

29

29770

Код

47007

85

59

Р. Я. ВЕЙЦМАНЪ

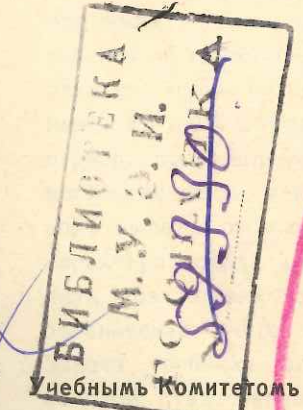
преподаватель коммерческихъ учебныхъ заведеній.

*Многоуважаемому  
Александрю Александрову  
Галагану  
отъ автора*

657  
В 26

# ФАБРИЧНО-ЗАВОДСКОЕ СЧЕТОВОДСТВО

ВЪ СВЯЗИ СЪ КАЛЬКУЛЯЦІЕЙ  
И КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦІЕЙ  
ФАБРИКЪ И ЗАВОДОВЪ.



Учебнымъ Комитетомъ Министерства Торговли и Промышленности „Фабрично-заводское счетоводство“ РЕКОМЕНДОВАНО, какъ пособіе при прохожденіи курса фабрично-заводского счетоводства въ коммерческихъ учебныхъ заведеніяхъ (отношеніе отъ 23 Февраля 1912 года).

Отдѣломъ Ученаго Комитета Министерства Народнаго Просвѣщенія по техническому и профессиональному образованію признано заслуживающимъ допущенія въ фундаментальныя бібліотеки среднихъ и низшихъ техническихъ училищъ Министерства (отношеніе отъ 5 Апрѣля 1912 года).

Цена 3 р. 25 к.,  
въ переплетъ — 3 р. 50 к.

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ.



№ 1600-23



Книгоиздательство  
„БИБЛИОТЕКА КОММЕРЧЕСКИХЪ ЗНАНІЙ“

Одесса, Пушкинская, № 59.

Одесса, Пушкинская, № 59. 1916.

ФАБРИЧНО-ЗАВОДСКОЕ  
СЧЕТОВОДСТВО

Издательство  
и Коммерческой  
Фабрично-Заводской

Дозволено военной цензурой.

ОДЕССА.

Типография „ПОРЯДОКЪ“ С. К. Цессарскаго, Успенская, 40.

ПРЕДИСЛОВІЕ КЪ I-му ИЗДАНИЮ.

Наша счетоводная литература обладает нѣсколькими хорошо составленными учебниками по фабричному счетоводству, но всѣ они имѣютъ тотъ существенный недостатокъ, что, излагая исключительно счетоводство определенной отрасли промышленности, оказываются весьма односторонними. Какъ руководство для изученія *фабрично-заводского счетоводства вообще*, они мало пригодны. Составленные опытными практиками-специалистами, эти учебники полезны только, какъ монографіи, показывающія, какія формы принимаетъ счетоводство того или иного предприятия при данныхъ техническихъ и экономическихъ условіяхъ. Почтенные авторы ихъ, конечно, далеки отъ мысли рекомендовать эти монографіи для слѣпого подражанія указаннымъ въ нихъ формамъ. Приходится, вообще, сказать, что ни въ какой иной отрасли промышленности бухгалтеру не приходится такъ проявлять свою самостоятельность, какъ въ фабрично-заводской. Каждая фабрика, каждый заводъ имѣетъ свои особенности какъ техническаго, такъ и экономическаго характера, слѣд., рутинна или прописи здѣсь мало помогутъ. Только анализъ хозяйственныхъ отношеній даетъ возможность бухгалтеру разумно организовать счетоводство и приспособить его къ особенностямъ предприятия. Задача учебника общаго фабрично-заводского счетоводства—помочь ему въ этой отвѣтственной работѣ: указать тѣ общіе принципы, на которыхъ должны основываться всѣ счетныя работы и дать посильные отвѣты на тѣ вопросы счетнаго характера, которые непрерывно ставитъ практика фабрично-заводскаго дѣла,—дѣла сложнаго, многограннаго, выливающагося все въ новыя и новыя формы.

Другія особенности, отличающія настоящее руководство отъ вышедшихъ до сихъ поръ учебниковъ, заключаются въ томъ, что оно обнимаетъ не только счетоводство, но и всѣ вообще счетныя функции фабрично-заводскихъ предприятий, слѣд., также и калькуляцію и хозяйственную статистику. Калькуляція есть тотъ центръ, къ которому тяготеетъ большинство счетныхъ работъ. Она обуславливаетъ въ значительной степени и самую форму фабрично-заводскаго счетоводства. Особенно ярко выступаетъ эта служебная роль счетоводства фабричныхъ предприятий въ цѣломъ рядѣ вспомогательныхъ записей, образующихъ въ своей совокупности такъ называемую *техническую* бухгалтерію. Что касается хозяйственной статистики предприятий, то о ней наша счетоводная литература почти не обмолвилась. Между тѣмъ, этотъ родъ счетныхъ работъ начинаетъ пріобрѣтать въ крупныхъ предприятияхъ все большее и большее значеніе. Хотя счетоводство, регистрируя измѣненія, происходящія въ имуществѣ и капиталѣ предприятия, даетъ не мало статистическихъ свѣдѣній всякаго рода, все же задачи и методы счетоводства и хозяйственной статистики во многомъ не совпадаютъ. Есть факты, весьма важные съ хозяйственной точки зрѣнія, которые

не отмѣчаются счетоводствомъ, но которыя должны подлежать статистическому наблюдению. Главная же заслуга хозяйственной статистики въ томъ, что она подвергаетъ анализу цифровой материалъ съ цѣлью установленія причинной связи между хозяйственными явлениями.

Счетныя функции представляютъ собою отдѣльныя звенья того сложнаго хозяйственного механизма, который носитъ названіе хозяйственной организаціи. Въ фабрично-заводскихъ предпріятіяхъ эта организація, чаще всего называемая *коммерческою*, преслѣдуя цѣли экономическія и цѣли контроля, тѣсно переплетается съ счетоводствомъ и калькуляціей. Одно необходимо дополняетъ другое, и поэтому при изложеніи счетныхъ работъ фабрично-заводскихъ предпріятій нельзя обойти молчаніемъ и коммерческую организацію послѣднихъ.

Еще нѣсколько словъ относительно расположенія матеріала. Въ первыхъ главахъ настоящаго учебника авторъ далъ въ сжатомъ видѣ очеркъ основныхъ началъ науки счетоводства, представляющій краткое извлечение изъ другой его книги<sup>1)</sup>. Если, быть можетъ, найдутъ, что въ руководствѣ, трактуемъ о специальной области счетоводныхъ знаній, изложеніе элементовъ счетоводства представляется излишнимъ баластомъ, то да послужитъ этому оправданіемъ то обстоятельство, что у насъ счетоводныя знанія еще очень слабо распространены и что книга можетъ попасть и въ руки такихъ читателей, которые совершенно не знакомы съ теоретическими основами двойной бухгалтеріи.

Авторъ.

<sup>1)</sup> Курсъ счетоводства. Двойная бухгалтерія въ ея примѣненіи къ различнымъ видамъ хозяйствъ. 5-ое изданіе, 1916.

