

Казахский экономический университет имени Т. Рыскулова

УДК 005.94

На правах рукописи

ДОСМАНБЕТОВА МАНШУК СЕРИКБАЕВНА

**Формирование и развитие интеллектуального капитала в
организации: теория, методика, практика**

6D050600 - Экономика

Диссертация на соискание ученой степени
доктора философии (PhD)

Научные консультанты
д.э.н., профессор Каленова С.А.
д.э.н., профессор Герасименко В.В.

Республика Казахстан
Алматы, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

НОМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	3
ОПРЕДЕЛЕНИЯ	4
ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	5
ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В ОРГАНИЗАЦИИ	12
1.1 Экономическая сущность интеллектуального капитала и его основные понятия.....	12
1.2 Особенности формирования и развития интеллектуального капитала в организации.....	26
1.3 Методика оценки интеллектуального капитала	38
Выводы по первому разделу.....	51
2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В ОРГАНИЗАЦИИ	52
2.1 Современное состояние и тенденции развития интеллектуального капитала организации.....	52
2.2 Методические положения формирования интеллектуального капитала организации.....	62
2.3 Оценка эффективности инвестиций в интеллектуальный капитал организации.....	76
Выводы по второму разделу.....	88
3 ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	90
3.1 Основные направления развития интеллектуального капитала в Республике Казахстан.....	90
3.2 Совершенствование механизмов развития интеллектуального капитала организации.....	104
3.3 Разработка эконометрической модели развития интеллектуального капитала организации.....	118
Выводы по третьему разделу.....	131
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	132
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	135
ПРИЛОЖЕНИЯ	145

НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В настоящей диссертации использованы ссылки на следующие стандарты:

Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан - 2050»»: новый политический курс состоявшегося государства от 14 декабря 2012.

Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана Казахстанский путь - 2050: единая цель, единые интересы, единое будущее от 17 января 2014 года.

Указ Президента Республики Казахстан от 17 января 2014 года № 732 «О Концепции по вхождению Казахстана в число 30 самых развитых государств мира».

«Новое десятилетие - новый экономический подъем - новые возможности Казахстана». Послание Президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева народу Казахстана от 29 января 2010 года.

Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010 - 2014 гг. Указ Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 958.

Программа "Дорожная карта бизнеса 2020". Постановление Правительства Республики Казахстан от 13 апреля 2010 года № 301.

Программа "Производительность 2020". Постановление Правительства Республики Казахстан от 14 марта 2011 года № 254.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящей диссертации применяют следующие термины с соответствующими определениями:

Добавленная стоимость - это та часть стоимости продукта, которая создается в данной организации.

Интеллектуальный актив компании - это совокупность информационных факторов развития компании, используемых и создаваемых внутри компании и за ее пределами, с целью создания конкурентных преимуществ.

Интеллектуальный капитал организации - ключевой ресурс компании в виде совокупности знаний, умений, навыков, технологий, полезных отношений и других неосязаемых активов, способных влиять на ее стоимость, приносящей эффективный вклад в развитие и в производство благ, дающее возможность его обладателю конкурентное преимущество.

Интеллектуальные инвестиции - это инвестиции в ноу-хау, лицензии, подготовку специалистов и т.п..

Модель интеллектуального капитала - это эконометрическая зависимость итогов деятельности организации от уровня интеллектуального капитала и его элементов.

Организационный капитал - это культура компании, системы, политика, бизнес процессы, потенциалы компании, которая увеличивает ценность компании. В данном случае способность компании направлена на улучшение и обновление собственного бизнес процесса.

Потребительский капитал - состоит из связей и отношений, которыми обладает персонал вне компании по отношению к самой компании. К ним относятся: рыночная доля, торговая марка, бренд, лояльность клиентов.

Социальные затраты - это упущенные рыночные возможности, время потраченное на приобретение человеческого капитала, которое могло быть использовано для другой деятельности.

