

资产概念的本质、定义与特征

——一个企业的财务报表与帐户体系的要素

葛家澍

(厦门大学会计系, 福建 厦门 361005)

【摘要】本文探讨一个关于资产概念这个老题目。资产通常被仅认为是财务报表的要素。但按本文作者的观点, 它既是财务报表的要素, 也是帐户体系的要素。什么是一项资产? 一项资产并非其他什么东西, 而是由市场经济分配给一个企业的经济资源 (也就是, 资源具有稀缺性)。根据科斯的理论, 由价值机制直接指导经济资源的分配并未完成分配任务, 假如由企业家支配资源, 将会节省一定的市场成本 (交易成本)。

因此, 资产概念是同稀缺的经济资源相关的, 进入资产的范围, 稀缺的经济资源必须配置到特定企业, 在特定企业中, 稀缺的资源转化为资产, 而资产必须变换为生产要素而由企业家按照一系列合同来指挥。

资产的本质是经济资源, 它应当体现在资产的定义中。资源或资产有许多特性, 例如未来的服务、交换能力、可能的未来经济利益等。其主要的特征和未来的经济利益包括在定义中。

本文列举了若干文献包括 SFAC No. 6。

本文不同意 SFAC No. 6 中给出的资产定义, 因为未来的经济利益不是资产的本质, 只是资产的一个主要特征。

作者试图在本文中提出一个新的资产定义。

【关键词】经济资源 资产 本质 定义

一、资产在企业中的重要性

生产关系和生产力是辨证的统一。在任何企业, 包括现代企业中, 资产与资本之间的关系, 从会计学看来, 正是前两者在企业中辩证统一的表现。资产与资本的相互依存关系是客观地、现实地存在着, 而会计 (主要是财务会计), 则把它们通过复式簿记技术如实地反映出来。谁都知道, 没有资本的投入是不可能形成一个企业的。按照复式簿记的观点, 投入资本意味着企业拥有可以支配营运的资源即资产。因此, 资产=资本 (产权) 这一衡等式如影之随形, 永远同时存在。资本 (所有者权益) 当然重要, 但在会计上, 它只表示对于所投入的资产持有的主权, 包括所有权和收益分配权 (剩余索取权)。一个企业不到年终分配, 或不在业主投资、改组、兼并、破产之时, 资本是一个不变的、仅代表所有者对企业资产享有主权的抽象概念 (具有象征意义)。而资产则不同, 它是企业生产力的主要代表, 是企业能够开展生产、经营的物质资源。随着企业的经营活动的进行, 资产的形态、结构及其价值, 也随之变动。例如, 最典型的企业是生产企业。一个持续经营的生产性企业, 每一项经营的循环, 总是从现金购买各种生产要素开始, 再把生产要素加以结合, 投入生产, 生产出商品或劳务, 再通过销售, 收回更多的现金而结束, 即 $C \cdots C'$ 。其中, 各种生产要素, 凡未耗用而仍然由企业持有的部分, 产品未销售而余存的部分, 产品 (劳务) 虽已销售, 尚未收到现金、但已获得现金收取权的部分, 都是企业各种形态的资产。只要企业在持续经营着, 企业的资产总是在循环变化之中。我们可以用马克思在《资本论》中的两句话来形容这些在循

环中的资产的现象形态是：“同时并存，依次继起”。

资产不仅是企业赖以生存和发展的物质基础，而且只有通过资产，才会衍生出费用（资产流出企业）、收入（资产流入企业）、负债（虽然它同时能增加资产比如现金，但必须有一定比例的资产作为担保）等会计要素并且成为资本增加的主要来源（在资本本身变动如业主投资、派给业主款之外，期末净资产大于期初净资产才意味着企业价值的净值，达到经营的目的）。

资产对企业的重要性，借用中国一句谚语来描述也许有一定的恰当性：“皮之不存，毛将焉附？”

