

知识经济与会计工作创新

作者：蔡国民

知识经济是一个全新的概念，是对传统经济的一种突破，是社会经济发展过程中的一次飞跃。迎接知识经济时代的到来，加强知识经济理论研究，同样是摆在会计工作者面前的一项重要任务。

一、知识经济时代会计的特征知识经济就是以知识为基础，直接依赖知识和信息的生产、分配与应用的经济，是和农业经济、工业经济相对应的一个概念。知识经济是建立在以智力资源为依托，以高新技术为核心，在知识和信息的生产、分配和消费之上的经济。知识经济时代会计具有以下主要特征：

1 知识成为资本，使成本管理重心从生产制造成本转向产品研制开发成本。高智力转化为独特的策略、构思，进而形成各种设计产品。比如，英特尔公司研制奔腾芯片投入了上亿元，芯片一旦开发成功，芯片的单位制造成本还不到1美元。研究会计发展的趋势必须把握会计发展变化的趋势，成本重心的转向，是知识经济时代会计基本特征之一。

2 信息成为资源，使资源的内涵被大大扩展。人力资源在企业，特别在高科技企业中所起的作用，如何在会计核算中得到体现的问题，越来越受到重视。

3 电子计算机和现代通讯技术构成的信息网络，使信息的扩散、运用与决策可以在瞬间完成，会计工作必须对此作出相应的反映，以适应会计信息对过去、现在、未来的不同要求，更好地为管理层的决策提供依据。

4 经济虚拟化出现，使经济的运作将更多的是信息和符号的运行，信息资源使用不具排它性，并在使用中增量、增值，知识经济的这种可持续性以及知识与智慧的可再生性，无限复制性及扩散性，是否隐藏着网络入侵、克隆技术等难以想象的危机，引发了如何在新的环境下运用会计的谨慎性原则予以防范等新问题。

二、知识经济与理财观念

1 知识是创造超常效益的源泉。作为生产要素的知识如何核算，目前极少为我们所注意，对于其中的技术要素，在核算上虽然有所涉及，但不论在计量方面，还是在反映方面，都还远远不够，更不用提分析和评价工作。目前在分析企业效益时，也主要把提高设备利用率，降低消耗成本，提高资金利用率等当作增产增收的主要途径。当然，这种分析是必要的，也是有效的，但是资源的节约毕竟是有限的，而知识才是创造效益的最重要的源泉，忽视知识在创造效益中的关键性作用，无疑是不合理的。近年来，我国涌现出一批高技术企业，如北大方正、清华同方、海尔集团、联想集团等等，他们成功的秘诀就在于掌握了第一流的高新技术。

2 融智比融资更重要，资金是企业的血液，让其顺畅流动，当然重要，但从知识经济的眼光来看，融智比融资更重要。因为在日益激烈的市场竞争中，人才是取胜的决定性因素，人才是企业最重要的资产。如果有了高智能专家组成的智囊团，那么企业就拥有更大的主动权，就可以最大限度地避免市场风险和由于决策失误而导致的各种经营风险，从而为企业创造大量财富。1998年，海尔集团与复旦大学联合建立博士后科研工作站，将其作为海尔集团发展知识经济的一个基地，充分发挥高层次人才对企业发展的拉动作用，目前海尔集团已有博士三十多人，为海尔集团的科技创新和发展带来了生机。

3 投资方向要由有形资产向无形资产转变。传统工业经济是有形资产起决定作用，而知识经济是无形资产的投入起决定作用。以知识、智力为基本的投资取向，这是生产力发展的要求。有资料表明，目前一些先进企业有形资产与无形资产的投资比例已达1:2.5，美国很多企业无形资产的投资比例高达50%~60%。我国目前也出现了企业界竞相投资高新技术产业的热潮。投资取向的变化给会计工作者提出了新的课题：知识价值和知识产权应如何计量、确认、评估？如何分析其效益？这也需要资产评估工作的发展跟上时代的步伐。