Человеческий капитал - это навыки персонала, знания, умение работать в команде, интеллект, опыт, лояльность, мотивация, квалификацию, ноу-хау.

Фонд развития интеллектуального капитала - это совокупность финансовых и материальных ресурсов организации, направленных на развитие интеллектуального капитала организации.

Эффект интеллектуального рычага - это рост валового дохода полученный благодаря использованию интеллектуального капитала усиливающего синергию взаимодействия ресурсов организации.

Intangible Assets Monitor (IAM) - метод для измерения нематериальных активов.

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

АО	- Акционерное общество
ВВП	- Валовой внутренний продукт
ВНП	- Валовой национальный продукт
ГПФИИР	- Государственная программа по форсированного индустриально-инновационного развития
ИК	- Интеллектуальный капитал
ИКО	- Интеллектуальный капитал организации
ИПФ	- Инвестиционный пенсионный фонд
КПН	- Корпоративный подоходный налог
МВФ	- Международный валютный фонд
Млн.	- Миллион
Млрд.	- Миллиард
МНА	- Монитор нематериальных активов
МСФО	- Международный стандарт финансовой отчетности
НДС	- Налог на добавленную стоимость
НИОКР	- Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	- Нематериальные активы
ОИС	- Объекты интеллектуальная собственность
ОК	- Организационный капитал
ОЭСР	- Организация Экономического Сотрудничества и Развития
ПК	- Потребительский капитал
РСА	- Рыночная стоимость активов
СИК	- Стоимость интеллектуального капитала
СНГ	- Содружество Независимых Государств
ССП	- Сбалансированные системы показателей
США	- Соединенные Штаты Америки
ТНК	- Транснациональная корпорация
УИК	- Управление интеллектуальным капиталом
ЧК	- Человеческий капитал
ЧКО	- Человеческий капитал организации
ЭИР	- Эффект интеллектуального рычага

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях стремительного наращивания динамики Казахстана по пути индустриально-инновационных реформ особое значение приобретают проблемы формирования и развития интеллектуального капитала организации. Данный вопрос хорошо известен в зарубежной экономической литературе. Казахстану только предстоит изучить, осмыслить это явление и исследовать целый ряд категорий связанных с ним. Данное направление для глубокого исследования приобретает еще большую актуальность в свете поставленной задачи в Послании Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана «Казахстанский путь - 2050: единая цель, единые интересы, единое будущее» о формировании и развитии наукоемкой экономики и вхождения в 30-ти развитых стран мира [1].

Интеллектуальный капитал повышает конкурентоспособность участника рынка. В первую очередь это связано с тем, что он обладает свойством уникальности. Так, участвуя в экономическом процессе интеллектуальный капитал, иногда обладает монопольным положением на рынке и способствует росту капитала собственности.

До настоящего времени отсутствует единое мнение среди ученых в системном изложении интеллектуального капитала, в котором бы четко отражались его формы, формирование, закономерности, механизмы развития.

В Казахстане также осознают важность данного вопроса. Так президент РК Н.А. Назарбаев неоднократно указывал на важность интеллектуального капитала в развитии государства. К примеру, на одном своем выступлении он отметил: «Какие государства сегодня выигрывают? Те, что переходят из постиндустриальной стадии к формированию информационного общества. Именно человеческий, интеллектуальный капитал является самым главным двигателем 21 века» [2].

На данном этапе развития казахстанской экономики компаниям необходимо переосмысление принципов и критериев ИК, следует также осуществить выбор эффективных инструментов и механизмов его развития. Исследуемая проблема интеллектуального капитала имеет национальную и научную значимость. Она пронизывает все сферы взаимоотношений общества. Поиск правильных ответов на множество возникающих в данной связи вопросов по интеллектуальному капиталу имеет ключевое значение для развития нашей страны. Поэтому необходимо изучить накопленный мировой опыт развития интеллектуального капитала в совокупности и оценить возможность его наложения на национальную инновационную политику, что позволит качественно решить разнообразные проблемы в данной сфере исследования. Поэтому и назрела необходимость в теоретическом и методическом осмыслении фундаментальной проблемы интеллектуального капитала.

