

ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

© 2015 О.А. Овчинникова, Н.В. Парушина*

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, нематериальные активы, бухгалтерская отчетность.

Общеизвестно, что от интеллектуального капитала зависит результативность деятельности компании. Однако до сих пор остается нерешенной проблема оценки интеллектуального капитала и раскрытия информации о нем в формах бухгалтерской отчетности. Представлены предложения по организации бухгалтерского учета интеллектуального капитала и раскрытия информации о нем в бухгалтерской финансовой отчетности.

Американский теоретик Е. Денисон считает, что инвестиции в интеллектуальный капитал дают отдачу в 5-6 раз больше, чем в материальное производство. В результате исследований Всемирного банка выяснилось, что 16% экономического роста обусловлены физическим капиталом, таким как оборудование, здание и производственная инфраструктура, 20% - природным капиталом, а остальные 64% связаны с человеческим и социальным капиталом¹.

На данном этапе развития экономики существует проблема отсутствия идентификации учета и отражения в балансе предприятия части компонентов интеллектуального капитала, что создает трудности бухгалтерского учета вложений в их создание². Проблема состоит в том, что понесенные предприятием затраты на самом деле представляют собой капиталовложения и не ставятся в соответствие будущим экономическим выгодам, которые могут возникнуть благодаря этим расходам. По мнению Р.П. Булыги³, вложения в интеллектуальный капитал целесообразно учитывать на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы", имеющему субсчет I порядка "Вложения в создание нематериальных активов", имеет смысл предусмотреть открытие субсчетов II порядка:

- ◆ "Вложения в развитие знаний, навыков и умений специалистов";
- ◆ "Вложения в поиск и набор персонала";
- ◆ "Расходы по аттестации персонала";

◆ "Вложения в формирование корпоративной культуры";

◆ "Вложения в развитие организационной структуры фирмы и системы управления бизнесом";

◆ "Вложения в информационные ресурсы и технологии";

◆ "Вложения в электронные сети";

◆ "Вложения в развитие сети распространения продукции";

◆ "Вложения в развитие деловых связей";

◆ "Вложения в деловую репутацию".

Согласно действующей в России и международной практике методике признания объектов интеллектуальной собственности, такие объекты должны учитываться в составе нематериальных активов. Соответственно, к счету 04, используемому в российской практике учета для отражения информации о нематериальных активах, целесообразно открытие счета первого порядка "Интеллектуальные активы", а к этому субсчету первого порядка - открытие субсчетов второго порядка:

◆ "Интеллектуальные активы сотрудников";

◆ "Затраты на обучение";

◆ "Профессионализм сотрудников".

Чтобы отразить соответствующие изменения в пассиве баланса, следует открыть счет 85 "Интеллектуальный капитал".

В результате, корреспонденция счетов в части учета интеллектуальных активов может быть следующей:

◆ Дебет счета "Интеллектуальные активы сотрудников"

* Овчинникова Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент Курского государственного университета. E-mail: Lelika-46@yandex.ru; Парушина Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор Орловского государственного института экономики и торговли. E-mail: ra-rushinan@rambler.ru.

Кредит счета “Интеллектуальный капитал” - на увеличение стоимости интеллектуальных активов;

♦ Дебет счета “Учет интеллектуальных активов, приобретенных в результате обучения сотрудников”

Кредит счетов учета затрат - отражены расходы на обучение персонала.

Обратной проводкой будет отражаться уменьшение стоимости интеллектуальных активов, полученных в результате обучения, посредством начисления амортизации.

♦ Дебет счета “Отражение результатов переоценки интеллектуальных активов”

Кредит счета “Интеллектуальный капитал” - используется для отражения результатов переоценки интеллектуальных активов. По дебету счета отражается увеличение стоимости интеллектуальных активов, по кредиту - ее уменьшение.

Как следует из представленных записей, счет 85 “Интеллектуальный капитал” должен быть пассивным, без открытия к нему субсчетов и отражать стоимость интеллектуального капитала организации в результате приема, увольнения сотрудника или переоценки интеллектуальных активов.

Если рассматривать аналитический учет интеллектуальных активов, то Н. Тонкошкурова⁴ предлагает вести его по категориям должностей, таким как стратегическое руководство, оперативное руководство, ведущие специалисты, специалисты, вспомогательный персонал; в разрезе наименований должностей; по подразделениям (по отделам, департаментам, группам, блокам, службам); по каждому сотруднику.

Следует отметить, что разработанная модель учета интеллектуального капитала организации позволяет формировать информацию об интеллектуальных активах в бухгалтерской финансовой отчетности. По мнению российских авторов⁵, недостаточная разработанность методологии и методов формирования бухгалтерской отчетности, ее экономического анализа и аудита существенно ограничивает возможности продуктивного использования информации с целью развития производства, осложняет интеграционные и инвестиционные процессы, ведет к снижению эффективности деятельности отдельных сегментов бизнеса и экономики страны. Следо-

вательно, необходимо совершенствовать представление данных о результатах деятельности экономического субъекта в бухгалтерской финансовой отчетности.

Если по указанной выше методике включить интеллектуальный капитал в III раздел баланса “Капитал и резервы”, то сначала мы должны пересчитать отчет о финансовых результатах таким образом, чтобы текущие затраты на обучение вычесть из себестоимости продукции и рассчитать чистую прибыль.