## ОГЛАВЛЕНІЕ.

Введеніе.		стр.			стр.
§	1. Понятіе о хозяйственной дѣятельности и виды хозяйствъ . . .	1	§	29. Классификація издержекъ производства . . . . .	23
§	2. Виды обрабатывающей промышленности . . . . .	—	§	30. Задачи фабрично-заводского счетоводства . . . . .	26
§	3. Элементы хозяйства . . . . .	2	§	31. Переходные счета и ихъ значеніе . . . . .	—
§	4. Лица, имѣющія отношеніе къ хозяйству . . . . .	3	§	32. Виды калькуляціи . . . . .	28
§	5. Имущественныя средства хозяйства; активъ и пассивъ . . . . .	4	§	33. Отношеніе счетоводства къ калькуляціи . . . . .	—
§	6. Хозяйственныя дѣйствія . . . . .	5	§	34. Калькуляціонные счета . . . . .	29
§	7. Калькуляція . . . . .	6	§	35. Первая форма учета производства . . . . .	—
§	8. Оцѣнка частей имущества; суммы актива, пассива и капитала . . . . .	—	§	36. Специализація учета затратъ . . . . .	32
§	9. Учетъ . . . . .	7	§	37. Учетъ убытковъ и прибылей . . . . .	34
§	10. Счетоводство . . . . .	8	§	38. Счетъ убытковъ и прибылей . . . . .	36
§	11. Хозяйственная статистика предпріятія . . . . .	—	§	39. Счета инвентарные, результатныя и смѣшанныя . . . . .	37
§	12. Принципы организаціи фабрично-заводскихъ предпріятій . . . . .	9	§	40. Веденіе смѣшанныхъ счетовъ . . . . .	39
	Литература . . . . .	11	§	41. Вторая форма учета производства . . . . .	41
<b>Общія основанія учета.</b>			§	42. Операционные счета . . . . .	45
§	13. Выясненіе состоянія имущества . . . . .	11	§	43. Третья форма учета производства . . . . .	47
§	14. Инвентарь . . . . .	—	§	44. Учетъ товаровъ на складѣ и результатовъ отъ продажъ . . . . .	49
§	15. Значеніе слова «пассивъ» въ счетоводствѣ . . . . .	13		Литература . . . . .	51
§	16. Отличіе капитала отъ другихъ пассивныхъ суммъ . . . . .	—	<b>Главнѣйшія черты организаціи фабрично-заводского счетоводства.</b>		
§	17. Балансъ . . . . .	—	§	45. Общія замѣчанія . . . . .	52
§	18. Сущность учета . . . . .	14	§	46. Счетные документы . . . . .	53
§	19. Два вида учета . . . . .	15	§	47. Запись хронологическая, систематическая и сводная . . . . .	—
§	20. Измѣненія, вызываемыя хозяйственными оборотами . . . . .	—	§	48. Формы графовки . . . . .	54
§	21. Простѣйшая форма учета . . . . .	16	§	49. Формулы . . . . .	56
§	22. Обороты экономическіе и перемѣщающіе . . . . .	18	§	50. Книги основныя и вспомогательныя . . . . .	58
§	23. Счетъ . . . . .	—	<b>Основныя книги.</b>		
§	24. Основное правило учета . . . . .	19	§	51. Формы двойной бухгалтеріи . . . . .	58
§	25. Запись операций по счетамъ . . . . .	20	§	52. Американская форма бухгалтеріи . . . . .	59
§	26. Законъ двойной записи . . . . .	—	§	53. Основныя книги италянскои формы бухгалтеріи . . . . .	—
	Литература . . . . .	21	§	54. Журналъ . . . . .	62
<b>Краткій очеркъ учета фабрично-заводскихъ операций.</b>			§	55. Главная книга . . . . .	—
§	27. Операциі фабрично-заводскихъ предпріятій . . . . .	21	§	56. Провѣрочный балансъ . . . . .	70
§	28. Издержки производства . . . . .	—			

	стр.		стр.
§ 57. Основные книги немецкой формы бухгалтерии . . . . .	72	Бюро или столъ заказовъ.	
§ 58. Основные книги французской формы бухгалтерии . . . . .	77	§ 80. Функции этого отдѣла . . . . .	128
<b>Вспомогательныя книги.</b>		§ 81. Виды заказовъ . . . . .	—
§ 59. Значеніе вспомогательныхъ книгъ . . . . .	83	§ 82. Дѣлопроизводство по заказамъ . . . . .	129
§ 60. Учетъ торговыхъ операций по вспомогательнымъ книгамъ . . . . .	86	<b>Покупка матеріаловъ.</b>	
§ 61. Учетъ фабричныхъ операций по вспомогательнымъ книгамъ . . . . .	—	§ 83. Запасъ матеріаловъ . . . . .	133
<b>Карточная система.</b>		§ 84. Главнѣйшія особенности организациі покупки матеріаловъ	134
§ 62. Сущность карточной системы	87	Литература . . . . .	139
§ 63. Положительныя и отрицательныя стороны карточной системы	88	<b>Учетъ цѣнностей.</b>	
<b>Источники веденія записей.</b>		§ 85. Касса . . . . .	139
§ 64. Оправдательные документы . . . . .	90	§ 86. Кассиръ и его обязанности . . . . .	140
§ 65. Оправдательные документы, какъ средство контроля . . . . .	91	§ 87. Кассовые ордера и квитанціи . . . . .	—
§ 66. Оправдательные документы, какъ матеріалъ для записей . . . . .	—	§ 88. Объ учетъ цѣнностей по основнымъ вспомогател. книгамъ . . . . .	143
<b>Литература . . . . .</b>		§ 89. Случаи особаго учета цѣнностей . . . . .	144
<b>Заключеніе книгъ.</b>		§ 90. Кассовыя книги . . . . .	146
§ 67. Цѣль заключенія книгъ . . . . .	92	§ 91. Вспомогательныя кассы . . . . .	147
§ 68. Отчетный періодъ . . . . .	93	§ 92. Вексельныя книги . . . . .	—
§ 69. Заключеніе счетовъ главной книги . . . . .	94	§ 93. Книга наложенныхъ платежей . . . . .	149
§ 70. Дополнительные статьи . . . . .	—	§ 94. Книга процентныхъ бумагъ . . . . .	—
§ 71. Заключеніе результатныхъ счетовъ . . . . .	95	§ 95. Ревизія кассы . . . . .	152
§ 72. Заключеніе инвентарныхъ счетовъ . . . . .	97	<b>Литература . . . . .</b>	
§ 73. Заключеніе смѣшанныхъ счетовъ . . . . .	99	<b>Расчеты съ корреспондентами.</b>	
§ 74. Примѣрное заключеніе счетовъ главной книги въ фабрично-заводскомъ предпріятіи . . . . .	103	§ 96. Кредитъ въ фабрично-заводской промышленности . . . . .	152
<b>Коммерческая организациа фабрикъ и заводовъ.</b>		§ 97. Личные счета . . . . .	153
§ 75. О необходимости рациональной коммерческой организациі фабричнаго предпріятія . . . . .	119	§ 98. Счетъ, текущій счетъ, конткоррентъ . . . . .	—
§ 76. Органы управленія . . . . .	—	§ 99. Дифференцировка личныхъ счетовъ . . . . .	154
<b>Коммерческое бюро.</b>		§ 100. Ресконтро или расчетныя книги . . . . .	155
§ 77. Функции коммерческаго бюро	123	§ 101. Извлеченія изъ ресконтро . . . . .	156
§ 78. Обработка корреспонденціи . . . . .	124	§ 102. Заключеніе личныхъ счетовъ . . . . .	—
§ 79. Регистратура . . . . .	126	§ 103. Расчеты съ поставщиками и покупателями . . . . .	158
		§ 104. Расчеты съ комиссіонерами . . . . .	160
		§ 105. Спощенія съ банками . . . . .	162
		§ 106. Расчеты по облигаціоннымъ и ипотечнымъ займамъ . . . . .	164
		§ 107. Разные личные счета . . . . .	166
		Литература . . . . .	167
		<b>Матеріальная служба и учетъ матеріаловъ.</b>	
		<b>Организациа матеріальной службы.</b>	
		§ 108. Дѣленіе матеріаловъ . . . . .	167
		§ 109. Матеріальная служба . . . . .	168

