

关于知识和管理要素的会计思考^{*}

李定清

(重庆工商大学应用技术学院,重庆 400020)

[摘要] 知识和管理要素是继劳动、资本、土地等传统生产要素之后的第四要素、第五要素,成为现代社会生产要素最重要的内容。党的“十六大”报告中提出了“确立劳动、资本、技术和管理等生产要素按贡献参与分配的原则”,这表明知识和管理要素是生产要素参与分配的有效形式。而会计管理是企业管理的核心,属于知识管理要素的重要内容,已成为生产要素不可分割的重要组成部分,显示出巨大的生产力效用,并将以此构建知识管理会计的基本框架。

[关键词] 知识;管理;要素

[中图分类号]F23 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1672-0598(2007)05-0052-04

一、知识和管理要素的特点

传统观念认为,生产要素包括劳动、资本、土地等三要素。随着知识经济时代的到来,科学技术的巨大进步,经济增长因素的日益复杂化,生产要素的内涵也在不断发展和变化,劳动者的素质和技能空前提高,科学技术成为经济发展的决定性因素,知识及管理资源从影响生产的外部因素转变成为生产要素的重要内容,并发挥主导作用。因此,现代社会生产要素不仅包括劳动、资本、土地要素,还应包括知识(技术)、管理、信息等要素,生产要素呈现多元化发展趋势。

(一)知识要素的特点

知识资源在生产要素中的作用不仅表现在知识资源本身直接应用于生产过程形成现实的生产力,而且表现在知识资源对其他生产要素发生积极影响,提高生产要素的总体质量。作为生产要素的知识资源,在企业中的具体表现形式为无形资产,主要包括专利权、非专利技术等内容。

1、知识劳动对价值创造的影响是通过在生产中应用科学技术知识来实现的。在知识经济的时代,谁拥有了知识,就拥有了最重要的资本,就能够创造更多的财富;对一个国家而言,知识资本将成

为国家兴衰存亡的关键。知识劳动的直接产品,如专利技术、技术服务等。知识产品的价值主要由其研发成本 and 市场需求两种因素决定。在市场经济条件下,知识产品的价值更多地是由市场对该产品的需求水平决定的。但是,无论是研发成本还是市场需求水平决定知识产品的价值,生产知识产品的知识劳动将直接成为创造价值劳动。知识劳动不仅通过生产知识产品直接生产价值,而且还通过知识产品在生产中的运用对价值创造产生重大影响。同时,生产单位内部投入劳动生产的知识对价值创造的影响。企业投入的知识劳动在技术上取得了突破,研究出了新材料,新产品,新的生产方法。当这些知识成果运用于生产过程后,能够产生杠杆作用,企业能减少商品的个别劳动时间,生产更多的价值。在这种情况下,知识劳动也是通过知识成果参与价值创造过程的。

2、知识的使用具有不可消耗性、可传播性和效益性。首先,知识可以不断循环使用,人人可以共同分享,这是知识与机器设备等物质资源的主要区别。因此,知识资源不会随着生产过程的结束而消失,反而可能有所增加或更加完善,知识经济的成本将大大降低。其次,知识传播越广、越快,成本就

* [收稿日期]2007-09-03

[基金项目] 本文是“重庆市科学技术委员会软科学研究项目”的阶段性成果,项目编号:CSTC,2006EB9028。

[作者简介] 李定清(1963-),男,重庆市人,现任重庆工商大学应用技术学院院长,教授,从事会计理论与实务的研究。

越低,同时还将加快知识更新的速度。再次,知识就是财富,掌握知识的人将成为未来社会经济的核心,知识将成为经济增长的最主要因素,知识创新和技术创新成为经济增长的关键。因此,注重人力资本投资,注重人才资源培训与开发是发展知识经济的重中之重。

(二)管理要素的特点

1、管理也是生产要素,会计管理在企业管理中处于核心地位。企业管理是企业管理人员对企业生产经营活动进行规划、组织、协调和控制,使生产要素系统中的诸要素有机结合,充分发挥其效能,提高企业经济效益的行为。它是由管理者、管理方法和管理行为构成的综合体。现代的生产经营活动必须重视企业管理,必须加强对各种生产经营要素的整合以适应市场需求。企业管理的基本形式包括:经营管理、生产管理、物资管理、技术创新管理、质量管理、人力资源管理和会计管理等。会计管理又包括会计核算、会计决策、会计监督、会计控制和会计考核等内容。由于会计管理为其他各项管理提供信息依据,通过会计管理可以正确预测市场信息,及时把握机会,灵活调度资金,减少投资风险;同时,会计管理是一种价值管理,企业的一切管理活动都离不开对价值的计算和分析。因此,会计管理在整个企业管理体系中处于核心地位。