那么，究竟什么是资产的本质？怎样定义资产？这是从 20 世纪初以来，一直有不同看法，迄今仍须推敲的一个会计理论问题。

二、前人的考察（文献回顾）

• 1907 年，查尔斯 E·斯普瑞格 (Charles E. Sprage) 在其《帐户哲学》(The Philosophy of Account) 一书中认为资产的本质是体现已获得的大量服务 (services) 和继续被获得的服务贮存 (a storage of services to be received)。(Sprage, 1907, P. 46)

• 1929 年，约翰 B·坎宁 (John B. Canning) 是首先把经济学引进会计的前驱。他在《会计工作中的经济学》中按经济学的要求给出资产的定义是：“任何按货币表示的未来服务或任何可转换为货币的未来服务，它由某些人或一批人合法地或公平地获得。但此种（未来）的服务要成为资产必须加以营运。”(Canning 1929, P. 22) 坎宁还认为，在此以前，没有其他文献拥上述形式（实际指把资产的本质视为未来的服务）来表示资产的。只有 Sprage 的《帐户哲学》中关于资产的定义是最接近他的资产定义的一种预示 (Canning, 1929, P. 22)。

早期的美国会计学仍似乎不约而同地把资产的本质概括为服务的潜能即“未来的服务”带有一定的普遍性。从 Sprage、Canning、Paton、Littleton 到 Vatter 都有类似的看法。

• 1940 年，威廉 A·配顿 (W. A. Paton) 与 A. C. 利特尔顿 (A. C. Littleton) 合著的《公司会计准则导论》(An Introduction to Corporate Accounting Standards) 一书中，在分析包括资产在内的各种帐户的内容时指出：“会计上只使用货币价格，……是描述交易活动的一种共同模式，‘货币’不是重要的；价格也不是重要的，服务才是帐户背后的重要因素。”它们继续分析：“也就是说这是指交易中的服务潜能 (service potentialities) 为企业带来其他的服务潜能。”又说：“会计数字背后隐藏的是服务的有形或无形的载体。”

(Paton/Littleton, 1940/1977, ChIII, P. 25) 不过，Paton 等所说的“会计数字”虽然包括资产，但主要是指成本 (costs)。Paton 和 Littleton 创造了一个可代表若干会计要素的名词即所谓“价格积数” (Price—Aggregates)。他们说的“会计数字”又可理解为“价格积数”，而“成本这个词，实质上是‘价格积数’（单位价格乘以数量）或协议价格 (bargained price) 的同义词”。正是从价格积数和成本两个概念出发，在承认资产是潜在的服务的同时，他们又提出资产的另一个定义：资产实质上是从“收入扣去费用”，但被扣去的费用要等待将来同收入相配比，这样，资产就可视为未来与收入相配比的费用 (Paton/Littleton, 1940/1977, ChIII, P. 25)。

• 七年之后，即 1947 年威廉·J·瓦特 (W. J. Vatter) 仍认为：“资产在性质上是经济的。它们是能以转化的、交换的或供未来事项而储备的以服务潜能 (service-potentialities) 形式，满足未来需要的体现。资产是服务的潜能，不是物质的东西，法律的权利，或现金的求偿权” (W. J. Vatter • The Fund Theory of Accounting and Its Implications for Financial Reports • 1947, P. 17)

•1953年,美国会计名词公报第1号——回顾与摘要(Accounting Terminology Bulletin No.1——Review and Re'sume')将资产定义为:

“借方余额代表的事项或者是将要按照会计规则或原则被恰当地转入结转帐户(如果这些借方余额实际上可适用于负债的一项负的余额),或者是财产权或是已获得的价值或是产生财产权的耗费或恰当地运用于未来的耗费。因此,厂房、应收帐款、存货和待摊费用在资产负债的分类中都是资产”(Committee on Terminology (1952—1953), August, 1953, “Balance sheet - Assets - Liabilities”)。可以认为,会计名词公报第1号是从形式上和实质上两方面说明资产的。从形式上看,资产是帐户的借方余额;从实质上看,资产是财产权或取得财产权的成本或获得的价值。

