

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 8, №3 (2016) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol8-3>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/93EVN316.pdf>

Статья опубликована 27.06.2016.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Обущенко Т.Н. Бухгалтерский учет человеческого капитала // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №3 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/93EVN316.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 657.1.012

Обущенко Татьяна Николаевна

ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет», Россия, Самара¹

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: tatyanaobushenko@mail.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=743047

ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-8779-2623>

Бухгалтерский учет человеческого капитала

Аннотация. Человеческие активы – экономические ресурсы в форме квалификации персонала и способности к труду. Объектом актива является человек. С точки зрения бухгалтерского учета человеческий актив представляет собой возникающий при заключении трудового договора актив, выделяемый в самостоятельную учетную единицу. Знания умения и навыки, подлежащие признанию в качестве актива, принимаются к бухгалтерскому учету по условной расчетной первоначальной стоимости. Применяется затратный подход, основанный на расчете затрат на подготовку (образование) работника методом по нормативной стоимости составляющих этапов основного, профессионального, дополнительного образования. Увеличение стоимости человеческих активов возможно по результатам переоценки, а так же по завершении обучения работника за время работы в компании независимо от источника финансирования. Уменьшение в случае списания выбывающих человеческих активов и по результатам переоценки. Авторами предложен подход к оценке износа человеческого актива. Рекомендованы счета бухгалтерского учета, дана характеристика счетам, рассмотрены типичные бухгалтерские записи. Регистрация и наблюдение, стоимостное измерение, текущий учет человеческих активов компании диктуют необходимость внедрить в структуру баланса раздел Персонал организации. Рассматривается информация в отношении человеческих активов, которую потребуется раскрывать в финансовой отчетности. Человеческий актив может выступать в качестве объекта бухгалтерского учета, представлена гипотеза учета человеческих активов, изложены практические рекомендации ее применения.

Ключевые слова: человеческий актив; уровень образования; оценка; условная расчетная первоначальная стоимость; износ; счет бухгалтерского учета; финансовая отчетность; методический подход

Вопросы бухгалтерского учета человеческого капитала недостаточно теоретически проработаны, в научной литературе отсутствует четкое определение (дефиниция) человеческого капитала, исследователи не пришли к общему мнению относительно способов

¹ 443100, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 244

его финансовой оценки. В бухгалтерском сообществе персонал компании признается как объект кадрового учета, но не признается как объект бухгалтерского, стоимостного учета.

Рабочая гипотеза. Инвестиции в образование являются вложениями в человеческие активы, которые в оценке по условной расчетной первоначальной стоимости отражаются в бухгалтерском балансе в корреспонденции со счетом добавочный капитал; стоимость активов не амортизируется, списывание учитывается методом износа; издержки в течении функционирования первоначальную стоимость человеческого актива не увеличивают, а относятся к текущим затратам.

Обзор исследований по тематике. Тенденцией развития бухгалтерского учета является учет активов и предоставление информации о ресурсах компании, которые не возможно полностью контролировать, которые не поддаются достоверной финансовой оценке, но использование которых приведет к получению экономических выгод. В состав объектов бухгалтерского учета предлагается включать не только собственность предприятия, а все ресурсы, над которыми предприятие осуществляет контроль.

Э. Фламхольц, основоположник концепции учета человеческих ресурсов, считал, что бухгалтерская информация о человеческом ресурсе необходима в принятии стратегических решений. Информация используется при оценке альтернативных инвестиционных возможностей. Обычный подход к рентабельности активов не признает человеческих инвестиций. При оценке проекта берутся в расчет физические активы, необходимо также добавить вложения в человеческие ресурсы [11].

Я. Фитц-енц сетует: “Насколько бухгалтерский учет игнорировал человеческий капитал, можно увидеть практически в любой книге по бизнес-коэффициентам. . . . показатели, относящиеся к работникам, появляются лишь единожды, и то в качестве расхода, а отнюдь не прибыли” [10].

Э. Фламхольц, выделял три основных критерия признания человеческих ресурсов как актива: потенциальная выгода, наличие прав владения или контроля со стороны хозяйствующего субъекта, измеримость в денежном выражении [11].

