

УДК 657.41

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ В СИСТЕМЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Ножова Г.Н., к.э.н., профессор, зам. зав. кафедры учета и аудита,
ГВУЗ «Ужгородский национальный университет», г. Ужгород, Украина;*

*Сирак Я.М., аспирант кафедры учета и аудита,
ГВУЗ «Ужгородский национальный университет», г. Ужгород, Украина*

Развитие мировой экономической системы сегодня характеризуются переходом от индустриального к постиндустриальному производству, глобализацией, информатизацией, при этом возрастает роль интеллектуального фактора. Экономическая система, основанная на знаниях и ориентированная на формирование, использование и развитие интеллектуальных ресурсов, становится основным ориентиром в социально-экономическом развитии как государств, так и отдельных предприятий.

Экономика всегда была основана на знаниях и неотделима от них, разница заключается лишь в уровне и темпах развития знаний, а также в способах их передачи и применения.

Становление экономики знаний как новой формы мировой экономической системы базируется на информационном способе производства, предполагает преобразование информации и знаний из пассивной на активную составляющую производства. Это позволяет говорить об их капитализации и трансформации в интеллектуальный капитал.

Среди исследований, посвященных вопросам управления интеллектуальными ресурсами на макроэкономическом уровне, заслуживают особого внимания работы Д. Белла «Грядущее постиндустриальное общество», П. Друкера «Посткапиталистическое общество» [3, с. 96]. Так, в 1959 году американский ученый П. Друкер в работе «Ориентиры завтрашнего дня» употребляет термин «работник знаний», в 1960 Нобелевские лауреаты по экономике Т.Шульц, Э.Денисон и Г.Беккер употребляют термин «человеческий капитал», а уже в 1969 году Дж. Гэлбрейт впервые применяет термин «интеллектуальный капитал» [11, с. 110].

Термин «необъятный капитал» встречается в работах по экономической теории уже с конца 70-х годов XX века. В 1980 году Х. Итами использует термин «невидимые активы», тогда же К.-Э. Свейби вводит термин «капитал знаний», а в 1990 году – «менеджмент знаний». Того же 1990 Т.Стюарт в своих статьях определяет интеллектуальный капитал как сумму всего, что знают сотрудники компании и что дает конкурентное преимущество на рынке. В 1992 году Г.Беккер в своих трудах более последовательно изложил концепцию человеческого капитала, которую можно выразить в следующей логической схеме: способности, знания, профессиональные навыки, мотивация становятся капиталом в момент купли-продажи рабочей силы, найма на работу или получения вознаграждения работником [1, с. 173].

Значительный вклад в становление науки об интеллектуальном капитале сделали украинские ученые Д. Богиня, А. Бутник-Сиверский, В. Геец, А. Гришнова, А. Кендюхов, А. Колот, Я. Крупко, А. Чухно и другие [11, с. 110]. Большинство работ было посвящено исследованию сущности интеллектуального капитала, анализу его составляющих, роли и места в современной экономике.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

В середине 90-х годов была предпринята практическая попытка отразить интеллектуальный капитал в финансовой отчетности. Шведская компания «Scandia», находясь в затруднительном положении, принимает решение впервые добавить к своему годовому отчету приложение «IntellectualCapitalAccounts», в котором нашла отражение попытка оценить интеллектуальный капитал организации. Информация, приведенная в приложении, успокоила инвесторов и тем самым сохранила время для компании на преодоление трудностей. Наряду с «Scandia» практиками в сфере оценки и учета интеллектуальных ресурсов можно назвать «Dow-Chemical», «Ernst&Young», «Deloitte&Touche», «Xerox», «Gemini», «McKinsey» [1, с. 174].

В дальнейшем в результате обработки отчета «Scandia» была опубликована книга Л. Эдвинссона (члена совета директоров корпорации «Scandia») и М. Мэлоуна «Интеллектуальный капитал. Определение истинной ценности компаний». Ученые определили интеллектуальный

капитал как порожденную человеческими знаниями совокупность структурных элементов, определяющих скрытые источники ценности, способные наделять компанию нетрадиционно высокой стоимостью, в состав которого входят все виды ресурсов современной корпорации, которые не поддаются традиционным оценкам [2, с. 57].

По мнению известного американского исследователя Т. Стюарта, интеллектуальный капитал существует в двух качествах: как «полупостоянная совокупность знаний, которая вырастает вокруг определенного задания, человека или организации» (навыки и связи руководства, знания о технологии производства, представления о потребностях потребителей и т.д.), и как «инструменты, с помощью которых можно увеличить совокупность знаний». Такой подход к трактовке интеллектуального капитала позволил ученому выделить в структуре последнего человеческий, структурный и потребительский капитал. Человеческий капитал в интерпретации Т. Стюарта является «способностью предлагать клиентам решения», использовать имеющиеся знания и умения с целью удовлетворения потребностей клиентов [2, с. 61].

