



“人力资源会计”与“人才会计”

《会计研究》1987年第2期刊登了张俊瑞《关于人力资源会计的几个问题》一文，文章介绍说“人力资源会计”与“人才会计”是两门互有联系而又基本不同的学科，它们的主要区别是：1、应用范围不同。

“人才会计”主要核算国家对教育部门（学校）培养人才（学生）的投资，它可以在一个学校一个地区或全国的范围内进行。计算每培养一个学生国家所要花

费的投资，即人才的教育成本，包括教师工资、学校管理费、资料费、实验（实习）费、助学（奖学金）等，也称“人才成本会计”，属于教育经济学的范畴。而“人才资源会计”则通常在企业事业单位范围内进行，与传统的会计的范围是一致的。对于各个组织取得人才资源的成本，国家不可能在宏观范围内计算，人才资源价值的确定更不可能；同样，一个人对于不同组织的价值往往也大相径庭。2、核算内容不同。人才会计仅仅计算培养人才的成本，其目的在于利用有限的教育投资，以尽可能低的成本培养出合格的专门人才。人才是否合格，主要以考查的方式检验学生掌握知识的程度，至于学生工作后运用知识的能力如何，对不同组织的价值如何，则不得而知。而“人才资源会计”不仅核算取得和开发人力资源的成本（这部分成本不同于人才教育成本），而且计算和评价人力资源的价值。人力资源价值是比人力资源成本更复杂，更重要的问题，它反映了人力资源在组织中的效用。3、“人才会计”为“人才资源会计”提供必要的资料。（张靖宇）

读者·作者·编者

希望《财务与会计》越办越好

编辑同志：

我厂订阅的财会杂志中，大家都说《财务与会计》办得好。好之一，栏目新。它所辟的栏目如《理财广场》、《财会之窗》、《百花园》、《学术研究》等，别具一格，引人入胜。好之二，文章短。每期刊有近百篇文章，短的只有几十字，读者花很短的时间就能浏览一遍。好之三，内容多。它不仅及时宣传党和国家有关财务会的方针、政策，提供财务会计工作的信息，而且开展财务会计理论与实际问题的探讨和经验交流；还刊登了一些引人入胜、寓财务会计于其中的民间故事、小品

文、诗歌等，可谓包罗万象，令读者大开眼界。

为了使《财务与会计》越办越好，我建议：1. 所刊文章的标题字，可采用一些我国传统的楷、行、草、隶等书法字体，不要千篇一律的排黑、仿、宋体字。2. 开辟一定版面，多介绍一些有关财务与会计的资料、新名词等。3. 经常刊登一些财会人员的来信，反映他们的要求和意见。

上海水工机械厂 陈伯康

编者的话 陈伯康同志的建议很好。我们将努力按读者的要求去做，欢迎广大读者多提供改进刊物的意见。过誉之词虽不敢当，但这是读者对我们的鼓励和鞭策，使我们从中了解到读者喜欢哪类文章。我们将进一步办好这些栏目，也欢迎读者、作者多提供这方面的稿件。

