

徐玉德 著

知识经济视角的会计发展观

ZHISHIJINGJI SHIJIAO DE KUAIJI FAZHAN GUAN



经济科学出版社

知识经济视角的 会计发展观

徐玉德 著

经济科学出版社

责任编辑：黄双蓉

责任校对：杨晓莹

技术编辑：王世伟

知识经济视角的会计发展观

徐玉德 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

880 × 1230 32 开 9.125 印张 230000 字

2007 年 9 月第一版 2007 年 9 月第一次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6543 - 3/F · 5804 定价：17.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

知识经济视角的会计发展观/徐玉德著. —北京: 经济科学出版社, 2007. 9

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6543 - 3

I. 知… II. 徐… III. ①企业管理 - 会计 - 研究 - 中国
②企业 - 会计制度 - 中国 IV. F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 132613 号



徐玉德，男，管理学博士。1972年8月出生于江苏连云港。1994年、1997年毕业于兰州大学经济系，获经济学学士和硕士学位。1997年7月至2000年8月留校从事教学科研工作。2003年8月博士（会计学）毕业后留财政部科研所工作，从事会计理论、财务管理、企业管理等研究工作。现为财政部科研所副研究员、高级会计师、硕士生导师，中国资产评估协会会计与评估专业委员会委员，中国会计学会财务成本分会理事。截至目前，独立、合作撰写著作、论文等科研成果80多项，其中牵头主编、参编或编译著作11本；在《会计研究》、《财政研究》、《国有资产管理》、《中国注册会计师》、《中国证券报》等重要刊物发表论文70余篇；先后参加国家社会科学基金委员会、财政部、科技部、水利部等多项重点课题。

知识经济视角的会计发展观

ZHISHI JINGJI SHI JIAO DE KUAI JI FA ZHAN GUAN

责任编辑 黄双蓉
封面设计 康晓川

序 言

会计的发展史业已表明，社会经济环境与技术手段的变化是会计发展的动力之一。会计作为一个开放的系统，它不断地影响着环境，也不断受着环境的影响，其存在、运行和发展与整个市场经济环境及科学技术的发展有着密切的联系，并随着生产的发展、经济环境的变化以及企业管理发展的需要而不断发展和完善。知识经济是以知识的生产、分配和消费等为基础、以知识资本为核心投入要素、以信息技术和通信网络技术为传播媒介的社会形态和经济形式。知识经济的出现对当今社会的思维方式、价值观念、生产方式、生活方式乃至经营管理与决策都将产生重大影响，并对传统会计理论与会计管理活动提出了新的挑战。如何在继承现有研究成果的基础上，对经济中出现的新现象、新问题提出科学的见解是一项艰巨的任务。

徐玉德博士的专著《知识经济视角的会计发展观》，在借鉴现有研究成果的基础上，以知识经济对企业管理的影响为背景，以会计的“管理活动论”为理论基础，以知识经济条件下财务会计与管理会计的融合为主线，对新经济下会计管理系统的变革以及新形势下我国企业会计准则体系的变迁等问题作了较为全面而深入的探讨和论述。全文思路清晰，阐述透彻，在研究方法、研究内容、体系结构等方面都不乏新意，是具有一定学术价值、值得一读的会计著作。

第一，本书采用规范性分析方法，以马克思的辩证唯物主义和

历史唯物主义为指导,运用了马克思主义哲学、经济学、管理学及系统论、控制论、信息论等理论原理,全面系统地分析了知识经济下的会计系统及其变革等问题。众所周知,社会存在决定社会意识,社会意识又会反作用于社会存在。会计是人类社会发展到一定阶段,在对长期的经验总结的基础上形成并不断丰富和向前发展的。会计的国家化与国际化的关系正是唯物辩证法共性与个性对立统一规律在会计中的集中体现。而且根据系统论、控制论、信息论的原理,任何系统的运转都要受到内外部环境各种不确定性因素的影响和干扰。会计作为一个人造的系统也不例外。作者在分析和研究会计系统的运转及其规律时,在综合考虑了内外部环境变化的基础上,将会计系统纳入到整个经济活动及企业管理系统中进行研究。