•1962年,斯普罗斯和穆尼茨(Sprouse/Moonitz)合著的《试论企业一系列广泛适用的会计原则》(A Tentative Set of Broad Accounting Principles for Business Enterprise)第一次把会计的性质与定义分开。他们认为从性质上看资产概念是同稀缺的经济资源相关的。但资源成为企业的资产,必须把资源分配至特定的企业,它能够转让(通过交易),且能用货币表示。至于资产的定义,则是:“资产代表一个企业由于某些现在和过去的交易而获得的未来经济利益权利。”(Sprouse/Moonitz, ARS. No. 3, pars19—20)

•1970年,美国会计原则委员会(APB)在其第4号报告中也把资产定义为企业的经济资源。它进一步指出,把资源分配给企业是遵循公认原则予以计量和确认的。这样,资产就可能包括不是经济资源的项目。(APB Statement No.4, 1970, par.132)

•现在,美国会计文献中最流行的资产定义是由财务会计准则委员会(FASB)的概念公告第6号给出的。然而这个定义不仅遭到不少批评,而且同FASB自身的其他概念公告即概念公告第1号的提法有矛盾。

按照美国FASB对财务会计概念框架[即财务会计概念公告1—7号(SFAC Nos. 1—7)]的解释,财务报告的目标即第1号公告是指引方向的。一系列其他基本概念(当然包括资产)都应当与财务报告的目标协调一致。

(一)在第1号财务会计概念公告中,提出财务报告的一个广泛而核心的目标。它是:提供对投资和信贷决策有用的信息。从此开始,依次收缩,先收缩为投资人和信贷者最为关心的信息需求:投资和信贷可望收回的现金及其前景,亦即企业现金未来流量(特别是有利净流量)的前景信息;然后收缩为有关企业的各种经济资源,对资源的主权和它们变动的信息。

在这里,经济资源,明显地指各种资产;对资源的主权,明显地指负债和所有者权益,而它们的变动除负债增减和所有者增加投资与分配投资报酬外,主要指企业的收益(利润)即经营业绩。

我们撇开其他要素不论(因不在本文讨论范围之内),第1号概念公告已明确企业资产的性质是分配给企业去支配运用的经济资源。(SFAC No.1, pars. 32、40、42)

(二)第6号概念公告,却把资产定义为“特定主体(企业)由于过去的交易和事项而取得或可控制的可能的未来经济利益”。(SFAC No.6, par.25)

第1号概念公告明白地把企业持有的资产,概括为经济资源,而第6号概念公告却改为“未来的经济利益”。尽管第6号概念公告27段也承认按其定义“有资格称为资产的各个项目并用以进行各种经济活动的是经济资源。”并在第28段中,认为“服务潜能”等同于“未来的经济利益”,是一切经济资源的共同特征,它们最终能“形成企业现金的净流入”。但这并不是经济资源等同于未来的经济利益的理由。

三、我们的看法

会计的前身是簿记，500年前簿记曾经是数学的一个分支。随着簿记发展为会计，引进了若干经济学的概念与理论，经济学就逐步成为会计学的基础。不联系经济学来考察会计的最重要的一个概念：资产，显然是捕捉不到资产的来源及其本质的。在上述定义中，把资产说成是“服务的潜能”、“未来的服务”或“未来的经济利益”都不够恰当。尽管它们都是经济资源的特征。比如，“能快速行走”是马的特征，但它未必代表马的本质，因快速行走并不是马的全部特征，而且能快速行走的动物也不都是马。资产的实质是人类赖以生活、生存和发展的经济资源。经济资源具有稀缺性。除空气、大洋、南极、北极等为人类所共享或主权尚未归属外，稀缺的资源都是有产权的（或归国家，或归集体，或属于私人所有）。经济科学的总任务，就是研究在产权关系既定的条件下，如何最优地配置稀缺的经济资源，使其效益最大化。显然，实现这一任务是艰巨而复杂的，它需要有恰当的经济体制和合理的经济组织形式。

