

新质生产力与成本管理： 形成动因、范式特征和创新发展的

冯 圆(副教授)

【摘要】新质生产力的形成动因体现了中国式现代化下产业体系的内在需求,展现的是科技创新和经济高质量发展等新的质态特征。新质生产力的范式创新与成本管理范式变迁具有共生性和一致性。本文围绕新质生产力的形成动因和范式特征,结合成本管理的概念属性,深入分析了成本管理的应用环境与变化规律。同时进一步开展新质生产力与生产关系的创新互动研究,通过完善成本管理的结构性与执行性动因,使新质生产力建立在丰富的微观实践基础之上,提高科技创新的安全性与有效性。研究表明,新质生产力下的成本管理需要结合范式特征不断拓展功能边界,在强化微观职能的同时,扩大中观与宏观的管理职能及范围,具体表现在以现代化产业体系为基础的包容性扩展、积极利用智能化成本管理的贡献性增长,以及对共同富裕等社会生产关系产生联动作用的社会性价值这三个方面。

【关键词】新质生产力; 成本管理; 范式特征; 创新发展

【中图分类号】F233

【文献标识码】A

【文章编号】1004-0994(2024)08-0050-7

一、绪论

新质生产力体现了中国自主知识体系的内涵特征,拥有鲜明而浓烈的中国式现代化属性,具有理论上自我演进的必然性(白刚,2023)。新质生产力以创新发展为动力,以科技进步为支撑,以效率和质量提升为目标,它不仅仅是生产方式的迭代升级,更是对生产方式、组织形式和管理模式的全面革新。新质生产力是由技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级而催生的当代先进生产力,以劳动者、劳动资料、劳动对象及其优化组合的质变为基本内涵,以全要素生产率提升为核心标志(中央财办,2023;王大树,2024)。新质生产力下的成本管理要积极优化资源和要素配置的结构性动因,通过管理控制系统与信息支持系统功能提供有效利用的执行性机制,积累并拥有更多自主知识产权的管理工具或控制方法。新质生产力具有高科技、高效能、高质量特征,成本管理要适应新质生产力的发展需求,加速企业数字化转型的步伐,加强产业质态的转化与引导,通过现代化产业体系的构建不断提升企业价值创造和价值增值的能力。新质生产力借助于科技创新驱动产业创新,加速传

统企业集群区域的质态转型,并对集群区域的企业成本管理创新发展产生深刻影响。亦即,新质生产力下的成本管理创新发展需要在科技进步、资源配置、产业升级等方面不断拓展功能边界,充裕并壮大新的生产力,为企业的价值创造及价值增值提供可持续发展的空间和不断前进的动力。

2024年1月31日,习近平总书记在中共中央政治局第十一次集体学习时强调,“高质量发展需要新的生产力理论来指导,而新质生产力已经在实践中形成并展示出对高质量发展的强劲推动力、支撑力,需要我们从理论上进行总结、概括,用以指导新的发展实践”。新质生产力作为一种先进的生产力质态,是推动构建现代化产业体系的关键力量。传统的生产力政策是以市场主体培育为主,由宏观向微观辐射,即通过宏观调控政策扶持或引导微观市场主体发展,重点是扩大市场主体的规模和数量。随着新质生产力的培育与发展,宏观政策的引导需要展现“新质”的生产力特征,仅依靠宏观辐射已难以触及中观与微观的生产力深处。亦即,宏观与中观的生产力政策或制度与微观企业的生产关系相互联系的紧密度降低,导致宏观政策的效率在向中观与微观层面传递的

【基金项目】浙江理工大学人文社会科学类基本科研业务费“青年创新专项”(项目编号:23096015-Y);浙江省研究生优秀课程建设项目“管理会计理论与实务”(项目编号:SYJSKC-171);国家留学基金项目(项目编号:202307290005)

【作者单位】浙江理工大学经济管理学院,杭州 310018

过程中发生损耗,进而使“新质”下的生产力效益难以彰显。本文借助于成本管理这一中性概念,从宏观、中观与微观联结的新质生产力应用情境出发,强化成本管理服务于企业实践的职能效应,为建设中国式现代化和推进经济高质量发展,展现市场主体的功能价值。

二、新质生产力的形成动因与成本管理创新

新质生产力围绕科技创新与知识创造,重点优化经济结构,培育新兴产业。新质生产力不仅仅是传统生产力的延伸和拓展,更是对经济发展模式的革新或再造。

(一) 新质生产力的形成动因

新质生产力的兴起推动着产业结构的重塑,使经济发展逐步向高质量方向迈进。从成本管理的结构性动因与执行性动因视角分析新质生产力特征,是探寻新质生产力形成动因及发展规律的一项重要尝试。

