

УДК 657.1

Михайлова Галина Васильевна, Павлов Александр Степанович

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ В СИСТЕМЕ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕССОВ

В статье рассматриваются типологии ресурсов и системные свойства интеллектуального капитала, структура интеллектуального капитала и его взаимосвязь с результатами и внешней средой, методология комплексного учета интеллектуальных ресурсов, направленная на использование интегрированной системы финансового, стратегического и управленческого учета с транзакционным стратегическим и управленческим учетом.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, активы, ресурсы, базы данных, бухгалтерский инжиниринг, учет, концептуальный подход, информационные технологии, программное обеспечение.

Mikhailova Galina V., Pavlov Alexander S.

INTELLECTUAL CAPITAL IN ACCOUNTING PROCESSES

The article offers a view on the typology of resources and the systemic properties of intellectual capital, the structure of intellectual capital and its relation to the outcomes and the external environment, as well as the methodology for comprehensive accounting of intellectual resources that is aimed at use of an integrated system of financial, strategic, and management accounting with transactional strategic and management accounting.

Key words: intellectual capital, assets, resources, databases, accounting engineering, accounting, conceptual approach, information technologies, software.

В экономике, трансформирующей наши представления о ресурсах, знания (способность использовать интеллектуальный потенциал и создавать новые рецепты решений удовлетворения потребностей всех и каждого) на сегодняшний день занимают центральное место. Возможности, человеческие навыки и знания всегда лежали в основе стоимости, но очевидность этого стала более заметна в век информации, когда все чаще и добавленная стоимость создается в нематериальной сфере.

Интеллектуальному капиталу при анализе общественного и индивидуального производства особого внимания не уделялось, в основном рассматривались осязаемые материальные активы, компоненты знаний для создания экономических выгод, а также определения бизнеса как преимущественно материальной деятельности. Но, несмотря на это, потенциальные преимущества интеллектуальных ресурсов, которые формируют большой доход, впоследствии изменили этот подход.

Интеллектуальный капитал имеет различные формы, и его эффект зависит от способностей людей его использовать.

В современном бизнесе критической компетенцией является возможность управлять человеческим интеллектом и конвертировать его в полезные товары и услуги. Для обеспечения конкурентоспособности все большее значение уделяется применению знаний в организационных стратегиях. Всё больший интерес возникает к интеллектуальному капиталу, инновациям, творческому потенциалу и организационному обучению [2, с. 320].

Эффективная модель управления интеллектуальными ресурсами определяет набор контрольных функций на всех стадиях управления. Контроль за такими ресурсами бизнес-единиц, способствует сохранению и преумножению интеллектуальных ресурсов компании, превращению их в интеллектуальный капитал компании.

Интеллектуальный капитал любой организации является совокупным ресурсом, то есть состоит из множества ресурсов, объединенных в систему. При этом совокупность объектов, которые включаются в состав нематериальных ресурсов, трактуется активами. В бухгалтерском балансе, как и в структуре материальных и финансовых ресурсов, за термином «актив» закреплены определённые экономические и правовые атрибуты [7, с. 432].

Для более полного описания необходимо ввести более широкое понятие авуаров. Авуары – это не обязательно материальные и нематериальные ресурсы производства, которые обладают ликвидностью или являются объектами собственности, но также и активы, представляющие одну сторону бухгалтерского баланса, отражающие все принадлежащие материальные и нематериальные ценности в денежном выражении.

В результате чего, интеллектуальные ресурсы организации включают в себя:

- 1) материальные авуары – активы типа патентов, операционных технологий, торговых марок и компьютерных программ;
- 2) неосязаемые авуары – знания, компетентность, технические навыки и деловые возможности сотрудников [5, с. 127].

Таким образом, разделив понятия активов и авуаров, можно говорить о том, что интеллектуальные ресурсы любой организации можно объединить в три группы:

- 1) человеческие авуары;
- 2) структурные авуары и структурные активы;
- 3) рыночные авуары и рыночные активы.

В соответствии с конкретной ситуацией интеллектуальные ресурсы одновременно могут быть и активом, которые имеют соответствующие балансовые цены и имущественные права, и авуарами, которые такими свойствами не обладают (см. табл.) Человеческая составляющая, которую нельзя отразить в бухгалтерской отчетности, является основой интеллектуального капитала строительной организации [9, с. 256].

Совокупность человеческих авуаров всех сотрудников организации будет определять интеллектуальный капитал, и через него ее конкурентоспособность.

