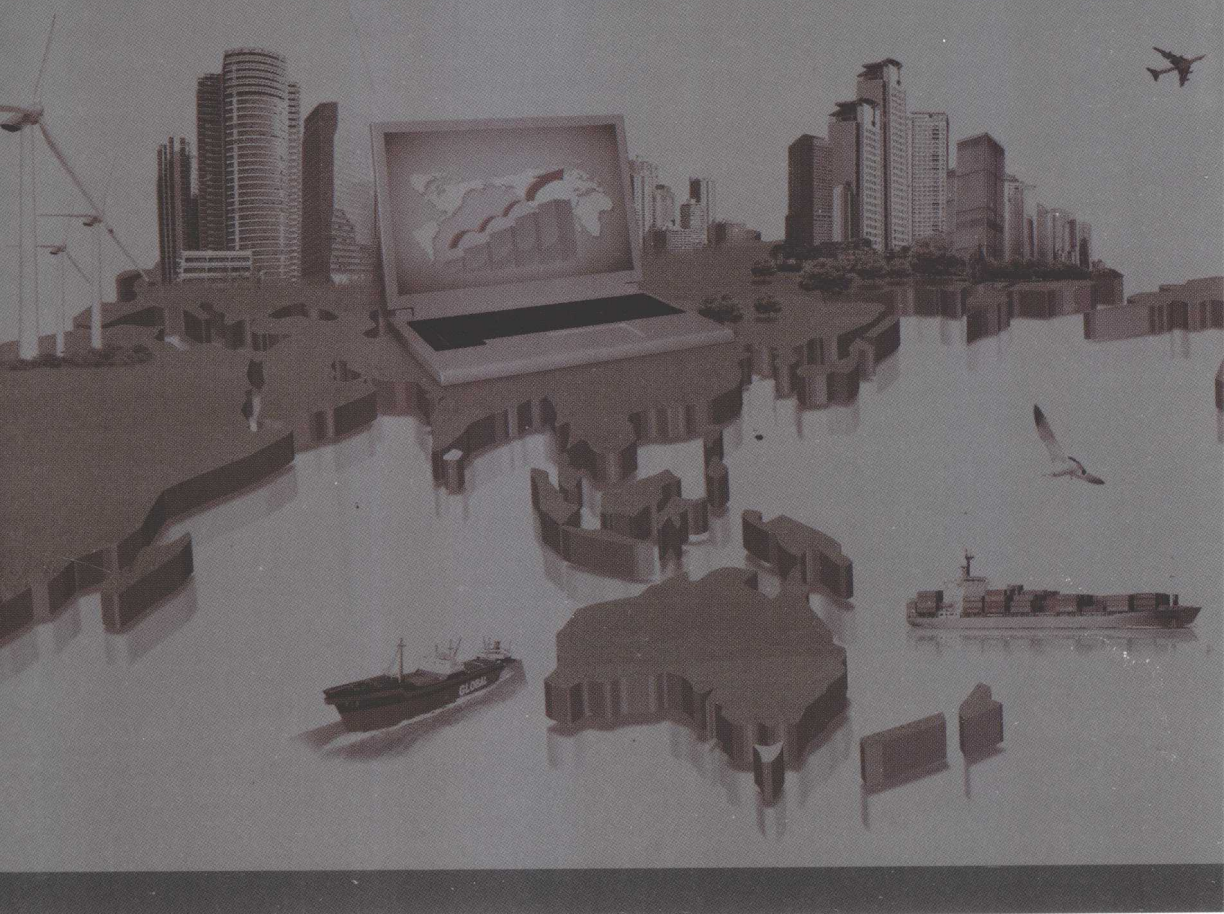


现代物流企业管理系列丛书



现代物流企业财务会计

兰风云 王春华 殷裕品◇编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

013030926

F253.7
24

现代物流企业管理系列丛书

现代物流企业财务会计

兰风云 王春华 殷裕品 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



北航

C1638696

F 253.7
24

内 容 简 介

本书主要以新的《企业会计准则》为依据,对物流企业主要经济业务的会计核算作了介绍。不同类型的物流企业虽然具体经营业务不同,但企业会计要素的确认和财务管理的方法基本一致,都需遵守统一的《企业会计准则》和财务管理的理论。本书作为现代物流企业管理系列丛书之一,主要以商贸企业、物资储运企业重组改造后物流企业,以及第三方物流企业为研究对象,分别从物流企业的组织形式、价值观念为理论基础,将物流企业的会计要素的核算和物流企业投融资、运营资金,以及绩效品评价有机地结合起来,进行了较为全面的阐述剖析。理论和方法并重,穿插案例。

