

факторы:

1. Изменение физической результативности научного труда профессоров;
2. Изменение средней заработной платы «эталонного» профессора.

Это отклонение можно детализировать в разрезе каждого профессора. Таким образом, уменьшение стоимости человеческого капитала в общем по группе профессоров произошло за счет уменьшения стоимости профессора 1 ($800 - 1000 = -200$), что связано как с его падением баллов ($360 - 400 = -40$), так и с уменьшением уровня оплаты труда ($800 - 1000 = -200$).

По второму профессору уменьшение стоимости произошло на 74 у.е. ($776 - 850 = -74$). В этом изменении положительное влияние оказал рост физического вклада в общий совокупный научный продукт этого профессора на 10 баллов ($350 - 340 = +10$), но отрицательное влияние оказало падение уровня оплаты труда эталонного профессора ($800 - 1000 = -200$). Вклад третьего профессора был положительным ($664 - 650 = +14$), что связано с опережением его положительного вклада в общий научный результат организации, измеренный в баллах над снижением уровня оплаты труда эталонного профессора.

Заключение. Предложенная методика оценки человеческого капитала и отражения его в отчетности наряду с методикой анализа изменения стоимости человеческого капитала может служить основой, во-первых, для более объективной мотивации ученых к труду, во-вторых, к совершенствованию системы оплаты труда в зависимости от конечных результатов и вклада в общие результаты деятельности научного коллектива. Выявление причин изменения стоимости человеческого капитала может способствовать разработке более эффективных систем оплаты труда научных работников.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ: СОВРЕМЕННАЯ ИСТОРИЯ, СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В.Н. Лемеш, канд.экон. наук, доцент БГЭУ

Резюме. В своем историческом развитии теоретические и практические аспекты методологии проведения инвентаризации претерпевали изменения. Отметим, что правильно проведенная инвентаризация и своевременное ее документальное оформление позволяют обеспечить пользователя необходимой информацией. Однако на практике возникает ряд вопросов и проблем. Причин здесь несколько. Рассмотрим их более подробно.

INVENTORY: MODERN HISTORY, STATE AND PROSPECTS

V.N. Lemesh, Associate Professor IP.Board

Summary. In its historical development, theoretical and practical aspects of the methodology of the inventory

is changing. Note that the correct inventory and timely documentation of it can provide the user with the necessary information. In practice, however, a number of issues and problems. The reasons are several. Let us consider them in more detail.

ВВЕДЕНИЕ. Статьей 12 Закона Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» определено, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и стоимость активов и обязательств. Достоверность данных годовой отчетности в организациях обеспечивается систематической сверкой данных учета с фактическим наличием активов и обязательств путем проведения инвентаризации. По мнению Бородиной В.В. к принципам инвентаризации относятся: внезапность; сопоставимость единиц измерения; плановость; объективность; юридическая правомочность результатов; непрерывность; полнота охвата объектов; воспитательное воздействие и материальная ответственность; оперативность и экономичность; гласность. [1, с.213-220]

Инвентаризация как метод бухгалтерского учета насчитывает не менее шести тысяч лет, и происходит от позднелатинского слова «inventarium» - хозяйственные предметы. В 1713 году термин «инвентариум» впервые появляется у нас, в 1743 году – уже используется слово «инвентарий» и только в 1797 году заимствован из немецкого языка термин «инвентаризация».

Начиная с того времени, когда произошла октябрьская революция, в нашей стране роли инвентаризации уделяется огромное внимание. Руководство страны всегда понимало, что эффективность использования любых ресурсов (материальных, финансовых), особенно при плановом ведении хозяйства, предполагает контроль и анализ их состояния. Уже в ноябре 1917 года в работе «Социализм – это учет» глава молодого государства В.И. Ленин подчеркивал: «ни одно изделие, ни один фунт хлеба, не должен находиться вне учета». Однако быстро и эффективно наладить систему учета и планового распределения такого огромного государства было также трудно, как и провести его инвентаризацию.

Для начала необходимо было выяснить, чем же обладает государство, что бы затем уже этим распоряжаться соответствующим образом. ЦИК РСФСР 13 июля 1918 издал Основные положения учета имущества. Для выполнения требований данного документа необходимо было провести повсеместную инвентаризацию. С этой целью рекомендовалось составлять инвентаризационные описи в трех экземплярах:

- один экземпляр оставался непосредственно в организации, проводившей инвентаризацию, и служил основой для непосредственного учета;
- второй отправлялся в губернское управление;
- третий – непосредственно в центр (Москву).

Первая попытка провести учет всего народного имущества была обозначена в решении Петроградского Совета рабочих и красноармейских депутатов. В данном документе подчеркивалось, что в условиях перехода к мирному строительству необходимо провести учет всего народного имущества. С этой целью при Петроградском совнархозе была учреждена чрезвычайная тройка по учету. Работники данного органа провели перепись хранившегося на складах и базах имущества. Однако желаемого результата это не принесло. Позже Ф.Э Дзержинский в статье в газете «Известия» от 27 апреля 1921 года «Улучшение быта рабочих» отметил: в результате недостатков системы учета многие предметы первой необходимости зачастую приходили в негодность прежде, чем их успевали распределить».

