

БИБЛИОТЕКА БУХГАЛТЕРА И СЧЕТОВОДА

Проф. А. М. ГАЛАГАН

ТОРГОВОЕ СЧЕТОВОДСТВО



Издание второе.

ИЗДАТЕЛЬСТВО "ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЖИЗНЬ"
МОСКВА — 1925



ОГЛАВЛЕНИЕ.

ГЛАВА I.

Общие сведения о торговых хозяйствах.

	Стр.
§ 1. Коммерческие хозяйства; торговые хозяйства	5
§ 2. Товарные хозяйства, их виды	7
§ 3. Операций товарных хозяйств	8

ГЛАВА II.

Операции с денежной наличностью и денежными ценностями.

§ 4. Учет наличных денег	11
§ 5. Учет ценных бумаг	16
§ 6. Учет иностранной валюты	28

ГЛАВА III.

Операции с товарами.

§ 7. Учет операций по покупке товаров	30
§ 8. Учет расходов по покупке товаров	32
§ 9. Учет продажи товаров	36
§ 10. Расход при продаже товаров	38
§ 11. Учет скидок и уступок	39
§ 12. Учет операций по возврату и перемещению товаров	41
§ 13. Учет ярмарочной торговли	43
§ 14. Учет розничной торговли	45
§ 15. Учет товарных аккредитивов	53
§ 16. Учет заготовок	55
§ 17. Учет переработки товаров	56
§ 18. Учет залоговых операций	57

ГЛАВА IV.

Расчеты с третьими лицами.

§ 19. Расчеты с корреспондентами хозяйства.....	59
§ 20. Расчеты с иностранными корреспондентами.....	61
§ 21. Комиссионная покупка товаров.....	64
§ 22. Комиссионная продажа товаров.....	68
§ 23. Комиссионная продажа товаров за границей.....	71
§ 24. Импорт товаров.....	74
§ 25. Экспорт товаров.....	76
§ 26. Долевые операции.....	78
§ 27. Вексельные операции товарных хозяйств.....	80
§ 28. Расчеты с рабочими и служащими.....	91
§ 29. Учет отделений.....	94
§ 30. Учет подсобных производственных предприятий.....	101
§ 31. Учет операций по приему и взносу залогов.....	104

ГЛАВА V.

Учет имущества, доходов и расходов товарного хозяйства.

§ 32. Учет недвижимого имущества.....	107
§ 33. Учет доходов и расходов по эксплуатации недвижимого имуществ.....	109
§ 34. Учет движимого имущества.....	112
§ 35. Учет доходов и расходов товарных хозяйств.....	116
§ 36. Учет пожарных убытков.....	119
§ 37. Распределение доходов и расходов по смежным отчетным периодам.....	121
§ 38. Учет домашних расходов.....	124

ГЛАВА VI.

Отчетность товарных хозяйств.

§ 39. Общее понятие об отчетности товарных хозяйств; виды и формы отчетов.....	126
§ 40. Месячная отчетность товарных хозяйств.....	129
§ 41. Годовая отчетность; заключение балансов.....	131
§ 42. Годовая отчетность; составление годового отчета.....	139
§ 43. Публичная отчетность.....	146
Приложения.....	148



ГЛАВА I.

Общие сведения о торговых хозяйствах.

§ 1. Все существующие в настоящее время хозяйства делятся на три основных группы: **Коммерческие хозяйства, торговые хозяйства, их виды.** 1) *производственные* хозяйства, 2) *меновые* или *торговые* хозяйства и 3) *потребительные* хозяйства. Производственные и торговые хозяйства в своей деятельности преследуют цель удовлетворения потребностей других хозяйств при помощи тех благ, которыми производственные и торговые хозяйства обладают; потребительными хозяйствами называются такие, которые при помощи имеющихся в их распоряжении благ удовлетворяют свои собственные потребности. Производственные и меновые хозяйства, удовлетворяя при помощи имеющихся в их распоряжении благ потребности других хозяйств, тем самым оказывают этим последним определенные услуги, причем за оказанные другим хозяйствам услуги они получают вознаграждение, представляющее собою прибыль этих хозяйств. Таким образом отличительным признаком производственных и меновых хозяйств является то, что эти хозяйства получают от выполняемых ими операций определенную прибыль. Такое хозяйство, которое в своей деятельности преследует цель получения прибыли от выполняемых им операций, называется **коммерческим** хозяйством.

Одним из условий успешной работы коммерческих хозяйств является совершение возможно более быстрого обо-

рота. Усилия руководителей коммерческих хозяйств должны быть направлены на то, чтобы по возможности быстрее совершать все операции, характерные для коммерческих хозяйств. Необходимость совершать операции по возможности быстрее обуславливается тем, что при каждой отдельной операции хозяйство получает определенную прибыль, а потому чем больше операций будет выполнено в течение определенного периода времени, тем большую прибыль от этих операций получит хозяйство. Другим условием, оказывающим влияние на результат деятельности коммерческого хозяйства, является общая рыночная конъюнктура; условия внешнего рынка меняются весьма часто, цены на те или иные объекты работы коммерческого хозяйства могут повышаться и понижаться; поэтому второй целью деятельности органов, управляющих коммерческими хозяйствами, является умелое использование внешних рыночных условий, в смысле использования этих условий в интересах коммерческого хозяйства.

В настоящей работе мы будем иметь в виду, главным образом, торговые или меновые хозяйства. *Торговые хозяйства*, в свою очередь, делятся на отдельные их разновидности, а именно: а) *товарные хозяйства*, б) *банковые хозяйства*, в) *страховые хозяйства*, г) *транспортные хозяйства* и проч.

Под товарным хозяйством понимается такое, объектом деятельности которого являются товары, как материальные ценности, при помощи которых удовлетворяются человеческие потребности. Банковыми хозяйствами называются такие, для которых товаром являются деньги, а потому деньги в банковых хозяйствах являются предметом всякого рода операций этих хозяйств; банки покупают деньги, платя за них определенную цену, называемую процентом, и продают эти деньги, взимая за них определенную цену, также носящую название процента по банковым операциям. Страховые хозяйства оказывают определенную услугу, принимая на себя риск от гибели имущества каких-либо других хозяйств; принимая на себя этот риск, страховые хозяйства тем самым оказывают определенные услуги и за оказываемые ими

услуги получают известное вознаграждение, являющееся прибылью этих хозяйств. Транспортные хозяйства (железнодорожные, пароходные, экспедиционные и проч.) также оказывают другим хозяйствам определенные услуги, выражающиеся в том, что транспортные хозяйства принимают на себя обязанность перевозки товаров или других предметов из одного места в другое; за свои услуги транспортные хозяйства получают известное вознаграждение, составляющее прибыль этих хозяйств.

В дальнейшем мы будем иметь в виду исключительно товарные хозяйства и способы учета операций этих хозяйств по основным и вспомогательным книгам; но прежде всего необходимо ознакомиться, хотя бы в общих чертах, с основными видами и важнейшими операциями товарных хозяйств.

§ 2.

Товарные хозяйства могут делиться на *Товарные хозяйства*, отдельные виды, в зависимости от тех признаков, по которым можно произвести деление этих хозяйств на отдельные их разновидности; такими признаками, по которым можно произвести деление товарных хозяйств на отдельные их виды, являются: а) способ выполнения операций и б) принадлежность тех предметов, с которыми производятся операции.

По способу выполнения операций товарные хозяйства делятся на: а) *оптовые* и б) *розничные*.

Оптовые товарные хозяйства, в свою очередь, делятся на а) хозяйства *внутренней торговли* и б) хозяйства *внешней торговли*. Внутренней торговлей называется такая, при которой операции производятся только с контрагентами, находящимися в том же государстве, где пребывает данное товарное хозяйство. Товарными хозяйствами внешней торговли называются такие, операции которых выполняются с контрагентами, находящимися за границами того государства, где пребывает данное товарное хозяйство. Внешняя торговля делится на: а) *импортную*, б) *экспортную* и в) *транзитную*. Импортной торговлей называется такая, при которой товары покупаются за границей и продаются в той стране, где нахо-

дится хозяйство, производящее импортную торговлю. Экспортной называется такая торговля, при которой товары покупаются в стране, где находится хозяйство, производящее экспортную торговлю, и продаются покупателю, живущему за границей. Транзитной торговлей является такая, при которой товары покупаются за пределами той страны, где находится данное хозяйство, перевозятся через страну, в которой пребывает данное хозяйство, и вывозятся опять за пределы этой страны.

С точки зрения принадлежности объектов операций товарного хозяйства, все товарные хозяйства делятся на: а) хозяйства, производящие торговлю *за собственный счет*, б) хозяйства, производящие торговлю *по поручениям третьих лиц* (хозяйства комиссионеров) и в) хозяйства, производящие *долевые операции* (операции, в которых участвует капитал как самого хозяйства, так и третьих лиц). Торговлей за собственный счет является такая, объектами которой являются товары, принадлежащие собственнику хозяйства. Комиссионными операциями называются такие, которые выполняются с товарами, находящимися в данном хозяйстве, но этому хозяйству не принадлежащими. Долевыми операциями являются такие, при которых несколько лиц или хозяйств соединяются в общество для производства одной какой-либо определенной операции. Комиссионные и долевые операции выполняются в большинстве случаев только оптовыми товарными хозяйствами.

§ 3. Основными операциями товарных хозяйств являются сделки со всякого рода товарами. Для выполнения сделок с разного рода товарами товарные хозяйства должны, прежде всего, обладать известным оборудованием, позволяющим выполнять эти сделки с наибольшими удобствами; таким образом, для правильной и успешной деятельности товарных хозяйств, последние должны иметь определенный комплект оборудования, состоящего в большинстве случаев из движимого и недвижимого имущества; следовательно, одной из групп операций товарных

хозяйств являются операции с имуществом, принадлежащим хозяйству.

Важнейшими и основными операциями товарных хозяйств являются всякого рода операции по покупке и продаже товаров; операции покупки и продажи товаров являются основными для товарных хозяйств и представляют собою важнейшую и наиболее серьезную группу операций этих хозяйств.

При производстве операций с разного рода товарами между хозяйством и его контрагентами могут возникать разного рода отношения; учет этих отношений представляет собою особую группу операций товарных хозяйств, так как наблюдение за изменением отношений товарного хозяйства с его контрагентами является чрезвычайно важным условием успешности работ товарного хозяйства.

Наконец, для планомерной работы товарных хозяйств необходимо выполнение ряда расходов, направленных к тому, чтобы деятельность товарного хозяйства выполнялась регулярно и правильно; все те расходы, которые производятся в целях регулярной и планомерной работы товарного хозяйства, всегда являются объектом самого тщательного наблюдения над ними; это происходит потому, что такого рода расходы являются совершенно неизбежными для товарного хозяйства, но размер их не является постоянной величиной; поэтому внимание руководителей товарных хозяйств должно быть направлено к тому, чтобы по возможности уменьшать размер необходимых для работы хозяйства расходов; следить за тем, чтобы необходимые для правильной работы хозяйства расходы были по возможности меньше, важно потому, что размер расходов в значительной степени влияет на цены товаров, являющихся объектом операций товарных хозяйств; чем выше эти расходы, тем по более дорогой цене товарное хозяйство вынуждено бывает продавать свои товары, а это обстоятельство, в свою очередь, может оказать весьма вредное влияние на размер оборотов товарного хозяйства и, следовательно, на размер его прибыли.

В дальнейшем мы рассмотрим учет операций товарных хозяйств в следующей последовательности: 1) операции с денежной наличностью и с денежными ценностями, 2) операции с товарами, 3) операции с имуществом, 4) операции по расчету с корреспондентами хозяйства и 5) операции по производству и учету расходов хозяйства.

ГЛАВА II.

Операции с денежной наличностью и денежными ценностями.

§ 4.

Наличные деньги товарного хозяйства могут храниться или в кассе хозяйства или в банке, на текущем счете хозяйства. Для учета наличных денег, хранящихся в кассе хозяйства, открывается в Главной книге *счет кассы*, в дополнение к которому заводится *кассовая книга*. В крупных товарных хозяйствах часто ведется две кассовых книги: а) кассовая книга артельщика и б) чистовая кассовая книга. Кассовая книга артельщика ведется по обычной форме кассовой книги; запись в эту книгу выполняется самим артельщиком на основании документов о получении и выдаче наличных денег; чистовая кассовая книга ведется в счетном аппарате хозяйства по форме кассового журнала, то-есть с указанием счетов, корреспондирующих со счетом кассы. На записи в кассовые книги должно быть обращено особое внимание руководителей счетными работами хозяйства. Записи в кассовые книги ни каком случае не могут производиться с запозданием, а потому при правильной организации учета кассовых операций все записи за какой-либо день должны быть выполнены в кассовых книгах не позднее следующего дня. Записи в кассовых книгах обязательно выполняются на основании оправдательных документов, каковыми являются приходные и расходные кассовые ордера. Запись по счету кассы Главной книги выполняется обычным порядком и никаких особенностей для товарных хозяйств собою не представляет.

В том случае, если в распоряжении хозяйства имеются определенные суммы наличных денег, временно оказавшихся свободными, эти суммы обычно не хранятся в кассах хозяйства, а вносятся на текущие счета в банках; такой порядок внесения временно свободных сумм на текущие счета представляется весьма целесообразным, так как хозяйство, имеющее деньги на текущих счетах, не лишается права и возможности свободного распоряжения этими деньгами, и, с другой стороны, на хозяйство не падает риск от потери этих денег; далее, деньги, находящиеся на текущих счетах, приносят определенный доход, чем также подтверждается целесообразность хранения свободных денег на текущих счетах в кредитных учреждениях.

Внесение денег на текущий счет носит техническое название *открытия текущего счета*. При открытии текущего счета подается от имени хозяйства в соответствующее кредитное учреждение особое заявление с просьбой открыть текущий счет и с образцами подписей тех лиц, которые уполномочены хозяйством на подпись чеков. После открытия текущего счета банк выдает владельцу этого счета две книжки: а) расчетную книжку и б) чековую книжку. Расчетная книжка представляет собою небольшое ресконтро, в котором отмечаются все взносы на текущий счет и все получения с текущего счета (форма № 1); расчетная книжка выдается кре-

Таблица № 1.

ВЫДАНО		Расчетная книжка		ПРИНЯТО	
Месяц и число.	Сумма.	Месяц и число.	Сумма.	Месяц и число.	Сумма.

дитным учреждением бесплатно. Чеком называется приказ банку выдать указанную в чеке сумму; чеки бывают: а) именные и б) на предъявителя; при выдаче денег по именному чеку на самом чеке указывается наименование лица, которому должны быть выданы деньги; при получении денег по именному чеку необходимо предъявление документов для удостоверения личности получателя по чеку; выдача денег по чеку на предъявителя производится владельцу чека без требования от последнего доказательств его прав на получение денег. Чеки являются действительными в течение указанного на них времени и при условии, если они подписаны уполномоченными на то лицами, для каковой цели и сообщаются банку образцы их подписей. Чеки выдаются в форме особых книжек, содержащих в себе 25, 50 или 100 чеков; при выдаче чеков банк взимает определенную плату с владельца текущего счета; образец чека показан на таблице № 2:

Таблица № 2

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БАНК		ЧЕК
Государственный Банк		Чек действителен в течение ДЕСЯТИ дней со времени его выдачи.
№.....		Государственный Банк
..... мес. 192...г.		№ счета..... № чека.....
Кому.....		Счетоводно-Финансовые Курсы Совета Съездов Промышл., Торговли и Транспорта.
.....		 мес. 192...г. Рб.....
Сумма.....		Прошу заплатить предъявителю сего.....
.....		и списать сумму с моего текущего счета.
		Подпись.....

При взносе денег на текущий счет банк отмечает в расчетной книжке полученную сумму; записи сумм, полученных по отдельным чекам, производятся владельцем текущего счета.

Периодически, обычно один раз в полгода или в год, банк присылает владельцу текущего счета выписку о состоянии его текущего счета; в выписке указываются все взносы

На основании же расходного кассового ордера составляется новая статья:

**Счет Кредиторов
Счету Кассы.**

Такой способ записи выданных чеков является неправильным потому, что здесь имеет место явно фиктивная операция; фактически касса хозяйства денег не получала и не выдавала, а потому записи по счету кассы и, следовательно, по кассовой книге являются совершенно не соответствующими действительности.

В конце операционного периода банки начисляют проценты по текущим счетам; на основании уведомления банков о начислении процентов, составляется статья:

**Счет Текущих счетов
Счету Процентов.**

Иногда имеют место случаи, когда отчетный период хозяйства не совпадает с отчетным периодом того банка, в котором хозяйство имеет текущий счет; в этом случае представляется неправильным выясненную сумму процентов записывать на дебет счета текущих счетов в банках; при составлении годового отчета такого хозяйства, отчетный период которого не совпадает с отчетным периодом банка, необходимо с большей или меньшей точностью выяснить размер выросших по текущему счету процентов и сумму процентов записать статьей:

**Счет Дебиторов
Счету процентов.**

В конце операционного периода банка, на основании извещения банка о сумме процентов по текущему счету, производится запись:

**Счет Текущих счетов в банках
Счету Дебиторов
„ Процентов.**

§ 5. Под ценными бумагами понимаются письменные акты, удостоверяющие право хозяйства на указанную в бумаге сумму. К ценным бумагам принадле-

жат: а) процентные бумаги, б) акции и паи и в) всякого рода банковые ценности. Процентными бумагами называются такие ценности, владение которыми предоставляет их владельцу право кредитора по отношению к хозяйству, выпустившему процентные бумаги. Обычным типом процентных бумаг являются облигации; облигация представляет собою документ, удостоверяющий то, что владелец облигации дал займы хозяйству, выпустившему облигацию, некоторую сумму и имеет право на получение обратно данной им суммы и процентов на эту сумму в заранее установленном размере. Обычным типом облигаций у нас в настоящее время являются облигации государственных займов; по облигациям государственных займов, как и вообще по всякого рода иным облигациям, уплачивается в заранее определенные сроки проценты. Уплата процентов по облигациям производится на основании особых талонов, называемых *купонами* по облигациям.

Паи и акции других предприятий суть документы, которые удостоверяют то, что данным хозяйством внесена некоторая сумма денег в основной капитал хозяйства, выпустившего пай или акцию, и, следовательно, пай или акция указывает на то, что держатель пая или акции является совладельцем другого хозяйства.

Под банковыми ценными бумагами понимаются такие, которые представляют собою некоторые документы на право получения указанных в них сумм и которые или являются объектом банковых операций, или представляют собою выпущенные банком документы; к числу банковых ценностей относятся: а) выраженные в иностранной валюте векселя (де-визы) и чеки и б) разного рода банковые документы, как, например: неоплаченные переводы, квитанции в получении на хранение определенных ценностей и т. д.

Для учета процентных бумаг в главной книге открывается *счет процентных бумаг*; в дополнение к счету процентных бумаг заводится особая *книга процентных бумаг* (форма № 4); в книге процентных бумаг для каждого вида

Книга процентных бумаг

[illegible]

и сорта процентных бумаг открывается особый счет; при записи в книгу процентных бумаг по особым графам счета отмечается все элементы записываемых операций, как-то: количество листов, номинальная стоимость, покупная стоимость, проценты по купонам и т. д.

Если покупка процентных бумаг производится за наличные деньги, то эта операция по главной книге записывается статьей:

Счет Процентных бумаг
Счету Кассы.

Периодически, в указанные в купонах сроки, купоны отрываются от облигаций и предъявляются для получения денег в то учреждение, которое фактически выплачивает проценты по облигациям; при получении денег по купонам полученная сумма записывается статьей:

Счет Кассы

Счету Процентных бумаг.

В том случае, если процентные бумаги покупаются или продаются вместе с текущими купонами, запись операций по покупке и продаже процентных бумаг производится в сумме

Таблица № 4.

[illegible]

стоимости этих бумаг вместе с выросшими по купонам процентам; запись операций по покупке процентных бумаг была указана выше; при продаже процентных бумаг запись производится статьей:

Счет Кассы

Счету Процентных бумаг.

При заключении счетов определяется сумма процентов, выросших по купонам к моменту заключения счетов, эта сумма проводится статьей:

Счет Процентных бумаг
Счету Интересов.

При заключении счета и книги процентных бумаг остатки последних записываются в кредит счета процентных бумаг главной книги и в кредит соответствующих счетов книги процентных бумаг; в том случае, если процентные бумаги имеют курсовую ценность, запись остатков производится по курсовой цене, существовавшей в день заключения счетов; после записи процентных бумаг по курсовой цене дня заключения счетов определяется результат от изменения курсовых цен процентных бумаг; этот результат записывается

в счет курсовых разниц Главной книги; в том случае, если от изменения курсовых цен хозяйство получило убыток, этот убыток записывается в дебет счета курсовых разниц и в кредит счета процентных бумаг; при наличности прибыли от изменения курса процентных бумаг эта прибыль записывается в дебет счета процентных бумаг и в кредит счета курсовых разниц; счет курсовых разниц закрывается счетом убытков и прибылей.

Для пояснения изложенного выше способа учета процентных бумаг по Главной и вспомогательной книгам рассмотрим следующий пример:

1. 10 января куплено 200 листов Госуд. 6% выигр. займа по курсу 2.40 с текущими купонами; уплачено за облигации 480 руб. и за купоны—Рб. 6.66; в Главной книге запись проводится статьей:

Счет Процентных бумаг

Счету Кассы Рб. 486.66.

Счет Государственного

ДЕБЕТ

Дата.	Изложение операций.	Количество листов.	Номинальн. стоимость.	Курс.	Курсовая стоимость.	% по купонам.	ИТОГО.
Янв. 10	Куплено за наличные с т/к.	200	1.000	2.40	480 —	6 66	486 66
Март. 1	Куплено за наличные без текущих купонов	300	1.500	2.—	600 —	— —	600 —
Апр. 1	За недостающие купоны	—	—	—	—	5 —	5 —
Окт. 1	Прибыль по купонам	—	—	—	—	70 84	70 84
		500	2.500	—	1.080 —	82 50	1.162 50

В книге процентных бумаг производится детальная запись количества листов, номинальной их стоимости, курсовой стоимости, процентов по купонам и общего итога (табл. 4-а).

2. 1 февраля продано 50 листов с текущими купонами, по курсу 2 20; операция проводится статьей:

Счет Кассы

Счету Процентных бумаг Рб. 112.50.

Детали операции записываются в книге процентных бумаг (табл. 4-а, Кредит).

3. 1 марта куплено 300 листов по курсу Рб. 2. — без текущих купонов; уплачено за облигаций 600 рублей, а за вычетом процентов по купонам, в сумме—Рб. 22.50—Рб. 577.50; операция по покупке процентных бумаг без текущих купонов проводится по Главной книге двумя статьями, а именно:

Таблица № 4-а.

6% выигрышного займа

КРЕДИТ

Дата.	Изложение операций.	Количество листов.	Номинальн. стоимость.	Курс.	Курсовая стоимость.	% по купонам.	ИТОГО.
Февр. 1	Продано за наличные с т/к.	50	250	2.20	110 —	2 50	112 50
Март. 1	За недостающие купоны	—	—	—	—	22 50	22 50
Апр. 1	Продано за наличные без т/к.	100	500	1.90	190 —	— —	190 —
Июнь 1	Получ. по купонам	—	—	—	—	22 50	22 50
Окт. 1	Остаток бумаг по курсу дня	350	1.750	1.90	665 —	35 —	700 —
" 1	Убыток на курсе	—	—	—	115 —	— —	115 —
		500	2.500	—	1.080 —	82 50	1.162 50

А. Уплата за облигации по курсу дня покупки:

Счет Процентных бумаг

Счету Кассы Рб. 600.—

Б. Удержание за недостающие купоны:

Счет Кассы

Счету Процентных бумаг . . Рб. 22.50

В книге процентных бумаг на дебет записывается стоимость облигаций по номиналу и по курсу, на кредит — стоимость недостающих купонов (табл. 4-а).

4. 1 апреля продано 100 листов по курсу Рб. 1.90 без текущих купонов; получено за облигации — Рб. 190.—, а за вычетом % по купонам, в сумме — Рб. 5.—, получено 185 руб.

Запись операции по продаже процентных бумаг без текущих купонов производится двумя статьями, а именно:

А. Стоимость облигаций:

Счет Кассы

Счету Процентных бумаг . . . Рб. 190.—

Б. Стоимость недостающих купонов:

Счет Процентных бумаг

Счету Кассы Рб. 5.—

В книге процентных бумаг стоимость проданных облигаций записывается на кредит счета, стоимость недостающих купонов на дебет счета (табл. 4-а).

5. 1 июня получено по купонам — Рб. 22.50; по Главной книге операция проводится статьей:

Счет Кассы

Счету Процентных бумаг . . . Рб. 22.50

В книге процентных бумаг сумма, полученная по купонам, записывается в кредит счета в соответствующую графу (табл. 4-а).

6. 1 октября счета заключаются; остаток облигаций (350 шт.) оценивается по курсу дня заключения (1.90) и записывается в кредит счета вместе с наросшими по ден

заключения процентами (Рб. 35.—); после записи остатка в кредит счета подсчитывается графа курсовой стоимости по дебету и по кредиту, равно как и графа % по купонам также по дебету и по кредиту; по графам курсовой стоимости и % по купонам определяется сальдо; сальдо дебета означает убыток, сальдо кредита — прибыль; в нашем случае сальдо по графам курсовой стоимости окажется дебитовым, что означает убыток на курсе (Рб. 115.—); убыток понятен потому, что курс облигаций в приведенном примере все время понижается; по графам % по купонам окажется сальдо кредита, что означает прибыль по купонам (Рб. 70.84); полученный убыток записывается в кредит счета в соответствующую графу (курсовая стоимость), прибыль заносится в дебет счета в подлежащую графу (% по купонам); после записи убытка и прибыли счет заключается. По Главной книге записи проводятся статьями:

А. Остаток процентных бумаг (с текущими купонами):

Счет Баланса заключительного

Счету Процентных бумаг . . . Рб. 700.—

Б. Прибыль по купонам:

Счет Процентных бумаг

Счету Процентов Рб. 70.84

В. Убыток на курсе:

Счет Курсовых разниц

Счету Процентных бумаг . . . Рб. 115.—

Г. Перенос суммы процентов за счет убытков и прибыли.

Счет Процентов

Счету Убытков и прибылей . . Рб. 70.84

Для учета акций и паев открывается в Главной книге *счет акций и паев других учреждений*. При покупке паев или акций счет акций и паев других учреждений дебитуется, а кредитуется счет кассы, если покупка совершена за наличные деньги, или счет товаров или иных ценностей, если паевой взнос выполнен товарами или какими-либо иными цен-

Книга девиз

[illegible]

покупке за наличные деньги), или счет дебиторов, или иной счет (при получении девиз от контрагента хозяйства); девизы и чеки при их покупке и получении записываются как в иностранной валюте, так и в русской, по курсу дня покупки или получения девизы или чека. При продаже и выдаче девиз и чеков последние оцениваются в русской валюте по курсу дня продажи или выдачи и проводятся статьей, кредитуемой счет девиз и дебитующей счет кассы (при продаже за наличные) или счет кредиторов (при выдаче девиз в погашение долга) При заключении счетов остаток девиз и чеков оценивается по курсу дня заключения счетов и записывается по кредиту счета девиз; образовавшееся после записи остатка сальдо счета девиз представит собою прибыль или убыток по операциям с девизами и чеками; это сальдо переносится на счет курсовых разниц.

Возможны случаи передачи денежных ценностей в кредитные учреждения по разного рода операциям; такими операциями являются: а) передача ценностей в обеспечение кредита, оказанного кредитным учреждением хозяйству и б) передача ценностей в кредитные учреждения для получения по ним платежей. Примером операций по передаче ценностей в обеспечение является открытие в банке специ-

Таблица 6.

И ЧЕКОВ

[illegible]

ального текущего счета; специальным текущим счетом называется кредит, открываемый банком хозяйству и обеспеченный какими-либо ценностями (процентными бумагами, векселями, товарами и т. д.); суммы открытого по специальному текущему счету кредита могут быть получены хозяйством не сразу, а по частям, путем выписки чеков, как это имеет место при обыкновенных текущих счетах. Для ценностей, внесенных в обеспечение специального текущего счета, в некоторых хозяйствах открывается особый счет ценностей в обеспечении; при внесении ценностей в банк счет ценностей в обеспечении деbitуется по кредиту тех счетов, по которым учитывались внесенные в банк ценности; вносимые в обеспечение ценности учитываются по курсу дня внесения их и по этому же курсу записываются при получении ценностей обратно; операция по получению ценностей обратно из кредитного учреждения записывается по дебету счета подлежащей ценности и по кредиту счета ценностей в обеспечении. В дополнение к счету ценностей в обеспечении заводится особая книга, в которой открываются отдельные счета для каждого кредитного учреждения, в которое вносятся те или иные ценности; внесенные в обеспечение ценности записываются в дебет счета соответствующего кредит-

ного учреждения, полученные обратно — в кредит того же счета.

К числу операций, выполняемых с ценностями при помощи банков, относятся так называемые инкассовые операции. Сущность инкассовых операций заключается в том, что хозяйство поручает банку получить деньги по тому или иному документу. Для учета операций по инкассо в главной книге открывается особый *счет документов на инкассо* или *счет инкассированных документов*; при передаче документов в банк счет документов на инкассо деbitуется по кредиту счетов передаваемых документов (векселя полученные, наложенные платежи, переводы и проч.); при получении денег по инкассированным документам счет документов на инкассо кредитруется, деbitуя счет кассы (при получении денег кассой хозяйства) или счет текущих счетов в банках (при вносе денег на текущий счет).

