

Одним из векторов развития бухгалтерской науки на текущем этапе является использование наиболее прогрессивного мирового опыта, закрепленного в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). МСФО в свою очередь определили ряд экономических понятий. Исходя из понятия активов - как ресурсов, способных приносить будущие экономические выгоды компании, следует, что при оценке знаний, умений и навыков как фактора производства более целесообразно использовать второй подход «по полезности».

Изучив практику найма сотрудников IT-компаниями г. Минска можно выделить следующие ключевые моменты:

1. существует активный рынок труда для специалистов IT-сферы;
2. имеет место большая текучесть кадров в IT-сфере;
3. существует много технологий и областей знаний, применяемых сотрудниками IT-компаний (например, PHP, Java, SEO);
4. для работы над разными проектами требуются сотрудники с разной квалификацией и владеющие знаниями и навыками по конкретным технологиям и областям знаний (которые могут быть нежны при появлении нового проекта);
5. уровень заработной платы зависит от состояния рынка труда, компетенции сотрудника, финансовых возможностей компании (бюджета конкретного проекта);
6. компетенция сотрудника определяется не только исходя из документов, подтверждающих образование и стаж работы, но также в большей части случаев проводится собеседование, выполняются тестовые задания, что позволяет дать более надежную оценку применимости сотрудника для поставленных задач.

Исходя из перечисленного можно сделать вывод, что большая часть IT-компаний:

- набирает сотрудников в значительной мере под конкретные проекты;
- производит определение полезности сотрудника для осуществления конкретного проекта.

Таким образом, в части IT-компаний в Республике Беларусь существует базис для определения стоимости знаний, умений и навыков сотрудников как фактора производства по их полезности для компании и определенного проекта.

Для оценки стоимости знаний как фактора производства следует исходить из ожидаемых поступлений от реализации конкретного проекта или продукта и роли работника в этом процессе, рыночных индикаторов, длительности проекта.

Таким образом, для IT-компаний Республики Беларусь учет человеческого капитала как основного производственного фактора представляется осуществимым и может производиться исходя из полезности сотрудников для компании.

1. Гурков, А. Малозаметный гигант: немецкая IT-индустрия /А. Гурков // Deutsche Welle [Электронный ресурс] – 2013. – Режим доступа: <http://www.dw.de/малозаметный-гигант-немецкая-ит-индустрия/a-16383264> /2012 Deutsche Welle. – Дата доступа: 14.02.2013.

2. Цифры ИТ – статистика в Беларуси// it.tut.by/ООО «ТУТ БАЙ МЕДИА» [Электронный ресурс] – 2000-2013. – Режим доступа: <http://it.tut.by/numbers/#soft>. – Дата доступа: 25.03.2013.

**Масловская А.Ю.,**

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир, Украина

**Maslovska\_Anna@mail.ru**

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБОРОТНОГО НЕМАТЕРИАЛЬНОГО КАПИТАЛА КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Инновационная деятельность предприятия как комплекс мероприятий, направленных на внедрение в практическую деятельность накопленных знаний, технологий и оборудования направлена на улучшение производственного процесса, количества и качества изготавливаемой продукции. Информационные инновации включают рациональную организацию информационных потоков в сфере научно-технической и инновационной деятельности, повышение достоверности и оперативности получения информации.

Одной из важных особенностей «новой экономики» – современной экономики 21-го столетия, является доминирующая роль нематериальных активов в процессах формирования богатства. Прибыльность и эффективное функционирование предприятия определяется за счет организационных способностей управленческого персонала, и, в большей степени, стоимостью нематериальных активов. Но, несмотря на их приоритетное значение, в настоящее время остаются не полностью раскрыты сущность и составляющие нематериальных активов, что становится камнем преткновения при их отражении в бухгалтерском учете и при проведении экономического анализа.

Традиционно в бухгалтерском учете нематериальные активы относят к внеоборотным, поскольку их использование ориентировано на долгосрочную перспективу. В практике бухгалтерского учета идентифицировано ряд проблемных вопросов, касающихся проблем отражения нематериальных активов, срок использования которых является меньше 1 года (операционного цикла), что позволят идентифицировать оборотный нематериальный капитал как отдельный объект бухгалтерского учета.

Таким образом, оборотный нематериальный капитал представляет собой капитал, не имеющий материальной формы, который может быть идентифицирован, используется на предприятии на протяжении года (операционного цикла). Отражение в бухгалтерском учете составляющих оборотного нематериального капитала способствует организации информационных

потоков, повышает достоверность и оперативность информации, генерируемой системой бухгалтерского учета.

