

会计知识流动中的结构资本因素分析

吕飞豹^{1,3} 张悟移²(教授)

(1. 昆明理工大学管理与经济学院 昆明 650093 2. 昆明理工大学质量研究院 昆明 650093

3. 重庆科技学院工商管理学院 重庆 401331)

【摘要】 知识要成为企业的潜在资产,必须被共享、转移,即知识流动。会计知识的有效流动可以提高会计信息和财务决策的质量,本文对会计知识流动的概念、意义等做了详细的阐述,从三个方面分析了结构资本在会计知识流动中的重要作用,然后通过层次分析法,对影响会计知识流动的六大结构资本因素(外部关系、制度规范、组织学习、信息系统、组织文化和员工结构)进行了模型分析。

【关键词】 会计知识 结构资本 层次分析法

一、会计知识流动概述

知识的概念内涵丰富,外延广泛,学者们从不同学科出发,对知识的本质有着各种不同的解释。哲学家弗兰西斯·培根指出:“知识就是力量,是人类认识经验的结果。”社会学家霍尔茨纳指出:“知识就是能够认识人们行动的某些现象。”

随着全球国际化和经济的快速发展,对会计人员的知识水平要求会随之而发生变化,如新会计准则的制订思路从规则导向走向原则导向,对会计隐性知识的要求比重有较大的上升,为新准则的执行带来了一定困难(李刚,2011)。普通会计人员从原有的知识体系过渡到当前知识体系时会遇到一定的阻力,因此有必要对会计知识进行深入研究。

会计知识是一项专业技能,其主要包括会计基础、会计准则、管理会计、财务管理、税务、成本等知识。随着理财环境的不断变化,会计人员需要掌握的知识也越来越多元化,除了以上知识外,还包括计算机、金融、风险管理甚至宏观经济等方面的知识。对于现代社会来说,会计人员在单位里较为核心的部门中工作,尤其是从事管理工作的会计人员还要具备一定的领导力、商业伦理、整合运作、沟通与谈判能力。会计学相关理论、政策法规、一般公认的会计准则、会计报表、会计制度、规章、基本的会计流程等是会计部门的显性知识;对法律法规、政策条例的个人理解与总结,对具体实例特别是违规实例的分析总结,对重点、难点、漏点的个人把握,对业务流程的理解,及其他个人技能技巧性知识,如计算机应用技巧以及从工作中获得的经验和总结是会计的隐性知识。

知识的本质是流动的,是个人之间以及个人和社会之间互动的结果(Kogut,1992;Nonaka,1994)。在国内外的研究中,对知识流动的研究虽然已经有了一定的成果,但是在专业知识流动方面的研究还很缺乏,特别是对会计知识流动的研究在国内几乎为空白。知识流动指在参与创新活动的不同主体之间所进行的共享、溢出与扩散、转移与传递以及知识整合和创造。知识在企业的流动是一个动态过程,这就使得知识能够

在企业各主体之间进行转移,还能让企业知识被学习、吸收、整合、创新。知识只有流动才能发展,且是有效流动才能在更多人之间共享,这样知识的拥有者才能得到更大的收益,组织同样会受益。

会计知识流动的过程即会计部门或个人通过有目的和主动性的学习来吸收其他组织已拥有的知识,并提供会计知识给其他组织与个人,从而创造出新知识的过程。如当企业在引进新的会计人员的时候,新的会计人员会将最新计算机信息技术等通过日常业务交流的方式传递给老的会计人员。而同样如此,老的会计人员会将自己的会计经验、会计见识、会计决策等通过业务传达给新的会计人员。会计人员的每次跳槽都会将原公司的财务理念带入新公司,也会从新公司获取到新的财务知识。此外会计人员应通过继续教育、网络学习、新老会计人员的交流等活动不断吸收新的知识,不断使自己的会计知识得到充实,这样不仅提高了自己的业务能力和素质,也使会计工作完成得更加规范,会计信息更加可靠、及时,为企业能够做出正确决策提供全面的保证。

