

● 经济学

试论知识资本的涵义

张兆国¹, 宋丽梦¹, 吕鹏飞²

(1. 武汉大学 商学院, 湖北 武汉 430072; 2. 中国地质大学 管理学院, 湖北 武汉 430074)

[作者简介] 张兆国(1956-), 男, 湖北宜昌人, 武汉大学商学院会计系教授, 华中科技大学博士生, 主要从事财务与会计研究; 宋丽梦(1976-), 男, 湖北公安人, 武汉大学商学院会计系硕士生, 主要从事财务与会计研究; 吕鹏飞(1962-), 男, 湖北武汉人, 中国地质大学管理学院副教授, 主要从事财务与会计研究。

[摘 要] 知识资本作为一种新的资本形态, 其涵义如何? 目前, 中外学术界有诸多不同的解释。本文在论述什么是知识、什么是资本、知识如何转化为资本等相关问题的基础上, 对这一问题进行了尝试性研究, 认为知识资本是指知识在一定条件下转化而成的, 是企业在生产经营及其管理活动中所积累起来的最具有价值增值性的预付价值, 它具有无形性、共享性、创新性和高增值性等特征。

[关键词] 知识; 资本; 知识资本

[中图分类号] F 062.3

[文献标识码] A

[文章编号] 1000-5374(2000)06-0775-04

在当今人类社会步入知识经济时代之后, 企业的资本结构将发生根本性的变化, 即知识资本在企业的资本结构中居主导地位。新经济增长理论认为, 知识资本是决定经济长期而稳定增长的内生性因素, 在经济发展中起着举足轻重的作用。据有关资料表明, 美、英、法等 14 个工业化国家的经济增长主要不是来源于物质资本投入的增加, 而是依靠知识资本的贡献, 知识资本对经济增长的贡献率, 在 20 世纪初为 5—20%, 在 20 世纪中叶上升到 50% 左右, 在 20 世纪 80 年代以后上升到 60—80%^[1](第 56 页)。因此, 加强对知识资本的研究和管理有着十分重要的理论意义和现实意义。

知识资本作为一种全新而重要的资本形态, 其涵义如何? 目前, 中外学术界有着不同的解释。如有人认为, 知识资本是一种知识性的活动, 是一种动态资本^[2](第 587 页); 也有人认为, 知识资本是企业的市场价值与账面价值之间的差额^[2](第 587 页); 还有人认为, 知识资本是企业所有无形资产的总和^[2](第 587 页), 等等。

然而, 我们认为, 这些观点似乎均未全面把握知

识资本的科学内涵, 揭示出其本质特征, 如第一种观点强调了知识资本的不确定性和动态性, 但却忽视了知识资本的使用价值, 即价值增值功能; 第二种观点强调了知识资本的量的规定性, 但却忽视了知识资本的质的规定性, 而且决定和影响企业市场价值的因素不仅是知识资本, 目前企业的账面价值也不仅是由物质资本的价值构成的, 因此这个“差额”不一定就是知识资本的价值; 第三种观点只是说明了知识资本的结构, 而未揭示出知识资本的本质属性。所以, 有必要对知识资本的涵义做继续深入地研究。而要明确知识资本的本质, 把握其科学涵义, 我们认为, 就有必要先弄清什么是“知识”、什么是“资本”以及知识如何转化为资本等相关问题。

一、知识的涵义

马克思主义的认识论告诉我们, 知识是人类实践经验的结晶或总结, 它属于认识的范畴。知识来源于实践, 又反过来指导实践, 并在实践中检验和发展。

传统知识的内容通常是指自然科学和社会科

学。相比之下,知识经济时代的“知识”的内容要更加丰富,除了包括自然科学和社会科学外,还包括技术、能力和管理等。经济合作与发展组织在《以知识为基础的经济》中,把当代人类全部知识创造性地划分为四大类^[3](第 27—28 页):(1)知道“是什么”的知识(Know-What),即关于事实和现象的知识;(2)知道“为什么”的知识(Know-Why),即关于自然规律和科学原理等方面的知识;(3)知道“怎么做”的知识(Know-How),即关于技术、技能、技巧和诀窍等方面的知识;(4)知道“是谁”的知识(Know-Who),即关于人力资源管理方面的知识和能力。其中,第一、二类知识,可统称为归类知识或显性知识;第三、四类知识,可统称为沉默知识或隐性知识。所谓显性知识,就是易整理、计量和存储,可通过读书、听讲和查看数据库等方式而获得的知识。所谓隐性知识,就是不易显露、归类和度量的知识,它们存于人的头脑之中,是人的经验和能力的体现。有专家认为,显性知识是知识管理中的“硬件”,而隐性知识则是知识管理中的“软件”,只有实现两者的有机结合,并加以有效管理,才能充分发挥知识应有的作用。由此可见,知识的内容比信息的内容更加丰富,一般认为,信息只是指“显性知识”,因为这类知识可以加以编码和度量,而不包括“隐性知识”。

