

- внедрение системы менеджмента качества во всех учреждениях социальной сферы (образование, здравоохранение, социальное обслуживание, культура), независимо от форм собственности [3].

Выполнение необходимых преобразований позволит решить многие из актуальных проблем и значительно повысить уровень и качество жизни в стране.

Литература

1. Семенов, В. И. Методологические подходы к разграничению категорий «уровень жизни» и «качество жизни» / В. И. Семенов // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2007. — № 4. — С. 14–18.

2. Официальная статистика [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/>. — Дата доступа: 22.07.2017.

3. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [Электронный ресурс] // Министерство экономики Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030>. — Дата доступа: 23.07.2017.

<http://edoc.bseu.by>

И.С. Грахольская

Научный руководитель — доцент Л.Ф. Жилинская

СУЩНОСТЬ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ В ПРОШЛОМ И НАСТОЯЩЕМ

Существующая система бухгалтерского учета базируется на основных принципах двойной записи. Появление двойной записи — это революция в мышлении деловых людей, часть микромира любой организации. В статье рассмотрена двойная запись информации на счетах бухгалтерского учета с точки зрения исторического развития и ее роли в современном бухгалтерском учете. Двойная запись конкретизируется в схеме корреспондирующих счетов, обеспечивающей их увязку в единую замкнутую систему, готовую к балансовому обобщению зарегистрированной информации, вписываемой в современные компьютерные технологии.

Многие ученые и практики неоднократно обращались к вопросу о существовании двойной записи, ее роли и значению в процессе глобализации экономики, когда информационная экономика вносит коренные изменения в информационные технологии: развиваются более современные средства связи, передачи деловых данных, появляются новые возможности документирования фактов хозяйственной жизни, их регистрации и архивирования.

Существующая система бухгалтерского учета базируется на основных принципах двойной записи. Все счета должны быть связаны двойной записью. Джоованни Антони Тальенте, введя название «двойная бухгалтерия»,

подчеркнул тем самым, что если в учете отсутствует двойная запись, то нет оснований и для бухгалтерии. Возникшая несколько веков назад двойная бухгалтерия не только не утратила своего значения, но и всем ходом развития подтвердила правильность высказывания Вольфганга Гете, назвавшего ее «величайшим изобретением человеческого разума». Чтобы лучше осознать сегодняшнюю значимость двойной бухгалтерии, ее перспективы на будущее, следует прежде всего обратиться к истории, попытаться найти ответ на вопрос: «Почему бухгалтерия названа двойной, по каким причинам, где и когда она зародилась?»

Неоднозначность понятия двойной бухгалтерии, невозможность отыскать документальный первоисточник и ее единственного автора привели к тому, что были выдвинуты и выдвигаются до сих пор многочисленные толкования сущности двойной бухгалтерской процедуры, различные версии о месте и причинах возникновения двойной бухгалтерии.

Двойной бухгалтерия называется потому, что при ее ведении используются:

- два вида записей — хронологическая и систематическая;
- два уровня регистрации — аналитический и синтетический учет;
- две группы счетов — материальные и личные;
- два равноправных разреза в каждом счете — дебет и кредит;
- два лица всегда участвуют в факте хозяйственной деятельности — одно отдает, другое получает;
- два раза выполняется любая бухгалтерская работа — сначала регистрируются факты хозяйственной жизни, потом проверяется правильность выполненной работы [1, с. 29].

Происхождение двойной записи до сих пор достоверно не установлено, хотя приводились различные версии. В результате пришли к мнению, что у двойной бухгалтерии автора нет. Профессор Рувер сделал вывод, что двойная бухгалтерия зародилась одновременно в нескольких городах северной Италии между 1250–1350 гг., откуда феномен двойной бухгалтерии распространился на страны Европы, а потом и всего мира [2, с. 79]. Исследователи истории бухгалтерского учета называют разные причины такого внимания к новой методологии:

- экономический рост Европы и возникновение капиталистических отношений (В. Зомбарт);
- развитие кредитных отношений, которое приводило к трактовке любого счета как счета расчетов (Ж. Прудон, А.П. Рудановский);
- возникновение компаний, что привело к отделению физического лица (владельца компании) от юридического лица (Р. де Рувер);
- эволюция двусторонней формы ведения счетов Главной книги, следствием чего стала необходимость логического «уравно вешивания» итогов дебетовых и кредитовых оборотов (Т. Церби).

Возможно, все эти причины в совокупности и привели к тому, что вследствие проб и ошибок, как бы «случайно», один из учетных работников при-

шел к идее расположить числа в две графы — приход и расход; и только позднее возникла идея тако го условного счета, как счет капитала, позволяющего определить финансовый результат только учетными средствами.

