

– обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности повышает доверие пользователей к информации, содержащейся в ней;

– полагаем, что для поднятия статуса и значимости отечественного аудита следует разработать государственную программу развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь, увязав ее с теми межгосударственными соглашениями, которые подписаны на государственном уровне аналогично тому, как это сделано у государств содружества;

– в случае сохранения обязательного составления отчетности по МСФО и аудита отчетности по МСФО появляется возможность выполнить взятые Республикой Беларусь на себя обязательства в рамках создания Единого рынка аудиторских услуг на территории стран ЕАЭС, в том числе по развитию рынка ценных бумаг путем расширения применения международных стандартов

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Национального Банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь и Национального Банка Респ. Беларусь от 28.07.2021 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 мая 2020 г., № 308 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18.07.2019 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 06 янв. 2021 г., № 91-3 : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
6. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 28.02.2022 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.
7. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2022.

MANDATORY AUDIT IN THE REPUBLIC OF BELARUS: STATUS AND PROSPECTS

Bun A.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the National Economy Sectors, EE «BSEU»

Annotation. *Some aspects of mandatory audit in the Republic of Belarus are investigated. The material identifies problems and suggests ways to solve them in relation to the audit of annual accounting (financial) statements.*

Key words: *audit, annual accounting (financial) statements, mandatory audit, initiative audit, accounting (financial) statements.*

УДК 331

СУЩНОСТЬ, СТРУКТУРА И КЛАССИФИКАЦИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

**Богатырёва В.В., д-р. экон. наук, профессор, ректор, УО «ВГУ им. П.М. Машерова»
Грибко Л.В., аспирант кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях
народного хозяйства, УО «БГЭУ»**

Аннотация. *В статье рассмотрена сущность человеческого капитала. Систематизированы подходы к определению понятия, данные отечественными и зарубежными учёными, на основании чего было предложено авторское определение. Рассмотрена классификация видов человеческого капитала, а также подходы к структурированию человеческого капитала с точки зрения выделения отдельных его элементов.*

Ключевые слова: *человеческий капитал, сущность человеческого капитала, структура человеческого капитала, классификация человеческого капитала.*

Введение. Основой развития современной экономики являются высокотехнологичное производство и трудовые ресурсы, обладающие соответствующими знаниями и умениями. Именно человеческий капитал является основой национального богатства и с каждым годом занимает всё более важное место в развитии стран, отодвигая физический капитал на второй план. Для эффективного управления человеческим капиталом, необходимо дать его стоимостную оценку, что невозможно без всестороннего исследования данной категории.

Изучению человеческого капитала посвятили своё внимание такие учёные как Г. Беккер, Ю.Г. Балашова, Н.И. Богдан, А.В. Бондарь, А.И. Добрынин, С.А. Дятлова, И.В. Ильинский, Ю.А. Корчагин, С.А. Курганский, Р.В. Лавник, Е.А. Окунькова, М.А. Пьянова, И.В. Соболева, Т.Л. Судова, Д.Б. Терновский, Л. Туроу, К.А. Устинова, Е.Д. Цыренова, Т. Шульц и др. Вместе с тем недостаточно проработанными являются критерии оценки человеческого капитала с точки зрения дальнейшего развития методов определения его стоимости. В связи с этим целью статьи является систематизация подходов к определению понятия «человеческий капитал», рассмотрение структуры и классификации видов данной категории.

Основная часть. Так как человеческий капитал постепенно превосходит физический в структуре национального богатства (рисунок 1), целесообразно рассмотреть их сходства и отличия (Рисунок 2).

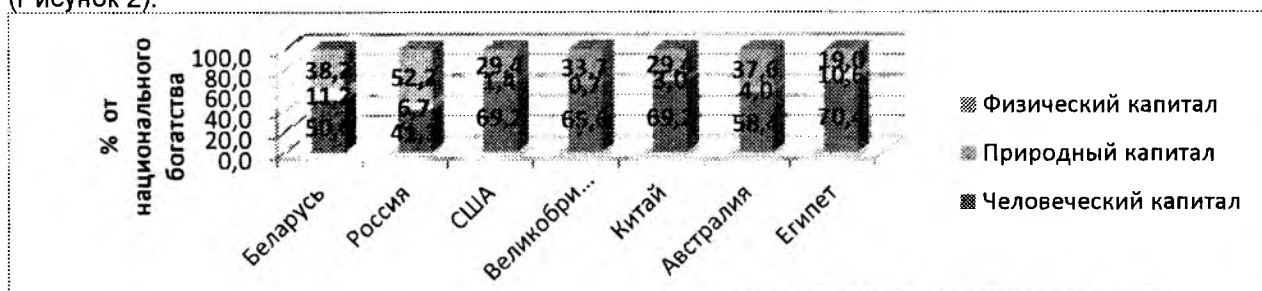


Рисунок 1. - Структура национального богатства стран в 2018 году

Примечание: Собственная разработка на основе [1]

