

- оценку данного актива по справедливой стоимости или себестоимости можно определить с достаточной степенью надежности.

Наличие контроля в отношении конкретного актива может быть доказано на основании законных прав собственности на него или на землю, с которой неразрывно связан данный актив, подтверждено договорами долгосрочной аренды или лизинга, соответствующим зоотехническим учетом животных с момента их рождения или приобретения. При оценке и учете биологических активов по справедливой стоимости необходимо отражать доходы, расходы, прибыль, убыток от сельскохозяйственной деятельности.

Доходы от сельскохозяйственной деятельности складываются из справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, рассчитанной в момент их признания в учете. Доходом считается также государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, отраженному по справедливой стоимости.

Таким образом, переход к оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости потребует внесения существенных корректировок в существующую методику их оценки в сельскохозяйственных организациях, однако позволит точнее определять результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и более прозрачно представлять их в финансовой отчетности и конечном счете способствовать принятию эффективных управленческих решений.

Список цитированных источников

1. Шишкова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. – Москва: Эксмо, 2009. – 320 с.

УДК 657

Малыха Т.В.

Научный руководитель: доцент, магистр экономики Слапик Ю.Н.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

Актуальность. На рубеже 90-х годов XX века начался активный процесс формирования «новой экономики», или экономики, основанной на знаниях. Её отличительной чертой является ускоренное развитие нематериальной сферы и нематериальной среды хозяйственной деятельности. Информация и знания, а не капитал, как средство производства, становятся основным экономическим ресурсом, определяющим, в конечном счете, конкурентоспособность любой организации.

В данных условиях появляется такая категория, как «интеллектуальный капитал». Под интеллектуальным капиталом в общем виде понимают знания, навыки и производственный опыт конкретных людей и нематериальные активы, которые используются в целях максимизации прибыли и других экономических и технических результатов [1].

В экономической литературе существуют различные подходы к определению структуры интеллектуального капитала. Наиболее известным из них является классификация Л. Эдвинссона, согласно которой составными частями интеллектуального капитала выступают человеческий, структурный и клиентский капитал [2].

Целью исследования является определение методики оценки человеческого капитала на основании данных бухгалтерского учета.

Изучив существующие проблемы оценки, учета и раскрытия в отчетности информации о стоимости интеллектуального капитала, предлагается ввести его в область бухгалтерского учета, прежде всего – управленческого. С этой целью возможно применение отдельного счета, например, 06 «Неосязаемые активы». Его использование будет аналогично учету затрат для целей бухгалтерского и налогового учета.

К счету 06 «Неосязаемые активы» целесообразно открывать субсчета для отражения отдельных элементов интеллектуального капитала.

Аналитическая структура субсчета 06.1 «Структурный капитал» представлена в таблице 1.

Потенциальный эффект от использования данного субсчета заключается в следующем:

1. Имеется возможность вести учет по составляющим нематериальных активов предприятия согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов;

2. Становится доступной конкретизация и углубление аналитической структуры счета.

Аналитическая структура субсчета «Человеческий капитал» представлена в таблице 2.

Использование данного субсчета:

1. Позволяет оценить стоимость человеческого капитала организации в целом;

2. При возможности более детального или персонифицированного учета позволяет оценить вклад каждого подразделения или сотрудника;

3. При длительном учете появляется возможность наблюдать влияние изменений в структуре человеческого капитала на результаты деятельности.

Аналитическая структура субсчета «Клиентский капитал» содержится в таблице 3.

Таблица 1 – Структура субсчета «Структурный капитал»

Аналитические счета 1 порядка	Аналитические счета 2 порядка	Аналитические счета 3 порядка
06.1 СТРУКТУРНЫЙ КАПИТАЛ	06.1.1 Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности	06.1.1.1 Изобретения
		06.1.1.2 Промышленные образцы
		06.1.1.3 Селекционные достижения
		06.1.1.4 Полезные модели, т.д.
	06.1.2 Имущественные права на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных и авторских договоров	06.1.2.1 Лицензионный договор
		06.1.2.2 Авторский договор, т.д.
	06.1.3 Прочие имущественные права	06.1.3.1 Пользование природными ресурсами, землей, т.д.
	06.1.4 Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских опытно-технологических работ	По видам
	06.1.5 Прочие нематериальные активы	06.1.5.1 Лицензии на осуществление вида деятельности
		06.1.5.2 Лицензии на осуществление внешнеторговых и котируемых операций, т.д.

Таблица 2 – Структура субсчета «Человеческий капитал»

Аналитические счета 1 порядка	Аналитические счета 2 порядка	Аналитические счета 3 порядка
06.2 ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ	Учет человеческого капитала предприятия в целом или, при возможности, по подразделениям: отделам, цехам, участкам, и т.д.	Учет по сотрудникам (по возможности)

Таблица 3 – Структура субсчета «Клиентский капитал»

Аналитические счета 1 порядка	Аналитические счета 2 порядка	Аналитические счета 3 порядка
06.3 КЛИЕНТСКИЙ КАПИТАЛ	06.3.1 Товарные знаки	По видам
	06.3.2 Знаки обслуживания	По видам
	06.3.3 Фирменные наименования	По видам
	06.3.4 Гудвилл	-
	06.3.5 Базы данных клиентов	По клиентам

Потенциальный эффект от использования данного субсчета:

1. Возможность оценки деловой репутации компании;
2. Позволяет проранжировать клиентов по значимости.