二、会计知识流动中的结构资本

根据西方广泛接受的“H-S-C”范式,智力资本由人力资本、结构资本和关系资本构成。其中结构资本包括有组织制度、企业文化、工作流程、专利、商标权、协作机制、技术与行业知识等(Steiby,Steward和Johnson,2000)。本文将采取上述最广泛的三维结构论中结构资本的定义和分类。结构资本的实质是组织一个时点的知识存量(Ross,1997)。结构资本的本质可以从两个方面来理解:其一,知识归属组织本身,不同的组织具有不同的结构资本,它是伴随组织存在而存在的,实质是组织自身蕴涵的结构性隐性知识(Sveiby,1997)。其二,结构资本是各企业知识,尤其是隐性知识传播的载体,若想处理好隐性知识价值创造的分配,就需要借助企业文化、激励机制、流程等载体来对各企业的结构性知识进行系统的整合和分配。

会计知识流动中的结构资本主要有如下三个方面作用：

1. 结构资本是会计知识流动建设的前提。实践证明,如果没有必要的结构资本作保障,会计知识流动的持续提升只会是纸上谈兵,得不到想要的结果。结构资本对会计知识流动的作用可以概括为“四个提供”:提供激励和约束机制、提供保障和相应的自由空间、提供信息机制、提供整合机制。

2. 结构资本能够降低会计知识流动的交易费用。在会计知识流动中,会计知识流动系统建设、会计知识流动网络建设和会计知识流动集群等创新网络及平台的搭建必然随之产生,会计知识主体之间在进行各种形式的交流时会产生交易属性,这种交易属性会发生交易成本。会计知识流动主体的选择空间可以由结构资本通过提供一系列规则和机制来界定,减少其不确定性,从而约束知识主体之间的相互关系,减少交易费用,进而促进了会计知识流动。

3. 结构资本为会计知识流动创造条件。会计知识流动的本质属性要求会计主体之间进行广泛而密切的交流与合作。当结构资本适应会计知识流动及其发展时,会计知识系统及网络内部的流动将会保持高度透明和开放,进而更加有利于维持会计知识的持久流动。借助结构资本,知识主体之间能够便利地搜寻到知识流动的交互信息,快速地寻找到合适的知识流动伙伴,敏捷地发现自己需要的资源。

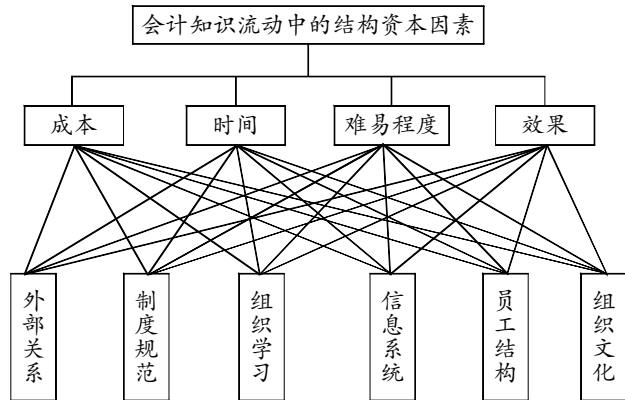
本文通过结构资本中的外部关系、组织学习、组织文化、制度规范、信息系统和员工结构六个方面来分析影响会计知识流动的主要结构资本的影响因素。首先,企业将外部会计知识吸收到企业内部,然后通过外部关系、组织学习、组织文化、制度规范、信息系统和员工结构六个方面结构资本优化、吸收,并内化为本企业的会计知识,最后通过结构资本传递给外部组织,形成会计知识内外部循环,或者由结构资本将其传递给内部组织,形成会计知识的内部循环。

三、会计知识流动中的结构资本因素模型构建

1. AHP 模型构建。本文用层次分析法对会计知识流动中的结构资本因素进行详细的分析。通过征询专家意见发现,一个组织如果要考虑运用结构资本来改善组织会计知识流动,其主要考虑的因素包括:①成本准则,即运用结构资本改善会计知识流动需要花费的成本;②时间准则,即运用结构资本改善会计知识流动,需要投入的精力或者花费的时间;③难易程度准则,运用结构资本原理及方法改善会计知识流动的可行性如何,本组织是否有能力实施这种方法;④效果准则,即实施这种方法能够给组织改善会计知识流动带来什么影响。这些准则受决策目标的支配。

