

## АННОТАЦИЯ

диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800 «Учет и аудит»

КОГУТ ОКСАНА ЮРЬЕВНА

### УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМ КАПИТАЛОМ

**Тема диссертационного исследования.** Человеческий капитал не рассматривают в качестве «объекта учета» в рамках традиционной бухгалтерской науки и практики, поэтому эта общепринятая экономическая категория, являющаяся расширением механизма бухгалтерского учета в системе счетов бухгалтерского учета и раскрытию учетной информации в отчетности, не подлежит регистрации. Мнение большинства исследователей этой проблемы, сходится в том, что это не позволяет получать данные о человеческом капитале организации в объеме и виде, которые требуются для принятия действенных, обоснованных, оперативных управленческих решений. А механизм учета обеспечит создание качественной системы информационного обеспечения для эффективного управления столь значимым фактором производства – разработки основы бухгалтерского учета человеческого капитала и методических приемов в разработке механизма учета в отчетности. Актуальность выбранного направления исследования демонстрируется отсутствием теоретических, методологических и практических разработок относительно бухгалтерского учета человеческого капитала.

**Цель и задачи исследования.** *Цель исследования* состоит в формировании системы бухгалтерского, управленческого учета человеческого капитала и разработке соответствующей отчетности в организации. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих *задач*:

- Раскрытие сущности и проведение классификации состава человеческого капитала, обоснование необходимости его учета;
- Установление роли учетной информации в управлении человеческим капиталом;
- Проведение оценки стоимости человеческого капитала на разных экономических уровнях;
- Обоснование признания человеческого капитала в учете и рассмотрение методологического обеспечения управленческого учета;
- Разработка модели отражения информации о человеческом капитале в управленческой отчетности.

**Методы исследования:** использованы методы экономического анализа, сравнение и анализ, подходы, методы и модели оценки человеческого капитала и человеческих активов.

**Положения диссертации, выносимые на защиту:**

- определено научное обоснование роли человеческого капитала в экономике и необходимости его учета, представляющее возможность конкретизировать объекты бухгалтерского учета операций относительно формирования, использования и воссоздания человеческих ресурсов организации;

- разработка бухгалтерских счетов и записей учета человеческого капитала в организации, позволяющая использовать соответствующие синтетические и аналитические счета с разработкой типичной модели их взаимосвязи для использования скрытых потенциалов нематериальных ресурсов;

- разработка авторской методики оценки стоимости человеческого капитала организации, позволяющая показать связь между управленческим учетом человеческого капитала и финансовыми результатами компании;

- формирование методологических аспектов (износ, переоценка и амортизация) учета человеческого капитала, обосновывающих человеческий капитал как объект учета, через механизмы синтетического и аналитического учета человеческого капитала;

- разработка модели отражения информации о человеческом капитале в интегрированном отчете, раскрывающая представление о перспективном направлении работы организации, соответственно, способствующая повысить прозрачность, что является существенным достоинством в условиях конкурентной экономики.

**Научная новизна исследования** находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса принципиальных методологических и научно-практических вопросов, которые связаны с формированием бухгалтерского и управленческого учета человеческого капитала и отражения его в отчетности организации.

В процессе работы получены следующие основные научные результаты:

- на основании исследования проанализирована сущность человеческого капитала, проведена классификация состава человеческого капитала, позволяющая обосновать необходимость его учета;

- по результатам обобщения основ формирования бухгалтерского учета человеческого капитала обосновано значение и роль учетной информации, влияющей на эффективное управление человеческим капиталом;

- разработана и дана оценка стоимости человеческого капитала на макроуровне и микроуровне, позволяющая выделить основные подходы к оценке человеческого капитала;

- обоснование человеческого капитала как объекта бухгалтерского управленческого учета, разработана методика его реализации, раскрывающая методики бухгалтерского учета человеческого капитала, соответствующие современным вызовам пользователей учетной информации;

- разработана модель отражения информации о человеческом капитале в управленческой отчетности, способствующая интеграции финансовых и нефинансовых показателей в интегрированной отчетности.