在实行市场经济的国家和地区，市场，即亚当·密斯所说的看不见的手，对经济资源的配置起基础作用。按照斯密的理论，每个投资人（利用他们所有的经济资源作为资本进行寻利）都是经济人。在充分竞争的条件下，投资人在市场上总是试图最有效地利用自己的资本（即产权属于他们的经济资源），寻求资本价值的最大化。但市场则运用价格机制，不动声色地在引导投资人在实现自己利益最大化的同时，去实现资本家并不想实现的目标，即在利己的同时还能利人，促进公共的社会利益（公共福利）的最大化。后一效果，往往超过资本家对自身利益（利润）的最大化追求。

市场作为看不见的手，是否果真有如此神奇的作用？这不是本文所要探讨的范围。本文研究的主题是：作为市场参与者的企业如何也能辅助市场协调资源的配置？企业的资产来自何处？其本质是什么？具有哪些特征？等等，实际上，本文也不能全面研究这些问题，我们研究的中心只是：企业资产的本质、定义和特征。

乍看起来，市场似乎是抽象的。其实，无数的市场参与者触目皆是。市场至少由两类不同性质的参与集团所组成：一是家庭（其中包括一群由消费者组成的家庭成员）；二是企业（其中包括一群由生产者、负责流通和分配组成似乎供应者）。家庭是消费单位，是商品、劳务的需求者。家庭的目标是最大化效用，即力求花最少的钱，获得价廉物美的消费品。企业则比较复杂。它既是家庭消费品的提供者，又可能是其他企业生产资料的提供者，企业的活动既有提供产品和劳务的一面，又有生产消费需求的另一面。但总起来看，企业的目标是最大化利润。

家庭及其消费品的需求与供给因与本文无关，可以撇开不论。让我们进一步探讨企业和市场。任何企业都必须有资本投入。从会计学的观点看，资本是企业的产权，它是一个主权概念，即表示对投入企业的资本价值保持所有权，并对资本的增值（剩余价值）具有分配权（剩余索取权）。企业的资本来自何处？在市场经济国家，主要来自市场，即资本（证券）市场。市场通过价格（股价）机制使资本配置于效率高、效益好的企业，而随时从效率低、效益差的企业中抽走。资本投入企业意味着资源同时流入企业。进入企业归企业支配运用的资源就是企业的资产。它开始可能是现金，随后就转化为其他生产要素。

从这里可以看到，社会经济资源通过市场（资本市场）运用价格机制向企业进行优化配置，这是第一层次的资源配置，反映了斯密的“看不见的手”（The unviabable hand）的作用。有了资本的投入，才使企业得以形成。

资源配置于那些投资人预期其效率高、效益好企业后，市场交易被取消，价格机制的作用将由企业主及其代理人、管理阶层（以后总称“企业家”）的权威所取代。因为资源分派

给企业后，只是优化资源配置的第一步，当然这是非常重要带有战略意义的一步。但把资源分配给那些效率高、效益好的企业还不过属于如前所说的预期，而要使预期成为现实，就需要在企业内部，最优地配置和运用各种资产，把所有的生产要素在最低的交易成本取得（通过有经验的企业家去发现、寻找、谈判并签订有利于节约成本的一系列长期合同），并把物质资源、人力资源和知识资源科学地、协调组合起来。这样，才能使企业的经济资源产生一种强大的生产力，从而使生产经营最有效率，最终实现资本的增值和利润最大化。经济资源在企业内部再分化、组合、协调、配置是具有战略意义的第二步，也是终极的配置。它是通过企业家运用其成熟的经验、组织才能和全体员工自愿服从统一指挥，好像一个乐队的各种音乐家的吹、弹、唱、奏都服从乐队指挥家一样的协调一致。这是阿尔弗雷德·钱德勒(Alfred Chandler)所说的看得见的手(The visible hand)在发生作用。科斯说：市场和企业是协调生产的不同形式。就因为社会资源需要经过看不见的手和看得见的手两次配置，；就因为原来在社会上各有主人的经济资源，通过看不见的手，配置到预期其有效率、高效益的企业，而后，在企业中，转化为企业的资产，而资源的主人则转化为企业的资本或所有者权益，企业家有了可以支配运用的资源，英雄才有用武之地，优化资源的最终目的——增加企业利润、价值和社会财富——才能实现。