Далее по данным отчета о финансовых результатах можно составить укрупненный прогнозный баланс, в котором в разделе актива “Внеоборотные активы” выделяются “Интеллектуальные активы”, а в разделе пассива “Капитал и резервы” - “Интеллектуальный капитал”.

После апробации предложенной методики на примере данных ФГУП “Курская биофабрика - фирма БИОК” можно сказать о том, что снижение себестоимости за счет ее уменьшения на сумму текущих расходов на обучение персонала приводит к незначительному росту не только прибыли от продаж, но и налога на прибыль и чистой прибыли. При этом, если рассматривать трансформированный баланс ФГУП “Курская биофабрика - фирма БИОК”, то мы видим, что III раздел “Капитал и резервы” увеличился на сумму интеллектуального капитала, а также на величину изменения чистой прибыли. В активе баланса в I разделе “Внеоборотные активы” появилась статья “Интеллектуальные активы”. Что касается изменения чистой прибыли, то в активе она отразится в статье “Финансовые вложения”.

Известно, что финансовое состояние предприятия характеризуется его производственной деятельностью⁶, следовательно, необходимо оценить производственный потенциал предприятия после проведения трансформации отчетности по предложенной методике. Увеличение производственных активов в трансформированном балансе и больший удельный вес этих активов в общей сумме средств исследуемого предприятия говорит о повышении производственных возможностей предприятия. Также наличие интеллектуальных активов в составе внеоборотных активов предприятия косвенно отражает избранную стратегию предприятия как иннова-

ционную, хотя и подобные вложения требуют дополнительной оценки их экономической эффективности.

Таким образом, с помощью стоимостной оценки интеллектуального капитала мы увеличили стоимость собственного капитала предприятия, что способствует усилению финансовой устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость отражает стабильность финансового положения предприятия, которая обеспечивается значительной долей собственного капитала в составе источников финансирования. При наличии значительной доли собственного капитала на предприятии заемные средства используются только в тех пределах, в которых будет обеспечен их полный и своевременный возврат.

Рост величины III раздела баланса "Капитал и резервы" на сумму стоимости интеллектуального капитала привел к формированию новой статьи "Интеллектуальные активы" в I разделе баланса "Внеоборотные активы". Рост собственного капитала будет способствовать повышению финансовой устойчивости предприятия. Сравнительный анализ показателей финансовой устойчивости по данным баланса ФГУП "Курская биофабрика - фирма БИОК" и по данным трансформированного баланса показал, что по итогам трансформации баланса все рассмотренные коэффициенты, показывающие зависимость от заемных средств, снизились в среднем в 2 раза.

Таким образом, можно сделать вывод, что учет интеллектуального капитала в балансе приведет к повышению финансовой устойчивости предприятия, стабильности, а также к его независимости от внешних кредиторов.

В результате уменьшения себестоимости продаж в трансформированном отчете о финансовых результатах на сумму затрат на обучение кадров произошел рост прибыли от продаж и чистой прибыли.

Рассмотрим уменьшение себестоимости на сумму затрат на обучение с другой сторо-

ны. Со снижением себестоимости, не связанным с ухудшением качества продукции, у предприятия выявляется резерв, на часть которого оно может снизить цену продукции для более высокой конкурентоспособности на рынке, что ведет к увеличению объема продаж. В свою очередь, из роста объема продаж следует увеличение выручки от реализации продукции и прибыли от продаж.

Также нужно отметить, что с ростом квалификации персонала предприятия увеличивается и стоимость интеллектуального капитала персонала, так как отдача от затрат, входящих в эту стоимость, покрывает затраты на персонал и приумножает прибыль экономического объекта. Следовательно, можно сделать вывод, что рост знаний, навыков и умений сотрудников приводит к большей работоспособности персонала предприятия и косвенно влияет на увеличение прибыли.

¹ Цит. по: *Соколова Р.Ф.* Экономическая эффективность инвестиций в человеческий капитал межрегиональной компании : дис. ... канд. экон. наук. Казань, 2005. 165 с.

² *Овчинникова О.А.* Учет долгосрочных инвестиций в интеллектуальный капитал // Вестник Государственной сельскохозяйственной академии. 2013. № 6. С. 16 - 18.

³ *Булыга Р.П., Мельник М.В.* Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития : монография. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 263 с.

⁴ *Тонкошкурова Н.С.* Бухгалтерский учет интеллектуальных активов // Российская государственная библиотека. URL: <http://rsl.ru> (дата обращения 27.03.2014).

⁵ *Парушина Н.В.* Системное представление бухгалтерской отчетности // Научная электронная библиотека диссертаций и авторефератов. URL : http://www.dissercat.com/content/sistemnoe-predstavlenie-bukhgalterskoi-otchetnosti?_openstat=cmVmZXJ1bi5jb207bm9kZTthZDE7 (дата обращения 27.11.2014).

⁶ *Ходыревская В.Н.* Методика формирования информационного обеспечения анализа и прогнозирования финансового состояния коммерческих организаций для многоуровневой системы управления // Теоретические и прикладные вопросы экономики и сферы услуг. 2012. № 7. С. 89-105.

Поступила в редакцию 16.02.2015 г.