第二,本书实现了理论继承性与前瞻性的有机融合。学术的价值应主要体现在其对社会实践和理论研究的贡献上,会计学作为一门致用的学问尤其如此。本书对新经济下的企业性质及会计系统变革进行了大胆的探索,特别是对新经济下的企业性质与收益分配模式、财务会计与管理会计的融合及其模型构建、绩效模型等进行了创新性的研究。作者提出的财务会计与管理会计融合及其模型的构建等观点颇具新意,并在一定程度上填补了我国该领域的研究空白。

第三,全书观点明确,主题鲜明,逻辑严密,分析透彻,行文简洁流畅,研究视野开阔。新世纪知识经济的发展、高科技的进步和现代化的管理,促使会计学向综合化、精细化方向发展。本书在研究范围上,将经济学、管理学、系统论等不同学科融合到会计理论研究中,以历史的、开阔的、发展的眼光贯穿全书,跳出了就会计论会计的框框,更加全面、系统地分析和探讨了新经济下会计系统变革的内在规律,揭示了会计学融合发展的趋势,从而避免了理论研究的片面性和局限性。

第四,当前我国会计正处于会计国际化、现代化的大潮中,新

情况、新问题层出不穷，这都需要我们去实践、去探索、去总结，即使是已成定论的问题，有的仍需要我们去重新认识。本书结合当前我国会计准则体系的改革实践，运用知识经济及会计的基本理论，探讨了转轨时期我国会计准则体系变迁以及会计职业判断绩效等问题，增强了全书的可读性和趣味性。这种理论和实践相联系的研究方法值得肯定。

总之，本书作为新经济下会计理论研究一次勇敢的尝试尤为可喜，书中的部分观点将为以后的研究提供有益借鉴。作为一种开创性研究，作品存在某些缺点在所难免。某些问题还有待进一步探讨，也真诚希望有更多的研究者给予关注。在拜读本书初稿之后我看到了一位年轻学者扎实的理论功底、严谨治学的作风和大胆求索的可贵精神。因而乐之为序并为本书的公开出版表示祝贺。希望他在今后的学习和工作中再接再厉，刻苦钻研，取得更大的成绩。

王世定

2007年6月6日

目 录

序言	1
引言	1
0.1 问题的提出及研究的现状	1
0.2 相关概念说明	3
0.3 研究方法	8
0.4 研究的主要内容及主要观点	9
第1章 知识经济基本理论问题：分析的起点	14
1.1 知识与经济	15
1.1.1 知识的二元性	15
1.1.2 知识对经济增长的贡献：一个理论分析框架	25
1.2 知识经济：一种全新的经济形态	33
1.2.1 知识经济是对传统经济的完全替代吗	33
1.2.2 知识经济的基本特征	39
1.3 新经济下传统经济理论的发展	43
1.3.1 新经济下劳动价值论的发展	44
1.3.2 从边际报酬递减到边际收益递增	46

第2章 知识经济下的企业：基于知识的企业性质与制度模式	53
2.1 知识经济对企业管理的影响	53
2.1.1 企业管理目标兼顾长期性与外向性	53
2.1.2 经济活动方式呈现网络化与虚拟化	55
2.1.3 企业组织结构：扁平化新型学习型组织	56
2.1.4 企业生产方式：适时、柔性、精细	58
2.1.5 信息网络技术有利于企业规避风险和降低成本	59
2.2 知识经济下的企业性质：基于知识的资源整合与价值创造系统	60
2.2.1 交易费用等于组织管理费用并非企业边界的均衡点	61
2.2.2 企业是联结和聚集各资源要素于一体的动态性组织	62
2.2.3 价值创造与价值最大化是企业追求的目标	65
2.2.4 企业持续的竞争优势源于其核心知识与能力	65
2.3 知识经济下的企业制度模式：利益相关者合作理论	68
第3章 基于知识经济的会计管理与会计控制	73
3.1 企业管理中心：从财务管理中心论到会计管理中心论	73
3.1.1 企业管理中心的历史沿革	73
3.1.2 以财务管理为中心是财务资本中心观的体现	75
3.1.3 以会计管理为中心：知识经济下一种新的诠释	77
3.2 知识经济时代会计管理的主要内容：智力资本	89
3.2.1 智力资本：企业价值创造的源泉	89
3.2.2 智力资本的测度与评估	95
3.3 知识经济条件下的会计控制	102
3.3.1 企业控制权与剩余索取权分布的状态取决于人力	

