



Katarzyna Czerewacz-Filipowicz, PhD, DSc, Assoc. Prof.
Director of Institute of Management and Quality Science
Faculty of Engineering Management
Bialystok University of Technology

REVIEW

foreign scientific adviser for the dissertation work O. Kogut on the topic "Accounting and information support of human capital management", for the degree of Doctor of Philosophy (PhD) in the specialty "6D050800 - Accounting and Audit"

Economists began to single out human capital as an economic category as one of the general economic core concepts that make it possible to describe and explain many economic processes through the prism of human interests and actions. The composition of productive forces and capital, education and income distribution, economic growth and national wealth are adequately reflected in economic science using the category of "human capital". Human capital is a complex, diverse and changing phenomenon. Researchers of human capital focus on its different aspects, which determines the difference in approaches to defining its essence and content.

The change in the role of human capital, its transformation from a cost factor into the main productive and social factor of development, led to the need to form a new development paradigm. Within the framework of the new paradigm of development of countries and the world community, the economic category "human capital" has appeared. Human capital is the most valuable resource, more important than natural resources or accumulated wealth. Human capital, not equipment and inventories, is the cornerstone of competitiveness, economic growth and efficiency.

It is the person with his knowledge, skills and experience who is the generator of ideas and the creator of innovation, and the level of human capital and the efficiency of its use predetermine the innovative development of the national economy.

It should be noted that attaching such importance to human capital entails new methods of managing such personnel.



However, in the accounting system, this indicator has not yet been properly reflected in the form and volume that is necessary for making correct and timely management decisions, the same is observed in financial statements, where there is an indirect reflection of human capital data, which, in turn, leads to an underestimation of the market value of organizations. In this regard, there is a need to create a high-quality information support system for managing this type of capital.

The composition and structure of the dissertation work are based on a comprehensive study and substantiation of urgent problems of accounting and information support for human capital management, taking into account the logical sequence of the presentation of the materials of the study.

The work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a bibliography, annexes.

In the introduction, the dissertation student substantiates the relevance, shows the degree of study of the problem, formulates the goal and objectives of the study, the solution of which can be considered a significant contribution to the theory and practice of accounting and information support for human capital management.

In the first section of the dissertation, the author reveals the basics of accounting and information support for human capital management, in particular, various approaches to the definition of the concept of "human capital" are studied, a grouping and analysis of all definitions is made and the essence and significance of human capital in the economy is revealed. A scientifically based classification of the composition of human capital is of exceptional importance for the correct organization of accounting for human capital as a new accounting object in a post-industrial economy.

The main purpose of accounting is to meet the information needs of users of reporting. For the purposes of effective management of human capital, reliable information is needed about the facts, changes and results of economic processes for its reproduction, which must be accumulated in the accounting system - the most important control function of the economic management system. In this subsystem, information is provided to the appropriate users for justification and decision-making by means of continuous, continuous interconnected reflection of data on the activities of the organization, its processing, generalization.

The second section of the dissertation is devoted to the consideration and development of methodological aspects of assessing the value of human capital. In this section, the author managed to reveal the approaches, methods and models for assessing human capital. The main principle of building an assessment system is its complexity: it should include both financial and non-financial indicators,





which is due, on the one hand, to the need to take into account the financial results of using human capital, on the other hand, its intangible, intangible nature, lack of formalized, complete, reliable data. Analysis of methods for assessing the value of human capital and assessing the value of human capital at different levels are associated in this section with critical judgments, clarifications and additions aimed at complementing their scientific and practical content. So, the author proposed the author's methodology for assessing the value of human capital. This technique is based on calculating the costs of training and professional development, maintaining the health and building a culture of an employee.

The third section contains questions of methodological aspects of human capital accounting and reporting. The author considers human capital as an object of accounting, synthetic and analytical accounting of human capital. The introduction of accounting and human capital accounting records in an organization is proposed. The appearance of a new object requires changes and additions to the standard Chart of Accounts and the development of methods for reflecting business transactions related to human capital in accounting. When considering the issue of reflecting human capital in an integrated report, the author has developed a system for reflecting information about human capital in an integrated report. The process of preparing the necessary information for an integrated report will lead to an improvement in both the accounting system as a whole and will increase the efficiency of the management accounting system, raising it to a qualitatively new level.

In the conclusions, the author summarizes the main results of the completed dissertation research in accordance with the formulated goal and tasks. The thesis under consideration is aimed at obtaining scientific and practical results of the declared specialty "6D050800 - Accounting and Audit".

The scientific results of the research are objectively reliable, substantiated and confirmed by: the study of scientific works of domestic and foreign economists on the issues of environmental management accounting in the oil refining industries; the introduction of the research results into the practical activity of the investigated object; approbation of the research results at international scientific and practical conferences and in publications recommended by the Committee for Quality Assurance in Education and Science of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan, in international scientific publications included in the Scopus database; the study of statistical materials; supporting the author's conclusions with a large number of tables, figures and appendices.

