

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»**

Посвященная адаптации бухгалтерского учета
к условиям цифровизации экономики

Материалы
IV Международной научно-практической конференции

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ДОСТИЖЕНИЯ И НАУЧНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ XXI ВЕКА

28 ноября 2018 г.

МОСКВА
2018

УДК 657
ББК 65.052
Б 94

Б **Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века.**
Материалы IV Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета. – Ярославль-Москва: Канцлер, 2018. – 218 с.

ISBN 978-5-91730-839-5

Сборник материалов подготовлен на основе докладов участников Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета «Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века».

В конференции принимали участие ученые Российского университета кооперации, российских и зарубежных вузов, а также практикующие специалисты.

Представленные материалы отражают широкий диапазон научных исследований по актуальным проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Материалы представлены в авторской редакции.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 978-5-91730-839-5

© Российский университет кооперации, 2018
© Коллектив авторов, 2018

**СУЩНОСТЬ И ПОКОМПОНЕНТНЫЙ АНАЛИЗ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА
ESSENCE AND COMPONENT ANALYSIS OF INTELLECTUAL CAPITAL**

Н.В. Добрыдень, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Полесский государственный университет, Республика Беларусь

Аннотация. В статье представлен критический анализ литературных источников относительно сущности интеллектуального капитала. Кроме того представлен компо-

нентный анализ интеллектуального капитала с тем, чтобы изучить содержательную природу категории.

Abstract. The article presents a critical analysis of literary sources regarding the essence of intellectual capital. In addition, a component analysis of intellectual capital is presented in order to study the content nature of the category.

Ключевые слова / keywords: интеллектуальный капитал, структура интеллектуального капитала, человеческий капитал, структурный капитал / intellectual capital, intellectual capital structure, human capital, structural capital.

Несмотря на наличие теоретических наработок в области развития концепции интеллектуального капитала, в настоящее время остается ряд дискуссионных вопросов, касающихся сущности интеллектуального капитала, а также возможности и необходимости рассмотреть его в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Понятие интеллектуального капитала впервые ввел в оборот Дж. Гэлбрейт, который употребил этот термин в письме к экономисту М. Калецкому в 1969 г. В своем письме он указал, что интеллектуальный капитал означает нечто большее, чем просто «интеллект как чистый интеллект», а скорее включает в себя степень «интеллектуального действия». В этом смысле интеллектуальный капитал Дж. Гэлбрейту представлялся не только нематериальный актив как таковой, но и своего рода некий идеологический процесс, более того, интеллектуальный капитал – это средство, инструмент для достижения цели.

Первым, кто достаточно подробно рассмотрел этот термин, был Т. Стюарт, который под интеллектуальным капиталом понимал сумму всего того, что знают работники компании и, что дает конкурентное преимущество для нее [1]. Энни Брукинг, автор книги «Интеллектуальный капитал» придал сущности категории достаточно емкое информационное содержание, так как интеллектуальный капитал представил, как совокупность интеллектуальных активов. К интеллектуальным активам, по мнению Э. Брукинга, относятся [2]:

- рыночные активы (нематериальные активы, связанные с рыночными операциями);

- интеллектуальная собственность, как актив (патенты, авторские права, ноу-хау, торговые секреты и др.);

- человеческие активы (совокупность коллективных знаний сотрудников предприятия, их творческих способностей, умения решать проблемы, лидерских качеств, предпринимательских и управленческих навыков);

- инфраструктурные активы (технологии, методы и процессы, которые делают возможной работу предприятия).

Как видим, определение интеллектуального капитала, изложенное Э. Брукинг является очень широким и включает различные по своей экономической природе компоненты, такие как, например, нематериальные активы, знания, способности. Единственное, что объединяет все структурные части интеллектуального капитала, так это их нематериальная форма.