	стр.		стр.
§ 110. Выдача матеріаловъ . . . . .	169	<b>Учетъ общихъ расходовъ.</b>	
§ 111. Контроль склада . . . . .	172	§ 137. Понятіе объ общихъ расходахъ . . . . .	226
<b>Расцѣнка матеріаловъ.</b>		§ 138. Виды общихъ расходовъ . . . . .	—
§ 112. Общія замѣчанія . . . . .	173	§ 139. Распредѣленіе общихъ расходовъ . . . . .	228
§ 113. Покупная калькуляція . . . . .	—	§ 140. Учетъ общихъ расходовъ по основнымъ и вспомогательнымъ книгамъ . . . . .	231
§ 114. Расцѣнка матеріаловъ, отпускаемыхъ въ производство . . . . .	177	§ 141. Смѣта расходовъ . . . . .	235
§ 115. О смѣтныхъ цѣнахъ при расцѣнкѣ отпускаемыхъ матеріаловъ	179	§ 142. Статистика общихъ расходовъ . . . . .	235
§ 116. Потери матеріаловъ при обработкѣ . . . . .	180	Литература . . . . .	237
<b>Учетъ матеріаловъ.</b>		<b>Постоянный капиталъ и погашенія.</b>	
§ 117. Задачи учета матеріаловъ . . . . .	181	§ 143. Виды постоянного капитала	237
§ 118. Вспомогательныя книги для систематическаго учета матеріаловъ . . . . .	—	§ 144. Затраты оборотнаго капитала, связанныя съ движимымъ и недвижимымъ имуществомъ	239
§ 119. Мѣсячная отчетность . . . . .	186	§ 145. Погашеніе . . . . .	—
§ 120. Учетъ матеріаловъ по отношенію къ отдѣльнымъ заказамъ	188	§ 146. Определеніе размѣра погашенія . . . . .	—
§ 121. Учетъ матеріаловъ въ главной книгѣ . . . . .	189	§ 147. Распредѣленіе погашеній . . . . .	246
§ 122. Заключеніе матеріальныхъ счетовъ . . . . .	190	§ 148. Учетъ движимаго и недвижимаго имущества въ главной книгѣ . . . . .	—
§ 123. Статистическія таблицы по учету матеріаловъ . . . . .	193	§ 149. Счетъ амортизаціи имущества	247
Литература . . . . .	194	§ 150. Учетъ движимаго и недвижимаго имущества по вспомогательнымъ книгамъ . . . . .	250
<b>Учетъ труда.</b>		§ 151. Учетъ содержанія движимаго и недвижимаго имущества . . . . .	253
<b>Организациа труда въ фабрично-заводской промышленности.</b>		§ 152. Операционные счета по эксплоатаціи недвижимости . . . . .	255
§ 124. Виды труда . . . . .	194	§ 153. Учетъ новыхъ построекъ . . . . .	256
§ 125. Формы заработной платы . . . . .	195	Литература . . . . .	258
§ 126. Повременная плата . . . . .	—	<b>Учетъ вспомогательныхъ производствъ.</b>	
§ 127. Сдѣльная плата . . . . .	196	§ 154. Характеристика затратъ вспомогательныхъ производствъ . . . . .	258
§ 128. Нормы, регулирующія взаимоотношенія фабрикантовъ и рабочихъ, и связанныя съ ними записи . . . . .	200	§ 155. Общія замѣчанія объ учетѣ вспомогательныхъ производствъ	259
§ 129. Рабочая контора . . . . .	205	<b>Учетъ стоимости механической силы.</b>	
§ 130. Контроль рабочаго времени . . . . .	—	§ 156. Дѣленіе машинъ . . . . .	261
<b>Учетъ заработной платы.</b>		§ 157. Измѣреніе работы машинъ . . . . .	—
§ 131. Какія цѣли преслѣдуетъ учетъ заработной платы . . . . .	211	§ 158. Учетъ стоимости паровой силы и распредѣленіе ея по отдѣленіямъ и рабочимъ станкамъ	262
§ 132. Учетъ работъ . . . . .	—	§ 159. Учетъ электрической энергіи	266
§ 133. Расчетныя вѣдомости . . . . .	217	<b>Учетъ ремонта.</b>	
§ 134. Распредѣленіе заработной платы . . . . .	219	§ 160. Виды ремонта . . . . .	268
§ 135. Учетъ заработной платы въ главной книгѣ . . . . .	222	§ 161. Ремонтная мастерская . . . . .	—
§ 136. Статистика труда . . . . .	224		
Литература . . . . .	225		

	СТР.		СТР.
§ 162. Учетъ стоимости работъ . . . . .	269	§ 188. Рекламы . . . . .	335
§ 163. Учетъ ремонтныхъ работъ въ главной книгѣ . . . . .	270	§ 189. Предложеніе товаровъ . . . . .	336
<b>Учетъ другихъ вспомогательныхъ про- изводствъ.</b>		§ 190. Организация склада издѣлій и экспедиціи . . . . .	339
§ 164. Учетъ извоза . . . . .	271	<b>Учетъ продажи.</b>	
§ 165. Учетъ содержанія коннаго двора и работъ лошадей . . . . .	—	§ 191. Книги и отчетность склада . . . . .	343
§ 166. Учетъ расходовъ желѣзнодорожнаго движенія . . . . .	272	§ 192. Учетъ издѣлій и продажъ въ главной книгѣ . . . . .	—
§ 167. Учетъ водоснабженія . . . . .	273	§ 193. Учетъ продажи товаровъ, посланныхъ въ отдѣленія и на коммиссію . . . . .	347
Литература . . . . .	—	§ 194. Учетъ специальныхъ и об- щихъ торговыхъ расходовъ . . . . .	350
<b>Учетъ производства.</b>		§ 195. Статистика продажъ . . . . .	351
§ 168. Значеніе словъ: «учетъ про- изводства» . . . . .	273	<b>Калькуляція продажной цѣны.</b>	
§ 169. Дѣленіе производствъ . . . . .	—	§ 196. Продажная цѣна . . . . .	354
§ 170. Учетъ простого производства . . . . .	274	§ 197. Какъ находится продажная цѣна фабриката . . . . .	355
§ 171. Учетъ производства въ пред- пріятіяхъ добывающей промыш- ленности . . . . .	277	Литература . . . . .	—
§ 172. Учетъ попутныхъ продуктовъ . . . . .	278	<b>Отчетъ.</b>	
§ 173. О смѣтныхъ цѣнахъ . . . . .	279	§ 198. Цѣль и значеніе отчета . . . . .	356
§ 174. Учетъ сложнаго производства . . . . .	281	§ 199. Виды и главнѣйшее содер- жаніе отчетовъ . . . . .	—
§ 175. Объ оцѣнкѣ промежуточныхъ продуктовъ . . . . .	285	§ 200. Суточные, недѣльные и мѣ- сячные отчеты . . . . .	357
§ 176. Вспомогательныя записи по учету производства . . . . .	291	§ 201. Составныя части годового отчета . . . . .	—
§ 177. Учетъ переработки чужого сырья и монтажныхъ работъ . . . . .	300	Литература . . . . .	370
Литература . . . . .	304	<b>Счетоводство отдѣленій.</b>	
<b>Фабричная калькуляція.</b>		§ 202. Отдѣленія фабрично-завод- скихъ предпріятій . . . . .	370
§ 178. Значеніе калькуляціи . . . . .	304	§ 203. Счетоводство отдѣленій, не совершающихъ самостоятель- ныхъ операций . . . . .	371
§ 179. Фабричная калькуляція . . . . .	305	§ 204. Счетоводство отдѣленій, со- вершающихъ самостоятельныя операции . . . . .	374
§ 180. Общая калькуляція . . . . .	306	<b>Счетоводство промышленныхъ союзовъ.</b>	
§ 181. Понятіе о специальной каль- куляціи . . . . .	310	§ 205. Промышленные союзы . . . . .	375
§ 182. Какъ производится специаль- ная калькуляція . . . . .	311	§ 206. Синдикаты . . . . .	—
§ 183. Распредѣленіе накладныхъ расходовъ между отдѣльными фабрикатами . . . . .	317	§ 207. Организация картелей . . . . .	376
§ 184. Контроль расходовъ . . . . .	323	§ 208. Уравнительные расчеты . . . . .	377
§ 185. Подробный примѣръ кальку- ляціи . . . . .	325	§ 209. Трудовые товарищества . . . . .	382
§ 186. Смѣты въ фабрично-завод- скихъ предпріятіяхъ . . . . .	330	<b>Указатель литературы по счетовод- ству отдѣльныхъ отраслей фаб- рично-заводской промышлен- ности . . . . .</b>	
Литература . . . . .	334	385	
<b>Организация и учетъ продажи.</b>		<b>Алфавитный предметный указатель . . . . .</b>	
<b>Организация продажи.</b>		387	
§ 187. Значеніе организации сбыта для современныхъ предпріятій . . . . .	335		

