

ОЦЕНКА И УЧЕТ ЭЛЕМЕНТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ

Т.В. Малыха, 3 курс

*Научный руководитель – Ю.Н. Славик, доцент
Брестский государственный технический университет*

Человеческое общество постоянно развивается, эволюционирует, движется вперед, система отношений между людьми также изменяется и усложняется. Следовательно, развиваются и меняются экономические системы.

В этой связи значимость отдельных видов ресурсов изменяется по мере перехода от доиндустриальной экономики к индустриальной, и от нее – к постиндустриальной. При переходе от одной стадии к другой новый тип не вытесняет предшествующие формы, но делает их второстепенными.

В доиндустриальной экономике основными факторами производства были земля и труд, а целью деятельности – производство продуктов питания. В индустриальной экономике появляется новый фактор – капитал, целью становится производство товаров, создание прибавочной стоимости и получение прибыли.

Постиндустриальная экономика характеризуется появлением принципиально нового фактора производства – знания. Основой экономической деятельности является производство и применение информации. Знания и информация становятся стратегическими ресурсами, а личность является главным орудием прогресса [1].

По мере развития общества и НТП усложняется и расширяется состав активов предприятия. От того, насколько правильно идентифицированы и оценены активы компании, зависит достоверность ее финансовой отчетности.

На современном этапе развития экономики ученые оказывают большое внимание определению и исследованию сущности категории «интеллектуальный капитал».

Под термином «интеллектуальный капитал» понимают знания, навыки и производственный опыт конкретных людей и нематериальные активы, включающие патенты, базы данных, программное обеспечение, товарные знаки и др., которые используются в целях максимизации прибыли и других экономических и технических результатов [3].

В экономической литературе существуют различные подходы к определению структуры интеллектуального капитала. Наиболее известным из них является классификация Л. Эдвинссона, согласно которой составными частями интеллектуального капитала являются человеческий, структурный и клиентский капитал [4].

Человеческий капитал – капитал, неотчуждаемый от его обладателей. Он включает в себя знания, опыт, способности конкретных физических лиц.

Структурный капитал представляет собой все, что остается на предприятии, связанное с интеллектуальным потенциалом, после ухода персонала домой: интеллектуальная собственность, информационные системы, система финансовых взаимоотношений, награды, грамоты, призы, которые получило предприятие.

Клиентский капитал - это система долгосрочных доверительных и взаимовыгодных отношений предприятия со своими клиентами, покупателями: бренды, клиентура, каналы сбыта, лицензионные и другие договоры [2].

Согласно действующим в Республике Беларусь методикам, в учете предприятия отражается только часть интеллектуального капитала в виде нематериальных активов. Оставшаяся часть (человеческий капитал, часть клиентского капитала), хотя и присутствует в деятельности предприятия, но не оценивается и в учете не показывается. Это положение усугубляется еще и тем, что не все статьи МСФО 38 «Нематериальные активы» находят свое отражение в Положении по бухгалтерскому учету нематериальных активов РБ. Рассмотрим, как в бухгалтерском учете оцениваются отдельные виды капитала.

Если анализировать такую часть интеллектуального капитала, как структурный капитал, то мы увидим, что это и есть отражаемые в учете нематериальные активы: лицензии, права на программы для ЭВМ, авторские права, патенты, интеллектуальная собственность, результаты НИОКР и т.д.

Человеческий капитал не находит свое отражение в учете, так как интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Однако предприятие вкладывает свои средства в развитие человеческого капитала когда несет такие затраты, как заработная плата, затраты на повышение квалификации персонала и другие подобные им.

Из клиентского капитала в учете Республики Беларусь признаются только фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания. Оставшаяся часть: списки клиентов, отношения с клиентами или поставщиками, доля рынка, гудвилл, - остается не учтенным, хотя и способно приносить прибыль.

Появление новых форм капитала приводит к необходимости их оценки, сложность которой препятствует отражению некоторых частей интеллектуального капитала в учете. Существует три поколения методик оценки интеллектуального капитала [5]. Каждое последующее поколение включает достижения предыдущего с учетом исправления недостатков.

К первому поколению методик относится метод соотношения рыночной и балансовой цены. Согласно этому методу стоимость интеллектуального капитала определяется как разность между рыночной и балансовой стоимостью акционерного капитала компании.

Метод IC-индекса принадлежит ко второму поколению методов оценки стоимости интеллектуального капитала. Индекс стремится наглядно отразить создание и преобразования интеллектуального капитала и его стоимости.

К третьему поколению методик оценки относится метод целостного стоимостного подхода. Метод используется как «многомерная» система бухгалтерского учёта, которая оценивает и объединяет вклады стоимости финансовых и нематериальных активов в полную стоимость организации.

Необходимо отметить, что не отражаемые в бухучете элементы интеллектуального капитала способны приносить доход предприятию, а, значит, их необходимо включить в состав активов. Поэтому нами предлагается внести изменения в законодательную базу в отношении состава нематериальных активов: включить в состав нематериальных активов те статьи клиентского капитала, которые уже отражаются в МСФО 38 и пока не показываются в учете Республики Беларусь. Также предлагается разработка и законодательное закрепление методов оценки интеллектуального капитала в целях бухгалтерского учета.

Список использованных источников

1. Постиндустриальное общество [Электронный ресурс] / Wikimedia. – Москва, 2009. – режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Постиндустриальное_общество - Дата доступа: 10.04.2009
2. Просвирина И.И. Интеллектуальный капитал: новый взгляд на нематериальный активы [Электронный ресурс] / Издательство «Дело и сервис». – Москва, 2007. – режим доступа: http://www.diplom.krsk.info/stFbuh_9.htm - Дата доступа: 29.11.2009
3. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Wikimedia. – Москва, 2009. – режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Интеллектуальный_капитал - Дата доступа: 10.04.2009
4. Галоненко А.Л. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Кафедра менеджмента Российской Академии Государственной службы при президенте РФ. – Москва, 2009. – режим доступа: <http://www.koism.rags.ru/publ/articles/25.php> - Дата доступа: 20.11.2009
5. ООО «Независимая экспертиза XXI век» Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности [Электронный ресурс] / ООО «Независимая экспертиза XXI век». – Москва, 2005. – режим доступа: <http://www.ocenka21.ru/branch/aiblin/> - Дата доступа: 20.11.2009