В состав оборотного нематериального капитала предложено включать традиционные для нематериальных активов торговые марки, свидетельства об издательстве и фирменные наименования (названия издательств); программное обеспечение (сайты); авторские права, лицензии и франшизы; патенты, рецепты, формулы, проекты, макеты и другие объекты права промышленной собственности, права на обслуживание и эксплуатацию; незавершенные нематериальные активы.

Учитывая особенности развития мировой экономической системы, также предлагаем отражать в составе оборотного нематериального капитала квоты на выбросы веществ в окружающую среду, которые хотя и не являются результатом интеллектуальной деятельности предприятия, но соответствуют всем критериям их отнесения к оборотным нематериальным активам. Квоты на выбросы веществ в окружающую среду определяют ограниченную возможность выброса веществ, действующих на протяжении календарного года. Неиспользованные квоты могут использоваться и в следующих периодах.

Бухгалтерский учет квот на выбросы веществ в окружающую среду как оборотного нематериального актива усложняется возможностью их передачи другим источникам выбросов, в том числе, частным лицам, желающим «погасить» квоты. Предприятие не имеет права дополнительного выброса веществ, поскольку не может превышать уровень, разрешенных квотами. В ходе ревизии определяется баланс выбросов и квот предприятия. В случае определения дополнительных выбросов предприятие оплачивает существенные штрафы и на каждый год лишается квот на соответствующее число тонн выбросов.

С позиции бухгалтерского учета очень важное значение занимает необходимость учета критической роли отдельных видов нематериальных активов в деятельности предприятия. В частности, требует разрешения вопрос необходимости учета того факта, что без отдельных видов нематериальных активов деятельность предприятия может быть приостановлена или, в отдельных случаях, даже прекращена. Определяя главную цель деятельности предприятия в увеличении чистой прибыли с одновременным увеличением возврата на инвестиции и увеличением денежного потока, Элия Голдратт рассматривает «бутылочное горло» как узкое звено (дефицитный ресурс или критический ресурс) и его влияние на деятельность предприятия.

«Бутылочное горло» (англ. bottleneck) – выражение, употребляемое для описания самого узкого места в системе (ситуации), ограничивающее продолжение процессов, перемещение составляющих, что в сравнении с горловиной бутылки определяет такую её часть, которая не позволяет движение содержимого. Из-за бутылочного горла любые действия с содержимым становятся невозможными, в результате чего возникает затор.

Ресурс типа «бутылочного горлышка» (bottleneck resource) – любой ресурс, чья мощность меньше, либо равна спросу, возлагаемому на данный ресурс за определенный период времени. Считаем, что в современных условиях развития экономики, характеризующихся приоритетной ролью нематериальной составляющей, такие активы можно отнести к типу «бутылочного горлышка», поскольку именно им принадлежит основная роль в формировании и функционировании материальной составляющей кругооборота капитала.

Система бухгалтерского учета индустриальной эры учитывает данные о материальных активах и рабочей силе, что на сегодняшний день является недостаточным, поскольку наличие только такой информации для руководителей не соответствует современным задачам управления. Таким образом, в современных условиях происходит трансформация традиционного кругооборота капитала: возможность функционирования классических стадий приобретения, производства, реализации определяет её нематериальная часть. Отсутствие информационного обеспечения управления нематериальными активами является главной причиной ограниченности их использования.

Таким образом, идентификация оборотного нематериального капитала на предприятии и его составляющих трансформирует традиционный подход к кругообороту капитала в современных условиях. Исходя из вышесказанного, нематериальные активы, используемые на протяжении операционного цикла, следует классифицировать на внеоборотные и оборотные.

Отражение в бухгалтерском учете и экономическом анализе оборотных нематериальных активов является комплексом мероприятий, направленных на внедрение в практическую деятельность накопленных знаний об оборотных активах, улучшение производительного процесса предприятия, количества и качества изготавливаемой продукции, что определяет такие действия как построение системы информационного обеспечения инновационной деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. Как экономическая наука помогает делать нашу жизнь лучше [Текст] / под ред. Д. Зигфрида; пер. с англ. Н. Эдельмана. – М.: Изд. Института Гайдара, 2011. – 432 с.
2. Нематериальные активы: управление, измерение, отчетность / Б. Лев; Пер. с англ. Л.И. Лопатников. – М.: КВИНТО-КОНСАЛТИНГ, 2003. – 240 с.
3. Элия Голдратт «Та самая цель» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://samlib.ru/s/stepenko\\_a\\_o/the\\_goal.shtml](http://samlib.ru/s/stepenko_a_o/the_goal.shtml)