最下层包括结构资本中的外部关系、制度规范、组织学习、信息系统、员工结构和组织文化六个部分,称之为方案层。该层次结构如右上图。

2. 构造指标的两两比较判断矩阵。上下级之间元素的隶属关系通过建立了层次结构后就被确定了。现在为了确定其相对的重要性,需要对同一个层级的所有指标进行两两对比。层次分析法中通常采用 9 级标度法来给判断矩阵的元素赋值(见表 1)。



AHP 模型示意图

表 1 九级标度法

语言描述	数值等级
极重要	9
非常重要	7
很重要	5
较重要	3
同等重要	1

本文根据专家对两两比较的打分,将其计算的平均值作为本模型的数据来源。各指标的矩阵及优先级构造如下:

表 2 准则层指标的两两比较

两两比较	更重要的标准	重要程度	数值等级
成本-时间	成本	较重要	3
成本-难易程度	成本	很重要	5
成本-效果	效果	同等重要至较重要	2
时间-难易程度	时间	较重要	3
时间-效果	效果	同等重要至较重要	2
难易程度-效果	效果	较重要	3

表 3 准则层指标的两两比较矩阵

	成本	时间	难易程度	效果
成本	1	3	5	1/2
时间	1/3	1	3	1/2
难易程度	1/5	1/3	1	1/3
效果	2	2	3	1

表 4 准则层指标的优先级

	成本	时间	难易程度	效果	优先级
成本	0.283	0.474	0.417	0.214	0.347
时间	0.094	0.158	0.250	0.214	0.178
难易程度	0.057	0.053	0.083	0.143	0.084
效果	0.566	0.316	0.250	0.429	0.390

准则层指标一致性检验:

第一步,将成对比较矩阵中的每一列与该列所对应的系数相乘,然后再相加,得到一个向量“加权值”。成本、时间、难易程度和效果的向量“加权值”分别为 1.496、0.741、0.342 和

1.692。

第二步,将第一步得到的加权值向量除以每个标准的优先级。

成本: $1.496/0.347=4.311$; 时间: $0.741/0.178=4.163$; 难易程度: $0.342/0.084=4.071$; 效果: $1.692/0.390=4.338$ 。

第三步,计算第二步得到的值的平均值,用A表示。 $A=(4.311+4.163+4.071+4.338)/4=4.221$ 。

第四步,计算一致性指标(CI): $CI=(A-N)/(N-1)$,其中,N为比较项的个数。可以得到: $CI=(4.221-4)/(4-1)=0.074$ 。

第五步,计算一致性比率: $CR=CI/RI$,其中RI是任意一个成对比较矩阵的平均随机一致性指标。RI取决于该比较的个数。1~10阶矩阵的RI取值见下表:

表5

矩阵阶数	1	2	3	4	5	6
RI	0	0	0.58	0.90	1.12	1.24

由此,一致性比率为: $CR=0.074/0.90=0.082<0.10$ 。则该一致性是可以接受的。

我们对成本、时间、难易程度和效果指标都进行了类似准则层一致性检验,其一致性比率分别为0.083、0.013、0.067和0.071,均是可以接受的。

3. 确定综合优先级。通过一致性检验可以看出,这次成对比较的设计是较为合理的,所以我们可以对各方案进行综合的等级评定。计算过程如下:

外部关系的综合优先级: $0.347 \times 0.097 + 0.178 \times 0.064 + 0.084 \times 0.058 + 0.390 \times 0.071 = 0.028$

制度规范的综合优先级: $0.347 \times 0.298 + 0.178 \times 0.197 + 0.084 \times 0.161 + 0.390 \times 0.060 = 0.025$

组织学习的综合优先级: $0.347 \times 0.167 + 0.178 \times 0.109 + 0.084 \times 0.328 + 0.390 \times 0.401 = 0.171$

信息系统的综合优先级: $0.347 \times 0.091 + 0.178 \times 0.315 + 0.084 \times 0.117 + 0.390 \times 0.206 = 0.084$