The practical value of the study lies in the possibility of effective application of the developed methodology for assessing the cost, methodology





for accounting and reporting the organization's human capital. The conclusions and results of the work are focused on the use of owners and leaders of organizations, HR leaders, managers of departments to improve the efficiency of the organization's management, as well as to increase the value of the organization's assets and business.

Oksana Kogut's dissertation work on the topic "Accounting and information support for human capital management" is a complete qualification, independent research. I consider it appropriate to recommend O. Kogut to public defense for the degree of Doctor of Philosophy (PhD) in the specialty "6D050800 - Accounting and Audit".

DYREKTOR
INSTYTUTU NAUK O ZARZĄDZANIU I JAKOŚCI
Politechniki Białostockiej
Katarzyna Czerewacz-Filipowicz
dr hab. Katarzyna Czerewacz-Filipowicz, prof. PB

Katarzyna Czerewacz-Filipowicz, PhD, DSc, Assoc. Prof.
Director of Institute of Management and Quality Science
Faculty of Engineering Management
Bialystok University of Technology

18 JAN 2021



Факультет инженерного менеджмента
Белостокский технологический университет

Тел.+48 85 746 98 02, факс + 48 85 66 31 988
Ул. С. Тарасюка 2, 16-001 Клеосин, Польша

e-mail: wiz.sekretariat@pb.edu.pl
www.wiz.pb.edu.pl

Катаржина Черевач-Филипович,
PhD, DSc, Ассоциированный профессор
Директор Института менеджмента и качества науки
Факультет инженерного менеджмента
Белостокский технологический университет

ПАРАҚТЫҢ АРҒЫ ЖАҒЫНА
ҚАРАҢЫЗ
СМ. НА ОБОРТНОЙ СТОРОНЕ

ОТЗЫВ

зарубежного научного руководителя на диссертационную работу Когут О.Ю. на тему «Учетно-информационное обеспечение управления человеческим капиталом», на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности «6D050800 – Учет и аудит»

Экономисты стали выделять человеческий капитал как экономическую категорию как одну из основных экономических концепций, позволяющих описывать и объяснять многие экономические процессы через призму человеческих интересов и действий. Состав производительных сил и капитала, образование и распределение доходов, экономический рост и национальное богатство адекватно отражаются в экономической науке с использованием категории «человеческий капитал». Человеческий капитал - это сложное, разнообразное и меняющееся явление. Исследователи человеческого капитала акцентируют внимание на его различных аспектах, что определяет различие подходов к определению его сущности и содержания.

Изменение роли человеческого капитала, превращение его из стоимостного фактора в основной производственный и социальный фактор развития привело к необходимости формирования новой парадигмы развития. В рамках новой парадигмы развития стран и мирового сообщества появилась экономическая категория «человеческий капитал». Человеческий капитал - самый ценный ресурс, более важный, чем природные ресурсы или накопленное богатство. Человеческий капитал, а не оборудование и запасы, является краеугольным камнем конкурентоспособности, экономического роста и эффективности.

Именно человек со своими знаниями, навыками и опытом является генератором идей и творцом инноваций, а уровень человеческого капитала и эффективность его использования определяют инновационное развитие национальной экономики.

Следует отметить, что придание такого значения человеческому капиталу влечет за собой новые методы управления таким персоналом.

Однако в системе бухгалтерского учета этот показатель еще не получил должного отражения в той форме и объеме, которые необходимы для принятия правильных и своевременных управленческих решений, то же самое наблюдается в финансовой отчетности, где есть косвенное отражение данных о человеческом капитале, что, в свою очередь, приводит к недооценке рыночной стоимости организаций. В связи с этим возникает необходимость создания качественной системы информационного обеспечения управления данным видом капитала.

Состав и структура диссертационной работы основаны на комплексном изучении и обосновании актуальных проблем учетно-информационного обеспечения управления человеческим капиталом с учетом логической последовательности изложения материалов исследования.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, приложений.

Во введении диссертант обосновывает актуальность, показывает степень изученности проблемы, формулирует цель и задачи исследования, решение которых можно считать значительным вкладом в теорию и практику бухгалтерского учета и информационного обеспечения управление человеческим капиталом.

В первом разделе диссертации автор раскрывает основы бухгалтерского и информационного обеспечения управления человеческим капиталом, в частности, исследуются различные подходы к определению понятия «человеческий капитал», проводится группировка и анализ всех определений, выявлена сущность и значение человеческого капитала в экономике. Научно обоснованная классификация состава человеческого капитала имеет исключительное значение для правильной организации учета человеческого капитала как нового объекта учета в постиндустриальной экономике.

Основная цель бухгалтерского учета - удовлетворение информационных потребностей пользователей отчетности. В целях эффективного управления человеческим капиталом необходима достоверная информация о фактах, изменениях и результатах экономических процессов для его воспроизводства, которая должна накапливаться в системе учета - важнейшей контрольной функции системы экономического управления. В этой подсистеме информация предоставляется соответствующим пользователям для обоснования и принятия решений посредством непрерывного, непрерывного взаимосвязанного отражения данных о деятельности организации, их обработки, обобщения.