## Введеніе.

§ 1. Понятіе о хозяйственной дѣятельности и виды хозяйствъ.—Планомѣрная дѣятельность человѣка, направленная на удовлетвореніе его разнообразныхъ потребностей, наз. *хозяйственной* или *экономическою дѣятельностью*. Дѣятельность эта выражается въ томъ, что человѣкъ добываетъ предметы, годные для удовлетворенія его потребностей, и затѣмъ эти добытые трудомъ предметы, или *хозяйственныя блага (цѣнности)*, разумно потребляетъ. Хозяйственная дѣятельность человѣка слагается изъ цѣлаго ряда отдѣльныхъ хозяйственныхъ дѣйствій, называемыхъ *хозяйственными оборотами*, или *операциями*. Всѣ хозяйственныя дѣйствія объединяются въ одно цѣлое, называемое *хозяйствомъ*.

Смотря по тому, какія цѣли преимущественно преслѣдуются человекомъ въ его хозяйственной дѣятельности, различаютъ 1) хозяйства *потребительныя*, въ которыхъ изыскиваются средства для непосредственнаго удовлетворенія потребностей, напр. домашнее хозяйство, и 2) хозяйства *промысловыя*, или *предпріятія*, въ которыхъ добываемые предметы рассчитаны на сбытъ съ цѣлью полученія прибыли, напр. торгово-промышленныя заведенія. Предпріятія дѣлятся на *единоличныя*, въ которыхъ одно лицо несетъ рискъ и получаетъ выгоды, и *товарищескія*, въ которыхъ рискъ и выгоды раздѣляются между нѣсколькими лицами, напр. товарищества полныя и на вѣрѣ, акціонерныя компаніи и артели.

Предпріятія раздѣляются затѣмъ на: а) *добывающую промышленность*, извлекающую изъ природы содержащаяся въ ней блага (рыболовство, земледѣліе, скотоводство, горный промыселъ), б) *обрабатывающую промышленность*, превращающую продуктъ добывающей промышленности, сырье, въ предметы, годные для потребленія (фабрично-заводскія предпріятія, ремесленный и кустарный промыслы), и в) *торговую промышленность*, перемѣщающую продукты добывающей и обрабатывающей промышленности отъ производителей къ потребителямъ.

§ 2. Виды обрабатывающей промышленности.—Задача обрабатывающей промышленности—сдѣлать предметъ, полученный изъ природы, годнымъ для потребленія путемъ механической или химической его обработки. Къ предпріятіямъ обрабатывающей промышленности относятся: фабрики и заводы, ремесленный и кустарный промыслы. Фабрично-заводскія предпріятія отличаются отъ ремесленныхъ заведеній тѣмъ, что въ первыхъ широко пользуются работой машинъ, приводимыхъ въ движеніе

какой-нибудь механической силой (паромъ, электричествомъ, падениемъ воды), между тѣмъ какъ во вторыхъ работа почти сплошь производится руками съ помощью простыхъ орудій. Другое отличіе ихъ заключается въ томъ, что производство фабрикъ и заводовъ рассчитано на широкій сбытъ продуктовъ, при помощи торговцевъ-посредниковъ; ремесленникъ же работаетъ всегда для болѣе или менѣе постоянного числа мѣстныхъ потребителей.

Кустарный промыселъ представляетъ подспорное занятіе земледѣльческаго населенія и заключается, главнымъ образомъ, въ обработкѣ крестьянами у себя на дому, съ цѣлью сбыта, мѣстныхъ дешевыхъ матеріаловъ, дерева, глины, кожъ.

Среднее мѣсто между ремесленною и фабрично-заводскою промышленностью занимаетъ *мануфактура*, подъ которой разумѣется болѣе или менѣе крупное производство съ широкимъ развитіемъ ручного труда. Въ связи съ мануфактурой возникаетъ часто особая форма промышленности, такъ называемая *домашняя система производства*, которая представляетъ видъ кустарнаго промысла. Кустари въ этомъ случаѣ обрабатываютъ на дому матеріалы, отпускаемые имъ въ видѣ заказа мануфактурой. Въ общепитіи подъ словомъ «мануфактура» разумѣютъ, главнымъ образомъ, промышленное предпріятіе, занимающееся обработкой волокнистыхъ веществъ.

Между заводомъ и фабрикой нельзя установить строгаго различія. Чаще всего заводомъ называютъ такое промышленное предпріятіе, въ которомъ преобладаетъ *химическая* переработка сырья, фабрикой—такое предпріятіе, въ которомъ сырой матеріалъ подвергается, главнымъ образомъ, *механической* обработкѣ. Продуктъ завода можетъ стать предметомъ дальнѣйшей обработки на фабрикѣ, но не наоборотъ. Къ заводамъ относятся, наиримѣръ, кожевенное, салотопенное, пивоваренное, винокуренное и др. производства; къ фабрикамъ—производства тканей, обуви, орудій и проч.

Въ дѣятельности фабрично-заводскихъ предпріятій мы встрѣчаемся и съ другими видами промышленности: почти всегда съ торговой, а изрѣдка и съ добывающей. Сравнительно очень небольшое количество фабрично-заводскихъ предпріятій исключительно занимается тѣмъ, что исполняетъ работы по заказу. Большинство изъ нихъ изготовляетъ предметы для сбыта и развиваетъ часто очень широкую торговую дѣятельность. Нѣкоторыя фабрично-заводскія предпріятія, какъ-то: винокуренное производство, лѣсопильные заводы и другія, такъ тѣсно связаны съ сельскимъ хозяйствомъ, что составляютъ какъ бы одно неразрывное цѣлое. То же можно сказать и о горномъ дѣлѣ, въ которомъ сливаются два вида промышленности: добывающая—извлечение руды изъ вѣдръ земли—и обрабатывающая—выплавка руды и обработка металловъ.

**§ 3. Элементы хозяйства.**—Въ каждомъ хозяйствѣ различаются 1) хозяйственныя дѣйствія, 2) имущественныя средства и 3) лица, имѣющія отношеніе къ хозяйству. Разсмотримъ эти элементы въ обратномъ порядкѣ.

**§ 4. Лица, имѣющія отношеніе къ хозяйству.**—Лица, имѣющія отношеніе къ данному хозяйству, суть слѣдующія: собственникъ, администраторъ, агенты и корреспонденты.

*Собственникъ*, или хозяинъ, есть лицо, которое несетъ рискъ и получаетъ выгоды отъ хозяйственныхъ операций. Собственникомъ можетъ быть одно лицо или нѣсколько лицъ. Въ послѣднемъ случаѣ это собраніе лицъ наз. *юридическимъ лицомъ* въ отличіе отъ *физическаго*, подъ которымъ подразумѣвается одно лицо.

*Администраторъ* (управляющій, директоръ) есть лицо, которое управляетъ дѣломъ, совершаетъ самъ и заставляетъ другихъ совершать хозяйственныя дѣйствія. Чаще всего хозяинъ есть вмѣстѣ съ тѣмъ и администраторъ, главный руководитель дѣла; но есть много предпріятій, во главѣ которыхъ находятся не хозяева, а лица, поставленныя ими для веденія дѣла. Примѣрами такихъ предпріятій могутъ служить отдѣленія фирмъ и акціонерныя предпріятія. Администраторъ, совершающій операциі отъ имени хозяина, согласно выданной этимъ послѣднимъ довѣренности, наз. *прокуристомъ*.

