

 SKA 知识管理丛书

知识型企业的分析与评价

——用于知识型企业财务、控制和评价的重要指标(2002增补本)

〔瑞典〕康莱德小组
卡尔·爱瑞克·斯威比

著

王锦 刘华江 译

王鄂生

审校



海洋出版社



SKA 知识管理丛书

王鄂生(SKA CHINA) 主编

知识型企业的分析 与评价

——用于知识型企业财务、控制
和评价的重要指标
(2002 增补本)

[瑞典]

康莱德小组

卡尔·爱瑞克·斯威比

著

王 锦 刘华江

译

王鄂生

审校

海洋出版社

2002 年 · 北京

图书在版编目(CIP)数据

知识型企业的分析与评价/(瑞典)康莱德小组,斯威比著;王锦,刘华江译. —北京:海洋出版社,2002.7

ISBN 7-5027-5668-X

I. 知… II. ①康…②斯…③王… III. 高技术产业-企业管理-研究
IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 046966 号

图字:01-2002-2689 号

Translating from the English edition:

The Invisible Balance Sheet — Key indicators for accounting, control and valuation of knowhow companies

by Konrad Group and Karl Erik Sveiby

Copyright © 1990, 2002 by Konrad Group and Karl Erik Sveiby

Chinese Characters edition arranged with SKA CHINA

All rights reserved

本书中文简体、繁体字版由著作权人授权海洋出版社在世界范围内出版发行,未经出版者书面许可,不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

版权所有,侵权必究

海洋出版社 出版发行

<http://www.chinaoceanpress.com>

(100081 北京市海淀区大慧寺路 8 号)

北京蓝空印刷厂印刷 新华书店发行所经销

2002 年 9 月第 1 版 2002 年 9 月北京第 1 次印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 7.375

字数: 110 千字 印数: 1~5000 册

定价: 20.00 元

海洋版图书印、装错误可随时退换

SKA 知识管理丛书编委会

- 顾问** 卡尔·爱瑞克·斯威比(Karl Erik Sveiby, 瑞典)
皮特·戴森(Peter Dyson, 澳大利亚)
詹姆斯·冯·温舒箴 (James Van Der West-
huizen, 南非)
布兰特·斯诺(Brent Snow, 美国)
茱丽歇·茹密贞(Melissie C. Rumizen, 美国)
易格·山维克(Egil Sandvik, 挪威)
阿尼尔·桑克地(Anil Sachdev, 印度)
汉瑞克·拉克斯(Henrik Lax, 芬兰)
皮特·梅(Peter Ma, 澳大利亚)
维希·山哈尼(Vish Sanghani, 澳大利亚)
茱迪·山德洛克(Judi Sandroc, 南非)
凯特·安德鲁斯(Kate Andrews, 澳大利亚)

- 主编** 王鄂生
编委 刁江涛 刘华江 林彦 陈晓东 陈卓英
龚卫中 梁立新 李楠 郑森林 巢刚

致读者

首先让我们简单回顾一下知识管理发展历程。人类关于知识的认识和探究几乎和人类文明历史一样久远，但知识管理作为一个重要的管理领域的兴起则只有不到20年的历史。在这个阶段中公认的关键性人物包括瑞典企业家与财经分析家卡尔·爱瑞克·斯威比博士，美国管理学教授彼得·德鲁克博士(Peter F. Drucker)和日本管理学教授野中郁次郎博士(Ikujiro Nonaka)。这三个大师级人物对知识管理领域的开拓和发展做出了无与伦比的杰出贡献。

作为时代先知，三位大师在这个时期的创造性工作各具特色。

德鲁克博士无疑是20世纪最伟大的管理思想家和百科全书式的管理理论大师。他的远见卓识对于20世纪的管理具有深刻的影响。德鲁克是最早感知和预言知

识经济时代来临的人物之一。基于 20 世纪的经济和社会发展主要依赖于产业工人劳动生产率的极大提高这一事实,他提出 21 世纪最大的管理挑战是如何提高知识工人(knowledge worker)的劳动生产率。他的著作对广大管理人员理解、认识知识经济,接受知识管理以及现代知识管理的研究和实践都产生了深刻的影响。

野中郁次郎博士深入研究了日本企业的知识创新经验,提出了著名的知识创造转换模式(1991, 1995 年),这个模式已成为知识管理研究的经典。野中郁次郎特别强调隐性知识(tacit knowledge)和知识环境对于企业知识创造和共享的重要性。