2、企业管理劳动通过自身效率的高低影响商品价值的决定。这主要表现在两个方面:一是科学的管理可以降低生产商品物化劳动的消耗,从而降低商品的个别价值,在同样的条件下创造出更多的价值;二是科学的管理可以通过减少生产商品活动消耗,来降低商品的个别价值。同时,管理者价值除了在上述领域体现以外,更多的是体现在企业管理创新上,这种创新所带来的价值往往使组织和社会获得巨大价值。特别是在现代化生产条件下,生产过程更加复杂,内部分工更加精细,产品更新换代速度更加迅速,市场竞争更加激烈,社会关系更加复杂,加强企业管理成为企业经济工作的重中之重。只有科学进行企业管理,正确进行生产经营决策,合理安排生产要素,灵活调度和使用资金,积极开拓市场,企业才能在竞争中立于不败之地。

二、从知识管理要素看会计本质

(一)会计本质的主要观点

辩证唯物主义告诉我们,本质就是事物的根本性质,是组成事物基本要素的内在联系。会计的本

质是指会计本身所固有的、决定其性质和发展方向的根本属性。人们对于会计本质不同的理解,在相当程度上影响着会计研究和会计实践活动。纵观会计发展史,不论在我国还是在外国,对会计本质的认识都是一个长期发展的过程,并以此推动会计理论体系的不断完善与发展。

西方会计界对会计本质的认识,大体经历了“艺术论—过程论—信息系统论”发展的过程。这表明早期人们认为会计是一门经验,对经验的积累形成艺术;随着会计信息系统论观点的提出,会计是一门科学的认识,逐渐成为主流派的观点。

我国会计界对会计本质的认识,大体经历了“会计方法论—会计技术论—会计工具论—管理活动论—信息系统论—会计综合论”发展的过程。

在改革开放之前,认为会计本质是一种方法、技术和工具,这主要受前苏联会计模式的影响,以及在不发达的经济、较低的科学技术水平限制和制约下人们对会计本质的认识。在改革开放之后,提出了“管理活动论”和“信息系统论”两种观点,把会计本质的探讨达到了高潮,观点逐渐集中,逐步形成了“管理活动论”和“信息系统论”两大学派。随后,有的学者针对“管理活动论”和“信息系统论”的局限性,提出了将“管理活动论”与“信息系统论”合二为一,即综合会计论。近年来,许多学者从产权理论新的视角研究会计本质,提出了“会计受托责任论”和“会计契约论”等观点。由此可见,对会计本质的认识不是一成不变的,它是在一定社会经济环境下人们对会计现象的一种认识。会计本质的不同观点都有其存在的理论基础和历史背景,在会计研究与会计实践活动中都起到了积极的作用。会计本质的研究是会计学界永恒的课题。

(二)从知识管理要素看会计本质

从知识管理要素看会计本质,可以从会计属性和会计管理内涵进行分析。从会计属性分析,就是会计是生产力范畴还是生产关系的范畴。在知识经济条件下,会计的本质是生产力。理由是:(1)会计内在于生产过程,具有生产职能,是生产力的组成部分;(2)会计可以通过合理组织生产力,与劳动技术结合在一起转化为生产力的要素;(3)会计应该是科学,而以“科学技术是第一生产力”;(4)从会计对生产力所起的作用看,会计对生产力的发展起了相当大的作用,会计应属于生产力范畴。(5)企业管理是重要的生产力要素,会计管理是企业管理的核心环节,企业的重大决策要靠会计信息,信息

就是效益,会计也属于管理要素的内容,当然会计也是生产力。

从会计管理内涵分析,会计本质是价值管理与信息整合。所谓价值管理是指会计人员通过整合有用的信息价值,对价值进行有效管理,集中创造价值增值的一种价值理念。其实,信息系统论可以说是一种围绕价值进行的信息整合活动;管理活动论认为无论从理论上还是从实践上看,会计不仅是管理经济的一种工具,而且它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。企业在一定时期的生产经营过程和结果都由财务会计报告以价值形式综合反映出来,是一种价值抽象。随着社会和信息技术的发展,会计将逐渐体现出价值管理的真正含义,传统会计本质理论所表现出的种种局限性说明它已不能适应当今社会环境了。因此,会计应逐渐演变成一种价值管理活动,使会计目标变为通过价值增值管理为企业创造持续的增值,并使企业保持长久的竞争力。

三、会计管理的发展趋势:知识管理会计框架

随着知识经济的发展、科技进步和现代化的管理,将促进会计管理向知识管理的方向发展。在知识经济时代,知识将取代资本成为经济发展的纽带。知识经济对会计的影响主要包括两个方面:(1)在知识经济时代,知识成为第一生产力,在资源配置上以智力资源、无形资产为第一要素。掌握知识、拥有人才是企业生存和发展的关键。会计为了适应知识经济的需要,应如何真实反映企业拥有的资源(包括人才和知识智力资源),以把握企业未来发展的前景。(2)作为知识经济时代最重要特征的信息技术,它充分应用于会计后,客观上要求建立与之相适会计管理框架体系,以体现科学发展观和知识经济时代的要求。

