

陈世贵编译

“资产”，我们一般看作是“有价值的东西。”作为美国会计业务中“资产”的概念，必须满足下面三个条件才能称作资产。

第一个条件是，作为资产项目，该项资产必须为某个实体所控制。也就是说该实体必须拥有该项资产。假如，阿波罗公司租入贝克公司的一栋厂房，这栋厂房就不能算作阿波罗公司的资产，而应属于贝克公司的资产。但也有例外，某项称作为“资本租赁”的租赁资产却可以列为资产项目。例如，某一会计实体租赁一台期限为 10 年的机器设备，每年支付 1 000 美元的租赁费。假设该设备购价为 7 000 美元。那么这台设备将作为价值 7 000 美元的资产登记入帐。

对某一实体来说，其职工不能作为该实体的资产在帐上反映。原因是该实体没有真正拥有他们。然而，如果一棒球俱乐部有这样一份合同，

该合同表明某一运动员同意为该俱乐部提供服务。那么，这份合同就属于该俱乐部的一项资产。反过来说，这项资产指的是这份合同，而不是那个运动员。

第二个条件是，作为资产项目，对所属实体来说，必须具有价值。这样一来，公司对顾客所欠款项的追索权，储备被售的时装，以及处于工作状态的出纳机，都是资产；但是，那些没人购买、式样过时的服装，闲置不能修理的出纳机，尽管为公司所拥有，也不作为该公司的资产项目处理。

第三个条件是，作为资产项目必须是以可计量的成本所取得的资产。如果琼斯公司从另一家公司买了一价值 100 000 美元的商标，那么，这个商标将作为琼斯公司的一项资产。相反，对于琼斯公司由于产品一贯质量高所培养起来的极佳声誉来说，却不可以作为资产项目列示在其帐簿之中。

(资料来源：美国《A Review of Essentials of Accounting》第四版)



北京智凯办公自动化设备有限公司在京举行成果汇报会及新址开业典礼

3月16日，北京智凯办公自动化设备有限公司在京举办了国家级火炬计划产品成果汇报会及新地开业典礼。全国政协副主席王光英出席会议并剪彩，中央及北京市、国家火炬办、IBM 中国公司等有关部门领导和外商也参加了会议。

北京智凯办公自动化设备有限公司地处北京市西城区三里河月坛南街 32 号(邮编：100045)，它们研制、开发的 RICH 票据打印机内部采用最流行的 EPSON—LQ 打印机的命令集，又可以兼容 OKI5320 打印机的命令，并设计有汉字和走纸控制命令，可以直接用在文本文件和程序的字符串中，适合于财会票证及商业、金融、铁路、税务、办公自动化等行业打印各种票据，被列为国家级火炬计划产品。(本刊通讯员)

书 讯

《企业责任会计》一书由何炬、杨世忠主编已由中国财政经济出版社出版。该书阐述了责任会计与财务会计相结合的“单轨核算制”的理论和办法，对企业内部责任单位的划分，考核指标的设置与核算，内部银行以及内部经营机制的形成，责任会计电算化等一系列问题作了深入地探讨。全书分 15 章并附有实行责任会计制度下企业处理一般经济业务的会计分录，共 29 万字，定价 5.80 元，邮资 1.00 元。欲购者请与北京经济学院发行科杨建宇联系。地址：北京朝阳门外红庙，邮政编码：100026。

(刘仲文)