资本所有者专门知识的积累及其专用性程度	103
3.3.2 基于知识的企业绩效评价与收益分配模式	109
第4章 知识经济下会计系统变革与重构：一种融合理论及模型构建	126
4.1 财务会计与管理会计融合的理论基础	127
4.1.1 会计在本质上是一种管理活动：融合的理论前提	127
4.1.2 财务会计与管理会计对象的同一性：融合的客观基础	133
4.1.3 财务会计与管理会计最终目标的一致性：融合的主要原因	138
4.1.4 追本溯源：会计是由财务会计与管理会计耦合而成的开放系统	142
4.2 现实需要：融合的必然趋势	144
4.2.1 战略管理会计的产生与计算机技术的应用	144
4.2.2 利益相关者信息需求的变化	146
4.3 财务报表：财务会计与管理会计融合的契合点	148
4.4 现代信息网络技术：融合的技术平台	150
4.5 财务会计与管理会计融合的 IIMS 模型及功能模块	153
4.5.1 财务会计与管理会计融合的 IIMS 模型	154
4.5.2 IIMS 模型的模块分析	157
第5章 基于智力资本的知识经济会计架构	163
5.1 会计基础理论	164
5.1.1 会计目标	164
5.1.2 会计假设	173
5.1.3 会计信息质量特征	178
5.1.4 会计要素与会计等式	181
5.2 会计确认与计量	185

5.2.1	会计确认	185
5.2.2	会计计量：多种计量属性混合模型	187
5.3	财务报告的变化趋势	193
5.3.1	信息披露质量：相关性、可靠性、透明度	194
5.3.2	披露方式：实时在线与定期报告双重模式	201
5.3.3	未来会计报告的种类与格式	204

第6章 我国企业会计准则变迁：基于知识经济的

	简要分析	217
6.1	知识经济与加入 WTO：中国会计国际化的大背景	217
6.1.1	会计国际化与国家化的矛盾源于会计的二重性	217
6.1.2	知识经济与加入 WTO 加速了我国会计国际化的 进程	219
6.2	我国新企业会计准则体系构建的基本思路	223
6.2.1	确立了一个理念：维护利益相关者的利益	223
6.2.2	坚持两个原则，提高了会计准则的科学性和 实用性	225
6.2.3	恰当处理三大关系，加速了我国会计准则体系的 建设步伐	229
6.3	我国新企业会计准则体系的创新与特点	231
6.3.1	一个目标：新企业会计准则强化了为利益相关者 提供决策有用信息的理念	232
6.3.2	两个层面：各项会计准则衔接有序，构成了比较 完整的有机统一体系	235
6.3.3	三项创新：新企业会计准则体系在内容和形式上 实现了较大创新	236
6.3.4	四大特色：符合国际趋同基本要求，但仍体现出 中国特色	239
6.4	新企业会计准则提升了会计职业判断的空间	245
6.4.1	会计职业判断：技术性与社会性的辩证统一	245

6.4.2 会计职业判断绩效：基于知识视角的理论分析 框架	246
6.4.3 会计职业判断在新企业会计准则体系中的两大 体现	251
6.5 职业判断空间的加大影响判断绩效，提升监管难度	254
6.5.1 会计职业判断绩效的现实思考	254
6.5.2 综合治理，加大力度，提高职业判断绩效	258
参考文献	267

引 言

0.1 问题的提出及研究的现状

进入 20 世纪 80 年代以来,以信息技术产业为代表的新经济的凸现和经济全球化潮流的迅猛发展成为当今世界的两大趋势。伴随着这两大趋势,全球高科技产业和网络经济异军突起,知识资源和人力资本的作用空前提高。知识在经济增长中的不可替代作用已成为人们的共识。会计从来都是服从和适应于社会经济发展的,它决定于客观经济环境的变化,服务于特定的社会经济环境。正如查特·菲尔德所言:“会计的发展是反映性的,并与经济发展密切相关。”可以说,经济运行的状态决定着会计运动的方向,经济运行状态发生变革后,会计模式也必然相应进行变革。