在知识经济时代,知识作为一种独立而起着主导作用的生产要素,与其它生产要素相比,具有以下主要特征^[4](第 340 页):(1)不可替代性,即每种知识都具有相对独立性,彼此之间难以替代;(2)不可相加性;(3)不可逆转性,即人们一旦掌握了某种知识,便不可逆转,不可被剥夺,某种知识一旦被传播,就不可收回;(4)非磨损性,即知识在其使用中本身不会被消耗掉,可以无限复制与使用;(5)不可分性,即一个知识单元或一条信息不可能被分成几个部分;(6)可共享性,即一种知识不排除他人可以同样完整地享用;(7)无限增值性,即知识在其传播和使用过程中有不断完善、丰富的可能性。这些特征便决定了知识的复制与使用将使经济增长方式发生根本性变化,即经济长期高速增长成为可能。为此,有专家为未来社会列出了下列震惊世界的公式:“知识=财富”、“知识=资本”、“知识=经济”!

二、资本的涵义

人们以往所说的资本,通常是指物资资本。什么是物质资本?一直是中外学术界长期争论不休的一个问题,真可谓是观点丛生。但是,在这些众多的观点中,只有马克思的资本观,才真正揭示出了资本的

根本属性。马克思把资本定义为能带来剩余价值的价值,便突出地表明了资本具有带来价值增值的使用价值这一根本属性,这无疑是对资本范畴最深刻的认识。但是,也应该看到,早在 100 多年以前,“马克思对资本范畴的理解又主要是从生产关系而不是从生产力角度去考察资本主义社会的资本,因此并不能完全适合包括社会主义市场经济在内的商品经济社会一般或共性的资本范畴”^[4](第 32、33 页)。社会主义市场经济的理论和实践已丰富和发展了马克思主义的经济理论,所以“适用于市场经济一般的资本一般范畴也应得到发展”^[5](第 54 页)。尤其是在人类社会步入知识经济时代的今天,知识资本越来越重要,这就更需要对资本范畴加以发展,加以重新界定。

作为对资本范畴的理论研究,固然要研究对资本范畴的表述,但更重要的是要研究资本范畴的内在本质特征和内涵。因此,我们认为,在给资本下定义时,应把握以下几点:(1)资本是商品经济社会客观存在的经济范畴,即资本是商品化、货币化的生产要素,应体现商品经济中的一般关系;(2)资本是社会再生产过程中商品化、货币化生产要素的价值的集合体;(3)资本的本质属性是一种能带来价值增值的价值;(4)资本是一种预付价值,即活劳动物化的价值;(5)资本是社会财富中用于社会生产的部分;(6)资本不仅是一种有形的财富,而且也包含无形的财富;(7)资本的生命在于运动,只有在运动中,才能收回其预付价值,才能实现其价值增值。

基于上述认识,我们把资本定义为:资本是指在商品经济社会再生产过程中所有积累起来以取得价值增值的预付价值,它不仅包括有形的预付价值,而且也包括无形的预付价值。

三、知识向资本的转化

知识由来已久,从人类认识活动开始,便产生了知识。但是,知识转化为资本,成为一种独立的生产要素或经济资源,是知识经济时代的重要特征。因为这一转化进程,必须具备一定的条件,还要采取一定的实现手段和措施。

知识向资本转化的条件主要有:(1)思想条件,即人们关于知识的观念发生重大变化,认识到知识是一种起主导作用的生产要素,并自觉地重视对知识的学习和管理;(2)生产力条件,即生产力发展到能够使知识跨地区、跨国界流动,以及无限制地复制和有效使用的技术水平,如当今信息处理技术、网络通信技术的迅速发展,便为知识向资本转化提供了

技术保障;(3)市场条件,即以知识为交易对象的市场及其交易规则和方式,从而使知识得以合理流动与配置,实现其价值增值,如今网络市场的迅速兴起与发展,便使知识向资本的转化具备了这一条件。

但是,知识向资本的转化仅仅具备了上述条件是远远不够的,还必须采取相应的手段和措施。主要有:建立健全知识产权制度,对知识的占有权、使用权、收益权和处分权加以规范,做到产权明晰;建立健全公正、有序、有效的知识市场配置机制,使市场在知识的生产、传递和利用过程中发挥基础性调节作用;建立健全知识这一重要生产要素参与收益分配的分享制度,做到责权利相结合,充分调动知识主体的积极性、主动性和创造性;充分发挥政府引导和服务作用,如制定产业技术政策、税收优惠政策、发布新技术指南、提供信息服务等;企业要根据其生产经营特点以及知识水平和知识结构,采取相应措施,加强对知识的学习和管理,实现由产品型向知识型的转变,等等。只有采取这样一些手段和措施,才能使知识要素与其他生产要素进行有效的配置,从而才能使之实现向资本的转化,充分体现其价值,形成知识商品。