4 企业分配观念要变革。知识经济的出现将促进企业分配观念的更新。传统的分配方式忽视了按生产要素所有权的分配，因为企业的经营成果毕竟是生产诸要素共同参与的结果。在知识经济时代，在产品的价值中，物化劳动的转移价值所占比重较小，简单劳动将退居为次要因素，知识要素取得比其他要素更为丰厚的报酬是顺理成章的事。所以企业的分配将面临着重大变革，“按劳取酬”方式与“按生产要素分配”方式相结合。在我国北京及南方一些城市，公司在引进博士、博士后等高级管理人才时，允诺以公司一定比例

的股份。这种做法的确体现了人才的价值和知识的价值，这也是对分配制度的一种变革。

三、知识经济与会计创新发展

1 人力资源会计是知识经济发展的必然产物。传统的财务会计只确认了流动资产、固定资产等物的因素，而对于在收益形成过程中起着重要作用的人力资本却未纳入会计体系加以核算和管理。人力资源会计则要求把人的成本和价值作为经济组织的资源，并把人力资源作为一项重要的会计要素纳入会计核算体系，客观真实地反映一个企业在人力资源方面的投资状况，企业拥有的人力资源价值状况，以及有关人力资源价值的运动信息，以此考核和评价企业对人力资源的投资开发和管理工作的。因此，在企业的所有者权益中，除了物质资本外，还应包括人力资本，作为人力资本所有者的劳动者和经营管理者，在补偿了其劳动消耗，即得到了工资性收入的前提下，也应该参与对企业盈余价值的分配。而这一切都依赖于对人力资源的计量、核算和反映。因此，在市场经济体系中逐步建立和完善人力资源会计，对于调动劳动者的积极性和创造性，真正实现按劳分配的基本原则，都为必要和极为迫切。

2 知识经济要求建立和推行信息资源会计。知识经济时代，也是信息的时代。随着高新技术信息产业的迅速发展，资源开发投资总额日益增长，信息资源的价值愈来愈受到社会的普遍关注，信息商品化日趋明显。同时，企业的生存、发展也与信息资源息息相关，企业需要建立信息资源规范、有效的管理，客观上要求建立一门新的对信息资源进行确认、计量和报告的会计学科体系——信息资源会计，完成信息资源的优化配置和价值补偿，以期实现信息资源的良性循环。

3 知识经济要求转变会计工作重点。传统会计中，利润是企业财会工作的重点，许多企业都以经济效益为导向。而知识经济的出现要求企业编制增值表，增值表能客观地反映企业的经营成果，有利于揭示企业对各相关利益主体的贡献情况，是一种社会责任和社会效益的反映。通过增值表上的增值额，可以计算增值率等诸多比率，借以反映企业优化资源配置，创造社会增值的能力，也可以据此分析企业生产经营过程中存在的弊端，促进企业经营管理水平的提高。同时，工资与增值额的比例关系是否合适，是企业管理者与劳动者普遍关注的问题，确定合适的劳动者分配率，有利于落实经济责任制，充分发挥劳动者的劳动积极性与创造性。因此，增值表有可能取代损益表而成为会计报表体系的核心。

知识经济对内部财务管理工作也具有巨大的影响力，财务活动的重心也要转变，许多决策标准和评价方法都要做出根本的转变。传统财务决策对投资方案的效益评价，主要考虑财产效益，而且把重点放在寻求直接材料和直接人工的节约上。在知识经济中，企业的投资取向以智力投资为主，与之相适应，投资方案的评价应以方案是否会给企业带来人力资源的积累以及科技水平的提高为标准，而不仅仅注重短期可以节约多少资金。这是由知识经济是否可持续化经营以及知识与智慧具有再生能力决定的。

知识经济要求会计职能由核算型向预测、决策、经营管理等管理型职能转变。随着会计电算化的发展，会计的核算、反映职能被计算机取代，它使会计摆脱了几百年手工记账、算账的繁琐，是对会计人员的一种解放，财会工作者可以把主要精力放在财务预测、决策和管理方面来，进行会计管理咨询工作，宣传财税、金融法规，发挥企业内外财务活动的纽带作用，更好地发挥现代财会工作的管理优势。

作者单位：

福建省税务学校

(责)

任编辑：陈靖)