Анализ формирования и использования интеллектуального капитала в организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Самойленко, Оксана Николаевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Самойленко, Оксана Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

200

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Самойленко, Оксана Николаевна

Введение.

Глава 1. Концепция интеллектуального капитала в современной экономике.

1.1. Экономика, основанная на знаниях: микроэкономический и макроэкономический аспекты.

1.2. Развитие концепции интеллектуального капитала.

1.3. Интеллектуальный капитал организаций как объект исследования.

Глава 2. Методологические аспекты учета и анализа интеллектуального капитала.

2.1. Представление информации о нематериальных активах в современной системе бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Опыт раскрытия нефинансовой информации в корпоративной социальной отчетности.

2.3. Методологические аспекты анализа интеллектуального капитала компаний: зарубежный опыт.

2.4. Методологические аспекты анализа интеллектуального капитала образовательного учреждения.•.

Глава 3. Методические аспекты анализа интеллектуального капитала в организации, основанной на знании.

3.1. Характеристика организации, основанной на знаниях.

3.2. Анализ отчетов о результатах деятельности, публикуемых ведущими консалтинговыми компаниями.

3.3. Анализ бухгалтерской отчетности консалтинговой компании.

3.4. Методика анализа показателей об интеллектуальном капитале консалтинговой компании.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ формирования и использования интеллектуального капитала в организациях"

Актуальность темы исследования

Формирование постиндустриальной экономики с середины XX века в.развитых странах и появление нового типа мировой экономики («knowledge-based economy»), характеризующегося иными закономерностями развития, нуждающимися в объяснении, обусловило необходимость разработки теории по измерению, анализу и управлению интеллектуальным капиталом. Пристальное внимание к процессам управления интеллектуальным капиталом обусловлено коренными изменениями общественного и экономического строя в мире; характеризующимися возрастающей ролью информации. Согласно концепции интеллектуального капитала финансовые и материальные активы возмещают свою стоимость, не производя добавочной стоимости, чтобы создавать ее, необходимы инвестиции в инновации, человеческий капитал [80]. В начале XX века об этом говорил, анализируя роль производственных факторов- автор синтетической теории цены А. Маршалл: «Значительную часть капитала составляют знания и организация . Знания - это наш самый мощный двигатель производства. Они позволяют нам подчинять себе природу и заставлять ее силы\* удовлетворять наши потребности. Организация содействует знанию, она имеет много форм . представляется самым целесообразным выделить «организацию» в особый фактор производства» [19]. Изменяется структура\* факторов производства и становится очевидной превалирующая роль интеллектуальной составляющей ресурсной базы организации как основного источника ее конкурентных преимуществ. При этом значимость постоянного развития интеллектуального капитала на основе его накапливания, сохранения и расширения повышается не только на микроуровне, но и на уровне национальных экономик. Производительность и конкурентоспособность не только организации, но и отдельной экономики в современных условиях зависят в первую очередь от наличия инфраструктуры и возможности генерировать знания, трансформировать их в новые виды продукции, услуг, систем, решений, структур, которые-в свою очередь позволяют налаживать новые контакты и создают определенную репутацию.

Формирование национальной инновационной системы является наиболее обсуждаемым направлением развития экономики России. Отсутствие опыта управления инновациями, создания стратегических партнерств между образовательными организациями, как основными центрами генерации интеллектуального капитала, и компаниями, и практики внедрения методик анализа интеллектуального капитала является значительной проблемой для дальнейшего развития сферы инноваций. В таких условиях внедрение систем управления интеллектуальным капиталом и представления информации о нем позволит как повысить конкурентоспособность отдельных компаний, так и создать предпосылки для дальнейшего роста экономики страны. В этом случае определение функциональных взаимосвязей между компонентами интеллектуального капитала, детализация процесса формирования систем управления интеллектуальным капиталом, рассмотрение особенностей ее формирования для коммерческих и некоммерческих организаций являются теоретической базой для практического решения задачи сохранения интеллектуального потенциала национальной экономики и его расширения на микро- и макроуровне.

Степень разработанности темы исследования

Особенности становления «информационного общества» рассматривались в трудах Д.Белла, Т.Сакайя, Т.Умесао, И.Масуды, Ф.Махлупа, В.Л.Иноземцева, Е.А. Владимирского, Е.Г.Гужва. В 1962 г. Ф.Махлуп вводит в научный оборот термин «человеческий капитал», что послужило толчком для разработки методик его анализа и оценки. Актуальность исследования проблемы доказывает факт получения Нобелевскойпремии Г.Беккером за дальнейшую разработку теории человеческого капитала. Однако, расширяя понятие стоимости компании и ее элементов, генерирующих и воспроизводящих капитал, экономисты начинают выделять нематериальные элементы, не являющие непосредственно частью человеческого капитала. Чтобы их определить, X. Итами[110] использует выражение «неосязаемый капитал», который теперь уже рассматривается как отдельный объект учета.