Аналитическая структура субсчета «Затраты на неосязаемые активы» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Структура субсчета «Затраты на неосязаемые активы»

Аналитические счета 1 порядка	Аналитические счета 2 порядка	Аналитические счета 3 порядка
06.4 Затраты на неосязаемые активы	По видам неосязаемых активов	По видам затрат на неосязаемые активы

Потенциальным эффектом от использования данного субсчета является возможность конкретизации и учета затрат на создание и содержание неосязаемых активов.

Оценочную стоимость работника можно вычислять, используя методику, предложенную В. Алавердяном [3]. Порядок расчета стоимости человеческого капитала на основании данных, представляемых системой счетов бухгалтерского учета, представлена в таблице 5.

Необходимо отметить, что в соответствии с рекомендациями НИИ труда стаж делится на 4 (в связи с тем, что, как установлено, стаж в 4 раза меньше влияет на результативность труда, чем образование); а возраст делится на 18 (установлено, что влияние возраста на результативность труда в 18 раз меньше, чем влияние образования). При этом за верхний предел возраста для мужчин принимается 55 лет, а для женщин – 50 лет.

Учетные аспекты отражения человеческого капитала:

1. Формирование стоимости человеческого капитала затратным способом:

- сумма затрат на человеческий капитал: Д 06.4.2 К 26, 20, 70;
- увеличение стоимости человеческого капитала на сумму затрат: Д 06.2 К 06.4.2.

2. В конце года предлагается объективно оценивать стоимость человеческого капитала по представленной формуле. Разница будет относиться на счет 83 «Добавочный фонд»:

- превышение балансовой стоимости человеческого капитала над оценочной стоимостью: Д 83 К 06.2;
- сумма превышения оценочной стоимости человеческого капитала над балансовой стоимостью: Д 06.2 К 83.

Таблица 5 – Определение оценочной стоимости работника

Показатель	Условное обозначение	Формула	Источник информации
Прибыль	П		Данные счета 99
Эквивалент полного рабочего времени	ЭПРВ		Фактическое количество отработанных часов сотрудником – данные производственного календаря
<u>Индекс прибыли</u>	<u>Ип</u>	<u>П : ЭПРВ</u>	
Общие расходы на персонал	ОРП		Аналитический учет по счетам 20 и 26 (расходы на повышение квалификации, переподготовку, обучающие семинары, т.д.)
<u>Индекс стоимости</u>	<u>Ис</u>	<u>ОРП : ЭПРВ</u>	
Оценка уровня образования	Оуо		Принимается равной: 0,15 – для лиц, имеющих незаконч. средн. образ.; 0,60 – для лиц со средним образованием; 0,75 – для лиц со среднетехническим и незаконченным высшим образованием; 1,00 – для лиц с высш. образ. по специальности
Стаж	С		Данные отдела кадров (личное дело)
Возраст	В		Данные отдела кадров (личное дело)
<u>Коэффициент профессиональной перспективности</u>	<u>Кпп</u>	<u>Оуо * (1 + С:4 + В:18)</u>	
Гудвилл человеческого капитала	Гчк	Ип + Ис + Кпп	
Заработная плата	ЗП		Сумма по кредиту счета 70
<u>Оценочная стоимость работника</u>	<u>С</u>	<u>ЗП * Гчк</u>	

Выводы:

1. На основании предложенной В. Алавердяном методики оценки человеческого капитала имеется возможность определить стоимость отдельного работника предприятия, используя данные, предоставляемые системой бухгалтерского учета.

2. Такой расчет может быть интегрирован в систему «1С: Предприятие» и представлен заинтересованному пользователю в виде отдельного документа.

3. С появлением возможности оценки человеческого капитала возникает необходимость его отражения в так называемых формах нефинансовой отчетности, где можно будет проследить его развитие, изменение стоимости, также влияние на финансовый результат. Это повышает статус предприятия, делает его более конкурентоспособным, позволяет совершенствовать бухгалтерский учет элементов интеллектуального капитала, позволяет обосновать разницу между рыночной и балансовой стоимостью, вести грамотную и более обоснованную внутреннюю политику.

Список цитированных источников

1. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Wikimedia. – Москва, 2009. – Режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Интеллектуальный_капитал – Дата доступа: 10.11.2011.

2. Галоненко, А.Л. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Кафедра менеджмента Российской Академии Государственной службы при президенте РФ. – Москва, 2009. – режим доступа: <http://www.koism.rags.ru/publ/articles/25.php> – Дата доступа: 20.11.2011

3. Как определить стоимость человеческих ресурсов? [Электронный ресурс] / МСФО ФМ. – Москва, 2009. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/transformation/137-cost-of-employees> – Дата доступа: 20.11.2011.

УДК 657.22:656.2 (476)

Атрушкевич О.М.

Научный руководитель: ассистент Кейзер И.А.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, РБ

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ДИСТАНЦИИ ЗАЩИТНЫХ ЛЕСОНАСАЖДЕНИЙ ГОМЕЛЬСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Железнодорожный транспорт является сложной производственно-экономической и социальной системой со своей внутренней, только ей присущей территориально-производственной и функциональной структурой.

Реализация основных задач железнодорожного транспорта – обеспечение бесперебойной доставки грузов и пассажиров при любых условиях, безопасности пассажиров и сохранности перевозимых грузов – гарантируется единым производственно-технологическим комплексом, в составе которого шесть отделений, с входящими в них станциями, локомотивными и вагонными депо, дистанциями пути, электроснабжения, сигнализации и связи и другими подразделениями.

Основным условием эксплуатации железных дорог, перевозок пассажиров и грузов выступает безопасность движения поездов, что обеспечивается содержанием в постоянной исправности всех