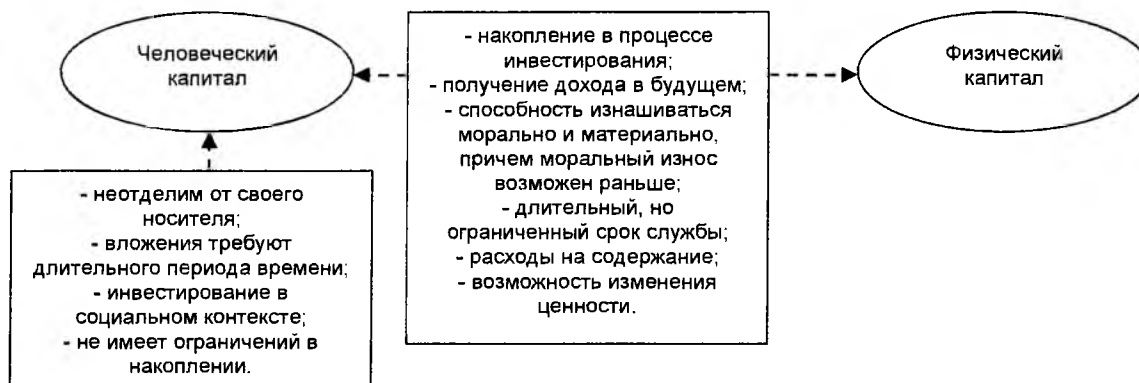


Рисунок 2. – Сходства и отличия человеческого и физического капиталов

Примечание: Собственная разработка на основе специально изученной литературы

Несмотря на множество работ, посвященных изучению человеческого капитала, учёные до сих пор не пришли к единому мнению относительно определения понятия «человеческий капитал».

Основоположниками современной теории человеческого капитала являются Теодор Шульц и Гэри Беккер. Т. Шульц писал, что человеческий капитал – «приобретенные человеком ценностные личностные качества, которые могут быть усилены соответствующими вложениями» [2]. По мнению Гэри Беккера, человеческий капитал – это «совокупность навыков, знаний и умений человека, расходы на получение которых (через образование, внутрикорпоративное обучение и т.д.) могут приносить со временем ощутимую прибыль и самому работнику, и его работодателю» [3, с. 519]. В таблице 1 представлены определения, данные другими учеными.

Изучив определения человеческого капитала, авторами которых являются как отечественные ученые, так и зарубежные, можно сделать следующие выводы:

- все ученые включают в понятие человеческого капитала здоровье, личностные качества индивида, образование, запас знаний, навыков, умений, профессионализма и т.д.;

- прослеживаются следующие подходы к определению сущности человеческого капитала

Одни ученые рассматривают человеческий капитал как фактор увеличения дохода индивида и/или прибыли предприятия, другие под человеческим капиталом понимают самостоятельную ценность, целью которой является самосовершенствование индивида, третьи видят в человеческом капитале объект инвестирования. В некоторых случаях, определение, данное ученым, можно отнести сразу к двум группам (рисунок 3).

Человеческий капитал как экономическая категория многогранна, соответственно учёные трактуют её по-разному. Проанализировав и обобщив мнения исследователей, в рамках исследования учета человеческого капитала можем предложить следующее определение: человеческий капитал – это совокупность здоровья, врождённых способностей, личностных характеристик, запаса знаний, навыков, умений, профессионализма, сформированного в результате инвестиций, способствующая росту производительности труда и увеличению доходов, а также являющаяся основной для дальнейшего развития индивида.