Дальнейшим изучением и классификацией понятий занимались И. Нонака [109], 3. Грилихес [98]. В 1991 г Т. Стюарт в статье Fortune описал понятие «интеллектуальный капитал». Первоначально исследованиями в данной области занимались в западных странах, поэтому подавляющее число теоретических исследований выполнено зарубежными исследователями. Понятие интеллектуального капитала изложено в работах Э. Брукинг[2], У. Букович, А.Л. Гапоненко[3], П. Дракера, В.Л. Иноземцева[10], Г. Минцберга, М. Мэлоуна[91], К.-Э. Свей-би[102], Л. Эдвинссона[17]. Вопросы анализа показателей и разработки методик управления- им исследовали Д. Андриессен[6], Н. Бонтис[88], Д.Гарвин, Й. Дамм[79], Дж. Куинн, М. Портер, А. Пулич, Й. Руус[18], П. Салливан[112], Д. Скирм, X. Такеши, Р. Тиссен[6], Р. Холл. Проблемыбухгалерского учета элементов интеллектуального капитала и способы их решения представлены в трудах Р.П. Булыги[16], Б.Лева[7], Э.Р. Байбуриной[22], В.С Ефремову С.М: Климова, А.Н. Козырева[36], С.А. Кузубова[61], Б.Б. Леонтьева, Л.И Лукичевой, И.А Иванюк[33], Б.В. Салихова[55], И.И. Просвириной[53].

За прошедший период в мировой практике ученые достигли определенных успехов в области разработки концепции, понятийного аппарата интеллектуального капитала: предложены его определения, различающиеся'в зависимости от подходов к анализу, охарактеризованы его структурные элементы интеллектуального капитала, рассмотрены взаимосвязи между ними, разработаны различные методики учета и анализа интеллектуального капитала и представления информации. На основании реализации' данных методик компаниями накоплен определенный опыт представления информации об интеллектуальном капитале в финансовой отчетности компаний.

Однако определенные-области классификации признаков интеллектуального капитала недостаточно полно проработаны. Проблема учета интеллектуального капитала не решена, хотя именно с ее постановки началась разработка данной концепции. Нематериальные активы, категория, используемой в бухгалтерском учете, являются лишь частью интеллектуального капитала. Современное их представление вбухгалтерской отчетности не является достаточно полным, чтобы позволить пользователям делать какие-либо выводы. Актуальным остается вопрос способов представления информации. Множество подходов к построению системы интеллектуального капитала в организациях и ее анализу привело к возникновению проблемы их унификации, поскольку результаты оказываются несравнимыми и зависимыми от субъективных факторов. Современные работы в области интеллектуального капитала подчеркнули важность предмета исследования, однако проблема представления релевантной информации об интеллектуальном капитале для его анализа на микроуровне, с возможностью дополнительного расширения до использования при анализе интеллектуального капитала на макроуровне не решена.

Таким образом, можно утверждать, что проблема интеллектуального капитала не в полной мере разработана российской экономической наукой, а исследования зарубежных ученых нуждаются в адаптации к российским экономическим условиям. Большая теоретическая и практическая значимость проблемы и все вышеперечисленные факторы стали основанием для выбора цели и задач, объекта и предмета диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования

Целью работы является разработка теоретико-методологических и методических аспектов учета, анализа и представления в финансовой отчетности информации об интеллектуальном капитале, направленных на наиболее полную оценку роста активов организации и эффективности ее функционирования.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

1. с учетно-аналитических позиций проанализировать развитие концепции интеллектуального капитала и выявить те ее области, которые нуждаются в дальнейшей проработке;

2. на основании рассмотрения организаций, находящихся на разных стадиях генерирования интеллектуального капитала, сформулировать характеристики организаций, основанных на знаниях;

3. сравнить особенности бухгалтерского учета нематериальных активов согласно международным стандартам финансовой отчетности (ШИЗ), российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ) и американским стандартам бухгалтерского учета (иБ вААР), а также раскрыть содержание существующих альтернативных методик бухгалтерского учета объектов интеллектуального капитала;

4. рассмотреть существующие методики анализа и раскрытия информации об интеллектуальном капитале: зарубежный и российский опыт (в том числе и для образовательных организаций), и дать характеристику слабых и сильных сторон их использования. На основе изучения существующих классификации методик анализа и управления интеллектуальным капиталом предложить собственный подход к классификации методик учета, анализа и контроля формирования и использования интеллектуального капитала;

5. проанализировать публичную информацию (финансовую и нефинансовую) ведущих консалтинговых компаний для определения информации, позволяющей оценить интеллектуальный капитал данных компаний, выявить их ключевые особенности и предложить свой подход к представлению информации о них;

6. разработать методику представления информации о процессе формирования и использования интеллектуального капитала в организациях, основанных на знаниях.