员工结构的综合优先级: $0.347 \times 0.074 + 0.178 \times 0.118 + 0.084 \times 0.230 + 0.390 \times 0.125 = 0.052$

组织文化的综合优先级: $0.347 \times 0.274 + 0.178 \times 0.197 + 0.084 \times 0.106 + 0.390 \times 0.137 = 0.055$

从计算的结果来看,综合优先级最高的是组织学习,为0.171。然后依次是信息系统、组织文化、员工结构、外部关系、制度规范,其综合优先级分别为0.084、0.055、0.052、0.028、0.025。

四、模型分析及结论

本文从结构资本视角,对影响会计知识流动的因素做了详细分析,基本确定了影响会计知识流动的6大结构资本因素,包括外部关系、制度规范、组织学习、信息系统、组织文化和员工结构,运用层次分析法对6大结构资本因素进行了模型分析。分析结果表明:①组织学习是影响会计知识流动的最主要结构资本因素,因为其综合优先级为0.171,相对最高。

②信息系统、组织文化和员工结构是影响会计知识流动的主要结构资本因素。它们的综合优先级也比较高,仅次于组织学习。③从准则层指标的优先级来看,成本准则和效果准则的优先级最高。在运用结构资本方法对会计知识流动实施管理时,我们知道要想达到很好的效果,必然需要投入大量的成本,如果想减少成本投入,则必然不会达到很好效果,显然成本和效果是一对对立的准则。因此,成本和效果的权衡会对会计知识流动产生重要影响。

本文对影响会计知识流动的主要因素做出如下分析:

1. 组织学习是影响会计知识流动的最主要结构资本因素。组织学习是组织中包括个人、团体和全组织之间,通过正式或非正式的途径开展的,对知识的集体探索和实践过程。组织学习在知识流动中的地位相当重要,成为影响会计知识流动的主要结构资本因素。

第一,现实中,仍然通过考试的形式对会计人员从业资格和能力进行评审和判断。由于我国的会计理论知识传递路径是由上到下:财政部制定出会计准则,然后通过继续教育、考试等方式使会计人员进行层层学习,再通过税务、工商、事务所所等的审查和评估来对知识应用效果进行评价。这就要求会计人员必须进行不断的学习,企业可以开拓学习的各种途径。虽然财政系统每年有大量的会计知识讲座、竞赛等,但是形势单一、效果不佳,其可以尝试采用丰富多彩的学习方式,如会计游戏、体验式学习等方式提高会计人员的知识水平和能力。

第二,组织学习是会计知识流动自身特征的要求。会计知识流动自身的特征包括时效性、动态性、方向性、创新性,要求会计人员必须通过不断学习,及时了解知识新动态、新变化,以满足会计对从业人员的知识结构要求,并且应不断丰富自身的常规知识、信息技术知识、专业知识和相关知识,同时还应学习新知识,培养创新精神。

2. 信息系统、组织文化和员工结构是提高会计知识流动的基础和条件。信息系统是和信息加工、信息传递、信息存储以及信息利用有关的系统。随着现代通信技术及计算机网络的发展,使得信息系统的处理能力和处理速度得到很大进步和提高,现在各种信息系统和现代化的计算机通信技术已经不可分割。它已成为会计人员获取知识的主要工具,特别是网络时代的到来,会计人员对信息系统的依赖越来越显著,会计人员所需要的绝大部分知识都能够通过信息系统获取。虽然大量的会计相关网站为会计人员的知识交流提供了平台,但是在一些会计隐性知识的流动中,基本还是靠师傅带徒弟等方式进行传递,核心会计知识的流动路径还是比较狭窄。因此可以考虑加大会计知识网络信息系统建设,利用现代技术扩展会计隐性知识的共享。

组织文化是组织个性化的价值观、信仰和行为的一种整体性的体现。组织文化是会计人员所处的文化大环境,如果组织鼓励员工相互学习,提高其学习积极性,形成竞争意识,将对提高会计人员交流知识的热情有突出作用。所以创建学习型组织文化将有利于提高会计知识的流动。

财务管理教材中有关 筹资需求量预测的问题思考

于 蕾

(长春大学光华学院 长春 130117)

