

浅谈人力资源会计

文/高伟鹤

在知识经济迅猛发展的今天，越来越多的实践表明和研究结果：人力资源是企业最宝贵的财富，在企业发展中将起着举足轻重的作用。美国电话电报公司（AT&T）100多年来始终立于不败之地，其原因在于它仰仗贝尔实验室的近5万名科学家；微软公司股票面值仅0.1美分，市价却高达100美元，它从现行资产负债表上看不过是个小公司，但其最大的资产是其拥有的高技术人才。另外，世界银行目前计算一个国家的财富，是从人力资源、产出资产、自然资源三个方面进行综合计算，它们所占的比例分别是64%、16%和20%。这些事实充分说明了人力资源的重要性。实施人力资源战略管理，把人力资源管理与企业整体战略目标结合在一起，是企业取得长期竞争优势的重要途径。人力资源管理中一个很重要的问题就是要对人力资源价值进行计量，以正确反映人力资源价值和绩效，从而为企业管理当局进行人力资源配置、运用和投资决策提供信息，据以进行科学的收益分配、价值核算以及激励约束机制的建立等，因此，必须将人力资源价值纳入现行财务会计核算范畴，建立人力资源会计核算与报告体系。

1、人力资源。人力资源是介于智力成果与一般资源之间的以独特形式存在于企业的特定资产。是企业经济资源中最为活跃、独具主观能动性的资源。在人力资源会计中是指某个会计主体所拥有或能使用的各种具有劳动能力的人员，是将企业中人的因素资产化处理，被视为企业的一项最重要的资源。

从会计学的角度上说资产是企业拥有或控制的，能以货币计量的，可以带来未来经济收益的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。下面我就从这三个方面来分析人力资源是否可以作为资产。

第一，人力资源以人为载体，通过生产活动可以体现其价值，人力资源是可以为企业带来未来经济收益的经济资源。第二，人力资源也是企业可以实际控制的。劳动者与企业签订劳动合同后，企业即取得了对职工受聘期间的劳动能力资源的使用权，企业可控制他的劳动力而为企业服务。第三，人力资源是可以货币加以计量的。具体包括一定会计主体招聘、挑选、录用、培训、保护以及开发、升值人力资源所花费的成本。是按照资产衡量标准确认的企业资产。

综上所述，人力资源是会计主体的一项资产。

2、人力资产。人力资产是人力资源投资成本资本化后形成的。

人力资产同其他资产（如流动资产、固定资产等）相比，具有可增值性和可再生性的特点。可增值性表现为人力资产在会计主体的经营管理活动中，会由于员工工作熟练程度的提高、工作经验的丰富、对会计主体感情的增加等原因增加自身的价值；可再生性表现为人力资产并不只是消耗，一个人若掌握了某项技术和技能，他不仅会终身受益，而且会将若干技术进行自然的融会贯通与灵活运用，且在现有技术的基础上再生出新的技术。

3、人力资本。是投资者投入、凝结在劳动者身上、用货币表现、能为会计主体带来未来经济利益的脑力劳动和体力劳动的数量与质量的综合，是会计主体资本总量的组成部分。

理解人力资本概念应明确几个要点：①人力资本与人力资产不同。此前有些学者提出“资本是指生产及进一步生产用之财货，或可以获得货币收益之财富”，这种观点未必确切。资本与财货不同，资本与财富有别。②上述资本定义中“能用货币表现的”提法是对会计计量的主要方面而言的。这是因为资本有可以用货币表现的方面，也有不能用货币表现的方面。例如人力资本的产权界定及经济含量若仅以货币作为计量单位，就很难进行准确的计量。③人力资本既具有独占性又具有共享性。其独占性表现在人力资本总是依附于一定的劳动者身上；其共享性表现为人力资本是整个会计主体的财富，会计主体通过给员工支付报酬，在一定程度上享有了该员工的人力资本。④人力资源成本会计中的人力资本是指人力资源的成本，它的高低与人力资本形成过程中的投资量直接相关。⑤人力资本投资包括资金、时间等多方面。⑥劳动者创造的价值一般与人力资本价值的高低正相关，但并不绝对。因为，劳动者创造的价值与劳动者的能力和劳动者的工作积极性相关，而劳动者的能力又包括显能力和潜能力。潜能力的发挥，又受到需用率、能发率、有效率的影响。其中需用率是指人能力的需要程度；能发率是指人能力的发挥程度；有效率是指人能力发挥的有效程度。劳动者的工作积极性又与其工作态度有关，只有使劳动者的工作态度与会计主体的总体目标一致，才能创造出优良的业绩。

4、人力资源会计。是企业运用一系列专门方法对人力资源投资及其资金运动进行记录、计量、分析、预测、考核和监督，并向企业和外界信息使用者提供人力资源相关信息，最终提高人力

资源利用效率，充分发挥人力资源的潜能，保持竞争优势，实现企业价值最大化的管理活动。

目前，我国人力资源会计的研究，在理论上尚未完善，与国情和实际需要联系不够紧密，缺乏有组织、有系统的研究与实践。但是我们相信现代经济增长对人力资源会计信息需求，必然促使人力资源会计不断发展和完善（作者单位：开滦集团有限责任公司文化体育中心）

相关链接

ERP系统与企业的信用管理制度结合管理企业应收款
新形势下如何加强单位内部会计监督
财务管理在企业资本经营中的作用
新形势下的高校财务管理研究
浅谈人力资源会计
会计原始凭证审核刍议
论企业资产中的人力资本
浅谈知识经济条件下成本控制
会计角色拆分是完善会计委派制的关键

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心