Объект и предмет исследования\*

В качестве объекта исследования выбраны составные элементы национальной инновационной системы, создающие и использующие интеллектуальный капитал в условиях постиндустриальной экономики.

Предмет исследования - организация и методика учета и анализа интеллектуального капитала организации, способы раскрытия информации» об^ интеллектуальном капитале.

Информационная база и методы исследования

При выполнении диссертационной работы изучались труды отечественных и зарубежных ученых, принимались во внимание рабочие материалы Всемирного банка и Банка международных расчетов, также материалы отечественных и зарубежных рейтинговых агентств. В расчетах использовались данные Всемирной Организации Интеллектуальной Собственности (WIPO), ОЭСР; информация, размещенная на сайтахаудиторских компаний «большой четверки», фактические данные реальных предприятий, публичная отчетность компаний, периодические издания, а также материалы глобальной информационной сети

Интернет.Исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», проводимых в рамках комплексной темы: «Пути развития финансово-экономического сектора России» по кафедральной подтеме «Теория прибавочной стоимости, основанная на концепции интеллектуального капитала как новый этап экономической стратегии России».

При проведении исследования применялись на основе системного подхода методы экономического анализа: метод сравнения, стандартные методы анализа финансовой отчетности, статистические методы (метод группировок, построения аналитических таблиц, анализ показателей структуры и динамики по изучаемым объектам, графический метод представления статистических данных).

Исследование соответствует п. 1.4 Паспорта специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика, имеет научную новизну и практическую значимость.

Научная новизна

Научная новизна исследования состоит в-разработке методологического подхода к учету и анализу интеллектуального капитала организаций на основе данных управленческого учета компании. Наиболее существенные научные результаты исследования заключаются в следующем:

1. доработаны положения концепции интеллектуального капитала, согласно которым при анализе его следует рассматривать комплексно на микро - и макроуровнях. Предложено рассматривать систему, в которой на низшем уровне интеллектуальный капитал генерирует доходы компаний, а на высшем уровне -представляет собой национальное богатство. В аналитических целях предложено внедрение системы представления показателей интеллектуального капитала на микроуровне в организациях, которые затем могут быть агрегированы для характеристики соответствующих элементов интеллектуального капитала на макроуровне, что позволит более эффективно оценивать текущее состояние и потенциал национальной экономики;

2. уточнено определение интеллектуального капитала организации, которое подчеркивает способность интеллектуального капитала.к воспроизводству и увеличению ценности компании, а также факт его создания человеком;

3. предложен количественный и качественный подход к анализу, построению учета и представлению информации об интеллектуальном капитале. Клас сификация основывается на разграничении методик в зависимости от рассмотрения ими интеллектуального капитала, как ресурса организации, который можно охарактеризовать одним обобщающим показателем, и как процесс создания ценности компании, который необходимо анализировать на основании системы взаимосвязанных показателей;

4. предложено заменить существующие отчеты (корпоративную социальную отчетность, отчеты об интеллектуальном капитале, финансовую отчетность), раскрывающие разные сферы деятельности организаций, единым отчетом, в котором была бы представлена как информация об интеллектуальном капитале, так и финансовые показатели. Единый отчет позволит комплексно оценить процесс генерирования ценности компанией;

5. предложено построение методик анализа всех элементов капитала организации (в том числе интеллектуального капитала) на основе универсального общетеоретического подхода с соответствующей настройкой на специфику деятельности конкретных организаций;

6. предложена методика представления информации ю процессе формирования и использования интеллектуального капитала в организациях, основанных на знаниях в виде системы взаимосвязанных показателей, включающей в себя три блока показателей - характеризующих человеческий капитал, структурный и рыночный, которые могут быть адаптированы для любых организаций и агрегированы для целей изучения интеллектуального капитала на макроуровне.

Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость исследования заключается в комплексном подходе к концепции интеллектуального капитала, анализу и оценке показателей его состояния, движения и эффективности использования, что основано на системе экономической информации, отражающей финансовые и нефинансовые аспекты формирования и использования интеллектуального капитала на микро- и макроуровнях.

Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные в диссертации результаты ориентированы на широкое применение и могут быть использованы для дальнейшего развития теории интеллектуального капитала. Разработанные предложения по совершенствованию содержания отчетно-стей, представляемых коммерческими и иными организациями, позволят достичь необходимого уровня раскрытия финансово-экономической информации, ориентированной на внешних и внутренних пользователей. Предложенный методологический подход может применяться в консалтинговых компаниях для предоставления клиентам дополнительных аналитических услуг. Прикладное значение имеет разработанная диссертантом методика анализа и представления информации об интеллектуальном капитале, на основании которой экономические субъекты могут внедрять системы управления интеллектуальным капиталом. Также она может быть использована государственными органами управления при анализе процесса создания и использования интеллектуального капитала в рамках национальной экономики и-для стратегического планирования. Материалы диссертации могут быть использованы в преподавании ряда экономических дисциплин в системе вузовского и послевузовского образования.

