

谈智力资本报告模式标准化

江苏大学 徐玲芳 孔玉生 朱乃平

【摘要】 本文在对有关智力资本研究成果进行分析的基础上,构建了一种格式统一并具有可比性的智力资本报告模式,以为企事业单位出具标准化智力资本报告提供帮助。

【关键词】 智力资本报告 模式 标准化

一、智力资本报告

1.智力资本概念。智力资本是指所有能够转化为市场竞争优势的知识、技能和关系的总和,它是相对于有形资产提出来的。智力资本包括三个相互关联的组成部分,即人力资本、关系资本和结构资本。人力资本主要是指公司雇员的知识、经验和技能,还包括员工继续留在公司的承诺与动机;关系资本是指组织价值,既包括公司与顾客的联系,又包括公司与当前的或潜在的供应商、股东、代理商等之间的联系;结构资本包括了公司中个体之间的关系以及根植于公司组织结构中的知识,如企业文化、企业的作风、政策和程序等。

2.智力资本报告的重要性。知识经济条件下,智力资本是企业最有价值的组织资源,不仅是创造竞争优势的关键,而且是企业长远发展的立足点。如何有效地经营管理智力资本,不仅直接关系到企业价值的创造和实现,还关系着企业的前途和命运。

二、标准化智力资本报告模式的构建

绝大多数公司在智力资本构成上看法一致,即智力资本由人力资本、关系资本和结构资本构成。但是,他们在智力资本内容和形式上的观点有重大的差异,迄今为止,还没有出现可被广泛接受的标准化的智力资本报告模式。

1.构建标准化智力资本报告模式应注意的问题。

(1)报告的目的。报告应该包括对企业所有无形资产的客观评价。因此,智力资本报告所包含的信息应该是综合的、独立的、可靠的、可比的和适当的,这与财务报告的目的是完全一致的。

(2)报告的形式。由于智力资本的非实体性、无形性及产生未来收益的不确定性,使其难以在现有的财务报告体系中得到反映,因此应该单独予以报告。

(3)报告的内容。智力资本报告模式包含智力资本报告、智力资本流动报告及智力资本报告附注三大部分。

(4)报告的期间。智力资本应按年度进行报告,同时也要披露报告年度前一年与智力资本相关的信息。

2.智力资本报告模式的标准化构建。

(1)智力资本报告。根据智力资本报告形式可将其分为单项智力资本和整体智力资本(即智力资本总值)。单项智力资本按内容可分为人力资本、关系资本和结构资本。整体

智力资本价值的计算方法有托宾Q值法、经济增加值法等,不同的组织可以根据自身的情况选择不同的方法。

对于人力资本、关系资本和结构资本,由于其范畴及指标各不相同,所以需要每一个指标按层次进行编码,具体层次如下:①层次一:H、R、S分别代表人力资本、关系资本和结构资本。②层次二: H_i 、 R_i 、 S_i 分别代表人力资本、关系资本和结构资本的某一范畴的指标。如表1(以人力资本为例)中 H_1 代表人力资本的第一类指标(员工基本信息)。③层次三: H_{ij} 、 R_{ij} 、 S_{ij} 分别代表人力资本、关系资本和结构资本的第i类的第j个指标。如表1中 H_{12} 代表人力资本的第一类(员工基本信息)的第二个指标(人数分布)。④层次四: H_{ijk} 、 R_{ijk} 、 S_{ijk} 分别代表人力资本、关系资本和结构资本的第i类的第j个指标的第k个细分指标。如表1中 H_{123} 代表人力资本的第一类(员工基本信息)的第二个指标(人数分布)的第三个细分指标(质量部门人数)。

表 1

编 码	指 标	编 码	指 标
H_1	员工基本信息	H_{22}	本科学历人数
H_{11}	总人数	H_{23}	硕士学历人数
H_{12}	人数分布	H_{24}	博士学历人数
H_{121}	生产部门人数
H_{122}	销售部门人数	H_3	员工工作能力
H_{123}	质量部门人数	H_{31}	国外工作经历员工人数
...	...	H_{32}	国际合作经历员工人数
H_2	员工受教育情况
H_{21}	本科以下学历人数