1. 新质生产力的结构性动因。2023年9月,习近平总书记在黑龙江考察时提出,“引领发展战略性新兴产业和未来产业,加快形成新质生产力”。把新质生产力与高质量创新和可持续发展置于重要地位(吴德进,2024)。新质生产力的结构性动因是指生产力中的新质生态,如高科技、高质量发展、制度型开放、科技资金与成本管理等概念特征有机组合及“人工智能+”嵌入的内外在机制。首先,从概念的组成考察。量化结构情境下的新质生产力符合以下特征,即“新质生产力=新质+生产力”。“新质”即新的质态,是由质变产生的新性质、新特征、新功能。“生产力”作为人类从事社会生产的能力,主要包括科学技术、劳动力、劳动资料和劳动对象。党的二十大报告提出建设中国式现代化的新产业体系,这个“新”就内含新的生产力,“质”意味着经济的高质量发展。“以科技创新引领现代化产业体系建设”列于中央经济工作会议(2023年12月11日至12日召开)系统部署的2024年经济工作中“高质量发展”九项重点任务的首位。亦即,转变经济增长方式,从投资要素驱动转向科技创新驱动,通过科技创新来提升全要素生产率。嵌入新质生产力的现代化产业体系,需要转变产业发展轨迹。正如我国一些产业领域正在由跟跑变为并跑甚至领跑,主动适应和引领全球新一轮科技革命和产业变革是新的生产力形成的结构性动因(安同良等,2020)。其次,从概念的本质观察。新质生产力是生产关系发展到某一阶段后的生产力,是该阶段生产力的结构性具象。新质生产力作为传统生产力的延伸和拓展,是对经济发展模式和行为方式的变革和创新。数字经济转型,培育创造共同富裕的生产能力等,不仅是中国式现代化的客观需要,也是新质生产力形成与发展的根本动因。在“双循环”的新发展格局下,持续深化高水平对外开放,扩大国际经贸合作范围、促进国际产能合作、引进国际先进技术,需要新质生产力在合作

监管和风险控制等的结构性动因上优化新安全布局,保障新发展格局。新质生产力的形成和发展推动了产业结构及经济发展方式的优化升级。高科技的结构优化与高质量的创新发展为新质生产力的进一步提升创造了环境和条件,二者形成良性循环的互动关系。

2. 新质生产力的执行性动因。高新技术的应用使企业能够更加灵活、高效地开展生产活动和实施成本管理,进而提高产品质量和生产效率。新质生产力的执行性动因是指宏观上提高生产力效果,防止跌入“中等技术陷阱”;中观上促进生产力效率,如“产业数字化+数字化产业”;微观上结合成本效益原则,通过开辟新的数字生产力,增强企业价值创造以及实现科技领先的价值增值核心竞争能力。从效率变革的执行性动因观察,新质生产力已成为提升全要素生产率 and 经济效益的关键抓手。经济高质量发展是现代化产业体系建设的保障,传统生产力向新质生产力转变,必须将共同富裕嵌入生产力的执行性动因之中,以高科技改造或替换传统生产力,通过技术创新、模式创新、业态创新等方式,推动产业升级和集群区域企业的共同发展。比如,在制造业领域,通过引入智能制造、工业互联网等新技术,实现生产过程的自动化、智能化;在服务业领域,通过发展数字经济、共享经济等新业态,提升服务品质和效率。从执行性动因考察新质生产力,就是要将中国式现代化和经济高质量发展作为新质生产力的“内核”,并以科技创新作为主要抓手,有序推进产业智能化、绿色化和融合化(Sukiennik等,2022)。亦即,必须在新质生产力的发展过程中促进科技创新与实体经济的深度融合,推动产业升级,加强供应链中的大中小企业实现价值链的协同共创,实现新质生产力在产业链中保持动态平衡的高水平,促进集群区域企业经营的循环畅通,形成良好的共同富裕生态,更好地释放产业网络的综合效益(刘元春,2024)。新质生产力的执行性动因分析显示,我国在科技创新推动产业发展,尤其是在培育现代化产业体系方面,面临着技术转化的困境。国家知识产权局发布的《2022年中国专利调查报告》显示,中国发明专利产业化率为36.7%,其中,高校发明专利产业化率为3.9%。同一年,美国发明专利产业化率接近80%,美国高校发明专利产业化率约为50%。我国大量的发明专利既没有实现有效的商业转化,也没有被引用和许可用于进一步研究与开发,这对新质生产力的发展产生阻碍作用。

(二) 新质生产力动因具象下的成本管理创新

新质生产力是现代化产业体系建设的需要,其内涵体现在技术创新和高效运营上,推动创新体系和产业体系的紧密融合。新质生产力的外延表现在全要素生产率的提升和产业结构的优化上,即离不开成本管理的创新与发展。