Апробация работы

Основные положения диссертации докладывались на научной конференции, посвященной памяти С.Б. Барнгольц (14 декабря 2009г., г. Москва, Финака-демия).

Также результаты исследования были апробированы, в рамках исследования, проведенного в соответствии с планом научно-исследовательских работ ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», проводимых в рамках комплексной темы: «Пути развития финансово-экономического сектора России» по кафедральной подтеме «Теория прибавочной стоимости, основанная на концепции интеллектуального капитала как новый этап экономической стратегии России».

Положения диссертации используются в практической деятельности ЗАО «КПМГ». По материалам исследования внедряется модель анализа интеллектуального капитала организации, позволяющая совершенствовать процедуру управления им в рамках компании и способствующая увеличению стоимости компании.

Материалы настоящей диссертации используются кафедрой «Экономический анализ» ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» при преподавании учебных дисциплин «Теория экономического анализа», «Комплексный»экономический анализ» и «Анализ финансовой отчетности»; при проведении проблемных семинаров для магистрантов, обучающихся по программе «Финансовый аналитик».

Внедрение подтверждено соответствующими справками.

Публикации

По результатам исследования опубликовано 5 работ общим объемом 2,6 п.л.

1. Самойленко О.Н., Методологические аспекты анализа интеллектуального капитала: качественный подход [текст] /О.Н. Самойленко// ГОУ ВПО «Государственный университет управления». Вестник университета.- М., 2009. -№31. -с.305-310. (0,5 п.л.).

2. Самойленко О.Н., Методологические аспекты анализа интеллектуального капитала: количественный подход [текст] /О.Н. Самойленко// ГОУ ВПО «Государственный университет управления». Вестник университета.- Mi, 2009. -№35. -с. 255-260. (0,6 п.л.).

3. Самойленко О.Н., Раскрытие информации об интеллектуальном капитале в системах бухгалтерского учета [текст] /О.Н. Самойленко// Вестник Финансовой академии. - М., 2010. - №1. - с. 68 - 71. (0,5 п.л.).

4. Самойленко О.Н., Интеллектуальный капитал в современном производстве [текст] /О.Н. Самойленко// Экономика и управление качеством: учет, анализ, методы, модели, инструменты и аудит: сб. науч. тр./ под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Б.И. Герасимова; Тамб. гос. техн. ун-т. - Тамбов: Тамб. гос. техн. ун-т., 2007. -Вып 2.-С.146-154. (0,5 п.л.).

5. Самойленко О.Н., Развитие концепции интеллектуального капитала и проблемы его анализа [текст] /О.Н. Самойленко// Бухгалтерский учет, анализ и аудит: настоящее и будущее: сборник трудов научной конференции памяти С.Б. Барнгольц, 14 декабря 2009г., г. Москва/ -Тольятти: ТГУ, 2009. - с. 104 - 113. (0,5 п.л.).

Из них три работы опубликованы в изданиях, включенных в определенный Высшей аттестационной комиссией Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий.

Структура исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы и изложены основные положения исследования.

В первой главе раскрыты характеристики экономики, основанной на знаниях; рассмотрена и дополнена концепция интеллектуального капитала; изучена экономическая сущность понятия «интеллектуальный капитал», характеристики основных его элементов, проанализированы внутренние взаимосвязи между элементами интеллектуального капитала.

Во второй главе рассмотрены разработанные в российской и зарубежной практике методики учета, анализа и представления информации об интеллектуальном капитале организаций. Выявлены основные проблемы, связанные с представлением данных о нем в существующих учетных системах. Предложены возможные пути решения данных проблем.

В третьей главе дана характеристика организации, основанной на знаниях. Проанализированы публичные отчеты ведущих аудиторских компаний. Предложена методика анализа и представления информации об интеллектуальном капитале для консалтинговой компании и опробована на примере ЗАО «КПМГ». Проанализированы полученные результаты.

В заключении излагаются основные выводы и результаты проведенного исследования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Самойленко, Оксана Николаевна

Заключение

В соответствии с целью диссертационной работы и проведенными исследованиями в контексте решения поставленных задач получены следующие результаты:

1. в работе на основании анализа концепции интеллектуального капитала были определены области, нуждающиеся в доработке, а также дано следующее определение интеллектуального капитала: это совокупность нематериальных источников производительной силы, полностью или частично контролируемых организацией, являющихся результатом взаимодействия людей в процессе генерирования знания иконвертации его в нематериальные активы, направленная на создание стоимости компании. Сделан вывод о том, что решение проблем, связанных с анализом, учетом и управлением интеллектуальным капиталом, требует комплексного подхода на микро- и макро- уровнях.

