

ЗАТРАТЫ НА ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ КАК ОСОБЫЙ ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

**Галкина Марина Николаевна, ассистент,
Полесский государственный университет**

Galkina Marina, assistant, Poleski State University, gal.79@mail.ru

Аннотация. В статье автором предложены определение категории «затраты на трудовые ресурсы», а также разработана классификация затрат на трудовые ресурсы, позволяющая учитывать все затраты на трудовые ресурсы на протяжении всего периода деятельности организации, которая положена в основу формирования информации о затратах на трудовые ресурсы на счетах бухгалтерского управленческого учета.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, расходы, затраты, классификация.

Трудовые ресурсы являются или должны рассматриваться организациями как их стратегический ресурс, который будет приобретать все более весомое стратегическое значение и обеспечивать возрастающий вклад в создание добавленной стоимости в ходе конкурентной борьбы в условиях рыночной экономики.

На наш взгляд, первой важной методической проблемой управленческого учета затрат на трудовые ресурсы является определение понятийного аппарата. В настоящее время в нормативно – правовых актах по бухгалтерскому учету и в специальной научной литературе отсутствует определение категории «Затраты на трудовые ресурсы», это приводит к тому, что данная экономическая категория не находит своего отражения в бухгалтерском учете и отчетности. С целью устранения данной проблемы необходимо дать определение понятию «Затраты на трудовые ресурсы». Одним из спорных вопросов в настоящее время является определение затрат на трудовые ресурсы или расходов на трудовые ресурсы. Термины «издержки», «затраты», «расходы» и «себестоимость» в зарубежной и в отечественной экономической литературе трактуются по-разному. Они используются как в нормативных документах, регулирующих финансовый и налоговый учет, так и в учебной и научной литературе, в том числе и по управленческому учету. В связи с этим важно разграничить данные понятия и обеспечить единый методологический подход к их учету. С этой целью нами были исследованы нормативно правовые и энциклопедические источники, мнения ведущих экономистов.

В нормативных актах, регулирующих налогообложение, в основном используются термины «расходы» и «затраты». Они употребляются как синонимы. В Налоговом Кодексе Республики Беларусь расходы определены как обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в некоторых случаях убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Под обоснованными расходами в Налоговом Кодексе Республики Беларусь понимается экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме[3].

Понятия затрат и расходов даны и в Международных стандартах финансовой отчетности. Расходы включают в себя все затраты в полном объеме, которые возникают в ходе основной деятельности. То есть по своему составу понятие расходов шире понятия затрат[2].

В нормативных документах, регламентирующих финансовый учет, термины «расходы», «затраты», «издержки» также используются как слова-синонимы. Расходы и затраты являются понятиями, по определению которых до сих пор нет единой точки зрения. Эта неопределённость усиливается тем, что некоторые авторы считают их синонимами. Однако, несмотря на то, что в литературе термины «расходы» (expense), «затраты» (expenditure) нередко используются как синонимы, с точки зрения бухгалтерского учёта эти понятия имеют определенные особенности.

Основополагающие определения расходов и затрат с точки зрения бухгалтерского учёта прописаны в законодательстве Республики Беларусь. В Постановлении Министерства финансов республики Беларусь от 30 сентября 2011г. № 102 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» и признании утратившими силу некоторых постановле-

ний Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов“ даются следующие определения представленные ниже.

Затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками) [1].

Согласно формулировке из энциклопедического словаря экономики и права затраты — размер ресурсов (для упрощения измеренный в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной этап.

С нашей точки зрения, затраты на трудовые ресурсы – это затраты, связанные с вложением денежных средств в трудовые ресурсы организации в целях будущего увеличения производительности труда и способствующие росту будущих доходов, как самих трудовых ресурсов, так и организации в целом.

