

Ван Цзыцюань
магистрант
Московский
педагогический государственный
университет
г. Москва, Россия

**ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ В КОНТЕКСТЕ
СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ: РАСШИРЕНИЕ КОНЦЕПЦИИ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ УЧЕТ**

Аннотация: Современная экономика знаний требует пересмотра традиционных методов учета нематериальных активов, регулируемых международными стандартами. Эти стандарты ограничивают учет нематериальных активов, таких как патенты и товарные знаки, не охватывая более широкий спектр нематериальных ресурсов, таких как человеческие ресурсы и репутация компании. В статье исследуется концепция интеллектуального капитала (ИК), впервые введенная Лейфом Эдвинссоном в 1994 году, как более широкое понятие, включающее все нематериальные ресурсы, способствующие созданию стоимости. Результаты показывают, что внедрение ИК в управленческий учет позволяет точнее оценивать и управлять нематериальными ресурсами, улучшая стратегическое планирование и конкурентоспособность, что отражает эволюцию бухгалтерского учета в условиях экономики знаний.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, нематериальные активы, бухгалтерский учет, экономика знаний, управленческий учет, стратегическое планирование

Wang Ziguan
Master student of the Moscow

INTELLECTUAL CAPITAL IN THE CONTEXT OF MODERN ECONOMY: EXPANDING THE CONCEPT OF INTANGIBLE ASSETS AND THEIR ACCOUNTING

Abstract: The modern knowledge economy requires a revision of the traditional methods of accounting for intangible assets governed by international standards. These standards limit the accounting for intangible assets such as patents and trademarks without covering a wider range of intangible resources such as human resources and company reputation. The paper explores the concept of intellectual capital (IC), first introduced by Leif Edvinsson in 1994, as a broader concept that includes all intangible resources that contribute to value creation. The results show that the introduction of IC into management accounting allows for more accurate assessment and management of intangible resources, improving strategic planning and competitiveness, reflecting the evolution of accounting in the knowledge economy.

Keywords: *intellectual capital, intangible assets, accounting, knowledge economy, management accounting, strategic planning*

Мы застали новый этап экономического развития после аграрной и индустриальной экономики, в котором ключевой фактор производства отличается от прошлого. Это знания. Роль фактора знаний в стимулировании национального экономического роста и создании стоимости предприятий становится все более заметной.

Все чаще признается, что стоимость предприятия больше не зависит от количества физического капитала, которым оно обладает, например заводов и оборудования, а скорее от так называемых нематериальных

факторов, таких как творческий потенциал его сотрудников, интеллектуальная собственность, инфраструктура и отношения с заинтересованными сторонами [2].

Для того чтобы эффективно управлять знаниями или интеллектуальным капиталом предприятия, необходимо измерять интеллектуальный капитал и составлять отчетность по нему, а также наладить и развивать управленческий учет интеллектуального капитала [1]. Как отмечает известный ученый в области бухгалтерского учета профессор Юй Сюй, формирование и развитие управленческого учета интеллектуального капитала является особенно актуальным и важным в связи с углубленным развитием экономики знаний.

В настоящее время отечественные и международные исследования в области управленческого учета интеллектуального капитала в основном сосредоточены на концепции интеллектуального капитала, необходимости создания управленческого учета интеллектуального капитала и услугах управленческого учета интеллектуального капитала.

В данной статье мы проведем предварительное обсуждение нескольких основных теоретических вопросов управленческого учета интеллектуального капитала с целью привлечения новых идей.

Исследование интеллектуального капитала и управленческого учета этого капитала занимает центральное место в современной экономической теории и практике управления. В данном контексте ключевыми являются определение и состав интеллектуального капитала.

Интеллектуальный капитал (ИК) не имеет общепринятого определения, однако различные исследования и теоретические работы пытаются дать этому понятию содержание. Например, Джон Кеннет Гэлбрейт в 1969 году предложил одно из первых определений, указывая, что ИК не ограничивается только интеллектуальными активами, но включает и интеллектуальную деятельность [3].

