

“九五”国家重点图书
财经版会计系列丛书

侯文铨等 著

知识经济与会计研究



ZHISHIJINGJIYUKUAIJIYANJIU

中国财政经济出版社

○ “九五” 国家重点图书

财经版会计系列丛书

知识经济与会计研究

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

知识经济与会计研究/侯文铨等著. —北京: 中国财政经济出版社, 2000.2

(“九五”国家重点图书—财经版会计系列丛书)

ISBN 7-5005-4474-X

I. 知… II. 侯… III. ①会计学—研究②知识经济—研究
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 76743 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drcc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 11.875 印张 280 000 字

2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1-1000 定价: 23.00 元

ISBN 7-5005-4474-X/F·4034

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

知识经济正在悄悄向我们走来，它牵动着中国的经济发展，也震撼着中国会计事业的发展。身为会计理论研究工作的我们，深深为知识经济的来临和知识经济理论所吸引，也深感有责任了解知识经济、宣传知识经济，为知识经济的到来而欢呼，迎接知识经济给中国会计事业带来的机遇与挑战。

知识经济是一个全新的领域，涉及的问题极其广泛，本书不可能对其进行全面的阐述。我们将紧紧围绕着在知识经济条件下，会计领域将发生的重大变革及其如何在变革中求发展这一主题而展开。其目的在于唤起我国会计界对知识经济这一新的经济形态的极大关注，深入探讨它与会计研究的关系，促进深化会计改革、更新会计模式、转变会计观念，使会计工作尽量与时代精神合拍，并以此激发我国会计人员主动地去迎接知识经济时代的到来。面对滚滚而来的知识经济大潮，不是等待、观望，而是主动、热情地去拥抱它，去适应它，使会计工作在激流中奋勇前进，不断提高，以强大的优势立于世界科学之林。

根据上述指导思想，本书主要论述在知识经济条件下会计研究的变革与创新。首先，作

为本书的导论，概括地论述了会计研究的作用和变革、知识经济的实质和特征，及其对会计研究工作的影响。其次，具体内容划分为三大部分，第一篇重点论述了知识经济时代会计理论结构的变化，第二篇重点论述了知识经济时代财务会计和财务管理的创新，第三篇重点论述了知识经济时代会计领域中的新思想、新观念、新意识形成了某些新的会计学科。这三篇由赵岩、王肖健、徐颖真三位研究生分别撰稿，最后由我统一总纂，修改定稿。

本书在撰写过程中，力求对会计领域中发生的变革进行深入的分析 and 论证，但是，很难对知识经济未来的走势和变化做出完整、准确的预测，只能有待我们在实践中不断地摸索、不断地创新，以适应知识经济发展的需要，同时，希望广大读者批评指正。

侯文铿

1999年6月于白马河畔



本书作者——侯文铿教授及其弟子赵岩、徐颖真两硕士



录

导论	(1)
----------	-------

第一篇 知识经济与会计 理论研究

第一章 会计理论研究及其发展	(22)
----------------------	--------

第一节 会计理论研究源起	(22)
--------------------	--------

第二节 知识经济与会计理论 作用	(30)
---------------------------	--------

第三节 知识经济与会计理论 发展	(41)
---------------------------	--------

第二章 知识经济时代的会计 理论结构和内容	(48)
--------------------------------	--------

第一节 会计理论的基本结构	(48)
---------------------	--------

第二节 知识经济对会计目标 的影响	(53)
----------------------------	--------

第三节 知识经济时代会计基 本假设的创新	(58)
-------------------------------	--------

第四节 知识经济对会计概念 的影响	(64)
----------------------------	--------

第五节 知识经济对会计原则 的影响	(71)
----------------------------	--------

第三章 知识经济对会计基本原 理的影响	(80)
------------------------------	--------

第一节	知识经济对会计对象的 影响	(80)
第二节	知识经济对会计职能的 影响	(95)
第三节	知识经济时代会计学科 的变革	(105)