Второй раздел диссертации посвящен рассмотрению и развитию методологических аспектов оценки стоимости человеческого капитала. В этом разделе автору удалось раскрыть подходы, методы и модели оценки человеческого капитала. Основным принципом построения системы учета финансовых результатов использования человеческого капитала, оценивания является ее сложность: она должна включать как финансовые, так и нефинансовые показатели, что связано, с одной стороны, с необходимостью с



ПАРАҚТЫҢ АРҒЫ ЖАҒЫНА
КАРАҢЫЗ
СМ. НА ОБОРӨТНӨЙ СТОҢЫҢА

другой стороны, его нематериальный, нематериальный характер, отсутствие формализованных, полных, достоверных данных. Анализ методов оценки стоимости человеческого капитала и оценки стоимости человеческого капитала на разных уровнях связан в этом разделе с критическими суждениями, уточнениями и дополнениями, направленными на дополнение их научного и практического содержания. Итак, автором была предложена авторская методика оценки стоимости человеческого капитала. Эта методика основана на расчете затрат на обучение и повышение квалификации, поддержание здоровья и формирование культуры сотрудника.

Третий раздел содержит вопросы методологических аспектов учета и отчетности по человеческому капиталу. Автор рассматривает человеческий капитал как объект бухгалтерского, синтетического и аналитического учета человеческого капитала. Предлагается внедрение бухгалтерского учета и учета человеческого капитала в организации. Появление нового объекта требует внесения изменений и дополнений в стандартный План счетов и разработки методов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с человеческим капиталом. При рассмотрении вопроса об отражении человеческого капитала в интегрированном отчете автором разработана система отражения информации о человеческом капитале в интегрированном отчете. Процесс подготовки необходимой информации для интегрированного отчета приведет к улучшению как системы бухгалтерского учета в целом, так и повысит эффективность системы управленческого учета, подняв ее на качественно новый уровень.

В выводах автор обобщает основные результаты выполненных диссертационных исследований в соответствии с сформулированной целью и задачами. Рассматриваемая диссертация направлена на получение научных и практических результатов по заявленной специальности «6D050800 - Учет и аудит».

Научные результаты исследования объективно достоверны, обоснованы и подтверждены: изучением научных работ отечественных и зарубежных экономистов по вопросам экологического управленческого учета в нефтеперерабатывающих отраслях; внедрение результатов исследования в практическую деятельность исследуемого объекта; апробация результатов исследований на международных научно-практических конференциях и в публикациях, рекомендованных Комитетом по обеспечению качества в образовании и науке Министерства образования и науки Республики Казахстан, в международных научных изданиях, включенных в базу данных Scopus; изучение статистических материалов; подкрепляя выводы автора большим количеством таблиц, рисунков и приложений.

Практическая значимость исследования заключается в возможности эффективного применения разработанной методики оценки стоимости, методологии учета и отчетности человеческого капитала организации. Выводы и результаты работы ориентированы на использование собственниками и руководителями организаций, HR-руководителями, менеджерами отделов для повышения эффективности



управления организацией, а также для увеличения стоимости активов и бизнеса организации.

Диссертационная работа Оксаны Когут на тему «Учетно-информационное обеспечение управления человеческим капиталом» - это полное квалифицированное независимое исследование. Считаю целесообразным рекомендовать О. Когут к публичной защите на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности «6D050800 - Учет и аудит».

Катаржина Черевач-Филипович,
PhD, DSc, Ассоциированный профессор
Директор Института менеджмента и качества науки
Факультет инженерного менеджмента
Белостокский технологический университет

Дата: 18 января 2021 года

ПАРАҚТЫҢ АРҒЫ ЖАҒЫНА
ҚАРҢЫЗ
СМ. НА ОБОРОТНОЙ СТОРОНЕ



Республика Казахстан, город Алматы, девятое февраля две тысячи двадцать первого года. Текст-перевод документа с английского языка на русский язык был выполнен переводчиком Мейрбек Құралай Мейрбекқызы, 18.02.1996 года рождения, ИИН 960218400219.

Meyrbek

Мейрбек Құралай Мейрбекқызы

Подпись



Республика Казахстан, город Алматы, девятое февраля две тысячи двадцать первого года. Я, Тленчиева Алия Галымжановна, нотариус города Алматы, действующий на основании государственной лицензии № 0000350 от 20.01.2006 года, выданной Комитетом по организации правовой помощи и оказанию юридических услуг, населению МЮ РК свидетельствую подлинность подписи переводчика Мейрбек Құралай Мейрбекқызы. Личность переводчика установлена, дееспособность и полномочия проверены.

Зарегистрировано в реестре за № *2083*
Взыскано *88 тенге*

Нотариус
Тленчиева Алия Галымжановна