2. В диссертации сформулированы характеристики организаций, основанных на знаниях, и сделан вывод, что применение методик анализа, учета и контроля интеллектуального капитала является универсальным способом анализа цепочки создания стоимости компании. Следовательно, разработка набора стандартных показателей для любых организации, в т.ч. некоммерческих и образовательных, позволит анализировать процесс создания и использования интеллектуального капитала отдельными организациями и агрегировать данные для анализа тенденций в рамках национальной экономики. А для образовательных организаций и некоммерческих организаций такая практика является возможным развитием существующих моделей управления и представления информации об их деятельности.

3. В работе определены объекты интеллектуального капитала, генерирующие доход компании, но не отраженные в финансовой отчетности. На основе анализа существующих методик бухгалтерского учета объектов интеллектуального капитала обоснован вывод о том, нефинансовые показатели об интеллектуальном капитале путем применения метода простой записи, необходимо раскрывать в публикуемой финансовой отчетности. Предложение о дополнении традиционных показателей бухгалтерского учета информацией об интеллектуальном капитале было обосновано на примере как коммерческих, так и некоммерческих организаций.

4. В диссертации доказан вывод о том, что большая часть информации, представленная в КСО, может быть раскрыта в рамках отчетности об интеллектуальном капитале организации, что повышает системность представления данных и расширяет возможности анализа.

5. В'диссертации предложен подход к классификации методик учета, анализа и контроля формирования и использования интеллектуального капитала, дана характеристика сильных и слабых сторон их использования. В работе также показано, что внедрение систем управления интеллектуальным капиталом осложняется отсутствием первичных данных и информации об интеллектуальном капитале во многих организациях, недостаточной разработанностью систем стратегического управленческого учета, отсутствием организационного ресурса в виде центра изучения проблемы и разработки методических рекомендаций.

6. Рассмотрение методик формирования информации об образовательных организациях позволило сделать вывод о том, что используемый в России теоретический аппарат не позволяет показать процесс формирования интеллектуального капитала образовательной организации, поскольку их целью, в первую очередь, является оценить качество образования. Отчет об интеллектуальном капитале позволяет комплексно, представить деятельность организации, не только с точки зрения качества оказываемых услуг, но- с точки зрения1 эффективности, этой деятельности, а также показать, как формируется и используется интеллектуальный потенциал организации:

7. На основе сравнения информации, полученной-из бухгалтерской отчетности, с официальными отчетами, публикуемыми компаниями «большой четверки», содержащими нефинансовые показатели, в работе показано, насколько неинформативна отчетность, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по сравнению с отчетами об интеллектуальном капитале. Также в диссертации проанализированы преимущества отчетов-об интеллектуальном капитале для организаций, не публикующих финансовую отчетность.

8. Предложена методика анализа и представления информации об интеллектуальном капитале консалтинговой компании. Даны рекомендации по практической реализации методики и использованию ее результатов для анализа процесса формирования и использования интеллектуального капитала консалтинговой организации, и агрегирования полученных показателей в модель интеллектуального капиталамакроуровня.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Самойленко, Оксана Николаевна, 2010 год

1. Литература на русском языке1. Книги

2. Богатство от ума. Стюарт Т.А. -Парадокс, Минск, 1998

3. Интеллектуальный капитал. Брукинг Э. СПб: Питер, 2001.

4. Интеллектуальный капитал — стратегический потенциал организации. Учебное пособие/ Под ред. Гапоненко А.Л., Орловой Т.М. М.: Издательский дом «Социальные отношения», 2003.

5. Каплан P.C., Нортон Д.П. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты/ Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005, с. 512

6. Куттер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учеб. пособие. М.: Экспертное бюро-М, 1997. 496 с.

7. Невесомое богатство. Андриессен Д., Тиссен Р. Олимп Бизнес, Москва, 2004

8. Нематериальные активы: управление, измерение, отчетность. Барух Лев. М: Квинто-консалтинг, 2003

9. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон. Олимп Бизнес, Москва, 2003

10. Экономика, основанная на знаниях: Учебное пособие/ Под ред. Гапоненко А.Л.-Москва, 2006

11. За пределами экономического общества. Постиндустриальные теории и постэкономические тенденции в современном мире. Иноземцев В.Л.- М.: Academia-"Наука",1998.

12. Экономикс: принципы, проблемы и политика.,K.P. Макконнелл, С.Л. Брю. — М.: ИНФРА-М,2002.

13. Экономическая социология. Курс лекций: Учеб. пособие./ Радаев B.B. М.: Аспект-Пресс, 1998.

14. IV Международная конференция «Корпоративная культура и репутация организации», «Роль информационных технологий в создании корпоративной культуры организации», июль 2003

15. Информационная эпоха: экономика, общество и культура. М. Кастельс

16. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала. Булыга Р.П. — М.: Финансовая академия при правительстве Р.Ф., 2005.

17. Интеллектуальный капитал бизнеса: методологические проблемы бухгалтерского учета и аудита. Булыга Р.П. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005.