第二篇 知识经济与传统 会计学科研究

第四章	知识经济时代财务会的 创新	(123)
第一节	知识经济时代财务会的 创新的必要性和特点	(123)
第二节	知识经济时代财务会的 确认和计量	(126)
第三节	我国财务会的 创新策略	(139)
第五章	知识经济时代财务管理的 创新	(147)
第一节	财务管理的一般理论	(147)
第二节	财务管理的发展变化	(161)
第三节	财务管理环境的 新变化	(170)

第六章 知识经济时代会计观念的更新 (179)

第一节 知识经济对会计观念的挑战 (179)

第二节 会计工作思想和会计组织的创新 (185)

第三节 知识经济时代财务报告的创新 (192)

第七章 知识经济时代成本管理的创新 (205)

第一节 知识经济时代成本管理的特点 (205)

第二节 知识经济时代成本管理创新的动因与决策 (208)

第三节 知识经济时代成本管理创新的主要领域 (215)

第三篇 知识经济与会计新学科研究

第八章 人力资源会计研究 (221)

第一节 人力资源会计学溯源 (221)

第二节 人力资源会计的理论突破 (229)

第三节 人力资源财务会计 (238)

第四节 人力资源管理会计 (244)

导 论

会计研究是用科学方法探求会计的本质及其工作规律的一种手段。随着社会主义市场经济的快速发展，会计研究工作显示出越来越重要的作用。

一、会计研究的作用和变革

会计研究主要是指会计理论研究，它是对会计工作规律和会计发展规律进行系统的、综合的探讨，揭示会计工作在一定条件下的发展规律，其目的在于对客观会计现象作出合乎逻辑的解释和预测。会计理论是在会计领域内形成的，它的建立过程实际上也就是对各种会计现象之间的内在联系进行观察、分析和推理的过程。列宁指出：“没有革命的理论，也就不可能有革命的运动”。^①同样的道理，没有正确的会计理论指导，也就不可能有合乎要求的会计实务。会计理论研究的作用，主要有以下三个方面：

（一）对过去会计工作进行总结评价

理论联系实际是一切科学研究的普遍原则。会计理论研究，当然也必须遵循这个原则。也就是说在会计理论研究工作中，要与会计实务相结合，否则这种理论就失去意义而变得没有生命力。怎样进行正确的结合呢？一般地说，主要是对会计实务总结和对会计实务进行评价。

^① 《列宁全集》第五卷第 336 页。

对会计实务的总结，可以从过去合理的会计实务中提炼出理论成份，完善整个会计理论体系；同时可以加深对过去不合理的会计实务的认识，帮助会计人员尽量避免再犯过去的错误，提高会计实务的总体水平。

对会计实务的评价，即是按照评价机制、评价依据和评价标准，对过去的会计实务进行评价。例如，依据现有的会计理论体系，来判断过去某项会计实务是否符合逻辑，在理论上是否合理，从而作出相应的评价。对于符合逻辑的和合理的，就是合法的，否则就是不合法。通过会计理论研究的总结评价，不仅有利于提高会计工作水平，而且也有利于会计理论体系的内在合理性不断提高。

（二）为当前会计工作提供理论支持

随着社会主义市场经济的发展，企业的日常经济活动越来越趋于复杂化，企业会计面临的新问题也越来越多。许多会计事项是企业会计人员未曾遇到的，而在现有的会计法规中又找不到相应的规范做法。在这种情况下，迫切需要强有力的理论支持。通过会计理论研究，可为规范的制定提供理论依据，同时也可以向会计人员解释法规、准则为什么要这么规定，使其真正领会法规的精神实质，深入贯彻执行。会计理论与法规建设是相辅相成、不可分割的。我国目前已颁布的几项具体会计准则，无一不是会计理论研究和会计实务相结合的成果。在国外也是如此，美国会计学会发表的《论基本会计理论》和美国财务会计准则委员会发表的《财务会计概念公告》，都是高水平的理论研究成果，这些成果为美国会计准则的制定作出不可磨灭的贡献。