与上述两位学院派出身不同,斯威比博士既是企业家又是企业分析家的背景,导致他对知识管理的研究具有浓厚的实践色彩。在 1979 年以后的 15 年内,他一手创办和经营了北欧最大的出版集团,同时还是著名的市场分析师,他的分析报告是斯德哥尔摩股票交易市场上最重要的指南(定期发表在财经杂志上)。管理工作本身以及对知识型上市企业的分析使他最早感觉到知识和以知识为核心的无形资产对于企业兴衰成败的关键作用。他是世界上最早在著作中使用了“知识管理”一词的人(1986 年),并对知识和知识管理的基础性问题进行了深入研究;他首先发现和定义了知识组织(knowledge organization)这一知识经济时代最重要企业组织形态,并开创性地对知识型企业的组织特性、生命周期、治理结构和

成功要素等进行了系统研究(1986, 1987 年);他首创了知识型上市企业的分析评估模型以及包括无形资产在内的会计报告系统(1986, 1989 年),他对无形资产测量系统的研究已成为瑞典、欧盟(EU)和经济合作与发展组织(OECD)制定新的会计报告标准的重要基础(1993, 1995, 1998 年);20 世纪 90 年代后期,斯威比提出以知识为核心的企业发展战略框架(1997, 2001 年),并将关于知识型企业的组织理论,包括有形和无形资产在内的监测信息系统统一在知识战略框架之下,形成完整的知识型企业的管理理论和方法体系。如果说德鲁克的理论主要着眼于知识管理的发展大势,斯威比的理论和方法则更着重在帮助企业有效地认识和管理核心资产——无形资产,创造更大的价值,经营知识经济时代的成功企业。斯威比相信学习的过程应该首先是个实践的过程,有效的实践离不开有效的工具。因此,基于斯威比知识管理理论的多种工具也对迄今为止的全球知识管理产生了巨大的影响,例如,由 CELEMI 公司和斯威比合作开发的全球首个学习知识型企业管理的仿真系统 TANGO 自 1997 年问世以来,广受世界著名企业的欢迎,受训管理人员已超过 3 万人。由于斯威比博士有极强的企业管理实践背景,以及会计和公司财务分析专业基础(他从大学会计专业毕业后的第一份工作是审计师),因此知识管理对他而言,实践的色彩远大于理论(尽管他从事了大量理论性研究,写了大量研究论文)。他习惯于从企业是社

会关系网络中经济实体这一本质出发,从资产和资本的角度来看待知识,从组织效益(包括经济效益和非经济效益)角度来衡量知识管理,始终把人这一知识的真正载体置于知识管理的核心。斯威比对泰勒主义(Taylorism)对知识管理的影响持强烈的怀疑和批判态度,他相信基于泰勒主义的知识管理方法和实践(例如以 IT 为主的知识管理项目)应该对目前失败的那些知识管理项目负主要责任。

除了上述三位大师的杰出贡献外,对知识管理具有较大影响的还包括施乐(Xerox)公司的首席科学家约翰·布朗(John Seely Brown),安悌拿·温格(Etienne Wenger)等人的关于实践社区(community of practice)的研究探索(1991,1997,2002 年),实践社区已成为知识管理的最重要的理论和方法之一;科罕与普鲁沙克(Don Cohen & L. Prusak)关于组织社会资本的研究也会给知识管理的进一步发展产生积极的影响。值得注意的是,这些美国知识管理领域的代表人物的工作及其日益扩大的影响反映出美国知识管理研究和实践已经吸取了过去的经验和教训,正在摆脱早先依赖 IT 和以显性知识为主要管理对象的路线,朝着以人为核心,强调隐性知识创造和共享的正确方向的发展。

上述这些先驱们的研究形成了现代知识管理发展的几个主要方向:知识型组织、无形资产/知识资本测量和报告、知识工人与知识工作过程、基于知识的组织理论和

发展战略、组织知识环境(个人社会网络和实践社区)等。

当前知识管理的发展尚未到达成熟阶段。强烈的需求催生了百花齐放的理论和方法,应该说,不少都是“盲人摸象”的结果,属于“局部真理”。对于打算学习和应用知识管理的中国管理者来说,选择学习正确的理论和方法,从正确的方向开展知识管理十分关键。重视下面这些从实践中总结出来的经验和教训是会非常有益的。

1. 知识 $\neq$ 信息,信息是对象(object),可以收集、存储和利用;知识是过程(process),是人行动的能力;信息经过人的大脑吸收、处理后才能变成知识,才能变成人们解决问题的能力,知识的创造和共享发生在人与人的交流和解决问题的实践过程之中;知识管理的对象是知识而不是信息。

