

облік і аудит. 2010. № 16. С. 286-292.

5. Смоленюк П. С. Перспективи застосування ABC-методу калькулювання витрат у вітчизняній практиці. *Наука й економіка*. 2012. № 1. С. 25

УДК 330.831

Тетеринец Т.А.

кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры экономики и организаций предприятий АПК
УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

ЭВОЛЮЦИЯ ТЕОРИИ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ ТРАНСФОРМАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ В ОБЩЕСТВЕ

Современный этап постиндустриального развития стран определяет направления развития мировой экономики в XXI веке. Материальное производство товаров и услуг, несомненно, сохранит свою значимость, однако их удельный вес и экономическая эффективность будут определяться, в первую очередь, наличием и уровнем использования новых знаний, технологий и методов управления. В настоящее время лидирующие позиции в экономическом развитии принадлежат способам производства и коммуникации знаний. Соответственно, базисом инновационного роста любой экономической системы выступает непосредственно человек с его интеллектуальным потенциалом. Именно поэтому человеческий капитал становится самым ценным ресурсом современного общества, причем более важным, чем природное или материальное богатство. Теоретически и эмпирически доказано, что человеческий капитал предопределяет перспективы экономического развития и направления научно-технического прогресса.

Способности человека и творческие качества, используя которые он преобразует себя и окружающий его мир, традиционно занимали центральное место в различных областях наук. Однако, интенсивное развитие материальных факторов производства, обусловленное промышленной революцией, несколько отстранило проблемы развития человеческого капитала и его производительных способностей, спровоцировав заблуждение относительно главенства физического капитала в обеспечении экономического роста. В результате длительный период производительные способности человека исследовались сквозь призму количественных факторов производства. Основная задача заключалась в том, чтобы результативно соединить имеющийся производственный потенциал: земельные и трудовые ресурсы, основной и оборотный капитал. Процессы глобализации мировой экономики, скорость информатизации производственных процессов обуславливают необходимость пересмотра сущности человеческого капитала, определения его роли в современном обществе и на этой основе формирования новой концепции

управления им с учетом уровня образования и компетентности, творческих способностей и гибкости в принятии решений, состояния здоровья, культурных традиций, нравственности и т.д. В этой связи обостряется актуальность исследований в области формирования человеческого капитала и управления его потенциалом.

Современные концепции человеческого капитала основываются на взаимодействии двух факторов – физического капитала (основные средства, технологи, технические инновации) и человеческого капитала (знания, навыки, опыт, мотивация, которые используются человеком в трудовой деятельности). Общество расходует свои накопления не только на удовлетворение текущих потребностей, но и накапливает средства для их реализации в будущем. Одной из форм таких накоплений выступают инвестиции в человеческий капитал – поддержание здоровья, получение образования, перепрофилирование и переобучение, затраты на получение новой информации и т.д. В результате величина человеческого капитала оценивается размером потенциального дохода, который он способен получить в будущем с учетом текущих инвестиционных вложений.

Проблема развития человеческого капитала имеет глубокие корни в истории экономической мысли. О роли человека в жизни общества размышляли еще философы Античности. Длительное время возможность придания индивиду свойств капитала ограничивалась нравственными нормами. Как отмечал И.Г. фон Тюнен, моральная скромность заставляла авторов научных исследований и просто людей абстрагироваться от мыслей, какова стоимость человека и, соответственно, какова величина капитала, который может быть в него financирован. Значительный интерес представляют собой научные труды, посвященные исследованию человека, его потребностей и потенциала, философов XVI-XIX веков. Т. Гоббс в работе «Левиафан» подчеркивал, что стоимость или ценность индивида составляет такую величину, которая оценивает пользование его силы, и, соответственно, не является абсолютным показателем, а относительным, зависящим от таких факторов, как необходимость в данном работнике и методах оценки его способностей [3].

Формирование теории человеческого капитала теоретически можно отнести к эпохе зарождения капитализма. Это обусловлено научными работами таких ученых, У. Петти, А. Смита и Д. Рикардо [2]. Объективными факторами экономического развития в этом периоде выступали новые материалы, механизмы и технологии. Совершенствованию человеческого капитала уделялось незначительное внимание. Появление массовой безработицы в развитых европейских странах привело к тому, что наличие достаточного количества свободной рабочей силы существенно снизило ценность данного вида ресурса, хотя и позволило сформировать убеждение, что человек является необходимым ресурсом производства.

В своих учениях А. Смит развивает идею «неуравнительного» равенства. Согласно этой теории, люди от природы имеют существенные исходные различия, что, по мнению автора, является их достоинством, а не недостатком.