18. Корпоративная долгота. Навигация в экономике, основанной на знаниях. Эд-винссон Л. М.: ИНФРА-М, 2005.

19. Интеллектуальный капитал: практика управления. Руус Й., Пайк С., Фернст-рем JI. под ред. В.К. Дерманова: Высшая школа менеджмента СПбГУ. - 2изд. -Спб: Изд-во «Высшая школа менеджмента»

20. Техника профессиональной оценки интеллектуальной собственности и нематериальных активов. Леонтьев Ю.Б. -М.: ООО «Изд-во "Октопус"», 2005.

21. Управленческий учет, 10-е изд. Хорнгрен Ч., Форстер Дж., Датар Ш. /Пер. с англ. Спб.: Питер,- 2007, с.27-281. Статьи

22. Алексеев В. Трансформация знания в инновационной деятельности// Журналъ для акционеровъ.- 2008. №3.

23. Байбурина Э.Р. Методы анализа интеллектуального капитала для современного устойчивого развития компании// Корпоративные финансы.- 2007.- № 3.- С. 85101.

24. Байбурина Э.Р., Головко. Т.В. Эмпирическое исследование интеллектуальной стоимости крупных российских компаний и факторов ее роста// Корпоративные финансы. 2008, № 2(6). С. 5-20.

25. Белокрылова О.С., Бочков A.A. Перспективы посткризисной модернизации экономики России// Экономический вестник Ростовского государственного университета. -2008. том 6, №4

26. Белова С. О моногородах// http://www.lenin.su/st0009.htm.

27. Бала Айер, Томас Дейвенпорт. Разбираем по винтикам: инновационный механизм Google// Harvard Business-Review Россия, июнь - июль 2008

28. Володин Д. Управление качеством персонала// www.htg.ru/index.files/legoprofserv.htm

29. Винокуров В.И. Основные термины и определения в сфере инноваций.// Инновации. -2005.-№ 004, стр. 6-22

30. Демидов Е.Е., Николаева М.И. Корпоративная социальная ответственность: сообразим на троих// www.cfin.ru/anticrisis/macroeconomics/governmentprogram/csr.shtml

31. Демидова O.A. Насколькороссшше доверяют основным политическим институтам: региональные сравнения// Обозрение прикладной и промышленной математики. 2009.- т. 16, вып. 2, с. 320 — 322.

32. Дынкин А. Инновационная i экономика в России и Мире// февраль 2004, http://sr.fondedin.ru/new/admin/print.php?id= 1076941477&archive= 1076446855

33. Ендовицкий Д.А. Бюджетирование в системе университетского финансового менеджмента//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.-2007. N8

34. Иванюк И.А. Воспроизводство интеллектуального капитала// Креативная экономика, декабрь 2006

35. Игнатов Е. Особенности стоимостной оценки высокотехнологичного бизнеса в современных условиях// Оценочная деятельность. -2009.- №3.

36. Константинов Г., Филонович С. Интеллектуальное предпринимательство, или принципы обретения конкурентного преимущества в новой экономике// Harvard Business Review — Россия. октябрь 2005

37. Козырев А.Н. Интеллектуальный капитал: состояние проблемы// www.rags.ru

38. Козырев А.Н. Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов// www.cfin.ru

39. Крутий И., Новикова Ю. Развитие человеческого капитала в мире и России// Государственная служба.- 2006.- №4

40. Куликов А.А. Человеческие ресурсы как учетная категория// Сибирская Финансовая Школа.- 2007.- №1

41. Леонтьев Б. Уму непостижим возвратный капитал// Экономика и жизнь.-2006.- № 35

42. Леонтьев Б. Возвратный капитал высокотехнологичного бизнеса// ИС. Промышленная собственность.- 2006.- № 8, 9

43. Маневич В.Е. Денежная политика и экономический рост: модель Тобина// Бизнес и банки.- 2007.- № 1.

44. Маневич В.Е. Монетарная динамическая модель Тобина и анализ российской экономики// Вопросы экономики. 2009. - № 3.

45. Майлз Э., Хэндфилд-Джонс Д., Эксельрод Э. Война за таланты.//М: Изд-во «Манн, Иванов и Фербер»- 2005.

46. Медведева Е.А. Проблемы коммерциализации интеллектуальной собственности в научной сфере// Экономический анализ: теория и практика.-2007.- N 3

47. Мильнер Б. Управление знаниями. Понятие, разновидности и источники знаний// Проблемы теории и практики управления. -2008.- №2.

48. Низков А. Сравнение учета нематериальных активов по US GAAP и РСБУ// МСФО: практика применения.- 2007.- №3

49. Е. Некрасова. Информационное пространство вуза// «СЮ», №12, 20.12.2006

50. Палий В.Ф. Учет нематериального капитала в постиндустриальной экономике // Бухгалтерский учет 2009. - N 7. - С.5-8.

