人力資本揭露方式的探討

財務報表使用者常利用財務報表所揭露的資訊作為決策參考，但對當前以人力智慧創造競爭優勢與獲利的產業而言，傳統會計財務報表對於企業之人力資本支出全部作為費用處理，導致會計資訊內涵不足，企業因而在資源分配上做出不當決策，並且產生財務報表使用者的疑惑。造成這種現象的原因，來自財務報表缺乏對於企業人力資本與智慧項目的適當分析、報導、衡量與揭露。導致企業在創造智慧與競爭優勢的人力資本投資，與一般給付酬勞性質的費用無法區分，兩者一律作為費用在收入下扣除的結果，使企業實質擁有之能力與資源，在會計紀錄上無法適當表達。 本文以目前會計財務報表所能提供之功能，說明人力資本項目的重要性，與會計財務報表將人力資本適切表達的必要。本文依循理論根據，定義並到劃分企業人力資本，再將企業人力資本投資，配合人力資源會計成本發展階段作一整理，並將創造企業兢爭優勢的人力資本由費用中抽離，為資產負債表中表達之方式提出建議，期望提供企業內部管理者與外在投資者，企業競爭優勢與其相關人力資本的項目範圍鎖定與資訊。