§ 6.

Учет иностранной валюты.

В товарных хозяйствах иностранная валюта может быть также в форме иностранных монет и денежных знаков. Обычно появление в хозяйстве иностранной валюты является результатом выполняемых хозяйством операций по экспорту и импорту товаров. Для учета иностранной валюты в форме монет и денежных знаков открывается особый *счет иностранной валюты*, в дополнение к которому заводится особая книга с отдельными счетами для каждого вида иностранных монет и денежных знаков. При получении иностранной валюты счет иностранной валюты деbitуется по кредиту или счета кассы (при покупке за наличные) или счетов тех или иных групп дебиторов; при продаже иностранной валюты счет иностранной валюты кредитруется, деbitуя счет кассы или счет текущих счетов в банках (при продаже за наличные), или счет той или иной группы кредиторов (при выдаче валюты в погашение долга). При наличности в настоящее время монополии внешней торговли государственная власть обязывает все предприятия и хозяйства, производящие операции с иностранной валютой, давать ежемесячные

отчеты об этих операциях. Отчеты по операциям с иностранной валютой должны составляться в порядке и по формам, предписанным особой инструкцией НКФ, НКВТ и ВСНХ от 18 января 1924 года. Согласно п. 2 этой инструкции, отчеты по операциям с иностранной валютой должны представляться в Валютное Управление Народного Комиссариата Финансов СССР ежемесячно не позднее 10 числа следующего за отчетным месяцем. В отчетах указывается по каждому отдельному виду валюты: а) остаток валюты на 1 число отчетного месяца как в форме девиз и чеков, так и форме текущих счетов, выраженных в иностранной валюте, б) приход за отчетный месяц с подразделением на валюту, полученную от экспортных операций, и на валюту, закупленную на бирже, в) расход за отчетный месяц, с подразделением на валюту, израсходованную по импортным операциям, израсходованную по экспортным операциям и проданную на бирже; г) остаток валюты на 1-е число следующего месяца с подразделением на валюту в кассе хозяйства (монеты, денежные знаки, девизы и чеки), и на валюту, находящуюся на текущих счетах хозяйства.

При записи иностранной валюты по счету и по книге иностранной валюты операции по приходу и расходу иностранной валюты записываются по тому курсу, который существовал в момент совершения операции; при заключении счета иностранной валюты остаток последней оценивается по курсу дня заключения счетов и записывается в кредит счета иностранной валюты; образовавшееся после записи остатка сальдо счета иностранной валюты переносится на счет курсовых разниц, который, как указано выше, заключается счетом убытков и прибылей.

ГЛАВА III

Операции с товарами

§ 7. Для учета разного рода операций с товарами в каждом товарном хозяйстве должна быть товарная книга, в которой для каждого отдельного сорта товаров открывается особый счет. Порядок ведения записей в товарной книге является обычным и ничем не отличается от порядка, установленного основными положениями общего счетоводства.

В главной книге для учета товаров открывается или один общий для всех товаров *счет товаров*, или особые счета для основных групп товаров; так, например, представляется возможным в Главной книге открыть такие счета, как счет мануфактурных товаров, счет галантерейных товаров, счет обувных товаров и т. д.; при открытии в Главной книге счетов для отдельных групп товаров необходимо наблюдать за тем, чтобы не открывать отдельных счетов для мелких групп товаров, так как при наличности счетов для мелких групп товаров всегда возможны ошибки от неправильного отнесения операций не в надлежащие счета.

Если покупка товаров производится за наличные деньги, то такая операция записывается в дебет счета товаров и в кредит счета кассы; при уплате за купленный товар чеком, запись проводится по дебету счета товаров и по кредиту счета текущих счетов в банках. В торговой практике покупкой за наличные считается такая операция, при которой деньги уплачиваются не немедленно же, а по истечении ко-

роткого времени, от 10 до 30 дней; такие операции также называются операциями за наличные деньги, но проводятся записью, дебитующей счет товаров и кредитующей счет продавцов. Если при покупке товаров выдается хозяйством вексель, то такая операция проводится статьей, дебитующей счет товаров и кредитующей счет выданных векселей.

При покупке товаров не в месте нахождения хозяйства возможны случаи, что счет или фактура на купленный товар получается хозяйством ранее, чем получается самый товар. В этих случаях необходимо различать два условия, а именно: а) провоз купленного товара производится под ответственностью и на риск продавца товара и б) провоз товара производится на риск покупателя товара. В том случае, если провоз товара производится на риск продавца этого товара, хозяйство покупатель записывает товар лишь в момент фактического получения купленного товара; запись производится посредством статей, указанных выше. Если провоз товара производится на риск покупателя товара, то запись купленного, но не прибывшего к моменту получения счета товара, производится по особому *счету товаров в пути*. При получении счета или фактуры счет товаров в пути дебитуется на сумму счета или фактуры по кредиту счета продавцов; далее, счет товаров в пути дебитуется на все расходы по провозу, выгрузке и доставке товара; таким образом, на дебете счета товаров в пути окажется итог стоимости этого товара и всех расходов по его получению; по получении товара этот товар фактически передается на склад хозяйства и на основании документа по приему товара складом, производится запись, дебитующая счет товаров и кредитующая счет товаров в пути; расценка полученного товара производится исходя из стоимости самого товара и суммы расходов по его получению. Так, например, если хозяйством получен счет на 200 килограммов товаров по 4 р. 80 коп. за килограмм, то эта операция должна быть записана статьей:

Счет Товаров в пути

Счету Продавцов . . . 960 руб.

Далее, допустим, что на провоз и доставку товара на склад израсходовано 20 руб.; израсходованная сумма должна быть записана статьей:

Счет Товаров в пути

Счету Кассы 20 рублей

Если товар получен и доставлен на склад, то производится запись статьей:

Счет Товаров

Счету Товаров в пути . . . 980 руб.

В товарную книгу полученный товар записывается по цене $980 : 200 = 4$ р. 90 к. за килограмм.

§ 8. Важнейшей задачей товарных хозяйств является правильное и точное определение себестоимости покупаемых товаров; это необходимо для того, чтобы, исходя из себестоимости покупаемых товаров, точно определить продажную цену товаров, другими словами, точно исчислить калькуляцию продажных цен товаров. При покупке товаров всегда имеют место расходы, связанные с операциями по покупке товаров; эти расходы должны быть приняты во внимание при определении точной покупной цены и стоимости товаров. К числу расходов, которые могут иметь место при покупке товаров, относятся такие, как провоз, страхование, расходы по доставке на склад и проч. Для правильного учета расходов при покупке товаров необходимо различать два случая, а именно: а) случай покупки одного сорта товаров и б) случай покупки нескольких сортов товаров.

В том случае, если расходы произведены при покупке товаров одного сорта, такие расходы записываются в дебет счета товаров в Главной книге и в дебет счета купленного товара в товарной книге; при производстве этих расходов кредитуются счет кассы (если расходы уплачены кассой хозяйства), или счет подотчетных лиц (если расходы произведены из сумм, выданных агенту хозяйства для производства подобного рода расходов).

Если расходы при покупке товаров произведены в том случае, когда покупается несколько сортов товаров, то необходимо точно определить, какая именно сумма расходов падает на каждый отдельный сорт товаров; иногда невозможно произвести распределение суммы расходов по отдельным сортам товаров в тот именно момент, когда расходы производятся; в этом случае применяется метод отсроченного распределения расходов по отдельным сортам товаров. Метод отсроченного распределения расходов состоит в том, что эти расходы временно записываются на особый счет в Главной книге, носящий название *Счет Провоза*; сумма произведенных расходов записывается в дебет счета провоза и в кредит счета кассы или счета подотчетных лиц; после распределения расходов по отдельным сортам товаров сумма произведенных расходов переносится на дебет счета товаров по кредиту счета провоза, причем соответствующая доля расходов записывается в счет подлежащего товара в товарной книге. Возьмем пример: куплено 3 сорта товара, общей стоимостью 2290 руб., каковая сумма уплачена чеком; за провоз заплачено 92 руб. наличными из кассы хозяйства; количество товаров первого сорта — 800 кг., 2-го сорта 1000 кг и 3 сорта — 500 кг; запись операций производится статьями:

1) Счет Товаров

Счету Текущего Счета . . . 2290 р.

2) Счет Провоза

Счету Кассы 92 р.

После распределения расходов по провозу между отдельными сортами товаров окажется, что на 1 кг товара падает расходов $92 : (800 + 1000 + 500) = 4$ коп. на кг, то-есть на 1-ый сорт падает 32 руб., на 2-ой сорт — 40 руб. и на 3-ий сорт — 20 руб.; после распределения расходов по отдельным сортам составляется статья:

Счет Товаров

Счету Провоза 92 р.

В товарной книге расходы записываются в дебет счета 1-го сорта — 32 руб., в дебет счета 2-го сорта — 40 руб. и в дебет счета 3-го сорта — 20 руб.

В практике товарных хозяйств бывают случаи, когда сведения о произведенных расходах при покупке товаров поступают сравнительно поздно, между тем данные о произведенных расходах являются чрезвычайно необходимыми для правильной калькуляции покупной цены товаров. В этом случае применяется способ приближенного учета расходов по покупке товаров; сущность этого способа заключается в том, что на основании опыта прежнего времени определяется приблизительно верная сумма накладных расходов, выраженная в процентах от покупной суммы; так, например, на основании опыта предшествующего времени можно установить, что расходы при покупке товаров составляют приблизительно около 8% покупной стоимости товаров. Определенная опытным путем сумма процентов расходов по покупке товаров записывается немедленно же одновременно с записью купленных товаров; для этой цели в главной книге открывается особый *счет фонда расходов по провозу*; приблизительно вычисленная сумма расходов записывается в дебет счета товаров и в кредит счета фонда расходов по провозу; сумма фактически уплаченных расходов записывается в дебет счета фонда расходов по провозу; сальдо счета фонда расходов по провозу переносится на счет убытков и прибылей. Возьмем пример.

- 1) Куплен товар в кредит на сумму 8.000 руб.

Счет Товаров

Счету Продавцов 8.000 руб.

- 2) Расходы по провозу за прежнее время составляли 7%.

Счет Товаров

Счету Фонда расходов по провозу . . 560 руб.

- 3) Уплачено расходов по провозу 520 руб.

Счет Фонда расходов по провозу

Счету Кассы 520 руб.

- 4) Сальдо счета фонда расходов по провозу 40 руб.

Счету Фонда расходов по провозу

Счету Убытков и прибылей 40 руб.

В крупных хозяйствах для выполнения всех операций по выкупу, провозу и доставке товаров существуют особые органы, называемые экспедиционными или транспортными отделами. Экспедиционные или транспортные отделы являются или чисто оперативными органами хозяйства, или работают на началах хозяйственного расчета. В том случае, если транспортные отделы являются чисто оперативными органами хозяйства, они получают для производства расходов определенную сумму под отчет; выданные транспортным отделам суммы записываются в дебет счета подотчетных лиц и в кредит счета кассы; на основании отчетов транспортных отделов, с приложением к этим отчетам всех оправдательных документов, представляется возможным установить суммы, израсходованные на провоз и доставку товаров; согласно полученных отчетов израсходованные суммы записываются в дебет счета провоза или счета товаров и в кредит счета подотчетных сумм.

Если транспортные отделы работают на началах хозяйственного расчета, то они получают для своих операций определенные суммы, являющиеся их оборотным капиталом; суммы оборотного капитала записываются статьей, дебитующей счет транспортного отдела и кредитующей счет кассы. При производстве разного рода операций по провозу, выкупу и доставке товаров, транспортные отделы представляют счета, причем стоимость оказываемых этими отделами услуг расценивается по существующим рыночным ценам, как если бы эти отделы представляли собою органы, посторонние для данного хозяйства; счета транспортных отделов работающих на началах хозяйственного расчета, оплачиваются кассой хозяйства, как счета посторонних хозяйству лиц и учреждений, и записываются в дебет счета провоза или счета товаров и в кредит счета кассы. В транспортных отделах, работающих на началах коммерческого расчета, обычно ведется законченная система счетоводства; в Главной книге транспортного отдела открывается особый *счет эксплуатации транспорта*, на дебет какового счета записываются все расходы по эксплуатации (жалованье персоналу, стоимость фуража для ло-

шадей, стоимость горючей смеси и смазочного масла для автотранспорта, ремонт, арендная плата, налоги и проч.); в кредит счета эксплуатации транспорта записываются суммы счетов, подаваемых транспортным отделом другим отделам того же хозяйства; если услуги транспортного отдела расцениваются по рыночным ценам, то сальдо счета эксплуатации транспорта даст сведения о выгодности или невыгодности эксплуатации собственного транспорта; сальдо дебета счета эксплуатации транспорта покажет убыток и сальдо кредита — прибыль от эксплуатации собственного транспорта.

§ 9.
Учет продажи
товаров.

Продажа товаров может быть выполнена различными способами, а именно: а) продажа за наличные, с немедленным получением денег, б) продажа за наличные, с получением денег через короткий срок, исчисляемый до 30 дней, в) продажа в кредит без получения векселя, г) продажа в кредит с получением векселя от покупателя и д) продажа с наложенным платежом.

В практике счетоводства существуют два способа ведения счета товаров; первый способ состоит в том, что по счету товаров на дебет записываются купленные товары по покупной цене, включая в покупную стоимость все расходы по провозу и доставке товаров; в кредит счета товаров записываются проданные товары по продажной цене; при таком способе ведения счета товаров последний приобретает характер смешанного счета; если счет товаров является смешанным счетом, то это представляет собою серьезное неудобство, так как сальдо счета товаров не дает и не может дать точных сведений о стоимости остатка товаров.

Второй способ ведения счета товаров заключается в том, что счет товаров ведется, как чистый инвентарный счет; для этой цели купленный и проданный товар записывается на дебет и на кредит счета товаров исключительно по покупным ценам; для учета же результатов от операций по продаже товаров в Главной книге открывается *счет продаж*, который дебитуется на покупную стоимость проданных товаров и кредитуется на продажную стоимость тех же товаров.

В крупных товарных хозяйствах счет товаров всегда ведется, как чистый инвентарный счет, то-есть для учета операций по продаже товаров в крупных товарных хозяйствах всегда пользуются счетом продажи.

При продаже товаров с немедленным получением наличных денег операция проводится двумя статьями: а) счет кассы — счету продажи (продажная стоимость товаров); б) счет продажи — счету товаров (покупная стоимость проданных товаров).

Если продажа совершается с отсрочкой платежа на срок до 30 дней, то такого рода операция записывается, как продажа в кредит и проводится двумя статьями: а) счет продажи — счету товаров (покупная стоимость товаров); б) счет покупателей — счету продажи (продажная стоимость товаров).

Если при продаже товаров получается немедленно вексель, то полученный вексель записывается в дебет счета векселей полученных и в кредит счета продажи; запись в дебет счета продажи и в кредит счета товаров производится обычным порядком. Иногда для хозяйства представляется необходимым выяснить полную сумму операций с каким-либо покупателем; для этой цели, если от покупателя получается вексель, то этот вексель также проводится по личному счету покупателя; в этом случае продажа с немедленным получением векселя проводится несколькими статьями: а) счет продажи — счету товаров (покупная стоимость товаров); б) счет покупателей — счету продажи (продажная стоимость товара); в) счет полученных векселей — счету покупателей (валюта полученного векселя); в респондо покупателя по счету покупателя производится запись как по дебету, так и по кредиту.

Продажа с наложенным платежом состоит в том, что транспортное предприятие принимает на себя обязательство взыскать с покупателя стоимость проданного товара и вручить эту стоимость продавцу; в удостоверение своего обязательства транспортное предприятие выдает продавцу товара особый документ, называемый свидетельством наложенного платежа. Свидетельство наложенного платежа является ценным документом, дающим продавцу право на получение

указанной в этом документе суммы, а потому для учета этих документов в Главной книге продавца открывается особый *счет наложенных платежей*. Запись операций по продаже с наложенным платежом производится несколькими статьями, а именно: а) счет продажи—счету товаров (покупная стоимость товаров); б) счет наложенных платежей—счету продажи (продажная стоимость товаров и сумма наложенного платежа); в) счет кассы (или счет текущих счетов в банках) —счету наложенных платежей (получение денег по свидетельству наложенного платежа).

Если продажа товаров производится за наличные, но в уплату за проданные товары получается от покупателя чек, то при этой операции на сумму полученного чека деbitуется счет кассы (если по чеку получены деньги) или счет текущих счетов банка (если чек передан на текущий счет хозяйства); записи по остальным счетам производятся обычным порядком.

Если продажа товаров производится на таких условиях, что риск от перевозки проданного товара ложится на продавца, то стоимость проданного товара в главной книге продавца записывается в дебет счета товаров в пути и в кредит счета продаж (продажная стоимость товара); одновременно производится запись в дебет счета продаж и в кредит счета товаров (покупная стоимость товара). После получения уведомления от покупателя о приеме проданного товара производится запись в дебет счета покупателей и в кредит счета товаров в пути (продажная стоимость товаров).

§ 10. При продаже товаров могут быть разного рода расходы, которые или относятся на счет покупателя или производятся за счет продавца. Если расходы при продаже товаров относятся на счет покупателя, то сумма этих расходов записывается статьей по дебету счета покупателей и по кредиту счета кассы (если расходы произведены наличными деньгами) или по кредиту счета подотчетных сумм (если расходы произведены из сумм, выданных агенту хозяйства под отчет); если в хозяйстве

имеется транспортный отдел, работающий на началах хозяйственного расчета, то этот отдел непосредственно сносит с покупателем и предъявляет ему счета на расходы по продаже товаров; сумма счетов транспортного отдела по книгам последнего записывается в дебет счета дебиторов и в кредит счета эксплуатации транспорта.

Если расходы при продаже товаров относятся на счет продавца, то в этом случае необходимо различать два рода таких расходов: а) общие расходы, которые не относятся на какой-либо определенный сорт товара, и б) накладные расходы, которые ложатся на какой-либо определенный сорт товара. К числу общих расходов относятся такие, как жалование рабочим и служащим, выполняющим работу по отправке товаров, содержание помещений и проч.; к накладным расходам относятся такие, как плата за провоз товара, страхование товара и друг.

Для учета общих расходов в Главной книге открывается *счет общих расходов*, который иногда носит название *счета торговых расходов*. Для учета накладных расходов по продаже товаров пользуются счетом продаж, записывая в дебет этого счета все расходы по продаже и доставке проданных товаров; так, например, если при продаже товаров было уплачено за доставку товаров 15 руб., и в то же время было уплачено жалование возчикам 150 руб., то такая операция должна быть записана статьей:

2 дебитора — счету Кассы.

Счет Продаж 15 руб.

„ Общих Расходов 150 руб.

§ 11.
Учет скидок и
уступок.

При покупке и продаже товаров могут иметь место разного рода скидки, оказываемые продавцом покупателю; эти скидки оказываются продавцом покупателю или по взаимному между ними соглашению, или в силу установившихся в торговой практике обычаев. Скидки различаются на: а) скидки с веса и б) скидки со стоимости товаров; к числу скидок с веса относятся такие, как привес, рефакция, куляж и др.;

скидками со стоимости товаров являются такие, как сконто, декорт, рбат и др.

При учете скидок и уступок необходимо различать два случая, а именно: а) если скидка указана в счете, полученном покупателем, и б) если скидка сделана после получения счета покупателем.

В том случае, если скидка указана в самом счете, по счетам Главной и вспомогательных книг записывается окончательная сумма счета без скидки и указанная в счете скидка особыми записями не проводится.

Если скидки и уступки оказаны продавцом уже после получения счета покупателем, то для учета скидок и уступок открывается особый *счет скидок и уступок*; счет скидок и уступок дебитуется на все скидки, оказанные хозяйством его покупателям, и кредитуется на суммы скидок, полученных хозяйством от его продавцов. Так, например, допустим, что хозяйство получило счет на 2.500 руб. с уплатой через 3 месяца; полученный счет записывается статьей:

Счет Товаров

Счету Продавцов 2.500 руб.

Хозяйство уплачивает сумму по счету через 2 месяца и получает за досрочный платеж скидку в размере 50 руб.; полученная скидка и уплата денег продавцу проводится статьей:

Счет Продавцов — 2 кредиторам:

Счету Скидок и уступок . . . 50 руб.

„ Кассы 2.450 „ Руб. 2.500

Предположим далее, что хозяйство продало товар на сумму 1.500 руб., себестоимость этого товара — 1.400 руб. запись продажи товаров проводится статьями:

1) Счет Продаж

Счету Товаров 1.400 руб.

2) Счет Покупателей

Счету Продаж 1.500 руб.

По соглашению с покупателем хозяйство оказывает последнему скидку в размере 2% продажной стоимости товаров; эта скидка проводится статьей:

Счет Скидок и Уступок

Счету Покупателей . . . 30 руб.

Вместо того, чтобы записывать скидки покупателям по счету скидок и уступок, возможно эти скидки записывать по счету продаж; в этом случае приведенный выше пример скидки на сумму 30 руб. может быть записан статьей:

Счет Продаж

Счету Покупателей 30 руб.

§ 12. В практике товарных хозяйств иногда встречаются случаи возврата товаров покупателем продавцу. Это имеет место тогда, когда, по соглашению между покупателем и продавцом, товар принимается продавцом обратно, причем обычно товар принимается обратно уже по несколько пониженной стоимости. Необходимо различать два случая при возврате товаров: а) когда товар возвращается хозяйством продавцу и б) когда товар возвращается покупателем хозяйству. Рассмотрим практически оба случая; допустим, что хозяйство купило товар, стоимостью в 6.000 руб.; полученный товар был записан на дебет счета товаров и на кредит счета продавцов в сумме 6.000 руб. Купленный товар оказался не соответствующим условиям, а потому, по соглашению между хозяйством и продавцом, возвращается обратно продавцу, который принимает его со скидкой в 2%, т.е. в сумме 5.880 руб.; скидка в сумме 120 руб. является для хозяйства убытком и должна быть записана по счету скидок и уступок; операция возврата товаров продавцу должна быть записана статьей:

2 дебитора — Счету Товаров

Счет Продавцов 5.880 руб.

„ Скидок и уступок 120 руб.

Если при возврате товаров хозяйство производит расходы, падающие на его счет, то такие расходы также записываются в дебет счета скидок и уступок.

Для выяснения порядка записей скидок при возврате товаров покупателем хозяйству, рассмотрим следующий пример. Хозяйство продало товар на сумму 4500 руб. в кредит; себестоимость проданного товара—4100 руб.; операция по продаже товаров была записана в дебет счета продаж и в кредит счета товаров (по себестоимости на сумму 4100 р.; далее, та же операция была записана в дебет счета покупателей и в кредит счета продаж (на продажную стоимость товара в сумме 4.500-руб.). По соглашению между хозяйством и покупателем, хозяйство принимает товар обратно со скидкой в 3%; т.-е. в сумме 4.365 руб.; полученный обратно товар записывается статьей:

2 дебитора — Счету Покупателей

Счет Товаров	4100 руб.
„ Продаж	265 „

Операции по перемещению товаров могут иметь место в том случае, если хозяйство имеет ряд отдельных помещений для хранения своих товаров. Часто товары хозяйства хранятся одновременно и на складах и в магазинах для розничной продажи товаров. Для учета товаров по месту их нахождения иногда в Главной книге открываются отдельные счета для учета количества и стоимости товаров по отдельным местам их хранения; таким образом, в Главной книге открываются такие счета, как *счет товаров на складе, счет товаров на хранении* в транспортном предприятии, *счет товаров в провинциальных складах, счет товаров в розничном магазине* и т. д.; в дополнение к каждому счету, открываемому в Главной книге для учета товаров, ведутся особые вспомогательные товарные книги, куда товары записываются с указанием количества, цены и стоимости товаров, находящихся в том или ином месте хранения; на складах товаров обычно ведутся особые *амбарные книги*, представляющие собою те же товарные книги, но без ука-

зания цены и стоимости товаров, т.-е. амбарные книги ведутся только с записью количества товаров, хранящихся на складах.

Перемещение товаров из одного места хранения в другое проводится статьями, в которых дебитором показывается счет того места хранения, куда товар поступает, и кредитором—счет того места хранения, откуда товар выбывает; так, например, если товар перевезен из склада в розничный магазин, то такая операция записывается статьей, в которой дебитуется счет товаров в розничном магазине и кредитуется счет товаров на складе.

В некоторых хозяйствах для учета товаров, где бы последние ни находились, открывается в Главной книге только один счет товаров; в дополнение к единому счету товаров ведется ряд вспомогательных товарных книг для каждого места хранения особо. В этом случае всякого рода перемещения из одного места хранения в другое проводятся статьей, при которой дебитуется и кредитуется один и тот же счет товаров; по вспомогательным товарным книгам производятся записи в дебет книги того места, куда товар поступил, и в кредит книги того места хранения, откуда товар выбыл; учет товаров по единому счету товаров, если товары хранятся в отдельных местах хранения, является крайне неудобным, так как такой способ теряет в своей наглядности и приводит к необходимости составления таких статей, при которых дебитуется и кредитуется один и тот же счет; если при записи операций выявляется необходимость дебитовать и кредитовать один и тот же счет, то это указывает на то, что система счетоводства данного хозяйства построена неправильно.

§ 13. Для расширения своих оборотов и своей клиентуры хозяйства очень часто производят торговлю на ярмарках, имеющих общегосударственное значение. Для учета операций по продаже товаров на ярмарках в Главной книге хозяйства, посылающего товары на ярмарку, открывается особый *счет ярмарочной торговли*; в дополнение к счету ярмарочной тор-

говли заводится особая вспомогательная книга, в которой для каждой отдельной ярмарки открывается отдельный счет.

Для выяснения порядка записей операций по ярмарочной торговле рассмотрим следующий пример:

1) Отправлено на Нижегородскую ярмарку товаров на 25.000 руб.

Счет Ярмарочной торговли

Счету Товаров 25.000 руб.

Для полного выяснения результатов ярмарочной торговли является более правильным расценивать посланные на ярмарку товары по тем ценам, по которым эти товары могли бы быть проданы в месте нахождения хозяйства; так, например, если посланные на ярмарку товары могут быть проданы на месте в сумме 26.000 руб., то представляется правильным записать отправленные на ярмарку товары двумя статьями:

А. Счет Ярмарочной торговли

Счету Продаж 26.000 руб.

Б. Счет Продаж

Счету Товаров 25.000 руб.

2. Выдано приказчику на расходы по ярмарке 600 руб.

Счет Ярмарочной торговли

Счету Кассы 600 руб.

3) Выслано приказчику для получения платежей на ярмарке векселей на 12.000 руб.

Счет Ярмарочной торговли

Счету Векселей полученных . . 12.000 руб.

4) Получен с ярмарки непроданный товар на 5.000 руб. (себестоимость 4.500 руб.):

2 дебитора — **Счету Ярмарочной торговли**

Счет Товаров 4.500 руб.

„ **Продаж** 500 руб.

5) Получен от приказчика отчет по торговле на ярмарке; к отчету приложены: а) наличные деньги 30.000 руб., б) векселя на 4.000 руб.:

2 дебитора — **Счету Ярмарочной торговли**

Счет Кассы 30.000 руб,

„ **Векселей полученных** . . 4.000 руб.

6) Прибыль от продажи на ярмарке:

2 дебитора — **Счету Убытков и прибылей**

Счет Ярмарочной торговли . Рб. 400. —

„ **Продаж** „ 500. — Рб. 900. —

Если при учете ярмарочной торговли запись проводится через счет продаж, то сальдо счета ярмарочной торговли покажет результат, дающий указания на то, насколько операция по посылке товаров для продажи на ярмарке оказалась выгодной для хозяйства и имела ли смысл такого рода операция.

§ 14. Сущность розничной торговли состоит в том, что товары продаются непосредственно торговле. потребителям и мелкими партиями, часто даже отдельными предметами; далее, особенностью розничной торговли является то, что все операции по этой торговле производятся почти исключительно за наличный расчет, продажа товаров в кредит при розничной торговле не практикуется; наконец, операции розничной торговли являются по существу чрезвычайно мелкими и в то же время весьма многочисленными. Принимая во внимание указанные выше особенности розничной торговли, практика счетоводства выработала специальные приемы для учета этих операций. Основным приемом учета операций розничной торговли является тот метод, который в практике счетоводства носит название *метода денежного или суммового учета товаров*. Сущность денежного или суммового учета товаров заключается в том, что товары, переданные для розничной торговли, учитываются исключительно по их стоимости; учета по количеству и по цене товаров, переданных для розничной торговли, не ведется. Метод суммового или денежного учета

имеет особенное преимущество в тех товарных хозяйствах, где для производства розничной торговли имеются особые заведующие розничными магазинами, ответственные за стоимость переданных в магазин товаров; заведующий розничным магазином отвечает перед хозяйством за все товары, находящиеся, в магазине, вне зависимости от того, какие именно сорта товаров находятся в магазине; при наличности заведующих магазинами для хозяйства в сущности безразлично, какие именно сорта товаров находятся в магазине; для хозяйства важно только знать, какова общая стоимость всех товаров, переданных на ответственность заведующего магазином, и в какой сумме заведующий магазином является ответственным и подотчетным лицом перед хозяйством. Таким образом, при наличности в хозяйстве особой должности заведующего магазином, метод денежного или суммового учета является особенно пригодным для учета операций розничной торговли; тем более этот метод является пригодным, что в розничной торговле совершается чрезвычайно большое количество операций, часто весьма мелких и незначительных, в течение операционного дня; само собою разумеется, что учитывать каждую отдельную операцию особо и записывать эту, часто весьма мелкую операцию по книгам и счетам совершенно невозможно; по этому метод суммового или денежного учета является пригодным, так как он дает возможность учитывать все операции за определенный период времени сразу в общей сумме по этим операциям.

