

В нынешних условиях интеллектуальным капиталом могут владеть люди различных профессий, умеющие креативно рассуждать, готовы к неординарным поступкам. Однако посвятить себе научной или же иной интеллектуальной деятельности они принимают решение только лишь, если есть шансы получить денежное вознаграждение за свою работу, а также извлечь из этого морально-психологические выгоды, затмевающей выгоды простых носителей рабочей силы.

В обществе все значительнее возрастает интерес в формировании, накоплении и обогащении человеческого капитала. По своей сути человеческий капитал начинается с рождения человека и продолжается в течение всей его жизни. В социальной науке и социальной философии данный процесс все чаще начинает рассматриваться как стратегически важная сфера жизни общества. Главная цель общественного прогресса состоит в обеспечении реализации каждой личности своего потенциала и ведения здоровой, творческой, активной жизни. Отсюда следует, что совершенствование качеств личности становится залогом и содержанием прогресса всего человечества. Именно человек, а не заводы, оборудование и другие фонды нужно рассматривать как наиболее ценный ресурс постиндустриального общества. Это диктует отношение к человеку не как к фактору, а как к мощному социально-психологическому ресурсу совершенствования производства и развития общества [4, с. 3].

**Заключение.** В этом обществе будет детерминирующим значение не только научное, а философское, религиозное, искусствоведческое и иное человеческое знание. Философию и науку связывают жизненный мир человека, формирование и развитие знания, а больше — весь внутренний личностный богатый и духовный миры. В этом их неоценимый вклад и значение в развитии и формировании самого сложного феномена капитала человека. Поэтому, чтобы полностью определить человеческий капитал, необходимо учесть многомерную сущность и природу человека как биосоциального и духовного явления.

В заключении следует сказать, что создание качественного капитала человечества способствовало бы эффективному модернизированию общества, а также формированию самого человеческого капитала.

#### Список цитируемых источников

1. Беккер, Гэри С. Человеческое поведение : экономический подход : избр. труды по экон. теории / Гэри С. Беккер ; пер. с англ. — М. : ГУ ВШЭ, 2003. — 672 с.
2. *Изотов М. З.* Формирование человеческого капитала в независимом Казахстане: социально-философский анализ. / М. З. Изотов, З. Н. Сарсенбаева, А. А. Хамидов — Алматы : Институт философии и политологии Комитета науки МОН РК, 2011. — 236 с.
3. *Ищук, А. С.* История понятия «человеческий капитал» и современные подходы к определению его структуры / А. С. Ищук // Молодой ученый. — 2018. — № 12 (198). — С. 81—84.
4. *Черемных Ю. Н.* Микроэкономика. Продвинутый уровень : учебник / Ю. Н. Черемных — М. : НИЦИНФРА-М, 2015. — 844 с.

УДК 330

**К. Д. Хаменок, Е. В. Хацкевич**

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь*

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ. ЕЕ РОЛЬ В СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

**Введение.** В настоящее время преобразование бухгалтерского учета посредством перехода на использование международных стандартов финансовой отчетности существенно модифицировало значение учета в организации: из обыкновенной регистрации фактов хозяйственной деятельности учет принял роль ключевого элемента управления бизнесом. Более того, определяющим фактором политики управления организацией представляется учетная политика, оказывающая определенное воздействие на всевозможные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансово-экономическое содержание учетной политики организации направлено на осуществление формирования и воспроизведения в бухгалтерском учете наиболее благоприятных финансовых результатов ее деятельности. Впрочем, четкое разграничение налогового, финансового и управленческого учета способствует реализации заданных способностей учетной политики.

Грамотно разработанная учетная политика рассматривается в качестве ведущего инструмента управления хозяйственной деятельностью компании и достижения установленных задач бизнеса. Вследствие чего обуславливается актуальность исследуемой темы.

К тому же, корректно выстроенная учетная политика оказывает помощь бухгалтерам, экономистам, аналитикам организации, не обладающим возможностью по определенным причинам связаться напрямую со своими руководителями, разъяснить основную бизнес-стратегию организации и ведения бухгалтерского учета. Информационная база учетной политики обязана принести пользу, а также содействовать избеганию неточностей и несоответствий в отражении отчетных сведений.

**Основная часть.** Создание и исполнение учетной политики зависит от практического ведения бухгалтерского учета в организации. Из всех возможных способов организации учета предпочтение отдается тем, которые создают наиболее эффективные условия для обеспечения учетного процесса, при этом задействованные варианты ведения учета должны соответствовать общепризнанным правилам.

Учетная политика — это комплекс методологических решений в области ведения бухгалтерского учета, принимаемых администрацией коммерческой организации. Эти решения определяют то, как факты хозяйственной деятельности будут отражаться в бухгалтерском учете, то есть устанавливают порядок признания, трактовки и оценки хозяйственных операций [1].

В соответствии с Законом Республики Беларусь №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» учетная политика организации включает в себя:

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- план счетов бухгалтерского учета организации;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета [2].

Статья 1 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» гласит: учетная оценка — стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности [2].

На сегодняшний день оценка активов и обязательств, доходов и расходов, а также собственного капитала хозяйствующего субъекта осуществляется в белорусских рублях, которые являются официальной денежной единицей Республики Беларусь.

К основным видам учетной оценки активов, обязательств, доходов, расходов и собственного капитала относятся:

- первоначальная стоимость;
- приведенная (дисконтированная) стоимость;
- переоцененная стоимость;
- остаточная стоимость.

Сущность первоначальной стоимости — это сумма фактических затрат организации на закупку, сооружение и создание основного средства. Значением приведенной стоимости является экономический показатель, характеризующий ожидаемую прибыль от проекта за вычетом первоначальной стоимости. В основе переоцененной стоимости лежит цена активов либо обязательств вследствие их переоценки. Порядок применения различных видов учетной оценки устанавливается действующим законодательством Республики Беларусь.