51. Попов С.А. Образование: босиком по мостовой//Экономические стратегии. 2008. №4

52. Полищук Л.И. Бизнесмены и филантропы//Рго et Contra.- 2006, янв.-февр.- с. 59-73.

53. Понявин А.В. Управление брэндами в современной экономике// Вестник Финансовой академии.- 2006.- №3

54. Просвирина И.И. Интеллектуальный капитал: новый взгляд на нематериальные активы // Финансовый менеджмент, 2004, №4. С. 103-120

55. Репин Д., Антонова М. Причины неэффективности М&А-сделок и влияние приобретенного интеллектуального капитала на стоимость компании// Слияния и поглощения,- июль 2008

56. Салихов Б.В., Казимирова О.Н. Сущность и объектная структура человеческого капитала// Финансы и кредит.- 2006.- №17

57. Сафаров Г.Ш. Организация, управление и менеджмент// Альманах Центра общественных наук и экономического факультета МГУ им. Ломоносова,- 2001.-№2

58. Сайфутдинова Г. Рейтингам доверяют с оглядкой// Деловой Петербург.- 2007.-c.XI

59. Чеботарев Н.Ф. Конкурентоспособность отечественных вузов на международном рынке образовательных услуг: человеческий капитал// www.rim.inion.ru/ras/view/ publication/ general.html?id=100003875

60. Эндрю Макафи, Эрик Бринйолфссон. Корпоративные ИТ для победы над конкурентами// Harvard Business Review Россия, ноябрь 2008

61. Ямабаева Р. Социальный отсчет//Приложение к газете «Коммерсант».-2005.-№1821. Рукописи

62. Financial Accounting Standard Board, (2001а), Statement No. 142; Goodwill and OtherIntangibleAssets.www.fasb.org.1. Сайты

63. Омельченко С. По ком: звонит колокол знаний//www.ekonomika.ru;

64. Программное обеспечение: и рецессия: Выбраться' самим// http://magazine.rbc.ru/economist/20/03/2p09/288357.shtmli . ,

65. Регулирование банковской« деятельности: Недостаточность// http://magazine.rbc.ru/economist/27/03/2009/290ie7.shtml'

66. Иванов П. Эра интеллектуального капитализма//Комп&ньоН.-2007.-№16. http://www.managementxom-.ua/notes:71: http://www.quote.ru/research/comments/:

67. Степанов.Д.В. Интеллектуальный капитал, сбалансированная система показат телейи экономическая? добавленная!стоимость в-системе управления, нацеленной? на создание стоимости// http://d-stepanov.narod.ru/publications/vbm01.htm

68. Консолидированная« выручка? МТС" в 2008: г. выросла- на; 24,2%// http://www.cnews.ru/news/line/index.shtml72009/03/13/3406021

69. Каиелюпшиков Р.И. Теория,человеческого капитала// www.libertarium/1062475: МГУ и IBM договорились о сотрудничестве в области- нанотехнологий// http://www.cnews.ru/news/line/index.shtml72008/10/24/324603

70. Москва раздаст стартапам 800 млн руб// www.cnews.ru/ncws/top/index.shtml72008/12/ll/331342

71. Инновационная политика; в; России? это мутные; воды.// http://www.ogoniok.eom/5055/23/http://www.ecolife.ru/jomal/econ/2003-l-l.shtmli

72. Приказ №393 от 11.02.2002 «О концепции модернизации российского образования на период до 2010 года»// www.edu.ru/db/mo/Data/d02/393.html

73. Литература на английском языке Книги79; Вv Магт and\* G Shiuma, «Measuring: and managing intellectual\* capital1: and- knowledge assets, in new economy organizations», Handbook of Performance Measurement (ed. M Bourne), Gee, 2001

74. M.Browaeys, SJ.M.Harkema. Managing Innovation Successfully: A Complex Process. S.J.M. Harkema M.J. Browaeys. University Nyenrode/NOTION/ Straatweg 253621 BG Breukelen/THE NETHERLANDS

75. Daniel Andriessen, «1С Valuation and; Measurement: why and how», paper fot the PMA 1С research symposium, Granfield school of management, October 1-3, 2003

76. Daniel Andriessen, «Intangibles selecting the right tools for the job», Finance & Management, January 2003

77. Daniel-Andriessen, «Intellectual capital research Rigor of relevance. A discourse of the scientific foundations of the 1С movement», presented at the 6th world congress on the management of 1С, January 15-17, 2003 (www.weightlesswealth.com.)» .

78. Daniel Andriessen,.«Weightless wealth. Four modifications,to standard intellectual; capital theory», presented:at the 4th world congress, on- the management of 1С, January 17-19, 2001 (www.weightlesswealth.com;).