1. 成本管理理论框架的创新。通过科技创新推动新质生产力的发展,既有利于产业或企业集群的发展,也是形成现代化产业体系的重要基础。成本管理理论创新是增强企业集群活力与韧性的基础或保证,不断优化成本管理的理论结构,提高企业的智能化水平,是推动集群区域企业实现质的有效提升和量的合理增长的重要途径。

(1) 构建立体结构的成本管理理论体系。新质生产力是以新科技为导向、以高质量发展为基础、以共同富裕为目标的一种生产力范式,新质生产力下的成本管理离不开宏观政策支持、中观产业转型和微观企业配合,尤其是面对以颠覆性技术和前沿技术为代表的未来产业发展时,构建与新产业、新模式、新动能相适应的成本管理理论体系,需要明确且主动构建涵盖宏观、中观、微观在内的立体化成本管理结构框架。必须建立适应新质生产力的成本管理,通过科技成本管理引导人们从事基础科学研究,开展科研成果转化的成本效益比较,使一大批企业和机构积极投身于应用技术转化的研发工作中去。同时,宏观与中观层面要在政策上为基础科研和应用技术转化提供金融支持渠道(郑永年,2023)。换言之,新质生产力的技术改造与创新能力、生产要素的结构重塑能力、产品与业态的转型升级能力等,需要政府从宏观层面推动企业从传统的工业化向数字化转型,优化宏观的成本管理政策及规范;中观的产业数字化与数字化产业的发展代表着先进生产力质态,需要行业和集群区域企业加强成本管理;作为微观主体的企业则应该在政府的成本政策引领下,结合行业或集群区域经济发展需要,从过去依赖要素数量的外延式增长转变为更多地依靠创新驱动来实施内涵型增长,主动创新成本管理方法,从纵横结合的成本管理视角丰富理论构建的要素,推进实践创新。有条件的企业要借助于宏观的政策引领或行业的资金与技术支持,构建科技创新的组织机构,面向基础研究与原始创新研究加大各项资源的投入,巩固并强大构筑新质生产力的基石。

(2) 强化智能化成本管理结构的理论创新。从制造业视角考察,新质生产力具有“智能化载体”的特征。围绕数智技术与实体经济的融合,使以产业链与供应链及新产品、新产业、新业态为载体的链式成本管理结构更加显性化。新质生产力下的成本管理要主动为产业体系的智能化转型提供微观制度建设的样本,贡献中国成本管理智慧。通过智能化创新和知识更新,重塑生命周期成本管理、总成本管理等理论内涵与外延。积极推动现代服务业同先进制造业深度融合,以全生命周期管理、供应链管理、系统化的管理流程再造,不断强化生产性服务业在发展和壮大实体经济中的重要作用,推动智能化成本管理向价值链节点企业延伸,推动企业的价值创造与价值增值。在人工智能情境下,成本管理要结合

新质生产力发展的需求,实施产业转型与产品结构调整,突出智能化管理与控制的结构性特征(胡俊和杜传忠,2020)。首先,要借助于智能化成本管理的信息支持系统,积极引入智能化设备,应用神经网络算法等技术优化生产工序,实现产品生产、营销管理等活动与成本管理的融合,使产业链与供应链的数字化跃升进入更高层面。其次,要借助于成本管理的控制系统,强化个性化、定制化等生产的成本管理,丰富智能互联产品生产与单元制造模式融合中的价值内涵,延展新质生产力下成本管理的理论边界,促进成本管理实践的效率和效益提升。

(3) 扩展企业集群成本管理的结构边界。新质生产力的一个重要特点是不同领域的融合创新,通过企业集群等组织间的融合,扩展传统产业等的结构性边界,形成新的商业模式、产品和服务,产生新的增长点。相应地,必须扩展企业集群的成本管理边界,发挥新质生产力的共生效率与效益。当前,长三角等地形成了许多具有国际竞争力的产业集群,这些产业集群为培育未来产业、形成新质生产力提供了良好的产业配套条件(胡拥军,2024)。企业集群要树立战略发展理念,努力克服追求短期市场盈利等行为,建立与新质生产力相适应的长期主义价值观和创新发展理念(刘志彪,2023),通过科技成本管理,强化基础科研和应用技术的资本力量。要结合新质生产力特征,对科技创新进行成本的精益化管理,比如区分科学创新成本与技术创新成本,并优化其概念组合的结构性动因。这是因为,不同的科技创新活动面临不同的时间视野和活动风险,需要匹配不同的成本管理策略。当前,应围绕新质生产力的培育与发展,以企业集群数字化转型为抓手,通过数字化加快形成产能与内需高效匹配的畅通渠道,为实现集群区域发展模式转型提供重要机遇。传统的企业集群侧重于生产效率导向型的边际式创新,而新质生产力导向下的企业集群则重在开展产业前沿与核心技术能力提升的系统性突破式创新。因此,必须大力推进与战略性新兴产业相互融合的企业集群发展,并在深度融合中实现创新资源整合集聚、技术力量发展壮大,形成分工细化和协同合作的企业集群新格局。要加快形成“科技—产业—金融”的良性循环,促进科技创新与产业创新需求的精准匹配,推动技术信息在新质生产力的产业链与创新链之间的畅通流动。