Серьезное внимание к интеллектуальному капиталу началось в середине 1980-х годов, и с тех пор ученые и организации активно работают над его определением и изучением. Например, Томас Стюарт в своих работах 1990-х годов определил ИК как материал, который может быть использован для создания богатства, включая знания, информацию, интеллектуальную собственность и опыт.

Профессиональные организации, такие как Международная федерация бухгалтеров (IFAC) и Общество управленческих бухгалтеров Канады (SMAC), также включили ИК в свои программные документы, представляя его как базу знаний, которой владеет компания и которая приносит ей экономическую выгоду.

Таким образом, интеллектуальный капитал не только описывает нематериальные активы компаний, но и подчеркивает их способность использовать знания и опыт для достижения стратегических целей и конкурентных преимуществ. Это понимание играет важную роль в современном управленческом учете, где учет и анализ интеллектуального капитала помогают компаниям лучше понять и оптимизировать свои нематериальные ресурсы.

В контексте состава интеллектуального капитала как ключевого актива предприятия, как отечественные, так и зарубежные исследователи подчеркивают значимость двух основных категорий: финансового капитала и интеллектуального капитала. Финансовый капитал включает в себя физические и денежные активы предприятия, тогда как интеллектуальный капитал можно разделить на нематериальные составляющие, такие как человеческий капитал и структурный капитал.

Человеческий капитал представляет собой знания, умения и опыт персонала, играющие решающую роль в динамике организации в условиях постоянно изменяющейся среды. Организационный капитал, в свою очередь, включает запасы знаний и интеллектуальные ресурсы, такие как

патенты и инфраструктурные активы, сохраняемые в организации после завершения рабочего дня. Капитал взаимоотношений (или клиентский капитал) отражает знания о рыночных каналах и взаимоотношениях компании с внешними сторонами, что оказывает значительное влияние на ее конкурентоспособность и рост.

На национальном уровне существует различие между двумя концепциями, связанными с использованием терминов «интеллектуальный капитал» и «инвестиции». В контексте нашего исследования предпочтительнее использовать термин «интеллектуальный капитал». Мы считаем, что это понятие лучше отражает суть использования знаний организацией и ее способность создавать стоимость, а не просто обладать ими.

Использование термина «интеллектуальный капитал» подчеркивает статический характер знаний, владеемых организацией, в то время как концепция «инвестиции» чаще связана с динамичными организационными возможностями. В результате управленческое значение концепции интеллектуального капитала существенно изменяется в зависимости от контекста использования этих терминов.

В Китае вопросы нематериальных активов в бухгалтерском учете начали систематически урегулироваться с начала 1990-х годов. В 1993 году в «Общих принципах финансирования предприятий» и «Стандартах бухгалтерского учета предприятий» было представлено первое авторитетное и полное определение нематериальных активов.

В 2001 году Министерство финансов Китая разработало и ввело в действие «Систему бухгалтерского учета на предприятиях», в рамках которой пересмотрело определение нематериальных активов. Согласно новому определению, нематериальные активы представляют собой немонетарные долгосрочные активы, используемые предприятием для производства продукции, оказания услуг, сдачи в аренду или

управленческой деятельности. Они не имеют физической формы и могут быть разделены на идентифицируемые и неидентифицируемые [5].

Идентифицируемые нематериальные активы включают патенты, товарные знаки, авторские права и другие права на интеллектуальную собственность, которые могут быть надежно оценены. Неидентифицируемыми нематериальными активами считаются, например, гудвилл, который может быть признан лишь в момент приобретения предприятием.

Таким образом, в результате изменений, введенных в бухгалтерский учет нематериальных активов Китая, в современной практике учета признаются лишь те активы, стоимость которых можно надежно оценить и которые прямо способствуют экономическим выгодам предприятия.

