

Профессор А. М. ГАЛАГАН

ОБЩЕЕ СЧЕТОВЕДЕНИЕ

Пособие при изучении счетоведении на
коммерческих и счетоводных курсах, в
Промышленно-Экономических школах и
Техникумах.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БИБЛИОТЕКА.

МОСКВА.—1922 г,

Профессор А. М. ГАЛАГАН.

ОБЩЕЕ СЧЕТОВЕДЕНИЕ

Пособие при изучении счетоведения на
коммерческих и счетоводных курсах, в
Промышленно - Экономических школах и
Техникумах.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БИБЛИОТЕКА

МОСКВА.—1922.

ПРЕДИСЛОВИЕ.

Изменение курса экономической политики Советской власти еще более, чем это было прежде, вызвало настоятельную необходимость иметь в распоряжении государства и отдельных хозяйственных органов кадры хорошо подготовленных работников в области счетоводства и отчетности. Вопросам счетоводства и отчетности в настоящее время придается громадное значение, а потому приняты всякие меры для того, чтобы распространять знания по счетоводству и тем самым готовить кадры работников в области учета; преподавание счетоводства введено в учебные планы Промышленно-Экономических школ и Техникумов, организованы специальные курсы для изучения счетоводства, счетоводство преподается в некоторых высших учебных заведениях (Университеты, Институты Народного Хозяйства и др.). К сожалению, все попытки правильно поставить преподавание счетоводства всегда наталкивались на одно непреодолимое препятствие, на отсутствие учебных пособий по счетоводству. Отсутствие учебных пособий по счетоводству особенно остро чувствуется в провинции, откуда поступают просьбы дать хотя один учебник для преподавателя (о роскоши иметь учебники для всех учащихся там и не мечтают); но и в центре ощущается такая же острая нужда в учебниках по счетоводству.

Отсутствие учебных пособий по счетоводству объясняется тем, что в последнее время, почти с начала Великой Русской Революции, не было издано ни одного учебника по счетоводству, заслуживающего внимания и рекомендации в качестве пособия при изучении этого предмета; запасы учебных пособий, оставшиеся от прежнего, до-революционного, времени были весьма незначительны, а потому их хватило не на долго и в настоящее время их уже не имеется. Таким образом, важнейшим делом, в смысле подготовки деятелей в области счетоводства и отчетности, является издание учебного пособия для изучения этой чрезвычайно ценной в настоящее время науки.

Предлагаемый труд является попыткой автора восполнить недостаток в учебных пособиях по счетоводству. Преследуя цель популяризации счетной науки, автор наметил основной своей задачей—дать краткий учебник счетоведения; полагая, что краткий учебник счетоведения может и должен ставить своей целью знакомство с техникой

счетной работы, автор, однако, думает, что изучение техники счетоводства не может иметь места без предварительного знакомства с теорией счетоведения; поэтому весь краткий учебник разделен на отдельные его части; выпускаемая ныне в свет часть краткого учебника посвящается вопросам Общего счетоведения, изучение которого необходимо для уяснения основных проблем учета. Далее готовится к печати и вслед за этим будет выпущена часть вторая краткого учебника; в этой части будут изложены основы Прикладного счетоведения. Для удобства пользования той частью учебника, в которой будет изложено Прикладное счетоведение, эта часть будет издана отдельными выпусками, из которых в ближайшую очередь намечаются следующие: 1. Финансовое счетоводство (учение о нормах учета тех хозяйств, деятельность которых регулируется сметами); 2. Торговое счетоводство (учение о нормах учета меновых хозяйств), и 3. Промышленное счетоводство (учение о нормах учета производительных хозяйств).

Начиная свою работу, автор преследовал цель дать классное пособие для изучения способов и норм учета хозяйств трех важнейших типов, производительных, меновых и потребительных; если эта цель будет достигнута, автор сочтет себя вполне удовлетворенным в его искреннем желании—внести свою лепту в дело популяризации счетных знаний в России.

А. Г.

Август
1921 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ.

	Стр.
Предисловие	5

Г Л А В А I.

Хозяйство и хозяйственная деятельность; счетоведение и его определение.

§ 1. Потребности, способы их удовлетворения; блага даровые и хозяйственные	7
§ 2. Хозяйственная деятельность, ее цель; хозяйственный расчет	8
§ 3. Хозяйство, его составные части	9
§ 4. Субъекты хозяйства	10
§ 5. Объекты хозяйственной деятельности	12
§ 6. Хозяйственные операции	14
§ 7. Управление хозяйством	16
§ 8. Техническое управление	17
§ 9. Хозяйственное управление	18
§ 10. Счетоведение, его цель и значение.	19
§ 11. Система счетоведения, как пауки	20

Г Л А В А II.

Учение о методах счетоведения.

§ 12. Основные методы счетоведения	22
§ 13. Инвентарь, его значение	23
§ 14. Виды и формы инвентаря	26
§ 15. Баланс, как форма инвентаря	29
§ 16. Значение баланса	30
§ 17. Разложение баланса, счета	36
§ 18. Виды и формы счетов	37
§ 19. Закон двойственности	40
§ 20. Правила записи по счетам	42
§ 21. Проверочный баланс	47

Г Л А В А III.

Учение о средствах счетоведения.

§ 22. Общее понятие о средствах счетоведения; счетные документы и книги	49
§ 23. Счетные документы, их виды	51
§ 24. Счетные книги, их виды	54
§ 25. Аналитические книги	55
§ 26. Синтетические книги	63
§ 27. Открытие книг	70
§ 28. Ведение книг	80
§ 29. Проверка записей	82
§ 30. Определение результатов деятельности хозяйства	86
§ 31. Заключение книг	97
§ 32. Отчеты, их виды и порядок составления	102
§ 33. Ошибки в счетных работах и способы исправления ошибок	109

Системы и формы счетоводства.

§ 34. Понятие о системе и форме счетоводства	114
§ 35. Патримониальное счетоводство	116
§ 36. Финансовое счетоводство	117
§ 37. Счетоводство депозитов	119
§ 38. Счетоводство контрактов и договоров	—
§ 39. Простое счетоводство	120
§ 40. Камеральное счетоводство	122
§ 41. Итальянская форма	125
§ 42. Немецкая форма	125
§ 43. Американская форма	131