Интеллектуальный капитал был и остается в центре внимания представителей научного сообщества самых разных поколений. Обзор различных источников показал, что «содержательным зерном», раскрывающим сущность поня-

тия интеллектуальный капитал с точки зрения различных представителей являются:

1) знания, как фактор производства. Основными представителями данного направления являются: Иноземцев В.Л., Скаих Дж., Эдвинсон Л., Мильнер Б.З., Румянцева З.П., Садэрсанам С., Петраш Г.;

2) активы, не имеющие материальную основу. Приверженцами данной точки зрения являются: Леонтьев Б.Б., Стюарт Т., Брукинг Э.,

3) процесс, действие. К сторонниками данного видения относятся: К. Брэдли, Альберт С.;

4) материальный (осязаемый) результат. Считали, что интеллектуальный капитал формализуется и приобретает материальную субстанцию Прусак Л., Суорт С.

Критический анализ литературных источников показал, что мнения различных авторов расходились в трактовании сущности интеллектуального капитала. Для получения наиболее объективной картины о сущностной природе интеллектуального капитала необходимо провести его покомпонентный анализ, который позволит понять: что же представляет собой интеллектуальный капитал, так как в определениях, выдвигаемыми исследователями зачастую выдвигается общее видение категории. В таблице 1 представлена структура интеллектуального капитала с точки зрения отдельных исследователей. Причем в таблице содержится, как перечень авторов, являющихся создателями собственных моделей построения интеллектуального капитала, так и авторов, которых нельзя считать собственно «отцами» подходов к структуре интеллектуального капитала, но они являются их сторонниками и свои теории и концепции интеллектуального капитала строили на заимствованных моделях построения интеллектуального капитала.

Таблица 1

Подходы к структуре интеллектуального капитала

Автор	Структурные компоненты первого уровня
Двухкомпонентные модели	
Эдвиссон Л., Мелоун М.	Человеческий капитал Структурный капитал
Бонтис Н.	
Супрун В.А.	
Селезнёв, Е.Н.	Кадровый капитал Интеллектуальная собственность
Трехкомпонентные модели	
Кривовяз А.Н.	Человеческий капитал, Структурный капитал Клиентский («брендовый») капитал
Мещерякова М.А.	
Тесленко И.Б., Коваленко С.Ю., Савельев И.И., Научигин К.М.	
Гаджиева М.М.	Человеческий капитал Организационный капитал Потребительский капитал
Патрик Х. Салливан	Человеческий капитал Интеллектуальные активы Интеллектуальная собственность

Волков Д.Л., Гаранина Т.А.	Человеческий капитал Отношенческий капитал Организационный капитал
Четырехкомпонентные модели	
Бруккинг Э.	Рыночные активы Интеллектуальная собственность Человеческие активы Инфраструктурные активы
Дубовкин П.О.*	Человеческий капитал Интеллектуальные активы Интеллектуальная собственность Капитал бренда
Пятикомпонентные модели	
Тетерин А.А.	Человеческий капитал, Структурный капитал, Клиентский капитал, Информационный капитал Идеологический капитал

Источник: составлено автором на основе изучения экономической литературы.

Таким образом, покомпонентный анализ интеллектуального капитала показал, что у различных авторов мнения о структуре интеллектуального капитала несколько расходятся. Расходятся мнения как по количеству структурных составляющих, так и по иерархичности построения взаимосвязей между компонентами. Более того, анализ подходов к построению структурных моделей интеллектуального капитала показал, что в теории и практике неоднократно принимались попытки построения модели интеллектуального капитала для организации конкретной отрасли, что указывает на тот факт, что не существует единой общей модели интеллектуального капитала, которая была бы применима повсеместно. Данные таблицы 1 демонстрируют, что большинство авторов, внесших существенный вклад в развитие теории интеллектуального капитала, рассматривали его через призму трех составляющих:

- 1) человеческий капитал,
- 2) структурный капитал (организационный),
- 3) клиентский капитал.

Однако следует отметить, что в авторских подходах к сущности понятия интеллектуальный капитал взаимодействие данных трех компонентов не всегда находили свое отражение, что явилось своего рода предпосылкой для осуществления дальнейших исследований, посвященных развитию теории интеллектуального капитала.