2. 知识管理从来都不是 IT 或软件解决方案,信息技术或软件解决方案在一个成功知识管理项目中的比重不会超过 30%。信息技术在某些情况下,会有助于知识管理的实施,在某些情况下会导致知识管理的失败;不利用信息技术也可以实施成功的知识管理;只有信息技术或软件系统的知识管理项目很可能会是以失败而告终。

3. 知识管理必须以人为中心,因为只有人才是知识的载体,知识只有通过人的行动才能变成组织效益;真正有知识的人才总是稀缺的,因此,知识管理的核心就是把人才当作组织最重要的生产资源来开发利用——在如何招聘人才,公平对待人才,为人才创造最好的工作环境

和条件,利用和挖掘人才的知识为客户和所在组织创造最大价值,同时通过适当的方式减低组织对人才的过分依赖等方面下功夫。

4. 知识管理是个自下而上,上下配合的过程,必然伴随着组织的变革,因此知识管理通常与变革管理是孪生兄弟。

5. 知识管理不是一个一时的项目,必须成为组织日常管理的重要内容。

6. 没有测量便没有管理,任何成功的管理项目都需要适当的测量系统配合,知识管理也不例外。

7. 对组织知识进行管理需要更新观念,需要学会和习惯将组织看成是由人和人际关系网络构成的知识系统,包围组织的是一个外部知识网络环境,即由客户和供应商构成的知识生态系统。

8. 知识管理需要全局观点,核心是基于知识的企业发展战略,转变观念是成功知识管理的前提,配合知识战略的人力资源管理、客户关系管理、内部工作过程改进是具体的知识管理实践。

知识管理是自 20 世纪泰勒科学管理后最重要的管理发展。正如泰勒的科学管理理论和方法是工业时代的企业管理基础,知识管理的出现恰好是为 21 世纪知识经济时代的企业组织提供必须的管理基础。20 世纪以来,虽然出现过多种具有不同程度影响的管理技术,诸如全面质量管理、企业流程再造、目标管理、X、Y、Z 管理、团

队管理等等,但多属流行一时的管理时尚(management fad),只有知识管理代表了真正的管理革命。中国正处在经济快速发展时期,经济发展水平正在接近发达国家,加入 WTO 更加速了中国企业国际化的进程。在发达国家知识型企业已成为经济主流,知识工人已成为最大就业力量的今天,顺乎世界经济发展潮流,积极进行企业变革和调整,加快企业知识化的进程,避免成为“恐龙”企业,不仅关系企业的生死存亡,也关系到国家经济发展的前景。

SKA (Sveiby Knowledge Associates)是由知识管理奠基之父卡尔·爱瑞克·斯威比博士创立的全球性知识管理咨询顾问组织。SKA 的使命是帮助创造人性化,能持续发展的成功组织。SKA 发展知识管理的理论和方法,开发学习工具,并通过这些理论、方法和工具帮助管理人员成为更好的管理者,帮助企业成为专业人才愿意为之尽心竭力的家园。作为一个具有全球影响的知识管理专业服务组织,SKA 的客户不仅包括像微软、IBM、英特尔、Oracle、爱立信、惠普、诺基亚、摩托罗拉、西门子等高科技精英企业,也包括像 ABB、香港中华电灯、澳大利亚 BHP (世界最大的钢铁冶金和矿业企业)、瑞典沃尔沃、澳大利亚国家银行、斯堪地业保险等正在面对知识经济时代需要调整自己的传统企业,同时还包括一些为全球企业管理提供指导服务的包括德勤、安达信、普华永道和恩永在内的全球著名管理顾问企业。

在斯威比博士和 SKA 管理层的大力支持下, SKA (China)与海洋出版社通力合作,出版这套“SKA 知识管理丛书”,旨在与中国广大企业和管理人员分享 SKA 在全球的专业人力资源,知识管理实践经验和知识。这套丛书将尽力避免“片面真理”和费时误人的虚论,立足于以人为本的知识管理主流,系统性地介绍知识管理理论、方法、工具和技术的最新发展和成功案例。丛书的第一辑包括三部曲,系统性地介绍了斯威比博士的知识型企业管理,知识型企业的分析与评估,企业基于知识的管理战略理论和方法。这三部曲都是开创性的经典著作,在世界上具有广泛影响,被译成多种文字出版发行,书中的理论和方法都在 SKA 的客户中得到证明,广获好评。尤其值得一提的是,斯威比博士特别为其中的两部书添写了新章节,使得中文读者能有机会比英文读者先睹知识管理的一些最新发展,这在中国管理著作翻译出版中似乎还不太多见。

注重实效,帮助读者成为更好的管理者,帮助组织在知识经济时代取得成功是 SKA 的使命,也是“SKA 知识管理丛书”的光荣使命。

祝您开卷有益!