成本管理结构的理论创新表明,成本管理概念已经从单纯的生产成本向生产成本与交易成本、机会成本、文化成本及环境成本等组合的方向拓展与演进(冯圆,2023)。新质生产力的范式特征,将持续推动成本管理理论结合与工具方法创新。其中,拓展环境成本管理的功能结构及其理论研究将成为一种时尚。亦即,新质生产力倡导绿色、低碳、循环经济,通过节能减排、资源回收利用等手段发展绿色产业,通过可持续发展实现经济、社

会 and 环境的协同进步,降低经济活动对环境的负面影响。围绕新质生产力的发展,积极培育绿色增长新动能,加强资源的合理利用和循环利用,减少浪费和污染。作为微观主体的企业要加大对绿色技术和环保产业的投入,鼓励绿色创新和低碳发展。同时,企业集群等区域组织或机构要加强生态环境保护和修复,提升生态系统质量和稳定性,只有实现经济发展与环境保护的良性循环,才能为新质生产力的发展奠定坚实的基础。

2. 成本管理方法体系的创新。新质生产力是一种全面性概念,从企业角度讲,涉及技术改造与升级成本、生产制造(智能制造)成本、环境保护成本、文化价值成本等内容。对此,正确认识成本管理方法的包容性、增长性与社会性,对于新质生产力的形成与发展具有积极意义。

(1) 成本管理方法的包容性扩展。从成本管理结构考虑,其中高科技成本等比例的提升,要求新质生产力下的成本管理方法具有包容性。首先,包容性扩展将成为新质生产力下成本管理工具创新的一项重要内容。从结构性动因考察,包容性扩展涉及企业的公正性、认同性、平等性、安全性、信任性、归属性和开放性等结构性特征。公正性要求企业内实现公平对待,协助企业实现战略目标的员工应得到公平的奖励和认可。认同性指需要针对问题或事项采取求同存异的方式,企业员工尊重并重视彼此的意见。平等性要求民主决策,团队成员公平考虑其他成员提出的想法和建议。安全性主要是指管理者的心理安全,如在工作中可表达真情实感。信任性就是充分给予同伴以信任,企业与员工沟通诚实且开放。归属感就是企业关心员工,企业内存在归属感。开放性是指成本管理的多元化,强调企业管理者与广大员工队伍的多样化发展。从战略维度与规则维度形成包容性的成本管理特征,是新质生产力发挥作用的前提。简单来说,员工对新质生产力内涵的认同程度越高,企业包容性就越强。从执行性动因考察,员工对包容性扩展的认知或看法是展现包容性的重要载体。面对新质生产力下环境可能存在的不确定性与不稳定性,员工反馈是包容性扩展的重要信息来源,也是判断包容性扩展最具价值的渠道。

新质生产力下成本管理方法的包容性具有明显的竞争优势。一是促进创新的深入。在新质生产力的发展实践中,包容性扩展有助于强化产业集群区域企业多样化的科技创新思维,以及解决实践问题的能力。面对环境不确定性与不稳定性,包容性扩展变得尤为关键。二是吸引人才的涌入。包容性扩展为新质生产力所需人才提供了施展才华的新领域。从企业层面讲,各类人才将结合自身实际及企业的应用场景,提升组织新质生产力的质量,进而服务经济社会高质量发展。三是提升员工的参与度。包容性扩展的成本管理是员工反馈最重要的考

量因素,其中科技思维的多样性最受集群区域企业的欢迎,它能够最大限度地提升员工的参与度和成就感。四是强化成本管理活动的权变性。既有的生产关系网往往无法展现新质生产力的价值,构建强韧的新质生产力下的成本管理关系网,将目光投向企业之外,并且减少路径依赖,是成本管理活动权变性得到有效应用的体现。基于成本管理活动的权变性,搜集有关新质生产力推进的各种建议和洞见变得更加容易。强调权变性,使得新质生产力下的生产管理更易形成良性循环,成本管理工具与方法更加灵活与高效。未来,随着新质生产力逐步成为“新常态”,成本管理的包容性扩展将发挥更积极的功能作用。