Обобщая теоретические исследования по данной проблематике, можно выделить три подхода к определению сущности интеллектуального капитала, которые предлагает Кендюхов А.В. [6, с. 13-15]:

1) структурный подход – заключается в определении интеллектуального капитала через раскрытие его структуры.

В этом направлении первую попытку дать определение сделали Эдвинсон и Мэлоун. В интерпретации исследователей интеллектуальный капитал – это сочетание человеческого и структурного капитала. Исследователи доказывают, что каждая из этих форм интеллектуального капитала порождена человеческими знаниями и именно их совокупность наделяет предприятие высокой рыночной ценой.

Д. Клейн и Л. Прусак определяют интеллектуальный капитал как «интеллектуальный материал, формализованный и зафиксированный, который используется для производства более ценного имущества». Данное определение более соответствует сущности интеллектуальной собственности, а потому ограниченное и неполное [14, с. 107].

2) функциональный подход – заключается в определении интеллектуального капитала посредством анализа его назначения, той специфической роли, которую он играет в процессе общественного воспроизводства. Например, определение интеллектуального капитала, предложенное Х. Макдональдом, – «интеллектуальный капитал – это знания, которые есть в организации и могут использоваться для получения различных преимуществ перед конкурентами» [14, с. 107]. Однако включение в состав интеллектуального капитала только знаний значительно сужает это понятие, оставляя за его пределами не менее важные другие его составляющие – деловую репутацию, корпоративную культуру, торговые марки и др.

3) терминологический подход. По мнению Кузьминского В.А. суть интеллектуального капитала определяется как система отношений экономических субъектов в процессе прогрессивного развития науки для производства конкурентных товаров и услуг, повышения уровня жизни, решения проблем неравномерности мирового и регионального развития на основании экономических интересов субъектов. Такой подход слишком сужает категорию к экономическим отношениям [6, с. 14].

Наиболее последовательное и научно обоснованное определение интеллектуального капитала, по нашему мнению, получаем, проанализировав образующие составляющие данного понятия – интеллект и капитал.

Капитал – общая величина средств в денежной, материальной и нематериальной формах, вложенных в активы предприятия, это источники ресурсов предприятия, которые приносят доход [5, с. 380]. Главное назначение капитала – генерировать экономический эффект от его использования.

Интеллект – совокупность умственных способностей человека, которые обеспечивают способность распознавать и решать проблемы. Интеллект ассоциировался с естественной умственной деятельностью человека до возникновения такого понятия как искусственный интеллект или машинный, сущность которого заключается в воспроизведении машинами отдельных интеллектуальных действий человека. Интеллект решает конкретные проблемы, ум же позволяет обобщить опыт и применить решение одних задач в решении других.

При этом отдельно взятый человеческий или искусственный интеллект не можем называть интеллектуальным капиталом, поскольку они являются источником его формирования, тогда как понятие «капитал» указывает на функциональную сторону исследуемой экономической категории.

Сформируем определения интеллектуального капитала - это интеллектуальные ресурсы (как продукты человеческого или машинного интеллекта), которые способны создавать экономический эффект, то есть приносить прибыль.

СВЯЗИ И ОТЛИЧИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ СМЕЖНЫХ ПОНЯТИЙ

Далее для определения интеллектуального капитала как экономической категории в системе других смежных понятий выясним его связи и различия с такими понятиями как нематериальные активы, интеллектуальная собственность, интеллектуальные ресурсы, интеллектуальные активы.

Интеллектуальные ресурсы – это ресурсы, которые являются результатом интеллектуальной деятельности и которые предприятие использует для производства товаров или услуг. Интеллектуальный ресурс – это формализованные знания, т.е. которые перенесены на материальные носители (бумажные или электронные).

В определении сущности интеллектуальных активов будем учитывать определение активов из Национального Положения (стандарта) бухгалтерского учета 1 «Баланс» [7]. Учитывая, что обязательной характеристикой любого актива есть его принадлежность предприятию, получим: интеллектуальные активы – интеллектуальные ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых приведет к поступлению экономических выгод в будущем.

Нематериальные активы включают в себя интеллектуальные активы, которые законодательно не зарегистрированы, и интеллектуальную собственность (зарегистрированные интеллектуальные активы). Согласно украинскому законодательству нематериальные активы включают права на использование ресурсов и имущества, которые не имеют в себе интеллектуальной основы, фактически просто покупаются предприятием, и не входят в состав интеллектуального капитала.

