

智力资本报告附表 编制时间：2005年12月31日

项目	存量指标			流量指标				
	指标	2006年末	2007年末	2008年末	指标	2006年	2007年	2008年
整体集合	市账价值净值差				企业净资产收益率			
	托宾Q值				新开办业务利润			
	市场价值/员工人数				信息技术支出/行政管理支出			
人力资本								
组织制度和过程								
顾客								
创新与技术								

(3) 报表附注：它是对上述报表所作的解释或补充说明。主要应当包括以下内容：企业的经营范围、计价准则与原理、远景目标及战略、披露某些对企业价值的创造与实现有重大影响的事项或单项智力资本、有关报表编制事项的说明、对某些指标的计算说明或注释。此外还包括：预测的假设条件、预测的方法、预测期可能发生的重大影响事项的说明及其他说明。

2、“完整的含有智力资本报告的财务报告”模式

随着实践的深入和体制的完善，应逐步将智力资本报告合并入传统的财务报告中，比如采用智力资本、智力负债、

智力资产权益等量化指标编制合并资产负债表，可尝试如下形式：

有形资产	流动资产	账面负债	流动负债
	基金与长期投资		长期负债
	固定资产		其他负债
	递延资产		人力负债
	其他资产		关系负债
智力资本	未实现资产增减值	智力负债	组织负债
	无形资产（符合GAAP规范已入账）		股本
			资本公积
		账面净值	保留盈余
			未实现盈余
			智力资本
	智力资本	智力资产权益	智力资产公积
	关系资本		智力资产保留盈余
	组织资本		

注：智力负债指会为公司带来竞争劣势及负的经济附加值的人力资源、劣势品牌或不良作业流程等。

若同时增加智力资产收入、智力资本和智力资产利润便可以合并设置在利润表中，当然各指标的定义、计量及智力资本报告可行性操作还需要实践检验和完善，这也正是理论界和企业要攻克的难题。本文只是大胆设想而已。

(作者单位：江苏大学工商管理学院会计系)

责任编辑 张玉伟

●建议

## 完善企业内部会计控制的对策建议

曹忠鸣

1、要建立完善的公司法人治理结构。

一些企业内部会计控制薄弱的主要原因，就在于公司治理结构不完善，缺乏对经营者的有效监督和约束机制，在管理决策中表现为主观性、随意性、盲目性。建立完善的公司法人治理机构，就是建立所有权、决策权、经营权既相互分离，又相互制衡的机制，在解决内部人控制和监督不到位的问题时，经营者可在董事会授权的范围内进行决策，并受到严格的监督与制约，从而保证内部会计控制制度的有效实施。非公司制的国有独资企业，应强化职工代表大会等民主监督职能，实行财务公开，以增强经营者的自控意识。

2、要营造良好的舆论和环境基础。

一是加大内部会计控制重要性的宣传力度。企业员工尤其是高层管理人员的态度及他们对内部会计控制的认识，在很大程度上决定了会计信息的质量，而单位负责人对内部控制的建立健全及良好的运行起关键作用。为此，应加强《会计法》、《内部会计控制规范》等法律法规的宣传力度，加强对单位负责人进行有关内部会计控制的意义和作用的宣传，提高他们自觉执行内部会计控制的意识。二是建立内部会计控制信息沟通系统。良好的信息沟通系统既提高了工作效率，又减少了人为因素对内部会计控制效果的影响。因此要逐步建立高质量的内部会计控制信息沟通系统，以提高企业内部会计控制效果。三是加强会计电算化控制。

3、要实行内部审计和外部审计共同监督和指导。

首先应加强内部监督。内部审计既是内部控制的一个组成部分，又是内部控制的一种特殊形式。《会计法》规定，各单位内部会计监督制度应当明确“对会计资料定期进行内部审计的办法和程序”，使内部审计机构或内部审计人员对单位会计工作和会计资料的审计工作制度化和程序化。内部审计是对会计控制工作的再监督。其次，充分利用外部监督。一是充分利用社会中介机构的监督职能。二是充分利用财政、审计部门的监督作用。

(作者单位：中国网通集团有限公司河南省分公司)

责任编辑 刘黎静