Таблица 1. – Определения категории «человеческий капитал»

Автор	Содержание понятия «человеческий капитал»
Лестер Туроу	«способность индивидуума к производству товаров и услуг», «его производительные способности и знания»
Иорам Бен-Порет	«фонд, функции которого – производство трудовых услуг в общепринятых единицах»
Фриц Махлуп	не только фактор производства, но и самостоятельную ценность
А.И. Добрынин, С.А. Дятлов и Е.Д. Цыренова	«сформированный в результате инвестиций и накопленный человеком определенный запас здоровья, знаний, навыков, способностей, мотиваций, которые целесообразно используются в той или иной сфере общественного воспроизводства, содействуют росту производительности труда и эффективности производства и тем самым влияют на рост заработков (доходов) данного человека»
М.М. Критский	«всеобщее-конкретная форма человеческой жизнедеятельности, ассимилирующая предшествующие формы потребительную и производительную, адекватные эпохам присваивающего и производящего хозяйства, и осуществляющуюся как итог исторического движения человеческого общества к его современному состоянию»
Т.Л. Судова	«способ жизнедеятельности индивида в единстве экономической и социальной составляющих. Человеческий капитал принимает форму накопленного в результате инвестиций запаса знаний, навыков, характеристик человека, который представляет самостоятельную ценность и используется индивидом в рыночной и / или нерыночной деятельности для максимизации благосостояния (получения денежных и не денежных выгод)»

Примечание: Собственная разработка на основе [4]

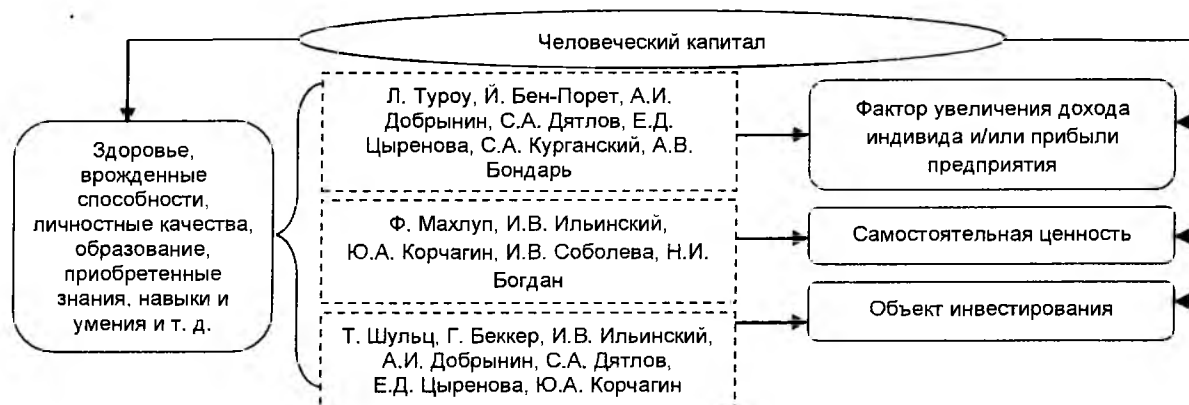


Рисунок 3 – Подходы к определению сущности человеческого капитала

Примечание. Собственная разработка

Человеческий капитал, как и любая самостоятельная категория, обладает определенными характеристиками (рис. 4).

Из выше представленных определений прослеживается, что человеческий капитал представляет собой совокупность определенных элементов. Следовательно, для более полного изучения данной категории необходимо рассмотреть все компоненты человеческого капитала. Наиболее актуально это в рамках исследования учета человеческого капитала.

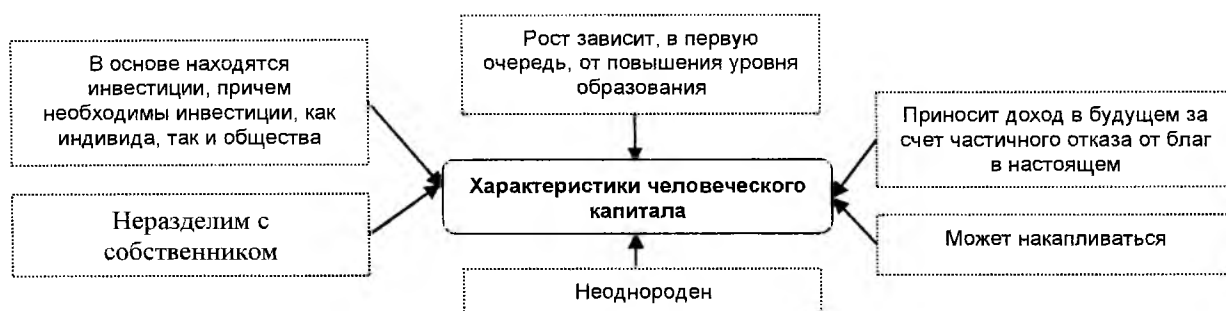


Рисунок 4 – Характеристики человеческого капитала

Примечание: Собственная разработка на основе специально изученной литературы

И.В. Ильинский предложил следующую структуру человеческого капитала (рисунок 5).