По мнению В.Ф. Паля принцип осмотрительности применяемый к идентификации и признанию человеческого капитала трактуется таким образом, что компания не может в полной мере контролировать лояльность персонала, продолжение его работы в обозримом будущем. Это справедливо только в отношении отдельного сотрудника (одного из многих) в коллективе компании. Утрата некоторой части индивидуальных носителей человеческого капитала не лишает работоспособности оставшийся коллектив, продолжающий функционировать как организационная система. До тех пор, пока существует компания, продолжает существовать и человеческий капитал, как коллектив сотрудников, контролируемый данной компанией [9].

Противники концепции HRA полагают: человеческие ресурсы не могут отражаться в учете в качестве актива вследствие того, что компания не имеет права собственности на человека. О.А. Агеева считает, что человеческие ресурсы, оцениваемые по затратам на обучение или путем измерения приносимой ими добавочной стоимости, не могут включаться в активы организаций, поскольку “люди свободны, нет контроля над этими ресурсами” [1].

М.И. Кутер при определении экономических ресурсов отмечает “Хотя работники предприятия, вероятно, его наиболее ценный ресурс, тем не менее, они не относятся к ресурсам, подлежащим бухгалтерскому учету (не имеют стоимости и не считаются собственностью предприятия)” [6].

Международными и российскими стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности запрещается учитывать персонал как актив организации. В ПБУ 14/2007 обращается внимание бухгалтерских служб: интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду нематериальными активами не являются.²

Исследователи стремятся учесть всю полноту факторов, оказывающих воздействие на величину оценки человеческого капитала – здоровье, уровень культуры, интеллектуальные качества индивидуума и т.п., предлагаются формулы расчетов, по которым величина стоимости человеческого капитала «невыхисляемая». Для целей инвестиционных проектов, бизнес планов важно наличие базы данных для вычислений, чтобы все корпорации рассчитывали стоимость единообразно (по единой методике), в этом случае показатель для инвесторов будет информативен.

Г. Беккер стоимость человеческого капитала определял по инвестициям на специальную подготовку. Это потраченное время и усилия самого обучающегося работника, преподавательской деятельности, осуществляемой другими, а также используемого оборудования и материалов. К инвестициям в человеческий капитал Г. Беккер относил также оплату услуг агентств занятости, расходы на поиски нового места работы, время, затрачиваемое на интервьюирование, тестирование, наведение справок и канцелярскую деятельность, инвестиции в здоровье, обеспечивающие повышение производительности труда [2].

Б. Ньюмен утверждает, что в определенной степени капитализация человеческого капитала отражается в такой статье отчетности, как “гудвилл” и полагает, что стоимость человеческого интеллектуального капитала оценивается покупателями приобретаемой компании [12].

Я. Фитц-енц к расходам на человеческий капитал (HCCF) относит выплаты по ведомости сотрудников и льготы, затраты на непостоянную рабочую силу, потери из-за отсутствия сотрудников на рабочем месте, потери от текучести кадров [10].

Отечественные экономисты А.И. Добрынин, С.А. Дятлов, Е.Д. Цыренова предложили отражать в бухгалтерском учете человеческие ресурсы в составе нематериальных активов в размере полной стоимости за весь период использования, а годовую сумму амортизации определять исходя из годовой величины заработной платы работников, включая выплаты на социальное страхование [4].

Гошунова А.В. рассматривает возможность учета человеческого капитала, обобщив опыт зарубежных профессиональных футбольных клубов. Затраты на приобретение прав владения или пользования регистрациями профессиональных спортсменов учитываются как нематериальные активы на счете “Инвестиции в человеческий капитал”. Предварительно затраты собираются на счете “Вложения во внеоборотные активы”, субсчет Капитализация затрат на приобретение (создание) прав владения и пользования регистрациями игроков [3].

Мейриева М.А. предлагает наиболее ценные человеческие ресурсы учитывать в составе нематериальных активов. Первоначальная стоимость определяется путем капитализации всех затрат, связанных с наймом и обучением работников. Используются счета управленческого учета 30-39 счета. Как вариант, предлагается использовать забалансовый учет по аналогии с налоговым учетом с использованием двойной записи [7].

