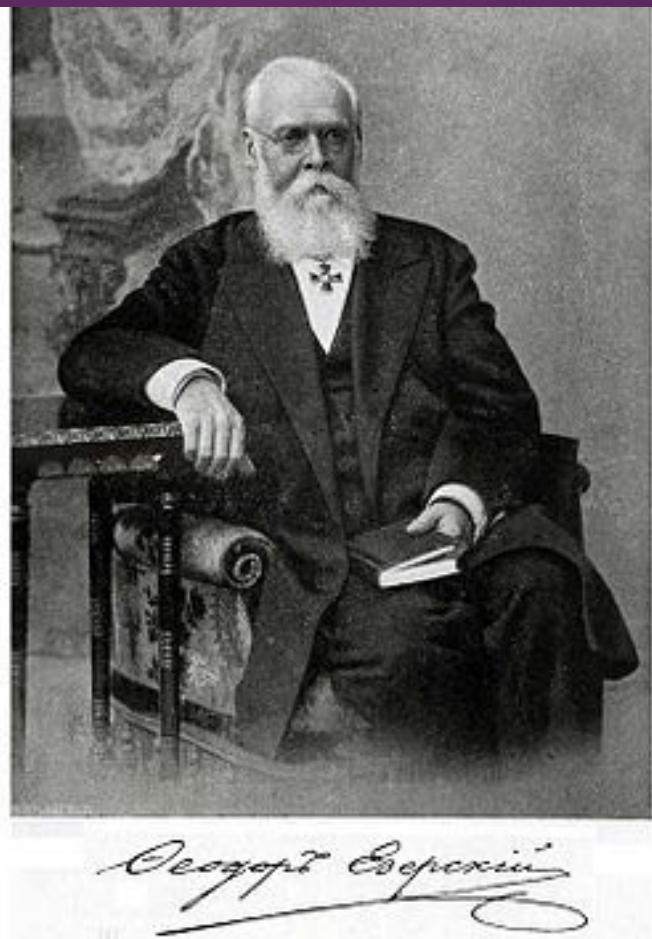


# Фёдор Венедиктович Езерский

1836-1916



- 1) Использование в оценке только себестоимости учетных объектов и хозяйственных операций;
- 2) Слияние синтетического и аналитического учета;
- 3) Создание условий для автоматического контроля разности данных - Езерский внес 19 признаков верности (контрольных сумм);
- 4) Проведение ежедневных инвентаризаций по 2-3 наименованиям;



5) В форме последовательно проводился кассовый принцип признания доходов и расходов: доход возникает не тогда, когда перешло право собственности (не по отгрузке), а когда поступили деньги; расход возникает не тогда, когда образуется долг, а когда долг оплачивается. Отсюда дебиторская задолженность - это просто изъятие капитала, а кредиторская - его привлечение;

6) Нахождение "мертвой точки", то есть момента, с которого начинается прибыль. Вот как красочно и сегодня звучит его речь из старой стенограммы: "Я печатаю книгу. Я продаю первые экземпляры; это не есть еще моя прибыль; это есть покрытие моей стоимости. Значит, прибыли и убытки отвалятся, как листок с чайного дерева, только тогда, когда я продам столько экземпляров, что они покроют мою затрату". Это была, по мысли ее создателя, форма здравого смысла.

Езерский предложил новую проводку:

Приход по счету «Ценности»

Приход по счету «Поставщики»



## Приход по счету

„Ценности”

## Приход по счету

„Капитал”

Пока мы не оплатим счет - это наш капитал. А вот когда оплатим эти ценности, то сделаем записи:

## Приход по счету

„Касса”

## Приход по счету

„Капитал”

Точно так же трактовалась и поэтому ликвидировалась дебиторская задолженность.

## Отгрузим товары:

## Приход по счету

„Ценности”

## Приход по счету

„Капитал”- оценка по себестоимости.

## Оплатили товары:

## Приход по счету

„Касса”

## Приход по счету

„Капитал”- оценка по продажным ценам



Внешне это самая простая форма счетоводства. Все данные о фактах хозяйственной жизни из первичных документов переносятся в журнал. Некоторые сторонники обрусения бухгалтерского языка журнал называли дневником и даже сказкой. Журнал Езерского не содержал проводок, в сущности, это был мемориал (памятная книга) итальянской формы счетоводства. Центральной считалась книга учетов (блок 2). Ежедневно в нее переносились и систематизировались данные из Журнала. Книга учета содержала три счета: ценности, деньги (касса) и капитал. Отсюда название формы: трехконная. Три счета - три окна в мир хозяйственной деятельности. Каждый счет имел две колонки: приход и расход. Эти колонки назывались "укупорочными ящиками".