Учет операций розничной торговли на практике выполняется тремя способами, а именно: а) посредством общего счета товаров, б) посредством счета продаж и в) по прейскурантным ценам, посредством счета розничных магазинов.

1) *Учет розничной торговли при помощи общего счета товаров.* Самым простым способом учета операций розничной торговли является такой, при котором для товаров, переданных в розничный магазин, особого счета не открывают; ежедневная выручка от продажи товаров в розничном магазине ежедневно записывается в дебет счета кассы и в кредит счета товаров; при покупке товаров, предназначенных

для розничной продажи, производится запись в дебет счета товаров и в кредит счета кассы, (если покупка произведена за наличные деньги), или в кредит счета продавцов или счета чекселей выданных (если покупка произведена в кредит); при выполнении разного рода расходов по провозу и доставке товаров, купленных для розничной продажи, все эти расходы записываются в дебет счета товаров. В конце отчетного периода, для выяснения результата от розничной продажи, определяется стоимость товаров, находящихся в розничном магазине в последний день отчетного года; этот остаток оценивается по себестоимости и записывается в кредит счета товаров, по дебету счета заключительного баланса; после записи остатка товаров в кредит счета товаров сальдо последнего счета представит собою результат от розничной торговли.

Более правильным способом учета розничной торговли является такой, при котором в Главной книге вместо одного счета товаров открывается ряд счетов для отдельных групп товаров, как, например: счет суконных товаров, счет шерстяных товаров, счет пототняных товаров, счет галантерейных товаров и проч. Записи по счетам отдельных групп товаров производятся указанным выше порядком, что дает возможность в конце отчетного года определить не общий результат розничной торговли, а результат той же торговли по каждой отдельной группе товаров. В том случае, если для каждой группы товаров открывается особый счет, для учета операций с каждой отдельной группой товаров применяется система цветных чеков; эта система состоит в том, что приказчики каждого отделения, производящего операции с какой либо определенной группой товаров, выдают покупателям чеки разных цветов; в этих чеках указывается причитающаяся с покупателя и уплаченная последним сумма; в конце операционного дня чеки сортируются по цветам; чеки одного и того же цвета подсчитываются и результаты подсчета дают сумму, вырученную от продажи товаров той или иной группы; итоги, полученные путем подсчета чеков, записываются в дебет счета кассы и в кредит счета соответствующей группы товаров

Учет розничной торговли при помощи общего счета товаров или при помощи счетов для отдельных групп товаров, применяется в хозяйствах, производящих розничную продажу весьма мелких предметов, как, например: в галантерейных магазинах, колониальных и друг.

2) *Учет розничной торговли при помощи счета продаж.* Если розничная торговля производится с предметами более или менее крупными, для которых при каждой отдельной продаже можно определить себестоимость и продажную их цену, то для учета операций такой розничной торговли пользуются счетом продаж; учет операций розничной торговли при помощи счета продаж может быть применен в таких хозяйствах, которые ведут торговлю, например, готовым платьем, швейными и пишущими машинами, велосипедами и иными более или менее крупными и ценными предметами. Если при учете операций в розничной торговле пользуются счетом продаж, то обычно к каждому продаваемому предмету прикрепляется особый ярлык, на котором условным обозначением указывается себестоимость этого предмета и цифрами обозначается продажная его стоимость; при отпуске предметов покупателям от этих предметов отрываются ярлыки и передаются в счетную часть хозяйства; на основании ярлыков счетная часть хозяйства имеет возможность определить как покупную, так и продажную стоимость проданных предметов. Учет операций розничной торговли при помощи счета продаж производится путем составления ряда журнальных статей; при покупке предметов, назначенных для розничной продажи, дебетуется счет товаров и кредитуются счет кассы (если производится уплата наличными), счет разных лиц или счет векселей выданных (если покупка производится в кредит); на основании ярлыков выполняются записи двумя статьями: а) счет продаж — счету товаров (себестоимость проданных предметов); б) счет кассы — счету продаж (вырученная от продажи сумма).

В конце года сальдо счета продаж переносится на счет убытков и прибылей; это сальдо покажет результат операций хозяйства по розничной торговле.

При учете операций розничной торговли при помощи счета продаж, в дополнение к счету продаж ведется особая книга, в которой производится запись всех предметов, отпущенных по розничной продаже, в хронологическом порядке; в книге выводится остаток товаров, находящихся в розничном магазине, и этот остаток дает сведения о материальной ответственности заведующего магазином за хранение вверенных ему товаров (форма № 7).

Учет операций розничной торговли при помощи счета продаж удобен потому, что при этом способе счет товаров имеет характер чистого инвентарного счета, вся же прибыль от продажи определяется при помощи счета продаж и может быть выяснена в любой момент.

3) *Учет по прейс-курантным ценам.* Если продажа в розничном магазине производится по твердым прейс-курантным ценам, то наиболее удобным способом учета операций розничной торговли является учет при помощи счета розничных магазинов. При отпуске товаров из центрального склада в розничные магазины точно определяются те цены, по которым производится отпуск товаров покупателям; заведующий магазином и продавцы не имеют права продавать товары покупателям по иным ценам, чем те, которые назначены хозяйством. При учете операций розничной торговли при помощи счета розничных магазинов в Главной книге открываются два счета: а) *счет розничных магазинов* и б) *счет отпуска товаров в розничные магазины*. Товары, отпущенные в розничные магазины, записываются по себестоимости в дебет счета отпуска товаров в розничные магазины и в кредит счета товаров; прейс-курантная стоимость тех же товаров записывается в дебет счета розничных магазинов и в кредит счета отпуска товаров в розничные магазины. Выручка от продажи товаров в розничных магазинах обычно ежедневно вносится в центральную кассу хозяйства; запись операций по взносу выручки в центральную кассу хозяйства проводится статьей, дебитующей счет кассы и кредитующей счет розничных магазинов. В зависимости от условий рынка иногда представляется необходимым изменять

Товарная книга роз

Дата.	№ товара.	Название товара.	№ помещения	ПРИХОД.	
				№ док.	Своя цена

прейс-курантные продажные цены товаров, находящихся в розничных магазинах; при повышении прейс-курантных цен определяется количество тех товаров, на которые цены повышаются, и выводится разность между стоимостью этих товаров по новым повышенным ценам и стоимостью тех же товаров по прежним прейс-курантным ценам; полученная таким образом разница записывается в дебет счета розничных магазинов и в кредит счета отпуска товаров в розничные магазины; если продажные цены уменьшаются, то указанным выше порядком определяется стоимость товаров по прежним прейс-курантным ценам и новым, и полученная разность записывается в дебет счета отпуска товаров в розничные магазины и в кредит счета розничных магазинов. В конце отчетного периода, для выявления результатов торговли в розничных магазинах, производится инвентаризация остатков товаров, находящихся в розничных магазинах к концу отчетного периода; при инвентаризации товаров розничных магазинов составляется ведомость, в которой показываются отдельные сорта или группы товаров и для каждого сорта или группы товаров проставляется себестоимость и прейс-курантная стоимость; разность между прейс-курантной стоимостью и себестоимостью записывается в дебет счета отпуска

Таблица № 7.

розничной торговли

РАСХОД.		РЕЗУЛЬТАТ.		Остаток.	
№ док.	Продажная цена.	Убыток.	Прибыль.	№ тов.	Своя цена.

товаров в розничные магазины и в кредит счета розничных магазинов; после записи указанной выше разности счет отпуска товаров в розничные магазины покажет результат розничной торговли. В начале следующего отчетного периода эта же разность между прейс-курантной стоимостью и себестоимостью товаров розничных магазинов записывается в дебет счета розничных магазинов и в кредит счета отпуска товаров в розничные магазины.

Для пояснения изложенного приема разберем следующий пример:

1) Куплены и получены в центральном складе товары на 200.000 руб.

Счет Товаров

Счету Продавцов 200.000 руб.

2) Отпущено в розничные магазины товары по прейс-курантной цене на 150.000 руб. (себестоимость 120.000 руб.)

А. Счет Отпуска товаров в розничные магазины

Счету Товаров 120.000 руб.

Б. Счет Розничных магазинов

Счету Отпуска товаров в розн. магазины . 150.000 руб.

- 3) Получена выручка от розничной продажи — 100.000 р.

Счет Кассы

Счету Розничных магазинов 100.000 р.

- 4) Повышена расценка на товары — 3.000 руб.

Счет Розничных магазинов

Счету Отпуска товаров в розничные магазины 3.000 р.

- 5) Понижена расценка товаров — 2.000 руб.

Счет Отпуска товаров в розничные магазины

Счету Розничных магазинов 2.000 руб.

- 6) Произведена инвентаризация товаров; преис-курная стоимость 51.000 р., себестоимость 46.000 руб.

Счет Отпуска товаров в розничные магазины

Счету Розничных магазинов 5.000 руб.

- 7) Прибыль от продажи товаров в розничные магазины 26.000 руб.

Счет Отпуска товаров в розничные магазины

Счету Убытков и прибылей 26.000 руб.

- 8) Остаток товаров в магазинах — 46.000 руб.

Счет Баланса заключительного

Счету Розничных магазинов 46.000 руб.

Учет операций розничной торговли при помощи счета розничных магазинов и счета отпуска товаров в розничные магазины представляется удобным потому, что сальдо счета розничных магазинов при этом способе дает точную цифру стоимости товаров, находящихся на ответственности заведующего розничным магазином; счет отпуска товаров в розничные магазины дает указание на внутренние обороты хозяйства по передаче товаров со склада в розничные магазины; счет отпуска товаров в розничные магазины не следует соединять со счетом продаж, так как этот последний счет дает указание на оборот хозяйства по продаже товаров третьим лицам и учреждениям, а потому в целях выяснения действительного оборота хозяйства, в интересах правильного обложения хозяйства по его обороту, действительно необходимо иметь два счета, счет продажи, как такой счет, на основании данных которого производится обложение хозяйства по

его оборотам, и счет отпуска товаров в розничные магазины, как счет чисто внутренних оборотов, не подлежащих обложению.

Учет операций розничной торговли при помощи счета розничных магазинов и счета отпуска товаров в розничные магазины особенно часто применяется в кооперативных хозяйствах, причем счет отпуска товаров в розничные магазины в кооперативы часто носит название *счета наложения на товары*.

§ 15. В практике крупных товарных хозяйств часто покупка товаров совершается при помощи товарных аккредитивов. Сущность операций покупки товаров при помощи товарных аккредитивов заключается в том, что хозяйство вступает в соглашение с определенным кредитным учреждением; соглашение это состоит в том, что кредитное учреждение дает поручение своему корреспонденту, находящемуся в месте жительства продавца, выдавать продавцу определенные суммы денег, с условием получения от продавца путевых документов на проданный и отправленный товар. Корреспондент кредитного учреждения выдает продавцу определенные суммы денег (обычно в размере заранее установленного процента от продажной стоимости товаров) и получает от продавца путевые документы (дубликаты накладных, коносаменты и проч.). Полученные путевые документы посылаются в то кредитное учреждение, с которым покупатель заключил соглашение о товарных аккредитивах; кредитное учреждение, получив путевые документы, уведомляет об этом покупателя; покупатель вносит кредитному учреждению сумму, выданную продавцу, и получает на руки путевые документы, по которым он уже получает и самые товары; разность между покупной стоимостью товаров и суммой, уплаченной кредитному учреждению, выдается непосредственно продавцу товаров.

В книгах продавца операции с товарными аккредитивами отражения не получают, так как получение денег под путевые документы продавец рассматривает, как получение непосредственно от покупателя; поэтому, при получении де-

нег под путевые документы, продавец дебитует счет кассы и кредитует или счет покупателей или счет продаж; при получении разницы между продажной стоимостью товаров и суммой, выданной под путевые документы, производится запись таким же, указанным выше, порядком.

Для пояснения способа записей по счетам покупателя рассмотрим следующий пример:

1) Куплен товар на наличные франко станция отправления (то-есть с доставкой товара продавцом на станцию отправления, причем риск перевозки товаров падает на покупателя) на 6.000 рублей; расчет товарным аккредитивом в сумме 60% стоимости товара, остальная сумма переводом через банк.

Счет Товаров в пути

Счету Продавцов 6.000 р.

2) Получено от банка уведомление о выдаче аккредитива продавцу в сумме 60%.

Счет Продавцов

Счету Банка по аккредитивам . . . 3.600 р.

3) Уплачено банку 3.600 руб. и получены путевые документы:

Счет Банка по аккредитивам

Счету Кассы 3.600 р.

4) Послан перевод продавцу на 2.400 руб., каковая сумма списана с текущего счета покупателя:

Счет Продавцов

Счету Текущих счетов банка . . . 2.400 р.

5) Получен товар и уплачено за провоз и доставку товара на склад 200 руб.

Счет Товаров—2 кредиторам

Счету Товаров в пути 6.000 р.

„ Кассы 200 р.

При заключении счетов в конце отчетного периода сальдо счета банка по аккредитивам полностью переносится в кредит счета заключительного баланса.

§ 16.

Учет заготовок. В крупных товарных хозяйствах весьма часто все товары, которые являются объектом деятельности этих хозяйств, не покупаются хозяйством у других оптовых же хозяйств, а приобретаются путем заготовок; под заготовками понимается покупка разного рода товаров мелкими партиями у непосредственных производителей этих товаров, при чем такого рода покупка совершается через особых агентов хозяйства, разъезжающих по деревням и на деревенских рынках скупающих необходимые для хозяйства товары. В порядке заготовки часто приобретаются такие товары, как всякого рода зерновые товары, лен, пенька, хлопок и друг. Технически операция по заготовке состоит в том, что агентам хозяйства выдаются определенные суммы под отчет; из этих сумм агенты хозяйства покупают непосредственно у производителей товары и выполняют расходы по хранению этих товаров до тех пор, пока не образуется большая партия этих товаров, которая и направляется в центральный склад хозяйства; поэтому при операциях по заготовкам надлежит различать следующие моменты: а) выдача денег под отчет агентам; б) покупка агентами товаров на местах; в) производство агентами расходов по хранению на местах; г) отправка товаров с мест хранения в центральный магазин хозяйства и д) получение заготовленных товаров центральным магазином хозяйства.

Для выяснения порядка записей заготовительных операций по счетам рассмотрим следующий пример:

1) Выдано агентам на расходы по заготовке 100.000 р.

Счет Подотчетных сумм

Счету Кассы 100.000 р.

2) Получены от агентов отчеты, из которых видно, что агентами затрачено на покупку товаров 80.000 руб. и на разного рода расходы по хранению товаров на месте (наем помещения, охрана товаров, подвоз товаров на склады и т. д.)—5.000 руб; для учета товаров, заготовленных и хранящихся в складах в местах заготовок, открывается особый *счет заготовок*, в дебет которого записываются все суммы,

затраченные на покупку товаров и на хранение этих товаров в местах заготовок.

Счет Заготовок

Счету Подотчетных сумм . . . 85.000 р.

3) Получены сведения от агентов об отправке товаров с мест заготовок в центральный магазин хозяйства.

Счет Товаров в пути

Счету Заготовок 85.000 р.

4) Уплачено за провоз и доставку на склад заготовленных товаров 5.000 руб.

Счет Товаров в пути

Счету Кассы 5.000 р.

5) Принятые центральным складом заготовленные товары

Счет Товаров

Счету Товаров в пути 90.000 р.

§ 17.

Учет переработки товаров.

Иногда могут иметь место случаи переработки товаров, находящихся в хозяйстве; это может быть тогда, если для хозяйства выгоднее продавать товар в переработанном виде; так, например, хозяйство, производящее операции с хлебо-фуражными товарами, может некоторые сорта зерновых товаров (рожь, пшеница, просо и друг.) переработать в другие (ржаная и пшеничная мука, пшено и проч.) и производить свои операции по продаже новых товаров, полученных в результате переработки некоторых иных товаров. Для учета операций по переработке в Главной книге хозяйства открывается *счет переработки*, который дебитуется на себестоимость отпущенных в переработку товаров и на все расходы по переработке; счет переработки кредитруется на стоимость всякого рода отходов и на стоимость полученных после переработки продуктов. Для пояснения способа записей по счету переработки рассмотрим следующий случай:

1) Отпущено в переработку пшеницы на 50.000 руб.

Счет Переработки

Счету Товаров 50.000 руб.

2) Уплачено за доставку пшеницы на мельницу 200 руб.

Счет Переработки

Счету Кассы 200 руб.

3) Получено пшеничных отрубей на 300 руб.:

Счет Отходов

Счету Переработки 300 руб.

4) Получено пшеничной муки на 49.500 руб.

Счет Товаров

Счету Переработки 49.500 руб.

5) Проданы отруби за 300 руб.

Счет Кассы

Счету Отходов 300 руб.

§ 18.

Учет залоговых операций.

Для усиления своих оборотных средств товарные хозяйства иногда прибегают к производству залоговых операций с товарами; сущность залоговых операций состоит в том, что товарное хозяйство получает ссуду, обычно из банка, обеспечивая свои обязательства перед банком стоимостью определенной партии товаров. Само собою разумеется, что право распоряжения хозяйством заложенными товарами в значительной степени ограничивается, так как хозяйство не может совершать никаких операций с заложенными товарами без разрешения того учреждения, от которого хозяйство получило ссуду, обеспеченную стоимостью этих товаров; поэтому для учета товаров, переданных в залог, где бы таковые товары ни находились, необходимо открыть особый *счет товаров в залоге*. Для пояснения порядка записей операций по залому товаров рассмотрим следующий пример:

1) Заложено в банке товар стоимостью в 15.000 руб. и получена ссуда в размере 10.000 руб.; из выданной суммы удержано: а) процентов 400 руб., б) гербового сбора 15 руб. и в) за хранение товаров 150 р.; остальная сумма ссуды внесена на текущий счет в сумме 9.435 руб.

А. Счет Товаров в залоге

Счету Товаров 15.000 руб.

Б. 3 дебитора—Счету Банка по залогу

Счет Текущих Счетов в банках	9.435 р.
„ Интересов	400 „
„ Общих расходов	165 „

2) Продан заложенный в банке товар за 17.000 руб., с переводом долга на покупателя:

Счет Покупателей

Счет Товаров в залоге 17.000 руб.

3) Учinen расчет с покупателем: переведен на него долг банку 10.000 руб. и получен с него вексель на 7.000 руб.:

2 дебитора—Счету Покупателей

Счет Банка по залогу	10.000 руб.
„ Векселей полученных	7.000 „

4) Заложено товар в банк; стоимость 12.000 руб.

Счет Товаров в залоге

Счету Товаров 12.000 руб.

5) Получена из банка ссуда 8.000 руб.; удержано процентов 480 р., гербового сбора 12 руб., получено наличными 7.508 рублей.

3 дебитора—Счету Банку по залогу

Счет Кассы	1.508 руб.
„ Интересов	480 „
„ Общих расходов	12 „

6) Уплачена банку полученная от него ссуда 8.000 руб.

Счет Банка по залогу

Счету Кассы 8.000 руб.

7) Получен из залога товар стоимостью 12.000 руб.

Счет Товаров

Счету Товаров в залоге 12.000 руб.

ГЛАВА IV.

Расчеты с третьими лицами.

§ 19. Для планомерной работы хозяйства представляется совершенно необходимым установление определенных отношений данного хозяйства с его корреспондентами. Корреспонденты хозяйства делятся на определенные группы, в зависимости от тех операций, которые выполняются между данным хозяйством и его корреспондентами. Для полного освещения работы хозяйства необходимо иметь особые счета в Главной книге и особые вспомогательные книги для каждой отдельной группы корреспондентов. В крупных товарных хозяйствах для учета расчетов между хозяйством и его корреспондентами открываются следующие счета: а) *счет покупателей*, в дебет которого записывается стоимость отпущенных покупателем товаров и в кредит—разного рода ценности, полученные от покупателей в уплату за товары; б) *счет продавцов*, в дебет которого записывается уплата за купленные хозяйством товары и в кредит—стоимость товаров, купленных хозяйством у его корреспондентов; в) *счет иностранных корреспондентов*, в дебет которого записываются всякого рода ценности, выданные хозяйством иностранным корреспондентам и в кредит—ценности, полученные хозяйством от его иностранных корреспондентов; г) *счет подотчетных лиц*, в дебет которого записываются суммы, выданные хозяйством его агентам для производства разного рода расходов и в кредит—суммы расходов, выполненных подотчетными лицами; д) *счет сомнительных долгов*, на

каков-й счет записываются права хозяйства на получение сумм от дебиторов, по отношению к которым нет полной уверенности в том, что причитающиеся хозяйству суммы будут от них полностью получены; е) расчеты с корреспондентами хозяйства могут быть выполнены путем получения и выдачи от них векселей; поэтому к числу счетов, необходимых для записей расчетов с корреспондентами хозяйства, относятся счета для учета всякого рода операций полученными и выданными векселями, как-то: *счет векселей полученных, счет векселей выданных, счет векселей протестованных, счет векселей в учете, счет векселей на инкассо* и проч.; порядок записи по указанным выше счетам будет изложен ниже, при рассмотрении отдельных вексельных операций.

Корреспонденты хозяйства могут делиться на *корреспондентов ностро* и *корреспондентов лоро*; в зависимости от этого и счета для учета расчетов с корреспондентами делятся на счета ностро и счета лоро. Счетами ностро являются такие, в которые записываются расчеты по поручениям, даваемым хозяйством его корреспондентам; счетами лоро называются такие, в которые записываются расчеты по поручениям, исполняемым хозяйством для его корреспондентов. Для пояснения различия между счетами ностро и счетами лоро рассмотрим следующий пример; хозяйство поручает Иванову получить за его счет от Сидорова 5.000 руб., следующие хозяйству за проданный Сидорову товар. Если Иванов получит сумму 5.000 руб., то он явится корреспондентом, выполняющим поручения хозяйства, а потому счет Иванова будет счетом ностро. Если тот же Иванов поручает хозяйству уплатить за его счет сумму в 3.000 руб. и если хозяйство исполнит это поручение, то уплаченную сумму хозяйство запишет в дебет счета Иванова; так как в этом случае хозяйство, уплачивая некоторую сумму по поручению Иванова, выполняет распоряжение своего корреспондента, то уплаченная хозяйством сумма должна быть записана в счет Иванова лоро; таким образом, для одного и того же корреспондента может быть два счета, счет ностро и счет того

же корреспондента лоро; наличность двух счетов, ностро и лоро, для одного и того же корреспондента, является в отдельных случаях весьма необходимой, так как условия расчета хозяйства по отношениям ностро могут быть совершенно иными, чем условия расчета того же хозяйства по отношениям лоро.

Если для расчетов с корреспондентами хозяйства имеется ряд отдельных счетов в главной книге, то в дополнение к каждому отдельному счету Главной книги надлежит иметь ряд отдельных ресконтро; таким образом, в крупных товарных хозяйствах необходимы такие книги, как ресконтро покупателей, ресконтро продавцов, ресконтро подотчетных лиц, ресконтро иностранных корреспондентов, ресконтро корреспондентов ностро, ресконтро корреспондентов лоро и проч.; в дополнение к отдельным счетам для учета вексельных операций также необходимо иметь ряд вспомогательных книг, как, например, книга полученных векселей, книга выданных векселей, книга протестованных векселей, книга векселей в учете, книга векселей на инкассо и проч. Порядок записей по отдельным ресконтро и по вспомогательным книгам для вексельных операций является обычным и никаких особенностей для товарных хозяйств не имеет.

§ 20. Особенностью расчетов с иностранными корреспондентами является то, что все счета ностро иностранных корреспондентов непременно ведутся в двух валютах, а именно: а) в валюте той страны, где находится хозяйство, и б) в валюте той страны, где находится корреспондент. Такой порядок ведения счетов ностро иностранных корреспондентов объясняется тем, что в торговой практике установился обычай, в силу которого корреспондент, исполняющий поручение, имеет право получить причитающуюся ему сумму в валюте своей страны и обязан также платить причитающиеся с него суммы в валюте своей страны; вот почему счета иностранных корреспондентов ностро непременно ведутся в двух валютах, счета же иностранных корреспондентов лоро ведутся только в валюте той страны, где находится хозяйство.

Для учета расчетов с иностранными корреспондентами ностро в личном счета каждого такого корреспондента в ресконтро иностранных корреспондентов ностро, имеется две графы, для учета расчетов с иностранной валютой и для учета расчетов в русской валюте. Расчет с иностранным корреспондентом ностро считается законченным в том случае, если значащиеся по его счету суммы в иностранной валюте балансируются, хотя бы суммы в валюте страны хозяйства и не балансировались бы между собою. В том случае, если суммы в иностранной валюте балансируются, а суммы в валюте страны хозяйства не балансируются, разность между суммами дебета и кредита в валюте страны хозяйства покажет убыток или прибыль от курсовых разниц; убыток или прибыль от курсовых разниц переносится на счет курсовых разниц. Перевод иностранной валюты в валюту страны, где находится хозяйство, производится по курсу того дня, когда был получен соответствующий оправдательный документ.

Для пояснения изложенного выше приема записи по счетам иностранных корреспондентов ностро рассмотрим следующий пример:

1) Куплено у фирмы Смит и Бр. Лондон товаров на 1.500 фунтов. стерл.; в день получения счета от Смит и Бр.

ДЕБЕТ		Счет Смит и Бр. Лондон				
ДАТА.			Курс.	Иностранная валюта.	Русская валюта.	
Февраль	10	Послана им де-виза	9,41	1500	—	14155

курс на Лондон был 9.40. Товар был куплен с доставкой на пароход.

Счет Товаров в пути

Счету Иностранных корреспондентов 14.100 руб

В ресконтро иностранных корреспондентов ностро для Смит и Бр., Лондон, открывается особый счет, в кредит которого, в графе для иностранной валюты, записывается 1.500 фунт. стерл. и в графе для русской валюты — 14.100 руб. (таблица № 8).

2) Для расчета с Смит и Бр. покупаем девизу на 1.500 фунт. стерл., за которую уплачивается, по курсу 9.41 — 14.115 руб.

Счет Девиз

Счету Кассы 14.115 руб.

3) В уплату за полученный товар фирме Смит и Бр. отправлена девиза:

Счет Иностранных корреспондентов

Счету Девиз 14.115 руб.

В ресконтро иностранных корреспондентов ностро в дебет счета Смит и Бр., в графу для иностранной валюты, запи-

Таблица № 8.
КРЕДИТ

Бр. Лондон		КРЕДИТ				
ДАТА.			Курс.	Иностранная валюта.	Русская валюта.	
Январь	15	Получен от них счет	9,40	1500	14.100	—
Февраль	10	Убыток на курсе			15	—

сывается сумма 1.500 фунт. стерл. и в графу для русской валюты — сумма 14.115 руб.; после записи посланной в уплату долга девизы на дебет счета Смит и Бр. этот счет по графе иностранной валюты закрывается, что означает ликвидацию расчетов с фирмой Смит и Бр.; по графе для русской валюты окажется сальдо дебета 15 руб.; это сальдо означает убыток на курсе, происшедший потому, что курс фунта стерл. в момент получения счета был 9 р. 40 коп., а в момент покупки девизы этот же курс был 9 р. 41 коп.; курсовую разницу записывают по счету Смит и Бр. на кредит в графе для русской валюты; по счетам Главной книги курсовая разница записывается статьей:

Счет Курсовых разниц

Счету Иностраннных корреспондентов 15 руб.

§ 21.

Под комиссионными операциями понимаются такие, которые выполняются с товарами, не принадлежащим тому хозяйству, которое производит эти операции. В торговой практике товарных хозяйств комиссионными операциями являются чаще всего операции по покупке и продаже товаров по поручению корреспондентов данного хозяйства. Те корреспонденты, по поручению которых хозяйство выполняет операции по покупке или продаже для них разного рода товаров, называются *комитентами* данного хозяйства; хозяйства и отдельные лица, выполняющие поручения своих комитентов, носят название *комиссионеров*; таким образом, товарное хозяйство может выступать в качестве комитента, если оно дает поручение своему корреспонденту на покупку или продажу товаров, и в качестве комиссионера, если хозяйство выполняет поручения своих корреспондентов по покупке или продаже принадлежащих комитентам товаров.

За исполнение данного ему поручения комиссионер получает заранее обусловленное вознаграждение, называемое *комиссией*; обычно комиссия исчисляется в процентах с общей суммы операции, причем при выполнении поручения на

покупку комиссия исчисляется со всей суммы, затраченной по операции, включая в эту сумму стоимость купленного товара и все расходы по покупке; при поручении на продажу товаров комиссия исчисляется с валовой выручки от продажи, без вычета из этой суммы расходов по продаже.

Для учета взаимных между собою расчетов комитент и комиссионер открывают друг другу счета; в ресконтро хозяйства-комитента открывается для комиссионера счет ностро, а в ресконтро хозяйства-комиссионера открывается для комитента счет лоро. Практикой товарных хозяйств установлен порядок, в силу которого все расчеты по покупке и продаже товаров ведет комиссионер, а комитент записывает по своим счетам операции на основании тех данных, которые он получает от комиссионера; поэтому комиссионер периодически извещает комитента о ходе порученной ему операции, и комитент отмечает в своих книгах те факты и операции, о которых его извещает комиссионер.

