



资产管理

统一资产和财务报告 的方法

第一版
2022年8月

关于ISO/TC 251

ISO资产管理体系技术委员会，负责ISO 55000系列标准的研制。这些标准定义了资产管理中的良好实践和对管理体系的要求。

更多信息请访问committee.iso.org/tc251

ISO/TC 251第5工作组希望感谢所有成员，特别是以下贡献者，感谢他们对本文的撰写和评论提供的贡献：约翰·保尔森、克里·布朗、纳维尔·谢蒂、诺贝托·莱文、里斯·戴维斯、理查德·卡伯特森和罗斯·戈恩。

ISO/TC 251 WG5召集人约翰·保尔森

Johan Paulsson

johan.paulsson@tetrapak.com



ISO 55000系列资产管理标准目前正处于重要的复审和修订过程中，本文分析了与当前资产管理和财务会计最佳实践相关的术语“资产”的概念，并概述了组织更好的认识、并使用映射表方法处理差异的方法。

此映射表还将帮助提供文件化的证明，以符合ISO CD2 55001条款的要求：

7.6 g) “确保组织内财务和非财务职能之间的信息和术语的一致性、协调性和可追溯性；如果由于规则和监管要求不同，而导致资产记录和价值确认方面存在差异，这些差异应作为文件信息提供并得到沟通。”

7.6 h) “确保信息和术语的一致性、协调性和结构，以便通过不同的信息系统处理信息时能够实现衔接。”

本文主要供以下人员使用：

- ISO 55001中信息要求相关的实施方；
- 参与生成或使用财务和非财务相关信息的个人。

新版的ISO 55001正在修订过程中，并将在发布后替代当前的ISO 55001:2014。此处ISO 55001:2014中的相关条款为7.5 d) 和e)。

在目前ISO 55000系列资产管理标准中，“资产”一词的定义与主要的财务准则在字面上有所差异。这种差异存在于标准中资产相关的概念中。资产管理标准涵盖了与组织价值相关的“资产”定义，并将该价值界定为组织目标的实现。相比之下，财务准则包括对价值和资产的独立定义。这些定义之间并没有直接关联。因此，资产的定义在资产管理标准和财务准则中可能是不同的。

下面的章节根据资产管理标准和财务准则对资产的定义进行比较，以对照二者的差异。

当前定义

资产管理标准

资产： ISO 55000:2014：“对组织有潜在价值或实际价值的物品、事物或实体。”

注1：价值可以是有形的或无形的，可以是财务的或非财务的，而且价值包括对风险（3.1.21）和债务的考虑。价值在资产寿命（3.2.2）的不同阶段可正可负。

注2：实物资产通常指组织所拥有的设备、库存和财产等。实物资产与无形资产是相对的，后者是非实物资产，例如租约、品牌、数字资产、使用权、执照、知识产权、声誉或协议等。

注3：一组资产称作资产系统（3.2.6），也可看作一项资产。

（该定义在现有ISO 55000修订过程中保持不变。）

价值： ISO CD2 55000 8.3.30：“量化的结果，以满足相关方的需求和期望。”
资产管理使一个组织能够在实现其组织目标时实现资产的价值。价值的构成取决于这些目标、组织的性质和目的以及相关方的需求和期望。

（这是当前建议的价值定义，在ISO 55000修订期间可能会变更。）

财务准则

资产（IFRS-国际财务报告准则）：“资产是由过去的事项形成而由特定实体控制的经济资源。经济资源是一种可能产生经济效益的权利。”

资产（美国GAAP-美国公认会计准则）：“资产是一个实体对经济利益的现有权利。”

一项资产具有以下两个基本特征：

- a. 它是一种现时的权利。
- b. 该权利能获取经济利益。

在财务会计方面，资产可分为两大类：有形资产和无形资产。

- 有形资产包括流动资产和固定资产。
 - 流动资产包括现金、存货、应收账款和大多数备件。
 - 固定资产包括土地、建筑物和设备。固定资产被称为财产、厂房和设备 (PP&E)。这些资产的预计使用寿命将长于一年或更久。
- 无形资产主要是非物质资源和获得经济利益的权利。无形资产包括商誉、版权、商标、专利、软件程序和金融资产，包括金融投资、债券和股票。