本书适用于高校物流管理专业和财会专业,以及物流企业各级管理人员培训。

图书在版编目(CIP)数据

现代物流企业财务会计/兰风云,王春华,殷裕品编著. —北京:北京大学出版社, 2013.3
(现代物流企业管理系列丛书)

ISBN 978-7-301-21957-7

I. ①现… II. ①兰…②王…③殷… III. ①物资企业—财务会计 IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 011698 号

书 名: 现代物流企业财务会计

著作责任者: 兰风云 王春华 殷裕品 编著

策 划 编 辑: 李 虎

责 任 编 辑: 刘 丽

标准书号: ISBN 978-7-301-21957-7/C · 0866

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 新浪官方微博: @北京大学出版社

电子信箱: pup_6@163.com

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 三河市博文印刷厂

经 销 者: 新华书店

720 毫米×1020 毫米 16 开本 29.25 印张 576 千字

2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 59.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

我国已进入加快推进社会主义现代化建设的新的发展阶段，经济、政治、文化各方面都将有更大的发展。现代物流事业和相关人才，作为社会财富和企业利润增长的源泉，越来越受到重视，也必将有更大的发展。

本书主要以商贸企业、物资储运企业重组改造后的物流企业，以及第三方物流企业为研究对象，分别从物流企业生产经营准备、物流企业生产经营过程和物流企业生产经营成果 3 个方面，对财务管理和会计核算内容进行了较为全面的阐述。本书主要以新的《企业会计制度》和具体会计准则为依据，对物流企业主要经营业务的会计核算作了介绍。融物流企业财务和会计于一体，对物流企业经营活动中所涉及经济业务的会计处理及报表的编制进行了系统阐述，并介绍了企业筹资、投资和预测等内容。

本书针对从事和将要从事物流管理实际工作的人员编写，注重实用性，将现代物流企业的财务管理及会计核算的原理、理论和方法用简洁、浅显的文字予以解释与分析，帮助学生更好更快地理解、掌握和运用，使他们尽快在现代物流和物流管理实践中发挥作用。

本书的写作框架和结构由兰风云副教授确定，并负责全书的统稿和最终定稿。具体分工情况如下：本书的前九章由兰风云和王春华教授共同完成，第十、第十一章由殷裕品副教授完成。

本书在写作过程中得到了中国储运成都公司荣南军总经理、上海公司王海滨总会计师和很多同仁的关心和支持，在此表示衷心的感谢！

本书的出版得到了北京市教育委员会专项“商务运作与企业服务创新平台”的资助，得到了北京大学出版社的大力支持，在此表示衷心的感谢！

现代意义的物流事业在我国起步不久，业务还不够规范，很多概念和提法尚未在业界达成共识，由于学识及时间的限制，在研究深度和广度上难免存在缺陷，在编写过程中虽尽可能吸收国外先进的物流会计核算和财务管理的新思想、新成果、新经验，但本书可能会有不少疏漏之处，在此诚请专家、学者和实践工作者批评指正，以便通过实践不断丰富和发展。

