

Для регулирования оплаты труда на рабочих местах в Республике Беларусь применяются тарифная и гибкая системы оплаты труда. Тарифная система – это система, подразумевающая разделение выполняемых работ на конкретные разряды (профессии, должности), кратные соответствующей тарифной ставке, и присвоение работникам соответствующей квалификации. Составными частями республиканской тарифной системы оплаты труда являются: тарифная сетка; Единые тарифно-квалификационные справочники; тарифные ставки и оклады.

Гибкая система оплаты труда – это такая система, в которой определенная часть заработка работника зависит от его личных заслуг и общей эффективности работы коллектива.

Объектом государственного регулирования оплаты труда является минимальная заработная плата – предел оплаты труда, который государство может выплачивать любому работнику и позволяет поддерживать прожиточный минимум при данном состоянии экономики и уровне производительности труда [1]. Критерием определения минимальной заработной платы является минимальный потребительский бюджет и бюджет прожиточного минимума. Минимальный потребительский бюджет является одним из ориентиров социально-экономического развития страны и выражает собой расходы на приобретение товаров и услуг для удовлетворения физических и социальных нужд человека.

Бюджет прожиточного минимума – стоимостная величина прожиточного минимума, представляющая собой минимальный набор продуктов питания, непродовольственные товары и услуги, необходимые для обеспечения здоровья и жизнедеятельности человека.

**Заключение.** Назначение государственного регулирования оплаты труда состоит в создании необходимых условий для реализации основных функций заработной платы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Володько, О.В. В68 Экономика организации: учеб. пособие / О.В. Володько, Р.Н. Грабар, Т.В. Зглюй / под ред. О.В. Володько. – Пинск, ПолесГУ, 2011. – 360 с.
2. Бабук, И.М. Экономика предприятия: учебник для студентов технических специальностей / И.М. Бабук. – Минск: ИТЦ Минфина, 2006. – 326 с.

УДК 657

### ЭВОЛЮЦИЯ МЕТОДА ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

*М.А. Шакович, студент группы 10508118, ФММП БНТУ,  
научный руководитель – канд. экон. наук, доцент М.А. Смолярова*

*Резюме – система двойной записи является наиболее эффективной и удобной формой ведения бухгалтерского учета. На сегодняшний день*

*принципы системы двойной записи используются компаниями по всему миру. В данной статье раскрывается сущность метода двойной записи, а также дается краткая история его возникновения, преимущества и недостатки метода.*

*Summary – the double entry system is the most efficient and convenient form of accounting. Today, the principles of the double entry system are used by companies all over the world. This article reveals the essence of the double entry method, and also gives a brief history of its origin, advantages and disadvantages of the method.*

**Введение.** Практически все стандарты и методы ведения бухгалтерского учета основаны на применении принципов двойной записи. Система двойной записи дает возможность сгенерировать надежные финансовые отчеты и результаты, что в дальнейшем будет способствовать принятию целесообразных решений. Система двойной записи доказывает, что каждая совершенная хозяйственная операция приносит два финансовых изменения в бизнесе.

**Основная часть.** Двойная запись – это научная, самодостаточная и точная система учета, которая утверждает, что каждая операция имеет соответствующий и противоположный эффект по крайней мере двух счетов. Система двойной записи в бухгалтерском учете имеет две стороны: дебет и кредит. Таким образом, каждая дебетовая запись должна иметь соответствующую кредитную запись, и каждая кредитная запись должна иметь соответствующую дебетовую запись. Система двойной записи имеет следующее бухгалтерское уравнение:

Активы = Собственный капитал + Обязательства

Первые упоминания о системе двойной записи были отмечены в книге итальянского математика Луки Пачоли "Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita", написанной совместно с его близким другом Леонардо да Винчи в 1494 году. Книга включала множество небольших глав, описывающих двойную запись, журналы, пробный баланс, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, а также многие инструменты и методы, впоследствии принятые многими бухгалтерами и трейдерами. До вклада Пачоли уже существовала некоторая форма системы двойного входа, однако никто точно не знает, когда и как он был изобретен. Таким образом, именно книга Пачоли ввела эту систему в Европе и других торговых странах мира.

Система двойной записи бухгалтерского учета может быть широко разделена на следующие три этапа:

- Исходные записи (журнал или подразделение журнала), делящиеся на вспомогательные книги кассовых поступлений, денежных платежей, покупок, возвратов, продаж и т.д.

- Классификация (счета главной книги): на этом этапе все операции, относящиеся к одному и тому же лицу, собираются и хранятся в одной вы-

писке, называемой счетом. Книга, в которой хранятся эти классифицированные счета, называется "гроссбух".

- Сводная информация (отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс): по истечении определенных периодов счета главной книги сбалансированы и составляется отчет, называемый пробным балансом, который в дальнейшем используется для расчета прибыли или убытка и определения финансового положения предприятия.

Система двойной записи не только обеспечивает точность и логичность ведения бухгалтерских книг, но также позволяет обнаружить ошибки и мошенничества на самых ранних стадиях. Благодаря методу двойной записи у предприятий появилась возможность точно отследить свое финансовое положение через подготовку баланса и обосновать все статьи доходов и расходов. Так, предприятие может сформировать отчет о прибылях и убытках и получить достоверную информацию о результатах деятельности предприятия.

Свойственная методу двойной записи сложность требует высокой квалификации у сотрудников, временных и трудовых затрат для качественного использования метода в учете. Это может стать проблематично для индивидуальных предпринимателей и малых предприятий. Однако в ведении крупного бизнеса без использования системы двойной записи обойтись практически невозможно, так как это может привести к ряду проблем.

**Заключение.** Проанализировав преимущества и недостатки метода двойной записи в бухгалтерском учете, можно прийти к выводу, что в большинстве случаев система двойной записи является стандартом и обязательным требованием для эффективного ведения бизнеса.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Двойная запись: сущность, примеры использования [Электронный документ]. – Режим доступа: [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/dvoynaya\\_zapis.html/](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/dvoynaya_zapis.html/). – Дата доступа: 19.04.2021.
2. Лука Пачоли – Биография основателя бухгалтерского учета [Электронный документ]. – Режим доступа: <https://buhbook.net/buhgalterskij-uchet/istoriya-buhgalterskogo-ucheta/luka-pacholi/>. – Дата доступа: 19.04.2021.
3. Принцип двойной записи в бухгалтерском учете [Электронный документ]. – Режим доступа: <https://bizfinansi.ru/princip-dvojnoj-zapisi-v-buhgalterskom-uchete.html/>. – Дата доступа: 12.04.2021.