Курганский С.А. считает, что человеческий капитал обладает сложной внутренней структурой. В зависимости от уровня агрегирования данной экономической категории изучать человеческий капитал необходимо как на уровне индивида, семьи, организации, т.е. на микроуровне, так и на уровне корпорации, региона, национальной экономики, т.е. на макроуровне.

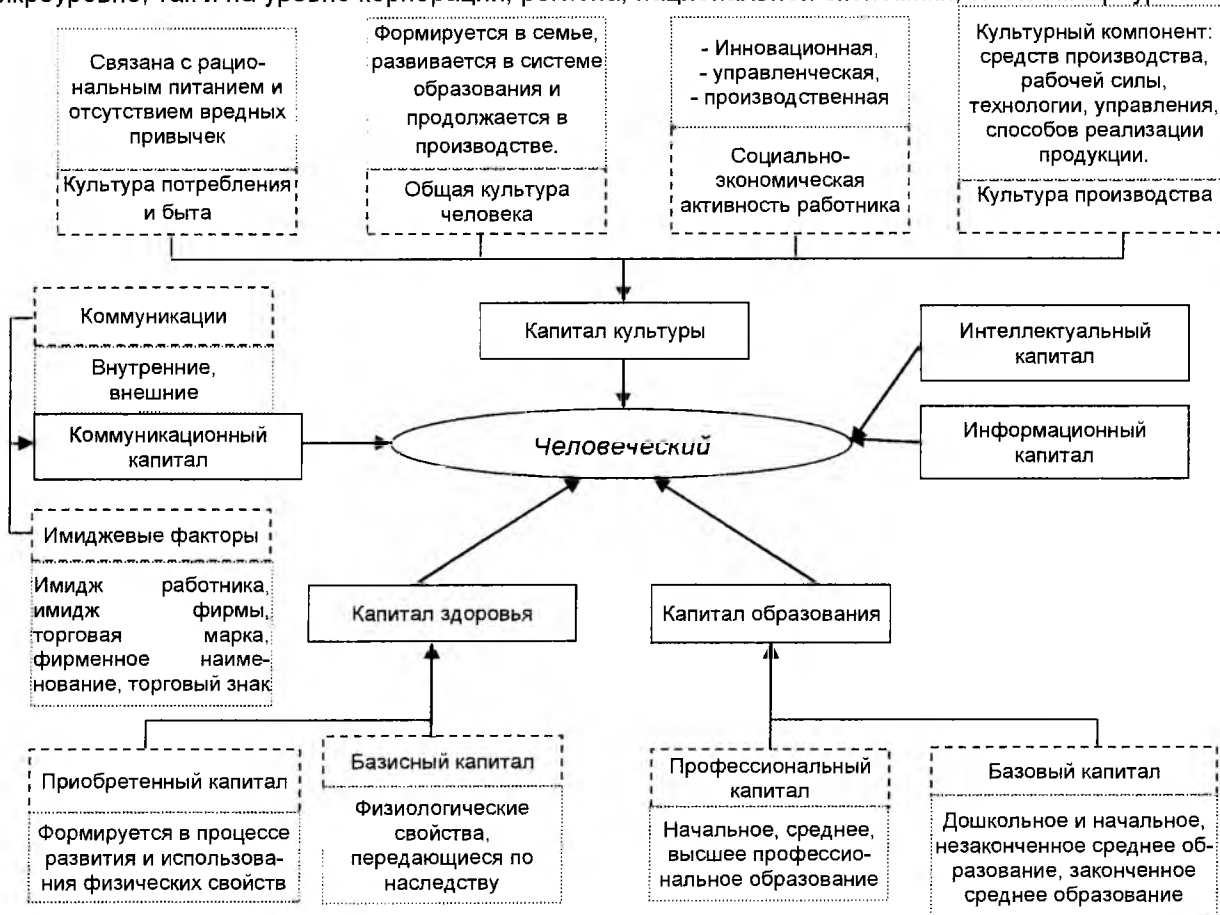


Рисунок 5. – Структура человеческого капитала

Примечание: Собственная разработка на основе [5, с. 26-47]