(2) 成本管理方法的贡献性增长。在新质生产力下成本管理工具或方法的创新实践中,发挥产业集群区域的成本管理效应,积极构建诸如贡献性增长率之类的成本管理工具,进而形成创新收益、成本降低以及科技激励等的细分方法至关重要。企业集群的成本管理效应主要包括成本消化、成本约束、成本节约和成本增值等内容。企业集群要在重要技术、核心技术、关键技术创新能力等方面强化成本管理创新,通过新质生产力的培育加快集群区域企业的转型步伐,引导企业向产业价值链高端攀升,实现技术能力不断提升。要加快创新资源导入,充分认识质量支撑和标准引领对于集群区域企业良性发展的重要作用。要围绕打造企业集群发展新高地,大力发展新兴产业和生产性服务业的团体标准,形成延伸产业链、提升价值链、完善供应链的制度功能。同时,加强集群区域数字化基础设施建设,并积极用好国际资源,赋能企业集群的新质生产力实现贡献性发展。比如,增加中高端产品和服务供给,提升产业体系的完整性、先进性和安全性等。成本管理方法需要结合新质生产力的战略需求进行合理分类,对于存在公共知识外溢的新质生产力,宏观成本管理要发挥积极作用,或者由政府主导,使这类贡献性增长成为我国产业技术进步的“发动机”。

从微观主体视角考察新质生产力,其成本管理实践中的贡献性增长需要评价其“财富增量”,具体包括两大因素:一是计算科技导入的成本贡献。可以用经验检验的数据NRR(净收益留存率)加以统计,该指标被广泛应用于不同行业的成本效益比较之中。从计量角度讲,它符合成本收益原则,相对比较容易操作,只需要计算上年度科技成本在本年新质生产力下的收益增量,并且与上一年的总收益相除便可,一般用百分数表示。二是计算贡献的“新质”科技占比。即:围绕新质生产力的要求,选择与企业创新发展相匹配的新质科技资金的投入,计算其在科技总成本中的占比。此外,对于“新质”科技中属于公益性科技的贡献性增长情况,需要在未来开展一些深入实验并加以改进。现行成本管理工具或方法对企业

科技贡献的评价存在低估现象(比如,只考虑了成本与收益比较的部分),加强新质生产力下成本管理贡献性增长的工具开发与应用具有重要的理论价值和实践意义。

(3) 成本管理方法的社会性价值。新质生产力下的成本管理方法需要结合结构性动因与执行性动因加以设计和应用,从经济性价值与社会性价值融合的视角加以评判。对此,可以将新质生产力下的成本管理划分为以下两项:一是服务科技创新的成本管理;二是实现共同富裕的成本管理。前者是新质生产力发挥作用的基础,后者是新质生产力发展的保障。从科技创新视角进行成本管理方法创新,主要有两种思路:一是渐进式推进。比如,结合新质生产力成本管理修正现行作业成本管理办法,突出科技创新的作业类别与动因,强化科技创新的作业成本管理,包括科技创新作业类别划分的合理性与可操作性,科技成本与创新收益的比较合理性等内容。或者,结合数字化技术对现有的成本管理概念进行结构性组合,形成科技映射的成本预测与控制等数字技术情境下的概念组合。二是激进式推进。可以直接将“新质”的特征嵌入成本结构之中,形成新的成本分类。比如,按照新的质态进行成本分类,将成本区分为创新成本与维系成本。其中:创新成本是新质生产力直接关联的支出及相关费用;维系成本是保持现有成本管理框架需要付出的代价。总之,服务科技创新的成本管理,需要关注企业的情境,体现新质生产力下成本管理工具的增量贡献。

关注成本管理方法中的社会性价值,就是要在新的新质生产力管理中强调实现共同富裕的成本收益效果,体现出的是中国式现代化下以人民利益为中心的社会公平正义与兼顾效率的客观需要。推广并普及新质生产力,需要从经济资源存量和成本结构动因角度,综合考虑生产力和生产关系的内在联系,深入认识中国式现代化对三次分配制度的不同运行机理和运行效果的规范需求,从结构性和执行性、社会整体和成员个体、社会政策与应用层面等的社会运行成本情境入手,确保新质生产力为促进共同富裕发挥应有的功能作用。比如,发展新质生产力,不能仅仅关注劳动力市场的科技成本(导致无技能的员工下岗等),还需关注科技发展对周边劳动力就业与收入增长的贡献情境。新质生产力下的共同富裕要有利于减轻民生领域的家庭刚性负担,消除社会不稳定因素。比如,合理解决劳动力要素分配问题、劳动力要素成本定价和补偿机制不足问题等。亦即,新质生产力需要从传统生产力视角转向共同富裕视角,且辩证地看待问题。比如,微观主体(如企业)劳动者的车间工作时间可能存在随意延长等问题,尽管劳动者通过超常工作时间赚取了较高收入,但这种超负荷的劳动状态是无法体现共同富裕本质要求的。因此,必须通过新质生产力的发展进一步缩小不同产业和行业、不同职业劳动者之间的不合

