

УДК 336.01

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ: ВОЗМОЖНОСТЬ УЧЕТА

Матющенко Сергей Сергеевич, преподаватель кафедры бухгалтерского учета Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця, г. Харьков, Украина

Аннотация - В последние десятилетия нематериальные факторы производства стали оказывать огромное влияние на процесс и результаты деятельности предприятий по всему миру. В экономической теории они именуется интеллектуальным капиталом компании. Поэтому возникает практическая необходимость его оценки и учета. В данной работе рассмотрены возможности учета интеллектуального капитала компании в рамках положений Международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова - интеллектуальный капитал, финансовая отчетность, нематериальные активы, денежная оценка, учет.

Современная экономика ярко демонстрирует влияние интеллектуального капитала на деятельность компании. Таким образом, существует очевидная необходимость оценки, учета интеллектуальных ресурсов фирмы.

По определению Гапоненко А.Л., интеллектуальный капитал коммерческой организации есть совокупность знаний, информации, опыта, квалификации и мотивации персонала, организационных возможностей, каналов и технологий коммуникации, способная создавать добавленную стоимость и обеспечивающая конкурентные преимущества коммерческой организации на рынке [1].

Наиболее распространенная в научной литературе структура интеллектуального капитала состоит из человеческого капитала, организационного капитала и потребительского капитала [4].

Однако, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [5] и Положения (Стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ) Украины не позволяют в полной мере отражать имеющиеся в наличии у

предприятия интеллектуальные ресурсы предприятия в финансовой отчетности в разрезе нематериальных активов. В перечне нематериальных активов практически отсутствуют компоненты человеческого капитала, и только частично представлены элементы организационного и потребительского капиталов.

Подобная ситуация указывает на актуальность и необходимость решения проблемы постановки на учет интеллектуальных ресурсов предприятия.

Вопросами учета и оценки интеллектуального капитала занимались многие ученые. Среди них: Абрамов Е.Г. [6], Базилевич В.Д., Бутник-Сиверский А.Б., Гапоненко А.Л. [1], Графова Т.О. [3], Мельник О.Н. [6], Орлова Т.М. [1], Панов А.И. [7], Радионова И.Ф., Шумская С.М., Гончаренко М.Л. [2], Сергеев А.Л. [8], Тугускина Г.Н., Шмидт Дж., Каплан Р. С., Стьюарт Т. и другие. Большинство из них рассматривают интеллектуальный капитал как экономическую категорию, но при этом четко указывают на неотъемлемое серьезное влияние интеллектуальных ресурсов на деятельность компании. Другая часть ученых разделилась во мнении относительно возможности оценки и учета интеллектуального капитала. Некоторые, к примеру, Гапоненко А.Л., Орлова Т.М. [1], считают возможной денежную оценку и учет, но не дают при этом конкретных предложений для этого. Другая группа ученых, таких как Меррит К. и Шмидт Дж., считают что подобные действия невозможны.

Целью данной работы является рассмотрение возможности учета интеллектуального капитала компании в рамках положений Международных стандартов финансовой отчетности.

В Україні принято считать, что все, что не вошло в современную структуру нематериальных активов отражается в разрезе категории гудвил. Но гудвил возникает лишь при продаже предприятия, а в целях более эффективного управления интеллектуальными ресурсами существует очевидная необходимость в его постоянном непрерывном поэлементном учете. Конечно, разложить составляющие интеллектуального капитала на мелкие элементы, оценить и отразить в финансовой отчетности весьма проблематично из-за их неосязаемости и проблем в их измерении и денежной оценке. Поэтому предлагается проводить оценку и учет более крупных составляющих интеллектуальных ресурсов: человеческого, организационного и потребительского капитала за вычетом их структурных составляющих, которые уже отражены в рамках нематериальных активов. Полученные результаты предполагается отражать в балансе предприятия внутри нематериальных активов. При этом предлагается ввести в оборот такие статьи баланса как: человеческий или кадровый актив, потребительский и организационный актив. Все, что не получится оценить и учесть таким образом, планируется оставить в категории гудвил.

К сожалению, в данный момент это невозможно из-за отсутствия единой методики проведения оценочно-учетных действий, закрепленных в нормативно-правовых актах, но подобные методики существуют в научных трудах и даже применяются на практике некоторыми зарубежными компаниями.

Например, такие компании как страховая компания Skandia (Швеция), консалтинговая компания PLS Consult (Дания), телекоммуникационная компания Telia (Швеция) и некоторые другие со середины девяностых годов прошлого века проводили оценку человеческого капитала и некоторых других интеллектуальных ресурсов и вели для себя отдельную финансовую отчетность с отражением этих ресурсов [1].

Поскольку украинские стандарты бухгалтерского учета постепенно реформируются в сторону их приближения к положениям Международных стандартов финансовой от-

четности, то будем рассматривать сложившуюся проблему со стороны требований МСФО.