Основой ведения бухгалтерского учета в организации считается разработанный и утвержденный Министерством финансов Республики Беларусь типовой план счетов бухгалтерского учета. При его использовании субъекты хозяйствования приобретают возможность структурировать осуществляемые операции и их результаты, более того, объединять их в целостную систему и формировать общую картину финансово-экономического положения фирмы на определенную дату.

Следующим составным элементом учетной политики являются формы первичных учетных документов, созданные организацией. Под первичными учетными документами обычно понимают бумажное или электронное подтверждение осуществления разнообразных финансовых операций.

Первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, должны содержать следующие сведения:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи [2].

Кроме того, организации имеют право на самостоятельное утверждение первичных учетных документов.

Одним из значимых звеньев учетной политики организации является используемая форма бухгалтерского учета, представляющая собой совокупность взаимосвязанных регистров синтетического и аналитического учета, используемых с целью ведения бухгалтерского учета.

В настоящее время в Республике Беларусь используются следующие виды форм бухгалтерского учета:

- мемориально-ордерная;
- журнально-ордерная;
- упрощенная;
- автоматизированная [3].

Мемориально-ордерная форма учета заключается в оформлении ордера на каждый прибывший в бухгалтерию первичный учетный документ, где отмечается дата и номер записи, содержание записи, сумма и корреспонденция счетов. При возникновении большого числа однотипных первичных учетных документов их необходимо сгруппировать и зарегистрировать в накопительных ведомостях. В данном случае мемориальный ордер создается на итоговые сведения ведомости.

Журнально-ордерная форма учета выстроена на привлечении дополнительных ведомостей. Записи в журналы-ордера и вспомогательные ведомости осуществляются на основании данных первичных учетных документов. По окончании месяца итоговые данные из журналов-ордеров переносят в Главную книгу, которая открывается на год. Она ведется по дебетовому признаку, т.е. записывается оборот по кредиту из соответствующего журнала-ордера и обороты по дебету по каждому из корреспондирующих счетов [3].

С использованием информационных сведений Главной книги и аналитических счетов формируется бухгалтерский баланс и иные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях обеспечения контроля за достоверностью экономических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организациям требуется осуществлять инвентаризацию имеющихся активов и обязательств.

Инвентаризация — это проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и стоимости активов и обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета [4].

Исходя из вышеизложенного можно утверждать факт того, что учетная политика организации имеет тесные взаимосвязи с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления организацией и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности [5].

Перед составлением бухгалтерской отчетности должна быть проведена следующая подготовительная работа:

– инвентаризация всех видов хозяйственных средств и их источников и отражение в учете результатов инвентаризации;

– переоценка основных средств и других материальных ценностей (по распоряжения правительства);

– проверка полноты отражения за отчетный период всех хозяйственных операций;

– проверка равенства данных аналитического учета данным синтетического учета;

– подсчет оборотов и сальдо за декабрь и за весь год по синтетическим счетам, то есть составление оборотно-сальдовой ведомости;

– изучение инструкций, методических указаний по заполнению форм отчетности и их взаимной сверки [6].

Следовательно, имеет особую важность правильность учетной оценки активов и обязательств, доходов и расходов, а также собственного капитала субъекта хозяйствования. Более того, значимая роль отводится достоверному заполнению и своевременной регистрации хозяйственных операций по причине того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность обязана вестись в соответствии с принципом полноты и достоверности. К тому же, на результат деятельности организации оказывает существенное влияние правильно подобранная форма ведения бухгалтерского учета. Вследствие вышеуказанного, для продуктивной деятельности следует проводить инвентаризацию активов и обязательств компании, чтобы надлежащим образом обеспечить контроль за сохранностью финансовых ресурсов.

**Заключение.** В результате проведенного исследования можно сделать вывод: ведение бухгалтерского учета производится на основании действующей учетной политики, сформированной, согласно законодательству Республики, Беларусь. Более того, требования, которые стоит учитывать при создании учетной политики и бухгалтерской (финансовой) отчетности имеют определенные сходства. Ввиду данных фактов и прослеживается роль учетной политики в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Список цитируемых источников

1. Банцевич, Е. Е. Учетная политика организации в принятии управленческих решений / Е. Е. Банцевич // Экономика глазами молодых : материалы III Междунар. эконом. форума молодых ученых, Вилейка, 28—30 мая 2010 года / редкол. : Г. А. Короленок (отв. ред.) и др. ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т, Клуб выпускников БГЭУ, Совет молодых ученых БГЭУ. — Минск : БГЭУ, 2010. — С. 37—39.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г., с изм. и доп. от 17 июля 2017 г. № 52-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 22.07.2017. — 2/2490.

3. Недашковская, Н. С. Бухгалтерский учет : курс лекций / Н. С. Недашковская — Барановичи : Барановичский гос. ун-т, 2018. — 173 с.

4. Чернюк, А. Инвентаризация активов и обязательств в бюджетных организациях / А. Чернюк // Финансы, учет, аудит. — 2009. — № 1. — С. 65—75.

5. Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: сборник науч. статей студентов / гл. ред. Н. В. Великоборец. — Горки : Белорус. гос. сельскохозяйственная академия, 2015. — 491 с.

6. Соколыч, Т. П. Бухгалтерский учет и аудит : пособие / Т. П. Соколыч, В. Н. Градусова, Е. Г. Кобзик ; под общ. ред. Т. П. Соколыч. — Минск : Акад. Упр. При Президенте Респ. Беларусь, 2009. — 268 с.