四、知识资本的定义

基于对上述三个问题的认识,我们将知识资本定义为:知识资本是指知识在一定条件下转化而成的,是企业在其生产经营及其管理活动中所积累起来的最具有价值增值性的预付价值。

关于知识资本的结构,不同的学者从不同的研究角度,有不同的看法^[6](第76—77页):外国学者斯图尔特认为,知识资本是由人力资本、结构性资本和顾客资本构成的;埃德文森和沙利文认为,知识资本分为人为资源和结构性资本两部分;我国学者申明认为,知识资本应由市场资产、知识产权资产、人力资产和组织管理资产构成;保健云认为,知识资本包括人力资本、知识产权资本、顾客资本和市场资本,等等。综合这些研究成果,我们把知识资本划分为以下四个部分:(1)人力资本,即凝聚于企业员工身上的各种技能与知识;(2)基础结构资本,即不依附于企业人力资本而存在的组织的其它所有能力,包括企业的组织结构、信息系统、战略计划、经营目标、管理规范、组织文化、工艺流程等保证企业安全、有序、正常、高效地运转的基本的知识因素;(3)知识产权资本,即受法律保护的一种财产形式,一般由专利、版权、商标、商业秘密和专业技术等构成;(4)市场资本,即产生于企业与其产品市场和客户的有益关系,

由品牌、商誉、经常性合同、营销渠道、有利的经营权和使企业享有竞争优势的其它合同等构成。这四种资本各自具有相对的独立性,但彼此之间也是相互联系、相互作用的,如人力资本是构成知识资本的核心和重要基础,如果没有人力资本,则其他知识资本便缺乏载体和实现主体;基础结构资本可为其他知识资本充分发挥其作用提供制度和组织保障;市场资本是其他知识资本的价值得以最终实现的通道等。正是由于它们之间存在着这些密切的联系,才共同推动着企业知识资本的增值与实现,使知识资本成为企业价值的重要源泉。

与物质资本相比,知识资本具有以下基本特征:

(1)无形性。知识资本作为知识的转化“物”,其存在形态便是无形的。尽管如此,但其作用及其效果却能够被人们明显地感受到。

(2)共享性。知识资本作为知识的转化“物”,因而在其使用上应具有共享性,即使是知识产权资本也必须在一定的范围和条件下具有一定的共享性。因为任何一种知识资本只有具备了这一特征,在一定组织中流动起来,才能被恰当地使用,才能有效地转化为生产力。正是从这种意义上,有专家认为,实现知识资本的共享是知识资本转化为生产力的桥梁。

(3)创新性。知识资本作为知识的转化“物”,在其复制与使用的过程中具有不断的创新性。知识的总量与日俱增和更新速度日益加快,这便决定了知识资本应具有这一特征,即在其复制和使用过程中不是简单地重复,而是不断扩张与创新。只有这样,知识资本才能成为决定企业长期而稳定发展的动力源。

(4)知识资本是一种预付价值或垫付价值。知识资本的形成离不开投资,包括智力劳动的耗费和物资财富的耗费,而且有时还会发生较大的机会成本。因此,这些投资成本必须在知识资本所带来的未来持久性收入中得以补偿。

(5)增值性。知识资本作为一种新的资本形态,在其复制和使用过程中不仅自身的价值会增值,而且还会通过其能动作用使物资资本有着更大的增值。因此,把知识资本与物质资本有机地结合起来,并加以综合地经营,就会产生 $1+1>2$ 的效果。

[参 考 文 献]

- [1] 李心和. 知识经济对传统会计的挑战[J]. 财经研究, 1998, (12).
- [2] 王兴成,等. 知识经济[M]. 北京:中国经济出版社,

- 1999.
- [3] 王方华,等. 知识管理论[M]. 太原:山西经济出版社, 1999.
- [4] 冯之浚. 知识经济与中国发展[M]. 北京:中共中央党校出版社,1999.
- [5] 许崇正. 中国资本形成与资本市场发展论[M]. 北京: 经济科学出版社,1999.
- [6] 吴强. 经济发展中的资本积累[M]. 北京:中国金融出版社,1993.
- [7] 保健云. 知识资本[M]. 成都:西南财经大学出版社, 1999.

(责任编辑 邹惠卿)

Intellectual Capital's Meaning

ZHANG Zhao-guo¹, SONG Li-meng¹, LU Peng-fei²

(1. Wuhan University Business School, Wuhan 430072, Hubei, China;

2. Management School, China Geology University, Wuhan 430074, Hubei, China))

Biographies: ZHANG Zhao-guo (1956-), male, Professor, Wuhan University Business School, Doctoral candidate, majoring in finance and accounting; SONG Li-meng (1976-), male, Graduate, Wuhan University Business School; LU Peng-fei (1962-), male, Associate professor, China Geology University Management School.

Abstract: Intellectual Capital is a new form of capital. Presently, about the meaning of Intellectual Capital, academe offers different explanation. In this article, on basis of dissertating pertinent problems such as what is knowledge, what is capital and how knowledge transforms to capital, we attempt to research this problem. In our opinion, Intellectual Capital is what knowledge transforms to on certain conditions. It is accumulated in enterprise's operating and management and is a kind of imprest value which is the most incremental. It is some characteristic such as intangible, shareable, creative and incremental etc.

Key words: knowledge; Intellectual Capital; meaning