理定价差距,以及发挥政府在就业与收入分配中的调节作用。

三、新质生产力范式与成本管理创新发展

在新质生产力范式下,成本管理需要寻求对应的生产关系,以满足新质生产力的发展需要。成本管理要拓展创新理念和演进路径,为新质生产力的培育提供微观运作的空间和发展土壤,使新质生产力能够更好地融入供给侧结构性改革实践,并为需求侧执行性管理提供强有力的支撑。

(一) 新质生产力的范式特征

新质生产力的范式特征,突出表现在科技创新、产业转型升级和强化高质量发展等相结合的具象中。基于新质生产力范式的成本管理理论和功能结构,必须体现高水平市场经济体制的需求,符合数字经济时代成本管理变迁与发展的客观追求。

1. 体现高水平市场经济体制的需求。新质生产力是一种适应市场经济共性需求的范式变迁,体现高水平市场经济体制的发展特征。发展新质生产力,应处理好政府和市场的关系,加速实现高水平科技自立自强,健全和完善科技创新体系,建设现代化产业体系,前瞻性谋划好战略性新兴产业、未来产业的发展(周文许和凌云,2023)。从政治经济与社会文化层面考察,高水平社会主义市场经济体制已经呈现出许多优于资本主义市场经济的内容与方法。要结合新质生产力的特征,合理界定高水平市场经济下的成本管理特点。同时,从会计职能的拓展要求出发,强化新质生产力下成本管理的功能体系建设,在完善与发展组织内成本管理功能作用的同时,加快扩展组织外的成本管理功能系统。新质生产力的发展离不开企业成本管理的高质量资源配置作用,展现中国式现代化产业体系的市场经济体制特征。换言之,新质生产力的培育需要政府提供创新政策、科技投入和市场监管等方面的支持。中央经济工作会议提出:要以科技创新推动产业创新,特别是以颠覆性技术和前沿技术催生新产业、新模式、新动能,发展新质生产力。发展新质生产力需要提升我国产业的国际竞争力,推动我国经济在全球产业链、价值链中向高端攀升。具体来说,推进新质生产力需要通过引入国际先进技术和管理经验、培育国际品牌等方式,提升我国产业的科技含量和附加值。同时,发展新质生产力还需要推动我国经济实现由“大进大出”向“优进优出”的转变,提升我国在全球经济治理中的话语权和影响力。此外,要形成和发展新质生产力,需要打造一支新型劳动者队伍,包括能够创造新质生产力的战略人才和能够熟练掌握新质生产资料的应用型人才。即:一方面鼓励企业开展原创性、引领性科技攻关,突破关键核心技术难关;另一方面,加大对科技人员的奖励力度,

激发新质生产力下成本收益管理的创新活力。

2. 突出数字经济时代成本管理的创新特征。数字经济时代倡导的新兴技术(如互联网、大数据与人工智能等)与实体经济融合,体现的就是新质生产力的内在要求。准确把握新质生产力的概念特征,积极融入数字经济时代的新兴技术,是成本管理理论创新与发展的重要基础和保障。党的二十大提出中国式现代化,就是要融合以数字经济为代表的新科技与未来产业的发展需求,通过新质生产力的培育与传统生产力的革命,在全球经济领域与发达国家展开竞争,使更多的企业进入并跑与领跑的环节。在这一过程中,突出数字技术的先进性,充分认知新质生产力的特征与发展规律十分重要。亦即,新质生产力必将成为推动成本管理结构优化与企业转型能力提升的思维范式。围绕资产、收入与成本等会计要素,成本管理由单一层次管理向立体管理方向转变,宏观的政府成本政策与中观的行业成本规范及微观的企业成本控制相互融合;传统生产要素及其制造环节向新兴资本要素和智能制造转变(如智能化成本管理);产业集群的有形管理要素向无形管理要素(如算法推荐及其边界的扩展)、“高耗能”的环境要素向“低碳化”的环境要素转变,进一步丰富和发展环境生态等方面的成本管理。