知识经济是以智力资源为依靠、以高新技术为核心,建立在知识的生产、分配和消费之上的经济。知识经济的出现对当今社会的思维方式、价值观念、生产方式、生活方式乃至经营管理与决策都将产生重大影响;经济发展的轨迹和特征已发生了重大变化,许多经济现象已很难用传统经济理论简单地给予解释。经济环境与企业管理体系的变化,使得会计管理的内容及会计核算的范围、性质、目标、手段等发生了较大变化——投入要素无形化、目标多元化、

决策知识化，与传统管理体系相适应的核算型会计系统已越来越难以满足知识经济与战略管理的要求。显然大环境的变化使得我们不得不反思现行会计模式及未来的趋势。

自 20 世纪 50 年代以来，外国学者已经从不同的角度研究了技术进步在一国经济增长和企业中的作用。虽然他们没有直接引入“知识”变量，但实际上他们已不同程度地从侧面分析到知识的内涵及其在经济发展和企业竞争中的重要性。此后，舒尔茨等著名学者更进一步地从人力资本等角度深入分析、研究了人力资本及教育、培训对美国经济增长的贡献。他们认为，决定人类社会与经济发展的并不是土地、自然资源、金融资产，而是人口的素质、技能和科学技术的发展水平。1962 年，美国学者马卡罗普首先提出“知识产业”的概念。自此理论界和实务界才真正开始关注知识及掌握先进技术和操作技能的劳动者在经济增长中的作用。但直接提出“知识经济”并对其进行系统研究和阐述的则是经济合作与发展组织（以下简称 OECD）发表的《1996 年科学、技术和产业发展》研究报告。

自 1996 年 OECD 首次使用“知识经济”一词以来，围绕知识经济问题，国内外理论界对知识经济进行了卓有成效的研究。会计理论界也就知识经济对会计理论与实务的影响进行了大量的研究。研究线索包括：（1）知识经济的内涵及其对传统经济社会的影响；（2）知识经济对会计理论的影响，包括会计主体、会计假设、会计目标及会计核算与披露等；（3）我国该如何迎接和发展知识经济。从总体上看，现有的研究从不同的角度对知识经济及其对会计的影响作了解释和分析，大大推动了会计理论研究的发展，但是仍存在许多问题值得探讨。

1. 目前国内对知识经济的研究内容较多，但大多限于科技与新闻报刊上的讨论，且描述性研究多于对经济形态本身及跨学科的理论研究。即使在经济学界，“知识经济”的提法和概念仍然受到怀疑；有的甚至乐观地认为知识经济就是一种全新的经济形态，是

对工业经济的完全替代。

2. 对知识经济下会计的基础理论,包括会计假设、会计原则等研究虽然较多,但研究较为分散,不系统,没有从总体上考虑知识经济下会计体系的架构。且仍侧重于就会计论会计,而没有将会计纳入到整个经济环境和企业管理系统中进行研究。比如,对会计目标等问题的研究仍然在原有的范畴内转圈圈——或决策有用论或经管责任论,大有非此即彼之势,因而难以有实质性的突破。

3. 研究以知识经济对财务会计的影响居多,而对管理会计问题的研究则较少。在笔者搜索的上百篇文章中,大同小异,且均是研究对财务会计假设、披露的影响等问题的,因此,未能就整个企业管理体系进行系统的研究。

知识经济对会计的影响是深远的、全方位的,如智力资本作用凸现、会计国家化与国际化的矛盾日益尖锐,核算仅仅是问题的一个方面。显然对诸如此类问题进行深入、系统的研究仍然很有必要。当然为确保研究内容的系统性、完整性和连贯性,本文也将对现有的研究成果作一汇总与梳理。

0.2 相关概念说明

1. 数据、信息、技术与知识

为了理解知识经济的基础理论,有必要首先对知识的概念有一个准确的把握。目前对知识、信息、技术、数据存有一些错误的认识或误解,有的甚至将信息与知识等同起来。数据是经过组织的数字、词语、声音、图像^①;信息的概念在技术意义上必须与一般说

^① 世界银行出版的《世界发展报告》(1998)“知识和发展”,转引自《知识经济学导论》,清华大学出版社2001年版,第2页。