Современная экономика, основанная на знаниях, требует пересмотра традиционных методов бухгалтерского учета. В центре этого пересмотра находится концепция интеллектуального капитала (ИК), которая значительно расширяет представления о нематериальных активах (НА), признанных международными стандартами бухгалтерского учета, такими как IAS 38 и APB 17 [1].

Международные стандарты бухгалтерского учета, такие как IAS 38 и APB 17, а также британский стандарт FRS 10, ограничивают признание и учет нематериальных активов. Эти стандарты фокусируются на таких элементах, как патенты, авторские права и товарные знаки, которые отражаются по принципу исторической стоимости. Однако они оставляют вне своего поля зрения более широкий спектр нематериальных ресурсов, таких как человеческие ресурсы, лояльность клиентов, системы управления, компьютерные и сетевые системы, репутация компании и другие важные компоненты.

Интеллектуальный капитал представляет собой более широкое и динамичное понятие, чем традиционные нематериальные активы. В 1994

году Лейф Эдвинссон, один из основателей концепции ИК, впервые использовал этот термин в годовом отчете компании Skandia, заменив им традиционный термин «нематериальные активы» [3]. Это концептуальное обновление было поддержано рядом теоретиков, таких как Эдвинссон и Мэлоун в 1997 году, и получило широкое признание в теории и практике управления.

ИК включает в себя такие элементы, как человеческий капитал (навыки и знания сотрудников), структурный капитал (процессы, системы, патенты) и рыночный капитал (отношения с клиентами и партнерами). Эти элементы, при правильном управлении, могут существенно способствовать созданию стоимости предприятия, выходя далеко за рамки традиционного бухгалтерского учета.

Хотя нематериальные активы и интеллектуальный капитал часто рассматриваются как сходные понятия, между ними существуют важные различия. Традиционные нематериальные активы охватывают только часть ИК и отражаются в бухгалтерском учете по принципу исторической стоимости. В отличие от этого, ИК представляет собой более широкое и стратегическое понятие, включающее в себя все нематериальные ресурсы, которые могут способствовать созданию стоимости.

Тем не менее, несмотря на различия, по своей сути нематериальные активы и ИК неразрывно связаны. Нематериальные активы можно рассматривать как составную часть ИК, которая формирует основу для более широкого анализа и управления нематериальными ресурсами [4].

Исторически сложилось так, что новые идеи и концепции менеджмента оказывали значительное влияние на развитие управленческого учета. Концепция интеллектуального капитала, принятая и примененная в области управления экономикой, не является исключением. В условиях экономики, основанной на знаниях, учет ИК становится не только актуальным, но и необходимым.

ИК позволяет компаниям более точно оценивать и управлять своими нематериальными ресурсами, что способствует улучшению стратегического планирования и повышению конкурентоспособности. Введение ИК в управленческий учет позволяет компаниям учитывать не только историческую стоимость активов, но и их потенциальную способность создавать будущую стоимость.

Список использованной литературы

1. Amin, S., Usman, M., Sohail, N., and Aslam, S. 2018. Relationship between intellectual capital and financial performance: The moderating role of knowledge assets. *Pak. J. Commer. Soc. Sci.* 12, 521–547.
2. Ahmad, R., and Bin Mohammad, H. (2019). Exploring the relationship of intellectual capital, board characteristics and business performance: a literature review. *Pak. J. Human. Soc. Sci.* 7, 185–202. doi: 10.52131/pjhss.2019.0702.0080
3. Leif Edvinsson, Patrick Sullivan, Develop a model form managing intellectual capital, *European Management Journal*, Vo.II 4, No.4,1996.
4. Niamh Brennan, Brenda Connell, Intellectual Capital: Current issues and policy implications, *Journal of Intellectual capital*, Vol.1, No.3, 2000.
5. 安妮布鲁金 著:《智力资本—应用与管理》, 赵洁平译, 东北财经大学出版社, 2003 年。Энн Брукинг, Интеллектуальный капитал: применение и управление, перевод Цзепин Чжао, издательство Северо-Восточного университета финансов и экономики, 2003.