

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫМ КАПИТАЛОМ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

© 2019 Кондаурова Мария Дмитриевна*

студент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: masha.kon98@gmail.com

В статье рассматриваются проблемные вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа интеллектуального капитала в условиях цифровой экономики. Приведена структура интеллектуального капитала. Предложены различные варианты учета человеческого капитала, а также рассмотрены подходы к расчету величины инвестиций организации в человеческий капитал.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, человеческий капитал, инвестиции, учет, экономический анализ, оценка эффективности.

В современных условиях экономики нематериальные активы выходят на уровень ключевого ресурса, влияющего на успех предприятия. Особенно для компаний "новой экономики", специализирующихся на разработке программного обеспечения, интернет-компаний, компаний в сфере творчества. Для большинства отраслей процесс производства продукции перестает быть основополагающим. Мир развивается быстро, и чтобы идти в ногу со временем, компании цифровой экономики применяют в производстве определенные новшества, являющиеся результатами внедрения в процесс работы компании нематериальных активов.

На сегодняшний день в состав рыночной стоимости компании аналитики включают интеллектуальный капитал. Знания материализуются и становятся полноправной составной частью производимой продукции, а значит, и долей ее стоимости. Инвестиции в интеллектуальный капитал зачастую получают большую отдачу, чем вложения в материальное производство.

Интеллектуальным капиталом (далее - ИК) предприятия является совокупность знаний, способностей, опыта и квалификации людей, организационные и социальные взаимоотношения внутри компании и с внешней средой, а также инструменты организации, увеличивающие качество знаний в целях повышения эффективности работы компании. Это невещественная категория, которую крайне сложно оценить и принять к учету. Игнорировать данный объект в целях

* Научный руководитель - **Поташева Ольга Николаевна**, кандидат экономических наук, доцент.

бухгалтерского учета неверно, поскольку получение экономических выгод от интеллектуальной деятельности неоспоримо. Как же учесть интеллектуальный капитал на предприятии? Данная тема не перестает быть актуальной в современных исследованиях.

На сегодняшний день учет нематериальных активов регламентирован ПБУ 14/2007 “Учет нематериальных активов”, основанном на МСФО (IAS) 38 “Нематериальные активы”. Но часть активов, являющихся ИК, но не отвечающих условиям признания актива в качестве нематериального, остается без должного внимания.¹

Нами была поставлена цель - выявление проблемных вопросов в бухгалтерском учете и экономическом анализе интеллектуального капитала.

Задачи исследования:

- определить структуру ИК
- выявить проблемы учета, оценки и анализа ИК
- разработать рекомендации по бухгалтерскому учету и экономическому анализу ИК.

Объект исследования - интеллектуальный капитал предприятия. Предмет исследования - структура, оценка, учет и анализ интеллектуального капитала.

Структура ИК состоит из трех компонентов: человеческий, структурный и потребительский капитал. (Таблица 1).

Таблица 1

Структура интеллектуального капитала

Компонент ИК	Состав компонента ИК
Человеческий капитал	<ul style="list-style-type: none"> – кадровый резерв; – знания и квалификация сотрудников; – идеи и проекты; – интеллектуальный потенциал; – корпоративная этика.
Структурный (организационный) капитал	<ul style="list-style-type: none"> – методы и структура взаимосвязей сотрудников внутри фирмы, система организации фирмы; – ноу-хау фирмы, непосредственно неотделимые от нее; – системы менеджмента и методики работы компании; – контакты с внешними контрагентами предприятия.
Потребительский (клиентский) капитал	<ul style="list-style-type: none"> – система связей и отношений с потенциальными и реальными потребителями товаров и услуг компании; – договоры с клиентами, партнерами и клиентские базы данных.

Человеческий капитал (ЧК) является основным ядром ИК. Знания в различных проявлениях этого понятия указываются в составе ИК большинством исследователей данной темы.²

Системы показателей отчетности, существующие на сегодняшний день, не раскрывают полностью информацию относительно человеческого капитала, что ведет к его недооценке. В своих работах экономисты М. Мэлоун и Л. Эдвинссон отмечали, что основа "экономики знаний" - инвестиции в человеческий капитал и информационные технологии, но ни то, ни другое никаким образом не находит отражения в рамках бухгалтерского учета.³

С одной стороны, ЧК неотделим от работников, поэтому не может являться собственностью организации, а значит учитываться как актив компании не может. С другой стороны реализация знаний происходит на рабочем месте сотрудника, активизируя функционирование структурного и потребительского капитала и принося выгоду компании.

В какой оценке вести учет ИК? Ведь его стоимость определить практически невозможно. Единой методики для этого не существует.

По нашему мнению, чтобы дать объективную оценку качества человеческого капитала организации, нужно проанализировать объем инвестиций в ЧК. То есть, чем больше средств организация вкладывает в образование работников, защиту их здоровья, развитие коммуникаций работников, тем ЧК будет качественнее при прочих равных условиях.

Рассмотрим некоторые виды инвестиции в человеческий капитал:

- расходы на образование;
- расходы на здравоохранение (профилактика заболеваний, медицинское обслуживание, улучшение жилищных условий);
- расходы на мобильность.