(一)会计管理根本:人本管理

科学发展观核心就是以人为本,会计管理也必须构建以人为中心、为根本的人本会计管理。在市场经济条件下,市场竞争是经济实力、科技进步和管理水平的竞争,而这些竞争最终又是人才的竞争。重视对人的管理,是管理之根本。以人为本的管理是要重视对人的培养。会计管理重视人本管理,一方面要重视企业人力资源管理,培养竞争性的管理人才和技术人才,并创造条件调动其创造性工作;另一方面要重视会计人才的管理,培养竞争

性的会计人才,并充分发挥其作用。这就客观上要求传统的物本会计向人本会计转变,以此为基础构建新的会计系统。人本会计的基本特征就是人成为会计的第一要素,将人及其行为系统纳入会计系统,将人力资源作为会计对象中第一位、决定性要素。建立人本会计是落实以人为本的要求,最大限度地调动人的积极性和创造性。

(二)会计管理重心:无形资产

在知识经济时代,知识资本将作为企业的核心资本取代财务资本的地位,知识资源(包括知识、信息和创新能力等)也将替代稀缺资源而成为企业生产和发展的战略性资源。而传统会计不能反映知识资产的存在和价值,知识资产成为企业资产负债表上得不到确认的资产。其实,一个企业的竞争力取决于它对知识资源的占有率,传统会计要向知识资产会计转变,不仅要反映有形资产,还要反映无形资产。知识资源按照其存在形式可分为已编码的知识资源和未编码的知识资源,已编码的知识资源的存在形式就是企业的无形资产,而未编码的知识资源就是企业的人力资源。所以,知识经济会计是以无形资产会计和人力资源会计模式为核心的会计模式。即会计管理的重心将从有形资产管理向无形资产管理转变。

(三)会计管理核心:知识管理

在知识经济时代,会计管理的核心在于知识管理。知识管理包括两个方面:对知识进行管理;管理者用知识进行管理。对知识的管理。在知识经济条件下,企业的经济效益将越来越多依赖于知识和创新,知识可以低成本地不断复制和递增报酬,使经济增长方式不再是资源依赖型而是知识型;企业要追求适应经济效益,把知识应用于市场过程中,使潜在的生产力转化为直接生产力,而中心环节是创新,离开技术创新就很难实现经济的持续增长。因而,企业将更重视知识和创新,重视知识的生产。对知识的生产需要大量科技投入和人才培养投入。管理者用知识进行管理,即会计管理知识化。会计管理知识化,要求企业会计管理部门和管理者,运用集体的智慧和发挥每个人知识的作用,提高创新能力,以便提高进行会计预测、决策、计划、控制、检查、考核和分析的管理水平。

(四)会计管理目标:构建开放的会计信息系统

在知识经济的时代,企业管理决策要求建立一个开放的会计信息系统。会计核算是一个开放型的信息系统。会计核算的内容是开放的,提供会计

信息是开放的,会计信息系统与其他系统的关系是开放的。知识管理要素的提出,使生产要素的内涵不断扩大,会计信息使用者客观上要求提供知识与管理形成的无形资产、人本会计、人力资源会计等会计信息。会计核算是通过各种形式的网络进行的,通过网络生成和传递各种会计信息。在知识经济时代,采用历史成本计价原则最主要的缺陷,就是企业的“软资产”没有得到确认和计量,包括知识、智力、管理资源等,在资产负债表上不予反映,就不能真实地反映企业的财务状况,进而影响会计信息的相关性。因此,企业拥有的知识资源必须在财务会计报告中充分披露,符合无形资产确认条件

的知识管理资源在资产负债表中反映,若不符合无形资产确认条件的知识管理资源“软资产”在报表附注中列示。

[参考文献]

- [1]胡双发.按生产要素分配的理论依据与现实选择[J].求索,2005(1).
- [2]钟子亮.从生产要素、管理要素看会计的生产力效用[J].生产力研究,2002(1).
- [3]罗勇,李定清.会计理论体系研究[M].重庆出版社,2003.

(责任编辑:朱德东)

Analysis of the factors of knowledge and management from the perspective of accounting

LI Ding-qing

(School of Applied Technology, Chongqing Technology and Business University, Chongqing 400020, China)

Abstract: The factor of knowledge and management is the fourth factor and the fifth factor of traditional production factors after labor, capital and land and has become the most important factors in modern social production. The report of 16th CCCPC held income distribution principle according to labor, capital, technology and management, which shows that the factor of knowledge and management is the effective form for production factors to participate in income distribution. Accounting management is the core of enterprise management and is the important content of the factor of knowledge and management and has become important part of production factors and shows great productivity utility and can construct the basic frame of knowledge management accounting.

Keywords: knowledge; management; factor