（三）为未来会计工作指明发展方向

会计理论研究不只局限于当前，更重要的是着眼于事物的未来发展。通过会计理论研究，可以预测未来可能出现的会计事项及其所带来的会计问题，并提出可行的处理方案。此外，在很多

情况下，理论转化为实践是需要一个过程的。提前做好理论上的准备，实际应用时才可做到胸有成竹，例如，60年代初，就有人提出建立“事项会计信息系统”，来处理和提供会计信息。所谓“事项”是指可能对使用者造成经济影响的事件、现象、交易等，它具有可为人们直接观察的多重属性，对这些属性，会计都要反映，而不应将反映范围局限于事项的价值量。由于受当时科学技术水平的限制，这种理论没有得到普遍重视。但在今天，随着人们对会计信息的需求日益加大，事项会计信息系统理论开始体现出其价值。这说明，会计理论的超前性研究，具有重要的作用。

其次，根据生产关系一定要适合生产力性质的规律的要求，会计理论的超前性研究，一定要适合生产力的发展。自人类文明史以来，从生产力发展的角度来看，经济发展可分为三个阶段，在各个阶段中会计理论研究也不断变革：

1. 劳力经济阶段。即经济发展主要取决于劳力资源的占有和配置的阶段。这个阶段生产的分配主要是按劳力资源的占有或通过土地占有的劳动力资源来进行的。这时生产力水平低下，社会经济业务简单，会计研究主要是如何反映劳力经济活动的信息：最早的会计记录方法是简单刻记和绘图记数，以后出现了结绳记事和刻契记数等方法。进入奴隶社会，由于社会经济的发展和国家财政收支规模的日益扩大，单式簿记法便应运而生，并在管理和控制劳力经济活动中不断发展完善。

2. 资源经济阶段。即经济发展主要取决于自然资源的占有和配置。这个阶段生产的分配主要按自然资源（包括通过劳动形成的生产资料）的占有来进行。这时由于企业规模的不断扩张和经济复杂，迫使会计研究着重于新的会计处理程序和方法。19世纪中叶爆发的工业革命带来了工厂制度的建立，并由此产生了一系列有利于加强工厂管理的成本管理会计方法。随后以股份公

司为代表的现代企业制度的创立使得会计对“受托责任”的处理比以往任何时候都显得更为重要，从而促进了专司对外报告的财务会计与专司对内报告的管理成本会计的分野。

在旧中国时代的资本主义市场经济制度下，工商业甚为萧条，经济发展落后，因此，作为工商业语言的会计也就远不如西方国家发达。其会计理论和实务的研究，完全是模仿和抄袭资本主义国家会计。不过，这与当时社会资源的市场配置方式是相适应的，所以说，这种模仿与抄袭在某种程度上也是十分必要且有效的。

新中国成立后，由于社会经济制度发生了根本性的改变，资本主义私有制被社会主义公有制所取代，社会资源的市场配置方式被计划方式所取代，因此，这种改变不仅影响到会计所提供的信息的种类和数量方面，而且也影响到具体的会计确认、计量和报告的方式、方法等方面。在这种情况下，就要研究如何建立适应于社会主义计划经济制度的会计体系。

随着改革开放政策的实施，外国投资者开始关注中国，大量的中外合资企业和私营、个体企业得以兴建，纯粹以计划手段来配置资源的方式开始受到挑战。因此，学习和引进适应于社会资源市场配置方式的西方会计理论与方法体系，受到人们重视。而90年代后所确立的社会主义市场经济制度，使得以市场机制来配置社会资源的方式得到进一步肯定。这就为研究如何引进和改造西方会计学科体系奠定了基础。

3. 智力（知识）经济阶段。即经济发展主要取决于智力资源的占有和配置，也就是科学技术是第一生产力。世界经济将在下个世纪进入智力经济阶段。知识经济已初见端倪。知识经济有什么特点，它对会计有什么影响及其对策，将在本书以后各章中较为详细地论述。