Для расчета эффективности затрат компании на персонал предложим следующие показатели (Таблица 2)⁴:

Таблица 2

Показатели вложений компании в человеческий капитал

№	Показатель	Формула	Обозначения	Характеристика
1.	Эффективность затрат компании на персонал	$Eв = \frac{ВП}{\sum E}$	<i>Eв</i> - эффективность затрат компании на персонал, <i>ВП</i> - выручка предприятия за исследуемый период, $\sum E$ - общая сумма расходов за год по всем сотрудникам компании.	<i>Eв</i> показывает, сколько рублей выручки приходится на рубль затрат на персонал.
2.	Эффективность использования затрат на оплату труда	$Eзп = \frac{ВП}{\sum ЗП}$	$\sum ЗП$ - заработная плата всех работников за конкретный период.	<i>Eзп</i> показывает, сколько рублей выручки приходится на рубль затрат оплату труда.

№	Показатель	Формула	Обозначения	Характеристика
3.	Величина вложений компании в 1 работника	$V_{1p} = \frac{P_{1p}}{n}$	V_{1p} - величина вложений компании на 1 работника, P_{1p} - сумма среднегодовых расходов на одного работника, включая затраты на подбор персонала, обучение, мотивацию, n - количество работников.	V_{1p} показывает, какую сумму компания ежегодно вкладывает в 1 работника.
4.	Величина затрат компании на 1 работника	$Z_{1p} = V_{1p} + ЗП_{1p}$	$ЗП_{1p}$ - общая сумма выплаченной заработной платы 1 работнику за год.	Z_{1p} показывает, какую сумму компания ежегодно затрачивает на 1 работника.

На предприятии можно разработать индивидуальную шкалу коэффициентов уровня образования, опыта работы и возраста сотрудника. При сложении данных коэффициентов можем получить коэффициент экономической значимости работника организации (*кзнач*).

Он будет отражать реальную рыночную ценность работника не как штатную единицу, а как конкретного человека, выполняющего определенные функции. Чем выше коэффициент, тем выше рыночная ценность работника.⁵

Объединим предложенные показатели в общую формулу - величина человеческого капитала отдельного работника ($ЧК_{1p}$):

$$ЧК_{1p} = \frac{P_{1p}}{n} + ЗП_{1p} * кзнач$$

Получив представление о возможных оценках ЧК, рассмотрим варианты учета ЧК на счетах бухгалтерского учета.

Предположим, в план счетов бухгалтерского учета включим счет "Вложения в человеческие активы", по дебету которого будут собираться фактические затраты работодателя на обучение персонала, по кредиту - списание накопленной стоимости по направлениям затрат производства. Но на сегодняшний день подобные инвестиции отражаются как расходы организации по иным статьям.⁶

Другим возможным вариантом учета ЧК может стать специальное приложение к бухгалтерскому балансу и отчетности, где бухгалтер мог бы уточнить, какие расходы считаются инвестициями в ЧК и какие доходы получены за счет ЧК.

Также можно ввести забалансовый счет 012 "Человеческий капитал", на котором будут отображаться все инвестиции предприятия в ЧК. На субсчетах к счету 012 можно вести учет в разрезе групп персонала (административный,

производственный персонал). Амортизация будет начисляться при определении среднего срока морального устаревания полученных знаний от повышения квалификации.

Чтобы учитывать интеллектуальный капитал, в частности человеческий, обособленно необходимо внедрение схем его учета в программные продукты для ведения бухгалтерского учета. В условиях цифровизации это возможно, но подобные разработки требуют серьезных затрат времени и ресурсов на проведение специальных разработок программ и ПО к ним.

В учете и анализе ИК остаются нерешенные вопросы, разработка единой методики учета ИК сложна, но исследования по этому вопросу ведутся. Оправданным будет рассмотрение данного вопроса в управленческом учете с целью использования информации для внутренних нужд компании.

¹ Клепиков Н.В. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов // Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2018. № 1, с. 120-124

² Гурина А.Д. Учет и оценка человеческого капитала: подходы и рекомендации по совершенствованию // Научные достижения и открытия современной молодежи, 2017, с. 505-507

³ Федотов А.Н. Проблемы оценки человеческого капитала на предприятии // Научный альманах, 2017, с. 111-114

⁴ Лубков В.А. Развитие экономического анализа человеческого капитала на корпоративном уровне // Вестник Воронежского аграрного университета, Воронеж, 2016, с. 279-284

⁵ Пирожкова Н.И. Методика экономического анализа человеческого капитала // Аудит и финансовый анализ, Москва, 2012

⁶ Ходыревская В.Н., Меньшакова М.А. Управление человеческим капиталом и эффективность деловой активности организации // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. №6. С. 2-5.

FEATURES OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF MANAGING INTELLECTUAL CAPITAL IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY

© 2019 Kondaurova Maria Dmitrievna
Student
Samara State University of Economics
E-mail: masha.kon98@gmail.com

The article deals with the problematic issues of accounting and economic analysis of intellectual capital in a digital economy. The structure of intellectual capital is given. Various options for accounting for human capital are proposed, and approaches to calculating the value of an organization's investments in human capital are considered.

Keywords: Intellectual capital, human capital, investment, accounting, economic analysis, performance evaluation.