Курганский С.А. считает, что человеческий капитал обладает сложной внутренней структурой. В зависимости от уровня агрегирования данной экономической категории изучать человеческий капитал необходимо как на уровне индивида, семьи, организации, т.е. на микроуровне, так и на уровне корпорации, региона, национальной экономики, т.е. на макроуровне.

На каждом уровне человеческий капитал состоит из относительно независимых элементов – фондов человеческого капитала, которые формируют запас, обладающий определенным производительным потенциалом. Таким образом, Курганский С.А. предложил следующую структуру человеческого капитала:

- интеллектуальный капитал: фонд образования, фонд знаний, фонд науки, фонд инноваций;
- капитал подготовки на производстве: квалификация, компетенции, навыки и опыт;
- капитал здоровья;
- капитал мобильности;
- капитал предпринимательства и другие [6].

В таблице 3 представлены различные подходы авторов к определению структуры человеческого капитала. Как прослеживается из предлагаемых учеными вариантов структуры человеческого капитала, единого мнения, также как и касаясь определения данной категории, нет. Во-первых, отличаются подходы к определению элементов. Одни исследователи считают, что изучать человеческий капитал необходимо на разных уровнях его формирования, другие выделяют общие элементы, например, для индивидуального человеческого капитала и для человеческого капитала страны. Во-вторых, одна группа ученых к элементам человеческого капитала относит определенные характеристики человека, вторая группа – отдельные виды капитала. В-третьих, одни и те же элементы называются по-разному, но имеют практически одно и то же значение. Например, физический актив и капитал здоровья, трудовой капитал и профессиональный капитал.

Кроме сущности и структуры человеческого капитала, ученые-исследователи акцентируют внимание на видах человеческого капитала.

Таблица 3. – Структура человеческого капитала, предложенная учеными

Автор	Структура человеческого капитала
Устинова К.А.	Капитал здоровья: естественно-физическая составляющая, общее состояние здоровья, физическое и моральное здоровье; Капитал культуры: общая культура, мотивация, особенности социализации личности и т.д.; Профессиональный капитал: общие и специальные знания, общепрофессиональные умения и навыки, профессиональный опыт и стаж работы и т.д. Общие компоненты: профессиональный капитал, капитал культуры, капитал здоровья; Специфические: характеристики семьи, творческие и предпринимательские способности, психологические характеристик, духовная составляющая и т.д.
Пьянова М.А., Лавник Р.В.	По источнику происхождения: «естественные» (наследственность, состояние здоровья, творческие способности и т.д.), «приобретенные» (уровень культуры, профессиональный опыт, знания, духовная составляющая и т.д.); По качеству вложений в развитие: «материальные» (образование, профессиональный опыт и знания, состояние здоровья и т.д.), «нематериальные» (воспитание, особенности характера, духовная составляющая и т.д.). Образование, состояние здоровья, профессиональная мобильность.
Богатырёва В.В.	Личный человеческий капитал, человеческий капитал предприятия, общественный человеческий капитал.
Брик Л.В., Горельцев А.Г.	Здоровье, творческие способности, знания, умения, навыки (профессиональные, социальные, организационные, предпринимательские), социальная идентичность, культурно-нравственный капитал.
Прока Н.И., Ловчикова Е.И., Полухин А.А.	Приобретенный потенциал: профессиональная компетентность, работоспособность, культурно-нравственный капитал, интеллектуальные способности, творческие способности, ценностные ориентации, организационно-предпринимательский капитал, социальный капитал, мотивация к труду, гражданская позиция; природный потенциал: генетика, физическое состояние и способности, морально-психологическое здоровье, природные дарования.
Балашова Ю.Г.	Международный человеческий капитал: международный капитал здоровья, международный интеллектуальный капитал, международный политический капитал; Национальный человеческий капитал: национальный капитал здоровья, индекс интеллектуального капитала, национально-социальный капитал, капитал национально-конкурентного преимущества, национально-политический капитал; Региональный человеческий капитал: региональный капитал здоровья, индекс интеллектуального капитала, регионально-социальный капитал, капитал регионально-конкурентного преимущества; Корпоративный человеческий капитал: неосязаемый капитал, управленческий капитал, патентный капитал, корпоративный политический капитал; Индивидуальный человеческий капитал: капитал удовлетворенности, интеллектуальный капитал, капитал здоровья, культурно-нравственный капитал, предпринимательский капитал, инновационная составляющая