兰风云

2012年11月

目 录

第一章 总论..... 1

第一节 物流企业的组织形式与 财务会计的共生互动性1

一、物流及物流企业1

二、物流企业类型2

三、物流企业的组织形式与 所有者权益3

第二节 物流企业财务会计的研究 对象6

一、物流企业财务会计的概念6

二、物流企业的会计要素6

三、物流企业财务会计的核算 环节12

第三节 物流企业财务会计的目标14

一、财务报告目标的重要 作用15

二、财务报告目标的主要 内容16

第四节 物流企业财务会计的 职能17

一、会计核算17

二、会计监督17

第五节 物流企业财务会计的核算 原则与方法18

一、会计基本假设18

二、会计核算基础20

三、会计信息质量要求21

第二章 物流企业财务会计的 价值观念..... 25

第一节 物流企业财务会计的 价值形式..... 25

一、会计要素计量属性..... 25

二、各种计量属性之间的 关系..... 26

三、计量属性的应用原则..... 27

第二节 货币时间价值的计算..... 27

一、货币时间价值的概念..... 27

二、货币时间价值的有关 计算..... 28

第三节 投资风险价值的计算..... 34

一、投资风险价值的含义..... 34

二、投资风险价值的表现 形式..... 34

三、投资风险收益的计算..... 35

第四节 物流企业财务估价..... 39

一、财务估价的意义..... 39

二、财务估价的方法..... 40

三、财务估价的基本程序..... 41

四、财务估价的折现现金流量 模型..... 42

第三章 物流企业资金筹集的 管理与核算..... 43

第一节 物流企业筹资概述..... 43

一、企业筹资的概念	43	第三节 物流企业项目投资的	
二、企业筹资的方式	44	管理与核算	152
三、企业筹资的基本原则	44	一、项目投资的含义与类型	152
四、企业资金需要量预测	45	二、项目投资的决策和评价中的	
第二节 物流企业权益资金筹集与		现金流量	152
核算	46	三、项目投资决策评价指标	156
一、吸收直接投资的管理	46	四、项目投资决策评价指标的	
二、发行股票的管理与核算	51	应用	164
三、留存收益	59	五、项目投资的会计处理	170
第三节 物流企业负债资金的			
筹集与核算	60	第五章 物流企业营运资金的	
一、银行借款	60	管理与核算	205
二、发行债券	65	第一节 物流企业营运资金概述	205
三、融资租赁	77	一、营运资金的概念	205
四、商业信用	88	二、营运资金的特点	205
第四节 物流企业资本成本与		三、营运资金管理的基本	
资本结构管理	91	要求	206
一、资本成本	91	第二节 物流企业流动资产的	
二、资本结构	98	管理与核算	207
第四章 物流企业投资管理与		一、货币资金的管理与核算	207
核算	102	二、应收票据的管理与核算	216
第一节 物流企业投资概述	102	三、应收账款的管理与核算	219
一、投资的定义	102	四、存货的管理与核算	229
二、投资的目的	102	第三节 物流企业流动负债的	
三、投资的意义	103	管理与核算	245
四、投资的要素	104	一、职工薪酬	245
五、投资的分类	104	二、预计负债	258
第二节 物流企业金融投资		三、债务重组	258
管理与核算	105	第六章 物流企业营业收入的	
一、证券投资	105	管理与核算	266
二、证券投资的种类	106	第一节 物流企业营业收入的	
三、证券投资的一般程序	108	管理与核算概述	266
四、证券投资的收益评价	108	一、营业收入的分类	266
五、金融资产的会计处理	115	二、营业收入的确认和计量	267

三、主营业务收入的核算	268	六、流通加工成本的计算与核算	324
第二节 物流企业税金的管理与核算	279	七、货代成本的计算与核算	327
一、营业税	279	八、其他业务支出的核算	328
二、增值税	282	九、期间费用的核算	328
三、城市维护建设税和教育费附加	285	第三节 物流企业的成本管理	330
四、其他应交税费	285	第八章 物流企业利润分配的管理与核算	332
五、所得税	287	第一节 物流企业利润分配概述	332
第三节 物流企业纳税筹划	289	一、利润的构成	332
一、纳税筹划的途径	289	二、营业外收支的会计处理	333
二、纳税筹划时应注意的问题	291	三、本年利润的会计处理	334
第七章 物流企业成本费用的管理与核算	292	第二节 物流企业利润分配政策	335
第一节 物流企业成本费用的构成与分类	292	一、利润分配的基本原则	335
一、成本的定义及作用	292	二、利润分配的一般程序	336
二、物流企业成本的定义和特点	293	三、股利分配政策	338
三、物流企业成本的构成和分类	293	第三节 物流企业利润分配的核算	348
四、物流企业物流成本的核算方法	295	一、盈余公积的提取	348
五、物流企业成本核算需设置的账户	296	二、未分配利润	350
第二节 物流企业的成本计算与核算	297	三、核算举例	351
一、运输成本的计算与核算	297	第九章 物流企业财务报表	353
二、装卸搬运成本的计算与核算	312	第一节 财务报告概述	353
三、仓储成本的计算与核算	317	一、财务报告的内容	353
四、加工配送成本的计算与核算	319	二、财务报告的分类	354
五、包装成本的计算与核算	323	三、财务报告的编制要求	354
		四、财务报表的定义、构成及列报的基本要求	355
		第二节 资产负债表	358
		一、资产负债表的内容及结构	358
		二、金融资产和金融负债允许抵消和不得相互抵消的要求	358