王鄂生 博士

SKA 中国首席代表

SKA 知识管理丛书主编

2002 年 7 月

致读者

(文中参考文献略去,感兴趣者可以通过下面电子邮件地址联系索取:kmcwang@froggy.com.au).

译者的话

市场经济中,企业投资者和债权人、企业内部管理人员、税收和证券监管等政府管理部门,都需要了解企业的财务状况和经营成果,以便利用会计信息进行决策和控制。传统的年度报告为使用者提供一年内企业的经营状况、产权关系、偿债能力和利益分配等各种会计信息。对于新兴的知识型企业来说,这种传统的年度报告无法真正反映企业的经营状况。斯威比教授和他的康莱德(Konrad)小组为我们提供了一种崭新的资产负债表和一系列重要指标,用于对知识型公司进行财务分析、控制和评估。

随着知识经济和知识型企业的发展,越来越多的人渴望了解如何管理和运营知识型企业。会计报表是企业进行决策的基础,有了合适的会计指标才能准确地反映企业的状况,管理者和投资者才能作出正确的判断。

《知识型企业的分析与评价》这本书便为您提供了这种崭新的方法。

本书共 11 章:第一章介绍了什么是知识型企业,知识型企业的年度报告的目的和内容。第二章,资本和经营思想。资本分为财务资本和知识资本,后者在知识型企业中尤为重要。知识资本又包括个人资本和结构资本。根据对资本和重要人物的依赖程度,知识型企业可以被划入四种基本的商业模式中,即:咨询机构,“工业化”知识公司,高科技制造业公司,资本运作公司。第三章,个人资本。员工个人资本是知识型企业的命脉,知识型企业的专业生产人员个人资本的变化情况,必须在其年度报告中详细阐述。第四章,结构资本。一些知识型企业可以迅速使一些刚毕业的学生或行业中的新手转变为专家,其中的原因就是该企业拥有雄厚的结构资本。第五章,客户资本。客户资本是结构资本的一个重要组成部分,了解一个企业的客户资本及其市场营销策略,有助于外部利益相关方(如投资者等)评估该企业的长期发展情况。第六章,知识资本的回报。对知识型企业来讲,对资本回报的传统衡量方法是不充分的,本章详细介绍了如何更加准确地评判知识资本的回报。第七章,企业的稳定性。和其他公司不同,知识型企业最大的风险因素是它的员工,对衡量员工稳定性的尺度进行报告可以让投资者了解企业风险的高低程度。第八章,资本需求。不同商业模式的知识型企业对资本依赖的程度不同,对

企业资本需求的描述可以让第三方(如投资方)对企业收益有一个合理的预期。第九章,知识型企业的分析和估价。综合运用前八章所描述的指标并结合实例,本章为投资者阐述了如何准确分析并估价知识型企业。第十章,知识型公司的价值。权威会计师斯文-爱瑞克·约翰森对康莱德方法进行了述评并介绍了他在知识型企业分析方面的一些研究成果。第十一章是斯威比教授特别为本书中译本添写的新章。介绍了自本书出版以来,他在知识资本测量方面的最新研究和实践进展。附录1对22家上市知识公司年度报告中使用新指标的情况进行了统计。附录2对瑞典各类知识型企业的状况进行了详细的描绘,并对各公司的前景进行了大胆的预测,不难发现,这些预测有许多如今已经成为了现实。附录3通过对书中重要指标做进一步解释,希望读者能够更加准确地把握这些重要指标的内涵。

正如本书作者所说,书中所介绍的方法是长期研究实践的结果也是一项新的尝试,旨在为知识型企业的管理者提供实用的方法和程序。在译者的实践过程中,我们深切体会到这种新的方法对分析和评价知识型企业的实用功能。不论您是会计师、投资家、分析家,还是企业管理者,我们相信您都将通过本书增强对知识型企业的了解,为您将来的投资决策或者管理决策提供一些新的理念和方法,切实减少投资和运作知识型企业的风险。

本书书除第十一章为王鄂生翻译外,其余部分为刘

华江和王锦翻译,王鄂生负责全书的审校。

同时,我们希望借此机会,感谢主编王鄂生先生在本书翻译过程中的大力支持。由于书中涉及的概念和术语对于中译有一定困难,我们虽然反复多次对概念和术语的中文表述进行过讨论,但在出版之际,仍觉得有许多有待改进的方面,恳请您对书中的错误和不足提出批评和指正。

刘华江 王 锦

2002 年 8 月