*Агенты*, въ широкомъ смыслѣ этого слова, суть лица, которыя исполняютъ различныя дѣйствія за счетъ и по приказу хозяина дѣла. Въ небольшихъ предпріятіяхъ собственникъ часто самъ исполняетъ всѣ хозяйственныя дѣйствія. Въ болѣе или менѣе значительномъ предпріятіи нельзя обойтись безъ содѣйствія разныхъ лицъ. Если не считать администратора, который, конечно, является главнымъ агентомъ, всѣ остальные лица могутъ быть раздѣлены на три группы. Въ первую группу входятъ *агенты-исполнители*, подчиненные хозяину или администраціи и совершающіе различныя хозяйственныя акты. Сюда относятся рабочіе, техники, приказчики, бухгалтера и другіе. Во вторую группу входятъ *агенты-хранители*, которые завѣдуютъ вѣренными имъ цѣнностями и выдаютъ таковыя лишь на основаніи ордеровъ, или приказовъ администраціи. Къ нимъ относятся кассеры, магазинеры и вообще всѣ тѣ лица, которыя юридически отвѣтственны за принятія на храненіе цѣнности. Въ третью группу входятъ *агенты-посредники*, болѣею частью не подчиненные хозяину дѣла, но исполняющіе по его порученію и за его счетъ различныя операциі. Таковы *агенты* въ тѣсномъ смыслѣ слова, или *представители*, совершающіе торговыя операциі отъ имени и за счетъ лицъ, живущихъ въ другихъ городахъ, чаще всего сбывающіе товары этихъ лицъ; *коммиссіонеры*, совершающіе операциі за чужой счетъ, но отъ своего имени; *экспедиторы*, принимающіе порученія на перевозку и доставку товаровъ, а также на очистку пошлиною товаровъ, прибывающихъ изъ-за границы; *маклера*, посредники въ торговыхъ договорахъ, сближающіе обѣ стороны.

*Корреспонденты* суть лица, съ которыми данное хозяйство вступаетъ въ дѣловыя сношенія. Въ настоящее время нѣтъ почти хозяйствъ, которыя жили бы и развивались, оставаясь совершенно изолированными отъ другихъ. Каждое хозяйство вступаетъ въ сношенія съ другими хозяйствами, получая отъ нихъ и отдавая имъ цѣнности съ немедленнымъ

расчетом или въ кредитъ. Тѣсную связь съ хозяйствомъ имѣютъ тѣ корреспонденты, которые состоятъ съ нимъ въ долговыхъ отношеніяхъ. къ нимъ относятся: дебиторы и кредиторы (о нихъ см. слѣдующій §).

§ 5. **Имущественныя средства хозяйства; активъ и пассивъ.**—Каждому хозяйству необходимы средства. Въ однихъ, напр. въ потребительныхъ хозяйствахъ, они нужны, чтобы непосредственно удовлетворить ими потребности; въ другихъ, напр. въ торгово-промышленныхъ предпріятіяхъ—для того, чтобы съ ихъ помощью произвести новыя цѣнности. Имущественныя средства, являющіяся результатомъ прошлой хозяйственной дѣятельности и служащія для дальнѣйшаго производства, наз. *капиталомъ*. По своему хозяйственному значенію капиталъ, участвующій въ фабрично-заводскомъ предпріятіи, раздѣляется на *постоянный* и *оборотный*. Постоянный капиталъ потребляется въ производствѣ постепенно и служитъ для цѣлаго ряда хозяйственныхъ операций. Оборотный капиталъ, наоборотъ, потребляется немедленно, совершенно уничтожаясь или видоизмѣняясь въ процессѣ одной какой-нибудь хозяйственной операціи.

Виды *постояннаго капитала*:

- 1) Участки земли.
- 2) Фабричныя сооруженія.
- 3) Машины и орудія.
- 4) Перевозочныя средства (рабочій скотъ, телѣги, вагоны).
- 5) Сосуды всякаго рода, служащія для храненія товара и не продающіеся (бочки, мѣшки, бутылки).
- 6) Обстановка конторы, или такъ называемое движимое имущество.

Виды *оборотнаго капитала*:

- 1) Касса, т. е. наличныя деньги.
- 2) Матеріалы: а) сырые, входящіе въ составъ продукта въ переработанномъ видѣ, напр. хлопокъ, шерсть, руды, и б) вспомогательныя, не входящіе въ составъ продукта, но необходимые для производства, какъ-то: смазочныя и освѣтительныя матеріалы, уголь и проч.
- 3) Товары, или готовые продукты (фабрикаты).
- 4) Полуфабрикаты, т. е. продукты, которые должны подвергнуться еще дальнѣйшей обработкѣ.
- 5) Квитанціи наложенныхъ платежей.
- 6) Процентныя бумаги (акціи и облигаціи).

Части имущества могутъ, кромѣ того, находиться въ рукахъ постороннихъ лицъ, должниковъ предпріятія, получившихъ ихъ въ кредитъ, съ обязательствомъ вернуть стоимость ихъ въ опредѣленный срокъ. Долги эти образуютъ двѣ категоріи: а) долги дебиторовъ и б) долги по векселямъ.

7) Дебиторы—лица, которыя должны предпріятію *не* по векселямъ. Суммы, слѣдующія съ нихъ, записываются въ книги и потому называются часто книговыми требованіями, или требованіями по открытымъ счетамъ.

8) Векселя суть долговыя обязательства, написанныя въ опредѣленной формѣ на особой, такъ называемой вексельной гербовой бумагѣ. Векселя, входящіе въ составъ имущества предпріятія, называются *активными векселями*, *векселями къ полученію* или *римессами*.

Средства, находящіяся въ распоряженіи хозяйства, не всегда составляютъ полностью собственность хозяина. Нѣкоторая часть имущества могла быть получена въ кредитъ. Чтобы противопоставить имущество долгамъ, лежащимъ на немъ, всю сумму имущественныхъ средствъ, находящихся въ распоряженіи хозяйства, называютъ *активомъ*, въ противоположность *пассиву*, или долгамъ хозяина. Слово же «капиталъ» получаетъ въ счетоводствѣ другое значеніе, о которомъ будетъ сказано ниже.

Пассивъ состоитъ изъ двухъ частей: а) изъ долговъ кредиторамъ и б) долговъ по векселямъ.

Кредиторы—лица, которымъ дѣло должно *не* по векселямъ. Суммы, причитающіяся этимъ лицамъ, записываются въ книги и потому наз. также книговыми долгами, или долгами разнымъ лицамъ по открытымъ счетамъ.

Векселя къ платежу (пассивныя векселя, тратты) суть векселя, по которымъ предпріятіе должно платить.

§ 6. **Хозяйственныя дѣйствія.**—Хозяйственная дѣятельность выражается въ троякаго рода функціяхъ (дѣйствіяхъ, обязанностяхъ): 1) функціи исполнительныя, 2) функціи административной и 3) функціи счетной.

Изъ разсмотрѣннаго нами перечня хозяйствъ видно, какъ разнообразны дѣйствія людей, направленные къ осуществленію хозяйственныхъ цѣлей. Они выражаются въ добываніи, видоизмѣненіи, перемѣщеніи и потребленіи благъ и оказываніи разнаго рода услугъ. Всѣ эти дѣйствія, непосредственно стремящіяся къ достиженію цѣлей хозяйства, составляютъ его *исполнительную* или *техническую* функцію.

