

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ И ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Потапова Н. В.

*К. э. н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
УО «Брестский государственный технический университет», Республика Беларусь
224017, г.Брест, ул. Московская, 267, pnatv@tut.by*

Достижения в области технологий, аналитики данных и искусственного интеллекта преобразуют бухгалтерский учет, создавая новые возможности для улучшения финансовой отчетности и принятия решений. Будущее бухгалтерского учета, а также изменения в стандартах и правилах бухгалтерского учета определяются этими тенденциями и меняющимися потребностями бизнеса.

Современный бухгалтерский учет представляет собой регулируемый институциональный процесс отчетности и формирования информации об экономической деятельности и связанных с ней способов накопления добавленной стоимости и капитала. Бухгалтерский учет стал частью процесса обмена капиталом, помогая бизнесу принимать решения по управлению капиталом.

Рост экономики знаний обусловлен непрерывным развитием человеческого общества, экономики, науки и техники. Источник экономической стоимости

компаний зависит от создания и управления интеллектуальным капиталом (IC). В результате концепция интеллектуального капитала, которая оценивает знания, навыки, отношения, процессы, инновации и другие компоненты нематериальных активов, стала важнейшим фактором бизнеса. Современная теория бухгалтерского учета преобразуется для обеспечения стандартизированного и сопоставимого подхода при использовании отчетов бухгалтерского учета и отчетности об IC. Измерение и признание интеллектуального капитала в финансовой отчетности не ограничиваются юридическими требованиями, в тоже время имеются дискреционные и контекстуальные рекомендации. Несмотря на переход от индустриальной экономики к экономике знаний, финансовая отчетность недостаточно адаптирована к наиболее значительным изменениям в части раскрытия информации об интеллектуальном капитале организации.

Субъекты бизнеса осознают, что рыночные мультипликаторы, связанные с их нематериальными активами (патенты, товарные знаки, коммерческие тайны, брендинг и т. д.), часто намного больше, чем мультипликаторы, связанные с денежными потоками, генерируемыми их материальными активами. Проблема заключается в реализации деловых практик и информационных систем для управления и использования этих интеллектуальных активов, поскольку традиционные подходы к учету, мониторинг физических активов и инвентаризация предназначены для управления материальными активами.

Растущее значение интеллектуального капитала и растущее число организаций, для которых эти активы являются основными для создания стоимости, требуют информации о рынке интеллектуального капитала для инвесторов и других заинтересованных сторон. Поскольку нематериальные активы, такие как знания и инновации, становятся все более важной частью корпоративной стоимости, обостряется проблема того, как отчитываться и раскрывать стоимость этих активов в отчетности организации, а также как объяснять прибыль, получаемую от этих средств. Организации, которые используют интеллектуальные активы для создания стоимости, как правило, показывают высокую рентабельность активов. Некоторые из этих активов не подлежат раскрытию в балансе, хотя они способствуют получению прибыли, отражаемой в отчете о прибылях и убытках. Соответственно, с изменением факторов производства или активов, создающих стоимость, с менее физических на более нематериальные возникает необходимость в изменении структуры бухгалтерского учета и раскрытии информации в годовых отчетах [1].

Несмотря на то, что стоимость интеллектуального капитала компании не обязательно должна быть равна разнице между рыночной стоимостью и балансовой стоимостью компании, стоимость этих нематериальных активов включена в рыночную стоимость бизнеса и, следовательно, их стоимость способствует разрыву между рыночной стоимостью бизнеса и его балансовой стоимостью. Исследователи активно разрабатывают модели, которые можно использовать для измерения стоимости интеллектуального капитала. Например, одна из моделей была разработана на основе системы параллельного наблюдения за прогрессом [2]. Эта модель разделяет рыночную стоимость финансового капитала

и интеллектуального капитала, чтобы позволить идентифицировать и измерить компоненты интеллектуального капитала.

Трудности признания нематериальных активов в балансе обосновываются непоследовательностью будущих экономических притоков от таких активов. Как следствие, текущие системы учета с большей вероятностью завышают затраты на инвестирование в нематериальные активы и откладывают признание их выгод.

Отсутствие единого определения ИС расширило выбор отчетности об ИС. В литературе представлено четыре метода раскрытия информации: отчетность в виде коэффициентов как на межфирменном, так и на внутрифирменном уровне; отчетность в виде показателей для представления видения фирмы, категорий ИС и доходности по статьям ИС; отчетность об элементах ИС; отчетность о структуре ИС [2].

При этом для измерения и отчетности по интеллектуальному капиталу между фирмами используются шесть общих показателей: рыночная стоимость к чистой балансовой стоимости; коэффициент Тобина (Q Ratio or Tobin's Q) – отношение рыночной стоимости активов к их балансовой стоимости; расчетная нематериальная стоимость; прямой ИС; оценка капитала знаний Баруха Лева; оценка капитала знаний Пола Штрассмана [2].

Существует три способа построения индикаторов для отчетности по ИС внутри фирм. Это индикаторы как движущие силы видения, индикаторы для представления интеллектуальных категорий и индикаторы для представления межкапиталовложений [3].

Эти варианты предоставляют фирмам возможность выбирать наилучший способ отчетности об ИС с целью привлечения инвесторов. Широкий выбор показателей ICR для отчетности как внутри организаций, так и между ними, позволяет манипулировать им своими экономическими соглашениями и интересами в нерегулируемой среде.

Список использованных источников

1. Потапова, Н. В. Факторы формирования профессионального суждения бухгалтера в современном обществе / Н. В. Потапова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : Материалы XV Международной научной конференции., Санкт-Петербург, 21 октября 2020 года. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 257–262.

2. Minovski, Z. Jancevska I. : The role on intellectual capital and its accounting recognition and measurement / Z. Minovski, I. Jancevska // Journal of Contemporary Economic and Business Issues, 2018. – Vol. 5, Iss. 1. – pp. 67–76. – URL: <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/193485/1/spisanie-vol-5-br-1-trud-5.pdf> – Date of access: 01.10.2024.

3. Бусыгин, Д. Ю. Методологические аспекты оценки интеллектуального капитала / Д. Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 8 (320). – С. 51–55.