В дальнейшем, мы рассмотрим порядок записей по учету двух важнейших групп комиссионных операций, а именно: а) записи по *комиссионной покупке* товаров, б) записи по *комиссионной продаже* товаров; при рассмотрении записей по комиссионной покупке и комиссионной продаже товаров мы познакомимся с этими записями как по книгам комиссионера, так и по книгам комитента.

Для учета операций по *комиссионной покупке* в Главной книге комиссионера открывается *счет комиссионных покупок*, который дебитуется на все затраты комиссионера по покупке товаров для комитента (стоимость купленного товара, расходы при покупке, расходы по доставке товара на склад комиссионера, расходы по хранению товара и проч.) по окончании операций по покупке товаров итог дебета счета комиссионных покупок представит собою общую сумму затрат комиссионера по выполнению данного ему поручения на общую сумму затрат начисляется в пользу комиссионера вознаграждение, которое записывается в дебет счета комиссионных покупок и в кредит *результатного счета комиссии*. После записи всей суммы, израсходованной на выполнение

Книга комиссионных покупок

[illegible]

поручения, включая в эту сумму и начисленную комиссию, комиссионер составляет и отправляет комитенту покупной счет итог которого должен быть равен итогу записей по дебету счета комиссионных покупок по данным операциям. Одновременно с посылкой покупного счета комитенту производится запись итога этого счета в дебет счета корреспондентов лоро и в кредит счета комиссионных покупок. В дополнение к счету комиссионных покупок заводится особая *книга комиссионных покупок* (таблица № 9), в которой каждому отдельному комитенту открывается особый счет; в дополнение же к счету корреспондентов лоро имеется ресконтро корреспондентов лоро, в котором каждому комитенту также открывается особый счет.

При получении денег от комитента деbitуется счет кассы и кредитуется счет корреспондентов лоро.

Для пояснения указанных выше приемов записей по книгам комиссионера, рассмотрим следующий пример:

1) Хозяйство получает поручение купить для его комитета тысячу единиц товара по цене не выше 90 коп. за единицу; во исполнение этого поручения хозяйство покупает

Таблица № 9.

[illegible]

тысячу единиц товара по 85 коп. за единицу, сроком два
месяца.

Счет Комиссионных покупок

Счету Продавцов 850 руб.

2) Уплачено за доставку товара на склад 50 руб., за доставку товара на станцию жел. дороги — 60 руб. и за провоз товара по железной дороге — 150 руб.

Счет Комиссионных покупок

Счету Кассы 260 руб.

5) Начислено за хранение товара 25 руб. и комиссия в сумме 3% — 33 р. 30 коп.

Счет Комиссионных покупок — 2 кредиторам:

Счету Общих расходов 25 руб.

„ Комиссии 33 р. 30 к.

4) Послан покупной счет на сумму 1143 р. 30 коп.

Счет Корреспондентов лоро

Счету Комиссионных покупок 1.143 р. 30 коп.

В книгах комитента запись производится лишь на основании покупного счета, полученного от комиссионера; та-

ким. образом, при получении от комиссионера счета на 1143 р. 30 коп., комитент у себя произведет следующую запись:

Счет Товаров в пути

Счету Корреспондентов ностро . . 1.143 р. 30 к.

Если товар высылается комиссионером франко станция назначения, то комитент не записывает по счету товаров в пути, а по получении товара непосредственно дебитует счет товаров по кредиту счета корреспондентов ностро.

§ 22. При учете операций по комиссионной продаже товаров необходимо особо рассмотреть запись по книгам комитента и запись по книгам комиссионера.

Для учета товаров, посланных на комиссию, в Главной книге комитента открывается *счет товаров на комиссии* в дополнение к счету товаров на комиссии заводится особая книга товаров на комиссии, в которой каждому сорту товаров, отправленных на комиссию, открывается особый счет.

Счет товаров на комиссии дебитуется стоимостью отправленных на комиссию товаров и всеми расходами по доставке этих товаров на место назначения. По получении продажного счета от комиссионера счет товаров на комиссии кредитруется на сумму чистой выручки от продажи по дебету счета корреспондентов ностро. Представляется более правильным, в целях выяснения преимуществ комиссионной продажи в другом месте, по сравнению с продажей тех же товаров в месте нахождения хозяйства, проводить стоимость отправленных на комиссию товаров через счет продаж; для этой цели себестоимость отправленных на комиссию товаров записывается в дебет счета продаж и в кредит счета товаров; та сумма, которую можно выручить от продажи товаров на месте, записывается в дебет счета товаров на комиссии и в кредит счета продаж.

Разберем следующий пример записей по счетам комитента операции по отправке товаров для комиссионной продажи:

1) Хозяйство отправляет на комиссионную продажу товар, себестоимость которого — 880 руб., продажная цена того же товара на месте — 945 руб.

А. Счет Продаж

Счету Товаров 880 руб.

Б. Счет Товаров на комиссии

Счету Продаж 945 руб.

2) За провоз товара на станцию жел. дороги уплачено 20 руб.

Счет Товаров на комиссии

Счету Кассы 20 руб.

3) Получен от комиссионера продажный счет, чистая выручка по которому — 996 руб. 60 коп.

Счет Корреспондентов ностро

Счету Товаров на комиссии . . 996 руб. 60 к

4) Сальдо счета товаров на комиссии покажет убыток или прибыль от операции, причем сальдо дебета покажет убыток, сальдо кредита — прибыль; в данном случае счет товаров на комиссии покажет сальдо кредита 31 р. 60 к.; сальдо счета товаров на комиссии в конце отчетного года переносится на счет убытков и прибылей:

Счет Товаров на комиссии

Счету Убытков и прибылей 31 р. 60 к.

При пользовании счетом продаж представляется возможным выяснить выгодность операции по отправке товаров на комиссионную продажу вне места нахождения хозяйства в самом деле, из приведенного выше примера видно, что хозяйство при продаже товара на месте могло бы получить прибыль в размере сальдо по счету продаж, то-есть в сумме 65 руб.; при отправке же товара для комиссионной продажи в другое место хозяйство получило прибыли на 31 р. 60 к. больше.

При учете операций по комиссионной продаже в книгах комиссионера необходимо различать две формы учета,

именно: а) *форма полного учета* и б) *форма неполного учета*. Сущность формы полного учета заключается в том, что в книгах комиссионера учитывается как полученный на комиссию товар, так и все операции с этим товаром. Для учета полученных для комиссионной продажи товаров открываются два парных счета: а) *счет комиссионных товаров* и б) *счет комитентов*; полученный для комиссионной продажи товар записывается в дебет счета комиссионных товаров и в кредит счета комитентов по какой-либо условной оценке; чаще всего такой условной оценкой является лимитированная цена, установленная комитентом. Для учета всех операций по комиссионной продаже в Главной книге комиссионера открывается *счет комиссионных продаж*. Порядок записей по счетам комиссионных товаров, комитентов и комиссионных продаж может быть выяснен из нижеследующего примера:

1) Хозяйство получает для комиссионной продажи товар условием продать этот товар не ниже 1.080 руб.

Счет Комиссионных товаров

Счету Комитентов 1.080 руб.

2) Хозяйство продает товары, полученные на комиссию, за 1.170 руб. наличными?

А. Счет Кассы

Счету Комиссионных продаж . . . 1.170 руб.

Б. Счет Комитентов

Счету Комиссионных товаров . . . 1.080 руб.

3) При выполнении операции по комиссионной продаже хозяйство производит разного рода расходы в сумме 150 руб.

Счет Комиссионных продаж

Счету Кассы 150 руб.

4) Хозяйство начисляет в свою пользу комиссию в сумме 20% с валовой выручки — 23 руб. 40 коп.

Счет Комиссионных продаж

Счету Комиссии 23 руб. 40 коп.

5) Чистая выручка переносится на счет комитента.

Счет Комиссионных продаж

Счету Корреспондентов лоро . 996 руб. 60 коп.

6) Чистая выручка пересылается комитенту:

Счет Корреспондентов лоро

Счету Кассы 996 руб. 60 коп.

Форма неполного учета операций по комиссионной продаже в книгах комиссионера состоит в том, что при этой форме полученные для комиссионной продажи товары по счетам Главной книги комиссионера не записываются; все же остальные операции записываются по счетам Главной книги; поэтому при форме неполного учета в книгах комиссионера не открываются счета комиссионных товаров и комитентов и никаких записей по этим счетам не производится; самые же операции по продаже товаров записываются указанным выше порядком по счету комиссионных продаж и иным счетам, поименованным выше.

**§ 23.
Комиссионная про-
дажа товаров за
границей.**

Особенностью операций комиссионной продажи за границей является то, что при этих операциях устанавливаются особые способы расчетов между комиссионером и комитентом; выбор способа расчетов предоставляется комитенту, так как комиссионер обязан уплатить в валюте своей страны не более того, что составляет собою чистую выручку от продажи товара за границей.

Для учета операций по комиссионной продаже за границей в Главной книге комитента открывается *счет продажи товаров за границей*, который иногда называется *счетом консигнации товаров за границей*. Счет консигнации товаров дебитуется на стоимость отправленного для продажи товара, на все расходы при отправке и на все расходы, выполненные комиссионером при получении и продаже товара (таможенные пошлины, провоз, страхование и проч.). Счет консигнации товаров кредитруется на чистую выручку от продажи товара по дебету счета иностранных корреспондентов.

тов; в дополнение к счету иностранных корреспондентов открывается особое ресконтро, в котором имеются отдельные счета для каждого иностранного корреспондента ностро или лоро. Для выяснения способов учета операций по продаже товаров за границей рассмотрим пример записи этой операции по счетам и книгам комитента.

1) Русское хозяйство посылает фирме Ф. Риччи, в Генуе, товар для комиссионной продажи; своя цена посылаемого товара 7.200 руб., продажная стоимость этого товара на месте 7.500 руб.

А. Счет Продаж

Счету Товаров 7.200 руб.

Б. Счет Консигнации товаров за границей

Счету Продаж 7.500 „

2) Уплачено за доставку товара и за погрузку на пароход 170 руб.

Счет Консигнации товаров за границей

Счету Кассы 170 руб.

2) Получено извещение от Ф. Риччи об уплате им фрахта пошлины и прочих расходов по приемке товара в сумме 8200 итальянских лир, по курсу 37—Рб. 3034. —

Счет Консигнации товаров за границей

Счету Иностранных корреспондентов . 3034 р.

В счете Ф. Риччи, в ресконтро иностранных корреспондентов ностро, в кредит должно быть записано, в графе для иностранной валюты, 8200 итал. лир и в графе для русской валюты—3034 руб.

4) Трассированы на Ф. Риччи 10.000 итал. лир по курсу 37,20, как аванс в счет выручки от продажи товара; выручено 3720 руб.

Счет Кассы

Счету Иностранных корреспондентов . 3720 р.

В кредит счета Ф. Риччи, в ресконтро иностранных корреспондентов ностро, в графе для иностранной валюты, запи-

сывается 10.000 итал. лир, в графе для русской валюты 3720 руб.

5) Получен от Ф. Риччи продажный счет; чистая выручка—30.000 итал. лир, по курсу 37,10 равных 11.130 руб.

Счет Иностранных корреспондентов

Счету Консигнации товаров за границей—11.130 руб.

В дебет счета Ф. Риччи, в графу для иностранной валюты, записывается 30.000 итал. лир, в графу для русской валюты—11.130 руб.; для ликвидации расчета с Ф. Риччи от последнего необходимо дополнить 11.800 итал. лир.

6) Трассировано на Ф. Риччи 11.800 итал. лир, по курсу 37,20, выручено 4.389 руб. 60 коп.

Счет Кассы

Счету Иностранных корреспондентов 4.389 р. 60 к.

7) После записи в личный счет Ф. Риччи всех указанных выше операций графы иностранной валюты окажутся забалансированными, что указывает на ликвидацию расчетов с этим корреспондентом; по графам для русской валюты оказывается запись кредита в сумме 13 р. 60 коп.; это сальдо является прибылью на курсе и для точности расчетов по выяснению результатов от продажи товаров за границей переносится на счет консигнации товаров за границей.

Счет Иностранных корреспондентов

Счету Консигнации товаров за границей . 13 р. 60 к.

8) Сальдо счета консигнации товаров за границей покажет результат: сальдо дебета—убыток, сальдо кредита—прибыль; в нашем случае сальдо кредита счета консигнации товаров за границей равно 439 р. 30 коп., каковое сальдо в конце отчетного года переносится на счет убытков и прибылей:

Счет Консигнации товаров за границей

Счету Убытков и прибылей 439 р. 30 к.

§ 24.* Импортными операциями называются такие при которых товары покупаются за границей и ввозятся в страну, где находится хозяйство, купившее эти товары. Импортные операции являются одними из наиболее сложных операций товарных хозяйств; это происходит потому, что при импортных операциях расчеты между покупателем и продавцом обычно производятся при посредстве какого-либо кредитного учреждения; расчеты при посредстве кредитного учреждения обычно производятся таким образом, что продавец выписывает тратту на причитающуюся ему сумму и продает эту тратту какому-либо кредитному учреждению своей страны; кредитное учреждение, купившее тратту продавца, уведомляет об этом покупателя; покупатель, получив уведомление от иностранного кредитного учреждения, покупает в банке своей страны римессу или чек и посылает купленный документ иностранному банку в погашение своего долга; иностранное кредитное учреждение, получив от покупателя римессу или чек, высылает покупателю все путевые документы, по которым покупатель может получить купленный им товар. При импортных операциях производится также ряд других расходов, как, например, уплата таможенных пошлин и иных сборов; обычно выполнение всякого рода обрядностей при перевозе товаров через границу поручается особым лицам, носящим название *экспедиторов*.

Для выяснения способа учета операций по импорту товаров рассмотрим следующий пример:

1) Русское хозяйство покупает у фирмы Шмидт и К^о партию товара в 20.000 килогр. по цене 38 марок за 100 килогр.; расчет трассированием через немецкий банк; цена установлена *cif*, то-есть в цену входит стоимость товара, провоз товара до места назначения и страхование товара. Фирма Шмидт и К^о выписывает тратту на 7.600 марок и продает эту тратту немецкому банку. Немецкий банк извещает покупателя о том, что он акцептовал тратту на 7.600 марок, что по курсу 46,29 составит 3.518 руб. 04 к.

Для учета операций по импорту в Главной книге покупателя открывается *счет импорта*, в дебет которого записываются все расходы по импорту товаров; для учета расчетов с иностранными корреспондентами пользуются *счетом иностранных корреспондентов*; на основании извещения банка составляется запись по статье:

Счет Импорта

Счету Иностранных корреспондентов 3.518 р. 04 к.

2) Хозяйство получает от экспедитора счет на сумму 2470 руб.

Счет Импорта

Счету Кредиторов 2.470 р.

3) Хозяйство покупает девизу на 7.600 марок по курсу 46,10 и платит наличными 3.503 руб. 60 коп.

Счет Девиз

Счету Кассы 3.503 р. 60 к.

4) Хозяйство посылает немецкому банку девизу на 7.600 марок.

Счет Иностранных корреспондентов

Счету Девиз 3.503 р. 60 к.

В ресконтро иностранных корреспондентов ностро в дебет и в кредит счета немецкого банка по графам для иностранной валюты окажутся записи в 7.600 марок на каждой стороне счета; это означает, что расчеты с банком ликвидированы; по графам для русской валюты окажется сальдо кредита 14 р. 44 коп., что представит собою прибыль на курсе; прибыль на курсе переносится в *счет импорта*.

Счет Иностранных корреспондентов

Счету Импорта 14 р. 44 к.

5) Хозяйство платит за доставку товаров на склад 125 р.

Счет Импорта

Счету Кассы 125 р.

6) Купленный за границей товар принимается на склад хозяйства и записывается в товарную книгу по той цене, которая выясняется из покупной кулькуляции этого товара:

Счет Товаров

Счету Импорта 6098 р. 60 к.

§ 25.

Операции по экспорту товаров состоят в Экспорт товаров. том, что продавец, называемый *экспортером*, заключает соглашение с заграничным покупателем на продажу определенной партии товара. По установившемуся в торговой практике обычаю, цена на экспортируемые товары назначается за определенное количество иностранных единиц веса и в валюте страны покупателя; кроме того, обычаем установлен такой порядок расчета, при котором экспортер, при отправке товаров за границу, составляет и пересылает покупателю так называемую *предварительную фактуру*, в которой указывается стоимость экспортируемого товара из расчета количества, определенного при погрузке товара; на сумму предварительной фактуры, определенную в валюте страны покупателя, экспортер трассирует на покупателя, выручая от продажи траты определенную сумму денег в валюте своей страны. При выгрузке проданного товара в месте назначения, товар принимается покупателем, перевешивается и составляется *окончательная фактура*; окончательная фактура составляется покупателем на основании данных о количестве товара, фактически полученного при выгрузке, и посылается покупателем экспортеру. Ликвидация расчетов между экспортером и покупателем производится на основании данных окончательной фактуры; поэтому, если сумма окончательной фактуры менее суммы фактуры предварительной, то разница возвращается экспортером покупателю; если же сумма окончательной фактуры больше суммы фактуры предварительной, то разницы в пользу экспортера получается этим последним путем трассирования на покупателя.

Операции по экспорту товаров за границу являются в большинстве случаев крупными, а потому учет этих операций производится отдельно от учета всех прочих операций экспортера; для того, чтобы выделить учет экспортных операций, в Главной книге экспортера открывается *счет экспорта*; счет экспорта дебитуется на все расходы при отправке товара за границу и кредитуется на выручку по операции экспорта; сальдо счета экспорта покажет убыток (сальдо де-

битовое) или прибыль (сальдо кредитовое) от операции. Для выяснения порядка записи по счету экспорта рассмотрим следующий пример:

1) Хозяйство заключает условие с Д. Руджерсом в Лондоне на продажу Руджерсу около 20.000 пудов ржи по цене 24 шилл. 3 пенса за 492 англ. фунта сif; для выполнения условия хозяйство грузит из собственного склада 15.000 п. ржи по 70 коп. за пуд; стоимость погруженной из собственного склада ржи записывается статьей:

Счет Экспорта зерна

Счету Товаров 10.500 руб.

2) Хозяйство покупает в кредит 5.000 пуд. ржи по 65 коп. за пуд.

Счет Экспорта зерна

Счету Продавцов 3.250 руб.

3) Уплачено за погрузку зерна на пароход 350 руб.; за страхование товара 102 р. 50 коп., комиссии и куртаж 280 р. 25 коп.

Счет Экспорта зерна

Счету Кассы 732 руб. 75 коп.

4) Хозяйство составляет предварительную фактуру на сумму 1.600 ф. стерл. и трассирует на Руджерса, выручив от продажи траты по курсу 9,45—15.120 руб.

Счет Кассы

Счету Экспорта зерна . . . 15.120 руб.

5) Хозяйство получает от Руджерса окончательную фактуру с разницей в пользу Руджерса в 12 фунт. стерл.; разница ремитируется Руджерсу по курсу 9,44, что составляет 113 р. 28 коп.; покупка траты и отправка последней покупателю проводится статьей:

Счет Экспорта зерна

Счету Кассы 113 руб. 28 коп.

6) По счету экспорта зерна получается сальдо кредита в сумме 523 р. 97 коп., каковое сальдо представляет собою

прибыль от экспортных операций и переносится на счет убытков и прибылей.

Счет Экспорта зерна

Счету Убытков и прибылей . . 523 р. 97 к.

§ 26. Долевыми операциями называются такие, которые совершаются совместно с несколькими лицами или хозяйствами за общий счет и за одинаковый для всех участников страх и риск. Особенностью долевого операций является то, что эти операции выполняются несколькими участниками, соединившимися в общество только для выполнения одной какой-либо операции. Если долевая операция выполняется двумя лицами, внесшими одинаковые суммы для выполнения этой операции, то результат от такой долевой операции делится поровну между участниками и такая операция называется операцией *а мета* (а *meta*); если долевая операция совершается тремя участниками, внесшими одинаковые капиталы, и если результат делится поровну между всеми участниками, то она носит название *а конто терцо* (а *conto terzo*); наконец, если долевая операция выполняется лицами числом более 3-х, она называется *а конто комуне* (а *conto comune*).

Каждый из участников долевой операции ведет для учета этой операции особый счет, который дебитуется на все затраты по операции и кредитруется на выручку от продажи товаров, покупаемых и продаваемых сообща; фактически, обычно всю операцию ведет один из участников, сообщая всем остальным участникам сведения о выполнении этой операции. Для правильности расчетов между участниками необходимо принимать во внимание время участия капитала каждого из участников в выполнении данной долевой операции; вот почему на каждую сумму, затраченную на долевую операцию, начисляются проценты за то время, в течение которого сумма находилась в обороте; начисленные проценты представляют собою сумму, причитающуюся тому из участников, капитал которого находился в обороте по данной операции.

Для учета долевой операции каждый из участников открывает в своей Главной книге особый счет; этот счет часто называется *счетом таких-то товаров в такой-то доле* с участником. Для выяснения порядка записей долевого операций рассмотрим следующий пример (пример, с некоторыми изменениями, заимствован из учебника Р. Я. Вейцмана):

1) Хозяйство входит в соглашение с Госторгом на производство долевой операции по покупке и продаже зерна; зерно покупает Госторг и частью продает его, непроданная часть зерна присылается хозяйству для продажи; прибыль делится поровну между хозяйством и Госторгом. Куплено Госторгом зерна на 22.500 руб.

Счет Товаров а мета с Госторгом

Счету Кредиторов 22.500 руб.

2) Продано Госторгом зерна на 3.000 руб.

Счет Кредиторов

Счету Товаров а мета с Госторгом . 3.000 руб.

3) Переведена Госторгу наша доля по операции 8.000 руб.

Счет Кредиторов

Счету Кассы 8.000 руб.

4) Госторг пересылает товар нам для продажи; мы получаем товар и платим за провоз 400 руб.

Счет Товаров а мета с Госторгом

Счету Кассы 400 руб.

5) Продан товар и получено наличными . . 15.000 руб.

Счет Кассы

Счету Товаров а мета с Госторгом . 15.000 руб.

6) Оплачен перевод, выданный на нас Госторгом на сумму 3.600 руб.

Счет Кредиторов

Счету Кассы 3.600 руб.

7) Продан товар в кредит сроком 3 мес. на 9.600 руб.

Счет Покупателей

Счету Товаров а мета с Госторгом 9.600 руб.

8) Получено от покупателя за проданный товар 9.600 руб.

Счет Кассы

Счету Покупателей 9.600 руб.

9) Уплачен куртаж за продажу товара 175 руб.

Счет Товаров а мета с Госторгом

Счету Кассы 175 руб.

10) Начислены проценты в нашу пользу . . 82 р. 10 к.

Счет Товаров а мета с Госторгом

Счету Процентов 82 р. 10 к.

11) Начислены проценты в пользу Госторга 91 р. 17 к.

Счет Процентов

Счету Кредиторов 91 р. 17 к.

12) После записи всех операций по счету Товаров а мета с Госторгом, этот счет дает сальдо кредита в сумме 4.442 руб. 90 коп., каковая сумма означает собою валовую прибыль от долевого операции; половина этой прибыли, 2.221 р. 45 к., причитается в пользу Госторга и записывается статьей:

Счет Товаров а мета с Госторгом

Счету Кредиторов 2.221 р. 45 к.

13) Уплачено Госторгу в окончательный расчет 10.212 р. 62 коп.

Счет Кредиторов

Счету Кассы 10.212 р. 62 к.

§ 27. Особым видом расчетов с корреспондентами хозяйства являются расчеты по полученным и выданным хозяйством векселям. Важнейшими операциями с полученными и выданными векселями являются следующие: а) получение векселей, б) выдача векселей, в) получение денег по векселям, г) уплата денег по векселям, д) отсрочка уплаты по векселям и замена полученных и выданных векселей другими на иные сроки, е) досрочное получение денег по векселям,

Важнейшими операциями с полученными и выданными векселями являются следующие: а) получение векселей, б) выдача векселей, в) получение денег по векселям, г) уплата денег по векселям, д) отсрочка уплаты по векселям и замена полученных и выданных векселей другими на иные сроки, е) досрочное получение денег по векселям,

ж) досрочный платеж по выданным векселям, з) уплата долга третьим лицам по полученным векселям, и) учет векселей, к) отправка векселей на инкассо, л) протест векселей.

1) *Операции по приему векселей.* Для учета полученных векселей в Главной книге открывается *счет векселей полученных*; получение векселей от покупателей проводится статьей: Счет векселей полученных—Счету Покупателей; получение денег по векселям проводится статьей: Счет Кассы—Счету Векселей полученных.

Если по полученному векселю платеж поступает раньше срока, то за досрочную уплату по векселю делается скидка, которая записывается в счет процентов; в этом случае запись проводится статьей, в которой дебитуется счет кассы (на валюту векселя, минус проценты за досрочную уплату) и счет процентов (на сумму процентов за досрочную уплату) и кредитруется счет векселей полученных.

Иногда, по соглашению между хозяйством и векселедателем, производится отсрочка уплаты по полученному хозяйством векселю; в этом случае полученный вексель заменяется другим, причем валюта нового векселя увеличивается на сумму процентов за отсрочку; так, например, если хозяйство получило вексель сроком 1 марта на сумму 4.000 руб. и отсрочило уплату по этому векселю до 1 сентября с начислением 8% годовых, то хозяйство возвращает векселедателю его прежний вексель на 4.000 руб. и получает от векселедателя новый вексель на сумму 4.160 руб.; операция отсрочки проводится статьей:

Счет Векселей полученных—2 кредиторам:

Счету Векселей полученных 4.000 руб.

„ Процентов 160 „

В практике товарных хозяйств встречаются случаи уплаты с продавцами путем выдачи этим последним векселей, полученных от покупателей. Выдача покупательских векселей в уплату по обязательствам хозяйства производится путем проставления на покупательских векселях передаточной надписи, которая носит название *индоссамента*; пере-

даточная надпись выполняется на оборотной стороне векселя и по существу является обязательством хозяйства уплатить по этому векселю в том случае, если первый векселедатель по данному векселю не уплатит. Таким образом, при передаче покупательских векселей в уплату по обязательствам хозяйства это последнее принимает на себя условное обязательство уплатить по переданным им векселям в том случае, если от векселедателя платеж не поступит; следовательно, необходимо в книгах хозяйства, выдавшего покупательские векселя, сделать отметку о том обязательстве, которое хозяйство берет на себя, давая свою передаточную надпись на каждом выданном векселе.

Для учета операций по выдаче покупательских векселей производятся записи следующего порядка:

А. Получение векселей от покупателей: Счет Полученных векселей—Счету покупателей.

Б. Выданы покупательские векселя продавцам: а) счет Продавцов—Счету Векселей полученных (валюта покупательских векселей), б) Счет Индоссированных векселей—Счету Кредиторов по индоссаменту (ответственность хозяйства по передаточной надписи).

В) Получение извещения от продавца о платеже по переданному ему покупательскому векселю: Счет Кредиторов по индоссаменту—Счету Индоссированных векселей.

Г. Неполучение продавцом денег по покупательскому векселю и уплата хозяйством по его передаточной надписи: а) Счет Кредиторов по индоссаменту—Счету Кассы (уплата денег по передаточной надписи); б) Счет Протестованных векселей—Счету Индоссированных векселей (получение обратно протестованного покупательского векселя).

2) *Операции с выданными векселями.* Для учета выданных векселей в Главной книге открывается *Счет векселей выданных*; выдача векселей продавцам записывается статьей: Счет Продавцов—Счету Выданных векселей. Уплата по выданным векселям в срок проводится статьей: Счет Выданных векселей—Счету Кассы (или Счету Текущих счетов в банке, при уплате чеком). Если уплата по выданному век-

селю производится раньше срока, то, по соглашению с векселедержателем, хозяйство получает некоторую скидку с валюты выданного векселя; запись досрочной уплаты по выданному векселю проводится сложной статьей, при которой счет векселей выданных дебетуется на полную валюту выданного векселя, счет кассы кредитруется на фактически уплаченную сумму и счет процентов кредитруется на сумму скидки за досрочную уплату по векселю.

Если выданный вексель заменяется другим, с более отдаленным сроком платежа, то такая отсрочка уплаты по выданному векселю проводится статьей, в которой дебетуется счет выданных векселей (на валюту ранее выданного векселя) и счет процентов (на сумму процентов за отсрочку платежа) и кредитруется счет выданных векселей (на валюту вновь выданного векселя); например, взамен выданного векселя на 6.000 руб., сроком 15 мая, хозяйство выдает другой вексель, срок 15 августа, уплачивая за отсрочку долга 120 руб.; такого рода операция записывается статьей:

2 дебитора—Счету Векселей выданных.

Счет Векселей выданных 6.000 руб.

„ **Процентов 120 „**

3) *Протест векселей.* Сущность операции протеста векселей состоит в том, что неоплаченный в срок вексель предъявляется нотариусу, который составляет особый акт о неплатеже по векселю; прежде составления акта нотариус предъявляет векселедателя требование об уплате по выданному последним векселю и, в случае отказа векселедателя уплатить по векселю в течение установленного нотариусом срока, уже составляется акт протеста векселя. За протест векселя уплачивается нотариальный сбор в размере 0,25% с суммы векселя и, сверх того, за подпись на протесте—50 коп.; за доставление требования о платеже должнику по предъявленным к протесту векселям уплачиваются издержки за проезд, считая по более дешевому способу проезда (трамвай); таким образом, при протесте векселей производятся некоторые расходы, которые должны быть учтены особо, так как неисправный плательщик по

векселю обязан уплатить не только валюту векселя, но и все расходы по протесту этого векселя.

