

金融资产管理公司和国家开发银行作为投资主体,将有关商业银行的原有不良信贷资产转为金融资产管理公司对企业的股权。这就实现了将原来商业银行与企业部分不良债权债务关系,转化为金融资产管理公司和国家开发银行与实施债转股的企业之间持股与被持股、控股与被控股的关系,由原来的还本付息转变为按股分红。

目前,债转股已经进入试运行阶段。今年4月,中国信达金融资产管理公司成立,从中国建设银行开始试点剥离不良贷款。近日,国务院又批准建立了华融、长城、东方三家资产管理公司,相应地剥离工商银行、农业银行和中国银行的现有不良资产。

金融资产管理公司和国家开发银行实施债权转股后,实际上成为企业阶段性的持股股东,依法行使股东权力,参与公司重大事务的决策,但不干预企业的日常经营活动。这种持股在一段时间后,将视企业经营状况,通过上市、转让或企业回购,收回资金。

从商业银行角度来说,所拥有的国有企业不良债权,其市场价值要低于账面价值,债转股必然有一定的折扣率,有可能损失部分国有经济利益,但是国家无需追加投入资金,重组代价最低。同时,国有企业摆脱债务压力与公司化改造可以同步进行,能使企业在短期内脱胎换骨。我们期待着债转股的成功运作。

(作者单位:东北财经大学会计学院)

责任编辑 王教育

技术创新中的人力资源成本

王又庄 徐秀艺

一、技术创新的过程

知识经济时代的经济将不再完全依赖资源和资金等要素来获得发展,而是主要依靠技术创新。目前西方发达国家已进入新的产业调整阶段,带动了世界性的产业大调整。高新技术产业正逐步取代传统产业成为经济增长的主要动力,形成了知识经济时代更加剧烈的国际竞争。

技术创新不只是单纯的技术开发和发明创造,而是知识和经济的综合体。它包括产品的创新、工艺创新、组织创新、管理创新,以及市场开拓方面等创新内容。技术创新的过程包括:(1)确定科学研究项目;(2)技术开发或引进先进技术;(3)中间试验或对引进技术消化吸收国产化;(4)试制鉴定,小批生产;(5)批量生产;(6)新技术成果销售,开拓市场,进入国际网络销售;(7)售后服务或改进。根据高新技术企业技术创新的过程和特点核算人力资源成本有重要的现实意义。

二、科研活动与人力资源成本

科研活动是指对新技术、新产品、新工艺、新材料及其系统的研究、试制和应用过程,其活动本身和成本处理具有如下特点:

第一、科研活动是一种探索性劳动,最终的经济效益与社会效益难以事先估计,因而具有不确定性和风险性,往往与事先规划不尽相同。

第二、科研活动是一项长远性、连续性活动,因而科研周期不易确定。

第三、科研活动是一项知识性、创造性劳动,各科研项目之间不具有可比性。

第四、科研活动及其成果是一项复杂的脑力劳动,是知识性产品,是智慧的结晶。一般不易以社会必要劳动价值为基础定价。衡量科研人员的贡献,制定考评与奖励办法,要注意智力性与个体性。因而人力资源成本中劳动报酬可按课题项目的收益提成办法计入其项目成本。高新技术企业设有研究机构的,其有关科研人员工资、补助工资、福利费、奖金等均应计入有关项目的人力资源成本。

第五、科研成果与发明专利的所有权具有无形资产的性质。这一部分人力资源成本可以实行资本化管理,可以出售转让、入股或出口,并要评估单项转让的无形资产价值。这项无形资产与商誉、特许权、秘密配方、技术诀窍等一样,一般分期摊销计入新产品开发成本。

第六、科研项目研究失败的,可在企业积累基金或技术风险基金下列支;科研成果中人力资源成本形成固定资产的,可实行人力资源成本资本化管理,按提取折旧的方法,分期计入受益项目的成本;形不成固定资产的,按“待摊费用”、“递延费用”处理办法负担,实行人力资源成本费用化管理。科研成果直接出售或专利转让的,一次直接计入项目成本。