三、资产负债表的填列方法	359
四、资产负债表编制示例	361
第三节 利润表	365
一、利润表的内容及结构	365
二、利润表的填列方法	366
三、利润表的编制示例	366
第四节 现金流量表	368
一、现金流量表的内容及结构	368
二、现金流量表的填列方法	369
三、现金流量表的编制方法及程序	371
四、现金流量表的编制示例	372
第五节 所有者权益变动表	378
一、所有者权益变动表的内容及结构	378
二、所有者权益变动表的填列方法	378
第六节 附注	380
一、企业的基本情况	380
二、财务报表的编制基础	381
三、遵循企业会计准则的声明	381
四、重要会计政策和会计估计	381
五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明	382
六、重要报表项目的说明	382
七、其他需要说明的重要事项	382

第十章 物流企业财务分析与评价

评价

第一节 物流企业财务分析与评价概述	383
-------------------------	-----

一、物流企业财务分析的内涵	383
二、物流企业财务分析的内容	383
三、物流企业财务分析的方法	384
第二节 物流企业财务能力分析与评价	389
一、物流企业偿债能力分析	389
二、物流企业营运能力分析	395
三、物流企业获利能力分析	398
第三节 物流企业财务综合分析与评价	401
一、综合分析的含义与特点	401
二、财务综合分析的方法	402
三、现金流量分析	404
第四节 物流上市企业财务分析与评价	406
一、每股盈余	407
二、股利率	407
三、市盈率	407
四、股利支付率	408
五、每股净资产	408

第十一章 物流企业财务计划与预算管理

预算管理

第一节 物流企业财务计划与预算管理概述	409
一、财务计划的基本概念与作用	409
二、财务计划的主要构成	410
三、资金需求量的确定	411
第二节 财务计划的编制	413
一、本量利的相互关系	414
二、保本分析	419

三、盈利条件下的本量利分析	424	五、预算控制的方法.....	441
四、敏感性分析	426	附录 A 复利现值	448
第三节 财务预算管理	429	附录 B 复利终值	450
一、全面预算体系	429	附录 C 年金终值	452
二、全面预算编制程序	430	附录 D 年金现值	454
三、全面预算编制期	431	参考文献	456
四、全面预算的编制	431		

第一章

总 论

第一节 物流企业的组织形式与财务会计的共生互动性

一、物流及物流企业

(一) 物流

物流是指为了满足客户的需要,以最低的成本,通过运输、保管、配送等方式,实现原材料、半成品、成品及相关信息由商品的产地到商品的消费地所进行的计划、实施和管理的全过程。物流构成:商品的运输、配送、仓储、包装、搬运、装卸、流通加工,以及相关的物流信息等环节。

目前国内关于物流的概念和定义很多,认识和研究的角度也有所不同。《中华人民共和国国家标准物流术语》指出,物流是“物品从供应地到接收地的实体流动过程,根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能实施有机结合”。

物流是一个跨学科、跨专业、涉及面广、多环节的综合性概念。物流的概念是不断发展的,从不同时期、不同角度观察和研究物流,就会产生关于物流的不同理解和认识。

(二) 物流企业

在国家标准 GB/T 19680—2005《物流企业分类与评估指标》中,物流企业的定义为“至少从事运输(含运输代理、货物快递)或仓储一种经营业务,并能够按照客户物流需求对运输、储存、装卸、包装、流通加工、配送等基本功能进行组织和管理,具有与自身业务相适应的信息管理系统,实行独立核算、独立承担民事责任的经济组织,非法人物流经济组织可比照适用”。