Для учета протестованных векселей в Главной книге открывается *счет протестованных векселей*; расходы по протесту записываются по счету общих расходов. Для выяснения порядка записей по счету протестованных векселей и счету общих расходов рассмотрим следующий пример:

- 1) Получено от покупателей векселей на 15 000 руб.

Счет Векселей полученных

Счету Покупателей 15.000 руб.

- 2) Протестованные векселя на сумму 10.000 руб., уплачено за протест 25 руб. 50 коп.:

А. Счет Векселей протестованных

Счету Векселей полученных . . 10.000 руб.

Б. Счет Общие Расходов

Счету Кассы 25 р. 50 к.

- 3) Получено по протестованным векселям 6.000 руб., возвращено расходов по протесту 15 р. 50 коп.

Счет Кассы—2 кредиторам:

Счету протестованных векселей . 6.000 р.

„ Общие расходов 15 „ 50 к.

- 4) При заключении счетов в конце года списано в убыток 80% остатка протестованных векселей (80% от 4.000 р.), что составит 3.200 р.; остаток сумм протестованных векселей переносится на будущий год:

А. Счет Убытков и прибылей

Счету Векселей протестованных . . 3.200 руб.

Б. Счет Баланса заключительного

Счету Векселей протестованных . . 800 „

5) Если в следующем отчетном году получается платеж по протестованному векселю в сумме, превышающей валюту этого векселя по записям, то разность между суммой полученного платежа и суммой, значащейся по записям, проводится по *счету возврата списанных долгов*; так, например, по записям значится протестованных векселей на сумму 800 руб., фактически же получено по этим векселям 1200 р.; запись проводится статьей:

Счет Кассы—2 кредиторам:

Счету Протестованных векселей . 800 руб.

„ Возврата списанных долгов 400 „

4) *Учет векселей.* Учетом называется досрочная уплата денег по срочным обязательствам. Обычно операция учета векселей состоит в том, что хозяйство при помощи кредитного учреждения получает по принятым им векселям платеж раньше срока; кредитные учреждения, уплачивая по векселям раньше срока, удерживают в свою пользу некоторую сумму, исчисляемую в зависимости от валюты векселя и от того времени, которое остается от момента учета векселя до момента уплаты по векселю. Формально операция учета векселей в кредитных учреждениях производится следующим порядком: передаваемые в учет векселя записываются в особую опись, вместе с которой векселя передаются кредитному учреждению; получив векселя, кредитное учреждение рассматривает их, определяя степень кредитоспособности как векселедателя, так и хозяйства, предъявившего векселя к учету; если кредитоспособность векселедателя и векселепредъявителя окажется удовлетворительной и ничем не опроверженной, кредитное учреждение принимает векселя в учет и отбирает на обороте каждого векселя передаточную надпись векселепредъявителя; значение передаточной надписи векселепредъявителя состоит в том, что при помощи передаточной надписи кредитное учреждение гарантирует себя от возможности неполучения денег по учтенным векселям, так как, если по векселю не уплатит векселедатель, то по этому же векселю обя-

зан уплатить векселепредъявитель, давший свою передаточную надпись. Передаточная надпись обязывает векселепредъявителя все время не терять из виду учтенные им в кредитных учреждениях векселя, так как по этим векселям векселепредъявитель принимает на себя определенное обязательство перед кредитным учреждением.

Для записи операций по учету векселей в Главной книге векселепредъявителя открываются два счета: а) *счет векселей в учете*, б) *счет банка по учету*; порядок записей по этим счетам усматривается из нижеследующего примера:

А) Переданы в Банк для учета векселя на 20 000 руб.

Счет Векселей в учете

Счету Векселей полученных . . . 20.000 р.

Б) Возвращены банком не принятые в учет векселя на 2.000 руб.

Счет Векселей полученных

Счету Векселей в учете 2.000 руб.

В) Удержано банком по учету векселей: процентов—720 руб., гербового сбора 30 руб.; причитающаяся к выдаче сумма, 17.250 руб., внесена на текущий счет:

Счет дебитора—Счету Банка по учету

Счет Текущих счетов в банках . . 17.250 руб

„ Процентов 720 „

„ Общих Расходов 30 „

Г) Получено из банка извещение о платеже по учтенному хозяйством векселю на сумму 8.000 руб.

Счет Банка по учету

Счету Векселей в учете 8.000 руб.

Д) Получен из банка протестованный вексель на 5.000 р., уплачено банку по протестованному векселю 5.000 руб. и расходы по протесту—13 руб.:

а) 2 дебитора—Счету Кассы

Счет Банка по учету 5.000 руб.

„ Общих расходов 13 „

б) **Счет Векселей протестованных**

Счету Векселей в учете . . . 5.000 руб.

5) *Инкассо векселей*. Под инкассовыми операциями понимаются такие, при которых хозяйство передает какому-либо учреждению или лицу определенные документы, с поручением получить деньги по этим документам и передать полученные деньги хозяйству. В частности, передача на инкассо векселей практикуется в том случае, если платеж по векселям должен быть произведен вне места нахождения хозяйства. Для учета векселей, передаваемых на инкассо, открывается в Главной книге *счет векселей на инкассо*; валюта передаваемых на инкассо векселей записывается в дебет счета векселей на инкассо и в кредит счета векселей полученных. Если платеж по инкассированному векселю получен, то на полученную сумму кредитруется счет векселей на инкассо и дебетуется счет кассы (на фактически полученную сумму) и счет комиссии (на удержанную инкассирующим учреждением комиссию).

6) *Специальный текущий счет под векселя*. Специальным текущим счетом под векселя называется такая операция, при которой кредитное учреждение выдает хозяйству ссуду под залог полученных от хозяйства векселей; особенностью специального текущего счета является то, что общая сумма ссуды может быть получена хозяйством не сразу, а по частям, при помощи чеков; равным образом, погашение выданной ссуды также может производиться по частям.

Для учета операций по специальным текущим счетам открывается в Главной книге *счет специальных текущих счетов*; для записи векселей, переданных в обеспечение специального текущего счета, открывается в Главной книге *счет векселей в обеспечении*; порядок записей по указанным счетам может быть выяснен из приводимого ниже примера:

а) Передано в обеспечение специального текущего счета векселей на 20.000 руб.

Счет Векселей в обеспечении

Счету Векселей полученных 20.000 руб.

б) Получено по специальному текущему счету 12.000 р.

Счет Кассы

Счету Специального текущего счета . 12.000 р.

в) Начислено процентов по специальному текущему счету 600 руб.

Счет Процентов

Счету Специального текущего счета . 600 р.

г) Возвращена ссуда по специальному текущему счету 12.000 руб.

Счет Специального Текущего Счета

Счету Кассы 12.600 р.

д) Получены обратно из обеспечения векселя на 20.000 р.

Счет Векселей полученных

Счету Векселей в обеспечении.

7). *Переводные векселя.* В практике торговых хозяйств встречаются случаи расчетов при помощи переводных векселей. Сущность расчетов при помощи переводных векселей состоит в следующем: допустим, что О-во „Хлебопродукт“ продало Всерос. Текст. Синдикату зерновых продуктов на 12.000 рублей и имеет получить с В.Т.С. эту сумму; в то же самое время Серпуховской Трест купил у Главного Хлопкового Комитета разных материалов на 12.000 рублей и должен будет уплатить Г.Х.К. эту сумму; расчет между указанными выше четырьмя предприятиями может быть совершен так, что „Хлебопродукт“ выписывает вексель на Всерос. Текст. Синдикат на сумму 12.000 рублей и продает этот вексель Серпуховскому Тресту, который посылает купленный им вексель Главн. Хлопк. Комитету в уплату своего долга. Главн.

Хлопк. Комитет предъявляет вексель Всерос. Текст. Синдикату, который и выплачивает по векселю указанную в последнем сумму; таким образом, все участники будут удовлетворены: „Хлебопродукт“ получит следуемую ему сумму, Серпуховской Трест уплатит то, что с него причитается; Главн. Хлопк. Комитет также получит за проданные им материалы, а Всерос. Текст. Синдикат выплатит за купленные им продукты. Лицо или учреждение, выписавшее переводный вексель и продавшее его, носит название *трассанта*; купивший переводный вексель и пославший его своему кредитору в уплату долга, носит название *ремитента*; получивший переводный вексель называется *презентантом*, и, наконец, тот, на кого выписан переводный вексель и который в конце концов платит по векселю, называется *трассатом*.

Рассмотрим теперь записи переводного векселя в книгах всех участников.

А. Записи трассанта („Хлебопродукт“).

1. Продано В.Т.С. товаров на 12.000 рублей в кредит, сроком 3 месяца:

Счет Покупателей

Счету Продаж Рб. 12.000.—

2. Выписан на В.Т.С. переводный вексель на Рб. 12.000.—, ср. 3 мес.; выписанный вексель продан за наличные с учетом 12% годовых, получено наличными Рб. 11.520.—проценты по учету Рб. 480.—;

Разные—Счету Выданных векселей

Счет Кассы Рб. 11.520.—

„ Процентов „ 480.—

3. Получено извещение от В.Т.С. об акцепте выданного на него переводного векселя на 12 000.—;

Счет Выданных векселей

Счету Покупателей Рб. 12.000.—

Б. Записи ремитента (Серпуховской Трест):

1. Куплено у Главн. Хлопков. Комитета разных материалов на Рб. 12.000.—, сроком 3 мес.:

Счет Материалов

Счету Продавцов 12.000.—

2. Куплен у О-ва „Хлебопродукт“ переводный вексель на 12.000 руб. сроком 3 мес., уплачено наличными 11.520 руб., учет 12% годовых—Рб. 480.—

Счет Полученных векселей— 2 кредиторам:

Счету Кассы Рб. 11.520—

„ **Процентов** 480. Рб.12.000.—

3. Послан Г. Х. К. п реводный вексель в уплату долга:

Счет Продавцов

Счету Полученных векселей . . Рб. 12.000.—

В. Записи презентанта (Главный Хлопковый Комитет):

1. Продано Серпуховскому тресту разных материалов на 12.000.—, ср. 3 мес.:

Счет Покупателей

Счету Продаж Рб. 12.000.—

2. Получен от Серпуховского треста переводный вексель на Всеросс. Текст. Синд. на сумму 12.000.—, ср. 3 мес., каковой вексель акцептован В. Т. С.

Счет Полученных векселей

Счету Покупателей Рб. 12.000.—

3. При наступлении срока получено от В. Т. С. по переводному векселю Рб. 12.000.—

Счет Кассы

Счету Полученных векселей . . Рб. 12.000.—

Г. Записи трассата (Всероссийский Текст. Синдикат):

1. Куплено у „Хлебопродукта“ разных товаров на Рб. 12.000. сроком 3 мес.:

Счет Товаров

Счету Продавцов Рб. 12.000.—

2. Акцептован вексель, выданный „Хлебопродуктом“ на Рб. 12.000.—

Счет Продавцов

Счету Выданных векселей . . . Рб. 12.000.—

3. По наступлении срока уплачено по векселю, выданному на нас „Хлебопродуктом“:

Счет Выданных векселей

Счету Кассы Рб. 12.000.—

§ 28.
Расчеты с рабочими
и служащими хозяй-
ства.

Расчеты с рабочими и служащими хозяйства могут быть двоякого рода, а именно: а) расчеты по выданным им подотчетным суммам и б) расчеты по причитающемуся рабочим и служащим вознаграждению за их труд.

Авансовыми или подотчетными суммами называются такие, которые выдаются агентами хозяйства для производства разного рода расходов вне места нахождения кассы хозяйства. В практике торговых хозяйств различаются подотчетные суммы на а) суммы, выданные на административно-хозяйственные расходы и б) суммы, выданные на операционные расходы. Выдача всякого рода сумм под отчет производится на основании особого заявления агента; в этом заявлении указывается наименование, должность агента, размер испрашиваемой суммы, для какой цели испрашивается аванс и на какой срок. Заявление о выдаче аванса передается в счетную часть хозяйства, где на этом заявлении делается отметка о том, числится ли и в какой именно сумме аванс за лицом, подавшим заявление; со справкой счетной части заявление на выдачу аванса поступает к непосредствен-

ному начальнику лица, подавшего заявление; непосредственный начальник лица, подавшего заявление о выдаче аванса, ставит на этом заявлении свою резолюцию, разрешающую или не разрешающую выдать аванс, с указанием суммы, подлежащей выдаче. На основании заявления, с резолюцией на нем соответствующего начальствующего лица, выписывается кассовый расходный ордер, по которому и выдается аванс. При выполнении расходов из подотчетных сумм составляется особый документ, называемый *авансовым отчетом*; в авансовом отчете подробно перечисляются все произведенные расходы со ссылкой на оправдательные документы, удостоверяющие эти расходы; все оправдательные документы должны быть пронумерованы в последовательном порядке, прошиты прочной ниткой и прикреплены к авансовому отчету. Авансовый отчет со всеми приложенными к нему документами передается в счетную часть хозяйства, которая проверяет этот отчет с точки зрения арифметической его правильности и иногда и по существу произведенных расходов; при проверке авансового отчета счетная часть хозяйства дает свои замечания по вопросу как об арифметической правильности отчета, так и по существу произведенных расходов. С замечаниями счетной части хозяйства авансовый отчет поступает на утверждение к непосредственному начальнику подотчетного лица или руководителя хозяйством. После утверждения авансового отчета подлежащими лицами авансовый отчет возвращается в счетную часть хозяйства, которая и записывает его по соответствующим книгам и счетам.

Для учета подотчетных сумм в Главной книге хозяйства открывается особый *счет подотчетных сумм*; в дополнение к счету подотчетных сумм заводится особая вспомогательная книга, в которой каждому подотчетному лицу открывается отдельный счет; эта книга носит название *ресконтро подотчетных лиц*. Выданные под отчет суммы записываются в дебет счета подотчетных сумм и в дебет счета авансодержателя в ресконтро подотчетных лиц. На основании представленных агентами и утвержденных подлежащими лицами

авансовых отчетов производится запись в кредит счета подотчетных сумм по дебету соответствующих счетов Главной книги; в ресконтро подотчетных книг суммы представленных и утвержденных авансовых отчетов записываются в кредит личных счетов авансодержателей.

Для учета расчетов с рабочими и служащими хозяйства по причитающемуся им вознаграждению за труд в Главной книге открывается *счет рабочих и служащих*; причитающееся к выдаче вознаграждение за труд, в форме месячного жалованья, поденной или сдельной заработной платы и т. д. записывается в дебет счета общих расходов и в кредит счета рабочих и служащих; фактически уплаченное рабочим и служащим вознаграждение записывается в дебет счета рабочих и служащих и в кредит счета кассы. Иногда имеют место разного рода удержания с рабочих и служащих (удержания в профсоюз, разного рода налоги, сборы и проч.); далее, возможны случаи неполучения рабочими и служащими причитающегося им вознаграждения по разным причинам. На суммы разного рода удержаний с рабочих и служащих, равным образом на сумму неполученного рабочими и служащими вознаграждения дебитуется счет рабочих и служащих и кредитуются особый открываемый в Главной книге *счет депонентов* (иногда называемый счетом депозитов и невыплаченных сумм). При вносе удержаний и уплате невыданного вознаграждения дебитуется счет депонентов и кредитуются счет кассы.

Если рабочим и служащим выдаются авансы в счет жалованья, то такие авансы записываются по *счету дебиторов*; при выдаче вознаграждения за прослуженное время из причитающейся к выдаче суммы удерживаются выданные ранее авансы; на сумму удержанных при выдаче жалованья авансов дебитуется счет рабочих и служащих и кредитуются счет дебиторов.

В дополнение к счету рабочих и служащих ведется особая вспомогательная книга, называемая *ресконтро рабочих и служащих*; в ресконтро рабочих и служащих каждому

отдельному сотруднику хозяйства открывается особый счет, в котором, обычно, указывается: а) фамилия, имя и отчество сотрудника, б) время поступления на службу, в) оклад получаемого жалования, г) занимаемая должность; в личном счете каждого рабочего и служащего отмечается как причитающаяся, так и выданная сумма его жалования. В крупных хозяйствах, где имеется большое количество сотрудников, часто ресконтро рабочих и служащих заменяется ведением личных карточек для каждого отдельного сотрудника; в личных карточках сотрудников отмечаются все сведения, касающиеся прохождения службы сотрудников в данном хозяйстве.

§ 29.

Особым видом расчетов хозяйства с его контрагентами являются расчеты центрального органа хозяйства с отделениями этого хозяйства в других городах. Отделения хозяйства обычно являются крупными организациями, ведущими весьма большое количество операций, а потому такие крупные отделения имеют у себя вполне законченное счетоводство, то-есть они ведут у себя все необходимые для записей их операций основные и вспомогательные книги.

Для учета расчетов с отделениями, ведущими законченное счетоводство, в главной конторе хозяйства открывается по Главной книге *счет отделений*; в дополнение к счету отделений в Главной книге ведется ресконтро отделений, в котором каждому отделению открывается особый счет. Счет отделений в Главной книге и счета каждого отделения в ресконтро отделений дебитуются на все ценности, полученные отделениями от главной конторы или за ее счет и кредитуются на все ценности, выданные этими отделениями главной конторе или, по ее распоряжению, другим лицам и хозяйствам.

В отделениях, ведущих законченное счетоводство, все записи производятся обычным порядком, с той лишь особенностью, что вместо счета капитала в Главной книге отделений открывается *счет главной конторы*; счет главной

конторы в книгах отделений дебитуется на все ценности, выданные отделением главной конторе или другим отделениям по приказу главной конторы, равно как и на все расходы, произведенные отделением за счет главной конторы; счет главной конторы в книгах отделений кредитуются на все ценности, полученные отделением из главной конторы или из других отделений, по приказу главной конторы, а также на все расходы, выполненные главной конторой за счет отделения.

Для пояснения способа записей по счетам главной конторы и отделений рассмотрим следующий пример учета операций хозяйства, имеющего главную контору и два отделения, отделение № 1 и отделение № 2.

1) Отправлено в отделение № 1 товаров на 10.000 руб. и наличных денег на 5.000 руб.

А) Запись в книгах главной конторы:

Счет Отделений—2 кредиторам:

Счету Товаров	10.000 руб.
„ Кассы	5.000 „

Б) Запись в отделении № 1:

2 дебитора—Счету Главной конторы

Счет Товаров	10.000 руб.
„ Кассы	5.000 „

2) Уплачено за страхование товаров и имущества в отделении № 1—800 руб.

А. Запись в главной конторе:

Счет Отделений

Счету Кассы	800 руб.
-----------------------	----------

Б. Запись в отделении № 1:

Счет Общих расходов

Счету Главной конторы . . .	800 руб.
-----------------------------	----------

3) Отправлено в отделение № 2 векселей на 5.000 руб. для инкассо.

А) Запись в главной конторе:

Счет Отделений

Счету Векселей полученных . . . 5.000 руб.

Б) Запись в отделении № 2.

Счет Векселей полученных

Счету Главной конторы . . . 5.000 „

4) Дан приказ отделению № 2 уплатить кредитору главной конторы 2.500 руб.

А) Запись в главной конторе:

Счет Кредиторов

Счету Отделений 2.500 руб.

Б) Запись в Отделении № 2.

Счет Главной Конторы

Счету Кредиторов 2.500 „

5) Получено от отделения № 2 векселей на 7.500 руб.

А) Запись в главной конторе:

Счет Векселей полученных

Счету Отделений 7.500 руб.

Б) Запись отделения № 2.

Счет Главной конторы

Счету Векселей полученных . . . 7.500 руб.

6) По приказу главной конторы отделение № 1 посылает в отделение № 2 товаров на 4.000 руб.

А) Запись в главной конторе:

Счет Отделений

Счету Отделений 4.000 руб.

Б) Запись отделения № 1.

Счет Главной конторы

Счету Товаров 4.000 „

В) Запись отделения № 2.

Счет Товаров

Счету Главной конторы . . . 4.000 „

в ресконтро отделений главной конторы сумма 4.000 руб. должна быть записана в дебет счета отделения № 2 и в кредит счета отделения № 1.

7) Получены годовые отчеты от отделения № 1 с прибылью в 4.500 р. и от отделения № 2 с убытком в 1.800 руб.

А) Запись в главной конторе:

1) Счет Отделений

Счету Убытков и прибылей . . . 4.500 руб.

2) „ Убытков и прибылей

Счету Отделений 1.800 „

Б) Запись отделения № 1.

1) Счет Главной конторы

Счету Убытков и прибылей . . . 4.500 „

В) Запись отделения № 2:

Счет Убытков и прибылей

Счету Главной конторы 1.800 руб.

Если отделения не ведут законченного счетоводства, то в этих отделениях производятся записи только по вспомогательным книгам, то-есть по кассовой книге, товарной, ресконтро, вексельной и т. д. В Главной книге главной конторы для учета расчетов с отделениями, не ведущими законченного счетоводства, открывается счет отделений, в дополнение к которому ведется ряд вспомогательных книг для учета разного рода ценностей, находящихся в отделениях; так, например, в дополнение к счету отделений ведется книга товаров в отделениях, кассовая книга отделений, ресконтро дебиторов и кредиторов отделений, вексельная книга отделений и т. д.; в каждой вспомогательной книге для каждого отделения открывается особый счет, который дебетуется и кредитруется на сумму ценностей, полученных или

выданных отделениям. Для выяснения результатов деятельности каждого отделения в главной конторе хозяйства составляются проверочные инвентари каждого отделения к началу и к концу отчетного периода; на основании данных проверочных инвентарей представляется возможным следить за изменением чистого капитала, вложенного в каждое отделение главной конторой хозяйства и, следовательно, судить о результатах деятельности того или другого отделения. Если чистый капитал отделения к концу отчетного периода увеличится, то это означает, что данное отделение получило от своих операций прибыль; уменьшение чистого капитала отделения к концу отчетного периода свидетельствует о том, что данное отделение получило от своих операций убыток. Прибыль отделений записывается статьей, дебитующей счет отделений и кредитующей счет убытков и прибылей; убыток отделений записывается обратным порядком.

Записи по счету отделений в главной конторе и обратно, записи по счету главной конторы в отделении производятся на основании особых уведомлений, посылаемых главной конторой в отделения и отделениями в главную контору; эти уведомления на практике носят название *авиз* и посылаются при выполнении каждой операции, затрагивающей счет отделений (в главной конторе) или счет главной конторы (в отделениях).

Практикой установлен такой порядок посылки авиз, при котором авизы посылаются органом, выполнившим операцию, подлежащую записи по счету отделений или по счету главной конторы; орган, получивший авизу, обычно подтверждает ее получение путем письма в тот орган, который выписал данную авизу. Регулярность получения авиз является непременным условием правильности и своевременности записи по счету отделений и счету главной конторы; поэтому при организации учета отделений, необходимо обращать особое внимание на то, чтобы авизы аккуратно посылались и чтобы каждая полученная авиза немедленно подтверждалась бы органом, ее получившим. Однако, в практике товарных хо-

зяйств всегда возможны случаи, при которых представляется чрезвычайно затруднительным, а часто и невозможным, отправить авизу при выполнении той или другой операции; так, например, главная контора может получить товар от продавца и переправить купленный товар непосредственно в свое отделение, минуя склад главной конторы; отправка товара отделению может иметь место ранее получения счета от продавца; в каждой посылаемой авизе обязательно указывается денежная сумма по выполненной операции, а потому при отправке товаров в отделение главная контора обязана указать в авизе стоимость отправленного отделению товара, но, не получая счета от продавца, главная контора не может знать стоимости отправленного отделению товара, а потому и не может составить и послать в отделение соответствующую авизу. В том случае, если отделение при получении товара не имеет соответствующей авизы, для отделения представляется весьма затруднительным записать полученный товар по кредиту счета главной конторы; практикой счетоводства выработан такой порядок записей в отделениях и в главной конторе, при котором, в случае неполучения авизы, полученный товар расценивается органом, его получившим и по этой расценке записывается в дебет счета товаров и в кредит временного переходного счета; таким временным переходным счетом в отделениях *счет главной конторы по неурегулированным расчетам*, каковой счет открывается в ресконтро кредиторов; по счетам же главной книги эти неурегулированные расчеты проводятся по счету кредиторов; в счетоводстве главной конторы каждому отделению открывается в ресконтро дебиторов или ресконтро кредиторов счет неурегулированных расчетов с этим отделением. По получении авизы сумма последней записывается в отделение в дебет счета главной конторы по неурегулированным расчетам и в кредит счета главной конторы; образовавшееся по счету неурегулированных расчетов сальдо переносится на счет товаров.

Для пояснения указанного выше способа записей при отсутствии авиз рассмотрим следующий пример:

1) Получен отделением товар без авизы, местная оптовая продажная цена товара определяется в 1.200 рублей:

Счет Товаров

Счету Кредиторов 1.200 руб.

в ресконтро кредиторов открывается счет неурегулированных расчетов главной конторы, и сумма 1.200 руб. записывается в кредит этого счета.

2) Получена от главной конторы авиза на присланный ранее товар на сумму 1.500 руб.

А. Счет Кредиторов

Счету Главной конторы . 1.500 руб.

Б. Счет Товаров

Счету Кредиторов 300 „

в ресконтро кредиторов в кредит счета главной конторы по неурегулированным расчетам записываются 300 рублей, а в дебет—1.500 руб.

В случае неполучения главной конторой авизы от отделения на высланный и полученный главной конторой товар, производятся записи, аналогичные указанным выше записям отделений, то-есть при получении товара этот последний расценивается по местным оптовым продажным ценам и записывается в дебет счета товаров и в кредит счета кредиторов; после получения от отделения авизы на сумму последней дебетуется счет кредиторов и кредитуется счет отделений; образовавшееся по счету кредиторов сальдо переносится на счет товаров.

При перемещении товаров из одного отделения в другое каждое из отделений посылает в главную контору соответствующую авизу; при этом неизбежно случается то, что получение авизы от отделения-отправителя имеет место ранее получения авизы от отделения-получателя; в этом случае обычно в Главной книге главной конторы открывается особый *счет ценностей в пути*; на основании авизы отделения-отправителя дебетуется счет ценностей в пути и кредитуется счет отделений; после получения авизы от отделения-полу-

чателю дебетуется счет отделений и кредитуется счет ценностей в пути; иногда счет ценностей в пути носит название *счета взаимных расчетов*.

§ 30.
Учет подсобных
производственных
предприятий.

В крупных товарных хозяйствах иногда могут иметь место подсобные им предприятия, имеющие характер производственных предприятий и обслуживающих данное хозяйство; такими подсобными предприятиями в товарных хозяйствах могут быть, например, переплетные мастерские при писче-бумажных магазинах, слесарные мастерские в хозяйствах, продающих готовые изделия из металла (велосипеды, пишущие и швейные машины), портновские мастерские при магазинах мануфактуры и готового платья и т. д. Производственные подсобные предприятия могут быть настолько крупного масштаба, что эти предприятия имеют вполне законченное самостоятельное счетоводство; в этом случае отчетность подсобных производственных предприятий ведется по правилам фабрично-заводского счетоводства; если подсобные производственные предприятия, имеют законченное счетоводство, то расчеты с ним производятся таким же порядком, как и расчеты между главной конторой и отделениями; для этой цели в Главной книге главной конторы открывается *счет производственных предприятий*, который дебетуется на все ценности, полученные предприятием от главной конторы или за счет главной конторы; счет производственных предприятий кредитуется на ценности, отпущенные предприятием главной конторе, на ценности, полученные главной конторой за счет предприятия, и на стоимость услуг, оказанных предприятием главной конторе; записи по счету производственных предприятий в главной конторе выполняются на основании авиз, посылаемых главной конторой предприятию или предприятием главной конторе.

Если производственное предприятие является не сложным, то такое предприятие самостоятельного законченного счетоводства не имеет; в этом случае в предприятии ведутся лишь необходимые вспомогательные книги, как-то: книга

имущества, книга материалов, книга для учета рабочей силы, книга выполненных заказов и т. д. В Главной книге главной конторы открывается счет производственных предприятий, записи в который могут быть выполняемы двояким порядком; наиболее простым способом записей по счетам главной конторы является такой, при котором всякого рода расходы и затраты на предприятие непосредственно записываются в дебет счета предприятий (расходы на покупку материала, на уплату жалования рабочим и служащим, аренда и содержание помещений, ремонт помещений и т. д.); на основании счетов за всякого рода услуги, оказываемые производственным предприятием главной конторе, счет предприятий кредитруется по дебету соответствующих счетов. Так, например, если при мануфактурном магазине имеется отделение для продажи готового платья и если в том же хозяйстве имеется собственная портновская мастерская для изготовления этого платья, то записи по счетам могут быть выполнены следующим порядком:

1) Отпущено в портновскую мастерскую мануфактуры на 5.000 руб.

Счет Предприятий

Счету Товаров 5.000 руб.

2) Уплачено жалование рабочим и служащим портновской мастерской 800 руб.

Счет Предприятий

Счету Кассы 800 руб.

3) Уплачена арендная плата за помещение для магазина и мастерской:

Счет Общих Расходов

Счету Кассы 2.000 руб.

4) Доля арендной платы, падающая на мастерскую 400 р.

Счет Предприятий

Счету Общих расходов 400 руб.