² Положение по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” (ПБУ 14/2007) (введен в действие приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года №153н) // “Российская газета”, №4579. – 2008.

Рабочая сила как актив компании. Человеческий актив – не имеющий физической формы, но имеющий стоимостную оценку запас знаний, умений и навыков сотрудника, способный приносить экономические выгоды. Человеческий актив может быть идентифицирован, имеет доказательства своего существования, может возникнуть или прекратить свое существование в организации в идентифицируемый момент времени.

Признаки актива:

- а) *Актив приносит экономические выгоды.* Рабочая сила является фактором производства, позволяющим работодателю производить и продавать произведенные работниками продукты, работы, услуги. Компания имеет возможность получать будущие экономические выгоды от использования человеческого актива на протяжении всего срока действия трудового договора.
- б) *Наличие контроля над активом.* Приобретение компанией рабочей силы носит процесс найма, оформляется трудовым договором и приказом на работу. Предприятие обладает полномочиями в отношении актива, имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий. Работодатель вправе предъявлять требования к уровню образования, стажу работы, опыту работы по специальности и др. требования. Устанавливается дата начала работы, место работы, режим рабочего времени и времени отдыха, размер и порядок выплаты заработной платы. Работодатель поручает сотруднику конкретную работу, контролирует ее выполнение, в случае невыполнения привлекает работника к дисциплинарной ответственности. Таким образом, работодатель контролирует объект актива.
- в) *Оценка актива.* На этапе, когда трудовая деятельность еще не начата человек направляет свои усилия на получение воспитания и образования. В целях адаптации к постоянно меняющимся условиям трудового процесса работник неоднократно повышает квалификацию, совершенствует умения и навыки. Финансовая оценка человеческого актива представляет собой денежное выражение накопленных знаний умений и навыков индивидуума для получения обобщающих данных по организации при составлении финансовой отчетности.

Объект способен приносить экономические выгоды в будущем, компания имеет право на получение экономических выгод, первоначальная стоимость определяема – человеческий актив может быть выделен в качестве объекта бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет человеческого актива представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении путем сплошного, непрерывного и документального учета.

Организация раскрывает в учетной политике способы ведения бухгалтерского учета человеческих активов, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения.

Рассмотрим ситуацию, когда человек по окончании учебного заведения устроился на работу. Впервые в трудовой книжке делается запись о приеме на работу, человек ставится на учет в налоговых органах в качестве плательщика НДФЛ, ставится на учет в ПФР, ФСС, ФОМС в качестве застрахованного, в штате организации появляется новый работник, а в балансе организации возникает новый человеческий актив. На основании удостоверения, диплома об образовании идентифицируется сотрудник, в автоматизированной бухгалтерской системе в карточке по учету человеческого актива делается учетная запись по уровню и этапу образования, объему полученного образования. За время работы сотрудника в карточку

вносятся данные по вновь созданным человеческим активам, увеличению (уменьшению) активов по результатам переоценки, другие данные. Проверить полноту и достоверность записей можно в ходе инвентаризации человеческих активов.

В каком разделе бухгалтерского баланса отражать стоимость человеческих активов. Информация о стоимости человеческих активов в балансе компании может быть представлена:

а) в активе баланса, в I разделе “Внеоборотные активы”

Внеоборотные активы предназначаются для использования в течение длительного времени, организацией не предполагается продажа в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Рабочая сила привлекается для использования в производстве продукции, для управленческих нужд. Кадровый учет в организации ведется отдельно от персонала других организаций. Трудовой договор заключается на неопределенный (подразумеваем длительный) срок, а в случае срочного договора на срок не менее 5 лет.

б) в активе баланса, во II разделе “Оборотные активы”

В составе оборотных активов учитываются предметы труда, они полностью переносят свою стоимость на продукт, целиком возвращаются в денежной форме в течении каждого кругооборота. Капитал, авансированный на покупку рабочей силы по марксистской теории относится к оборотному капиталу, поскольку обращение переменного капитала не отличается от других элементов оборотного капитала, а затраты на рабочую силу полностью входят в стоимость произведенных товаров.