10 апреля 1923 года ВЦИК и СНК приняли декрет «О государственных промышленных предприятиях, действующих на началах коммерческого расчета (трестах)». Данным документом определялось, что при составлении годового отчета следовало обязательно проводить инвентарную опись с оценкой всего имущества в золотых рублях. Единообразное правило расчета в золотых рублях устанавливалось особой инструкцией Совета Труда и Оборона, а правила производства инвентарной описи определялись инструкцией ВСНХ главному бухгалтеру.

Советский ученый Пестряков Борис Иванович отмечал, что «восстановительный период выдвинул неизбежность проведения в масштабе всей промышленности сплошной генеральной инвентаризации основных средств, с одновременной переоценкой их на основе единого измерителя, с тем, чтобы, с одной стороны, изжить неполноту учета количественного состава, с другой – получить единообразно составленную точную оценку основных средств». [12, с. 19.]

В развитие изданного Декрета ВЦИК и СНК РСФСР от 10.04.1923 «О государственных промышленных предприятиях, действующих на началах коммерческого расчета (трестах)» была принята инструк-

ция СТО от 08.06.1923 о порядке инвентарных описей и оценке уставного капитала трестов на момент их образования. Инструкция приводила способы проведения инвентаризации.

В сентябре 1924 года состоялся Всесоюзный съезд бухгалтеров всесоюзных трестов, синдикатов, ВСНХ союзных республик и других хозорганов. В центре внимания рассматриваемых вопросов были проблемы инвентаризации основных и оборотных фондов. Именно на первом Всесоюзном съезде бухгалтеров было принято решение: произвести инвентаризацию на 1 октября 1925 года с оценкой имущества по довоенным ценам, поправкой на износ и перевалютирование по специальному индексу.

В связи с этим приказом ВСНХ СССР от 26.08.1925 была издана инструкция. В примечаниях к § 5 предусматривалось, что каждому предмету имущества следовало присвоить инвентарный номер и установить инвентарную нумерацию по отдельным имущественным счетам, например, для строений от № 1 до 500, для машин и оборудования от № 501 до 1000 и т.п.

Поясним, в соответствии с декретом ВЦИК и СНК от 10 апреля 1923 года «О государственных промышленных предприятий, действующих на началах коммерческого расчета (трестах)» операционный год устанавливался с 1 октября текущего года по 30 сентября будущего года. Таким образом, впервые требование об инвентаризации имущества при подготовке годовой бухгалтерской отчетности было применено к отчетности за 1924- 1925 год. Обобщив позитивный опыт такой инвентаризации, 10 сентября 1926 года Советом Труда и Оборона были приняты Правила составления баланса и начисления амортизационных отчислений государственными и кооперативными предприятиями, а также акционерными обществами с преобладанием государственного капитала (далее – Правила № 1926). Правилами № 1926 устанавливалось, что заключительный баланс должен составляться на основе полной инвентаризации и оценки имущества, входящего в баланс на день его заключения. Отметим, что несмотря на позитивные сдвиги в части принятия обязательного требования по подтверждению имущества, числящегося в организации путем проведения инвентаризации при составлении годовой бухгалтерской отчетности, был и негативный момент – дата, на которую следовало проводить инвентаризацию дата заключения баланса, либо, как выразился бы современный бухгалтер – отчетная дата годовой бухгалтерской отчетности. При значительных объемах имущества и незначительной численности работников бухгалтерской службы провести качественную инвентаризацию было достаточно сложно.

В связи с этим 20 октября 1927 года Советом Труда и Оборона были приняты Правила составления баланса и оценки его статей государственными предприятиями, кооперативными предприятиями, обязанными публичной отчетностью, и акционерными обществами с преобладанием государственного капитала, за исключением кредитных учреждений (далее – Правила № 1927). Правилами № 1927 допускалось проводить инвентаризацию не на день заключительного баланса, а на срок близкий к сроку составления баланса. Такое требование позволяло тем, кто формировал публичную отчетность, обеспечить ее пользователей более достоверной информацией в связи с возможностью более качественно не только провести инвентаризацию, но и отразить ее результаты в отчетности.

В период, приходящийся на годы Великой отечественной войны 1941- 1945 гг. значимость инвентаризации возрастала не только в связи с резким сокращением количественного состава имущества составителей отчетности, но и фактическим его состоянием. В связи с этим был подготовлен циркуляр Наркомфина СССР от 15 мая 1942 года. Данным документом определялся порядок проведения инвентаризации и отражения ее результатов в зависимости от состояния основных средств и товарно-материальных ценностей. В связи с особенностями состояния некоторого имущества появилась потребность ввести отдельные счета бухгалтерского учета «Разрушенные врагом основные средства», «Уничтоженные и расхищенные врагом товарно-материальные ценности», «Частично поврежденные врагом основные средства».

...ПРОДОЛЖЕНИЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ...