

А. М. ГАЛАГАНЪ.

Преподаватель Московскаго Коммерческаго Института.

ОБЩЕСТВЕННОЕ СЧЕТОВЪДЪНІЕ.

Курсъ лекцій

съ приложеніемъ формъ документовъ и книгъ.

Изданіе 2-ое,
переработанное и дополненное.

Изданіе книжнаго магазина
„Высшая Школа“.

МОСКВА.
1918 г.

ПРЕДИСЛОВІЕ.

къ II-му изданію.

Развитіе коммерческаго образованія въ Россіи, обещающее въ ближайшемъ будущемъ получить значительные размѣры и сдѣлаться крупнымъ факторомъ русской культуры, настоятельно выдвигаетъ вопросъ о рациональной постановкѣ преподаванія счетовѣдѣнія. Въ настоящее время большинствомъ, если не всѣми, осознана идея, что счетное образованіе никакъ не можетъ состоять только въ технической выучкѣ, въ сообщеніи необходимыхъ для практической дѣятельности приѣмовъ книговеденія; счетное образованіе, сводящееся къ механическому усвоенію тѣхъ или **иныхъ**, быть можетъ, и чрезвычайно важныхъ техническихъ **приѣмовъ**, можетъ дать въ лучшемъ случаѣ только хорошо подготовленнаго исполнителя, лишеннаго какой-бы то ни было инициативы, а потому съ трудомъ разбирающагося въ тѣхъ операціяхъ, которыя мало-мальски отступаютъ отъ усвоеннаго имъ трафарета. Подготовить свѣдующаго руководителя, который могъ-бы съ успѣхомъ оріентироваться въ какой угодно запутанной комбинаціи незнакомыхъ ему операцій, счетное образованіе, сводящееся къ изученію техники книговеденія, очевидно, не можетъ; для подготовки такихъ работниковъ, которые могли-бы со временемъ выступать въ качествѣ руководителей въ счетныхъ работахъ, необходимо привить учащимся способы *счетнаго мышленія*, научить ихъ *счетно мыслить*.

Нисколько не отрицая крайней полезности и совершенной необходимости преподаванія книговеденія, какъ существенно важнаго дополненія къ такой прикладной наукѣ, какой является счетовѣдѣніе, не слѣдуетъ, однако, забывать, что книговеденіе является лишь конкретнымъ, практи-

ческимъ приложеніемъ нормъ, выработанныхъ и установленныхъ наукой счетовѣдѣнія, а потому центръ тяжести въ преподаваніи счетовѣдѣнія отнюдь не долженъ лежать въ области практическихъ занятій, на которыхъ, главнымъ образомъ, изучаются и усваиваются приемы практическаго книговеденія; поскольку задачей счетнаго образованія является изученіе и усвоенія методовъ счетнаго мышленія, постольку центръ тяжести преподаванія счетовѣдѣнія естественно перемѣщается въ область теоретическаго изученія; значеніе-же практическихъ занятій по счетовѣдѣнію сводится къ тому, что эти занятія являются лишь иллюстраціей къ тѣмъ положеніямъ, которыя выработаны теоретическимъ счетовѣдѣніемъ.

Если рациональная постановка преподаванія счетовѣдѣнія во главу угла ставить изученіе теоретическаго счетовѣдѣнія, то естественно возникаетъ вопросъ; какъ должно быть поставлено преподаваніе теоріи счетовѣдѣнія, чтобы это преподаваніе научило учащихся счетному мышленію? Думается, что постановка преподаванія теоретическаго счетовѣдѣнія должна быть такова, при которой учащимся сообщаются, въ первую очередь, свѣдѣнія изъ общаго счетовѣдѣнія; далѣе, учащимся должны быть преподаны основныя положенія изъ области счетовѣдѣнія прикладнаго. При преподаваніи прикладнаго счетовѣдѣнія существенно важнымъ представляется изученіе нормъ учета трехъ важнѣйшихъ типовъ хозяйствъ, а именно, мѣновыхъ, производительныхъ и потребительныхъ; поэтому, въ программы преподаванія прикладнаго счетовѣдѣнія должны войти вопросы товарнаго счетовѣдѣнія, фабричнаго и общественнаго, такъ какъ товарное хозяйство является характернымъ образцомъ мѣноваго хозяйства, фабричное-производительнаго и общественное (политическое)—потребительнаго.