5) Уплачено за имущество 1.000 руб.:

Счет Движимого Имущества

Счету Кассы 1.000 руб.

6) Амортизация имущества в портновской мастерской 100 руб.:

Счет Предприятий

Счету Амортизации 100 руб.

7) Получено готовых изделий из мастерской на 6.300 р.

Счет Товаров

Счету Предприятий 6.300 руб.

Учет производственных подсобных предприятий по счетам главной конторы может быть выполнен более сложным порядком; для этой цели в Главной книге Главной конторы открывается счет предприятий и счета для учета отдельных элементов себестоимости изделий, вырабатываемых подсобными предприятиями; так, например, помимо счета предприятий, можно открыть *счет материалов, счет рабочей силы, счет расходов по предприятиям*. При помощи ряда счетов для учета деятельности предприятия можно приведенный выше пример записать следующим порядком:

1) Отпущено товаров в мастерские

Счет Материалов

Счету Товаров 5.000 руб.

2) Уплачено рабочим мастерской

Счет Рабочей силы

Счету Кассы 800 руб.

3) Доля расходов по аренде, падающая на мастерскую:

Счет Расходов по предприятиям

Счету Общих Расходов 400 руб.

4) Амортизация имущества мастерской

Счет Предприятий

Счету Амортизации 100 руб.

5) Переносится на счет предприятия стоимость материалов, рабочей силы и общих расходов:

Счет Предприятий — 3 кредиторам

Счету Материалов	5.000 руб.
Рабочей силы	800 „
Общих расходов по предприя- тиям	400 „

6) Стоимость готовых изделий, полученных из мастерской, 6.300 руб.

Счет Товаров

Счету Предприятий 6.300 руб.

§ 31.

Учет операций по
приему и взносу
залогов.

Операции по приему и выдаче залогов могут иметь место в том случае, если это требуется для обеспечения правильности и аккуратности выполнения определенных операций. Обычно при заключении тех или других соглашений с поставщиком хозяйство получает от поставщика некоторую сумму ценностей в залог; при неисполнении поставщиком принятых им на себя обязательств или при нарушении условий договора хозяйство имеет право возместить сумму понесенных им убытков из стоимости принятых в залог ценностей.

В залог принимаются и выдаются обычно или наличные деньги, или иные ценности, как, например, процентные бумаги, векселя и проч. При рассмотрении операции по приему и выдаче залогов необходимо особо рассмотреть способы записей этих операций у залогодателя и в книгах залогодержателя.

Для учета операций по выдаче залога в Главной книге залогодателя открывается *счет внесенных залогов*; при внесении залога наличными деньгами дебетуется счет внесенных залогов и кредитуется счет кассы; если залог вносится процентными бумагами, векселями или иными ценностями, то запись производится по дебету счета внесенных залогов и по кредиту счета кассы, счета процентных бумаг или счета иных ценностей, которыми внесен залог; при получении за-

лога обратно составляется статья, кредитующая счет внесенных залогов и дебитующая счет кассы, счет процентных бумаг, счет полученных векселей и т. д. В дополнение к счету внесенных залогов ведется особая книга, в которой каждому залогодержателю открывается особый счет; в дебет личного счета залогодержателя записываются ценности, выданные в залог, и в кредит — ценности, полученные обратно. В том случае, если залогодатель нарушит условие договора, залогодержатель имеет право обратиться в свою пользу некоторую сумму из стоимости залога; запись удержания из залога в книгах залогодателя проводится статьей, дебитующей счет убытков и прибылей и кредитующей счет внесенных залогов.

Для учета принятых залогов в Главной книге залогодержателя открывается в активе *счет депозитных ценностей* и в пассиве — *счет залогодателей*; если залог получен наличными деньгами, то запись производится в дебет счета кассы и в кредит счета залогодателей; при получении залога процентными бумагами, векселями и иными ценностями дебетуется счет депозитных ценностей и кредитуется счет залогодателей. В дополнение к счету депозитных ценностей ведется книга, в которой каждому отдельному виду ценностей открывается особый счет; в дополнение к счету залогодателей ведется ресконтро залогодателей, в котором каждому залогодателю открывается особый счет; в кредит счета залогодателя записываются принятые от него залогов, в дебет — выданные ему обратно.

Для пояснения способа записей принятых залогов рассмотрим следующий пример:

1) Заключен договор на постройку здания; принят от подрядчика залог процентными бумагами на 100.000 руб. и наличными деньгами на 20.000 руб.

2 дебитора — Счету Залогодателей

Счет Кассы 20.000 руб.

„ Депозитных ценностей . . . 100.000 руб.

2) По окончании постройки возвращен обратно залог наличными деньгами 20.000 руб и процентными бумагами

90.000 руб.; удержано из залога процентными бумагами 10.000 руб. за неисполнение условий договора.

А. Счет Залогодателей — 2 кредиторам

Счету Кассы 20.000 руб.

„ Депозитных ценностей . 90.000 руб.

Б. Счет Процентных бумаг

Счету Депозитных ценностей . 10.000 руб.

В. Счет Залогодателей

Счету Убытков и прибылей . . 10.000 руб.

При заключении счетов в конце отчетного периода сальдо счета депозитных ценностей полностью переносится на счет баланса заключительного, равно как и сальдо счета залогодателей.

Если в залог получены процентные бумаги, то право собственности на эти бумаги принадлежит залогодателю, а потому залогодатель имеет право отрезать купоны от внесенных в залог процентных бумаг; при отрезывании купонов от процентных бумаг никаких записей по счетам Главной книги не производится, по счетам же книги депозитных ценностей делается отметка о том, какие именно купоны были отрезаны залогодателем.

ГЛАВА V.

Учет имущества, доходов и расходов товарного хозяйства.

§ 32.
Учет недвижимого имущества.

Для учета недвижимого имущества товарных хозяйств в Главной книге открывается *счет недвижимого имущества*, в дополнение к которому ведется особая вспомогательная книга для записей всех подробных сведений относительно принадлежащего или находящегося в распоряжении хозяйства недвижимого имущества. В государственных торговых хозяйствах недвижимое имущество этих хозяйств принадлежит государству и составляет часть основного фонда этих хозяйств; поэтому в государственных торговых хозяйствах недвижимое имущество этих последних принимается правлениями торговых хозяйств от органа государственной власти на основании особых актов, в которых указывается стоимость недвижимого имущества; на основании актов приемки, недвижимое имущество записывается статьей по дебету счета недвижимого имущества и по кредиту счета основного фонда. Недвижимое имущество торговых хозяйств может быть получено также путем его сооружения; для учета всех затрат по сооружению недвижимого имущества в Главной книге открывается особый *счет постройки*. В процессе выполнения работ по сооружению нового недвижимого имущества счет постройки дебетуется на стоимость всех затрат по сооружению данного недвижимого имущества; по окончании постройки общая стоимость затрат выразится в сумме итога дебета счета постройки; законченная постройка недвижимого имущества

обычно принимается особой комиссией, удостоверяющей техническую правильность постройки, целесообразность и пригодность имущества для данного хозяйства; приемка имущества комиссией формально состоит в составлении особого акта, в котором указывается, помимо прочих данных, стоимость вновь построенного имущества. На основании акта приемки имущества стоимость этого последнего записывается в дебет счета недвижимого имущества и в кредит счета постройки. Обычно постройка недвижимого имущества выполняется за счет оборотных средств хозяйства; для учета оборотного капитала государственных торговых хозяйств в Главной книге этих хозяйств открывается *счет оборотного капитала*, который по существу является счетом чистого капитала этих хозяйств. Так как постройка нового недвижимого имущества производится из средств оборотного капитала, то при записи вновь построенного имущества необходимо отметить увеличение основного капитала хозяйства и уменьшение оборотного капитала того же хозяйства; такого рода изменения основного и оборотного капиталов проводятся статьей, дебитуемой счет оборотного капитала и кредитующей счет основного капитала.

Ценность и стоимость недвижимого имущества увеличивается не только в случае новых построек, но и при производстве капитального ремонта недвижимого имущества. Под капитальным ремонтом понимаются такие расходы по недвижимому имуществу, которые в результате дают повышение стоимости этого имущества, вследствие того, что при капитальном ремонте могут быть всякого рода перестройки, сооружения отдельных частей зданий и т. д.; в отличие от капитального ремонта, текущим ремонтом называется такой, при производстве которого стоимость недвижимого имущества не повышается, а по возможности поддерживается в ее первоначальной величине. Имея в виду указанное выше экономическое значение расходов по капитальному ремонту, для учета расходов по сооружению новых зданий и по капитальному ремонту, часто открывается один счет, который носит название *счета сооружений и капитального ремонта*

зданий. Порядок записей по счетам, служащим для учета операций с недвижимым имуществом, может быть выяснен из нижеследующего примера:

- 1) Получено по акту недвижимое имущество на 50.000 р.
Счет Недвижимого имущества
Счету Основного Капитала 50.000 руб.
- 2) Израсходовано на капитальный ремонт . . . 5.000 руб.
Счет Сооружений и капитального ремонта зданий
Счету Кассы 5.000 руб.
- 3) Причисляется за материалы для постройки новых зданий 10.000 руб.
Счет Сооружений и капитального ремонта зданий
Счету Кредиторов 10.000 руб.
- 4) Уплачено рабочим по постройке здания . . 8.000 руб.
Счет Сооружений и капитального ремонта зданий
Счету Кассы 8.000 руб.
- 5) Составлен акт приемки нового здания и капитального ремонта 23.000 руб.
А. Счет Недвижимого имущества
Счету Сооружений и капитального ремонта зданий. 23.000 руб.
Б. Счет Оборотного капитала
Счету Основного капитала 23.000 руб.

Расходы по текущему ремонту недвижимого имущества записываются по счету общих расходов.

§ 33. Учет доходов и расходов по эксплуатации недвижимого имущества.

Иногда возможны случаи, когда товарное хозяйство эксплуатирует находящееся в его распоряжении недвижимое имущество, извлекая доходы от сдачи в аренду этого имущества и производя определенные расходы по содержанию имущества. Для учета результатов эксплуатации имущества в Главной книге открывается *счет эксплуатации имущества*; счет эксплуатации имущества дебитуется на все расходы по эксплуатации и кредитруется на валовые доходы от эксплуатации этого имущества; если само хозяйство занимает в эксплуатируемом им иму-

шестве часть помещения, то для правильности учета надлежит исчислить стоимость арендной платы за занимаемое хозяйством помещение и эту стоимость записать, как доход от эксплуатации, в общий торговый расход хозяйства. Для выяснения порядка записи по счету эксплуатации имущества рассмотрим следующий пример:

1) Уплачено за страхование недвижимого имущества 500 руб.

Счет Эксплоатации имущества

Счету Кассы 500 руб.

2) Причитается за воду, газ и электричество 800 руб.

Счет Эксплоатации имущества

Счету Кредиторов 800 руб.

3) Получена арендная плата за сданное в наем имущество 10.000 руб.

Счет Кассы

Счету Эксплоатации имущества . . . 10.000 руб.

4) Уплачено жалованья по управлению . . . 2.000 руб.

Счет Эксплоатации Имущества

Счету Кассы 2.000 руб.

5) Уплачено разных налогов 2.000 руб.

Счет Эксплоатации имущества

Счету Кассы 2.000 руб.

6) Арендная плата за помещение, занимаемое хозяйством:

Счет Общих расходов

Счету Эксплоатации имущества . . . 300 руб.

7) В конце года сальдо счета эксплуатации переносится в счет убытков и прибылей.

Счет Эксплоатации имущества

Счету Убытков и прибылей . . . 5.000 руб.

В конце отчетного периода производится запись погашения недвижимого имущества. Обычно погашение недвижимого имущества выполняется в размере, строго установленном для каждого отдельного хозяйства; для этой цели в каждом хозяйстве обычно составляется особый план погашения стоимости недвижимого имущества, исходя из соображений о вероятной продолжительности службы недви-

жимого имущества. Для русских государственных торговых хозяйств погашение недвижимого имущества должно выполняться ежегодно независимо от того, получило или не получило прибыль то хозяйство, имущество которого подлежит погашению. На основании инструкции ВСНХ от 3 мая 1923 года, № 303, погашение каменных построек и других капитальных сооружений производится в размере от 3% до 5% с их первоначальной стоимости, для деревянных построек, машин и оборудования—от 5% до 10% годовых. Так как погашение имущества производится с суммы первоначальной стоимости этого имущества, то для учета погашения применяется особый прием; сущность этого приема состоит в том, что для записи суммы погашения в Главной книге открывается *счет погашения имущества*, иначе называемый *счетом амортизации*. Сумма амортизации имущества записывается в дебет счета убытков и прибылей и в кредит счета амортизации, причем этот последний счет заключается *счетом баланса* заключительного и вновь открывается в следующем отчетном периоде.

Для правильности исчисления результатов эксплуатации недвижимого имущества сумма амортизации этого имущества должна быть записана в конце отчетного периода в дебет счета эксплуатации имущества и в кредит счета амортизации; после записи погашения имущества в дебет счета эксплуатации имущества сальдо последнего счета точно выявит результат эксплуатации; это сальдо и переносится в счет убытков и прибылей. Так, например, если первоначальная стоимость имущества определяется в 100.000 руб. и если погашение исчисляется в 3%, то сумма амортизации окажется равной 3.000 руб.; эта сумма в приведенном выше примере должна быть записана статьей:

Счет Эксплоатации имущества

Счету Амортизации 3 000 руб.

После записи суммы амортизации сальдо кредита счета эксплуатации имущества окажется равным 2.000 руб., каковая сумма дает более точные сведения о результатах эксплуатации недвижимого имущества.

§ 34. Для учета движимого имущества в Главной книге открывается *счет движимого имущества*, в дополнение к которому ведется особая книга, в которой открываются отдельные счета, обычно по месту нахождения движимого имущества; в книге движимого имущества для этой цели каждому отделу хозяйства открывается особый счет, в котором все находящееся в этом отделе имущество записывается без подразделения по отдельным сортам. Для точного учета отдельных предметов движимого имущества каждый из таких предметов снабжается особым номером, который проставляется на предмете (путем выжигания или наклейки особого ярлыка, с указанием номера имущества и того отдела, в котором находится данный предмет); под этим номером имущество числится по счету того отдела, где оно находится; в книге движимого имущества часто не бывает особых сторон счета для записи прихода и расхода имущества, а эта книга ведется в течение нескольких лет, причем отводятся особые графы для записи движения имущества в течение каждого года:

Таблица № 10.

Книга движимого имущества.

ОТДЕЛ

[illegible]

Покупка движимого имущества проводится статьей, дебетующей счет движимого имущества и кредитующей счет кассы. Если какие-либо предметы, записанные по счету движимого имущества, уничтожаются или приходят в полную негодность, то о каждом факте уничтожения, утери или полной негодности имущества составляется особый акт, в котором указывается стоимость выбывшего по разным причинам имущества и оценка этого имущества по книгам. На основании акта о выбывшем имуществе составляется запись по дебету счета убытков и прибылей и по кредиту счета движимого имущества. В конце отчетного периода стоимость остатка движимого имущества определяется путем натуральной инвентаризации этого имущества; для этой цели составляется список имущества, оказавшегося в наличии к концу отчетного периода, и по отношению к каждому предмету или к группе предметов указывается покупная стоимость этих предметов и размер погашения; для движимого имущества погашение устанавливается в различном размере, в зависимости от вероятного срока службы движимого имущества, обычно в размере от 10% до 50%. Определенная при инвентаризации сумма погашения движимого имущества может быть записана несколькими способами. Первый способ записи погашения состоит в том, что на сумму погашения дебетуется счет убытков и прибылей и кредитуются счет движимого имущества; после записи погашения в кредит счета движимого имущества сальдо последнего счета переносится в счет баланса заключительного.

Запись погашения непосредственно в счет убытков и прибылей и в счет движимого имущества представляет то неудобство, что при этом способе в заключительном балансе неизбежно должна быть показана не первоначальная стоимость имущества, а стоимость имущества, за исключением погашения. Во избежание такого неудобства, применяется другой способ, при котором запись погашения обычно производится таким же путем, как это имеет место при учете недвижимого имущества, то-есть при помощи счета амортизации. При записи погашения при помощи счета амортизации сумма п

гашения записывается в дебет счета убытков и прибылей и в кредит счета амортизации; в конце отчетного периода на дебет счета баланса заключительного и на кредит счета движимого имущества переносится первоначальная стоимость имущества, без вычета погашения. Если запись погашения имущества производится при помощи счета амортизации, то всякого рода расходы по ремонту движимого имущества и убыли этого имущества производятся за счет сумм, отчисленных на погашение движимого имущества; поэтому расходы по ремонту движимого имущества записываются статьей по дебету счета амортизации и по кредиту счета кассы. При составлении акта на убыль имущества по каким бы то ни было причинам стоимость выбывшего имущества также записывается в дебет счета амортизации и в кредит счета движимого имущества.

Для пояснения способа записи операций с движимым имуществом, рассмотрим следующий пример:

- 1) Куплено имущество и заплачено наличными 3.000 руб.

Счет Имущества

Счету Кассы 3.000 руб.

- 2) В конце отчетного периода списывается в погашение 15% — 450 руб.

Счет Убытков и прибылей

Счету Амортизации 450 руб.

- 3) В конце отчетного периода списывается на счет баланса заключительного сальдо счета движимого имущества и счета амортизации.

А. Счет Баланса заключительного

Счету Движимого имущества 3.000 руб.

Б. Счет Баланса заключительного

Счету Амортизации 450 руб.

- 4) В начале нового отчетного периода записываются остатки по счету движимого имущества и счету амортизации:

А. Счет Движимого имущества

Счету Баланса начинательного . . 3.000 руб.

Б. Счет Баланса начинательного

Счету Амортизации 450 руб.

- 5) Уплачено за ремонт имущества 25 рублей.

Счет Амортизации

Счету Кассы 25 руб.

- 6) Исключен из описи по акту письменный стол стоимостью 50 руб.

Счет Амортизации

Счету Движимого имущества . . . 50 руб.

После записи погашения движимого имущества иногда может оказаться, что стоимость имущества будет равна нулю, между тем как это имущество все же оказывается годным для пользования; в том случае, если полностью погашенное имущество все же оказывается годным, это имущество переоценивается, и стоимость переоцененного имущества записывается в дебет счета движимого имущества и в кредит счета убытков и прибылей.

Запись погашения при помощи счета амортизации представляет собой то удобство, что движимое имущество всегда значится в активе баланса в его первоначальной оценке; действительная стоимость того же имущества может быть определена, как разность сумм по счету движимого имущества в активе баланса и суммы по счету амортизации в пассиве того же баланса. Способ записи погашения при помощи счета амортизации удобен и потому, что при этом способе погашение списывается с той суммы, в которой движимое имущество значится в активе баланса.

§ 35.
Учет доходов и рас-
ходов товарных хо-
зяйств.

Для поддержания правильной деятельности товарного хозяйства необходимо производство определенных расходов, которые, как известно, носят название общих или торговых расходов хозяйства; в результате торговой деятельности товарного хозяйства получают те или иные доходы, учет и наблюдение за которыми представляют собою одну из важнейших задач счетного органа товарного хозяйства.

Обычно для учета расходов товарных хозяйств пользуются или одним общим счетом, который носит название *счета общих (или торговых) расходов*, или отдельными результатными счетами для учета наиболее важных видов торговых расходов. Все торговые расходы товарных хозяйств могут быть разделены на три важнейших группы, а именно: а) *накладные* расходы, б) *специальные* расходы и в) *общие* расходы. Накладными расходами называются такие, которые непосредственно увеличивают стоимость определенных материальных благ; к числу накладных расходов относятся такие, как провоз товаров, пошлина на товары, страхование товаров в пути и друг. К числу специальных расходов относятся те, которые связаны с продажей определенных товаров, как, например, комиссия, куртаж, расходы по доставке товаров покупателю и т. д.; наконец, общими торговыми расходами называются такие, которые падают на всю совокупность операций, выполняемых товарным хозяйством.

Наиболее правильным способом учета торговых расходов является такой, при котором для каждого важнейшего вида расходов в Главной книге открывается особый счет; так, например, для учета расходов по провозу открывается счет провоза, для учета расходов по уплате комиссии открывается счет комиссии, для записи уплаченных процентов открывается счет процентов и т. д.; лишь для записи общих торговых расходов можно пользоваться единым счетом общих расходов. В дополнение к счету общих расходов ведется особая книга общих расходов, в которой каждому отдельному виду расходов открывается особый счет. Для правиль-

ного учета результатов деятельности товарного хозяйства и для наблюдения за произведенными расходами чрезвычайно большое значение имеет установление правильной номенклатуры общих торговых расходов; правильная номенклатура общих расходов имеет то значение, что при наличии такой номенклатуры представляется возможность наблюдать за отдельными видами расходов торгового хозяйства и принимать меры к тому, чтобы по возможности сокращать размеры расходов хозяйства и тем самым удешевлять стоимость отпускаемых хозяйством товаров.

В товарных хозяйствах все расходы могут быть классифицированы по следующей номенклатуре.

I. Содержание личного персонала.

- 1) Содержание административно-технического персонала.
- 2) Содержание конторского персонала.
- 3) Содержание вспомогательных служащих.
- 4) Квартирные выдачи рабочим и служащим.
- 5) Неокладные выдачи рабочим и служащим: а) сверхурочные, б) премии и в) прочие.
- 6) Суточные и разъездные.
- 7) Выдачи рабочим и служащим при увольнении, за отпуска, предпраздничных и других видов согласно тарифного договора.
- 8) Отчисление на социальное страхование.

II. Конторские расходы.

- 9) Канцелярские принадлежности.
- 10) Книги, бланки и стоимость переплетных работ.
- 11) Телефоны.
- 12) Почтово-телеграфные расходы.
- 13) Выписка газет, содержание и пополнение библиотек.

III. Аренда, налоги, сборы.

- 14) Аренда помещения.
- 15) Гербовые марки, актовая и вексельная бумага.

- 16) Нотариальные расходы.
- 17) Расходы по судебным делам.
- 18) Налоги: а) уравнильный сбор, б) патент, и в) прочие.

IV. Торговые расходы.

- 19) Реклама.
- 20) Комиссионные расходы.
- 21) Доставка проданных товаров.
- 22) Уплата процентов.
- 23) Страхование товаров.

V. Содержание складских помещений.

- 24) Аренда складских помещений.
- 25) Страхование складских помещений.
- 26) Охрана складов.
- 27) Упаковочные материалы.
- 28) Жалование рабочим и служащим складов.
- 29) Наем поденных рабочих.
- 30) Отчисление на социальное страхование.

VI. Содержание помещения конторы.

- 31) Аренда.
- 32) Отопление и освещение.
- 33) Ремонт помещения.
- 34) Страхование помещения.
- 35) Ремонт инвентаря.
- 36) Амортизация помещения.
- 37) Амортизация инвентаря.
- 38) Содержание конного двора (или гаража).

VII. Расходы на культурно-просветительные нужды.

- 39) Содержание месткомов.
- 40) Содержание клуба и библиотеки.
- 41) Расходы по шефству.
- 42) Стипендии учащимся.
- 43) Разные отчисления на культурные нужды.

Для учета доходов хозяйства в Главной книге обычно открывается ряд результатных счетов для отдельных видов доходов; такими счетами являются: счет продаж, счет комиссии, счет полученных процентов и друг.

Иногда товарные хозяйства производят такие расходы, которые впоследствии возмещаются; к числу таких возмещаемых в будущем расходов относятся, например, расходы по покупке марок и гербовой бумаги, если стоимость гербовых марок и бумаги относится на счет покупателя. Для учета расходов, возмещаемых в будущем, иногда в Главной книге открывается *счет расходов, подлежащих возврату*; счет расходов, подлежащих возврату, деbitуется на произведенные хозяйством расходы и кредитруется на сумму, полученную хозяйством в возмещение произведенных ранее расходов.

§ 36. Учет пожарных убытков.

К числу расходов, носящих характер убытков, относятся также расходы по потере стоимости сгоревших товаров. При рассмотрении способа учета пожарных убытков необходимо различать два случая, а именно: а) если товар не был застрахован и б) если товар был застрахован.

В том случае, если пострадавший от пожара товар не был застрахован, стоимость сгоревшего товара, по покупной цене, переносится на *счет пожарных убытков*. Если часть пострадавшего от огня товара окажется в таком состоянии, что этот товар может быть продан, то стоимость поврежденного огнем товара переносится на *счет поврежденных товаров*. Порядок записей по счетам *пожарных убытков* и поврежденных товаров может быть выяснен из следующего примера:

- 1) Сгорело товаров по себестоимости на 15.000 руб.

Счет Пожарных убытков	
Счету Товаров	15.000 руб.
- 2) Отобранные товары, поврежденные огнем, на 8.000 руб.

Счет Поврежденных товаров	
Счету Пожарных убытков	8.000 руб.

- 3) Продано товаров, поврежденных огнем на 8.500 руб.

Счет Кассы

Счету Поврежденных товаров . . . 8.500 руб.

- 4) Сальдо счета поврежденных товаров переносится на счет пожарных убытков.

Счет Поврежденных товаров

Счету Пожарных убытков 500 руб.

- 5) Сальдо счета пожарных убытков переносится на счет убытков и прибылей.

Счет Убытков и прибылей

Счету Пожарных убытков 6.500 руб.

В том случае, если товар был застрахован, записи производятся по указанным выше счетам пожарных убытков и поврежденных товаров; порядок выполнения записи может быть выяснен из нижеследующего примера:

- 1) Уплачено за страхование товаров 500 руб.

Счет Общих расходов

Счету Кассы 500 руб.

- 2) Застрахованные товары оценивались в 100.000 руб. и были застрахованы в сумме 75.000 руб.; сгорело товаров на 60.000 руб.

Счет Пожарных убытков

Счету Товаров 60.000 руб.

- 3) По соглашению с Госстрахом, последний возмещает хозяйству стоимость сгоревших товаров в размере 75%, т.е. в сумме 45.000 руб.

Счет Дебиторов

Счету Пожарных убытков 45.000 руб.

- 4) По соглашению с Госстрахом хозяйство принимает от него в уплату страховой суммы поврежденных товаров на 10.000 руб.; остальную сумму, 35.000 руб., Госстрах вносит наличными:

2 дебитора — Счету Дебиторов

Счет Поврежденных товаров 10.000 руб.

„ Кассы 35.000 „

- 5) Проданы поврежденные товары за 9.000 руб.

Счет Кассы

Счету Поврежденных товаров . . . 9.000 руб.

- 6) Сальдо счета поврежденных товаров переносится на счет пожарных убытков в сумме 1.000 руб.

Счет Пожарных убытков

Счету Поврежденных товаров . . 1.000 руб.

- 7) Сальдо счета пожарных убытков переносится на счет убытков и прибылей в сумме 16.000 рублей.

Счет Убытков и прибылей

Счету Пожарных убытков . . . 16.000 руб.

§ 37.
Распределение до-
ходов и расходов
по смежным отчет-
ным периодам.

В практике товарных хозяйств встречаются случаи, когда доходы и расходы одного отчетного периода по существу относятся частично к следующему отчетному же периоду; это возможно, например, в том случае, если арендная плата, уплачивается 1-го июля за полгода вперед, то-есть по 1-ое января будущего года, в то время, как отчетный период заканчивается 1-го октября; в этом случае часть арендной платы, с 1-го июля по 1-ое октября, падает на отчетный период, заканчивающийся 1-го октября, часть той же арендной платы, за время с 1-го октября по 1-ое января, падает на следующий отчетный период. В целях правильного определения результатов деятельности хозяйства за какой-либо отчетный период необходимо точно выяснить, какая доля полученных доходов и произведенных расходов падает на данный отчетный период и какая доля тех же доходов и расходов падает на следующий отчетный период. Распределение полученных доходов и выполненных расходов по отчетным периодам может производиться или в момент записи этих доходов и расходов, или только в конце отчетного периода, при составлении годового отчета; отсюда — два способа записи распределения доходов и расходов по смежным отчетным периодам.

Первый способ записей распределения доходов и расходов по смежным отчетным периодам состоит в том, что для

каждого вида доходов и расходов открываются в Главной книге два счета, счет данного вида расходов и доходов, падающих на текущий отчетный период, и счет тех же доходов и расходов, но падающих на будущий отчетный период; так, например, в Главной книге можно открыть счет общих расходов текущего года и счет общих расходов будущего года, счет интересов текущего года и счет интересов будущего года и т. д.; в момент производства записей расходы и доходы текущего и будущего отчетных периодов записываются по соответствующим счетам. В конце отчетного периода, при заключении счетов, сальдо результатных счетов доходов и расходов текущего года переносится на счет убытков и прибылей; сальдо результатных счетов убытков и прибылей будущего года переносится на счет баланса заключительного, и в будущем отчетном периоде эти же результатные счета открываются вновь, но уже под названием доходов и расходов текущего года; в следующем отчетном периоде все доходы и расходы хозяйства записываются на результатные счета, открытые остатками от прошлого отчетного периода.

Другой способ распределения доходов и расходов по смежным отчетным периодам заключается в том, что при записи этих доходов и расходов в течение какого-либо отчетного периода не производят распределения доходов и расходов по разным отчетным периодам; такое распределение производится лишь в конце отчетного года; при распределении доходов и расходов в конце отчетного периода причитающаяся на долю будущего отчетного периода сумма доходов и расходов переносится с подлежащих результатных счетов на счет баланса заключительного, после чего сальдо этих результатных счетов переносится на счет убытков и прибылей. В будущем отчетном периоде открываются те результатные счета, сальдо которых значится в счете баланса заключительного прошлого отчетного периода (или, что одно и то же, в счете баланса начинательного следующего отчетного периода).