Но прежде чѣмъ выполнить ту или иную операцію, должно быть принято рѣшеніе ее совершить, и должны быть намѣчены способы ея выполнения. Исполнительная хозяйственная работа въ правильно организованномъ хозяйствѣ совершается по извѣстному плану: тѣ или иныя дѣйствія вызываются соображеніями цѣлесообразности и выгоды. Выборъ дѣйствій для лучшаго достиженія намѣченной хозяйствомъ цѣли и наблюденіе за ихъ исполненіемъ составляетъ *административную* или *распорядительную* функцію хозяйства. Въ небольшихъ предпріятіяхъ обязанности исполнительныя и административныя совмѣщаются въ одномъ и томъ же лицѣ. Въ крупныхъ же предпріятіяхъ, гдѣ исполнительная функція распределена между многими лицами, необходимъ особый органъ, который направлялъ бы все дѣло и дѣлалъ бы соотвѣтствующія распоряженія. Этотъ органъ, или администрація, приводитъ въ движеніе весь сложный механизмъ хозяйства, намѣчаетъ планъ дѣйствій и слѣдитъ за ихъ исполненіемъ, принимаетъ мѣры къ сохраненію иму-

щественныхъ средствъ, контролируетъ дѣйствія подчиненныхъ лицъ и контролируетъ весь ходъ дѣла, чтобы отдать самому себѣ и хозяину отчетъ въ своихъ дѣйствіяхъ.

Административная функція тѣсно связана съ *счетной*, подъ которой разумѣются дѣйствія, имѣющія цѣлью доставить администраціи тѣ свѣдѣнія, которыя необходимы для принятія правильного рѣшенія, для знакомства съ состояніемъ дѣла и для контроля.

Къ счетнымъ функціямъ, имѣющимъ мѣсто въ фабрично-заводскомъ предпріятіи, относятся: калькуляція, учетъ и хозяйственная статистика. Такъ какъ онѣ составляютъ предметъ нашего изученія, рассмотримъ ихъ подробнѣе.

§ 7. **Калькуляція.**—Въ своей хозяйственной дѣятельности человекъ руководится слѣдующимъ такъ называемымъ *экономическимъ принципомъ*: съ наименьшими затратами достичь наибольшихъ результатовъ. Другими словами, изъ ряда хозяйственныхъ дѣйствій лицо, стоящее во главѣ хозяйства, выбираетъ тѣ, которыя, по его мнѣнію, могутъ принести ему наибольшую выгоду. Но для сужденія о выгодности той или другой операціи необходимо соразмѣрить производимыя при этомъ затраты съ получаемыми результатами. Съ этою цѣлью тѣ и другіе оцѣниваются, т. е. выражаются въ денежной единицѣ.

Особое значеніе оцѣнка хозяйственныхъ оборотовъ получаетъ въ фабрично-заводскомъ предпріятіи, гдѣ она находитъ свое выраженіе въ такъ называемой *калькуляціи*, или оцѣнкѣ затратъ, связанныхъ съ изготовленіемъ единицы продукта. Важность калькуляціи для предпріятій этого рода объясняется, съ одной стороны, характеромъ самихъ операцій, разнообразіемъ и многочисленностью которыхъ значительно усложняетъ вычисленія, съ другой, стремленіемъ этихъ предпріятій, въ виду возрастающей конкуренціи, къ возможному удешевленію производства. Въ значительной степени опредѣляются требованіями калькуляціи и формы остальныхъ видовъ счетныхъ функцій, учета и хозяйственной статистики, что составляетъ, между прочимъ, одну изъ отличительныхъ чертъ фабрично-заводского счетоводства.

§ 8. **Оцѣнка частей имущества; суммы актива, пассива и капитала.**—Оцѣнка необходима и для выясненія состоянія имущества. Въ извѣстные моменты дѣлается подсчетъ и оцѣнка всѣхъ хозяйственныхъ благъ, находящихся въ распоряженіи хозяйства. Найденныя числа выражаютъ стоимость отдѣльныхъ частей имущества; если къ нимъ прибавить требованія къ корреспондентамъ, которыя также выражаются въ денежной единицѣ, то получится сумма, выражающая стоимость всего имущества и называющаяся *суммою актива*. Сумма выраженныхъ въ денежной единицѣ обязательствъ хозяйства называется *суммою пассива*. Разность суммъ актива и пассива есть *сумма капитала*, или *чистаго имущества*.

Вмѣсто «суммы актива» часто говорятъ только «активъ», вмѣсто «суммы пассива» говорятъ «пассивъ», вмѣсто «суммы капитала» гово-

рять «капиталъ». Очевидно, что капиталъ въ этомъ послѣднемъ смыслѣ не есть совокупность опредѣленныхъ цѣнностей, а лишь число, выражающее разность между стоимостью имущества и обязательствами хозяина.

§ 9. **Учетъ.**—Съ оцѣнкой хозяйственныхъ оборотовъ тѣсно связана и запись ихъ въ книги. Дѣйствительно, необходимымъ условіемъ производительной хозяйственной дѣятельности является полное знаніе состава имущества, такъ какъ отъ того или другого состоянія его зависятъ и хозяйственныя распоряженія. Для этого, какъ мы видѣли, надо пересчитать и оцѣнить различныя части имущества и опредѣлить долги. Но найденныя этимъ путемъ числа нельзя довѣрить памяти и ихъ приходится поэтому записать. Особенно настоятельной окажется необходимость записей, если принять во вниманіе, что величина частей актива и пассива мѣняется безпрестанно вслѣдствіе происходящихъ въ нихъ количественныхъ измѣненій, увеличеній и уменьшеній. Нельзя запомнить всѣхъ измѣненій, а слѣд., не записывая ихъ, нельзя имѣть и вѣрнаго представленія о состояніи той или другой части имущества и обязательствъ. Кромѣ того, одни хозяйственные обороты вытекаютъ изъ другихъ, являясь ихъ необходимымъ слѣдствіемъ. Записывая поэтому одни обороты, мы не теряемъ изъ виду другихъ, которые намъ предстоитъ лишь совершить.

Запись полезна еще и въ другихъ отношеніяхъ. Извѣстный порядокъ и группировка записей даютъ полную картину всего хозяйственного строя предпріятія: его имущественнаго положенія, разнообразныхъ долговыхъ отношеній къ корреспондентамъ и результатовъ, достигнутыхъ хозяйственными операціями. Послѣднее особенно важно, такъ какъ указываетъ, какія операціи слѣдуетъ сокращать и какія, наоборотъ, развивать.

Большое значеніе имѣютъ записи и для контроля, который выражается въ наблюденіи за тѣмъ, чтобы дѣйствія агентовъ не наносили ущерба хозяйству. Только правильная, полная и непрерывная запись всѣхъ измѣненій, происходящихъ въ опредѣленной части имущества, можетъ оправдать ея фактическое состояніе. Кромѣ того, полная и правильная запись всѣхъ хозяйственныхъ оборотовъ позволяетъ также судить объ ихъ цѣлесообразности и слѣд. контролировать дѣятельность самой администраціи. Вообще говоря, идея контроля лежитъ въ основаніи всякой записи, какія бы цѣли она ни преслѣдовала.

Такимъ образомъ, запись состоянія актива и пассива и происходящихъ въ нихъ измѣненій, или *учетъ*, отражая въ себѣ всю хозяйственную дѣятельность, содѣйствуя контролю и давая полезныя указанія, позволяющія избѣгать ошибокъ проплага и начертать путь для будущаго, оказывается необходимымъ условіемъ всякаго правильного веденія дѣла.

Запись хозяйственныхъ оборотовъ предписывается и закономъ. Стоя на стражѣ интересовъ третьихъ лицъ, ввѣрившихъ предпріятію свои



средства, законъ обязываетъ купца вести торговля книги. Въ случаѣ неосостоятельности торговля книги позволяютъ установить ея причины и степень виновности лицъ, завѣдывавшихъ предпріятіемъ. Книги, кромѣ того, показываютъ, какое имѣется имущество для удовлетворенія претензій кредиторовъ. Требованіе закономъ веденія книгъ имѣетъ также въ виду болѣе правильное обложеніе предпріятія промысловымъ налогомъ. За торговыми книгами признается доказательная сила, если онѣ ведутся правильно и непрерывно, безъ подчистокъ и помарокъ.