二、物流企业类型

GB/T 19680—2005 按照对物流企业的定义和分类方法,将物流企业划分为运输型、仓储型和综合服务型 3 种类型,并提出了每种类型物流企业应达到的基本要求。

(一) 运输型物流企业

运输型物流企业是以从事货物运输,包括货物快递服务或运输代理服务为主,并包含其他物流服务的企业。也就是说,运输物流企业除了以传统意义上的运输、快递、货代业务为主业或基础,还要进一步从客户的需求出发,能够为客户提供门到门、门到站、多式联运等现代运输服务,并建立网络化信息管理与服务系统,提供相应的信息服务。

运输型物流企业应同时符合以下要求。

(1) 以从事货物运输服务为主,包括货物快递服务或运输代理服务,具备一定规模。

(2) 可以提供门到门运输、门到站运输、站到门运输、站到站运输服务和其他物流服务。

(3) 企业拥有一定数量的运输设备。

(4) 具备网络化信息服务功能,应用信息系统可对运输货物进行状态查询、监控。

(二) 仓储型物流企业

仓储型物流企业是以从事区域性仓储业务为主,包含配送等其他物流服务活动的企业。与传统仓储企业不同的是,仓储型物流企业在为客户提供储存、保管等仓储服务的基础上,还可以提供配送、送货上门以及相应的信息服务,有条件的也可开展包装、加工等增值服务,但不是这个类型物流企业的必要条件。

仓储型物流企业应同时符合以下要求。

(1) 以从事仓储业务为主,为客户提供货物储存、保管、中转等仓储服务,具备一定规模。

(2) 企业能为客户提供配送服务以及商品经销、流通加工等其他服务。

(3) 企业自有一定规模的仓储设施、设备、自有或租用必要的货运车辆。

(4) 具备网络化信息服务功能,应用信息系统可对货物进行状态查询、监控。

(三) 综合服务型物流企业

综合服务型物流企业是为客户提供运输、货运代理、仓储、配送等多种

物流服务的企业。综合物流服务集中体现了现代物流的本质与发展水平,主要是为客户制定物流方案,在一定时期内为客户提供物流一体化(采购、运输、仓储、配送等)全程服务,并应用信息系统进行管理、控制,是目前在我国尚处于发展中的新兴运作模式。

综合服务型物流企业应同时符合以下要求。

(1) 从事多种物流服务业务,可以为客户提供运输、货运代理、仓储、配送等多种物流服务,具备一定规模。

(2) 根据客户的需求,为客户制定整合物流资源的运作方案,为客户提供契约性的综合物流服务。

(3) 按照业务要求,企业自有或租用必要的运输设备、仓储设施及设备。

(4) 企业具有一定运营范围的货物集散、分拨网络。

(5) 企业配置专门的机构和人员,建立完备的客户服务体系,能及时、有效地提供客户服务。

(6) 具备网络化信息服务功能,应用信息系统可对物流服务全过程进行状态查询和监控。

三、物流企业的组织形式与所有者权益

(一) 物流企业的组织形式

在现代社会经济生活中,企业以各种组织形式存在,企业组织形式既是企业在经济活动中所确定概念的具体表现形式,也是企业在法律上所确认存在的组织形式,因此,企业组织形式是企业的经济形式与法律形式的统一。企业组织形式的内容表现在企业的经济形式之中,企业的法律形式则是对企业组织形式的经济内容予以法律上的承认,使企业组织的各项经营活动受到法律的保护与监督。我国传统的企业组织形式——国有企业、集体企业、私营企业,正在被现代企业组织形式——股份有限公司、有限责任公司、个人独资企业、合伙企业所代替。根据市场经济的要求,现代物流企业的组织形式按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 划分,国际上通常将其分类为独资企业、合伙企业和公司企业。