Анализ последних публикаций, посвященных исследованию экономической природы интеллектуального капитала, показал, что сущность интеллектуального капитала дополнилась качественно новым информационным содержанием. Особый вклад в развитие интеллектуального капитала внесли Мещерякова М.А. [3], Булыга Р.П. [4], Зайцев А.В. [5]. В авторских определениях нашли свое отражение взаимодействие всех составляющих компонен-

тов интеллектуального капитала, что внесло определенную ясность в понятийный смысл категории.

Таким образом, понятие интеллектуального капитала является сложным по структуре и многогранным. И не смотря на множество публикаций, посвященных его построению, считаем, что не существует и не должно существовать «универсальной» структуры интеллектуального капитала по той простой причине, что каждая организация обладает собственным набором характеризующих ее особенностей, а это означает, что у организации сферы интеллектуальных бизнес-услуг и у организации, скажем, сферы образования структура интеллектуального капитала будет отличаться. В чем сошлись исследователи, так это в том, что практически все сложившиеся концепции интеллектуального капитала содержат такую компоненту, как человеческий капитал, по которому так же ведутся многочисленные дискуссии и по сегодняшний день (в частности, по вопросам необходимости и возможности отражения в учете и отчетности). Считаем, что отражение информации об интеллектуальном капитале в системе учета и отчетности позволит создать более качественную информационную среду, которая будет отвечать требованиям экономики знаний.

Литература:

1. *Steward, T. Brainpower / T. Steward // Fortune*, 1991. – June 3. – P. 42–60.
2. *Brooking, A.* (1997). The components of intellectual capital. – Режим доступа: http://www.tbroker.co.uk/intellectual_capital/components.html. – Дата доступа: 10.04.2018.
3. *Мещерякова М.А.* Экономическая природа интеллектуального капитала: автореф. дис. ...канд. экон. наук : 08.00.01 / М.А. Мещерякова. – Москва, 2010. – 30 с.
4. *Бульга Р.П.* Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала : автореф. дис.... Доктор экон. наук : 08.00.12 / Р.П. Бульга. – Москва, 2005. – 30 с.
5. *Зайцев, А.В.* Формирование интеллекта современного предприятия: стоимостной подход / А.В. Зайцев // Креативная экономика. – 2011. – № 5. – С. 3–9.

СОДЕРЖАНИЕ

Р.А. Абдуллаев, Э.Н. Ходжаев Необходимость совершенствования учета и анализа показателей использования нематериальных активов	7
Л.В. Андреева, Д.М. Хамити Понятие и сущность оценки стоимости активов и обязательств компании	10
К.В. Барышникова, В.В. Даринская Формы и методы организации налогового контроля в России	13
Т.В. Бодрова, А.А. Савченко Понятие и классификация невостребованной продукции	19
И.В. Братко, Н.С. Демидова Автоматизация учета расчёта оплаты труда гражданского персонала воинских частей и организаций Министерства обороны Российской Федерации с использованием «1С: зарплата и кадры государственного учреждения»	24
И.В. Воронина, Т.Б. Иззука Анализ эффективности управления товарными запасами в торговых организациях	31
Н.В. Воронина, Е.В. Зубарева Влияние результатов ревизии на систему управления	35
Н.А. Головацкая, Т.В. Бодрова Выбор оптимальной системы налогообложения в субъектах малого бизнеса ..	38
Н.В. Добрыдень Сущность и покомпонентный анализ интеллектуального капитала	42
Е.Н. Домбровская Нормативное обеспечение внутреннего контроля в компаниях с государственным участием	46
Н.М. Дорошкевич, Е.И. Мартынова Бухгалтерский учет, смарт-контракт и блокчейн	51
И.П. Драчёна Новации высшего образования	56
О.М. Жидовленко, Т.В. Бодрова Актуальные проблемы применения налога на добавленную стоимость в РФ ..	61
Н.И. Ингман Использование оценок кредитного риска в финансовой отчетности	64
В.А. Казачук Организация первичного учета, обобщения, систематизации данных и ее влияние на качество бухгалтерской информации	68
В.Э. Керимов Проблемы управленческого учета и оценки незавершенного производства	71