Затраты организаций в значительной степени связаны с оптимальным количеством работников и повышением их эффективности. Многие организации осознают этот факт и считают, что лучше иметь меньше работников, но зато более высокой квалификации. Они стараются удержать «ключевых» работников, а на временной основе нанимают (арендуют) других работников. Но с другой стороны, существует много организаций, которые даже не понимают, какие работники для них являются ключевыми. Успешные – приспособливают трудовые ресурсы к своим потребностям — используют временную рабочую силу (персональный лизинг) и избавляются от видов деятельности (и соответственно, кадров), которые не считают жизненно необходимыми для своей деятельности.

Несмотря на большое количество научных разработок в области классификации трудовых ресурсов и их признаков, полноценного исследования посвященного классификации затрат на трудовые ресурсы в Республике Беларусь не существует.

Для эффективной организации управленческого учета затрат на трудовые ресурсы необходимо применять экономически обоснованную их классификацию по определенным признакам, что позволит правильно учитывать затраты на трудовые ресурсы, анализировать их на микроуровне, проводить их контроль.

Затраты на трудовые ресурсы неоднородны по своему составу и должны, на наш взгляд, конкретизироваться по их функциональному назначению, структурным подразделениям и в зависимости от частоты их совершения.

Нами разработана классификация затрат на трудовые ресурсы по функциональному назначению и представлена на рисунке.