Убедительные и научно-обоснованные теоретические разработки в области интеллектуального капитала дают возможность преодоления сложных

препятствий страной на пути углубления реформ. Это определяет необходимость полного и глубокого изучения сущности интеллектуального капитала, его взаимоотношений с внутренней и внешней средой организации, а также разработок практических рекомендаций по совершенствованию механизмов развития интеллектуального капитала в современной организации.

Степень научной разработанности проблемы. Проблема формирования и развития интеллектуального капитала вызывает огромный научный и практический интерес. Различные аспекты интеллектуального капитала учитываются в Стратегии «Казахстан - 2050», в Стратегическом плане развития РК до 2020, и в других программных документах Правительства. Вместе с тем интеллектуальный капитал требует специального научного исследования в республике, так как он затрагивает стратегические вопросы развития страны.

В экономической науке проблемам формирования и развития интеллектуального капитала посвящены исследования зарубежных экономистов. Большой вклад в теорию интеллектуального капитала внес Дж.Гэлбрейт. Он впервые внедрил в научный оборот понятие интеллектуальный капитал [8].

Работа Т.Стюарта «Мозговая сила», опубликованная в журнале «Fortune» послужила катализатором для активного освоения темы интеллектуального капитала теоретиками и практиками менеджмента [10].

Научно-практические разработки в области формирования и развития ИКО, реальные тенденции эволюции интеллектуального капитала в хозяйственной жизни общества отражены в работах В. Самойлова, И. Маслаковой, Э. Тоффлера, П. Самуэльсона, Д. Андриссена, Л. Лукичевой, Р. Тиссена, Р. Коуза, К. Маркса, В. Ойкена, Б. Мильнера, В. Корсуна, С. Поленовой, и др.

Проблемы оценки интеллектуального капитала отдельных организаций с использованием субъективных оценок были рассмотрены в трудах К.Тейлора, М.Мэлоуна, Р.Каплана, А.Н.Козырева, А.Г.Глушко, Л.Эдвинсона, К. Свейби, Дж.Тобина, Д. Нортона, Э.Брукинга, М.Хаммера, и др.

В казахстанской экономической науке различные аспекты данной проблемы, в частности вопросы знаний, инноваций, интеллектуальной собственности и интеллектуализации отношений были рассмотрены в работах Ф.Альжановой, Ф.Днишева, А.Рамазанова. Вопросы государственного регулирования и развития процессов интеллектуального капитала в экономике, освещены в работах С. Святова, С.Каленовой, М. Кенжегузина, К. Кубаева, Н.Нурлановой. Социальные вопросы интеллектуального капитала освещены в работах С.Берешева, С.Калиевой, М.Мельдахановой, К. Мухтаровой, А.Мухамеджанова, У. Шеденова.

Сложность и многогранность, а также отсутствие системного изложения процессов формирования, развития и оценки интеллектуального капитала в организации указывает на ее недостаточную разработанность. До настоящего времени нет единства в понимании природной сущности категории

«интеллектуальный капитал». Исследования в данном направлении могут значительно повысить конкурентоспособность организаций страны, их прибыльность, стоимость, что положительно повлияет на развитие национальной экономики в целом.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы состоит в раскрытии теоретических и методических аспектов формирования и развития интеллектуального капитала организации как важнейшего фактора ее эффективной деятельности в современных условиях.

В соответствии с поставленной целью предусматривается решение следующих задач:

- исследовать теоретические аспекты формирования и развития интеллектуального капитала;
- рассмотреть методику оценки интеллектуального капитала;
- провести анализ и дать объективную оценку интеллектуального капитала организаций в развитых странах и в республике;
- рассмотреть особенности инвестиций в интеллектуальный капитал организации;
- определить основные направления развития интеллектуального капитала организации;
- разработать эконометрическую модель развития интеллектуального капитала организации.