综上所述，在不同的经济发展阶段，会计要研究适应该阶段

经济特点的会计,才能发挥应有的作用。但这并不意味着过去会计研究所取得的成果在今天都完全失去了其价值和现实意义。历史是无法全然割裂开的,理论有否现实意义和价值,一方面取决于理论本身的真理性,另一方面也取决于人们对其理性的认识和接受程度,过去的会计学科体系虽然不同于现有的学科体系,但作为会计本身,它们之间应当是可以相互沟通的,科学是人类文明的共同财富,只要它们在研究对象方面具有本质上的共同点和内在的一致性,那么,它们最终就必然会融到一起。这是科学发展的基本规律所决定的,能否融合,只是时间迟早的问题。

二、知识经济的实质和特征

“知识经济”这个问题,早在 20 世纪 50 年代末以来,世界许多学者都在探索,90 年代中叶随着世界经济知识化的过程,它得到了较为迅速的发展^①,提出明确的定义,指出它的实质,并为各

^① 1959 年,管理学家彼得·德鲁克:预言“知识劳动者”将取代“体力劳动者”,成为社会劳动力的主体,后来又提出“知识社会”的概念。1962 年,弗里茨·马克鲁普提出了“知识产业”的概念。70 年代初,美国国家安全事务助理布热津斯基提出“电子技术时代”。1973 年美国社会学家丹尼尔·贝尔又提出“后工业社会”;1980 年美国未来学家托夫勒提出了“超工业社会”、“后工业经济”。1984 年美国未来学家奈斯比特在《大趋势》一书中提到“信息经济”;同年,我国学者段纪宪首次提出“知识经济”的概念。1986 年我国学者项澍学等在《光明日报》发表《论知识劳动的价值观》一文中提出“知识经济”概念,并下了明确的定义:“所谓知识经济,是指主要依靠知识去生产物质消耗很低而质量很高的产品,并依靠知识实现效率的管理”。1990 年,联合国研究机构提出了“知识经济”的说法。1992 年吴季松博士在《国际社会科学》杂志上提出了“智力经济”的概念。1994 年 C·温斯洛和 W·布拉马共同出版了《未来工作:在知识经济中把知识投入生产》一书。该书明确提出“知识经济”概念,并首次对这一概念的内涵外延作了较系统的论述。1997 年美国、1998 年世界银行分别接受了“知识经济”概念。并用这一概念来描述知识和信息起主导作用的“新经济”,明确宣称世界正进入知识经济时代。1997 年以来美国总统克林顿在多次的演讲或谈话中提到“知识经济”,认为新经济就是知识经济,迈向 21 世纪的知识经济,需要一种新的经济战略。

国学术界和政府所认同。

(一) 知识经济的实质

1996 年国际经济合作发展组织 (OECD) 在《以知识为基础的经济》报告中所作的界定：“所谓知识经济是建立在知识和信息的生产、分配和使用基础上的经济”。这里所说的知识，是指人类迄今为止所创造的一切知识。具体包括以下四方面知识：

1. 事实经济：即只叙述事实的知识。
2. 原理知识：关于自然规律和原理的知识。
3. 技能知识：指做某事的才能和能力。
4. 人力知识：关于谁知道什么和谁知道做的信息。

上述四个方面中的前两方面是明确的知识，可以通过阅读材料、查阅数据库获得，可以实现信息化。在知识经济社会里它们已实现高度信息化、网络化。后两方面则属于更加含蓄的知识，难以量化和信息化，也难以通过正式的信息渠道转让。

1998 年我国学者吴季松博士认为，“所谓知识经济，是指区别于以前的，以传统工业为产业支柱，以稀缺自然资源为主要依托经济的新经济，它以高技术产业为第一产业支柱，以智力资源为首要依托，因此是可持续发展的经济”^①。简言之，所谓知识经济，是以知识为基础，以智力资源为依托，以现代技术为核心，以高技术产业为支柱，建立在知识和信息的生产、分配、使用和消费之上的经济。这个表述对知识经济的实质更加明确了。

