

论人才会计

丁英杰

我国城市经济体制改革的不断深入，不仅促进了有计划商品经济的进一步发展，也促进了社会主义市场经济体系更加完善。社会主义市场经济体系包括：商品市场、生产资料市场、技术市场、金融与资金市场、以及人才市场。社会主义市场经济体系的稳步发展，有力地促进了国民经济的健康发展。本文就人才市场中有关人才会计问题，做些探讨。

(一) 人才会计产生的客观依据

社会主义经济效益，必须是客观与微观的统一，使用价值与价值的统一，生产和流通的统一，增加社会财富和实现社会价值增殖的统一。当年世界各国之间的竞争就是技术的竞争，知识的竞争、劳动力（体力劳动者与脑力劳动者）素质的竞争，因此，各国都在增加教育、科研等方面的智力投资，以便提高竞争实力。近几年我国在国家财力比较困难的情况下，千方百计提高智力投资，每年智力投资增长速度大大高于财政收入增长速度，此举是保证我国经济健康增长的根本措施。

我国教育投资通常表现为教育经常开支费或教育事业费（按在校学生人数拨给教育单位的称“人头费”）和教育基建费两大部分。普通教育单位，学生

的会计凭证、帐页、报表也都是按照三位数一节划分数位，尽管凭证、帐页、报表中有印好的数位标志，但是图(一)的表示方法，终归不如图(二)的表示方法显得有规则，好识别，容易读。因此，笔者不揣冒昧地建议：为了方便识数和读数，减少识数和读数中的差错，提高工作效率，数位的分节应当比照数位级数的划分办法，即每四位数分为一节。会计上使用的凭证、帐页、报表也应当比照这个办法印制。

每学期交纳一部分杂费，中高等教育单位的学生不交纳任何费用，而且还享受奖学金、助学金，用人单位免费用人，教育单位不计算教育成本。人才市场出现后，出现了许多新问题。如：单位为了培养一名合格的汽车驾驶员，在培训一年左右的时间内，要向培训单位支付培训费1500元左右。又如：各地办的走读高等学校，学生毕业后不包分配，实行有偿分配，当用人单位根据需要引进急需人才时，要向学校交纳培训费。这样，在客观上就形成了不成文的规定。另外，中高等院校毕业生分配时，除一大部分按国家计划分配外，还有一小部分是无偿分配的，除此之外，有的学校还担负了各种代培业务。上述情况，支付费用的标准是怎样确定的，是否需要有个客观标准呢？完成以上任务须人才会计加以核算，衡量经济效益。因此，人才会计的建立是客观需要，是社会主义国家特有的专业会计学。

人才培养的管理，要求在教育单位内部建立一整套科学管理体系和管理制度，包括建立质量管理保证体系（从招生到毕业的教學全过程）、工作程序和质量标准等。这就给会计管理渗透到教学全过程，并对它进行控制提供客观条件。目前，对人才培养管理的经济效益，主要靠业务和统计的核算。由于培养人才是全过程的培养，人才这种“特殊产品”质量是知识、品德、能力的统一，要核算和确定人才培养的标准与效益，单靠业务和统计核算是很难做到的。会计具有对全过程培养中所发生的全部费用确定的作用，所以人才培养经济效益的核算，必须纳入会计核算体系，健全人才会计核算程序和方法势在必行，刻不容缓。

(二) 人才会计的对象和特性

人才的培养是一个漫长过程，从小学、中学（或职业高中）到大学（或延续到研究生），少则十年，多则十几年。分别由普教、职业教育或中高等教育二个大环节才能完成。人才会计的研究对象是：以货币为主要计量单位，对人才培养的二个环节中，预算资金和经营资金运动过程及其成果进行核算，并依据核

附图(一)

千	百	十	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

附图(二)

千	百	十	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

算资料进行效益分析。

普通教育是完成启蒙教育、传授基础文化知识,为专业教育打基础的教育。学校资金主要来源于预算资金,预算外资金收入不多,对外服务项目有限,因此,它们主要研究在人才基础培养中引起的预算资金运动过程及其成果。专业教育,特别是高等教育部门,既培养高级建设人才,又创造科研成果,担负着教育、科研的双重任务。教育和科研这两项工作中,又包含着更为广泛丰富的内容。教育工作不仅担负培养本科生、研究生、函授、夜大生,还接受委托代培各种专修班、短训班等任务。科研工作除承担国家和部委、省市下达的科研任务外,还承担科学基金和厂校协作等合同项目。使高等院校的资金活动大大超出预算资金运动范围,不仅有预算外资金,还有一部分经营性资金的运动。

从上述人才会计的研究对象中可知,区别于旧模式有两点:其一是业务范围扩大了,既有预算资金的运动过程与成果的核算,又有经营资金运动过程与成果的核算(包括利润的分配和资金的积累);其二是衡量、检查人才培养的经济效益,必须从人才培养的“产品”着手研究。人才是“特殊产品”,“特殊”指人才本身价值无法用货币来衡量,也就是说,人才培养成本可以用货币来衡量,而使用人才过程中所创造的价值无法用货币来衡量,因人才培养期限短(专业培养一般四年),而人才的使用期限长(可长达二三十年),加之人才使用过程中需继续培养、更新的过程,须追加成本。所以衡量人才培养的经济效益,主要是衡量人才成本——培养费,不能据此与人才的价值进行比较。这是与一般工业产品生产经济效益分析的根本区别,也是人才会计的特性。它决定了人才会计经济效益研究的特点是,主要研究人才成本的特性。

(三) 人才会计核算程序和方法的设想

人才会计核算程序和方法,多年沿用财政部制订的《行政事业单位会计制度》,在完成各级预算会计核算、反映、监督的任务中,起了一定作用。从前述中。可以看出它远远不能满足当前和今后发展的需要,有必要探索会计核算新体系,使之适应教育部门经济工作的要求。

在这里应先明确教育投资的基本属性问题,即教育是消费性事业,还是生产性事业?从众多的报刊杂志的有关这方面论述,以及已经出版的有关专著中,可以找出答案,问题是强调教育是生产性事业的目的是有二:一是提高对教育的战略地位认识,使人人关心教

育,重视教育事业的发展,为教育部门办实事;二是看到人才培养的特殊性,即在四化建设中人才的价值无法用货币来衡量,使用人才应爱护他,继续培养他,使他发挥更大作用。至于人才会计核算程序和方法,可根据马克思关于会计活动是“对过程的控制和观念的总结”的著名论断,作为建立我国人才会计理论体系的理论基础。人才会计核算反映生产经营活动和预算执行的过程及其结果,即反映资金的循环周转和成果,又反映预算资金的运动。相适应的会计基础既有收付实现制,又有权责发生制。会计核算工作的任务,除核算、反映和监督外,应参与经济决策和实现目标管理。在记帐方法上,可将收付记帐法改为借贷记帐法,以便满足核算的要求;再次按新增会计科目,增加相应帐簿;会计核算形式,可根据各单位业务繁简的不同情况,采用不同核算形式。



会计学博士汤云为 通过论文答辩

上海财经大学会计学博士研究生汤云为的博士学位论文答辩会于1987年11月10日在上海财大举行。导师是娄尔行教授,论文的题目是《论重置成本会计》。论文答辩通过,并获得好评。专家们的评语指出:“论文的课题是我国会计理论和实践中急需研究的一个重要领域,论文有深入的剖析,独到的见解,在理论上有所突破,从一个方面丰富了我国的会计理论。”

(朱纯淳)

更正

本刊1987年12期《会计职业道德浅见》一文的作者应为聂象威,谨向作者和读者表示歉意。

