

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Учет интеллектуального капитала в России

Озова Асият Аслановна

Студент

*ФУ РФ - Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет финансов и
кредита, Москва, Россия*

E-mail: ozova95@mail.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Домбровская Елена Николаевна

В связи с вступлением мировой экономики в эпоху глобализации, которая стирает границы между национальными экономиками, возрастает актуальность проблемы оценки интеллектуального капитала. Причем главной задачей становится не только его сохранение, но и последующее распределение стоимости этого капитала между различными экономическими субъектами. Учитывая обострившуюся конкурентную борьбу между российскими и зарубежными компаниями в наши дни, большую значимость приобретает умение грамотно оценить и эффективно использовать имеющийся интеллектуальный капитал, который является не только ведущим ресурсом производства современности, но и основным фактором, определяющим рыночную стоимость современной компании. Рассматривая данную тему, хотелось бы начать с определения понятия "интеллектуальный капитал"(ИК). Хотя оно широко используется в научных исследованиях, единое общепринятое определение данного понятия до сих пор не сформулировано. Однако каждая экономическая школа по своему дает его трактовку. Далее приведены различные определения ИК, сформулированные в разное время.

1. ИК - экономическая сущность таких категорий имущества компании как организационный (структурный) капитал и человеческий капитал. (ОЭСР)
2. Понятие ИК шире, чем нематериальные активы и интеллектуальная собственность. (А.Н. Козырев, В.Л. Макаров)
3. ИК - интеллектуальная собственность, информация, знания, которые используются для получения богатства. (Т. Стюарт)
4. ИК - стоимость нематериальных ценностей, которая равна разнице между рыночной стоимостью корпорации и ее активов. (З. Грилихес)
5. ИК - стоимость имеющихся у предприятия активов, в том числе интеллектуальной собственности, способностей и навыков. (Б.Б. Леонтьев)
6. ИК и неосязаемые активы - одно и то же. Первое используют менеджеры, второе - бухгалтеры. (К. Прахалад, П. Санчез, М.Е. Павлов)
7. ИК не совпадает с гудвиллом, так как на расчет гудвилла влияет балансовая оценка материальных активов. (И. Родов, Ф. Лельерт)

8. ИК - это гудвилл, который исследуют менеджеры. ИК уточняет понятие гудвилла и объясняет его происхождение. (Л. Джойя, К.А. Багриновский)
9. ИК - новый актив, поэтому не совпадает ни с неосязаемым, ни с гудвиллом. (Р. Рослендер, Р. Финчем)
10. ИК и неосязаемые активы совпадают, поэтому ИК является необходимым условием конкурентоспособности компании. (Л. Эдвинссон)
11. ИК - термин, который обозначает нематериальные активы и используется для усиления ее конкурентных преимуществ. (Э. Брукинг)

Итак, рассмотрев все приведенные понятия, можно сделать вывод, что единого мнения о соотношении нематериальных активов и ИК не определено. Одни экономисты уравнивают эти понятие с нематериальными активами (Брукинг), другие с деловой репутацией - гудвилл (Джойя, Грилихес, Багриновский). Третья группа ученых говорит о нематериальных активах как о составной части ИК (Макаров, Козырев, ОЭСР, Леонтьев, Эдвинссон). И, наконец, четвертая группа определяет ИК как совершенно новый актив, который не включает ни гудвилл, ни интеллектуальную собственность (Финчем, Рослендер). Развивая определение, сформулированное Организацией экономического сотрудничества и развития, можно определить ИК как "стоимость, образующуюся при эффективном использовании четырех экономически взаимосвязанных категорий: инновационного капитала, организационного капитала, человеческого капитала и клиентского капитала". Говоря о структуре ИК, важно отметить, что его составляющие неоднородны. Эта структура представляет собой систему четырех элементов[1], приведенных выше в определении:

- структурный (организационный) капитал - продукт мыслительной деятельности, который существует независимо от человека. Он является собственностью организации, и значит актуален вопрос оценки его стоимости;
- клиентский капитал, основой которого является бренд компании. Правильно оцененная стоимость бренда ведет к увеличению капитализации компании, что повышает ее инвестиционную привлекательность;
- информационный капитал, стоимость которого очень трудно определить, так как информация со временем теряет свою актуальность, и определенных критериев ее оценки не существует. Оценить информацию могут только время и покупатель (рынок), поэтому в стоимостной оценке информации в основном применяется рыночный подход;
- идеологический (инновационный) капитал стоимостной оценке не поддается, но при создании на его основе каких-либо услуг, его стоимость определяется рынком. Учет этого вида капитала возможен с помощью методов интегрированной оценки ИК.

