

который рассчитывается данный показатель (год, квартал, месяц), определяется организацией в зависимости от целей управленческого учета.

Произведя необходимые расчеты, получим, что непосредственно на воспроизводство основных средств в последующих периодах может быть накоплено либо потрачено 180 млн рублей (300 млн рублей * 60 %), которые являются реальным источником воспроизводства основных средств. Представленные расчеты были осуществлены за год, однако существует возможность производить такие расчеты каждый месяц.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что, несмотря на отсутствие возможности отражать амортизацию как источник воспроизводства основных средств в синтетическом учете (что доказано такими ведущими учеными, как Я. В. Соколов, В. Ф. Палий, Пятов, Патров и др.), в аналитическом учете формирование таких значимых показателей осуществимо.

Список использованных источников

1. *Кутер, М. И.* Роль амортизационных процессов в формировании структуры и величины собственного капитала / М. И. Кутер, А. Э. Делиболтоян, Ж. Л. Комкова // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 3. – С. 202–207.

О. В. Манушарова

Научный руководитель – Н. П. Лещик
БГЭУ (Минск)

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ И ПРОБЛЕМА ВНЕДРЕНИЯ ЕГО В СИСТЕМУ УЧЕТА

Благодаря нобелевским лауреатам Т. Шульцу и Г. Беккеру во второй половине XX в. возникла и получила развитие теория человеческого капитала. Книга «Человеческий капитал» Г. Беккера до сих пор считается основным научным трудом в этой области.

Но что такое человеческий капитал? Надо ли учитывать его в системе бухгалтерского учета? Если надо, то как правильно оценить?

С понятием «человеческий капитал» тесно связано понятие «интеллектуальный капитал», под которым обычно подразумевают сумму знаний всех работников компании, которая обеспечивает ее конкурентоспособность. Главным носителем интеллектуального капитала является персонал компании.

Следует отметить, что понятие «интеллектуальный капитал» – более широкое, чем «человеческий капитал». Помимо человеческого потенциала, интеллектуальный капитал включает структурный и потребительский капитал.

Человеческий капитал – это способность предлагать неочевидные решения, он источник обновления и прогресса.

Поскольку человеческие ресурсы – один из основных активов компаний, интересно исследовать этот актив как учетную категорию. В современной практике учета инвестиции в человеческие ресурсы рассматриваются скорее как расходы, а не активы, что искажает показатель отдачи на вложенные ресурсы [1].

Ввести в бухгалтерский баланс отдельной строкой статью «Инвестиции в персонал» и отражать эти инвестиции как актив компании предлагал Р. Лайкерт.

Включение в предметную отрасль бухгалтерского учета нового элемента требует внесения изменений и дополнений к типичному плану счетов и разработки методик отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с инвестированием средств в формирование и воссоздание человеческого капитала.

Проблема оценки человеческого капитала состоит не столько в разработке конкретного метода оценки, сколько в ее эффективном внедрении в существующую систему учета, анализа и контроля.

С позиций вероятного получения будущих экономических выгод человеческие ресурсы можно считать активом компании, поскольку они являются основным фактором ее успеха и источником прибыли.

В современных условиях человеческий капитал является главной ценностью общества, определяющим фактором устойчивого развития и экономического роста, поскольку конкурентные преимущества экономических систем во многом достигаются не за счет природных ресурсов, а за счет знаний, информации, инноваций, источником которых выступает человек.

В связи с этим при приватизации предприятия, повторной его продаже, смене собственника, делении, слиянии, поглощении компаний и т. д. возникает проблема определения стоимости человеческого капитала предприятия, поскольку реальная цена при продаже предприятия зачастую значительно превышает его балансовую стоимость [2].

Практика недооценки и невключения в активы предприятия человеческого капитала ведет к огромным потерям ресурсов и значительно занижает рыночную стоимость фондов (акций) предприятий

Список использованных источников

1. Астахова, Т. Человеческий ресурс и человеческий капитал: разница понятий или подходов управления / Т. Астахова, Е. Толкачева // Управление человеческим потенциалом. – 2006. – № 4. – С. 211–212.

2. Брукинг, Э. Интеллектуальный капитал / Э. Брукинг; пер. с англ. под ред. Л. Н. Ковалик. – СПб., 2001.