**Практическая значимость исследования** заключается в возможности финансовой оценки и учета человеческого капитала и отражения его в отчетности организации. Поскольку человеческий капитал представляет собой определяющий производительный и социальный фактор становления современной экономики, то основным приоритетом в соответствии со Стратегией развития Республики Казахстан до 2050 г. для нашей страны является: «развитие человеческого потенциала, включая повышение уровня благосостояния, увеличение продолжительности жизни, укрепление здоровья граждан и их образование». Это же говорится и в Послании Первого Президента РК от 10 января 2018 года в части седьмой задачи «Человеческий капитал – основа модернизации», что уровень человеческого капитала и эффективность его использования предопределяют стратегию инновационного развития национальной экономики. В комплексном аналитическом исследовании Фонда Первого Президента «Развитие человеческого капитала в Республике Казахстан», выделена группа, оказывающая наибольшее влияние на человеческий капитал в Казахстане. В Государственной Программе "Цифровой Казахстан" четвертым направлением стоит "Развитие человеческого капитала". Это свидетельствует о том, что человеческий капитал сегодня формирует нематериальную форму и выражен в интеллектуальном труде, а также в созданных компьютерных продуктах.

Практическая значимость данного диссертационного исследования направлена на реализацию Стратегии развития Республики Казахстан до 2050 г., на развитие и внедрение исследования Фонда Первого Президента «Развитие человеческого капитала в Республике Казахстан», а также Государственной Программы "Цифровой Казахстан".

Результаты исследования могут быть использованы в преподавании учебной дисциплины «Анализ человеческого капитала» для магистрантов специальности «Учет и аудит». Результаты исследования апробированы в Товариществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Учёт», что подтверждается актом о внедрении результатов диссертационного исследования №21 от 23.02.2021г.; в Учреждении «Алматинский гуманитарно-экономический университет», что подтверждается актом о реализации научных результатов №06-06/0297 от 16.11.2021г.; получено авторское свидетельство на объект авторского права «Карточка учета затрат на человеческий капитал» №15375 от 22.02.2021г.

**Вклад докторанта в подготовку каждой публикации.** Основные положения диссертации изложены в 11 электронных и печатных работах.

1. Czerewacz-Filipowicz K., Kogut O. Yu. Comprehensive methodology for assessing human capital and problems of its assessment // Вестник КазНУ. Серия экономическая - The Journal of Economic Research & Business Administration. – Алматы: «Қазақ университеті», 2019. - №1(127). - С.286-298.

В данной статье докторантом рассмотрены подходы, методы и модели оценки человеческого капитала, а также комплексная методология оценки человеческого капитала и проблемы его оценки, а соавтором зарубежным научным консультантом Черевач-Филипович К. предоставлен доступ к базе

данных литературных источников и произведена проверка перевода на английский язык. Вклад докторанта в подготовку этой статьи 90%.

2. Kogut O. Yu. Analysis of human capital cost assessment methods // Статистика, учет и аудит. - Алматы: «Алматинская академия экономики и статистики», 2019. - №4(75). - С.13-19.

Статья написана докторантом самостоятельно. Вклад докторанта в подготовку этой статьи 100%.

3. Kogut O. Yu. Some questions of methodical aspects of accounting human capital // Статистика, учет и аудит. - Алматы: «Алматинская академия экономики и статистики», 2020. - №2(77). - С.7-11.

Статья написана докторантом самостоятельно, вклад докторанта в подготовку этой статьи 100%.

4. Джаншанло Р.Е., Когут О.Ю. Концептуальные основы формирования интегрированной отчетности // Central Asian Economic Review. - Алматы: «АО университет Нархоз», 2020. - № 1(130). - С.111-123.

В данной статье докторантом предложена модель применения интегрированного отчета о человеческом капитале организации в управленческом учете, а соавтором отечественным научным консультантом Джаншанло Р.Е. осуществлена проверка логичности теоретических подходов. Вклад докторанта в подготовку этой статьи 85%.

