**浅议人力资源会计**

**（宋体二号加粗）**

**[内容摘要]**知识经济时代的到来………

字数：150-250之间

格式：楷体，五号字，单倍行距

结构式论文摘要包括目的、方法、结果与结论四部分, 文辞力求简明易懂。中文摘要一般在200 字以内,

**【关键词】**人力资源会计　人力资本　会计核算

**（3～5个）**

**（关键词后空1行为正文部分）**

传统会计核算体系强调财务资本的所有者和债权人的核心地位而忽视人力[资源](http://www.chinesejy.com)所有者的利益。在知识经济和管理革命[时代](http://news.studa.com/)，人力[资源](http://www.chinesejy.com)成为决定[企业](http://www.chinesejy.com/)乃至整个[社会](http://chinesejy.com/article/)和经济[发展](http://wwwww.chinesejy.com/)的最为[主要](http://action.vogate.com/click/click.php?ads_id=866&site_id=6235007045035566&click=1&url=http%3A//www.vogate.com&v=0&k=%u4E3B%u8981&s=http%3A//www.chinesejy.com/Article/440/690/2006/20060914115236.html&rn=506246)的[资源](http://www.chinesejy.com)，是创造财富和决定社会财富分配的最主要的因素。基于传统会计模式的缺陷，在二十世纪八十年代初开始，人力[资源](http://www.chinesejy.com)会计成为会计学科中一个新兴的研究领域。

**一、人力资源会计的有关概念**

**（一）人力资本**

主流观点认为，人力[资源](http://www.chinesejy.com)与人力资本具有完全相同的主体——劳动者。也就是说，企业所有的劳动力既是人力[资源](http://www.chinesejy.com)，也同时是人力资本。企业所有的劳动者都是人力[资源](http://www.chinesejy.com)，这一点是无可争议的。但如果说所有的劳动者都是人力资本，恐怕就站不住脚了。企业的CEO既是人力[资源](http://www.chinesejy.com)，也是人力资本；但企业的门卫是人力[资源](http://www.chinesejy.com)，但他一定也是人力资本吗？人力资本的[科学](http://www.chinesejy.com/gongxue/)界定是人力资本参与收益分配的基础。由此我们认为，人力资本仅仅是人力[资源](http://www.chinesejy.com)中的一部分。从资本是稀缺性经济[资源](http://www.chinesejy.com)这一逻辑不难推导出这样的结论：人力资本是稀缺性人力[资源](http://www.chinesejy.com)。企业所有的员工都是人力[资源](http://www.chinesejy.com)，但只有稀缺性的人力[资源](http://www.chinesejy.com)才是人力资本。人力资本作为稀缺性[资源](http://www.chinesejy.com)，其主体是那些从事创新性工作且劳动成果很难度量的劳动者，即[技术](http://action.vogate.com/click/click.php?ads_id=300&site_id=6235007045035566&click=1&url=http%3A//www.sonystyle.com.cn/vaio/vaio_home_new.asp%3FidObj%3Dar&v=0&k=%u6280%u672F&s=http%3A//www.chinesejy.com/Article/440/690/2006/20060914115236.html&rn=794710)创新者和职业经理人。在人力[资源](http://www.chinesejy.com)会计中，只有具备人力资本条件的劳动者才能确认为人力资产和人力资本。知识经济使劳动者的智能因素成为经济增产的

………

的人力资源,是适应我国知识经济深入发展的需要,是我国会计体制变革的需要,是促使我国社会主义经济建设和会计法制化建设与国际接轨的需要,是我国全面建设小康社会和全球经济一体化的需要,同时也是对会计核算系统的丰富和完善,其对会计事业的发展有十分重要的现实意义。

（正文部分，宋体小四，1.5倍行距）

(页面设置：上边距3.5cm，下边距及右边距2.5cm，左边距3.5cm)

**正文结尾空4～5行是参考文献**

**（楷体，五号字）**

**【参考文献】**

[1] 王化成.财务管理研究[M].北京:中国金融出版社,2006

[2] 许金叶.管理会计[M].北京:经济管理出版社, 2006

[3] 胡　妙.浅析人力资源会计研究[J].市场周刊,2005,(2)

[4] 喻清照.谈谈人力资源会计的几个问题[J].财会文苑,2004,(3）

[5] 杨向阳. 浅议人力资源会计[J].财务与会计导刊,2006,(12)

[6] 王迎春.李志远.对我国推行人力资源会计的几点思考[J] 财务与会计,2007,(4)

[7] 洪昊.洪明.谈谈人力资源会计[J].北京财会, 2003,(6)

[8] 彭惠辉.略论人力资源会计的几个问题[J].财经理论与实践,2005,(5)