

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Л.В. Грибко
Минск, БГЭУ*

Общепризнанно, что в современных экономических реалиях человеческий капитал играет ключевую роль в развитии не только страны, но и организаций, так как их финансовые результаты зависят, в первую очередь, от квалификации, опыта и профессиональных навыков работников. Однако для эффективного управления человеческим капиталом необходимо иметь информацию о его формировании, изменениях и воспроизводстве, что возможно при его отражении в бухгалтерском учете. Таким образом, рассмотрение человеческого капитала как объекта бухгалтерского учета является перспективным направлением исследования.

Цель работы - обосновать необходимость и возможность признания человеческого капитала объектом бухгалтерского учета.

Материал и методы. В основу исследования положены научные труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета человеческого капитала, а также нормативно-правовые акты Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета. Используемые методы: общенаучные методы анализа и синтеза, метод обобщения и индукции.

Результаты и их обсуждение. Анализ действующей системы бухгалтерского учета позволяет сделать вывод о том, что человеческий капитал не нашел в нем своего отражения. На протяжении нескольких десятилетий, ученые ведут дискуссию о признании человеческого капитала объектом бухгалтерского учета, т.к. необходимость в этом очевидна. Во-первых, данная информация позволит собственнику в полной мере оценить фактические результаты по использованию и воспроизводству человеческого капитала, что положительно скажется на принятии правильных управленческих решений и, в конечном итоге, позволит повысить эффективность деятельности предприятия. Во-вторых, учет человеческого капитала обеспечит инвесторов более достоверной информацией для анализа возможных вариантов инвестиций. В-третьих, будет создана исследовательская база, позволяющая проанализировать результаты проводимой государством политики в сфере человеческого капитала [1, с. 117].

Главным вопросом относительно бухгалтерского учета человеческого капитала, является то, с каким видом активов в составе средств предприятия можно его соотнести. Большинство исследователей относит человеческий капитал к нематериальным активам. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, критериями отнесения к нематериальным активам являются следующие:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы;

- активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;
- активы предназначены для использования в деятельности организации;
- организация предполагает получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [2].

Человеческий капитал является активом, не имеющим материально-вещественной формы, несмотря на то, что он неотделим от своего носителя. Ведь умения, квалификация, навыки не могут быть осязаемыми [3, с. 5].

Согласно требованию идентификации, к нематериальным активам можно отнести лишь часть интеллектуального капитала (объекты интеллектуальной собственности и частично структурный капитал). Человеческий капитал, неотделимый от его владельца, неидентифицируем, поскольку неотчуждаем от него. Поэтому большинство исследователей считают, что человеческий капитал по критерию идентифицируемости нельзя отнести к нематериальным активам [4, с. 4].

В то же время нематериальный актив, который неотделим от приобретаемого предприятия, может быть признан отдельно, если существует возможность объединить его с соответствующим договором, идентифицируемым активом или обязательством [3, с. 10].

С позиции использования в деятельности организации и получения экономических выгод человеческий капитал можно отнести к активам, т.к. он является основным фактором развития организации и получения прибыли. Срок полезного использования регулируется трудовым договором.

Одним из основных вопросов является оценка человеческого капитала. Учеными предложено несколько методов оценки, которые можно классифицировать следующим образом: на основе доходов, на основе затрат, на основе показателей рынка, на основе показателей индивида и стоимости отдельных элементов. Однако на практике этот вопрос остается нерешенным и до сих пор не существует общепринятой методики оценки человеческого капитала.

Выше изложенное позволяет сделать вывод о том, что человеческий капитал может быть отражен в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов. Однако в Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов обращается внимание на то, что «к нематериальным акти-

вам не относятся интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду» [2].

Ресурсы, к которым не применимо право собственности, не признаются активами в бухгалтерском учете. Так как человеческий капитал неотделим от своего носителя, знания и квалификация работников не являются правом собственности компании, а значит, человеческий капитал не может быть отражен в бухгалтерском учете. В то же время сторонники другой позиции считают, что человеческий капитал может быть объектом бухгалтерского учета, так как он используется в деятельности предприятия и является источником получения будущих экономических выгод [1, с. 114].

Кроме того, согласно принципу преобладания экономического содержания, «хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания» [5]. Экономическое право собственности предполагает не физическое владение, а обладание экономическими выгодами, которые можно получить от использования актива [1, с. 115].

Закключение. Несмотря на большой интерес ученых к исследованию учета человеческого капитала, он до сих пор не признан объектом бухгалтерского учета. Это обусловлено следующим:

- отсутствует общепринятое определение человеческого капитала, а также единое мнение относительно его элементов;
- не принято единой методики финансовой оценки человеческого капитала, которая бы применялась на практике;
- несмотря на признание на государственном уровне человеческого капитала важнейшим ресурсом, согласно нормативно-правовым актам Республики Беларусь, он не является объектом бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что человеческий капитал как главный экономический ресурс, должен быть отражен в бухгалтерском учете, поскольку необходимость в этом очевидна. Таким образом, разработка методических рекомендаций по бухгалтерскому учету человеческого капитала является перспективным направлением исследования.

1. Ясинская, О.С. Теоретическое обоснование экономической сущности человеческого капитала как нового объекта бухгалтерского учета и анализа / О. С. Ясинская // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2015. – № 5. – С. 112–118.

2. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W21226354>. – Дата доступа: 13.01.2023.

3. Масюк, Н.А. Актуальные вопросы управления нематериальными продуктами человеческого капитала / Н.А. Масюк // Экономика и банки. – 2018. – № 1. – С. 3–13.

4. Замула, И.В. Направления развития учета расходов на человеческие ресурсы / И.В. Замула, Т.В. Давидюк // Вестн. Брест. гос. технич. ун-та. Экономика. – 2011. – № 3. – С. 2–6.

5. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля. 2013 г., № 57-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Дата доступа: 14.01.2023.