Интеллектуальная собственность согласно Гражданскому кодексу Украины (ст. 418) – это право лица на результат интеллектуальной, творческой деятельности или на другой объект права интеллектуальной собственности, определенный этим кодексом [12].

Интеллектуальная собственность – это часть интеллектуальных активов (а значит и нематериальных активов), которые зарегистрированы в соответствии с законодательством и охраняются законом.

Термины «нематериальные активы» и «интеллектуальная собственность» четко определены законодательством Украины, но не включают знаний, навыков работников, взаимоотношений с клиентами и т.д. Среди исследователей часто можно встретить мнение об отождествлении интеллектуального капитала с нематериальными активами и интеллектуальной собственностью. Такое предположение позволяет решить проблему измерения и учета интеллектуального капитала с помощью существующих стандартов бухгалтерского учета. Однако, детальный анализ такого подхода указывает на его некорректность и ограниченность. Это подтверждается тем, что один объект интеллектуального капитала (например, компьютерная программа) может быть при различных условиях и интеллектуальным ресурсом, и интеллектуальным активом, и интеллектуальной собственностью. Если работник создает определенный программный продукт, который используется в производственной деятельности, но не отображается в бухгалтерском учете и не зарегистрирован, то это интеллектуальный ресурс. Если эта программа отображается в балансе предприятия, то это уже интеллектуальный актив и одновременно нематериальный актив. Предприятие определяет его первоначальную стоимость и использует для будущей экономической выгоды. Если в установленном законодательством порядке предприятие регистрирует этот программный продукт, то он уже превратится в объект интеллектуальной собственности [11, с. 112].

Проведенный анализ позволяет говорить о том, что нематериальные активы и интеллектуальная собственность дает возможность учитывать лишь незначительную часть интеллектуального капитала, поскольку в основе лежат специфические характеристики интеллектуального капитала, которые рассмотрим в следующем разделе.

ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Как ведущий фактор и основа интеллектуальной экономики интеллектуальный капитал имеет следующие специфические признаки, которые качественно отличают его от других видов капитала:

1) нематериальная природа интеллектуального капитала по своему происхождению, однако для целей формализации может переноситься на материальные носители. Интеллектуальный капитал по своей форме является невидимым активом (аналог в западной литературе - «invisible assets»);

2) является неисчерпаемым, в отличие от ограниченных экономических ресурсов, что создает проблему для их распределения, что позволяет говорить об отсутствии у знаний свойства «редкости» как у других ресурсов;

3) интеллектуальный капитал находится одновременно в формах запаса и продукта, поскольку потребление является одновременно его приумножением. Каждое последующее использование ранее полученных знаний позволяет приумножить опыт, поскольку условия их использования являются изменчивыми [2, с. 65];

4) процесс передачи знаний базируется на двусторонних субъективных взаимодействиях и невозможный без определенных усилий не только со стороны их генератора, но и потребителя. В стоимости знаний есть объективная сторона, которая определяется затратами, понесенными на получение этих знаний. А вот цена знаний субъективна и определяется их важностью для потребителя. В связи с этим амплитуда колебаний цены одних и тех же знаний, потребляемых различными потребителями, может быть весьма значительной [11, с. 114];

5) интеллектуальный капитал характеризуется «триединством» человеческого, структурного и потребительского (клиентского) капитала. Предприятие может владеть уникальными знаниями, реализация которых в производственном процессе обеспечит значительную экономическую прибыль. Однако без работников, являющихся носителями человеческого капитала, некому будет реализовать эти знания или разработки. Так же для предприятия, которое не имеет доверия ни кредиторов, ни клиентов, или потеряло свою деловую репутацию, шансы реализовать свой продукт, каким бы уникальным он не был, будут незначительные. Итак, если потеряно хотя бы одну из составляющих интеллектуального капитала, то его общая оценка близка к нулю. Таким образом, факторная модель интеллектуального капитала будет не аддитивной, а скорее мультипликативной или смешанной.

Отсутствие аддитивности в факторной модели интеллектуального капитала создает противоречие между принципами бухгалтерского учета и свойствами интеллектуального капитала. Бухгалтерский учет немыслим вне балансового равенства активов и пассивов: если в активах произошло уменьшение на определенную сумму, то столько же должно уменьшиться в пассивах, и наоборот. Поэтому бухгалтерский учет в современном его виде самостоятельно в принципе не может решить проблему учета интеллектуального капитала.