в) на забалансовых счетах

Учет имущества находящегося определенное время в распоряжении компании реализуется организацией забалансового учета. Учет на забалансовых счетах ведется без применения двойной записи, по простой схеме, операции отражаются только по дебету или кредиту счета.

Предлагается модернизировать существующую структуру бухгалтерского баланса. В активе баланса вводится новый раздел – Персонал организации. Внутри раздела показывается на начало периода стоимость человеческих активов и сумма инвестиций в человеческие активы за счет собственных источников.

Финансовая оценка человеческого актива. В основу методики расчета стоимости человеческого актива положена методика расчета индивидуального человеческого капитала, предложенная М.М. Критским [5]. По сравнению с методикой М.М. Критского изменен порядок расчета, в оценочной стоимости сотрудника не учитываются затраты на содержание, т.е. затраты на жизнь. По сравнению с методикой Г. Беккера предлагаемая методика является отчасти ограниченной, поскольку не включает затраты на подбор и оценку персонала, инвестиции в здоровье работника, технику безопасности, дополнительные затраты.

Первоначальной стоимостью для человеческих активов считается сумма инвестиций вложенных обществом в образование работника. Предлагается подход, основанный на расчете затрат на подготовку (образование) работника в нормативной оценке на дату оценки методом по стоимости составляющих этапов общего, профессионального, дополнительного образования. В учет вводится условная первоначальная стоимость определяемая расчетным путем на основе нормативов затрат на образование.

Приобретенный человеческий актив – образование до поступления на работу в компанию.

Вновь созданный человеческий актив – образование работника за период его работы в компании, включая внутренне созданный человеческий актив.

По источникам финансирования – финансирование за счет бюджетных ассигнований, за счет бюджета семьи, средств самого работника, средств целевого кредита; по отношению к кампании названные источники являются внешними источниками. Финансирование за счет средств работодателя является собственным источником.

Затраты на персонал. Разделяем понятия “способность к труду” и собственно “труд”, как потребление рабочей силы. Заработная плата рассматривается как цена труда, а не как стоимость человеческого актива. Оплата труда, взносы в фонды социального страхования, затраты на медицинское обслуживание, питание, затраты на найм и оценку персонала, содержание отдела кадров и т.п. на стоимость человеческого актива не относятся и не капитализируются. Данные суммы относятся к текущим издержкам в соответствии с положением о составе затрат по производству и реализации продукции включаемых в себестоимость продукции с учетом отраслевых особенностей.

Износ человеческого актива. Износ означает потерю полезности, а значит и стоимости объекта. Предлагается рассчитывать износ человеческого актива методом периода трудовой деятельности (аналогичный метод – метод срока жизни, применяется при оценке износа жилого фонда зданий).

При расчете износа методом периода трудовой деятельности используются понятия:

- трудоспособный возраст, по достижении которого работник имеет право на получение пенсионных выплат (женщины 55 лет, мужчины 60 лет);
- вступительный возраст – возраст человека начавшего трудовую деятельность и впервые оформленного на работу;
- фактический срок трудовой деятельности ($\PhiСТД$) – период трудовой деятельности на дату расчета износа. Период от вступительного возраста до возраста человека на дату определения износа;
- оставшийся срок трудовой деятельности ($ОСТД$) – период времени от даты определения износа до окончания его трудоспособного возраста;
- период трудовой деятельности работника ($ПТД$) – период от вступительного возраста до окончания трудоспособного возраста. $ПТД = \PhiСТД + ОСТД$.

Метод базируется на предположении, что фактический срок трудовой деятельности так относится к периоду трудовой деятельности работника, как накопленный износ к стоимости воспроизводства (замещения) актива [8]. Показатели износа, фактического срока трудовой деятельности и периода трудовой деятельности находятся в определенном соотношении, которое можно выразить формулой:

$$M = [\PhiСТД : (\PhiСТД + ОСТД)] \times 100\% , \quad (5)$$

где M – степень износа человеческого актива, %.