Объектом исследования данной диссертационной работы является интеллектуальный капитал горнодобывающих промышленных организаций.

Предметом исследования являются экономические отношения, появляющиеся в процессе формирования и развития интеллектуального капитала в организациях.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам интеллектуального капитала организации. Основой исследования послужили монографии, специальная литература отечественных и зарубежных экономистов, статьи в научных сборниках, материалы научных и методических международных конференций, семинаров по проблемам формирования и развития интеллектуального капитала организации.

В процессе подготовки диссертационной работы были использованы следующие методы исследования: диалектические методы научного познания, методы статистического анализа и экономико-математического моделирования, средства математической и статистической обработки данных MS Excel.

Информационной базой в процессе проведения исследования явилось использование нормативно-правовых документов, финансовой отчетности компаний США, Японии и Республики Казахстан, публикации в научных и периодических изданиях, информационно-аналитические порталы сети Интернет, материалы конференций, круглых столов, авторские расчеты, а также информация собранная автором в ходе проведенного исследования.

Научная новизна основных положений диссертационного исследования заключается в следующем:

- выработано авторское определение категории «интеллектуальный капитал организации»;
- проведен сравнительный анализ значения интеллектуального капитала организации в зарубежных странах и в республике;
- проведена оценка интеллектуального капитала организации на основе расчетов коэффициента Тобина, подхода разработанного К.-Э. Свейби (монитор нематериальных активов) и отчета об интеллектуальном капитале организации;
- разработана методика оценки эффективности инвестиций в интеллектуальный капитал организации;
- разработаны механизмы развития интеллектуального капитала;
- разработана эконометрическая модель развития интеллектуального капитала, на основе которой проведена его оценка.

Положения выносимые на защиту:

- систематизация теоретических положений и авторский подход определения категории «интеллектуальный капитал организации»;
- методика оценки интеллектуального капитала организаций на основе коэффициента Тобина, монитора нематериальных активов, отчета об интеллектуальном капитале, выявляющая конкурентные преимущества и недостатки развития интеллектуального капитала на предприятиях горнодобывающей промышленности;
- сравнительный анализ значения интеллектуального капитала организации зарубежных стран и в Республике Казахстан, позволивший адекватно оценить интеллектуальный капитал казахстанских предприятий;
- методика оценки эффективности инвестиций в интеллектуальный капитал организации, обеспечивающая повышение эффективности деятельности организации;
- механизм развития интеллектуального капитала, способствующий повышению конкурентоспособности предприятий;
- оценка интеллектуального капитала, на основе эконометрической модели доказывающая, что интеллектуальный капитал влияет на прибыль и рыночную стоимость организации.

Теоретическая значимость диссертационной работы состоит в том, что данное исследование комплексно и системно позволяет выявить основные направления развития интеллектуального капитала в условиях реально сложившейся рыночной среды, определить механизмы развития и вносит определенный вклад в развитие теории интеллектуального капитала.

Результаты проведенного исследования на практике позволят:

- применять методические и экономические основы оценки интеллектуального капитала в деятельности организации;

- совершенствовать законодательство в сфере интеллектуального капитала, объектов интеллектуальной собственности, бухгалтерского учета, налогового законодательства;

- государственным органам управления использовать основные положения исследования для научного обоснования направлений развития инновационной политики.

Практическая значимость исследования заключается в том, что результаты исследования имеют непосредственное значение для осуществления эффективного управления интеллектуальным капиталом организации в современных условиях, для повышения ее конкурентоспособности.

Предложенная модель развития интеллектуального капитала позволит предприятиям горнодобывающей промышленности пересмотреть значение интеллектуального капитала и его потенциал, и на этой основе сформировать новые направления развития интеллектуального капитала, что обеспечивает конкурентное преимущество организации.