由此可见，有市场，必有企业。两者在资源配置上不仅可以互相取代，而且可以互相补充。一旦企业取代价格机制，交易成本就可大大降低，稀缺的经济资源就不致浪费而更有效地发挥其作用。这就是分散在社会上的经济资源投入企业转化为由企业家掌握的资产的优越性所在。

这样看来，企业的资产不是从天上掉下来的。它是社会稀缺的经济资源配置的结果。亦即：首先通过资本市场运用股票价格机制将资本流入企业。会计学把它视为产权交易。所以，一个企业如能从资本市场筹集到 100,000,000 元的资金，则会计上必须作如下的分录：

（借）现金	¥100,000,000	
	（贷）所有者权益——股本	¥100,000,000

分录中的现金是经济资源的代表，也是可以更换为一切其他资产的资产。企业家在企业内重新配置资源，也就是把现金转换为各种生产要素并将它们组织起来，进行生产和经营活动。

上列分录显示：归企业支配的现金和其他形态的资产，其所有权（产权）仍然是投资人的，而不是企业的，但企业具有运用它的权利，同时承担保值增值的义务。

以上的分析还使我们认识到：

第一，企业资产的本质是社会经济资源。离开经济资源，既不能全面把握资产的实质，也不能准确地定义资产。资产具有各种特征，主要有提供未来服务的能力；有交换其他资产的能力，可以清偿负债；特别是可用来捕捉获利的机遇；还有提供未来经济利益的能力等等。所有这些特征都是经济资源的特征。经济资源的稀缺性正表明人们为追求资源这些特征而要求拥有和支配经济资源，使它供不应求，变得精贵起来。稀缺本是相对的概念，人们对资源占有、支配欲的无限扩大，才使资源感到不足与可贵。

第二，我们承认，能带来未来的经济利益是企业资产（实际上是经济资源）的重要特征。但必须指出的是：首先，在一个企业中，除能直接变现的某些金融资产外，并非每项资产都能单独地带来可靠计量的未来经济利益；其次，即使就一群或全部资产而言，如果不把它们同人力资源相结合，没有企业家的精心安排与组织和运用，它们不过是一些沉默不动的资源（把农畜部门能够成长的动植物除外），不但不能增加价值，相反，由于自然的侵蚀，和再生产该项资产的成本的降低，形成了有形和无形的耗损，而自行贬值。因此，也不可能为企

业带来未来的经济利益（最终为企业带来现金净流入）。严格地说，一个企业的经营从货币资本的循环开始，最终以带回更多的货币资本而结束。这是包括物质资本在内的全部资本（人力资本、智慧资本）的共同作用，既难以归功于某一项资产，甚至也难以归功于全部资产。马克思在《资本论》第2卷讲到货币资本循环的原理 $C \cdots C'$ 时已深刻地揭示了利润和现金净流入生成的规律。现金净流入、利润总额即未来的经济利益的不可分割性，是生产中诸要素缺一不可所决定的。

总起来说，市场通过资源配置而流入企业，交由企业家在企业内部再次配置并运用的资源，被会计学称之为资产。资产的主权（所有权，剩余索取权）不属于企业而属于投资人。为了使企业能成各种生产要素并把它们结合起来，创造新价值，形成现金净流入，资产首先具有交换的特征，它可全部或大部分转化为生产要素，生产要素和其余的资产都能投入生产使用，或供经营和其他方面使用，也都可交换、变卖并可供抵押、担保或用来清偿债务。所有这些特征，概括起来，就是服务的潜能，提供未来经济利益的能力。

在肯定了企业资产就是市场在企业中配置的经济资源，并具有上述各种特征，资产来自社会资源。定义资产必须落实到经济资源之上，完全是顺理成章的。而且也体现会计学和经济学的内在联系。

下面是本文给出的资产定义：

“资产是特定企业由于交易和事项（包括资本投入或退出的产权交易）以及交易虽未执行但在法律上不可更改的契约而取得或控制，而由企业配置和运用，旨在为企业带来未来经济利益（未来现金净流入）的经济资源。”