К объяснению сущности двойной записи ученые применяют экономический, балансовый, операционный подходы [3, с. 43].

Экономический подход часто сводится к объяснению двойной записи двойственностью товара, его потребительной стоимости и стоимости, хотя хорошо известно, что на счетах отражаются не только товарные операции, но и события, возникающие стихийно. Есть такие факты, порядок отражения которых на счетах вообще нельзя объяснить экономическим содержанием.

Последователи второго — *балансового направления* — определяют двойственную запись, как специфический метод, обеспечивающий балансовое обобщение кругооборота ценностей, вытекающее из двойственности актива и пассива баланса.

Третье — *операционное направление* строится на объяснении двойной записи характером хозяйственной операции как факта, объективно вызывающего двойственную взаимосвязь изменения в составе активов и обязательств хозяйствующего субъекта.

Однако каждый из них не выдерживает критического анализа, поскольку они являются частными случаями и не могут объяснить общее содержание данной категории, отвечающее ее сущностной характеристике.

В эпоху глобализации экономических отношений бухгалтерский учет стоит перед новыми направлениями исследования возможностей применения информационных технологий для создания первичной документации с подтверждением достоверности зафиксированных данных с помощью двойной записи. Двойную запись нужно рассматривать как главную причину превращения бухгалтерского учета в систему, состоящую из элементов, каждый из которых имеет входы и выходы. Можно утверждать, что именно двойная связь формирует системные информационные связи между счетами. Систему счетов, объединяемую двойной записью, нужно рассматривать, как кибернетическую систему, пригодную для применения информационных технологий и компьютерной обработки данных с любым содержанием и любыми целями, вытекающими из предмета бухгалтерского учета и содержания его объектов.

На основе проведенного исследования с целью рассмотрения и определения сущности двойной записи как методического приема, нами сделаны следующие выводы:

1. Обоснование методического приема двойной записи дает возможность моделирования на счетах бухгалтерского учета кругооборота капитала внутри организации или его оборот с другими хозяйствующими субъектами при помощи записей сразу на двух или нескольких счетах.

2. Двойная запись конкретизируется в схеме корреспондирующих счетов, обеспечивающей их увязку в единую замкнутую систему, готовую к балансовому обобщению зарегистрированной информации, вписываемой в современные компьютерные технологии.

Литература

1. *Кипарисов, Н. А.* Основы счетоведения / Н. А. Кипарисов. — М., 1927. — 264 с.
2. *Макаров, В. Г.* Теория бухгалтерского учета / В. Г. Макаров. — М., 1983. — 271 с.
3. *Немчинов, П. П.* Общая теория бухгалтерского учета / П. П. Немчинов. — Киев, 1977. — 222 с.
4. *Палий, В. Ф.* Теория бухгалтерского учета : современные проблемы / В. Ф. Палий. — М., 2007. — 85 с.
5. *Палий, В. Ф.* Теория бухгалтерского учета / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. — М., 1988. — 278 с.
6. *Папковская, П. Я.* Теория бухгалтерского учета / П. Я. Папковская. — Минск, 2009. — 239 с.
7. *Снитко, М. А.* Теория бухгалтерского учета / М. А. Снитко. — Минск, 2006. — 312 с.
8. *Соколов, Я. В.* Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. — М., 2000. — 496 с.
9. *Стражев, В. И.* Теория бухгалтерского учета / В. И. Стражев, О. В. Латыпова. — Минск, 2005. — 144 с.

А.Н. Гусарова

Научный руководитель — кандидат экономических наук А.А. Рудак

ПРОБЛЕМА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ МИГРАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье анализируются причины роста в мире численности мигрантов с высшим образованием, дается характеристика ситуации с интеллектуальной миграцией в Республике Беларусь. Ставится вопрос о необходимости совершенствования политики подготовки высококвалифицированных кадров и политики регулирования интеллектуальной миграции в нашей стране.

В условиях ускорения научно-технического прогресса возросла и продолжает увеличиваться роль интеллектуального труда в общественном производстве и возрастает спрос на него в развитых странах. В связи с этим многие страны столкнулись с серьезной проблемой «утечкой мозгов», т.е. проблемой оттока высококвалифицированных трудовых кадров за границу.

Иммиграция интеллектуального капитала, во-первых, поощряется проводимой миграционной политикой промышленно развитых стран. Во-вторых, не последнюю роль играет более высокий уровень и качество жизни в этих странах.

По оценке Международной Организации Миграции до трети всех ученых, получивших образование в бедных странах мира, в итоге оказываются в богатых странах [1].