5. Janshanlo R. Es., Kogut O. Yu., Czerewacz-Filipowicz K. Human capital management trends in innovative economy of Kazakhstan // Polish Journal of Management Studies. – Poland, Czestochowa: - 2019. - Volume 20. - No.2. – P.267-278.

В данной статье докторантом рассмотрена оценка стоимости человеческого капитала на разных уровнях и отражение ее в учете. Соавтором отечественным научным консультантом Джаншанло Р.Е. осуществлена проверка правильности применения тенденций управления человеческим капиталом, предложенных докторантом. Соавтором зарубежным научным консультантом Черевач-Филипович К. произведена проверка перевода на английский язык. Вклад докторанта в подготовку этой статьи 80%.

6. Kogut O. Yu., Janshanlo R. Es., Czerewacz-Filipowicz K. Human capital accounting issues in the digital economy // Международная конференция - Conference Scopus “Digital Transformation of the Economy: Challenges, Trends and New Opportunities” book series “Advances in Intelligent Systems and Computing”, Russia, Samara: - 2019. – Volume 908. - P.296–305.

В данной статье докторантом рассмотрены концептуальные основы формирования бухгалтерского учета человеческого капитала в цифровой экономике. Соавтором отечественным научным консультантом Джаншанло Р.Е. осуществлена консультация по вопросам роли учетной информации в управлении человеческим капиталом, рассмотренных докторантом. Соавтором зарубежным научным консультантом Черевач-Филипович К. предоставлен доступ к базе данных литературных источников. Вклад докторанта в подготовку этой статьи 85%.

7. Kogut O. The role of human capital as an object of accounting // Международная научно-практическая конференция «Казахстан в мультиполярном мире: экономические сценарии». – Алматы: «Қазақ университеті», 2019 г. – С.248-253.

Статья написана докторантом самостоятельно, вклад докторанта в подготовку этой статьи 100%.

8. Kogut O. Human capital as an object of accounting in the knowledge economy // Международная конференция - SHS Web of Conferences "Eurasia: Sustainable Development, Security, Cooperation - 2019". - Russia, Samara: - 2019. – Volume 71. - P.1-5.

Статья написана докторантом самостоятельно, вклад докторанта в подготовку этой статьи 100%.

9. Kogut O. Yu. Classification of human capital in terms of accounting // XIX Международная научно-практическая конференция «МОЛОДЕЖЬ И НАУКА». - Алматы: «Алматинская академия экономики и статистики», 2020. – С.367-373.

Статья написана докторантом самостоятельно, вклад докторанта в подготовку этой статьи 100%.

10. Когут О.Ю. Информационная база учета и управления человеческим капиталом // Проблемы обеспечения управления бухгалтерской информацией:/ Коллективная монография. – Россия, Москва: «ФГБОУВО «Финансовый университет при Правительстве РФ» и Казахстан, Алматы: «Алматинская академия экономики и статистики», 2019. – С.108-119.

Статья написана докторантом самостоятельно, вклад докторанта в подготовку этой статьи 100%.

11. Janshanlo R. E., Kogut O. Yu., Sultanova B. B., Jakisheva U. K., Arystambaeva A. Z. Human Capital Valuation in the Knowledge Economy of Kazakhstan // Journal of Contemporary Issues in Business and Government. - Australia, Melbourne: -2020. - Volume 26, No.1. - P. 217-234.

В данной статье докторантом рассмотрены методологические аспекты оценки стоимости человеческого капитала в системе учета организации, а также выполнена оценка стоимости человеческого капитала на разных уровнях. Соавторами произведена оценка человеческого капитала в экономике знаний Казахстана и перевод на английский язык. Вклад докторанта в подготовку этой статьи 80%.

Все научные результаты, изложенные в диссертации и публикациях докторанта, получены автором самостоятельно, постановка задач предложена отечественным и зарубежным научными консультантами д.э.н., профессором Джаншанло Р.Е. и PhD, DSc, ассоциированным профессором Катаржиной Черевач-Филипович в рамках научного консультирования и руководства диссертационным исследованием.