即使《国际财务报告准则》和《美国公认会计准则》给出的定义并非相同的表达，但其含义基本一致。因此，在遵循其中任何一种财务准则的组织中，对资产的识别应该没有差异。

世界各地的组织在编制财务报表中遵守上述或同等定义来阐释资产。同样，财务审计师定期核实资产在其资产负债表中的表述，其通用公式为“资产=负债+权益”。

映射表

资产管理标准规定，资产必须对组织有价值，并允许每个组织决定什么是价值，因此每个组织可以根据资产管理标准确定其资产（资产管理资产），以及其中哪些将被纳入其资产管理体系（AMS）。据此要求，资产管理体系可以包括财务准则中定义的部分或全部资产（财务资产），也可以包括财务准则中未定义为资产的其他类目。

资产的财务确认和资产管理确认之间的差异是由于财务准则只考虑资产的经济收益，而资产管理则考虑更广泛的利益，如社会、环境、安全、声誉、安全等效益。

资产管理和财务职能之间的价值计量差异是客观存在的，因为资产价值的目的是不同的。资产的财务价值是为了纳入资产负债表，它代表了一个组织的财务价值。而资产管理则对资产进行评估，为资产投资和资产管理决策提供信息。

目前，综合报告成为发展趋势，已经确定组织可以创造财务和非财务价值的六个类别，即“六种资本”。一个组织的目标和六种资本之间的关系可以用来识别该组织的资产管理范围的资产。需要注意的是，有数种多资本的报告框架，其中最广泛使用的两种是价值报告基金会的六种资本和资本联盟的四种资本模式，两者都有全球主要会计机构的积极参与。

下面提供了一个映射表，显示了根据ISO CD2 55001条款7.6 g)和h)进行评估的记录结果。它提供了属于/不属于财务资产，及属于/可能属于资产管理范围的资产的示例。该列表旨在展示一个组织如何根据对价值的理解建立映射表，随后识别其资产管理范围内的资产，以及将哪些资产纳入资产管理体系。

项目	财务资产?	资产管理范围的资产?
有形的		
工厂、财产和设备	是	是
零部件	是	是
股票	是	是
库存	是	是
无形的		
现金	是	可以是
金融资产	是	可以是
债权	是	可以是
应收账款	是	可以是
知识产权	是	可以是
商誉	是	可以是
版权	是	可以是
商标	是	可以是
专利	是	可以是
计算机程序	是	可以是
租约	是	可以是
品牌	是	可以是
使用权	是	可以是
许可证	是	可以是
协议	是	可以是
可交易的数据和信息	是	可以是
可交易的知识	是	可以是
不可交易的数据和信息	不	可以是
不可交易的知识	不	可以是
声誉	不	可以是
可以是：取决于组织对价值的理解和资产管理体系的范围		

结论

资产管理与财务状况在识别资产方面目前存在差异，将来也可能不会完全一致。价值报告方法更加广泛，将促进资产管理思维和传统的财务报告方法之间更为一致，因此用户应该密切关注这些发展，这将有助于统合财务思维和资产管理思维，如果能够得到应用，将更好地实现ESG(环境、社会和组织治理)和SDG(可持续发展目标)。

鉴于当前版本的资产管理和财务准则包括了不同的资产定义，重要的是组织应当认识和理解上述不同用途的资产上的不同侧重点。如果资产是共同的，那么在两个体系中识别和记录资产的方法应该是统一和一致的。

为防止混淆资产管理范围的资产与财务资产，应清楚了解资产组合在两个职能中的不同用途/应用及其价值。

为帮助组织处理这些差异，可以开发并记录一个映射表，就像本文中提供的示例一样。此映射表旨在确定在组织的资产管理体系中：

(a) 带来经济效益的资产同时列入资产负债表和资产管理体系

(b) 带来经济效益和其他效益的资产仅列入资产管理体系

这一行动将有助于组织遵守ISO CD2 55001条款76g)和h)的要求，如上文摘要所示。