А.П. Киселев, Н.И. Ингман Цифровизация государственных закупок как необходимость модернизации бухгалтерского учёта бюджетных учреждений	78
А.М. Козлова, И.В. Братко Вопросы первого применения международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»	81
Д.К. Кудбиев, Д.Д. Турсунова Основные принципы бухгалтерского учёта основных средств	87
Г.А. Куликова Особенности отражения в регламентированном бухгалтерском и управленческом учёте содержания бизнес-процессов деятельности предприятия	93
К.И. Кундузова, А.А. Давлятшаев, Х.С. Холдарова Задачи усовершенствования организации бухгалтерского учёта в страховых организациях	100
К.Ф. Курылев Перспективы развития налогового учета в России	103
Е.Н. Маркелова, Е.В. Иванова Проблемы анализа экономической эффективности деятельности организации	108
Н.Д. Метдиева, Т.В. Бодрова Понятие деловой активности организации	113
А.А. Минковская, В.Н. Лемеш Электронная бухгалтерия: практический способ внедрения и развития	116
Х.Н. Мусаев, Д.М. Вафоходжаева Роль бухгалтерского учёта и направления его совершенствования в условиях обеспечения экономической стабильности	120
К.В. Мякова, Т.В. Бодрова Включение показателей затрат в систему бюджетирования	124
Н.С. Недашковская Роль внутреннего аудита в системе управления организацией	127
Х.Ш. Нурмухамедова Расширение границ учетно-аналитической информации и контрольных процедур в условиях цифровизации экономики	131
М.Ю. Петрович, Н.М. Дорошкевич Тенденции развития учета и налогообложения курсовых разниц в Республике Беларусь	133
А.В. Подгорнова, Е.В. Зубарева Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства	136
Ю.А. Позднякова, Е.В. Зубарева Оценка налоговых рисков экономических субъектов	140
Т.С. Полякова, Е.В. Иванова Перспективы и проблемы в налогообложении деятельности малого бизнеса	144

А.А. Савченко, Т.В. Бодрова Анализ ассортиментной политики организации	147
А.Д. Салтыкова, Е.В. Зубарева К вопросу о налоговой стратегии организации	152
Р.В. Самолетов Профессия бухгалтер в условиях цифровой трансформации экономики	154
Н.С. Самохина, Е.В. Зубарева Перспективы развития аутсорсинга бухгалтерского учета в российской практике	158
Н.Е. Сарайкина Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в условиях современной автоматизации учетного процесса	161
Н.П. Седова, Т.В. Бодрова Анализ показателей оборачиваемости активов	165
В.В. Сушкова, Л.А. Крятова Особенности применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности	168
В.С. Талалыгин, Е.В. Зубарева Автоматизированная система внутреннего контроля бизнес-процессов	171
Т.И. Тухарь, В.И. Гуцан, Д.В. Продан Вопросы ценообразования в розничной торговле и в общественном питании	175
Д.К. Уразов Особенности развития аудиторских услуг в Республике Узбекистан	183
Д.М. Хамити, Л.В. Андреева Методы оценки стоимости активов и обязательств компании в российской и международной практике	189
О.С. Эзопова-Сорокина, Э.Н. Борисова Учет и анализ финансовых вложений	193
К.Б. Уразов, Х.Х. Эргашев Реформа бухгалтерского учета в Республике Узбекистан	200
А.Е. Ильин Таргет-костинг в системе стратегического управления	206
А.С. Поликарпова Лизинг: для чего он нужен и как его учитывать в бухгалтерском и в налоговом учете	211
Л.А. Лужнова Меры по защите частных инвесторов на финансовых рынках	214