我国的经济体量和发展速度等为产业或企业的数字化改革或转型带来了巨大的红利。企业数字化转型的本质,即价值化与去边界化。通俗地讲,就是通过企业数字化转型多赚钱(价值化),并且借助于去边界化来扩展企业的边界(应用数字化手段赚到比原来更广泛区域的钱)。从新质生产力的特征出发,结合新技术、新产业使数字化成本管理广泛渗透至传统产业链上下游各个环节,应用先发效应引领传统企业向高端化、智能化、绿色化方向转型。同时,发挥成本管理的中性特征优势,从宏观、中观与微观结合的视角赋能数字化转型,引导企业拓展新的发展空间,深刻改变成本管理的传统结构性特征,创新企业组织的经营模式等。亦即,通过数字化成本管理的结构优化,进一步提升新质生产力的价值,使企业数字化转型符合以科技为驱动力的新型生产力的发展需求。我国不仅拥有全球最大的数据圈,且数据资源增长快,新质生产力对应的成本管理结构将发生深刻变化,其中数字化成本管理将成为最具时代特征的管理手段。企业通过数字技术与客户建立链接,快速融入生产、分配、流通、消费各环节,加速线上线下、生产生活、国内国际全面贯通,去解决客户价值定义、创造和实现等方面的现实问题,这些已经成为新质生产力的一种场景。新质生产力推动企业经营方式、产品业态和盈利增长动力发生改变,企业要结合新质生产力下成本管理的特征,通过诸如嵌入人工智能等数字技术创造新的生产力,如借助于整合产业链、供应链的资源配置,优化数字化成本管理

的结构性特征,促进企业高质量发展。

(二) 新质生产力范式对成本管理创新发展的影响

新质生产力是人类社会进步的体现,是推动社会发展的根本动力,对于稳定宏观层面经济持续运行、中观层面产业发展和微观层面企业可持续性发展具有重要支撑作用。

1. 制度变迁推动成本管理的创新发展。新质生产力是一种制度变迁,它需要调动微观主体的市场经济活力、创新驱动动力,以及通过调整成本管理的结构性制度安排来扩大需求侧的共同富裕。新质生产力是在供给侧结构性改革的推动下形成的发展理念,各类生产组织或机构必须在不断增进民生福祉及提高人民生活品质基础上,创造并发展新质生产力。作为一项制度变迁,新质生产力离不开结构性与执行性动因的匹配。成本管理的创新发展要在共同富裕的实践中担当重任,要认真规划新质生产力条件下的高品质生活情境。一般而言,共同富裕的生活条件,一是体现在收入的增长上,即人民的收入水平与消费水平不仅合理匹配,而且呈现持续的提升。二是体现在消费活动的质量提高上,即由单纯追求消费数量向提高消费质量转变,健全、安全及更高品质和档次的产品成为人民追求的目标。在嵌入高科技实现新质生产力的过程中,优化微观主体的生产成本结构,如增加数字化转型等的成本配置非常重要。新质生产力作为一种制度变迁,不能因为企业的技术有机构成提高、产业的转型速度加快,而使劳动者面临失业或无法就业的困境或危机。新质生产力是技术问题,更是经济问题,必须发挥好政府的战略导向作用。即:通过新质生产力的培育和发展,不断缩小城乡与不同地区的收入差距,规范收入分配的合理秩序。换言之,要使新质生产力成为社会主义经济高质量发展的助推器,使企业真正成为创新主体,让人才、资金等各类创新要素向企业聚集,为我国统筹高质量发展和高水平安全、实现经济发展行稳致远提供有力保障。

2. 生产力变迁对成本管理的影响。新质生产力作为一种生产力变迁,是人们以科技创新作为核心驱动力去征服和改造自然的客观物质力量,它促进了以劳动者、劳动资料、劳动对象及其优化组合下的成本管理加速跃升,催生出企业经营新模式、新业态、新产品,不断塑造生产力发展的新动能与新优势。生产力变迁需要企业积极参与经济全球化,充分利用各类高规格的国际经贸规则。传统的以资源禀赋为代表的生产力已经失去了应用的环境和优势,更好地参与国际经济循环是提升新质生产力水平的重要场景。面对发达国家在高端技术上对我国的断供及脱链,努力推进制度型开放等高水平改革,目的就是要形成具有全球竞争力的生产力新质态。新质生产力作为生产力变迁的特定阶段产物,要在规则、规制、管

理、标准等方面向全球先进国家学习,引进高端技术及与之相关联的人才等要素。成本管理要适应新质生产力的要求主动调整结构性动因,强化知识成本、产权成本、风险成本等的新组合。生产力变迁下的对外开放,除有赖于知识产权制度的保护外,对与新质生产力相关的系统性金融风险、产业链与供应链风险等的控制极为重要。为了推动微观主体的生产力变迁与发展,必须在新质生产力的培育过程中强化数字化转型,通过数字化改革为成本管理提供新机遇。企业要结合生产力变迁,加强新质生产力的转型管理,提高生产力效益和生产关系效率,适时把握生产力发展中的“新质”和成本管理中的“新生产力”。即:通过新质生产力实现企业核心竞争力的跃升,增强成本管理的价值创造能力和经营韧性,助力社会经济的高质量发展。