Примечание: Собственная разработка на основе [7; 8; 9 с.117; 10, 639; 11; 12, 10]

Ю.А. Корчагин предложил выделить отрицательный, пассивный и креативный человеческий капитал. Данная классификация способствует большему пониманию различий в стоимости, качестве и производительности национальных человеческих капиталов стран всего мира.

Под отрицательным человеческим капиталом следует понимать человеческий капитал, который ведет к отрицательным изменениям, например, в личности, семье, организации, экономике и т.д., тем самым уменьшая стоимость и снижая эффективность человеческого капитала, а также снижая производительность и качественные характеристики национального человеческого капитала. Пассивный человеческий капитал – это низко конкурентоспособный и не креативный человеческий капитал, направленный, в первую очередь, на самовыживание и самопроизводство и не участвующий в инновационной деятельности. Положительный человеческий капитал – это накопленный человеческий капитал, который в результате инвестиций в него, обеспечивает развитие и рост [13].

И. Г. Кукукина, К. В. Яо предложили классифицировать человеческий капитал в зависимости от его использования:

- структурный человеческий капитал (государственное управление),
- производственный человеческий капитал (материальное производство),
- гуманитарный человеческий капитал (образование) [14].

Группа исследователей под руководством Смирнова В.Т. для подтверждения важной роли образовательных целевых программ как основы человеческого капитала разработала классификацию, основанную на дифференциации групп способностей, направленных на активную жизнедеятельность человека [15, с. 101]. Таким образом, человеческий капитал может быть следующих видов:

- капитал здоровья – физическая сила, крепкий иммунитет, выносливость и работоспособность;
- трудовой капитал – более сложный труд требует более высокую квалификацию, большие знания, опыт и ответственность работника;
- интеллектуальный капитал – ум, изобретательность и смекалка;
- организационно-предпринимательский капитал – предприимчивость, высокая ответственность, новаторство, организаторские способности, умение разумно рисковать и т.д.;
- культурно-нравственный капитал – высокая культура, нравственность человека, деловая репутация, имидж и т.д.;
- социальный капитал – капитал сотрудничества, общения, взаимодействия, доверия и взаимопомощь и т.д.;
- бренд-капитал – клиентский капитал;
- структурный капитал – возможность управления организационной структурой предприятия, изменения из-за меняющейся конъюнктуры рынка и т.д.;
- организационный капитал – включает капитал инноваций и капитал процессов [15, с. 101-123].

Минеева Н.Н. и Неганова В.П. считают целесообразной классификацию человеческого капитала по степени ликвидности: отчуждаемый (появляются при условии ведения организованной экономической деятельности) и неотчуждаемый (доходы (заработную плату) получает обладатель человеческого капитала как работник либо индивидуальный предприниматель) [16, с.30].

Окунькова Е.А. выделяет общий человеческий капитал и специфический. Специфический человеческий капитал формируется во время трудовой деятельности, а также во время получения дополнительного профессионального образования. Общий человеческий капитал применим к различным рабочим местам и остается актуальным при изменении профиля работы [17, с. 166].

Терновский Д.Б. предложил оригинальную классификацию в зависимости от форм человеческого капитала:

- потенциальный человеческий капитал – совокупность врожденных характеристик и способностей индивида, которые применяются в производственных процессах, а также приобретенные качества, (в результате воспитания, обучения) опыт и т.д., которые требуют инвестиций;
- капитал как фактор производства – потенциальный капитал, который участвует в процессе производства;
- функционирующий капитал – в результате его использования в качестве фактора производства создаются возможности для получения доходов;

- воспроизводственный (накопленный) человеческий капитал – образуется, например, в результате повышения квалификации, что приводит к росту дохода [18, с.22].

Человеческий капитал различают по формам воплощения. Живой капитал характеризуется знаниями, воплощёнными в индивидууме, неживой – в материальных формах.