79. Ashok K. Jain,- «Are Your; Intangible. Assets 'Kept in a Mattress?'», www.deloitte.com, May 13, 2004.

80. В arch an Margare ta, «Capture knowledge», September 1999, www.celemi.com

81. N. Bontis, «Assessing knowledge assets: a. review of the: models used to measure intellectual capital», 2000| http://www.juergendaum.com

82. N. Bontis, «Intellectual Capital Disclosure in. Canadian Corporations», Journal of. Human Resource Costing & Accounting, April 2002

83. Edvinsson, L. and Málone, M.S. (1997) Intellectual Capital: Realizing your Company's True. Value by Finding Its Hidden Brainpower, Harper Business, New York

84. Edvinsson, L., C. Yeh-Yun Lin, National intellectual capital: comparison of the Nordic countries// wwwiemeraldinsight.eom/1469-1930:htm .

85. Federico Munari and Raffaele Oriani. Privatization and R&D'Performance: An Empirical Analysis Based on Tobin's q, September. .2002 (http://www.feem.it/NR/rdonlyres/F4D7e59A-3317-45AA-A3E9- . BE4360B7FD66/352/6302.pdf)

86. Feng Gu and Baruch Lev, «Intangible assets: Measurement, Drivers, Usefulness», http://vvww.stern.nyu.edu/~blev/, April 2001.

87. Feng Gu and Baruch Lev, «Markets in Intangibles: Patent Licensing», academic paper, Boston University and New York University respectively, http://www.stern.nyu.edu/~blev/, May 2001.

88. Griliches, Z., 1995, R&D and productivity: Econometric results and measurement issues, in Handbook of the economics of innovation and technological change, Paul Stoneman, ed., Oxford: Blackwell.

89. Hock, Dee. Birth of the Chaordic Age. San Francisco: Berett Koehler, 1999.

90. Y.Malhotra: Knowledge Assets in the Global Economy: Assessment of National Intellectual Capital, Journal of Global Information Management, July-Sep, 2000, 8(3), 515.

91. Juergen H. Daum, «Value Drivers Intangible Assets: Do We Need a New Approach to Financial and Management Accounting?», November 2002, http://www.juergendaum.com

92. Juergen H. Daum, «Intangible Assets and Value-Based Network Control in the Automotive Industry», 2004, http://www.juergendaum.com

93. Juergen H. Daum, «Intellectual Capital Statements: Basis fur ein Rechnungswesen-und Reportingmodell der Zukunft?», 2002, http://www.juergendaum.com

94. Karl-Erik Sveiby, «Creating Value with The Intangible Assets Monitor», www.sveiby.com, 2003

95. Julia Porter Liebeskind. Managing Intellectual Capital: Organizational, Strategic and Policy Dimensions// Academy of Management Review, 1 октября 2001

96. Luthy D. Intellectual Capital and it's Measurement. Proceedings of the Asian Pacific Interdisciplinary Research in Accounting Conference (APIRA), Osaka, Japan

97. Maria do Rosârio Cabrita, Jorge Landeiro Vaz, «Intellectual Capital and Value Creation: Evidence from the Portuguese Banking Industry», Electronic Journal of Knowledge Management, Volume 4, Issue 1, 2005

98. John Plender, «GM faces life in the slow lane as Harley overtakes it», Financial Times, March 21, 2005

99. Goran Roos, «Strategic management of intellectual property», 2005, http://www.juergendaum.com

100. Patrick H. Sullivan, «A brief history of ICM movement», 2000, www.icmgroup.com

101. Sudi Sudarsanam, Dr Ghulam Sorwar, Bernard Marr. Valuation of Intellectual Capital and Real Option Model. 01-02 October 2003 (http://www.realoptions.org/papers2004/SudarsanamIntellCap.pdf)

102. Wayne S. Upton, Jr., «Business and Financial Reporting, Challenges from the New Economy», Special report for FASB, April 2001

103. Wentz RC: Die Innovationsmaschine// Springer Berlin-Heidelberg. 2007

104. Руководство по составлению отчетов об интеллектуальном капитале. Ministry of Science, Technology and Innovation, http://www.vtu.dk/fsk/publ/2003/guidelineuk

105. Analysing Intellectual Capital Statements, Ministry of Science, Technology and Innovation, http://www.vtu.dk/fsk/pubI/2003/guidelineuk

106. Beaulieu P., Williams S.M., Wright M. Intellectual capital disclosure practices in Scandinavia.

107. European Committee for Standardization; European Guide to good Practice in Knowledge Management, march 2004, http://www.knowledgeboard.com/

108. Knowledge summit 2000: Creating wealth in the knowledge economy, www.business.queensu.ca/kbe

109. ISR's Human Capital Metrics Benchmarking Study, www.isrsurveys.com

110. OECD report «Intellectual assets and value creation: implications for corporate reporting». 10 December 2006 (http://www.oecd.Org/dataoecd/2/40/37811196.pdf)

111. U.S. must enable innovators, regardless of where they were born. St. Paul Pioneer Press. February 27, 2007. www.fativa.com