Рассчитанный таким образом процент износа может быть переведен в стоимостное выражение и определяется сумма износа (O):

$$O = УРПС \times (M : 100\%) \quad (6)$$

Сумма начисленного износа человеческого актива расходами организации не признается.

Переоценка человеческого актива. В балансе человеческий актив отражается по условной расчетной первоначальной стоимости с одновременным отражением за балансом суммы накопленного износа. Переоценка актива проводится индексным методом и методом прямого пересчета. Индексный метод предусматривает, что пересчет стоимости актива производится на основании индексов–дефляторов, рассчитываемых Росстатом. При применении метода прямого пересчета используются данные о текущих нормах и нормативах стоимости обучения. Для оценки актива компания вправе привлекать независимых оценщиков.

Бухгалтерские счета. В план счетов бухгалтерского учета предлагается ввести раздел Человеческие активы, предназначенный для отражения в учете операций по движению человеческих активов и вложений в человеческие активы.

В данный раздел включены счета:

“Персонал организации”.

“Вложения в человеческие активы”.

В разделе Капитал в существующем счете “Добавочный капитал” предлагается ввести субсчет “Человеческий капитал”.

В разделе Забалансовые счета вводится новый счет “Износ человеческих активов”.

Счет “Персонал организации”. Предназначен для обобщения информации о наличии и движении человеческих активов. По дебету счета отражается условная расчетная первоначальная стоимость поступивших человеческих активов; по кредиту – списание выбывающих человеческих активов.

Субсчет Человеческий капитал. Предназначен для обобщения информации о человеческом капитале компании. По кредиту счета отражается: стоимость поступившего человеческого капитала; прирост человеческого капитала выявляемый по результатам переоценки; прирост человеческого капитала за период работы в организации. Дебетовые записи по счету выполняются в случае выбытия человеческого капитала, уменьшения человеческого капитала по результатам переоценки.

Счет “Вложения в человеческие активы”. По дебету счета отражаются фактические затраты работодателя на обучение персонала, по кредиту счета – списание сумм на текущие расходы организации.

Счет “Износ человеческих активов”. Забалансовый счет предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам человеческого актива. Начисление износа производится в конце отчетного периода, а также на дату выбытия актива.

Бухгалтерские записи

1. Принятие человеческого актива к бухгалтерскому учету

Человеческий актив возникает у компании при заключении трудового договора с работником. При принятии сотрудника на работу определяется условная расчетная первоначальная стоимость поступившего человеческого актива. Поступление человеческого актива отражается проводкой:

Дебет сч. Персонал организации.

Кредит сч. Добавочный капитал. Субсчет Человеческий капитал.

2. *Принятие к бухгалтерскому учету вновь созданного человеческого актива*

На основании удостоверения о повышении квалификации бухгалтерия организации вносит запись по увеличению человеческого актива сотрудника в нормативной оценке:

Дебет сч. Персонал организации.

Кредит сч. Добавочный капитал. Субсчет Человеческий капитал.

3. *Учет собственных инвестиций компании на внутренне созданный человеческий актив*

3.1. Обучение по договору с образовательным учреждением:

Дебет сч. Вложения в человеческие активы.

Кредит сч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

3.2. Обучение организовано на самом предприятии.

Затраты компании по обучению – оплата преподавателям, начисление взносов органам социального страхования, амортизация помещения, компьютеров, расход материалов и др.:

Дебет сч. Вложения в человеческие активы.

Кредит сч. Расчеты с персоналом по оплате труда, сч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, сч. Амортизация основных средств, сч. Материалы и др.

3.3. Списание собственных вложений в человеческие активы

Собранные по дебету счета Вложения в человеческие активы фактические затраты на обучение капитализируются и списываются в расходы компании в течении срока полезного использования, например, в течении 5 лет. Начало списания приходится на месяц, следующий за месяцем принятия объекта к учету:

Дебет сч. Основное производство, сч. Общехозяйственные расходы, сч. Общепроизводственные расходы, сч. Расходы на продажу и др. счета учета затрат.