Еще несколько классификаций видов человеческого капитала представлены в таблице 4.

Проанализировав научные труды по данному направлению исследования, можно сказать, что самой распространенной и признаваемой всеми учеными классификацией является классификация человеческого капитала по уровню агрегирования. По данному классификационному признаку выделяют следующие виды человеческого капитала.

- индивидуальный человеческий капитал (наноуровень),
- человеческий капитал организации (микроуровень),
- региональный человеческий капитал (мезоуровень),
- национальный человеческий капитал (макроуровень),
- международный человеческий капитал (мегауровень).

Таблица 4. – Виды человеческого капитала по различным классификационным признакам

Признак классификации	Виды человеческого капитала
По подходам к определению	экономический, качественный
По направлениям использования	теоретическое, практическое
По формам реализации	человеческий капитал высокого качества, человеческий капитал работников массовых профессий, человеческий капитал лиц физического труда
По сфере воздействия на экономические процессы	производственный, потребительский, интеллектуальный;
По сфере приложения	социальный, технологический
По характеру воспроизводства	возобновляемый, невозобновляемый
По типу отдачи	интеллектуальный, здоровьесберегающий
По содержанию деятельности человека в экономике	человеческий капитал традиционной экономики, человеческий капитал индустриальной экономики, человеческий капитал постиндустриальной экономики, человеческий капитал инновационной экономики

Примечание. Собственная разработка на основе [19, с. 14, 20, с. 33]

Заключение. Вышеизложенное подтверждает, что высокая ценность человеческого капитала является общепризнанной на современном этапе экономического развития, чем обусловлен повышенный интерес учёных-исследователей к данному элементу национального богатства. В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- при определении сущности человеческого капитала авторы рассматривают данную категорию как фактор увеличения дохода индивида и/или прибыли предприятия, самостоятельную ценность и объект инвестирования;

- отсутствие единой структуры человеческого капитала объясняется отличием подходов авторов к определению элементов человеческого капитала, отсутствием единого мнения относительно влияния уровня агрегирования человеческого капитала на его структурные элементы, а также отсутствием единой терминологии касательно элементов человеческого капитала;

- наиболее распространенной и признаваемой всеми учеными является классификация человеческого капитала по уровню агрегирования;

- отсутствие единого интегрального определения, структуры и классификации человеческого капитала обусловлено, главным образом, разнообразием целей и задачами исследования, в рамках которого изучается данная экономическая категория.

Исходя из необходимости выработки подходов к учету человеческого капитала, перспективным направлением исследования считаем доработку методов определения стоимости человеческого капитала и систематизацию критериев его оценки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. The Changing Wealth of Nations 2021 : Managing Assets for the Future [Electronic resource] / The World Bank. - Washington, DC: World Bank, 2021. - Mode of access: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/36400>. – Date of access: 30.08.2022.