【摘要】 确定资金需求量是企业筹资活动的前提,然而一些教材对资金需求量预测的位置安排不够合理。另外,大多数教材对销售百分比法下需要追加的外部筹资额测算公式的基本原理分析不够透彻,学生掌握起来比较困难,测算公式本身也存在一定缺陷。本文针对上述问题进行研究,在深入分析基本原理的基础上,提出了更加完善的测算公式。

【关键词】 筹资需求量 敏感资产 销售百分比法

资金是一个企业的血液,是在企业运营中不断周转和循环着的介质,一旦企业资金发生中断,必然会危及到企业的生存和发展。确定需要追加的外部筹资额是企业筹资活动的前提,但是在众多财务管理教材中(包括职称考试教材中),对资金需求量预测的位置安排,从整个筹资活动的体系来看不够合理,且对销售百分比法的讲解存在一定的疏漏。本文主要针对上述问题进行探讨,其中重点对该测算公式作进一步的诠释和扩展。

一、资金需求量预测在教材中的位置安排问题

有的教材将筹资需求量的预测安排在“财务战略与预算”章节中,而没有安排在筹资章节中。本人认为这种安排有不合理之处。预测和预算是不同的概念。“预算是企业预测、决策的基础上,以数量和金额的形式反映企业未来一定时期内经

营、投资、财务等活动的具体计划,是为实现企业目标而对各种资源和企业活动的具体安排。”所以将资金需求量预测安排在预算的章节中尚不合理。

我们换一个角度去思考,如果教材在“财务战略与预算”章节设置了资金需求量的预测,那么按此逻辑,其他方面的预测是否都要加入这一章呢?显然不能成立。因为大多财务管理教材是以四大财务活动为主线编写的,预测及决策作为财务管理的职能都应按照财务活动来编写。因此本人认为筹资需求量的预测安排在筹资章节中比较合理。

还有的教材虽然将筹资需求量的预测设置在“筹资管理”章节中,但是从这章的各节内容来看,第一节是“筹资管理概述”、第二节是“股权筹资”、第三节是“债务筹资”、第四节是“衍生工具筹资”、第五节是“资金需要量预测”。这样安排章节

员工是会计知识流动的载体,与人力资本关系紧密,员工结构不同,则会计知识结构也不相同,两者之间相互联系。老员工居多则会计知识形式多表现为经验,低学历员工居多则会计知识多停留在表面。

员工结构对会计知识流动的全面与否具有决定性作用。在会计人员的招聘、选用上面,应该适当考虑员工结构的搭配,不光在年龄上,而且在学历、知识背景、工作阅历等方面的组合优化可以促进知识顺畅流动。总之,组织若要提升会计知识流动,首先要加强组织学习建设。应该建立和完善组织学习机制,制定合理的制度,使组织学习更加规范。其次要不断努力完善信息系统,提倡和发扬积极向上的组织文化,对员工结构应当适当调整优化。

【注】 本文受国家自然科学基金(基金编号:70762001)的资助。

主要参考文献

1. 许芳.知识管理中的知识流动分析.情报科学,2003;5
2. 林志军.中国会计教育中知识及技能要素的发展.会计研究,2004;9

3. 廖世龙.企业技能类隐性知识转移的“四步法”研究.情报杂志,2010;11

4. 周齐武等.从期末考试角度看中国大陆大学会计课程的学识层次.中国会计与财务研究,2000;3

5. 李刚,刘浩.原则导向、隐性知识与会计准则的有效执行.会计研究,2011;6

6. Edvinsson L.. Developing Intellectual Capital at Skandia. Long Range Planning, 1997;3

7. Stewart T A.. Intellectual Capital: the New Wealth of Organization. New York: Doubleday, 1997

8. Aramburu Nekane, Saenz Josune. Structural Capital: Innovation Capability and Size Effect. An Empirical Study. Journal of Management and Organization, 2011;17

9. Nonaka. A dynamic Theory of Organizational Knowledge Creation. Organization Science, 1994;5

10. De Pablos P.O.. Measuring and Reporting Structural Capital: Lessons from European Learning Firms. Journal of Intellectual Capital, 2004;5