На практике чаще всего применяется второй способ записи по распределению доходов и расходов по смежным

отчетным периодам, а потому рассмотрим порядок записей по этому именно способу.

1) Уплачена аренда сроком с 1 июля по 1 января будущего года в сумме 400 руб.

Счет Общих расходов

Счету Кассы 400 руб.

2) Уплачены проценты по ссуде сроком с 1 августа по 1 февраля будущего года 300 руб.

Счет Процентов

Счету Кассы 300 руб.

3) Начислены проценты за отсрочку платежа сроком с 1 сентября по 1 января б. г. 100 руб.

Счет Покупателей

Счету Процентов 100 руб.

4) В конце отчетного периода выясняется, что из уплаченной аренды за срок в 6 месяцев часть, за 3 месяца, должна быть отнесена за счет будущего отчетного периода в сумме 200 руб.; проценты были уплачены за время с 1 августа по 1 февраля б. г., то-есть за 6 месяцев, из которых 2 месяца относятся к текущему отчетному периоду и 4 месяца — к будущему отчетному периоду; следовательно, проценты за 4 месяца, в сумме 200 рублей, должны быть отнесены к будущему отчетному периоду; таким же точно образом не трудно установить, что из общей суммы процентов, начисленных за отсрочку платежа, часть, за 1 месяц, относится к текущему отчетному периоду, и часть, за 3 месяца, относится к будущему отчетному периоду, причем эта последняя часть равна 75 руб.; падающая на будущий отчетный период доля расходов и доходов при заключении счетов должна быть записана двумя статьями:

А. Перенос расходов на будущий отчетный период

Счет Баланса заключительного — 2 кредиторам:

Счету Общих расходов 200 руб.

„ **Процентов** 200 руб.

Б. Перенос доходов на будущий отчетный период.

Счет Процентов

Счету Баланса заключительного . . . 75 руб.

5) Перенос доходов и расходов текущего отчетного периода на счет убытков и прибылей.

А. Перенос расходов:

Счет Убытков и прибылей — 2 кредиторам:

Счету Общих расходов 200 руб.

„ Процентов 100 руб.

Б. Перенос доходов:

Счет Процентов

Счету Убытков и прибылей 25 руб.

6) Открытие результатных счетов в следующем отчетном периоде:

А. Запись остатков расходов.

2 дебитора — Счету Баланса начинательного

Счет Общих расходов 200 руб.

„ Процентов 200 руб.

Б. Перенос остатков доходов.

Счет Баланса начинательного

Счету Процентов 75 руб.

§ 36.

Учет домашних расходов.

В единоличных хозяйствах надлежит обращать особенное внимание на точный учет так называемых домашних расходов собственника хозяйства. Под домашними расходами понимаются такие, которые выполняются хозяйством для удовлетворения личных потребностей собственника хозяйства. В единоличных хозяйствах собственник хозяйства может брать из хозяйства какие угодно ценности; если собственник хозяйства получает эти ценности для удовлетворения собственных потребностей, то денежная стоимость этих ценностей и представит собою сумму домашних расходов собственника; если же собственник получает определенные ценности для выполнения определенных операций, необходимых хозяйству, то в этом случае собственник рассматривается, как подотчетное лицо, и обязан

представить хозяйству отчет в израсходовании выданных ему ценностей.

Для учета домашних расходов в Главной книге открывается *счет домашних расходов*, который дебитуется на все суммы, затраченные для удовлетворения личных интересов и потребностей собственника хозяйства. В конце отчетного периода сальдо счета домашних расходов переносится непосредственно на счет чистого капитала, минуя счет убытков и прибылей; это делается для того, чтобы в счете убытков и прибылей выявить исключительно результаты торговой деятельности хозяйства.

Для выяснения порядка записей по счету домашних расходов рассмотрим следующий пример:

1) Выдано собственнику на личные его расходы 200 р.

Счет Домашних расходов

Счету Кассы 200 руб.

2) Выдано собственнику под отчет 500 руб.

Счет Подотчетных Сумм

Счету Кассы 500 руб.

3) Представлен собственником авансовый отчет, из которого усматривается, что собственником произведены общие расходы хозяйства в сумме 400 руб. и истрачено лично для себя 100 руб., запись представленного авансового отчета проводится статьей:

2 дебитора — Счету Подотчетных сумм

Счет Общих Расходов 400 руб.

„ Домашних расходов 100 руб.

3) В конце года сальдо счета домашних расходов переносится в счет чистого капитала.

Счет Чистого капитала

Счету Домашних расходов 300 руб.

ГЛАВА VI.

Отчетность товарных хозяйств

§ 39. Из общего счетоводства известно, что каждый отдельный документ и каждый счет книги представляет собою отчет, причем документы являются отчетами по выполнению одной какой-либо определенной операции, счета же основных и вспомогательных книг являются отчетами по определенным хозяйственным процессам. В практике счетной работы под отчетами часто понимаются документы, основанные на записях в книгах и представляющие собою суммарные сведения о ходе и развитии того или иного хозяйственного процесса. Отчеты могут содержать в себе сведения о ходе и развитии или всех процессов, совершающихся в хозяйстве, или только некоторых из этих процессов; отсюда вытекает деление отчетов: на а) *общие* и б) *частные*; общими отчетами называются такие, в которых имеются сжатые и суммарные сведения о всех без исключения процессах, выполненных хозяйством за какой-либо период времени; под частными отчетами понимается такие, в которых имеются сжатые и суммарные сведения либо об одном, либо о нескольких процессах, выполненных хозяйством в течение определенного промежутка времени.

С точки зрения содержания общие и частные отчеты делятся на три группы, а именно: а) *исполнительные* отчеты, б) *материальные*, отчеты и в) *операционные* отчеты. Исполнительными отчеты называются такие, в которых содержатся сведения о выполнении каким-либо лицом операций, порученных ему хозяйством; материальными отчетами называются такие, в которых имеются сведения об остатках материальных ценностей на какой-либо определенный момент работы хозяйства; наконец, операционными отчетами называются такие, в которых имеются сведения об оборотах и остатках по каким-либо ценностям хозяйства за определенный период времени.

С точки зрения регулярности составления отчетов эти последние делятся: на а) составляемые *регулярно* и б) составляемые *нерегулярно*, по мере выполнения той или иной операции. К числу регулярно составляемых отчетов относятся: а) *ежедневные*, б) *ежемесячные* и в) *годовые* отчеты; примером нерегулярно составляемых отчетов могут служить авансовые отчеты подотчетных лиц, каковые отчеты составляются по мере выполнения подотчетным лицом порученной этому лицу работы.

Переходя к подробному рассмотрению отдельных видов и форм отчетов, остановимся сначала на частных отчетах. Образцом частного исполнительного отчета может служить авансовый отчет подотчетного лица. Выше (§ 28) было указано, что подотчетные лица обязаны представлять полный и подробный отчет о всех тех операциях, которые были ими выполнены; обычно, авансовые отчеты, представляемые подотчетными лицами, составляются по твердой для каждого хозяйства форме; в этой форме указывается: фамилия, имя и отчество подотчетного лица, должность подотчетного лица, на какую сумму выдан аванс, в какой сумме выдан аванс, в какой сумме произведены расходы из аванса и в какой сумме произведенные расходы утверждены подлежащим лицом; внутренняя сторона авансового счета содержит в себе особые графы для детальных записей произведенных расходов (форма № 11, Стр. 128).

К числу материальных отчетов относятся такие, которые обычно составляются регулярно, чаще всего ежедневно или один раз в месяц. Материальные отчеты обыкновенно составляются по тем материальным ценностям, наблюдение за которыми представляется особенно важным для руководите-

Таблица № 11.

Авансовый отчет №

Представлен „.....“ чис. мес. 192 года.

Фамилия, имя и отчество подотчетного лица

Должность подотчетного лица

На что выдан аванс

Остаток от предыдущего аванса по отчету № Рб. коп.

Получено по ордеру № Рб. коп.

Итого Рб. коп.

Израсходовано согласно настоящего отчета Рб. коп.

Остаток аванса Рб. коп.

Перерасход Рб. коп.

Подпись подотчетного лица

Авансовый отчет тов. утвержден в сумме

Подпись начальствующего лица

„.....“ чис. мес. 192 года.

лей работой хозяйства; к числу материальных отчетов относятся такие, как: а) ежедневный отчет по кассе, б) ежедневные сведения о состоянии свободных сумм и задолженности хозяйства, в) ежедневные сведения о состоянии запаса товаров, г) ежедневные сведения о состоянии счетов подотчетных лиц и т. д.

Ежедневные сведения по кассе могут составляться или в форме чисто материального счета, или отчета операционного; если ежедневные сведения по кассе составляются в форме материального отчета, то в этих сведениях показывается лишь остаток наличных средств кассы хозяйства и текущих счетов на данный день (форма № 12; если сведения по кассе составляются в форме операционного отчета, то в этих сведениях показывается оборот кассовой наличности и сумм по текущим счетам за определенный период (форма № 13). Ежедневные сведения о состоянии свободных средств и задолженности хозяйства составляются по форме № 14, на основании записей в соответствующих книгах; такие сведения являются чрезвычайно важными для общей ориентировки в финансовом положении хозяйства и являются руководящими данными для принятия тех или иных мер со стороны руководителей хозяйства.

Таблица 12.

Состояние кассы и текущих счетов.

на чис. мес. 192 г.

1. Касса	Рб.		
2. т/сч. №	в	”	
3. т/сч. №	в	”	
4. т/сч. №	в	”	

Итого Рб.

Таблица 13.

Оборот кассы и текущих счетов.

за.....чис.....мес. 192 г.

	Остаток на.....	Приход за.....	Расход за.....	Остаток на.....
1. Касса Рб.				
2. т/сч. №..... в..... "				
3. т/сч. №..... в..... "				
4. т/сч. №..... в..... "				
Итого . Рб.				

Бухгалтер.....

Таблица 14.

ЕЖЕДНЕВНЫЕ СВЕДЕНИЯ
о состоянии свободных средств и задолженности
на..... 192..... года

Свободные средства	Сумма	Задолженность	Сумма
1. Касса		1. По спец. текущим счета	
2. Текущие счета в банках		2. " ссудам	
3. Иностранная валюта		3. " аккредитивам .	
4. Полученные векселя		4. " учету векселей	
5. Ученные векселя .		5. " выданным век- селям	
6. Неоплаченные пере- воды			

Ежедневные сведения о состоянии запаса товаров обычно составляются в тех складах, где хранятся товары, и представляют собою перечень отдельных сортов товаров, с указанием остатка товаров по каждому отдельному сорту; если материальные отчеты об остатках товаров составляются в местах хранения этих товаров, то обычно остатки показываются лишь по количеству, так как местам хранения товаров обыкновенно неизвестны цены товаров; если же отчеты об остатках товаров составляются счетными органами хозяйства, то в таких отчетах показывается количество, цена и стоимость каждого отдельного сорта или группы товаров (формы №№ 15 и 16).

Таблица 15.

Материальный отчет №.....

на..... 192..... г.

Наименование товаров	№ помещ.	№ ярлыка	Количество

Таблица 16.

Материальный отчет №.....

на..... 192..... года.

Наименование товаров	Количество	Цена	Сумма

Главной книге и кредитуемая счет кассы. Может оказаться, что наличных денег в кассе будет больше, чем это значится по кассовой книге; в этом случае на сумму разницы дебетуется счет кассы и кредитуется счет кассовых разниц. Счет кассовых разниц закрывается счетом убытков и прибыли. В том случае, если убыток от недостатка наличных денег в кассе падает на кассира, разность между сальдо кассовой книги и суммы фактической наличности кассы записываются в дебет счета дебиторов и в кредит счета кассы. После записи всех дополнительных статей по счету кассы этот последний счет закрывается счетом баланса заключительного.

2) *Заключение счета текущих счетов в банках.* Счета ценных бумаг и счета иностранной валюты были указаны выше в §§ 4, 5 и 6.

3) *Заключение счета товаров.* Если учет операций по продаже товаров ведется при помощи счета продаж, то сальдо счета товаров должно в точности выражать стоимость остатков товара; в действительности, стоимость остатка товаров, выявленная путем натуральной описи этих остатков, никогда не равняется сальдо счета товаров; это происходит потому, что при хранении товаров могут быть всякого рода причины, вызывающие убыль товаров в том или ином размере, как, например, убыль вследствие усушки, утечки, повреждения товаров грызунами, злоупотребления при отпуске товаров и т. д. Для учета всякого рода убыли по разного рода причинам в Главной книге открывается *счет товарных разниц*. При заключении счета товаров составляются описи остатков всех товаров и эти остатки оцениваются по покупной цене; общая стоимость остатков товаров по описям сличается с сальдо счета товаров. В том случае, если сальдо счета товаров окажется больше, чем стоимость остатков товаров с натур, соответствующая разность записывается статьей по дебету счета товарных разниц и по кредиту счета товаров; если товаров в натуре окажется больше, чем это значится по счету товаров, оказавшаяся разность записывается в дебет счета товаров и в кредит счета товарных разниц. После

записи товарных разниц счет товаров заключается путем записей стоимости остатков в кредит счета товаров и в дебет счета баланса заключительного. При заключении счета товаров весьма важное значение имеет вопрос об оценке остатка товаров; остаток товара может быть оценен или по покупной цене, или по средним оптовым продажным ценам, существующим в день заключения счета товаров. Для правильного выявления результатов работы хозяйства за отчетный период применяется следующий способ записей остатков по счету товаров: остаток товаров оценивается по средней покупной цене и по средней оптовой продажной цене дня заключения товаров; остаток товаров по средней покупной цене записывается в дебет *счета товаров по цене дня заключения* и в кредит счета товаров, после чего счет товаров закрывается; остаток товаров по ценам дня заключения записывается в дебет счета баланса заключительного и в кредит счета товаров по цене дня заключения; сальдо счета товаров по цене дня заключения переносится в особый счет нереализованной прибыли, который заключается счетом заключительного баланса.

В начале следующего отчетного периода на счет товаров записывается остаток со счета баланса начинательного, по ценам, существующим к началу нового отчетного периода; в кредит счета нереализованной прибыли и в дебет счета начинательного баланса записывается разность между стоимостью товаров к началу отчетного периода и себестоимостью тех же товаров; таким образом, в начале нового отчетного периода остаток товаров как бы переоценивается и результат переоценки значится по счету нереализованной прибыли; вот почему счет нереализованной прибыли в балансах русских государственных хозяйств часто носит название *счета фонда переоценки товаров*. В конце того отчетного периода, к началу которого произведена переоценка товаров, сумма нереализованной прибыли переносится на счет продаж; этот перенос производится лишь в том случае, если весь переоцененный остаток товаров продан полностью. После переноса суммы нереализованной прибыли на счет продаж этот последний счет выявит точный результат от продажи пере-

оцененного товара, то-есть выявит разность между продажной стоимостью товара и себестоимостью того же товара.

Для пояснения приведенного выше способа заключения счета товаров рассмотрим следующий пример:

- 1) Куплено товаров в кредит на 200.000 руб.

Счет Товаров—Счету Покупателей . . . 200.000 р.

- 2) Продано товара на 150.000 руб. в кредит, себестоимость товара 130.000:

А. Счет Продаж—Счету Товаров . . . 130.000 р.

Б. Счет Покупателей—Счету Продаж . . 150.000 „

- 3) Выяснены при заключении счетов товарные разницы 1.000 руб.

Счет Товарных разниц—Счету Товаров . . 1.000 р.

- 4) Составлена ведомость остатка товаров; себестоимость товара 69.000 руб., стоимость товара по цене дня заключения счетов—72 000 руб.

А. Счет Товаров по цене дня заключения—Счету Товаров 69.000 р.

Б. Счет Заключительного баланса—Счету Товаров по цене дня заключения 72.000 „

- 5) Нереализованная прибыль по товарам.

**Счету Товаров по цене дня заключения
Счету Нереализованной прибыли . . 3.000 р.**

- 6) Прибыль от продажи товаров:

Счет Продаж—Счету Убытков и прибылей 20.000 р.

- 7) Убыток от товарных разниц:

Счет Убытков и прибылей—Счету Товарных разниц 1.000 р.

- 8) Переносится на баланс сальдо счета нереализованной прибыли 3.000 руб.:

**Счет Нереализованной прибыли—Счету
Заключительного баланса 3.000 р.**

- 9) В начале следующего отчетного периода записываются остатки товаров и нереализованной прибыли:

А. Счет Товаров—Счету Баланса начинательного 72.000 р.

**Б. Счет Баланса начинательного—Счету
Нереализованной прибыли 3.000 р.**

- 10) В течение следующего отчетного периода продан остаток товаров от прошлого отчетного периода за 75.000, стоимость этого остатка по средним оптовым продажным ценам к началу отчетного периода—72.000 рублей.

А. Счет Продаж—Счету Товаров 72.000 р.

Б. Счет Покупателей—Счету Продаж . . 75.000 „

- 11) Переносится на счет продаж сумма нереализованной прибыли 3.000 руб.:

**Счет Нереализованной прибыли—Счету
Продаж 3.000 р.**

- 12) Прибыль от продажи остатка (разность между продажной стоимостью и себестоимостью) 6.000 руб.

Счет Продаж—Счету Убытков и прибылей . 6.000 р.

По отношению ко всем остальным счетам для учета операций с товарами необходимо отметить, что на практике эти счета заключаются суммой стоимости товаров без переоценки этих товаров; таким порядком заключаются счета товаров в пути, товаров в залоге, товаров на комиссии, комиссионных товаров и друг. Сальдо счета продаж и счета товарных разниц в конце отчетного периода переносится на счет убытков и прибылей, равно как и сальдо счета скидок и уступок. Для учета операций с товарами выше были указаны счета, по которым учитываются операции, так или иначе связанные с основными товарными операциями хозяйства; к числу этих счетов относятся: а) счет наложенных платежей, который заключается суммой остатка по этому счету; б) счет заготовок, который также заключается суммой остатка по этому счету; в) счет ярмарочной торговли, сальдо которого переносится на счет убытков и прибылей; б) счет

розничных магазинов, порядок заключения которого указан в § 14; д) счета комиссионных продаж и комиссионных покупок, которые обычно заключаются сами собою после выполнения поручений на покупку или продажу товаров; е) счет консигнации товаров за границей, порядок заключения которого указан в § 25; ж) счет экспорта, способ заключения которого указан в § 25; з) счет импорта, который балансируется сам собою по окончании импортной операции; и) счет долевого участия, заключение которого указано в § 26 и к) счет пожарных убытков, заключение которого указано в § 36.

4) *Заключение счетов денежных ценностей.* К числу денежных ценностей относятся: акции и паи других предприятий, неоплаченные переводы, дивизы, иностранная валюта, разного рода ценности в обеспечении и на инкассо. В конце отчетного периода акции и паи других предприятий, дивизы и иностранная валюта переоцениваются по курсу дня заключения счетов; результат переоценки записывается по счетам соответствующих денежных ценностей и по счету курсовых разниц; сальдо счета курсовых разниц переносится на счет убытков прибылей, сальдо же счетов акций и паев других предприятий, дивиз и иностранной валюты переносится на счет баланса заключительного. Сальдо счетов неоплаченных переводов, ценностей в обеспечении (векселей в обеспечении) и ценностей на инкассо (векселей на инкассо) переносится на счет баланса заключительного.

5) *Заключение личных счетов.* Кредитовое сальдо личных счетов при заключении этих последних полностью переносится на счет заключительного баланса. К числу тех личных счетов, кредитовое сальдо которых полностью переносится на счет заключительного баланса, относятся: а) счет продавцов, б) счет векселей выданных, в) счет банков по учету г) счет кредиторов, и д) счета корреспондентов ностро, корреспондентов лоро и иностранных корреспондентов, если эти счета имеют кредитовое сальдо.

Сальдо некоторых личных счетов, имеющих дебитовое сальдо, полностью переносится на счет заключительного баланса; к числу таких счетов относятся: а) счет подотчетных сумм, б) счет векселей полученных, в) счет векселей в учете и г) счета иностранных корреспондентов, корреспондентов ностро и корреспондентов лоро, если эти счета имеют дебитовое сальдо; д) счет покупателей; е) счет дебиторов. При записи дебитовых сальдо личных счетов иногда бывает полезно заранее предусмотреть возможность неполучения от дебиторов причитающихся с них сумм. В том случае, если хозяйство считает необходимым заранее предусмотреть возможность неполучения от дебиторов числящихся за ними сумм, при заключении счетов разного рода дебиторов применяется следующий прием: определяется общая сумма обязательств дебиторов к хозяйству и, на основании опыта прошлого времени, выясняется, какой процент общей суммы задолженности дебиторов хозяйству можно считать вероятной потерей от неплатежей дебиторов; допустим, что общая сумма задолженности дебиторов по разного рода расчетам (расчеты по открытым счетам, расчеты по полученным векселям и друг.) выражается в сумме 200.000 руб.; на основании опыта прежнего времени неплатежи дебиторов выражаются в сумме 2%. следовательно, в предстоящем отчетном периоде хозяйство может недополучить от дебиторов суммы в размере 4.000 р.; эти 4.000 руб. являются убытком от операций, выполненных в течение данного отчетного периода, а потому и должны быть отмечены, как убыток этого именно периода; для записи вероятных убытков от неплатежей при заключении счетов открывается особый *счет резерва убытков от неплатежей*, который носит часто название *счета делькредере*; предполагаемая сумма убытков от неплатежей при заключении счетов записывается в дебет счета убытков и прибылей и в кредит счета делькредере, в данном случае в сумме 4.000 р. При заключении счетов сальдо личных счетов, как было указано выше, полностью переносится на счет заключительного баланса, сальдо счета делькредере также переносится на счет заключительного баланса. В следующем отчетном пе-

риоде вновь открывается счет делькредере, который кредитруется по дебету счета начинательного баланса, в данном случае на сумму 4 000 руб. Если, допустим, в следующем отчетном периоде от покупателя, с которого следовало получить 5.000 руб., фактически получено только 3.000 руб., то убыток от неполучения денег от покупателя, в сумме 2.000 р., должен быть покрыт из сумм, числящихся по счету делькредере. Для этой цели при записи неполностью полученной от дебитора суммы составляется статья:

2 дебитора — Счету Покупателей

Счет Кассы 3.000 руб.

Делькредере 2.000 „

Порядок заключения счета протестованных векселей указан в § 27; счет рабочих и служащих заключается переносом на счет баланса заключительного сальдо этого счета. Счет специального текущего счета заключается переносом на счет баланса заключительного сальдо к концу отчетного периода. Порядок заключения счетов отделений, производственных предприятий и переработки указан в соответствующих параграфах (29, и 30).

б) Заключение счетов имущества и результатных счетов.

Порядок и способ заключения счетов недвижимого имущества и движимого имущества указаны выше в §§ 32 и 34. По отношению к результатным счетам необходимо указать, что при их заключении надлежит прежде всего распределить доходы и расходы хозяйства по смежным отчетным периодам и выделить те доходы и расходы, которые относятся к будущему отчетному периоду (см. § 37); после записи доходов и расходов будущего отчетного периода сальдо всех результатных счетов переносится на счет убытков и прибылей; таким порядком заключаются такие результатные счета, как счет продаж, счет отпуска товаров в розничные магазины, счет скидок и уступок, счет процентов, счет общих расходов, счет комиссии, счет эксплуатации имущества, счет пожарных убытков и друг. После записи всех сумм по счету убытков и прибылей сальдо этого последнего счета в госу-

дарственных и товарищеских хозяйствах переносится на счет чистой прибыли (если в результате окажется сальдо кредита по счету убытков и прибылей) или в счет дефицита (если по счету убытков и прибылей окажется сальдо дебета); сальдо счета чистой прибыли или счета дефицита переносится на счет баланса заключительного.

В конце отчетного периода в товарных хозяйствах составляется обычным порядком проверочный инвентарь, на основании которого и производятся все указанные в настоящем параграфе записи. После записи остатков актива и пассива проверочного инвентаря и после записи всех дополнительных статей по учету результата деятельности хозяйства все счета Главной книги товарного хозяйства закрываются и по каждому счету выводится баланс, после чего счета формально заключаются порядком, указанным в соответствующем месте общего счетоводства.

Вспомогательные книги товарного хозяйства заключаются обычным порядком; для этой цели в каждый счет вспомогательной книги записывается результат, если таковой окажется (курсовая разница, прибыль или убыток от товарных разниц и т. д.) и после этого по тем же счетам записываются остатки актива и пассива проверочного инвентаря. После записи результатов и остатков по счетам вспомогательных книг, эти счета формально заключаются и по каждому счету выводится баланс.

§ 42. На основании постановления Совета Народных Комиссаров СССР, от 18 сентября 1923 года, об обязательном ведении торговых книг, торговые предприятия V разряда обязаны вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии (статья 2-я); операционный период, за который составляется отчет, не должен превышать одного года; не позднее 3-х месяцев по окончании операционного периода все торговые предприятия, ведущие счетоводство по системе двойной бухгалтерии, обязаны составлять годовой отчет, содержащий в себе подробный баланс с выведением прибыли и убытка. Отчет подни-

сывается составителем его и, кроме того, лицами, стоящими во главе предприятия, как-то: единоличными совладельцами или владельцами, всеми полными товарищами, правлениями акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью и т. д. (статья 8).

Таким образом, из действующего законодательства по вопросу о составлении отчетов видно, что каждое крупное товарное хозяйство обязано составлять полный отчет по всем его операциям за тот или иной операционный период. Отчет за определенный операционный период, естественно, является образцом полного отчета о работе хозяйства, а потому в состав годового отчета должны входить сведения как о работе данного хозяйства в целом, так и о работе того же хозяйства по отдельным отраслям его деятельности.

Годовой отчет товарного хозяйства обычно состоит из нескольких частей а именно: а) баланс к началу отчетного периода, б) проверочный баланс счетов Главной книги к концу отчетного периода, с указанием годовых оборотов по каждому счету и сальдо к концу отчетного периода; в) баланс к концу отчетного периода (заключительный баланс); г) подробный счет убытков и прибылей; д) ряд ведомостей, указывающих операции с отдельными частями актива и пассива хозяйства и е) объяснительная записка.

Балансы к началу и к концу отчетного периода составляются на основании проверочных инвентарей на те же моменты работы хозяйства; проверочный баланс счетов Главной книги составляется обычным порядком на основании записей по счетам Главной книги; часто составляется два проверочных баланса, из которых первый составляется до записей всех дополнительных статей на убытки и прибыли и второй—после записи этих статей; составление двух проверочных балансов имеет ту ценность, что второй проверочный баланс, составленный после записи всех статей на убытки и прибыли хозяйства, дает сальдо по отдельным счетам, в точности равное сальдо отдельных частей актива и пассива проверочного баланса к концу отчетного периода.

Счет убытков и прибылей представляется в отчете в развернутом виде, то-есть с указанием подробностей по каждой отдельной сумме, записанной в этот счет; для примера приведем образец счета убытков и прибылей из отчета Всерос. Текстильн. Синдиката по операциям с 1-го января по 1 октября 1923 года (таблица № 20).

Часто, в дополнение к счету убытков и прибылей, составляется отчет о доходах и расходах хозяйства; в этом отчете по существу указываются те же сведения, которые содержатся в счете убытков и прибылей, но расположение этих сведений таково, что отчет о доходах и расходах хозяйства представляет собою подробную картину оперативной работы предприятия; для этой цели в отчете о доходах и расходах подробно и полностью приводятся данные о продаже товаров, с указанием себестоимости проданных товаров и выручки от продажи; далее, в отчете о доходах и расходах приводятся прибыли и убытки, связанные с основной работой хозяйства по продаже товаров; отчет о доходах и расходах заключается выведением чистого результата по операциям хозяйства, причем чистый результат из отчета о доходах и расходах должен быть равен сумме чистого результата по счету убытков и прибылей. Для примера приведем образец отчета о доходах и расходах Всерос. Текстильн. Синдиката из того же отчета на 1 октября 1923 г. (форма № 21).

Ведомости по отдельным операциям товарного хозяйства обычно составляются в форме разного рода приложений к отчету. Чаще всего такими ведомостями являются: а) ведомость кассовых оборотов за операционный период, б) ведомость оборотов по текущим счетам, в) ведомость оборотов по товарным операциям; г) ведомость по операциям розничных магазинов, д) отчет по розничной торговле, е) ряд других ведомостей по оборотам с корреспондентами хозяйства, с векселями, по торговым расходам и проч.; эти ведомости составляются по разным формам, в зависимости от тех или иных требований, предъявляемых к отчету.

К отчету присоединяется объяснительная записка, в которой в обычной повествовательной форме приводятся дан-

ДЕБЕТ.