Практические результаты диссертационной работы предназначены для использования Правительством РК и государственными органами управления при реализации стратегических государственных программ и проектов государства. Разработанные рекомендации и методики оценки интеллектуального капитала организации могут быть использованы Министерством финансов РК, Агентством РК по статистике для проведения мониторинга стоимости казахстанских организаций с учетом их интеллектуального капитала.

Результаты исследования могут быть использованы в процессе реализации программы «Производительность 2020» и второго этапа ГПФИИР. В частности, предложения, направленные на рост конкурентоспособности промышленных организаций в приоритетных секторах экономики путем повышения производительности труда.

Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в преподавании курса «Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов», «Оценка бизнеса», а также положены в основу специальных учебных курсов как «Управление интеллектуальным капиталом», «Методика оценки интеллектуального капитала организации», «Интеллектуальный капитал организации: теория, методика и практика», «Бухгалтерский учет и аудит интеллектуального капитала организации».

Результаты диссертационного исследования внедрены в Академию оценки и строительства, Государственное учреждение «Департамент статистики Алматинской области», ТОО «Институт высоких технологий», ТОО «PKF Сапа - Аудит», Учебно-сертификационный центр КазАТО, ОО «Ассоциация владельцев интеллектуальной собственности».

Личный вклад автора состоит в определении целей объекта и предмета изучения, в обосновании основных результатов и выводов исследования, обусловленных всесторонним анализом теоретических и практических

разработок, делающей возможных их использования для решения проблем формирования и развития интеллектуального капитала организации.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались на международных теоретических и научно-практических конференциях: Алматинском государственном университете им. Абая (Институт магистратуры и PhD докторантуры) «Политика, экономика и право в условиях индустриально-инновационного развития Казахстана» (Алматы, 1 марта 2011 г.); в Польше «Наука: теория и практика - 2011» (г. Пржемисл, 7 августа 2011 г.); в Болгарии «Научный потенциал мира - 2011» (г. София, 17-25.09.2011 г.); в Чехии «Становление современной науки - 2011» (г. Прага, 27.09 -05.10.2011 г.); в Карагандинском государственном университете имени академика Е.А. Букетова «Перспективы и приоритеты развития менеджмента в XXI столетии: на пути к новому качеству», посвященная «100-летию науки Менеджмента» и основоположнику науки менеджмента Ф.У. Тейлору (г. Караганда, 4 - 5 ноября 2011 г.); на Международной заочной научно-практической конференции «Инновационная экономика - направление устойчивого развития государства», Институт социально-экономического прогнозирования и моделирования (Россия, г. Балашиха, 2011г); в Материалах Международного научного форума «VI Рыскуловские чтения» «Социально-экономическая модернизация Казахстана в условиях глобальной финансовой нестабильности» (г. Алматы, 16-18 мая 2012 г.); в Научном сборнике «Экономика Казахстана: глобальные вызовы развития», (США г. Вашингтон, май 2012г.); в журнале «Актуальные проблемы экономики» (г.Киев, Республика Украина, октябрь 2012г.).

Публикация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования были опубликованы в 22 научных трудах автора общим объемом 19,6 п.л., отражающих основные выводы диссертационного исследования. В том числе: 1 монография, 7 статей в журналах рекомендованных Комитетом по контролю в сфере образования и науки МОН РК; 1 статья в журнале, входящем в базу данных «Scopus» и «Thomson Reuters», имеющим ненулевой импакт-фактор; 9 публикаций в сборниках научных трудов по материалам международных конференций, из них 4 статьи в материалах зарубежных конференций (3 статьи в конференциях стран дальнего зарубежья и 1 статья в конференции ближнего зарубежья), 5 статей в материалах международных конференций, проводимых на территории Республики Казахстан; 3 публикации в сборниках научных трудов. Также по результатам исследования было получено Свидетельство о депонировании объектов интеллектуальной собственности, регистрационный номер № 001599 от 12 декабря 2013 года «Авторский бизнес-проект «MDR:1».

Структура и объем работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех разделов, девяти параграфов, заключения, списка использованных источников.