Кредит сч. Вложения в человеческие активы.

4. *Начисление износа*

Ранее мы определили, что износ учитывается на забалансовом счете. Бухгалтерская запись по суммам начисленного износа:

Дебет сч. Износ человеческих активов.

5. *Выбытие человеческого актива*

Стоимость выбывающего человеческого актива подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

5.1. При расторжении трудового договора и увольнении сотрудника сумма условной расчетной первоначальной (восстановительной) стоимости выбывающего объекта списывается в дебет счета Добавочный капитал в корреспонденции с кредитом счета Персонал организации:

Дебет сч. Добавочный капитал. Субсчет Человеческий капитал.

Кредит сч. Персонал организации.

5.2. Одновременно с забалансового учета снимается износ по выбывающему активу:

Кредит сч. Износ человеческих активов.

5.3. Затраты на повышение квалификации оплаченные организаций, если сотрудник увольняется менее чем через 5 лет, подлежат возмещению работодателю, либо работодатель принимает в расходы:

Дебет сч. Расчеты с персоналом по прочим операциям, сч. Прочие доходы и расходы.

Кредит сч. Вложения в человеческие активы.

Раскрытие информации. Информация в отношении человеческих активов, которую потребуется раскрывать в бухгалтерской отчетности:

- способ оценки;
- стоимость человеческих активов;
- об изменении стоимости человеческих активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету;
- накопленная сумма износа;
- о движении человеческих активов (поступление, выбытие);
- о стоимости внутренне созданного человеческого актива;
- способ начисления износа;
- о принятом организацией сроке полезного использования внутренне созданного человеческого актива.

С появлением информации о человеческих активах весь капитал найдет свое отражение в балансе, что позволит сформировать полное представление о ресурсах, влияющих на создание стоимости компании.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева О.А. Требования к формированию отчетности по МСФО // Бухгалтерский учет. 2006. №14. С. 51-57.
2. Беккер Г. Человеческий капитал. Воздействие на заработки инвестиций в человеческий капитал // США: ЭПИ. 1993. №11. С. 109-119.
3. Гошунова А.В. Контроль в бухгалтерском учете инвестиций в человеческий капитал спортивных организаций // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития: материалы докладов XII Международной научно-практической конференции, 28 апреля 2014 г. Новосибирск: ЦРНС. 2014. С. 157-163.
4. Добрынин А.И., Дятлов С.А., Цыренова Е.Д. Человеческий капитал в транзитивной экономике. – М.: Наука. 2002. 309 с.
5. Критский М.М. Экономическая теория и хозяйственная реформа / Сб. науч. тр. СПбГИЭА. – СПб. 1995. 125 с.
6. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учеб. пособие. М.: Экспертное бюро–М. 1977. 496 с.
7. Мейриева М.А. Развитие методического обеспечения учета и анализа человеческих ресурсов коммерческой организации: стратегический аспект: специальность:08.00.12 дис. канд. экон. наук / Ростовский гос. экон. унив. Ростов н/Д. 2006. 27 с.
8. Мирзоян Н.В. Оценка стоимости недвижимости // Московская финансово-промышленная академия. – М. 2005. 199 с.
9. Палий В.Ф. Человеческий капитал: вопросы учета и оценки // Бухгалтерский учет. – 2011. №6. С. 80-84.
10. Фитц-енц Я. Рентабельность инвестиций в персонал. Измерение экономической ценности персонала. – М.: Вершина. 2006. 320 с.
11. Flamholtz Eric G.: Human Resource Accounting: Advances in Concepts, Methods, and Applications The Jossey-Bass management series, Издатель Springer Science & Business Media.–2012. 390 с.
12. Newman B.H. Accounting Recognition of Human Capital Assets, – 1999. New York: Pace University Press. 120 с.

Obushenko Tatiana Nikolaevna
Samara state technical university, Russia, Samara
E-mail: tatyanaobushenko@mail.ru

Accounting human capital

Abstract. Human assets are economic resources in the form of education of staff and ability to work. The object of the asset is a person.