上述国内外对知识经济概念的表述，虽然有所差异，但知识经济的实质主要表现在以下四个方面：

- (1) 在资源配置上以智力资源、无形资产为第一要素。由于

① 吴季松著《知识经济》第 4 页。北京科学技术出版社 1998 年 3 月出版。

对自然资源要通过知识和智力进行科学、合理、综合和集约的配置，所以，在知识经济中，智力资源就显得特别重要，成为资源配置的第一要素。

(2) 知识经济在生产中强调要以高技术产业为支柱。因为，高科技将产生人类时代变革的最重要的方式，使其产业化。所以，要以高技术产业为支柱。按联合国组织的分类，高科技主要有：信息科学技术、生命科学技术、新能源与可再生能源科学技术、新材料科学技术、空间科学技术、海洋科学技术、有益于环境的高新技术和科学管理科学技术（又称软科学技术）。

(3) 知识经济建立在知识生产、分配和消费的基础上。知识经济时代由于知识的开发利用，人们可以凭借知识和智力提高生产和创造的能力，因而可以从富有自然资源中创造出更多的财富。而且知识的消费还具有不随着使用而消失、转化或折旧的特点。随着知识经济的发展，知识消费的公共用品、半公共用品的数量也大为增加。

(4) 它是宇宙中最复杂的结构功能主导的经济形式。知识经济依靠的是人类最复杂的功能，也就是人的智慧。通过高技术使人的智慧实际化，而信息技术是传播人的智慧的最佳手段。

(5) 知识经济以高新技术创新和科学方法为主要内容。在一般情况下，知识经济的发展速度将受到系统内创新数量和具有新方法数量的影响，并且受到从技术创新到科学方法、再以新方法反作用到创新的因果循环速度的影响。

从上述知识经济的实质，可以看出它与以往的经济形态有很大的差别，它是直接依赖于知识或有效信息的积累和利用，是建立在发达的信息产业之上的，它强调产品和服务的数字化、网络化、智能化。它是能够按照用户需要进行有效生产和服务的经济。

(二) 知识经济的特征

前面已经谈过知识经济是在充分知识化的社会中发展的经济，其发展将比以往任何时候更加依赖于知识的生产、扩散和应用的_{经济}，它与劳力经济、资源经济形态相比较，具有以下十个方面的特征：

1. 知识化经济

在知识经济时代，知识是最主要的生产资料，一切经济活动都以知识为基础，知识的价值是财富的核心，所有经济行为都要依赖知识的存在。在生产_{的各要素中}，知识占主导地位，其他生产要素都要靠知识来更新，来装备。因此，知识经济与劳力经济、资源经济相比较，其最基本的区别就是自然资源、劳动力和资本均不是决定性的生产要素，而只有知识才是最重要的生产要素，其更新的速度非常快。而传统的生产要素其更新一般都需要相当长的时间。这种生产要素的特点为：（1）无限性。可以源源不断地发明创造出来，而传统社会的生产要素土地、自然资源则是有限的、不可再生的。（2）快捷性。（3）共享性。每一项新的发明都可惠及全人类，达到共享。而传统的生产要素，虽然可以在世界范围内合理流动，但由于资源的有限性、国与国之间的排他性，而不易达到人类共享。（4）贡献性。知识作为生产要素对整个国民经济和综合国力的贡献越来越大，远远超过了传统的生产要素，并影响着经济增长方式的改变。

此外，在知识经济时代，不仅知识成为最主要的生产要素，而且其他生产要素由于知识的渗透也具有了新的内涵。如劳动主体主要是掌握知识的脑力劳动者，知识阶层成为社会的主体，工人阶级成了知识分子的一部分，正如马克思所预见的那样，体力劳动和脑力劳动的差别已经消失。

2. 创新化经济

创新是知识经济的灵魂。江泽民同志指出：“创新是一个民