三、新技术开发活动与人力资源成本

高新技术企业新技术、新产品、新工艺、新材料、新能源的开发活动包括技术开发、中间实验、引进技术、消化吸收和国产化等。新技术开发的程序:调查研究→产品构思→开发决策→新产品设计(或引进技术消化吸收国产化)→选出最优设计方案→试制、鉴定→市场开拓。因此,高新技术企业相应核算的成本形态及程序为:产品寿命周期成本→用户成本→目标成本→进行功能成本分析→优化后设计成本方案→新技术开发项目成本或引进技术消化吸收及国产化成本。上述各项成本形态中均包含相应的人力资源成本。

新技术开发从设计、试制到投产的各个阶段试制费用中,人力资源成本占一定比重,应进行核算和监督,每一新技术开发项目的成本均应单独核算。新技术开发的最初成果,一般在样机试制、小批试制阶段,这个阶段是保证新产品质量的关键阶段,是技术鉴定、正式投产的前提。这一阶段必须实行目标成本控制,以保证实现企业的经济效益。在引进技术消化吸收和国产

化过程中实际发生的人力资源成本均应计入项目成本,实行费用化管理。对于高新技术企业的技术咨询、技术服务、技术培训、技术承包、技术工程设计和承包、技术出口等项目中实际发生的人力资源成本,一般也应实行费用化管理。

四、高新技术企业人力资源总成本的内容

高新技术企业人力资源总成本由下列内容构成:

- (1) 人力资源摊销数:包括人力资源取得成本与开发成本总额在一定时期内根据受益原则,按一定标准分期摊销数。
- (2) 人力资源使用成本:包括职工工资、奖金、津贴、职工福利费、超额劳动报酬、质量奖、技术发明、革新奖、文体费、疗养费等支出。
- (3) 人力资源保障成本:包括劳动事故保障成本、职工健康保障成本、职工离退休养老保障成本、职工待业保险费等。

高新技术企业人力资源成本构成如下表所示:

高新技术企业技、工、贸活动	〔管理会计〕成本形态	〔财务会计〕实际成本支出		人力资源成本(资本化管理)	人力资源成本(费用化管理)	人力资源成本合计数
高新技术企业人才开发成本		取得成本	招聘成本 选聘成本 录用成本 安置成本	人力资源		(1) 人力资源摊销数
		开发成本	岗前培训成本 在岗培训成本			
科研活动人力资源成本		科研项目中人力资源成本 试制项目中人力资源成本		(1) 科研成果形成无形资产	(1) 科研成果收益提成; (2) 科研机构人力资源成本。	(2) 人力资源使用成本(按科研成果收益提成、工资、职工福利费、津贴、奖金、调养成本)
新技术开发活动人力资源成本	(1) 产品寿命周期成本 (2) 用户成本 (3) 目标成本 (4) 优化后设计成本等 项目中的 人力资源成本	新技术开发项目中人力资源成本 引进技术消化吸收及国产化项目中人力资源成本		(2) 科研、技术开发中形成固定资产 (3) 待摊费用、递延费用	(3) 科研、技术开发、生产、销售、技术服务活动中的人力资源成本; (4) 人事管理部门经费等。	(3) 人力资源保障成本(劳动事故、健康退休、失业保障成本) (4) 职工离岗成本(下岗分流生活费、再就业培训、离职补偿经费) (5) 人事管理部门经费
生产活动人力资源成本 技术商品销售活动人力资源成本		计入生产费用、商品经营中的工资、职工福利费;计入管理费用、销售费用中的工资、职工福利费、职工教育经费、咨询费、劳动保险费、待业保险费等。				
技术服务人力资源成本	(1) 技术咨询成本 (2) 技术服务成本 (3) 技术培训项目成本 (4) 技术承包项目成本 (5) 技术工程设计成本 (6) 技术出口项目成本				技术咨询与服务项目中人力资源成本	

(4) 职工离岗成本:包括下岗分流生活费支出与再就业培训支出,离退休职工生活费与补偿成本等。

(5) 人力资源管理成本:包括人事管理部门的经费等。

高新技术企业人力资源成本可按企业、企业集团总部汇总核算,或根据国家主管部门宏观调控与企业经营决策的需要,核算每一职工平均人力资源成本,或每万元增加值应承担的人力资源成本指标。

(本文第一作者系首都经济贸易大学会计系教授)



用友软件 协办

电话: (010)62986688 转 2107/2138

网址: WWW.ufsoft.com.cn