Таблица

Классификация ресурсов интеллектуального капитала

Человеческие	Структурные		Рыночные	
авуары	авуары	активы	авуары	активы
1) знания, 2) образование, 3) квалификация, 4) навыки, 5) опыт, 6) личные знакомства и связи	1) базы данных, 2) базы методологических знаний, 3) информационные технологии и программное обеспечение, 4) корпоративная культура, 5) стратегия управления	1) базы данных 2) базы знаний, 3) информационные технологии и программное обеспечение, 4) патенты на изобретения, 5) авторские права, 6) ноу-хау	1) контракты и соглашения, 2) деловое сотрудничество, 3) портфель заказов, 4) отношения с финансовыми кругами	1) товарный знак, 2) фирменное наименование, 3) контракты

Человеческие авуары в отношении конкретного сотрудника будут определять конкурентоспособность специалиста: здесь четко прослеживается взаимосвязь и взаимозависимость его мотивационных, квалификационных, личностных и деловых характеристик. Все это должно обеспечивать высокий уровень теоретической подготовки, владение практическими навыками профессиональной деятельности, свободную ориентацию в смежных областях, способность адаптироваться в профессиональной среде, соответствие требованиям работодателя и внутренний баланс душевных и физических сил.

Существуют следующие системные свойства интеллектуального потенциала предприятия: эффективность, продуктивность, структурная организованность, изменяемость, совместимость, неоднородность, устойчивость, лабильность, совместимость, адаптивность, управляемость. Данные свойства говорят о сложной структуре интеллектуального потенциала (рис.1). В результате чего, для интеллектуального потенциала результатом актуализации является интеллектуальный капитал, который представляет структурную компоненту экономической категории «капитал», выступает как ресурс и соответственно объект управления.

Таким образом, под интеллектуальным ресурсом понимается совокупность любой по виду информации, он служит источником интеллектуальной деятельности человека или информации, входят профессиональные и личные особенности специалиста (образование, способности, опыт, компетентность и т. д.), а также в основу интеллектуальных ресурсов относятся способы, к которым обращаются в случае необходимости (по анализу действий в ходе производства и реализации продуктов труда, методам исследования) [8, с.103].



Рис. 1. Структура интеллектуального капитала и его взаимосвязь с результатами и внешней средой

Интеллектуальный капитал, выступая как объект управления и являясь актуальной формой интеллектуального потенциала, имеет три компонента:

- 1) организационное знание, представляющее собой систему, которая объединяет интеллектуальные ресурсы коллектива и включает в себя специальные формы регуляции его деятельности в зависимости от «входящей» информацией и условий для принятия решений;
- 2) кодифицированное знание, закрепленное в установленных устойчивых формах, которые позволяют включать его в экономический оборот;
- 3) персональный интеллектуальный капитал.

Таким образом, на сегодняшний день в условиях информационной экономики имеется объективная необходимость в рассмотрении интеллектуальных ресурсов как самостоятельного объекта учета. При этом полезность данных определяется тем, в какой мере сообщения помогают решать те или иные управленческие задачи. В тех случаях, когда информация, несмотря даже на количество алфавитно-цифровых знаков, не способствует решению конкретной задачи, ее считают избыточной [1, с. 127].

Однако данные ресурсы своё место в системе объектов учета должны занять в системе активов организации. При этом под объектом бухгалтерского учета понимается неосязаемый актив, который включает знания и профессиональный опыт сотрудников.

Система теоретических и методологических подходов в области бухгалтерских теорий интеллектуальных ресурсов дала толчок к созданию отдельной методологии комплексного учета интеллектуального капитала в рамках развития концептуального подхода, включающей в себя:

- транзакционный учет;
- финансовый учет;
- теоретические аспекты (теории интеллектуального капитала, учета и управления, методология учета чистого интеллектуального капитала, способы оценок интеллектуальной собственности);
- методология измерения интеллектуального капитала;
- методология учета (учетно-методическое обеспечение, структурированный план счетов, архитектура учета, информационные транзакции, интегрированная система учета);
- методология учета чистого интеллектуального капитала;
- система контроля в рамках теории нулевых балансов;
- система управления резервной системой предприятия, интеллектуальным капиталом, а также рисками и финансовым состоянием;
- инструменты бухгалтерского инжиниринга [3, с. 546].