智力资本报告中整体资本价值的三种常用的计算方法如下:①计算整体智力资本的托宾Q值法是根据Q值来判断企业智力资本价值的大小,即 $Q=V_m/V_r$ 。其中, V_m 表示企业的市场价值, V_r 表示企业资产的重置成本。②市场价值与账面价值之差法认为企业智力资本的价值等于市场价值(V_m)与账面价值(V_b)的差值,即 (V_m-V_b) 。③经济增加值法将资本预算、财务计划、目标设定、绩效评价、员工薪酬等方面的管理结合在一起。其计算公式为: $EVA=销售收入-营运成本和费用-税收-资本成本$ 。当然,对于整体智力资本的估价还

价值链视角下环境成本探析

中国矿业大学(江苏)管理学院 程芳 朱学义(博士生导师)

【摘要】 本文从价值链视角对环境成本进行重新界定,认为企业决策时应全面考虑环境成本,实现经济效益与生态环境的协调发展。

【关键词】 环境成本 价值链 可持续发展

进入21世纪以来,要求企业建立并实施环境成本制度的呼声越来越高。制定恰当环境政策的前提是对环境成本的科学界定。传统的环境成本概念仅注重产品生产过程,忽视了环境成本发生的全过程。

在产品以环境负荷为代价的价值增值的过程中,缺少环境成本对产品价值增值的抵减,理应由企业承担的环境成本却由社会承担了。因此,必须对企业应承担的环境成本加以清晰界定,将其科学地计入产品价值增值的不同环节,使企业负担其应该负担的环境成本,高度重视环境成本,以降低产品在其价值增值过程中的环境负荷,进一步减少企业对环境的负面影响。

一、国内外环境成本研究

1. 国外研究。联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组(ISAR)第15次会议文件《环境会计和财务报告的立场

有基于实物期权的方法等。企业可以根据自身需要选择其中一种方法进行计算。

综上所述,可以构造出如表2所示的标准化的智力资本报告。

表2 智力资本报告 _____年度

	编码	层次	指标	年度	
				Y-1	Y
				单 项 智 力 资 本	人 力 资 本
结 构 资 本					
关 系 资 本					
整 体 智 力 资 本	托宾Q值法				
	市场价值与账面价值之差法				
	经济增加值法				

公告》将环境成本定义为:本着对环境负责的原则,为管理企业活动对环境造成的影响而采取或被要求采取的措施的成本,以及因企业执行环境目标和要求所付出的其他成本。美国环境保护署(EPA)将环境成本划分为传统成本、潜在的隐藏成本、偶发成本、形象关联成本四类,且将一部分社会成本内容即因环境负荷造成的对第三者或社会的损失也包括在内。

加拿大特许会计师协会(CICA)对环境成本作了两大基本分类,即环境对策成本与环境损失成本。前者是指与企业环境保护活动对策相关的成本,而后者则是指因企业造成的环境污染而被受害者或第三方要求予以赔偿、恢复等所支付的成本费用。

2. 国内研究。郭道扬教授以马克思关于成本认识中的耗费与补偿的辩证统一观为依据来给环境成本下定义。他认为

(2)智力资本流动报告。智力资本流动报告反映年度内智力资本的增减变化情况、原因以及对未来的预测信息。标准化的智力资本流动报告模型如表3所示。

表3 智力资本流动报告 _____年度

编码	层次	指标	年度走向 (增加/减少)	原因	趋势预测 (长期/短期)	原因

(3)智力资本报告附注。智力资本报告附注是对报告内容所作的进一步解释或补充说明。笔者认为,智力资本报告附注一般应当包括企业的目标与战略、对有关报告编制事项的说明、对某些指标的计算说明或注释等内容。

本文所构建的智力资本报告中的层次划分方法与层次编码表,只是在模型结构上给出一个建议,以期抛砖引玉,为智力资本报告的早日规范化、标准化提供帮助。

主要参考文献

- ①徐笑君.智力资本管理——创造组织新财富.北京:华夏出版社,2004
- ②徐程兴.企业智力资本报告的探讨.中国工业经济,2003;8