Дальнейшее воспитание и полученное образование определяют перспективы развития и спецификацию особенностей каждого человека [4]. Ж.Б. Сэй продолжатель творческого наследия А. Смита, абсолютизировавший его идеи об экономическом либерализме, стихийном рыночном механизме хозяйствования. В своих работах он развивает идеи А. Смита и отмечает, что в процессе производства создаются не материальные блага, а услуги, и наоборот. Даже отношения между рабочим и капиталистом рассматриваются как обмен услугами [5].

Основоположниками современной теории человеческого капитала являются лауреаты Нобелевской премии 1979 и 1992 годов соответственно Т. Шульц и Г. Беккер – американские ученые-экономисты. В 60-х годах XX века выходят в свет работы Т. Шульца «Формирование капитала образования» и «Инвестиции в человеческий капитал», в которых процесс повышения качества труда работников рассматривается как закономерный итог дополнительных инвестиционных вложений в обучение [6]. В своих книгах «Вложения в человеческий капитал: теоретический и эмпирический анализ», «Человеческий капитал и личное распределение дохода: попытка анализа», «Экономический подход к человеческому поведению» Г. Беккер изложил макроэкономический фундамент теории человеческого капитала, согласно которой экономическое поведение человека определяется его стремлением к максимизации полезности в результате выбора из нескольких альтернатив. Под человеческим капиталом он понимал совокупность знания, навыки, опыта и мотивации, которые могут использоваться индивидом в процессе своей трудовой деятельности в целях производства товаров и услуг. Он спроецировал понятие «человеческий капитал» на микроуровень, в котором определил, что человеческим капиталом на предприятии является совокупность умений человека [1].

Эволюционное развитие общества сопровождается трансформацией статуса человека в экономической системе. Информатизация производственной деятельности, интерес к факторам экономического роста, ввод в эксплуатацию сложных в управлении систем явились причиной формирования в самостоятельный раздел экономического анализа теории человеческого капитала. Произошедшие качественные и количественные изменения в мировой экономике, обусловленные ускоренными темпами научно-технологического развития, спровоцировали модернизацию этого понятия. В сложившихся условиях огромное значение стало удаляться созидательной, творческой и инновационноориентированной деятельности человека.

Литература:

1. Becker G. S. Investment in Human Capital: A. Theoretical Analysis. *Journal of Political Economy*. Supplement. Oct., 1962
2. Петти У. Политическая арифметика (1676 г.) / Экономические и статистические работы. М.: Государственное социально-экономическое издательство. 1940. 324 с.
3. Сергеев М. П., Цветкова А. А., Церцеил А. Г. Человеческий капитал и экономическая безопасность России: проблемы и перспективы : монография. Казань: ТГГПУ. 2008. 180 с.

4. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Изд-во социально-экономической литературы. 1962. 650 с.
5. Сэй Ж.Б. Начальные основания политической экономии или Дружеские беседы о производстве, разделении и потреблении богатств в обществе. / Пер. с фр. изд. М. 1828. 487 с.
6. Schulz T. Investment in Human Capital. *American Economic Review*. 1961. March. № 1. P. 21-30.

УДК 657.471

Ткаль Я.С.

кандидат економічних наук, доцент
доцент кафедри обліку і оподаткування
Сумський національний аграрний університет
м. Суми, Україна

ВИТРАТИ НА ВИРОБНИЦТВО ЯК ЕКОНОМІЧНА КАТЕГОРІЯ ТА ЇХ РЕГУЛЮВАННЯ ПРИ ВЕДЕННІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Витрати підприємства є одним із найважливіших об'єктів обліку. Від того, наскільки точно і своєчасно вони відображаються в бухгалтерському обліку, залежить достовірність фінансового результату, який визначає підприємство. Формування витрат виробництва є найбільш складним елементом організації та розвитку виробничо-господарського механізму підприємств, охопленого системою управлінського обліку. У теорії та практиці економічної діяльності трактування категорії «витрати» не є однозначним, що зумовлено використанням різних підходів до вартісної оцінки використовуваних у процесі господарської діяльності економічних ресурсів. Тому залишаються невирішеними питання економічної сутності витрат на виробництво та їх регулювання у бухгалтерському обліку.

У сучасних умовах господарювання для сільськогосподарського товаровиробника важливо бути компетентним в обліковій інформації не лише щодо обсягу виробленої продукції, а й щодо обсягу витрачених матеріальних засобів та праці, собівартості продукції, що надає можливість визначити ефективність галузі виробництва. Нині бухгалтерський облік і аудит витрат на виробництво продукції важливий та необхідний. Саме актуальність і сприяла вибору теми дослідження.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та П(С)БО 16 «Витрати» визначають витрати, як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками). У даному визначенні сутність витрат виражається не через їх економічну природу, а через наслідки операцій з активами та капіталом для фінансово-майнового стану підприємства.

В.Г. Козак вважає, що «...витрати підприємства – одна з важливих категорій управлінського обліку та якісної оцінки діяльності підприємства. Для