскосельской желѣзной дороги.

	число.		Куплено.		Продано.	
1864 г.	200	Состоитъ на лицо, Р. 8600—8799, по 54.	10800	—		
10 "	80	Куплено, Р. 4672—4751, по 55.	4400	—		
28 "	280 140	Продано, Р. 8600—8739, по 57.			7980	—
31 "	140	Состоитъ на лицо, Р. 8740—8799 и 4692—4751, по 58.			8120	—
		Прибыль	900	—		
			16100	—	16100	—

Экспедиционная книга (Speditionsbuch; livre d'expéditions; Book of conveyances).

При экспедиционных операциях, т. е. при получении товаров для дальнейшего их отправления по адресу, необходимо иметь особую книгу — *экспедиционную*. На левую сторону этой книги записывают: от кого и какой именно товар получен и кому должен быть отправлен; затем прописывают все издержки при получении и отправлении товара и комиссию, а на правой стороне пишут кому и каким путем товар отправлен, и отмечают номер счета издержкам. Иногда, на правой стороне, записывают способ рамбурса, т. е. выдан ли вексель на сумму счета, получена ли эта сумма от извозчика или корабельщика с которым товар отправляется.

Напр. 11 августа 1864 года, получено из Гамбурга, от Мерка и К^о, 30 бочек рису М. С^о. № 1/30, брутто 368 пуд., для отправления их в Москву Мельникову и К^о. 11 августа заплачено фрахта — 69 руб. 12 коп., а 20 августа — пошлины 50 коп. с пуда с 12% прибавления (наличный вѣсъ для пошлины 331 пуд. 8 ф.); за таможенный ярлык — 4 руб. 50 к.; за надзор в таможенный, в течение 9 дней, по 30 коп. за день; за выгрузку, взвѣшивание и провоз до желѣзной дороги 19 р. 22 коп.; за гербовую бумагу для векселя и порт письма — 1 руб. 35 коп.; сверх того исчислено за комиссию — 50 коп. с бочки и за вексельный куртаж 1/4%.

Отправлено

Руб.	К.	1864 годъ. 20ав.
298	11	298 11
Отправлено в Москву, Мельникову и К ^о , по желѣзной дорогѣ: МС ^о № 1/30 30 бочек рису. Счетъ издержкамъ №		

Получено

Руб.	К.	1864 годъ. 11ав.
69	12	69 12
165	60	165 60
19	87	19 87
4	50	4 50
2	70	2 70
19	22	19 22
1	35	1 35
15	—	15 —
—	75	— 75
298	11	298 11
Получено отъ Мерка и К ^о , в Гамбурге, для отправления в Москву, Мельникову и К ^о . МС ^о № 1/30 30 бочек, рису бр. 368 пуд. Издержки: Фрахтъ К.кн. Пошлина съ 331 пуд. 8 ф., по 50 коп. съ пуда. Прибавленіе 12% Таможенный ярлыкъ Надзоръ въ таможенный, за 9 дней, по 30 коп. Выгрузка, взвѣшивание и провозъ до желѣзной дороги Гербовая бумага для векселя и вѣсовых за письма Коммиссія 50 коп. съ бочки Вексельный куртажъ 1/4%		

Ордерная книга или книга заказов (Bestellungsbuch; livre de commandes; Order-Book).

Для получаемых и дѣлаемыхъ заказовъ имѣются обыкновенно двѣ отдѣльныя книги.

Разлиновка обѣихъ этихъ книгъ одинакова.

Напр. 14 іюля 1864 г. полученъ заказъ отъ Вильсона и К^о, въ Лондонѣ, на 25 бочекъ сала — заказъ исполненъ 18 іюля и составлена фактура за № 8. Случай этотъ слѣдуетъ записать въ ордерной книгѣ такъ:

Время получения заказа.	Отъ кого заказъ полученъ.	Мѣсто жительства заказчика.	Предметъ заказа.	Время исполнения.	Замѣтки.
1864 г. 14 іюля.	Вильсона и К ^о .	Лондонъ.	25 боч. сала.	18 іюля.	Фактура № 8.

Калькуляціонная книга (Calculaturbuch; livre des comptes de revient; Book of Calculations).

Въ этой книгѣ вычисляется покупная стоимость приобретаемыхъ товаровъ; опредѣленной формы она не имѣетъ (см. практическую часть).