1. 独资企业

独资企业,西方也称“单人业主制”。它是由某个人出资创办的,有很大的自由度,只要不触犯法律,可以任意经营,要雇多少人,贷多少款,全由业主自己决定。企业盈利所得在依法纳税后一切听从业主的分配;企业经营不善,一切债务全由业主的资产来抵偿。我国的个体户和私营企业很多属于此类企业。

2. 合伙企业

合伙企业是由几个人、几十人,甚至几百人联合起来共同出资创办的企业。它不同于所有权和管理权分离的公司企业。它通常是依合同或协议凑合组织起来的,结构较不稳定。合伙人对整个合伙企业所欠的债务负有无限的责任。合伙企业不如独资企业自由,决策通常要合伙人集体做出,但它具有一定的企业规模优势。

以上两类企业属自然人企业,出资者对企业承担无限责任。

3. 公司企业

公司企业是按所有权和管理权分离,出资者按出资额对公司承担有限责任创办的企业。主要包括有限责任公司和股份有限公司。有限责任公司指不通过发行股票,而由为数不多的股东集资组建的公司(一般由2~50名股东共同出资设立),其资本无须划分为等额股份,股东在出让股权时受到一定的限制。在有限责任公司中,董事和高层经理人员往往具有股东身份,使所有权和管理权的分离程度不如股份有限公司那样高。有限责任公司的财务状况不必向社会披露,公司的设立和解散程序比较简单,管理机构也比较简单,比较适合中小型企业。

(二) 企业所有者权益的内容

企业的所有者权益可按不同的标志予以分类。在公司组织中,可以根据所有者权益的形成来源和投资主体进行分类。

所有者权益按形成来源分类,可分为投入资本和留存收益。前者为所有者初始和追加投入的资本及其他集团或个人投入的不属于负债的资本。后者是企业从经营活动所得税后利润的留存部分。从会计上讲,这种分类的目的之一是让股东和债权人知道,公司给股东的款项是利润的分配还是投入资本的返还。根据相关法规的规定,只有当期税后利润和前期的未分配利润才可用股利分派。企业的利润分配有限度,既是法律的约束,也反映了公司持续经营的愿望。这种分类的另一个目的在于让股东用累积利润来判断管理当局的称职程度。许多股东一般不直接参与公司的经营管理,他们将公司管理当局视为投入资本的经管责任者,将累积利润与投入资本相比较即可评价其经营管理的业绩。

所有者权益的进一步分类,通常是基于法律上的规定。为了保障债权人利益(尤其在有限责任公司),通常规定,注册资本(或股本)非经申请核准,办妥减资手续,不得减少。

对股东权益做进一步分类,将投入资本进一步划分为股本(或实收资本)和资本公积(包括股票溢价发行收入、接受捐赠等),就是为了满足这种法律的要求,否则,不同时期所有者投入资本及其分配就没有一个法律上的依据,而这正是公

司制优于独资和合伙这两种企业组织形式之所在。留存收益可分为盈余公积和未分配利润。盈余公积为已拨定用途的留存收益。未分配利润为未拨定用途的税后利润,仍可供以后各期分派股利之用。因此,所有者权益按其来源可分为股本(或实收资本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(三) 物流企业组织形式与所有者权益的相关内容

在物流企业中,不同的企业组织形式决定了企业所有者对企业所承担的义务、风险及应享有的权益,而这恰恰是所有者权益会计所要解决的主要问题。所有制的性质只回答企业为谁所有,其经济性质如何,但所有者究竟承担什么责任、享有何种权利并不明确。

在独资企业,所有者权益属于业主一人所独有。业主对企业债务负无限清偿责任,所以,所有者权益也称“业主权益”。虽然在法律意义上独资企业拥有的财产和对外所负的债务与业主个人另外所有的财产和所负的债务无甚区别,但在会计上仍把独资企业视为一个独立的会计个体,单独予以处理。

合伙企业是由两人或两人以上订立合伙协议,共同出资经营、共负盈亏,并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。尽管对合伙有着不同的理解,但一般认为合伙是一种以合同关系为基础的企业组织形式。在合伙企业中,所有者权益属合伙人共有,合伙人的出资额可以大小不等,利润按出资多寡或协议规定分配。通常,合伙人对企业债务负无限连带责任而不受出资额的限制。所有者权益按合伙人分设账户,反映各合伙人的投资、提款及其权益余额。