ВЫВОДЫ

По результатам проведенного исследования сформировано логическое определение интеллектуального капитала – это интеллектуальные ресурсы (как результаты деятельности человеческого или машинного интеллекта), которые способны создавать экономический эффект, то есть приносить прибыль. При этом установлено, что понятие нематериальных активов и интеллектуальной собственности более узкое, чем интеллектуальный капитал. Вместе с тем, мы не можем отождествлять интеллектуальный капитал с интеллектуальными активами. Это объясняется тем, что актив является собственностью предприятия и отражается в учете, а человеческий капитал как компонент интеллектуального капитала неотделим от работников предприятия, соответственно не является его собственностью и нет однозначных методов его оценки и включения в баланс. Только те интеллектуальные ресурсы, которые используются предприятиями соответствующих регионов с целью получения прибыли, а значит и возможностью полнее наполнять местные бюджеты, можно отнести в состав интеллектуального капитала, поэтому понятие интеллектуального капитала является более узким чем интеллектуальные ресурсы.

Список использованных источников

1. Андрейчиков, О. О. Аналіз значення інтелектуального капіталу в сучасному світі // О. О. Андрейчиков // Системи обробки інформації. — 2010. — Вип. 5(86). — С. 173-176.
2. Базилевич, В. Д. Интеллектуальна власність : підручник / В. Д. Базилевич. — К.: Знання, 2006. — 431 с.

3. Білов, Г. О. Теоретичний аспект та класифікація інтелектуального капіталу підприємства [Текст] / Г. О. Білов // Наукові праці. Науково-методичний журнал ЧДУ імені Петра Могили. — 2008. — № 99. — С. 96-100.
4. Гапоненко А. Л. Управление знаниями. Как превратить знания в капитал [Текст] / А. Л. Гапоненко, Т. М. Орлова. — Москва : Эксмо, 2008. — 400 с.
5. Загородній, А. Г. Фінансово-економічний словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. — К. : Знання, 2007. — 1072 с.
6. Кендюхов, О. В. Інтелектуальний капітал підприємства : гносеологія економічної категорії // О. В. Кендюхов // Вюник Донецького університету економіки та права. — 2011. — № 2. — с. 12-16.
7. Национальные Положения (стандарты) бухгалтерского Учета 1 "Общие требования к финансовой отчетности" від 07.02.2013 № 73: за станом на 09.12.2011 р. / Міністерство фінансів України.: [Електрон. ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99>.
8. Положения (стандарт) бухгалтерского обліку 8 "Нематеріальні активи" від 18.10.1999 № 242: за станом на 31.05.2012 р. / / Міністерство фінансів України.: [Електрон. ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.
9. Самойленко, Г. І. Обґрунтування неможливості прямого відображення в бухгалтерському і фінансовому обліку інтелектуального капіталу персоналу підприємства // Г. І. Самойленко : [Електрон. ресурс]. — Режим доступу : <http://h.ua/story/365537>.
10. Хобта, В. М., Удосконалення обліку інтелектуального капіталу підприємства / В. М. Хобта, О. В. Корнева / Матеріали IV наук.-практ. конф. 27-28 травня 2008 р., Донецьк — Донецьк : ДонНТУ, 2008. — С. 553-557.
11. Хомич, С. В. Проблема виміру та обліку інтелектуального капіталу // С. В. Хомич // Вісник Хмельницького національного університету : Економічні науки. — 2011. — № 5. Т.1 (180) — С.110-115.
12. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV: за станом на 19.01.2013 р. / Міністерство фінансів України.: [Електрон. ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
13. Шпак, Н.О., Сутнісць та класифікаційні ознаки інтелектуального капіталу підприємства [Текст] / Н.О. Шпак, Н. Б. Білоус // Вісник НУВГП. — 2007. — №3 (39). — С. 334-341.
14. Шульга, Ж. О. Інтелектуальний капітал як об'єктивна економічна категорія / Ж. О. Шульга // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. — 2010. — №2(10). — С. 106-111.

УДК 330.112.2

ВЛИЯНИЕ ИНФОРМАЦИИ НА ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

Олешкевич Н.Н., старший преподаватель,

УО «Брестский государственный технический университет»,

г. Брест, Республика Беларусь

Широко распространенные в экономической литературе взгляды на природу прибыли (прибыль как результат предпринимательской деятельности, связанной с использованием факторов производства труд, земля, капитал и предпринимательская способность) не позволяют учесть все аспекты ее формирования в условиях глобализации, построения информационного общества. Научные исследования последних десятилетий выделяют также влияние экономической информации на величину прибыли. В условиях исчерпаемости и ограниченности некоторых ресурсов предприниматель вынужден искать источник для своего развития в принципиально новой комбинации факторов производства, в которой информация занимает важное место. Любая деятельность начинается со сбора, накопления и переработки информации, т.е. совокупности качественных и количественных сведений о процессах, протекающих в