§ 10. **Счетоводство.**—Для того, чтобы запись соответствовала своему назначенію, т. е. чтобы она во всякое время показывала имущественное положеніе хозяйства и достигнутые имъ результаты, она должна производиться по извѣстнымъ правиламъ. Принципы (правила) учета составляютъ предметъ изученія прикладной науки, называемой *счетоводствомъ* или *бухгалтеріей*.

Слово «счетоводство» имѣетъ еще и другое значеніе. Говоря о счетоводствѣ даннаго хозяйства, подразумѣваютъ подъ этимъ всю совокупность записей, отмѣчающихъ происходящія въ хозяйствѣ измѣненія въ суммахъ имущества и обязательствъ.

§ 11. **Хозяйственная статистика предпріятія.**—Выводы бухгалтеріи очень часто должны дополняться свѣдѣніями, добытыми инымъ путемъ, а именно путемъ многократнаго наблюденія и группировки фактовъ экономическаго характера, имѣющихъ мѣсто въ данномъ хозяйствѣ, а также путемъ анализа результатовъ наблюденія, т. е. сопоставленія полученныхъ итоговъ и установленія взаимно-отношеній между хозяйственными явлениями. Совокупность этихъ работъ образуетъ *хозяйственную статистику* предпріятія. Особенное значеніе хозяйственная статистика пріобрѣтаетъ въ крупныхъ предпріятіяхъ, въ которыхъ изъ-за сложности хозяйственныхъ отношеній причины тѣхъ или иныхъ результатовъ не сразу бросаются въ глаза.

Наблюденіе и группировка фактовъ совершаются путемъ регистраціи ихъ. Поскольку эти факты связаны съ измѣненіями въ частяхъ имущества и капитала, они регистрируются бухгалтеріей; внѣ этого—собираніе статистическаго матеріала, какъ равно и анализъ его составляетъ предметъ самостоятельной счетной функціи.

Главнѣйшее значеніе хозяйственной статистики въ томъ, что она даетъ всестороннее освѣщеніе дѣла, способствуетъ правильной калькуляціи и увеличенію доходности и устраняетъ дефекты въ организаціи предпріятія. Правильно веденная частно-хозяйственная статистика можетъ имѣть и обще-экономическое значеніе. Изучающему народное хозяйство страны или какой-нибудь ея мѣстности она даетъ прекрасный матеріалъ, позволяющій путемъ сопоставленій отвѣтить на рядъ вопросовъ экономическаго характера: какова общая доходность того или иного рода промышленныхъ предпріятій, каковъ ростъ потребностей населенія, нуждается ли та или иная отрасль промышленности въ расширеніи и т. д.

§ 12. **Принципы организаціи фабрично-заводскихъ предпріятій.**—Большинство фабрикъ и заводовъ принадлежитъ къ числу крупныхъ промышленныхъ предпріятій, въ которыхъ затрачиваются большіе капиталы и которыя привлекаютъ къ участию въ производствѣ сотни и тысячи рабочихъ рукъ. Очевидно, что такой сложный механизмъ требуетъ тщательной организаціи не только въ отношеніи техническомъ, но и въ отношеніи другихъ сторонъ хозяйственной дѣятельности: торговой и общедминистративной.

Главная цѣль организаціи фабрично-заводскаго предпріятія состоитъ въ томъ, чтобы слить всѣ отдѣленія хозяйства въ одно стройное, гармоническое цѣлое, которое дало бы возможность легко обозрѣвать все дѣло, контролировать его во всѣхъ деталяхъ, замѣчать и устранять недостатки, вводить улучшения и, какъ слѣдствіе всего этого, уменьшить стоимость производства и увеличить доходность. Организація предпріятія—дѣло трудное и сложное. Многое зависитъ отъ субъективныхъ качествъ организатора, его дѣловаго опыта, основательнаго знанія дѣла и мѣстныхъ особенностей, умѣнья выбирать людей и т. д. Но есть и общіе принципы, которыми должны руководствоваться лица, на обязанности которыхъ лежитъ организація и веденіе дѣла. Эти руководящія принципы слѣдующіе: бережливость, раздѣленіе труда, контроль и отчетность.

а) Принципъ бережливости есть въ сущности тотъ же экономическій принципъ, о которомъ мы говорили раньше. Онъ проявляется во всѣхъ сферахъ хозяйственной дѣятельности, но чаще всего примѣняется къ матеріаламъ и рабочей силѣ. По отношенію къ матеріаламъ онъ выражается въ стремленіи увеличить процентъ выхода, т. е. количества готоваго продукта, получаемого изъ единицы сырья, въ бережливомъ храненіи матеріаловъ и въ утилизаціи всякаго рода остатковъ матеріала и отбросовъ, поскольку, конечно, такая утилизація можетъ способствовать сокращенію своей цѣны продукта. По отношенію къ труду принципъ бережливости выражается въ стремленіи получить отъ труда максимумъ полезной работы. Этого не слѣдуетъ, конечно, понимать въ смыслѣ грубаго эксплуатированія рабочихъ. Разумная бережливость стремится лишь къ тому, чтобы сдѣлать трудъ продуктивнѣе и устранить трудъ лишній, бесполезный и мало производительный. Это достигается установленіемъ контроля, введеніемъ усовершенствованныхъ орудій и такихъ формъ вознагражденія труда, которыя, совпадая съ интересами рабочихъ, дѣлаютъ ихъ трудъ гораздо производительнѣе. Не слѣдуетъ думать, что затраты на лучшую организацію противорѣчатъ принципу бережливости. Напротивъ, опытъ показываетъ, что всѣ такія затраты возмѣщаются сторицей. Ко всему вышесказанному надо еще прибавить, что экономія достигается также и строгимъ *порядкомъ*, такъ какъ при отсутствіи порядка тратится по пустому масса рабочаго времени, механической силы и матеріаловъ.

б) Раздѣленіе труда имѣетъ такое же значеніе въ сферѣ административной и торговой дѣятельности, какъ и въ области техническихъ

процессовъ производства. Выгоды отъ такого раздѣленія труда слѣдующія: 1) Работоспособность отдѣльныхъ лицъ увеличивается, такъ какъ сфера дѣятельности каждаго ограничивается; увеличивается также ихъ опытность, въ силу чего они часто вносятъ усовершенствованія въ организацію предпріятія. 2) Занятія можно распредѣлять соотвѣтственно способностямъ служащихъ. 3) Благодаря раздѣленію труда становится легче обзрѣвать и контролировать дѣло въ цѣломъ и въ частяхъ; кромѣ того, возможенъ и взаимный контроль отдѣльныхъ частей управления.

Согласно принципу раздѣленія труда управление всякаго болѣе или менѣе крупнаго промышленнаго предпріятія распадается прежде всего на два большихъ отдѣла: управление *техническое* и управление *коммерческое*. Первое вѣдаетъ исключительно техническіе приемы производства. Задачи второго сложнѣе и разнообразнѣе. Къ его обязанностямъ относятся не только торговыя операціи, какъ-то: покупка матеріаловъ и сбытъ готовыхъ продуктовъ, но и завѣдываніе матеріалами и другими цѣнностями, расчеты съ рабочими, калькуляція и книговедение. Въ виду такой разнообразной дѣятельности эта часть предпріятія распадается на нѣсколько отдѣловъ, образующихъ въ общей своей совокупности *коммерческую организацію* фабрики или завода. Понятно, что число такихъ отдѣльныхъ частей находится въ зависимости отъ размѣра предпріятія. Чѣмъ сложнѣе дѣло, тѣмъ настоятельнѣе оказывается потребность въ систематическомъ расчлененіи дѣла для болѣе успѣшнаго контроля и обзора.

с) Широкое раздѣленіе труда вызываетъ необходимость въ учрежденіи строгаго контроля, который слѣдитъ за правильнымъ функционированіемъ отдѣльныхъ частей хозяйства, требуетъ отъ каждаго агента добросовѣстнаго исполненія своихъ обязанностей, предупреждаетъ и обнаруживаетъ всякаго рода злоупотребленія и неправильности. Въ распоряженіи контроля есть много средствъ, но самымъ существеннымъ изъ нихъ слѣдуетъ признать отчетность.