3. 生产力与生产关系的融合推动成本管理的实践发展。新兴产业与未来产业的合理布局、传统生产力与新质生产力的协同发展等,体现的就是生产力与生产关系的融合创新。作为利用和改造自然能力的生产力,天然地与成本要素相联结。新质生产力不仅指劳动能力,还包含创新能力。发展新质生产力,必须全面深化改革,形成与之相适应的新型生产关系,体现中国式现代化条件下科技革命的本质特征。推进中国式现代化的研究与发展,充分体现生产力与生产关系协同发展中的共同富裕特征,使新质生产力更多地容纳各类先进优质生产要素且顺畅运转。新质生产力呈现出创新驱动的典型特征(盛朝迅,2024):一是涉及领域新,人工智能、区块链、云计算、大数据、物联网、量子技术、智能制造等技术群逐渐聚合并引发“技术奇点”,不断催生出新技术、新产业、新业态、新模式;二是技术含量高,新质生产力以创新为引擎,不断摆脱要素驱动的数量型增长模式,日益体现质量变革、效率变革、动力变革。构建现代化产业体系,不仅要坚持走中国特色新型工业化道路、加快形成和发展新质生产力,而且要推动形成与之相适应的生产关系。比如,健全人才评价激励制度,加快建设知识型、技能型、创新型的劳动者队伍,以及依托我国强大生产能力的优

势,推动传统产业转型升级、实现集群式发展,以高质量供给创造有效需求等。

四、结束语

中国式现代化是一项探索性事业,新质生产力是其中的一个重要手段。成本管理如何助力新质生产力发展,怎样才能不断丰富中国式现代化产业的理论体系,还有许多未知领域或方向需要去探讨。加快新质生产力下的成本管理创新发展研究,要求企业在不断丰富与发展生产力的同时推进共同富裕。从传统生产力上升为新质生产力,必须同时提高人民的富裕程度。新质生产力下的成本管理创新是一种问题导向的经济学思维,需要依托政府的宏观政策支持、中观的产业数字化转型,以及微观经济主体核心竞争力的培育。成本管理要积极创建具有自主知识体系的学术理论与工具方法,突出开拓意识和权变理念。新质生产力下的成本管理不仅要从实际出发,强化科技引领的重要性与必要性,还要投身到高质量发展实践中去。只有这样,新质生产力才能够落到实处,成本管理创新成果也才有可能上升为系统性的知识学说。

高水平市场经济体制必须进一步完善成本管理的创新成果,并且在更高起点、更高层次和更高目标上推进新质生产力的发展。创新与发展是不可分离的,强调创新本身就是为了发展,发展过程依赖于创新的推动。成本管理的创新要为新质生产力的发展提供更加系统完备和成熟的经营模式、产品业态及应用场景。创新是新质生产力的核心驱动力,各级组织要加大对科研机构和高技术企业的支持力度。整合科技创新资源,立足国情和企业实践,从创新与发展两个视角探讨新质生产力,是更好地理解这一概念特征的基础。坚持问题导向开展成本管理创新研究,形成符合中国情境的新质生产力微观基础,必须拥有良好的创新环境和制度保障。宏观层面的政府和中观层面的产业或集群要加强知识产权保护,激发微观层面企业的创新积极性和创造力。综上所述,为了更好地促进实务部门应用新质生产力,必须加快成本管理的创新发展。

【主要参考文献】

- 安同良,魏婕,舒欣.中国制造业企业创新测度——基于微观创新调查的跨期比较[J].中国社会科学,2020(3):99~122+206.
- 白刚.建构中国自主知识体系的三重内涵[J].南京社会科学,2023(10):1~9.
- 冯圆.成本管理的概念演进与智能化嵌入[J].财会月刊,2023(24):68~74.
- 胡俊,杜传忠.人工智能推动产业转型升级的机制、路径及对策[J].经济纵横,2020(3):94~101.
- 胡拥军.前瞻布局未来产业发展新质生产力[EB/OL].<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1792118300691123830&wfr=spider&for=pc>,2024-02-28.
- 刘元春.以科技创新引领现代化产业体系建设[N].人民日报,2024-02-21.
- 刘志彪.积极培育跨越中等技术陷阱的长期发展力量[J].国家治理,2023(12):38~42.

- 盛朝迅.加快培育和形成新质生产力[N].经济日报,2024-01-11.
- 王大树.新质生产力:马克思主义生产力理论的最新成果[EB/OL].<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1789351148818617325&wfr=spider&for=pc>,2024-01-29.
- 吴德进.培育新质生产力 赋能高质量发展[EB/OL].<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1791412463790459150&wfr=spider&for=pc>,2024-02-20.
- 郑永年.中国跨越“中等技术陷阱”的策略研究[J].中国科学院院刊,2023(11):1579~1592.
- 周文许,凌云.新质生产力:内涵特征与重要着力点[J].改革,2023(10):1~13.
- Sukiennik J., Czetwytynski S., Brol M. Selected models of institutional change in theory and practice[J].Ekonomista,2022(2):190~212.

(责任编辑·校对:许春玲 李小艳)