Въ русской счетной литературѣ есть достаточное количество хорошихъ работъ по общему, товарному и фабричному счетовѣдѣнію; къ сожалѣнію, совершенно отсутствуютъ такія работы по общественному счетовѣдѣнію, которыя могли-бы служить учебнымъ руководствомъ при изученіи этой отрасли прикладнаго счетовѣдѣнія. Настоящій

трудъ представляетъ собою попытку автора дать учебное руководство по общественному счетовѣдѣнію. Цѣлью настоящаго труда опредѣляется и его характеръ; поскольку книга предназначается служить учебнымъ пособіемъ, поскольку явилось необходимымъ ввести въ изложеніе разработку такихъ вопросовъ, какъ общія понятія объ общественныхъ хозяйствахъ, теорія хозяйственнаго контроля, теорія смѣты и бюджета, теорія построения счетныхъ записей, ученіе объ оправдательныхъ документахъ и др.; учебнымъ-же характеромъ книги объясняется и то обстоятельство, что главное вниманіе обращено на синтетическій учетъ и очень небольшое мѣсто отводится учету аналитическому.

При составленіи настоящаго труда авторъ посильно использовалъ русскую литературу (въ общемъ, довольно бѣдную) по общественному счетовѣдѣнію и далеко не полностью литературу иностранную по тому-же предмету; изъ произведеній иностранныхъ авторовъ по общественному счетовѣдѣнію использованы лишь тѣ, которыя случайно оказались подъ руками; причина неполнаго использованія иностранной литературы—крайняя трудность получения книгъ изъ-за границы. Что-же касается его пракческаго опыта, то авторъ, къ сожалѣнію, лишь недолгое время стоялъ близко къ практикѣ учета общественнаго хозяйства, но практическая его дѣятельность проходила въ условіяхъ, совершенно исключающихъ всякую возможность на живомъ дѣлѣ провѣрить правильность своихъ теоретическихъ построений; дальнѣйшая-же работа автора въ области практики счетоводства протекала въ хозяйствахъ, правда, близко стоящихъ по характеру своей дѣятельности къ общественнымъ, но не представляющихъ собою чистаго типа хозяйствъ политическихъ. Недостатокъ пракческаго опыта, несомнѣнно, долженъ отразиться и на качествѣ настоящаго труда; авторъ не скрываетъ отъ себя, что нѣкоторые указываемые имъ приемы могутъ оказаться на практикѣ мало удобными и недостаточно цѣлесообразными, поэтому авторъ позволяетъ себѣ обратиться къ своимъ товарищамъ-практикамъ съ усердной просьбой отмѣтить всѣ недостат-

ки его труда и сообщить ему о тѣхъ измѣненіяхъ и дополненіяхъ, которыя, по мнѣнію бухгалтеровъ-практиковъ, надлежитъ сдѣлать, въ цѣляхъ созданія изъ настоящей книги не только учебнаго пособия, но и практическаго руководства.

Авторъ.

Москва, 1917 г.

Оглавление.

Предисловіе.	Стр. 3
----------------------	--------

Г Л А В А I.

Общественныя хозяйства; ихъ опредѣленіе и характерныя черты.

§ 1. Общественныя хозяйства, ихъ основныя типы.	9
§ 2. Политическія и социальныя хозяйства.	11
§ 3. Нормировка дѣятельности политическихъ и социальныхъ хозяйствъ	12
§ 4. Общественное счетовѣдніе, его опредѣленіе	13
§ 5. Представительство населенія	14
§ 6. Непрерывность существованія политическихъ хозяйствъ	15
§ 7. Принудительное участіе въ политическихъ хозяйствахъ.	16
§ 8. Принципъ публичности	17
§ 9. Планомѣрность операций политическихъ хозяйствъ.	—
§ 10. Регулярность операций политическихъ хозяйствъ.	19
§ 11. Власть распорядительная, исполнительная и контрольная.	—
§ 12. Контроль, его виды	21
§ 13. Хозяйственный контроль по ученію нѣмецкой школы	22
§ 14. " " по ученію итальянской школы.	24
§ 15. " " въ русской литературѣ.	27
§ 16. Органы хозяйственного контроля	32
§ 17. Необходимыя условія дѣятельности контрольнаго органа.	37

Г Л А В А II.