公司组织形式是社会化大生产的产物,是现代社会主要的、典型的组织形式。采用公司形式,可以筹集大量社会闲散资金,扩大生产经营规模,增强市场竞争能力。在公司组织中,所有者权益属于一定数目的股东,故也称“股东权益”。如果股东对公司承担的责任,仅以其出资额为限,公司对债权人承担的责任,以公司全部资产为限,那就是有限责任公司。反之,如果全体股东对公司债务负连带无限责任,公司对其责任负无限清偿责任,那就是无限责任公司。如果公司以发行股票的方式筹集可供长期经营用的资本,那就是股份公司。股东以其所持股份为限对公司承担责任,公司以其全部资产对公司的债务承担责任的,为股份有限公司。责任无限时为股份无限公司。既有有限责任股东,又有无限责任股东时,为股份两合公司。

2005年10月27日,第十届全国人民代表大会常务委员会修订的《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》),指出我国的公司分为有限责任公司和股份有限公司两种形式。公司是以责任形式设立的,而不是以所有制或以行政隶属关系来建立的;公司包含多种经济成分,容纳多种来源的投资,不同的所有者都可以采用公司形式。

不同的企业组织形式,对资产和负债的会计处理并无重大影响,但涉及所有者权益方面的会计处理却大不一样。公司组织,尤其是股份有限公司,已是当今世界最广泛采用的企业组织形式,它具有独资企业和合伙企业所不具备的生命力和优越性,在资本结构和筹资方式上更具灵活性。因此,本书主要选择公司组织,尤其是股份有限公司的股东权益,论述企业资本的筹集、利润的分配和涉及所有者权益的会计问题。

第二节 物流企业财务会计的研究对象

一、物流企业财务会计的概念

物流企业财务会计是指以货币为主要的计量单位,借助于专门的程序和技术方法,对特定物流企业的资金运动进行全面、综合、连续和系统的核算与监督的一种经济管理活动。

物流企业经营资金的运动过程具体的内容如下:由于经营资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项资金的增减变化情况;在经营过程中各项物流费用的支出和物流成本的形成情况;企业物流收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况。

二、物流企业的会计要素

会计要素即会计对象具体化,也就是将会计对象的具体内容按其经济特性所作的分类。会计要素是会计理论中的一个重要问题,合理地划分会计要素,有利于清晰地反映产权关系和其他经济关系。我国《企业会计准则》将企业会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润6项。资产、负债、所有者权益是企业财务状况的静态表现,也是资产负债表的构成要素,体现的是企业的基本产权关系;收入、费用、利润是企业经营成果的动态反映,也是利润表的构成要素,体现的是企业在经营中发生的财务关系。

(一) 资产的定义及其确认条件

1. 资产的定义

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。

根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征。

(1) 资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动；带来的经济利益可以是现金或者现金等价物，或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式，或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

资产预期能否为企业带来经济利益是资产的重要特征。例如，企业采购的原材料、购置的固定资产等可以用于生产经营过程，制造商品或者提供劳务，对外出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益的，也不能再确认为企业的资产。

(2) 资产为企业拥有或者控制的资源。资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

(3) 资产应当由企业过去的交易或者事项所形成。过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。换句话说，只有过去的交易或者事项才能产生资产，企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如，企业有购买某存货的意愿或者计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，不能因此而确认存货资产。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件。

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。从资产的定义可以看到，能否带来经济利益是资产的一个本质特征，但在现实生活中，由于经济环境瞬息万变，与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少实际上带有不确定性。因此，资产的确认还应与经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来，如果根据编制财务报表时所取得的证据，与资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应当将其作为资产予以确认；反之，不能确认为资产。例如，某企业对一客户提供物流服务(采用赊销方式)，形成了对该客户的应收账款，由于企业最终收到款项与销售实现之间有时间差，而且收款又在未来期间，因此带有一定的不确定性，如果企业在销售时判断未来很可能收到款项或者能够确定收到款项，企业就应当将该应收账款确认为一项资产；如果企业判断在通常情况下很可能部分或者