д) Правильная періодическая отчетность и систематическій учетъ являются необходимымъ условіемъ всякой правильной организаціи, служа основаніемъ для калькуляціи, для статистическихъ выводовъ, для контроля и для полученія вѣрныхъ свѣдѣній о состояніи всего дѣла. Между каждымъ отдѣленіемъ предпріятія и его счетоводствомъ существуетъ тѣсная связь: счетоводство регистрируетъ всѣ имущественныя измѣненія, происходящія въ отдѣленіи; характеръ дѣятельности отдѣленія обуславливаетъ и характеръ счетоводства, которое въ немъ ведется. Вообще говоря, въ счетоводствѣ фабрично-заводскаго предпріятія отражается въ рядѣ цифровыхъ данныхъ вся его организація, со всѣми ея недостатками и достоинствами.

Въ настоящемъ руководствѣ мы не намѣрены указать схемы организаціи, годной для всякаго дѣла. Каждое дѣло представляетъ живой организмъ, который вырабатываетъ свои особенности, и задача организатора состоитъ въ томъ, чтобы, приспособляясь къ особенностямъ дѣла, примѣнить тѣ общіе руководящія принципы, которые имѣютъ значеніе для организаціи предпріятій. Въ послѣдующемъ изложеніи, при

разсмотрѣніи коммерческой организаціи фабрикъ и заводовъ, мы укажемъ детально тѣ формы, въ которыхъ упомянутые выше общіе принципы находятъ свое выраженіе.

Въ виду той важной роли, которую счетоводство играетъ въ организаціи промышленныхъ предпріятій, мы сначала познакомимся съ основными принципами учета хозяйствъ вообще и фабрично-заводскихъ въ частности, а впослѣдствіи будемъ разсматривать параллельно счетоводство и коммерческую организацію каждаго отдѣла предпріятія.

**Литература.** С. М. Барацъ. Курсъ двойной бухгалтеріи 1900. Р. Я. Вейцманъ. Курсъ счетоводства. Двойная бухгалтерія въ ея примѣненіи къ различнымъ видамъ хозяйствъ. 1911. А. П. Вышомірскій. Организація коммерческой службы, счетоводства и отчетности. 1911. В. И. Лихачевъ. Учебникъ фабрично-заводскаго счетоводства 1908. A. Calmes. Fabrikbetrieb 1908. A. Iohanning. Die Organisation der Fabrikbetriebe. W. v. d. Daele. Der moderne Geschäftsbetrieb. Gombert. Grundlegung der Verrechnungswissenschaft 1908. R. Grimshaw. Werkstatt-Betrieb und Organisation. Reisch und Kreibitz. Bilanz und Steuer.

## Общія основанія учета.

§ 13. **Выясненіе состоянія имущества.**—Для правильнаго веденія дѣла необходимо знать составъ имущества и размѣръ каждой изъ его составныхъ частей. Выяснить имущественное состояніе предпріятія возможно двоякимъ путемъ: а) можно опредѣлить имущество на основаніи непосредственнаго перечета его въ натурѣ и б) можно вывести состояніе имущества изъ книговыхъ записей. Оставляя на время разсмотрѣніе второго способа, обратимся къ первому.

§ 14. **Инвентарь.**—При опредѣленіи имущественнаго положенія предпріятія на основаніи перечета имущества въ натурѣ, имѣютъ мѣсто слѣдующія счетныя дѣйствія: 1) имущество *измѣряется количественно*, т. е. взвѣшивается, вымѣривается, сосчитывается поштучно, 2) имущество *оцѣнивается*, т. е. опредѣляется его денежная стоимость и 3) имущество *регистрируется*, т. е. найденныя числа, выражающія количество и стоимость разныхъ частей имущества записываются на листахъ или въ книгѣ въ видѣ особой таблицы.<sup>1)</sup> Такая таблица, представляющая подробную опись имущества, а также долговъ хозяина, оказавшихся на лицо въ опредѣленный моментъ, носитъ названіе *инвентаря*. Инвентарь наз. *полнымъ*, когда онъ даетъ опись всего имущества и всѣхъ долговъ, и *частичнымъ*, когда представляетъ опись одной какой-либо части актива или пассива. Инвентарь составляется въ тѣхъ случаяхъ, когда книговыя записи отсутствуют или недостаточны или же когда желаютъ ихъ провѣрить. Чаще всего инвентарь составляется при открытіи дѣла, при ликвидациі, при несостоятельности и т. д. Приведемъ краткій примѣръ инвентаря фабрично-заводскаго предпріятія.

## Указатель литературы по счетоводству отдѣльныхъ отраслей фабрично-заводской промышленности.

### Горное дѣло.

- Е. С. Егоровъ. Горнозаводское счетоводство.  
А. Теръ-Каспарянцъ. Краткіе очерки по нефте-промышленно-заводскому счетоводству. ПТГ. 1897.  
А. З. Поповъ. Курсъ по счетоводному искусству. Екатеринбург. 1903.  
Его-же. Золотопромышленное счетоводство. ПТГ. 1891.  
В. Плевинскій. Курсъ горнозаводскаго счетоводства. Уфа. 1899.  
Alois Waink. Leitfaden der montanistischen Buchführung, Loeben 1898.  
Karl Ilse. Der Bergbau- und Hüttenbetrieb in kaufmännischer und technischer Hinsicht, Leipzig.

### Лѣсопильные заводы.

- И. Г. Максимовъ. Счетоводство лѣсного хозяйства и лѣсопильныхъ заводовъ. ПТГ. 1908.  
H. Götze. Die doppelte Buchführung im Sägemühlenbetrieb, Giessen 1897.  
J. Loernig. Lehrbuch der doppelten Buchführung für Holzgeschäfte und Sägewerke, Bunzlau 1903.

### Механическія производства.

- В. И. Лихачевъ. Учебникъ фабрично-заводскаго счетоводства. М. 1908.  
А. Филипповичъ. Положеніе по управленію и отчетности металлургическихъ, механическихъ и судостроительныхъ заводовъ. ПТГ. 1913.  
Lilienthal. Fabrikorganisation, Fabrikbuchführung und Selbstkostenberechnung der Firma Loewe & Co. Berlin 1907.  
Otto Hartleib. Doppelte Spezialbuchführung für Maschinenfabriken und verwandte Gewerbe, Berlin. 1896.  
Prakta's (R. Hiemann). Doppelte italienisch-amerikanische Buchführung für Fabrikgeschäfte. Leipzig. 1905.  
C. M. Lewin. Werkstättenbuchführung für moderne Fabrikbetriebe. Berlin. 1906.  
Eduard Feuerstein. Das Ganze der Fabrikbuchhaltung, Leipzig.  
Hermann Schmelzer. Die Werkstättenbuchführung für den Maschinenbau 2 Auflage, Berlin. 1900.  
Pigier. Comptabilité industrielle, Paris.

### Мукомольное дѣло.

- Н. Ванюшинъ. Торгово-промышленное счетоводство. Ур. 1900.  
Л. Гомбергъ. Фабрично-заводское счетоводство. ПТГ. 1896.  
С. Дезорцевъ. Мукомольное счетоводство. Оренбургъ. 1909.

### Текстильные производства.

- М. П. Васильевъ-Яковлевъ. Общее фабрично-заводское счетоводство. Москва. 1907.  
Ю. Э. Бекъ. Отчетность текстильной промышленности. I. Учеты и отчеты въ бумаго-прядельномъ производствѣ. М. 1910.  
Wilhelm Geiersbach. Die Fabrikbuchhaltung.  
Emil Bittner. Die Fabrikbuchführung für Webereien. Wien. 1902.  
T. Rotter und J. Schams. Die Buchführung des Webers.