以上述定义为基础，资产的主要特征可再一次较详细地分析如下：

1. 资产是特定企业可支配运用的经济资源，含有未来服务的潜力；
2. 取得上述资源是资本市场交易或其他市场交易与事项的结果（按照经济学的概念则称为资源配置）；
3. 上述资源的服务潜力，表现为：
 - (1) 直接出售为现金或转换其他资产；
 - (2) 在生产中可作为劳动资料和劳动对象，并在生产后转化为在产品、半成品、产品（或转化为劳务），然后通过销售，转化为现金流入；
 - (3) 供经营和其他活动中使用；
 - (4) 作为抵押品或担保品；
 - (5) 租赁给其他企业或单位或个人使用。
4. 上述服务潜能，除第2、3两项外，都可单独计量相应的现金流入（现金报酬）外，(2)(3)两项则作为生产要素与其他要素相结合并通过出售制成的产品或提供的劳务，才能获得难以分割（分辩）的经济利益（利润和现金净流入）。但可以说，资产能够带来未来的经济利益是资源的主要特征，也是资产服务潜能的主要转化形式。
5. 由企业控制的经济资源可以是有形的，也可以是无形的；
6. 在企业起着重要作用，也可能起着越来越重要作用的经济资源，如人力资源、智慧（知识）资源和企业家的组织指挥才能（既能降低交易成本，又能促进企业利润最大化）等都还没有作为资产包括在当前的会计记录和财务报表之中。在这个意义上，当前的企业资产

还只是由企业配置的经济资源的一部分。

7. 我们的定义与 FASB 和国际会计准则理事会的编报财务报表的框架 (IASB Framework) 所给出的资产定义最大的不同是^①：不把资源的取得限定于过去的交易和事项。删去“过去的”的定语，“事项”即可作广义的解释（即过去、现在和未来），从而使资产的定义可以对现代企业操作衍生金融工具时，由于不可更改的契约中可获得的权利，已有契约（合同）为保障，即使尚未实现，亦可确认为金融资产。

如上所述，我们的资产定义与 IASB 的资产定义较为接近，但不完全相同。而与美国 FASB 第 6 号财务会计概念公告中的资产定义则有较大的不同。至于对资产特征的表述，本文不拘泥于把“定义进行分解是特征，把特征组合是定义”这样一种貌似严密，实不全面的表述方式。我们是在定义的基础上，结合资产的本质，对其全部特征进行了较为广泛的分析。

我们不同意把资产的一项主要特性——能单独或必须与其他生产要素组合才能产生的未来经济利益即未来的现金净流入作为资产定义中的主题。更不同意说资产的本质是未来的经济利益 (SFAC No. 6 par. 172)。讲求未来的经济利益或追求未来利润与现金净流入的最大化乃是一个企业的经营目标，最多只能说是财务报告的目标。如前所说，既然不是所有的资产最后都可转化的有利的现金流入，如何能把资产定义为“未来的经济利益”？按照 FASB 的资产定义，不但认为资产是未来的经济利益而且认为只是可能的未来经济利益。“可能的”是一种对概率的文字表述。它可以表示“很可能”，也可以表示“不太可能”，即使承认未来的经济利益能表述资产的本质，如果加上“可能的”定语，就不是“资产”而是“或有资产”的定义了。从这一点看，1993 年舒尔曼 (Nalter P. Schuetue) 批评 SFAC No. 6 的资产定义“过于抽象，且模糊不清，我们无法用它来解释问题”^①有一定的道理。

过去不少会计文献用资产的“取得成本”来表述资产。对此，FASB 是明确反对的。FASB 认为“发生成本的本身并非资产” (SFAC No. 6, par. 179) 成本只能表明某一项资产的证据以及作为某一项资产的计量属性。我们也不同意用成本来定义资产。但用“成本”来定义资产和用“未来的经济利益”来定义，都未能体现资产的本质——经济资源，但又各有其理由。那就是：观察资产的角度不同。资产的取得（发生）成本是反映企业为获取资产而发生的投入；未来的经济利益则反映资产运用后所带来的产出（而且这一产出并非全部来自资产）。这说明两者侧重点不同，而都未捉住资产的本质，无所谓孰是孰非。成本也是资产的一个特征，未来的经济利益同样是资产的一个特征，它在一定程度上反映企业运用资产即经济资源所预期的结果。为了向前看，所以本文给出的资产定义中也表述了未来的经济利益而却未表述资产发生的成本。