2. Баранов, А.О. Разработка динамической межотраслевой модели с блоком человеческого капитала / А.О. Баранов, В.Н. Павлов, Ю.М. Слепенкова // Мир экономики и управления. – 2017. - №7. – С. 14–25.
3. Печёная, Л.Т. Повышение роли человеческого капитала в современных условиях развития экономики / Л. Т. Печёная // Современные технологии управления. – 2014. – № 38/2. – С. 29-33.
4. Кристиневич, С.А. Институциональные условия воспроизводства человеческого капитала в инновационной экономике / С.А. Кристиневич, А.М. Омелянюк. – Брест: Изд-во БрГТУ, 2008. – 152 с.
5. Человеческий капитал и обеспечение устойчивого социально-экономического развития России: монография / под ред. проф. А.В. Демидова, проф. И.В. Ильинского, проф. А.Г. Макарова, проф.А.Е. Рудина. – СПб.: СПбГУПТД, 2015. – 431 с.
6. Курганский, С.А. Структура человеческого капитала и его оценка на макроуровне. / С.А. Курганский // Известия Байкальского государственного университета – 2011. – № 6. – С. 15-22.
7. Устинова, К.А. Человеческий капитал как фактор инновационного развития региона: теоретические аспекты / К.А. Устинова // Проблемы современной экономики. - 2012. - № 3. - С. 252-257.
8. Пьянова, М.В. Структурные элементы человеческого капитала и факторы, определяющие их развитие / М.В. Пьянова, Р.В. Лавник // Символ науки. - 2016. - № 5-1. - С. 182-186.
9. Богатырёва, В.В. Формирование и взаимосвязь человеческого ресурса и человеческого капитала: финансовый аспект / В.В. Богатырёва // Вест. Полоц. гос. ун-та. Серия Д, Экон. и юрид. науки. – 2013. - № 10. - С. 115-119.
10. Брик, Л.В. К вопросу о сущности понятия «Человеческий капитал» / Л.В. Брик, А.Г. Горельцев // Вест. Мурман. гос. технич. ун-та. - 2014. - № 4. - С. 637-642.
11. Формирование эффективного механизма управления человеческим капиталом в условиях обеспечения инновационного развития регионального аграрного сектора / Н.И. Прока [и др.]. - Орел: изд-во Картуш, 2013. – 228 с.
12. Балашова, Ю.Г. Формирование системы оценки и организация управления человеческим капиталом при инновационно-ориентированном развитии предприятия : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Ю.Г. Балашова; Орловский гос. ун-т им. И.С. Тургенева. – Орел, 2022. – 24 с.
13. Человеческий капитал как фактор роста и развития или стагнации, рецессии и деградации: монография / Корчагин Ю.А. – Воронеж: ЦИРЭ, 2016 – 51 с.
14. Кукукина, И.Г. Человеческий капитал и проблемы его роста в Республике Кот-д’Ивуар / И.Г. Кукукина, К.В. Яо // Современные наукоемкие технологии. – 2015. – № 2. - С. 43-52 .
15. Человеческий капитал: содержание и виды, оценка и стимулирование: монография / Смирнов В.Т [и др.]. – М.: Машиностроение-1, Орел: ОрелГТУ, 2005. – 513 с.
16. Минеева, Н.Н., Неганова, В.П. Характеристика видов человеческого капитала // Journal of new economy. – 2009. – Номер 4 (26). С. 29-35.
17. Окунькова, Е.А. Новое понимание человеческого капитала / Е.А. Окунькова // Наука и бизнес: пути развития. – 2018. – № 11. - С. 166-169.
18. Грузков, И.В. Идеи и опыт классификации человеческого капитала / И.В. Грузков // Terra Economicus. – 2011. – № 2-3. - С. 16-19.
19. Тугускина, Г.Н. Моделирование структуры человеческого капитала / Г.Н. Тугускина // Кадровик. – 2009. – № 9-2. - С. 12-20.
20. Гафурова, А.А. Структура, состав и классификация человеческого капитала / А.А. Гафурова // Вестн. Моск. гос. ун-та. Серия: Экономика. – 2013. - № 2. – С. 10-15.
21. Окунькова, Е.А. Управление развитием человеческого капитала в инновационной экономике: теоретико-методологический и концептуальный подходы : дис. ... докт. экон. наук : 08.00.05 / Е.А. Окунькова; Росс. Эконом. ун-т имени Г.В. Плеханова. - Москва, 2021. – 303 с.

ESSENCE, STRUCTURE AND CLASSIFICATION OF HUMAN CAPITAL

Bogatyreva V.V., Doctor of Economics, Professor, Rector Vitebsk state University named after P. M. Masherov Gribko L.V., postgraduate student Undergraduate of the Accounting, Analysis and Auditing, EE «BSEU»

Annotation. The article considers the essence of human capital. The approaches to the definition of the concept given by domestic and foreign scientists are systematized, on the basis of which the author's definition was proposed. The classification of types of human capital is considered, as well as approaches to structuring human capital from the point of view of the allocation of its individual elements.

Keywords: human capital, essence of human capital, structure of human capital, classification of human capital.

УДК 336.221 : 336.226.12

ПЕРЕХОД С 01.01.2023 С УСН С ВЕДЕНИЕМ КУДИР НА ОСН: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Коротаев С.Л., партнер ЗАО «АудитКонсульт», д-р экон. наук, профессор

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные и проблемные вопросы перехода с упрощенной системы налогообложения (УСН) с ведением учета в книге учета доходов и расходов (КУДиР) на общую систему налогообложения (ОСН), обусловленные существенными изменениями с 1 января 2023 года налогового законодательства. Особое внимание при смене УСН на ОСН уделено вопросам налогообложения выручки от реализации.