Human asset is put on the account when an employment contract is signing and it becomes an independent accounting unit.

Human assets are evaluated by notional value. This method is based on the calculation of costs for each stage of education and then the costs are summed up. It applies the fixed charges for one year of basic, professional and additional education, which are calculated for the Federal, regional and local budgets.

The chart of accounts section is proposed to introduce human assets and new accounts:

- "The staff of the organization".
- "Investment in human assets".
- In the account "Additional paid-in capital" opens the sub-account "Hhuman's capital".
- In the off-balance account introduces new account "The wear and tear of the human asset".

On the debit of account "Staff organization" considers the flow of human assets, increases in assets as a result of the revaluation, the result of the training of an employee while working in the company. Internally generated asset will be put to the debit account regardless of the source of financing of learning. On the credit of account considers a write-off of the human asset, and a reduction in the value of the result of the revaluation. The entries are made in correspondence with account «Additional paid-in capital» sub-account "Human capital". The cost of the human asset is not depreciated. The wear is taken into account method period of labor activity.

In the account "Investment in human assets" will take into account the company's investment in staff training. In the debit of the account reflects the actual cost to the employer of training. The company's investment in staff training depreciated over a period of 5 years. Annually is charged 1/5 of the amount. In the loan accounts take into account the depreciation for the current expenses of the company.

In order to show in financial statements of information about human assets will need to enter in the balance sheet section on "Staff organization".

Keywords: human asset; level, stage of education; evaluation; conditional estimated the initial cost, depreciation; expense accounting; financial reporting; methodological approach

REFERENCES

1. Ageeva O.A. Trebovaniya k formirovaniyu otchetnosti po MSFO // *Bukhgalterskiy uchet*. 2006. №14. S. 51-57.
2. Bekker G. Chelovecheskiy kapital. Vozdeystvie na zarabotki investitsiy v chelovecheskiy kapital // *SShA: EPI*. 1993. №11. S. 109-119.
3. Goshunova A.V. Kontrol' v bukhgalterskom uchete investitsiy v chelovecheskiy kapital sportivnykh organizatsiy // *Ekonomika i upravlenie: analiz tendentsiy i perspektiv razvitiya: materialy dokladov - II Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*, 28 aprelya 2014 g. Novosibirsk: TsRNS. 2014. S. 157-163.
4. Dobrynin A.I., Dyatlov S.A., Tsyrenova E.D. Chelovecheskiy kapital v tranzitivnoy ekonomike. - M.: Nauka. 2002. 309 s.
5. Kritskiy M.M. Ekonomicheskaya teoriya i khozyaystvennaya reforma / *Sb. nauch. tr. SPbGIEA.* - SPb. 1995. 125 s.
6. Kuter M.I. Bukhgalterskiy uchet: osnovy teorii. Ucheb. posobie. M.: Ekspertnoe byuro-M. 1977. 496 s.
7. Meyrieva M.A. Razvitie metodicheskogo obespecheniya ucheta i analiza chelovecheskikh resursov kommercheskoy organizatsii: strategicheskiy aspekt: spetsial'nost':08.00.12 dis. kand. ekon. nauk / Rostovskiy gos. ekon. univ. Rostov n/D. 2006. 27 s.
8. Mirzoyan N.V. Otsenka stoimosti nedvizhimosti // *Moskovskaya finansovo-promyshlennaya akademiya.* – M. 2005. 199 s.
9. Paliy V.F. Chelovecheskiy kapital: voprosy ucheta i otsenki // *Bukhgalterskiy uchet.* - 2011. №6. S. 80-84.
10. Fitts-ents Ya. Rentabel'nost' investitsiy v personal. Izmerenie ekonomicheskoy tsennosti personala. – M.: Vershina. 2006. 320 s.
11. Flamholtz Eric G.: *Human Resource Accounting: Advances in Concepts, Methods, and Applications* The Jossey-Bass management series, Izdatel' Springer Science & Business Media.-2012. 390 s.
12. Newman B.H. *Accounting Recognition of Human Capital Assets*, - 1999. New York: Pace University Press. 120 s.