С ростом значения ИК в наши дни, ученые, экономисты и бухгалтеры все чаще поднимают вопрос о его комплексном учете. Интеллектуальный капитал в России был и

остаётся одним из главных условий поддержания ее высокого статуса в мире, так как в его основе лежат высокий культурный и образовательный уровень. Лишь та часть ИК, которая относится к нематериальным активам и соответствует критериям, предусмотренным в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, отражается в бухгалтерском учете. Согласно этому Положению, к нематериальным активам относятся:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания.

Важно отметить здесь деловую репутацию компании (гудвилл). В экономической литературе гудвилл[2] - это совокупность неосязаемых активов, наличие которых обеспечивает фирме конкурентные преимущества и вследствие этого дополнительный доход. В деловую репутацию включают научные или технические знания, новые процессы или системы, фирменное наименование, компетенция персонала, благоприятные контракты, лояльность клиентов, организация управления, системы качества, базы данных, доля рынка, права на сбыт и др. По ПБУ 14/07 "в составе нематериальных активов учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части)" [3]. Но на практике значительную роль в повышении спроса на продукцию компании играет совокупность нескольких факторов, которые не отражаются в бухгалтерском учете. Это, к примеру, деловые связи, репутация администрации и т.д.[4]. К нематериальным активам не относят:

- организационные расходы, которые связаны с образованием юридических лиц;
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Интеллектуальной собственностью являются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Они оформляются в виде патентов или свидетельств и охраняются четвертой частью Гражданского кодекса РФ. Патент удостоверяет авторство и исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель или селекционное достижение, а свидетельство - на знак обслуживания, товарный знак и т.д. Но так как ПБУ 14/07 используется для оценки только части ИК, которая относится к нематериальным активам, то существуют различные методы для оценки части ИК, не попадающую под эту категорию. В нее включаются знания и умения работников, взаимоотношения с внешней средой (с поставщиками и покупателями, органами

контроля, лицензии), результаты НИОКР, организационная инфраструктура (документооборот, работа с информацией). Еще одной важной проблемой, касающейся оценки интеллектуального капитала в России, является то, что в нашей стране в течение долгого времени отсутствовал рынок ИК. Это привело к тому, что оценкой интеллектуальной собственности занимается административный ресурс: четких же процедур для этого в России нет [5]. Более того, в нашей стране интеллектуальная собственность долгое время не рассматривалась в качестве объекта инвестирования и инвестиционного ресурса, что также говорит о слабом развитии в этом направлении. Итак, опираясь на все вышесказанное, можно сделать вывод, что на сегодняшний день в России существует множество проблем, связанных с оценкой интеллектуального капитала. Единого подхода к оценке нет, наоборот, существуют различные методики оценки интеллектуального капитала предприятий. Фактически он приравнивается к нематериальным активам и оценивается по Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», но все дело в том, что данное Положение не способно отразить человеческий капитал как важнейшую составляющую ИК. Это связано с плохо развитой теоретической базой оценки человеческого капитала и медленным внедрением способов оценки ИК в предприятие, поэтому в настоящее время каждый руководитель сам решает, что отнести к интеллектуальному капиталу и как его оценить. Говоря о теоретических аспектах ИК, важно отметить, что такие вопросы как природа, структура, особенности формирования, функционирования и воспроизводства интеллектуального капитала тоже плохо изучены. Часть этих проблем исследует лишь узкий круг ученых, что объясняет их слабое отражение в отечественной литературе и практике. [1] Тетерин А. Понятие и структура интеллектуального капитала // Креативная экономика. - 2010. - №10. - С. 111. [2] Ковылин Д. Сущность и структура интеллектуального капитала. // Креативная экономика. - 2011. - №5. - С.30. [3] Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" утв. приказом Министерства финансов РФ № 153-н от 27.12.2007 г. [4] Теплова Т. Влияние интеллектуального капитала на политику компании // Проблемы теории и практики управления. – 2006 . – № 1. – С. 88-100. [5] Моисеенко А. Оценка интеллектуального капитала в России. - 2013. - №1. - С. 70.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. приказом Министерства финансов РФ № 153-н от 27.12.2007г.
2. Моисеенко А. Оценка интеллектуального капитала в России. - 2013. - №1. - С. 69-71
3. Ковылин Д. Сущность и структура интеллектуального капитала // Креативная экономика. - 2011. - №5. - С.26-33.
4. Тетерин А. Понятие и структура интеллектуального капитала // Креативная экономика. - 2010. - №10. - С. 110-114.
5. Теплова Т. Влияние интеллектуального капитала на политику компании // Проблемы теории и практики управления. – 2006 . – № 1. – С. 88-100.