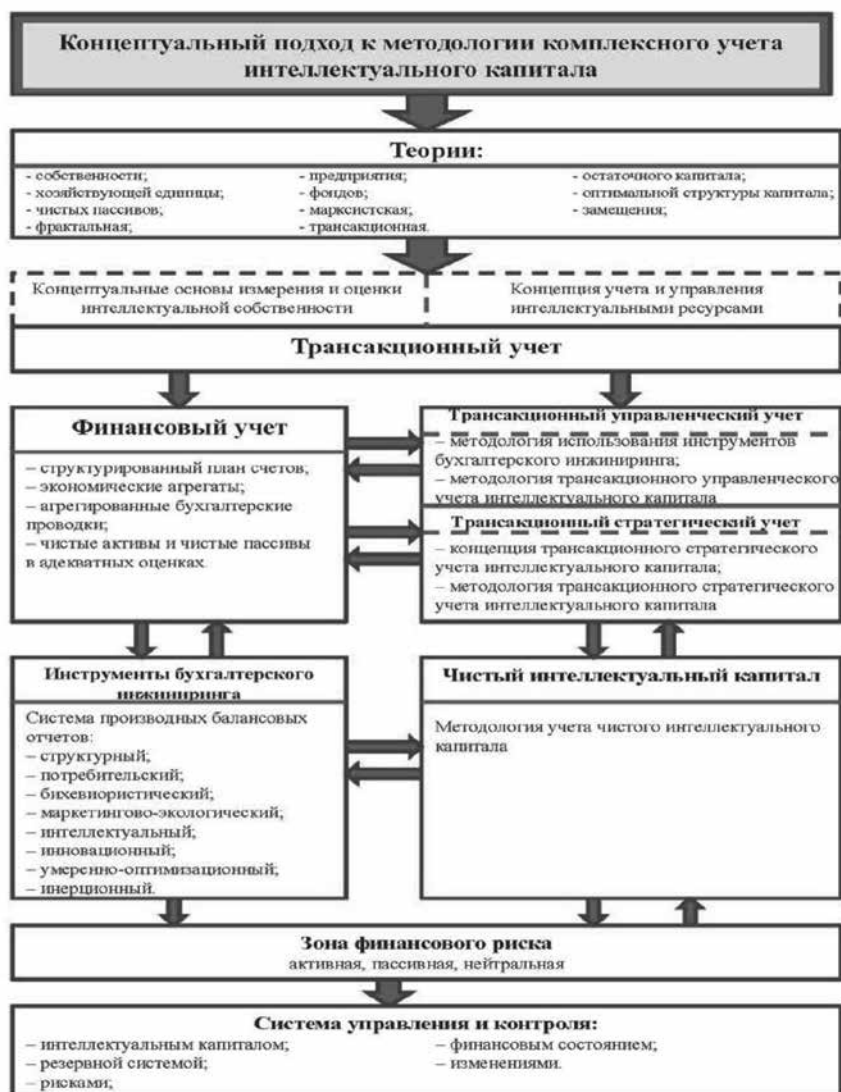


Рис. 2. Направления развития концептуального подхода к методологии комплексного учета интеллектуального капитала [4, с. 156].

Функционирование интеллектуальных ресурсов в соответствии с теоретическими аспектами в инновационной среде сводятся к обеспечению увеличения чистых пассивов, специфического чистого капитала на базе реализации соответствующих стратегий на основе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга.

Концептуальный подход к методологии комплексного учета интеллектуальных ресурсов направлен на использование интегрированной системы финансового, стратегического и управленческого учета с транзакционным стратегическим и управленческим учетом (рис. 2).

Таким образом, интеллектуальные ресурсы рассматриваются:

- исходя из рыночной, балансовой стоимости чистых активов, а также разницы между рыночной и балансовой стоимостью;
- в соответствии с зонами финансового риска (активная, пассивная, нейтральная);
- исходя из справедливой стоимости чистых пассивов;
- исходя из конечного (реального) результата использования интеллектуального капитала как отклонения между справедливой и рыночной стоимостью последнего.

Литература

1. Белоусов А. И. Учетная мысль: эволюция развития: монография. М.: Вузовская книга, 2011. 160 с.
2. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. СПб.: Экономическая школа, 2001. 320 с.
3. Графова Т. О. Модель экономической организационной структуры интеллектуального капитала // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 6.
4. Графова Т. О. Методология транзакционного управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 1.
5. Серeda К. Н. Бухгалтерский учет в строительстве / Серия «Библиотека бухгалтера и аудитора». Ростов-н/Д.: Феникс, 2004. 448 с.
6. Тонкошкурова Н. С. Учет интеллектуальных активов – теоретический аспект // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 5.
7. Сергеев А. П. Право интеллектуальной собственности в Российской Федерации: учебник. М.: Проспект, 2000. С. 17.
8. Платонов В. Финансовые аспекты оценки интеллектуального капитала // Финансы и Бизнес: научно-практический журнал. 2008. № 1.
9. Кубасова Т. О. Оценка человеческого капитала при постановке его к бухгалтерскому учету // Известия РГСУ. 2007. № 11.