Нематериальный актив, согласно МСФО 38 «Нематериальные активы» – идентифицируемый не денежный актив, не имеющий физической формы, который содержится для использования при производстве или предоставлении товаров и услуг, для сдачи имущества в аренду другим компаниям или для административных целей [5].

Следовательно, основными требованиями к нематериальному активу являются: идентифицированность, подконтрольность компании, способность приносить экономические выгоды.

Рассмотрим возможность подведения неучтенных в рамках нематериальных активов составляющих интеллектуального капитала под эти требования.

Все составляющие интеллектуального капитала способны приносить предприятию экономические выгоды. Как указывает в своей статье «МСФО: «Стандарт - нематериальные активы» эксперт аудиторской компании МКПЦН Панов Антон Игоревич «...Получение будущих экономических выгод от использования актива состоит в обеспечении чистого притока денежных средств, включая повышение доходов или экономии затрат...» [7].

Подконтрольность интеллектуальных ресурсов может быть достигнута с помощью юридических процедур с помощью заключения определенных контрактов с персоналом, клиентами, поставщиками и оформления патентов на оригинальные способы организации и ведения хозяйственной деятельности.

Самым сложным является процесс идентификации интеллектуальных ресурсов.

Труднее всего с человеческой составляющей. Все ее компоненты можно отследить проводя ежегодное специальное тестирование сотрудников, которое поможет дать оценку способностям каждого. Далее эти оценки можно преобразовать в денежный показатель, который теоретически можно использовать в учете как человеческий актив или кадровый актив.

Организационный и потребительский капитал имеет в своей основе разного рода документацию. Описание структуры предприятия, управленческих приемов и методов, клиентская база, договора, патенты и лицензии, торговые марки, логотипы, бренды, слоганы и т.д. Все это более легко поддается оценке. Здесь применимы с определенными особенностями доходный и затратный подход. Результат оценки можно отразить в рамках введенных в оборот учетных категорий организационный актив и потребительский актив.

После этого все расходы на обучение и переподготовку персонала можно будет отнести на увеличение человеческого актива и амортизироваться в течении срока полезного использования полученных в следствии этих расходов компетенций. Подобные действия также станут возможны по отношению к расходам, относящимся к организационным и потребительским активам

Таким образом, можем прийти к выводу, что потенциально существует возможность ведения поэлементного бухгалтерского учета интеллектуальных ресурсов компании с последующим отражением в финансовой отчетности.

В рамках работы проанализированы требования МСФО 38 к нематериальным активам и приведены доводы возможности отражения в их рамках интеллектуальных ресурсов фирмы, выдвинуто предложение ввести в раздел нематериальных активов такие статьи баланса как: человеческий (кадровый) актив, организационный актив и потребительский актив. Дальнейшие исследования в этом направлении будут направлены на формирование четкого теоретико-методического аппарата для обеспечения действий связанных с учетом и оценкой интеллектуальных ресурсов компании.

Список использованной литературы

1. Гапоненко А. Л. Управление знаниями. Как превратить знания в капитал / А. Л. Гапоненко, Т. М. Орлова. – М. : Эксмо, 2008., 265с. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.twirpx.com/file/1104275>.

2. Гончаренко М. Л. Проблемы ідентифікації інтелектуального капіталу організації / М. Л. Гончаренко [Текст] // Економіка і управління. – 2012. – № 5. – С. 102–106.

3. Графова Т.О. Модель финансового, транзакционного управленческого и стратегического учета интеллектуального капитала / Т. О. Графова // Управленческий учет. – 2011. – №4. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dis.ru/library/701/29118>.

4. Інтелектуальний капітал підприємства як об'єкт оцінки: монографія [Текст] / [К. Г. Сердюков та ін.]. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 323 с.

5. Международный стандарт финансовой отчетности № 38 «Нематериальные активы». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=27&tabId=2>.

6. Мельник О. Н. Возможен ли бухгалтерский учет интеллектуального капитала современных организаций? / О. Н. Мельник, Е. Г. Абрамов // Российское предпринимательство. – 2005. – № 7 (67). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.creativeconomy.ru/articles/7095>.

7. Панов А. И. МСФО: Стандарт – нематериальные активы / А. И. Панов // ИА "Клерк.Ру". – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ocenchik.ru/docs/117.html>.

8. Сергеев А. Л. Интеллектуальный капитал когнитивной микроэкономики: тезаурус и структура [Текст] // Экономический анализ: теория и практика. 2005. – № 11. – С.65–71.

Автор

Матющенко Сергей Сергеевич, преподаватель кафедры бухгалтерского учета, Харьковский национальный экономический университет имени Семена Кузнецца (bskhif@ukr.net)

Тезисы доклада поступили 07 лютого 2017 р.

Опубликованы в авторской редакции.