

## **ОТРАЖЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ОСНОВЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**И.В. Жураковская**

Луцкий национальный технический университет, zhurakovska@ukr.net

С конца XX за рубежом и XXI века в Украине активно позиционируется категория «интеллектуальный капитал». Ее суть и значение в информационном обществе играет важную роль в анализе хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Определение этого вида капитала и его классификация уже прошла период установления и активно обсуждается в научных кругах.

Природу интеллектуального капитала одним из первых исследовал Т.Стюарт в статье «Сила интеллекта: как интеллектуальный капитал становится наиболее ценным активом Америки» (1991) [1]. Основатели теории интеллектуального капитала Т. Стюарт, Л.Едвисон, К.–Э. занимались изучением управления персоналом с целью разработки эффективной системы мотивации. От учета данные исследователи требовали информации именно для управления человеческими ресурсами, которые до сих пор является неоцененными. Именно этот факт, по нашему мнению, является основным препятствием в отображении интеллектуального капитала в учете.

Откуда берется интеллектуальный капитал на предприятии? Без сомнения он формируется в процессе использования знаний и способности работников устанавливать связи с партнерами, которые, в свою очередь, создают базу для устойчивых и продолжительных отношений с клиентами. Сотрудничество с партнерами позволяет создавать базы данных клиентов и т.д. Отсюда логическое заключение – только в процессе взаимодействия различных составляющих интеллектуального капитала можно получить положительный эффект, гораздо превышающий затраты.

В структуре интеллектуального капитала выделяют три основные составляющие: человеческий, инфраструктурный и организационный (рыночный). Исследования, проведенные нами в предыдущих работах [2] показали, что структурный капитал есть полноправным объектом бухгал-

терского учета, что совсем не отражается на человеческом. И говорить о том, что интеллектуальный капитал представлен в отчетности очень рано, но то, что он есть на успешных предприятиях – это факт. За много лет изучения он не появился в финансовой отчетности, что не скажешь об управленческом учете. Можно говорить о том, что бухгалтерский учет как будто бы «стоит на месте» (относительно интеллектуального капитала), или развивается в рознь со всей экономической наукой. В многих странах [4] разработаны специальные управленческие учеты, в которых раскрывается структура интеллектуального капитала предприятия и дается его предварительная оценка. Жесткое регламентирование финансовой отчетности международными стандартами не разрешает сделать это в рамках баланса или другой формы.

Такая ситуация может указывать на то, что природа интеллектуального капитала в бухгалтерском учете еще не совсем изучена. Мы начали не с той стороны, с интеллектуальной собственности, которая в основе инфраструктурного капитала. А главным источником интеллектуального капитала есть человек. Человеческий капитал нужно рассматривать как один из важнейших факторов в создании интеллектуального капитала и осуществлении инновационной деятельности компании.

Именно роль человека на предприятии определяет социальную составляющую интеллектуального капитала, которую можно разделить на две важные функции: функцию исполнителя и функцию творца–созидателя, последняя формирует капитал интеллекта.

Для того, чтобы интеллектуальный капитал стал полноправным объектом бухгалтерского учета, следует учесть следующие моменты:

- социальная основа интеллектуального капитала – человеческий капитал – самый главный источник формирования других составляющих этого капитала;
- человеческий, организационный (рыночный) и инфраструктурный капитал не однопорядковые части интеллектуального капитала, а этапы его кругооборота. С человеческого капитала формируется интеллектуальная собственность, которая в основе инфраструктурного капитала, а они в свою очередь формируют организационный капитал.

Доказательством вышеуказанного есть факт, наведенный в исследованиях О.А. Филиппова: при 10–процентном повышении уровня образования производительность возрастает на 8,6%; при таком же увеличении акционерного капитала производительность возрастает на 3–4% [5]. Мотивы инвестирования в человеческий капитал определяются не только экономическими, но и социальными, культурными, психологическими факторами, которые нужно учитывать при оценке и идентификации всех составляющих интеллектуального капитала.

#### ***Список использованных источников:***

1. Stewart T.A. Intellectual Capital. The New Wealth of Organizations. N.Y.–L., Doubleday / Currency, 1997. Copyright – T.A.Stewart 1997 [http://www.gumer.info/bibliotek\\_Buks/Econom/stuart/01.php](http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Econom/stuart/01.php)
2. Садовська І.Б. Облік інтелектуальних активів сільськогосподарських підприємств: теорія і практика: Монографія. / Садовська І.Б. Жураковська І.В. – Луцьк: Надстир'я, 2009. – 295 с
3. Stewart T. Brainpower // Fortune. 1991, June 3. P. 42–60.
4. Reporting intellectual capital to augment Research, Development and Innovation in SMEs – Report to the Commission of the High Level Expert Group on RICARDIS – Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2006 — 164 pp.
5. Филиппов О.А. Влияние интеллектуального капитала на инновационную деятельность компании. – М.: Макс Пресс, 2011 г