Счет прибылей

№№ по пор.	СОДЕРЖАНИЕ СТАТЕЙ.	С У М М Ы.			
		В червон. по кур. 29/IX 1923 г.		В совдензнаках.	
		Частные.	Общие.	Частные.	Общие.
1	Проценты уплаченные.		44.025,524		176.102.097.07
2	Общие расходы Правлений		58.413,691		233.654.763.56
3	Общие расходы отделений и розничн. магаз.				
	Торговые расходы отделений	120.362,468		481.449.870.26	
	Торговые расходы розничных магаз.	9.474,007		37.896.030.44	
	Скидки покупателям.	9,306		37.222.32	
	Промеры при продаже	2.621,508	132.467,289	10.486.031.11	529.869.154.13
	Вышедший по негодности из употребления инвентарь.		38,044		152.176.95
	Списано в убыток.				
	Протестованные векселя.	70.992, —		283.968.000. —	
	Сомнительные долги	95.926,891		383.707.564. —	
4	Убыток по расчетам с Центросоюзом.	37.150, —		148.600.000. —	
5	В фонд снижения цен до себестоимости (на основании § 49 Инструкции о порядке взимания Государственного подоходного налога с Государственных предприятий	610.502,586		2.442.010.344. —	
	В фонд на покрытие убытков по вексельному портфелю	444.543,645	1.259.115,122	1.778.174.580. —	5.036.460.488. —
	Итого		1.494.059,670		5.976.238.679.71
	Чистая прибыль.		293.849,119		1.175.396.479.19
			1.787.908,789		7.151.635.158.90

Таблица № 20.

КРЕДИТ.

и убытков.

№№ по пор.	СОДЕРЖАНИЕ СТАТЕЙ.	С У М М Ы.			
		В червон. по кур. 29/IX 1923 г.		В совдензнаках.	
		Частные.	Общие.	Частные.	Общие.
1	Прибыль на отправлен. тов. в отдел. (разн. меж. цен. покуп. и дня отправ.).				
	а) своих	174.631,067		698.524.269.61	
	б) комиссионных	291.497,428	466.128,495	1.165.989.713.83	1.864.513.983.44
2	Прибыль от прод. тов.				
	а) своих	145.797,245		583.188.981.76	
	б) комиссионных	767.641,737	913.438,982	3.070.566.947.66	3.653.755.929.42
3	Приб. от отпуска хл оп.				
	а) русского	8.010,926		32.043.703.77	
	б) заграничного	61.783,704	69.794,630	247.134.814.34	279.178.518.11
4	Прибыль от отпуска сырья и материалов.				
	а) своих	28.930,446		115.721.784.37	
	б) комиссионных	852,260	29.782,706	3.409.040.42	119.130.324.79
5	Перечислен фонд переоценки на товарные остатки по отчету за 1922 г. 552. 189 р. зол.		55.218,900		220.875.600. —
6	Проценты полученные.		88.746,269		354.985.074.60
7	Валютные разницы по разным расчетам		57.938,326		231.753.305.64
8	Доходы разные.				
	Комиссионное вознаграждение по продаже товаров Трестов.	70.464,382		281.857.526.58	
	Железнодорож. переборы.	51,292		205.166.61	
	Скидки с страховой премии по страхованию товаров	43,664		174.657.74	
	Плата за справки, оценки и анализы	7,835		31.339.40	
	Плата за упаковку товар.	7,402		29.606.85	
	Прибыль по товарообменным операциям.	3.453,054		13.812.218.38	
	Прибыль от операций Ленской экспедиции.	32.591,757		130.368.027.32	
	Выигрыши по облигациям Гос. Выигр. Займ.	221,609		886.435.20	
	Случайные поступления.	19,486	106.860,481	77.944.82	427.441.922.90
	Итого		1.787.908,789		7.151.635.158.90

Отчет о дохо

С 1-го Января по

ПРИХОД.

№№ по пор.	№№ прилож.	СОДЕРЖАНИЕ ПРИХОДНЫХ СТАТЕЙ.	Суммы в совзнаках.	
			Частные.	Общие.
1.	1	Отправка товаров в Отделения:		
		своих	1.645.806.331.44	
		комиссионных	11.854.442.598.63	13.500.248.930.07
2.		Выручка от продажи и отпуска.		
	1	а) От продажи товаров:		
	и1а	Со склада в Москве:		
		своих Р. 22.238.709.31		
		комиссионных " 2.022.133.375.48	2.044.372.084.79	
	2	В отделениях и Рознич. магазинах:		
	и2а	своих Р. 1.145.438.440.47		
		комиссионных " 7.186.357.642.15	8.331.796.082.62	
	3	б) От отпуска хлопка:		
		русского Р. 2.063.822.616.—		
		заграничного " 6.217.433.742.82	8.281.256.358.82	
	4	в) От отпуска сырья и матер.:		
		своих Р. 561.548.403.12		
		комиссионных " 182.482.822.28	744.031.225.40	19.401.455.751.63
3.		Перечислен в доход фонд переоценки на товарные остатки по отчету за 1922 г. — 552.189 руб. зол.		220.875.600.—
4.		Проценты полученные		354.985.074.60
5.		Валютные разницы по разным расчетам.		231.753.305.64
6.		Доходы разные.		
		Комиссион. вознаграждение по продаже товаров Трестов.	281.857.526.58	
		Железнодорожные переборы	205.166.61	
		Скидки с страховой премии по страхованию товаров.	174.657.74	
		Плата за справки, оценки и анализы	31.339.40	
		Плата за упаковку товаров.	29.606.85	
		Прибыль по товарообмен. операц.	13.812.218.38	
		" от операций Ленской экспедиции	130.367.027.32	
		Выигрыши по облиг. Гос. выиг. займа	886.435.20	
		Случайные поступления.	77.944.82	427.441.922.90
		Руб.	—	34.136.760.584.84

Таблица 21.

дах и расходах.

1-е Октября 1923 г.

РАСХОД.

№№ по пор.	№№ прилож.	СОДЕРЖАНИЕ РАСХОДНЫХ СТАТЕЙ.	Суммы в совзнаках.	
			Частные.	Общие.
1.	1	Фактурная себестоимость.		
		Товаров отправлен. в Отделен.		
		своих	947.282.061.83	
		комиссионных	10.688.452.884.80	11.635.734.946.63
2.		Товаров проданных:		
	11	а) со складов в Москве.		
	и а	своих Р. 15.565.540.96		
		комиссионных " 1.968.774.711.28	1.984.340.252.24	
	22	б) В Отделениях и Розн. магазинах:		
	и а	своих Р. 568.922.627.06		
		комиссионных " 4.169.149.358.69	4.738.071.985.75	
	3	в) отпущенного хлопка:		
		русского Р. 2.031.778.912.23		
		заграничного " 5.970.298.928.48	8.002.077.840.71	
	4	г) Отпущенного сырья и матер.		
		своих Р. 445.826.618.75		
		комиссионных " 179.073.781.86	624.900.400.61	15.349.390.479.31
3.		Проценты уплаченные		176.102.097.07
4.	5	Общие расходы Правления		233.654.763.56
5.		Общие расходы Отделений и Розничных магазинов.		
	6	Торг. расходы Отделен. Р. 481.449.870.26		
	6	Торг. расх. Розн. магаз. " 37.896.030.44	519.345.900.70	
		Скидки покупателям	37.222.32	
		Промеры при продаже	10.486.031.11	529.869.154.13
6.		Вышедший по негодности из употребле-ния инвентарь		152.176.95
7.		Списано на убыток.		
		Протестованные векселя	283.968.000.—	
		Сомнительные долги	383.707.564.—	
		Убыток по расчетам с Центросоюзом	148.600.000.—	
		В фонд снижения цен на товары до себестоимости (на основании § 49 Инструкции о порядке взимания Госуд. подоходного налога с Государствен. предприятий)	2.442.010.344.—	
		В фонд на покрытие убытков по вексельному портфелю	1.778.174.580.—	5.036.460.488.—
		Р у б.	—	32.961.364.105.65
		Чистая прибыль (293.849.119 ч.)	—	1.175.396.479.19
		Р у б.		34.136.760.584.84

ные, характеризующие общие условия работы хозяйства, важнейшие моменты деятельности хозяйства и указываются планы и предположения руководящих органов относительно предстоящей работы хозяйства.

§ 43.
Публичная
отчетность.

В целях установления того или другого направления экономической политики, а также в целях регулирования общей деятельности крупнейших хозяйств в соответствии с общими социальными задачами государства, государственная власть обязывает все государственные предприятия и все крупнейшие частные предприятия публиковать свои отчеты и балансы; такое опубликование отчетов и балансов государственных и крупнейших частных хозяйств дает сведения об имуществе предприятий, о составе этого имущества, о кредитоспособности хозяйства и о правильном ведении дел и операций данного хозяйства. Знать все, что касается имущества и операций того или иного государственного или крупного частного хозяйства, необходимо как государственной власти, так и отдельным лицам, заинтересованным в работе хозяйства и в результатах этой работы; это служит также основанием к тому, чтобы указанные выше хозяйства не только правильно составляли, но и публиковали свои отчеты во всеобщее сведение. По ныне действующему законодательству, публичной отчетностью обязаны следующие торгово-промышленные предприятия: а) акционерные общества, паевые товарищества, концессионные и смешанные общества, б) торгово-промышленные товарищества, капитал которых превышает установленный в соответствующих правилах размер, в) все государственные промышленные предприятия, действующие на началах хозяйственного расчета, а также те из государственных торговых предприятий, капитал которых по балансу окажется не менее установленной соответствующими правилами суммы и г) кооперативные учреждения с капиталом не менее установленной правилами суммы (см. прил. № 1).

Обязанность публичной отчетности состоит в том, что предприятия, на которые распространяются правила публич-

ной отчетности, обязаны публиковать в определенных органах печати свои заключительные балансы и выдержки из счета убытков и прибылей; остальные части годовых отчетов не публикуются в обязательном порядке, но составляются хозяйством и должны быть представлены органам надзора за деятельностью этих хозяйств; таким органом надзора является Народный Комиссариат Финансов и, кроме того, для промышленных предприятий—ВСНХ и его органы, а для торговых предприятий—Народный Комиссариат Внутренней Торговли и его органы.

Для того, чтобы можно было с большим удобством рассматривать представленные отчеты и сравнивать работу отдельных хозяйств, обычно органы надзора за работой соответствующей группы хозяйства предписывают составление балансов и отчетов по единообразным для всех хозяйств формам; в частности для товарных хозяйств такие единообразные формы предписаны Народным Комиссариатом Внутренней Торговли, по соглашению с НКФ и НК РКИ СССР и предложены торговыми хозяйствами к исполнению особым циркуляром (приложение № 2).

Публичная отчетность может быть обязательной не только для выяснения общей работы хозяйства, но и для определения деятельности хозяйства по каким-либо определенным вопросам. В настоящее время обязанность публичной отчетности распространяется на производство всякого рода валютных операций и по операциям уплаты вознаграждения рабочим и служащим хозяйства. Постановлением СНК СССР от 13 ноября 1923 года каждое хозяйство, производящее валютные операции, обязано представлять в НКФ отчет по этим операциям; порядок составления отчетности по производству валютных операций установлен особой инструкцией утвержденной НКФ, НКВТ и ВСНХ от 18 января 1924 года.

Постановлением СНК СССР от 11 августа 1924 года установлен порядок бухгалтерской отчетности по заработной плате; формы отчетности и способ их заполнения установлены особым постановлением СТО.

*Приложение № 1.**Проект.***Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР.**

О порядке публичной отчетности государственных, кооперативных и частных предприятий и кредитных учреждений.

В целях установления единообразного на территории СССР порядка публичной отчетности государственных, кооперативных и частных предприятий и кредитных учреждений,—Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют ввести в действие нижеизложенные правила публичной отчетности.

*II. Содержание публичной отчетности.***1. Публичная отчетность заключается:**

- а) в ведении отчетности и составлении балансов и отчетов по системе двойной бухгалтерии;
- б) в опубликовании балансов и других сведений (ст. 7) в установленных органах печати (ст. 9), и
- в) в представлении балансов и отчетов со всеми относящимися к ним материалами в НКФ и его местные органы, в порядке надзора (ст. 11).

*II. Предприятия и учреждения, обязанные публичной отчетностью.***2. Публичной отчетностью обязаны:**

а) Все государственные, промышленные, торговые и торгово-промышленные предприятия, действующие на началах коммерческого расчета, независимо от формы их организации (синдикаты, тресты, торги, комбинаты, кусты, акционерные общества и т-ва с ограниченной ответственностью с исключительным участием госкапитала и проч.).

Примечание. Наркомфину предоставляется освобождать от обязанности публичной отчетности полностью или частью госпредприятия с незначительным капиталом и оборотом.

б) все государственные, кооперативные и частные кредитные учреждения, за исключением ссудо-сберегательных и кредитных кооперативных товариществ и их объединений, основной капитал которых не превышает 100.000 рублей;

в) все смешанные общества (предприятия, в которых наряду с государственным участвует частный капитал);

г) концессионные предприятия и иностранные предприятия, допущенные к операциям в СССР, по операциям их в пределах СССР, поскольку настоящие правила не противоречат утвержденным в установленном порядке уставам и договорам названных предприятий;

д) кооперативные объединения всесоюзного и республиканского масштаба, губсоюзы и приравненные к ним организации, а также прочие кооперативы (кроме кредитных, обязанность которых публичной отчетностью определяется п. „б“, ст. 2), по особому списку, устанавливаемому НКФ-ном по соглашению с подлежащими кооперативными центрами (Центросоюзом, Всекопромсоюзом, Сельскосоюзом и проч.);

е) арендаторы госпредприятий, оцененных при сдаче в аренду свыше 100.000 рублей;

ж) из частных предприятий: — акционерные О-ва (паевые Т-ва), товарищества с ограниченной ответственностью,

товарищества полные и на вере, с фирменным капиталом не менее 50 тыс. рублей.

Примечание 1. Для товариществ полных и на вере, первоначальный капитал коих менее 50 тыс. рублей, обязанность публичной отчетности возникает с момента, когда их капитал по годовому балансу достигает указанной суммы.

Примечание 2. Обращение к ликвидации не освобождает предприятие от обязанности публичной отчетности.

III. Отчетный период, срок составления балансов и отчетов и форма их.

3. Операционный год для всех предприятий, обязанных публичной отчетностью, устанавливается, как общее правило, с 1 октября по 30 сентября. Ст. ст. положений и уставов предприятий, устанавливающие другие отчетные периоды, отменяются.

Примечание 1. Действие настоящей статьи не распространяется на иностранные предприятия, допущенные к операциям в СССР, а также на предприятия с участием иностранного капитала, центральные органы управления которых находятся за границей.

Примечание 2. Наркомфину, по соглашению с подлежащими Наркоматами и по представлениям последних, предоставляется право устанавливать изъятия из настоящей статьи в тех случаях, когда условия деятельности отдельных предприятий и отраслей промышленности и торговли не согласуются с указанным отчетным периодом.

Примечание 3. Предприятия, начавшие свой операционный год в первой половине отчетного периода, считают неполный год за полный, а начавшие свою деятельность во второй половине отчетного периода, присоединяют конец года к следующему операционному году.

4. Все предприятия, обязанные публичной отчетностью, должны оканчивать составление годичных балансов и отчетов в течение 3-х месяцев, следующих за отчетным годом.

5. Общеобязательные для всех предприятий и учреждений, обязанных публичной отчетностью, принципы оценки отдельных статей балансов, формы балансов и подлежащих опубликованию сведений, а также перечень обязательных к балансам приложений устанавливаются инструкцией, вырабатываемой НКФ СССР, НК РКИ СССР, ВСНХ СССР и НКВнутрторг СССР.

Примечание. Указанные в ст. 5 правила и формы для кредитных учреждений устанавливаются инструкцией, издаваемой НКФ СССР по соглашению с НК РКИ СССР.

6. Данные, помещаемые в публичной отчетности, должны быть точно обоснованы на записях бухгалтерских книг.

IV. Подлежащие опубликованию сведения, порядок и сроки опубликования.

7. А. Указанные под лит. „а“ ст. 2-й государственные предприятия публикуют утвержденные в установленном порядке:

а) годовые балансы и счет прибылей и убытков в 2-х недельный срок после проверки их НКфином, и притом не позднее 1 июня следующего за отчетным годом;

б) ликвидационные балансы в 2-х недельный срок после проверки их НКфином.

Указанные под лит. „а“, „г“, „д“, „е“, и „ж“ ст. 2-й предприятия публикуют:

а) годовые балансы и счета прибылей и убытков в 2-х недельный срок по их утверждению в установленном порядке и притом не позднее 1 марта следующего за отчетным годом.

б) ликвидационные балансы в 2-х недельный срок по их утверждению в установленном порядке.

Примечание. Предельный срок на утверждение и опубликование отчетов и балансов предприятий, операционный год которых не совпадает с установленным в статье 3-й, определяется применительно к срокам, указанным в ст. 7-й.

Б. Указанные под лит. „б“ ст. 1-й кредитные учреждения публикуют:

- а) вступительные балансы;
- б) ежемесячные балансы;

Примечание. Общества взаимного кредита, размер оборотного капитала коих не превышает 50.000 руб., и коммунальные ломбарды, основной капитал которых не превышает 50.000 руб., в изъятие из п. „б“ ст. 7-й, могут публиковать свои балансы каждые 3 месяца.

- в) годовые балансы и счета прибылей и убытков;
- г) ликвидационные балансы.

Вступительные, годовые и ликвидационные балансы кредитных учреждений публикуются в 2-хнедельный срок по их утверждению в порядке, предусмотренном их уставами; ежемесячные балансы публикуются в течение месяца, следующего за отчетным.

8. При внесении в опубликованные балансы предприятий и учреждений указанных в лит. „б“, „в“, „г“, „д“, „е“ и „ж“, поправок по указанию НКФина, последние опубликовываются дополнительно.

V. Органы печати, в которых помещаются публикации.

9. Обязательные в порядке публичной отчетности публикации помещаются—госпредприятиями и кредитными учреждениями общесоюзного значения в газете „Экономическая Жизнь“, всеми остальными кредитными учреждениями и предприятиями (в том числе госпредприятиями республиканского и местного значения) в органах печати, по указанию ЭКОСО республик.

VI. Надзор за выполнением правил публичной отчетности.

10. Надзор за выполнением правил публичной отчетности предприятиями и учреждениями, указанными в ст. 2, принадлежит: в отношении кредитных учреждений и госпредприятий общесоюзного значения НКФ СССР, в отношении всех остальных кредитных учреждений и предприятий (в том числе госпредприятий республиканского и местного значения),—Наркомфинам союзных республик по принадлежности, и осуществляется: а) в отношении предприятий,—указанных под лит. „а“, „в“, „г“, „д“, „е“ и „ж“ ст. 2-й—в порядке ст. ст. 11 и 12 настоящих правил, б) в отношении кредитных учреждений (лит. „б“, ст. 2-й), согласно положениям о НКФ СССР и НКФ союзных республик, в порядке общего надзора и регулирования деятельности кредитных учреждений.

11. В порядке надзора все подлежащие публичной отчетности предприятия, указанные под лит. „а“, „в“, „г“, „д“, „е“ и „ж“ ст. 2-й обязаны представлять в НКФ или его органы, по принадлежности, балансы и отчеты с заключениями ревизионных комиссий и другими, относящимися к ним материалами, в следующие сроки:

а) госпредприятия, подведомственные госорганам—полугодовые и годовые балансы одновременно с представлением таковых в госорган, в ведении которого предприятие находится и, во всяком случае, не позднее 31 мая и 31 декабря, следующих за отчетным периодом.

б) госпредприятия, организованные в форме акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, а также смешанные о-ва (лит. „в“, ст. 2-й)—годовые балансы не позднее, как за месяц до созыва общего собрания акционеров (пайщиков), на котором они подлежат рассмотрению и, во всяком случае, не позднее 31 декабря следующего за операционным годом (ст. 3);

в) остальные предприятия—годовые балансы в 2-хнедельный срок по их утверждению в установленном порядке и, во всяком случае, не позднее 1 февраля следующего за отчетным годом.

Примечание 1 Утвержденные в установленном порядке (госорганами или общими собраниями акционеров-пайщиков, по принадлежности) балансы, указанные в п.п. „а“ и „б“ ст. 11-й, представляются дополнительно в 2-хнедельный срок по их утверждению и притом, годовые балансы: а) госпредприятий — не позднее 1 мая, б) смешанных обществ — не позднее 1 марта следующих за отчетным годом.

Примечание 2. Предельный срок на представление балансов и отчетов предприятий, операционный год которых не совпадает с установленным ст. 3-й, определяется применительно к срокам, указанным в ст. 11-й.

Примечание 3. Ликвидируемые предприятия дополнительно обязаны представлять в Наркомфин: а) баланс оборотов и остатков по приведению активов в состояние, пригодное для непосредственного расчета с кредиторами и постановление о порядке и способах ликвидации, и б) заключительные баланс и отчет, в сроки, определяемые применительно к срокам, установленным для годовых балансов (ст. 11).

12. Наркомфину и его органам в отношении предприятий, обязанных публичной отчетностью (лит. „а“, „в“, „г“, „д“, „е“ и „ж“, ст. 2-й) предоставляется:

а) требовать все могущие оказаться необходимыми при проверке балансов дополнительные материалы, сведения и отчетные данные, разъясняющие итоги обязательных приложений к балансам (ст. 5);

б) обозревать на местах торговые книги, отчетность и все необходимые документальные данные;

в) присутствовать при рассмотрении балансов госпредприятий госорганами, в ведении которых предприятия состоят, и общими собраниями акционеров (пайщиков), если госпредприятия организованы в акционерной форме, а также получать копии всех состоявшихся по рассмотрению балансов постановлений госорганов, общих собраний акционеров (пайщиков) и ревизионных комиссий.

13. В случаях неисполнения настоящих правил о порядке публичной отчетности, виновные в сем лица несут ответственность по уголовным кодексам союзных республик.

14. Предложить Центральным Исполнительным Комитетам союзных республик в соответствии с настоящим постановлением изменить действующие на территориях этих республик узаконения.

Циркулярно.

Всем Акционерным Компаниям, Торгам и Паевым Т-вам, обязанным публичной отчетностью.

В развитие правил о порядке публичной отчетности от 21/X 1923 г., в целях единообразия и внесения ясности в балансы Акционерных Компаний, Торгов и Паевых Т-в за 1923/1924 отчетный год, устанавливается нижеследующая общеобязательная схема заключительного баланса и приложений к нему.

I Схема заключительного баланса для Торгов., Паевых Т-в и Акционерных Компаний торгового типа.

АКТИВ	ПАССИВ.
I. Имущество.	I. Капиталы.
1. Движимое (обзаведение и инвентарь.).	1. Основной (паевой) капитал.
2. Строения и техн. сооружения (недвижимое имущество).	2. Запасный капитал.
II. Денежные средства.	3. Специальные капиталы (с подразделением на виды капит.).
1. Касса	4. Амортизационный капитал.
2. Текущие счета.	5. Фонд на покрытие организационных расходов (учредительских)
3. Валюта и девизы.	II. Займы.
III. Ценные бумаги.	1. Специальные текущие счета.
1. Государственные бумаги (золотой заем, крестьянский и проч.).	2. Банки по учету векселей.
2. Паи и акции разных предприятий.	3. Долгосрочные займы.

АКТИВ.

ПАССИВ.

IV. Материальные ценности.

А. Товары.

1. Товары на складах и в отделениях.
2. Товары в розничных магазинах.
3. " в переработке.
4. " передан. на комиссию.
5. " получен. на комиссию.
6. " в пути.

Б. Материалы.

1. Упаковочные и проч. вспомогат.

V. Дебиторы.

1. Покупатели и потребители.
2. Авансы, выданные (поставщ. и подрядч.).
3. Векселя полученные.
4. " в учете.
5. Сомнительные должники.
6. Векселя протестованные.
7. Комиссионеры.
8. Наложённые платежи.
9. Заграничные дебиторы.
10. Прочие дебиторы.

VI. Подотчетные суммы.

1. На администр.-хозяйствен. расх.
2. " операционные расходы.

VII. Нереализованные и неоплаченные акции и паи.

1. Нереализованные акции и паи.
2. Акционеры по расчетам за акции.

VIII. Организационные расходы (учредительские).

IX. Незаконченные заготовки.

X. Расходы будущего года.

XI. Убыток.

III. Кредиторы.

1. Авансы полученные (покупателями).
2. Поставщики и подрядчики.
3. Депозиты и депозитные суммы.
4. Векселя выданные.
5. Комитенты.
6. Заграничные кредиторы.
7. Рабочие и служащие.
8. Прочие кредиторы.

IV. Расчеты с акционерами по дивидендам.

V. Доходы будущего года.

VI. Чистая прибыль.

II. Акционерные Общества и Паевые Товарищества промышленно-торгового характера указанную в п. I схему баланса дополняют нижеследующими счетами:

В разделе I «Имущество».

Машины и оборудование.

Запасное оборудование.

Жилые постройки со службами и их инвентарь

В разделе IV «Материальные ценности».

Материалы основные.

Топливо.

Материалы разные.

„ в пути.

Исключив упаковочные и проч. вспомогательные материалы.

А. Товары.

Вместо счета Товаров в переработке — счет Полуфабрикатов.

В разделе IX—общее наименование раздела:

Незаконченные операции, в составе счетов:

Незаконченные заготовки.

Незавершенное производство.

Неоконченные постройки и капитальный ремонт.

III. Для отчетов Акционерных компаний, Торгов и Паевых Товариществ устанавливаются следующие приложения:

1. Оборотная ведомость по счетам Главной книги.

2. Приложение к счетам Кассы Текущих счетов и Валюты, по форме:

Денежные средства

Месяцы.	Сальдо к началу мес.	Прямые обороты.		Сальдо к концу мес.
		Дебет.	Кредит.	
ВСЕГО. . .				
Внутренние обороты.				
ИТОГО. . .				

3. Ведомость ценных бумаг и паев с указанием: наименования, количества, номинальной цены и принятой оценки по балансу.

4. Ведомость движения товаров с подразделением заготовок по месяцам и контрагентам по форме:

Товары

Дебет	Кредит
Сумма.	Сумма.
1. Остаток к началу отчетного периода	1. Продано
2. Поступило по заготовкам.	2. Отпущено в переработку.
3. „ из переработки.	3. Перечислено на другие счета
4. Прочие поступления . .	4. Недостатки
5. Прямые (накл.) расходы.	5. Оценки
6. Переоценки	6. Остается

В развитие ст. 2-й дебета составляется таблица с распределением заготовок по месяцам по следующим источникам:

От Госорганов.

„ Кооперации

„ Хозяйствен. способом (у производителей).

„ Частных лиц.

По комиссионным товарам составляется ведомость отдельно.

5. По счетам дебиторов и кредиторов: покупатели, потребители, поставщики и подрядчики, комиссионеры и комитенты. Приложения к отчету составляются по следующей форме:

	Сальдо к началу года.	Обороты за отчет- ный период.		Сальдо к концу отчет. периода.
		Дебет.	Кредит.	
Госорганы: а)				
б)				
в)				
г) прочие . . .				
Кооперация: а)				
б)				
в)				
г) прочие . . .				
Частные лица: а)				
б)				
в)				
г) прочие . . .				

В ведомости выделяются наиболее крупные дебиторы и кредиторы, а остальные идут под статьей: „Прочие“.

По остальным счетам, за исключением векселей, обороты указываются без подразделения на контрагентов (госорганы, кооперация и частные лица) и только к концу отчетного года распределяются по указанным статьям.

6. Ведомость по счетам векселей полученных и выданных подразделением оборотов по месяцам и деление векселей следующие статьи: госорганы, кооперация и частные лица Сальдо к концу отчетного года должно быть подразделено на сроки платежей по месяцам.

7 Подробная ведомость сомнительных должников, с указанием сумм списанных на сч. Прибылей и убытков и по наиболее крупным суммам оснований списания.

8. Ведомость к сч. Авансов операционных (подотчетных сумм) с подразделением на группы по характеру выданных авансов (на транспортные расходы, на заготовку и пр.).

9. Подробная ведомость движения к сч. нереализованных акций и паев и оборотная ведомость по счету акционеров по расчетам за акции с указанием: каким организациям и лицам за отчетный период реализованы паи, обороты и сальдо по каждому счету акционера по расчетам за пай.

10. Ведомость незаконченных заготовок с подразделением на группы по характеру заготовок.

11. Подробная выписка счетов капиталов.

12. Ведомость по счетам: банков по учету векселей, специальн. текущ. счета и аккредитивы и долгосрочные ссуды с подразделением оборотов по месяцам, выводом сальдо на 1-е число каждого месяца и распределения сальдо по срокам платежей (по месяцам). По счету долгосрочных ссуд представляется подробная выписка счета, с указанием цели ссуды, времени получения и условий погашения.

13. Оборотная ведомость по сч. Акционеров по расчетам за дивиденды.

14. Ведомость счета продажи с подразделением оборотов по месяцам и группам потребителей по следующей форме: (См. стр. 162 - 163).

Валовая прибыль.

Валовой убыток.

В %/0-х к продаже.

Общий итог распределяется на продажу Правления и отделений.

По основным и наиболее типичным товарам указывать обороты по продаже и, если счетоводство торговых предприятий приспособлено, то и результаты продажи отдельно.

20. Движение прейс-курантных оптовых (продажных) цен за отчетный период по основным товарам и районам.

21. Заключение Ревизионной Комиссии по отчету и протокол Общего Собрания пайщиков с указанием порядка распределения прибылей.

22. Копия устава Общества.

23. Финансовый план на предстоящий операционный период, и, если таковой составлен, то и за отчетный 23/24 год.

IV. Приложения к введенным в схему баланса счетам для промышленно-торговых предприятий представляются (для сохранения единообразия) по формам, согласованным между РКИ, НКФ и ВСНХ и публикуемым последним.

V. Акционерные Компании, Торги и Паевые Т-ва обязаны свои отчеты по установленной в настоящем циркуляре схеме баланса со всеми приложениями к нему, представить НКВнуторгу и Наркомфину одновременно.

Наркомвнуторг.

Наркомфин.