四、结论

我们不同意用“未来的经济利益”（即使把“可能的”三个字的定语去掉）定义资产，是因为“未来的经济利益”只是资产（经济资源）可能直接或间接，单独或联合起来最终获得现金净流入的能力。而这一能力归根到底，属于由企业家组织安排下的经济资源的内含属性。这一能力的实现则是各种资源在企业内部反复协调、合理配置的结果。资产不具备单独地就能使经济利益流入企业的能力。但资产是含有服务能力，流入净现金流量的能力，交换能力，偿债能力以及通常用成本（资本的耗费）换得的经济资源。同时，考虑到财务会计在未来的发

^① 为了便于参照对比，现把 FASB 的 SFAC No.6 资产定义(a)和 IASB Framework 的资产定义(b)分列如下：

- a. 资产是可能的未来的经济利益，它是特定主体（企业）由于已发生的交易或事项而取得或加以控制的（FASB: SFAC No.6 par.25）
- b. 资产是指由于过去的事项而由企业控制的、预期会导致未来经济利益流入企业的资源（IASB Framework, par.49(1)）

^① Walter P. Schuetue • What is an asset? • 《Accounting Horizons》Setember, 1993, par.67.

展,把“过去的”三个字不再作为交易与事项的定语,这将有利于交易虽未完成甚至尚未执行,但具有法定效力的契约已经签订,由此产生的权利或义务已经发生,为了确认的需要,资产(当然也包括负债及其他要素)定义的表述需要作必要的松动。

主要参考文献:

- [1] 葛家澍·2005·会计要素及其确认与计量(财政部会计准则课题研究报告——项目批准号 CASC01041)
- [2] Sprague, 1907·The Philosophy of Accounts p.46
- [3] Canning, 1929·The Economics of Accountancy·p.p.22~23
- [4] Paton & Littleton, 1940·An introduction to corporate Accounting Standards, p.p.11-13
- [5] Sprose & Moonitz, 1962·A tentative set of Broad Accounting Principles for Business Enterprise·p.20
- [6] APB, 1970·APB Statement No.4, par.132
- [7] FASB, 1985·Statements of Financial Accounting Concepts No.6, par.25, No.1, par.40-50
- [8] Ramuelson, 1966·The Concept of Assets in Accounting Theory·Accounting Horizons·September 1966—147-157
- [9] Schuetze, 1993·What is an asset?·Accounting Horizons·September 1993—67

The Essence、Definition and Characteristics of Concept of Assets —— The most important element Both of financial statement and account system in a firm

Ge Jiashu

Abstract: The Paper discusses an old topic the concept of assets. Assets usually recognizes only an element of financial statements, but according to my view point, assets are element both of financial statements and accounts systems in a firm (enterprise). What is an asset? An asset is not quite another something that economic resource (i.e., scarce) being allocated to an enterprise from market in economic system. By means of R. H. Coase's theory, the allocation of economic resources is not done directly by the price mechanism, if an entrepreneur (entrepreneur) to direct the resources, certain marketing costs (Transaction costs) are saved.

Hence the concept of asset is related the concept of scarce economic resources to come within the purview of "Asset", the scarce resource must be allocated to specific enterprise (a firm). Within certain enterprise, the translation scarce resource into assets which must be exchange the factors of production directing by entrepreneur in compliance with a next of contract.

The essence of assets are economic resource that should be embodied the definition of assets.

The concept of economic resources or assets have many characteristics, e.g. the future service; The capable of exchange, propable future economic benefits etc. the main characteristics e.g. future benefits may also including the definition the paper enumerates some literatures including FASB concept No.6.

This Paper don't agree the definition of assets in SFAS No.6, because the future economic benefits is not the essence of assets. But its one of main characteristics.

I attempt to advance a new definition for the concept of assets in this Paper.

Key words: economic resources financial statement account system