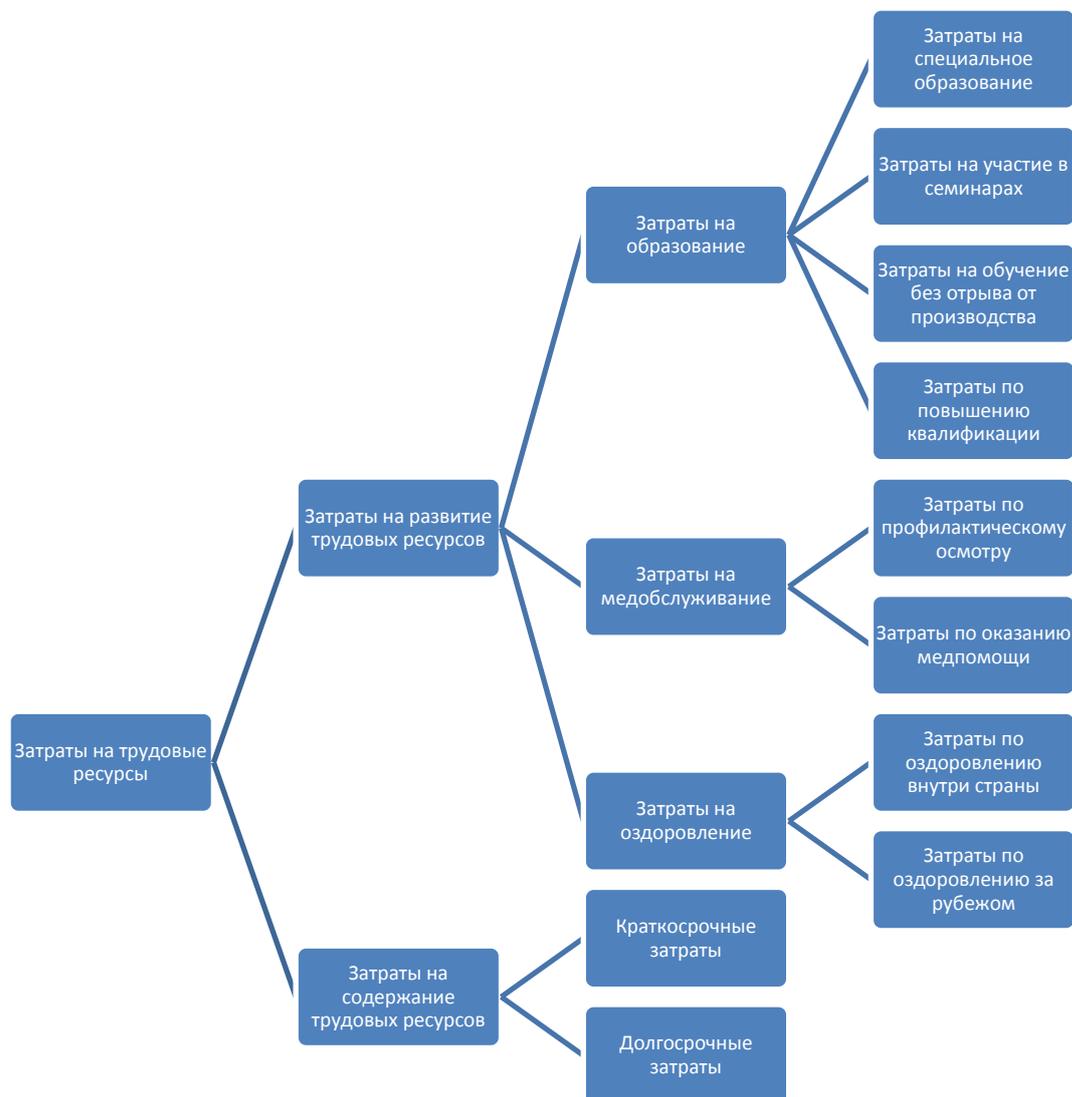


Рисунок – Классификация затрат на трудовые ресурсы по функциональному значению

По нашему мнению в состав затрат по функциональному значению необходимо отнести:

1. Затраты на образование, включая общее, специальное, подготовку на рабочем месте, повышение квалификации.

Многие организации начали вкладывать существенные средства в образование своих сотрудников. Такие затраты они считают мощным мотивационным фактором, хорошей возможностью профессионального роста для перспективных работников в пределах своей организации. Затраты на трудовые ресурсы являются довольно дорогостоящим занятием, но экономия на них позволяет выиграть только в краткосрочной перспективе. Целенаправленное повышение образовательного уровня своих сотрудников— это основной фактор конкурентоспособности организации на современном ди-

намически развивающемся рынке. Затраты на пожизненное образование, многократно окупаются и вернутся в виде более компетентных и нацеленных на творческую работу сотрудников–профессионалов.

Проведение обучения персонала на рабочем месте важно тем, что персоналу никуда не надо отрываться со своего рабочего места, потому что предоставляется возможность обучаться там, где человек работает, и сразу применять свои теоретические знания, приобретенные во время практического обучения.

В нынешних условиях трудового рынка работник нередко не поспевает за потоком информации и не может приспособиться к новым выводам. Это впоследствии становится проблемой для организации, потому что плохо или неэффективно работающий человек приносит организации убыток. Повышение квалификации – это одна из возможностей осваивать работникам новый поток информации, не отставать от новых методов труда и стремиться выполнять намеченные или выдвинутые предприятием цели.

Затраты на образование сотрудников организаций формируют квалифицированные и более производительные трудовые ресурсы. В научной литературе рассматривается и процесс морального старения накопленного научно–образовательного потенциала. Данный вид износа замедляется посредством затрат на переобучение и повышение квалификации.

2. Затраты на медицинское обслуживание работников, которые удлиняют срок жизни и повышают работоспособность.

К этой группе необходимо отнести затраты организации на оказание медицинской помощи работникам в результате ухудшения здоровья (медицинские препараты и инъекции), а также на профилактические мероприятия (вакцинация), обязательные медосмотры с целью выявления на ранних стадиях профессиональных заболеваний (водители).

3. Затраты на оздоровление трудовых ресурсов, что обеспечивает улучшение их здоровья и трудоспособности.

К этой группе необходимо отнести затраты организации на приобретение путевок в дома отдыха, санатории, профилактории.

Таким образом, вследствие выделения самостоятельного объекта учета «затраты на трудовые ресурсы» становится возможным сбор информации о полных затратах на трудовые ресурсы, определения эффективности средств, вкладываемых в трудовые ресурсы организаций и принятие обоснованных управленческих решений по оптимизации данных затрат.

Список использованных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. № 96) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018

2. Конькина Е. В. Трактовка доходов и расходов в соответствии с МСФО // Молодой ученый. — 2014. — №8. — С. 504–506.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 29 дек. 2009 № 71–3, с учетом последних изменений от

09.01.2017 № 15–3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО
"ЮрСпектр", Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.