

фонд»; 80-2 «Подписной фонд»; 80-3 «Оплаченный фонд»; 80-4 «Изъятый фонд».

В то же время к моменту регистрации акционерного общества, когда появляется необходимость отражения величины уставного капитала в бухгалтерском учете, он представлен подпиской учредителей на все акции. Таким образом, применительно к счету 80 «Уставный фонд» термины «объявленный фонд» и «подписной фонд» тождественны и, на наш взгляд, отражать величину уставного фонда по субсчету 80-1 «Объявленный фонд» нет необходимости.

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета аналитический учет по счету 80 «Уставный фонд» должен вестись таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации об учредителях, стадиях формирования уставного фонда и видах акций.

Между тем счет 80 «Уставный фонд» не может отражать информацию об учредителях открытого акционерного общества. Условия обращения акций предусматривают возможность их перехода от одного владельца к другому. При данной сделке взаиморасчеты между лицом, отчуждающим ценные бумаги, и их покупателем в учете эмитента (АО) как третьего лица не отражаются. Эти операции находят отражение только в реестре акционеров.

Решение указанных проблем будет способствовать совершенствованию бухгалтерского учета собственного капитала акционерных обществ.

*А.Н. Короб, преподаватель,
В.Н. Познякевич, преподаватель
БарГУ (Барановичи)*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Переход экономики Республики Беларусь на инновационный путь развития сопровождается возрастанием роли и значения знаний, информации и науки. Знания и информационные сети становятся важнейшим ресурсом и основой организации и осуществления экономической деятельности в современных условиях, являясь фундаментальной базой для создания новой экономики.

Общепризнано, что главный потенциал бизнеса в современной рыночной экономике — это человеческий капитал, являющийся наряду с интеллектуальной собственностью одним из основных структурных элементов интеллектуального капитала. Поэтому инвестиции в человеческий капитал признаны мировым сообществом как самые выгодные для роста конкурентоспособности национальной экономики и, как следствие, для укрепления самого государства.

Создание экономики инновационного типа, обеспечивающей в развитых странах мира до 60—95 % прироста ВВП за счет инноваций, ос-

новано на эффективном использовании результатов интеллектуальной деятельности, прежде всего объектов интеллектуальной собственности.

Тот факт, что за последние четыре года инвестиции в сферу образования в Беларуси увеличились более чем в два раза, а в сферу науки — в три раза, говорит сам за себя. В нашей стране выполняется ряд проектов, направленных на развитие инновационной экономики. Реализуются программы по привлечению к фундаментальным и прикладным исследованиям, значительных инвестиций и кадровых ресурсов.

Значительные инвестиции государства в человеческий капитал, научно-техническое развитие предполагает управление интеллектуальной собственностью и, в частности, человеческим капиталом.

В настоящее время интеллектуальная собственность уже рассматривается как объект бухгалтерского учета, но не менее важным является и такой актив, как человеческий капитал. Все чаще в зарубежной экономической науке приводятся обоснования необходимости его учета. Данное положение нашло отражение в МСФО 38 «Нематериальные активы», который рекомендует в качестве оценки человеческого капитала затраты на обучение персонала или принесенную им добавленную стоимость.

Эффективное управление человеческим капиталом предполагает разработку соответствующей методик его учета. Однако для того чтобы принять данный актив к бухгалтерскому учету, необходимо знать его денежную оценку. Затраты на создание человеческого капитала как нематериального актива затруднительно признать в учете, поскольку сложно определить финансовую эффективность данного вида капиталовложений. При этом данный актив неотделим от самого человека, что противоречит принципу признания его в бухгалтерском учете.

Частично данную проблему может разрешить использование такого элемента гражданско-правовых отношений, как контракт. Для понимания сущности данного инструмента целесообразно обратиться к системе отношений, действующей в так называемом большом спорте, — «игрок-клуб», подразумевающей оценку игрока клубом в виде стоимости заключенного с ним контракта. При этом появляется юридический документ, подтверждающий стоимость человеческого капитала.

*Ю.Ю. Королев, канд. экон. наук
БГАТУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ИДЕЙ В УСЛОВИЯХ ТРАНЗИТИВНОЙ ЭКОНОМИКИ

В условиях трансформации национальных экономик многие страны со схожими социально-экономическими условиями формируют схожие модели бухгалтерского учета. Модель бухгалтерского учета — это учетная практика, характеризующаяся своими методиками учета от-