Объектъ счетовѣднія. Цѣли, методы и средства счетовѣднія.

§ 18. Объектъ счетовѣднія по ученію нѣмецкой школы	40
§ 19. " " " " итальянской школы.	41

II

	<i>Стр.</i>
§ 20. Объектъ счетовѣднія въ русской литературѣ	44
§ 21. Основныя цѣли счетовѣднія	47
§ 22. Важнѣйшіе методы счетовѣднія	48
§ 23. Оцѣнка хозяйственныхъ благъ	49
§ 24. Классификація; разложеніе баланса, счета	50
§ 25. Статика и динамика хозяйства	54
§ 26. Координація; законъ двойственности	55
§ 27. Средства счетовѣднія; регистрація	57

Г Л А В А III.

Теорія смѣты и бюджета.

§ 28. Смѣта, ея опредѣленіе	58
§ 29. " по ученію нѣмецкой школы	60
§ 30. " " " итальянской школы	61
§ 31. " " " французской школы	66
§ 32. " въ русской литературѣ	67
§ 33. " " русскомъ законодательствѣ	70
§ 34. Построеніе смѣты	72
§ 35. Принципъ универсальности и специализаціи	77
§ 36. Смѣтный періодъ	80
§ 37. Содержаніе смѣты доходовъ и расходовъ	82
§ 38. Способы составленія смѣтъ	84
§ 39. Бюджетъ, его опредѣленіе	90
§ 40. Виды бюджета	91

Г Л А В А IV.

Основныя формы учета политическихъ хозяйствъ; смѣтная форма.

§ 41. Полный и частичный учетъ	97
§ 42. Формы учета нѣмецкой школы	98
§ 43. " " итальянской школы	101
§ 44. " " французской "	112
§ 45. " " въ русской литературѣ	117
§ 46. Виды смѣтной формы учета	122
§ 47. Достоинства и недостатки смѣтной формы	126

Г Л А В А V.

Бюджетная форма учета; счетная классификация.

§ 48. Бюджетный учет, его сущность	130
§ 49. Синтетический и аналитический учет.	131
§ 50. Законъ подобія	136
§ 51. „ причинности	138
§ 52. „ развитія	145
§ 53. Активные счета	147
§ 54. Пассивные счета.	152
§ 55. Бюджетные счета.	159

Г Л А В А VI.

Счетная координация.

§ 56. Сущность счетной координации.	163
§ 57. Учетъ наличныхъ денегъ	164
§ 58. „ доходо́въ обыкновеннаго бюджета	166
§ 59. „ расходо́въ „ „	169
§ 60. „ спеціального бюджета	171
§ 61. „ присоеди́ненныхъ бюджетовъ.	173
§ 62. „ чрезвычайнаго бюджета	174
§ 63. Междубюджетные расчеты	180
§ 64. Доходы и расходы будущихъ лѣтъ	181
§ 65. Учетъ процентныхъ бумагъ	183
§ 66. „ имущества	183
§ 67. „ депозитовъ и залоговъ	192
§ 68. „ спеціальныхъ и неприкосновенныхъ капиталовъ.	196
§ 69. „ собственныхъ капиталовъ	199
§ 70. „ заемныхъ капиталовъ.	202
§ 71. „ недоимокъ	206
§ 72. Методъ отсроченнаго бюджетированія	207
§ 73. Учетъ матеріаловъ.	209
§ 74. „ авансовъ	211
§ 75. „ построекъ и сооруже́ній.	214
§ 76. Резервы и фонды	215

ГЛАВА VII.

Счетная регистрація.

§ 77. Сущность счетной регистраціи	217
§ 78. Счетные документы, ихъ виды	218
§ 79. Распорядительные документы	219
§ 80. Аналитическіе документы	220
§ 81. Синтетическіе »	225
§ 82. Документы по внѣбюджетнымъ операціямъ	226
§ 83. Счетныя книги синтетическія	227
§ 84. » » аналитическія	233
§ 85. Сводныя записи; балансы и отчеты	236

Формы документовъ и книгъ	245 -- 311
Литература	312
Дополненія	317
