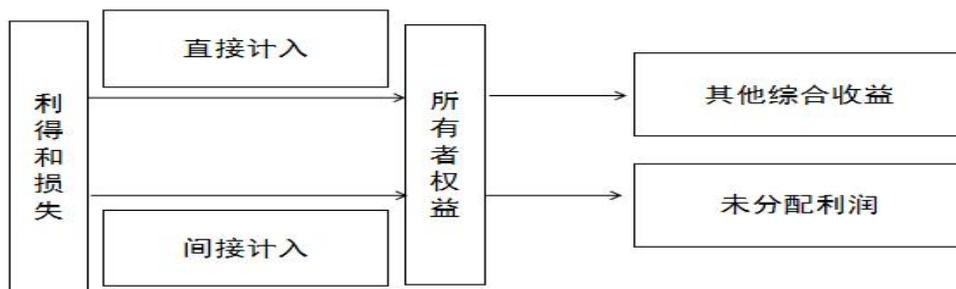


注册会计师 会计 精讲班

第一章 总论

【知识点 4】会计要素、会计要素计量属性

【区分】利得与收入、损失与费用区分



【提示】

收入与利得的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
收入	经济利益流入	日常活动引起	计入主营业务收入、其他业务收入
利得	经济利益流入	非日常活动引起	计入营业外收入或计入其他综合收益

费用与损失的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
费用	经济利益流出	日常活动引起	计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用、财务费用等
损失	经济利益流出	非日常活动引起	计入营业外支出或冲减其他综合收益

二、会计要素计量属性及其应用原则

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

属性	定义	应用
历史成本	又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物	2022年12月31日，甲公司自行建造一栋办公楼完工转固，工程造价15 000万元，则历史成本为15 000万元。
重置成本	又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额	甲公司以前年度自行建造一栋办公楼，工程造价15 000万元，则历史成本为15 000万元；如果2022年12月31日重新建造该办公楼，需要投入25 000万元，则该办公楼重置成本为25 000万元。
可变现净值	指在正常生产经营过程中，以资产预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值	2022年11月1日，甲公司购入一批服装，总成本为100万元，则库存商品的历史成本为100万元；2022年12月31日，该批服装预计售价为90万元，预计相关销售费用和相关税金为5万元，则可变现净值为85万元。

现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性	甲公司有辆货运汽车，2022年末账面价值为10万元，预计尚可使用3年。三年中，预计每年在使用中能带来现金流量5万元，3年后处置时能带来现金流量1万元。假设折现率为6%，则未来现金流量现值=5÷(1+6%) + 5÷(1+6%) ² + 6÷(1+6%) ³ = 4.72+4.45+5.04=14.21(万元)，即该货运汽车的价值为其带来的现金流量现值14.21万元。
公允价值	是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格（即脱手价格）	甲公司于2020年12月1日购入股票100万元，2020年12月31日该股票的收盘价为120万元，则该股票2020年末的公允价值为120万元。

会计计量一般采用历史成本，因为它最可靠；在能够可靠计量的前提下可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

【知识点5】财务报告

财务会的目的是为了通过向外部会计信息使用者提供有用的信息，帮助使用者作出相关决策。

一、财务报告及其编制

财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

二、财务报告的构成

财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

【知识点6】可持续性信息披露

可持续发展概念的诞生最早可追溯到20世纪80年代，世界环境与发展委员会在《我们共同的未来》中这一报告中首次系统阐述了可持续发展的概念，明确可持续发展是指既能满足当代人的需要，又不对后代人满足其需要的能力构成危害的发展，以公平性、持续性、共同性为三大基本原则。

而后，联合国193个成员国于2015年在**可持续发展峰会**上正式通过17个可持续发展目标，通过衡量社会、经济、环境三个维度，旨在从2015年到2030年间以综合方式彻底解决这三个维度的发展问题，转向可持续发展的道路。

【提示】可持续发展

是指既能满足**当代人**的需要，**又不对后代人**满足其需要的能力构成危害的发展，以公平性、持续性、共同性为三大基本原则。

（一）全球报告倡议组织（GRI）

全球报告倡议组织：是可持续发展报告方面的**重要**世界性团体，其发布的《可持续发展报告指南》得到了全球各类企业的广泛认可和采用。GRI报告流程基于三套标准：

GRI通用标准（适用于所有组织）

GRI行业标准（适用于特定行业）

GRI议题标准（关于具体议题的披露项）

目的：让公众了解组织对经济、环境和社会的影响

（二）碳披露项目（CDP）

碳披露项目：是一家为投资者、企业、城市、省/州及地区运行全球信息披露系统并帮助他们管控环境影响的**非营利性组织**。

CDP成为全球最大的环境信息数据库，其评分被广泛用于投资和采购决策，助力零碳、可持续和有活力的发展。

（三）气候相关财务信息披露工作组（TCFD）

G20金融稳定理事会发起成立气候相关财务信息披露工作组，TCFD于2017年发布《气候信息披露框架》，聚

焦气候及环境相关风险。该框架由以下四个核心要素组成：

- (1) 治理
- (2) 战略
- (3) 风险管理
- (4) 指标和目标

（四）《国际财务报告可持续性披露准则》（IFRS）、SASB 和 IIRC 的整合

国际财务报告准则基金会	《国际财务报告准则可持续披露准则第 1 号——可持续性相关财务信息的一般要求》
	《国际财务报告准则可持续披露准则第 2 号——与气候相关的披露》

（五）其他

欧盟委员会	《可持续发展报告指令 (CSRD)（征求意见稿）》
欧洲财务报告咨询组	《可持续发展报告准则 (征求意见稿)》
美国证券交易委员会	《气候信息披露准则（征求意见稿）》

二、中国可持续性信息披露现状

与发达经济体相比，中国内地在推动 ESG 信息披露方面起步较晚，而中国香港受益于其发达的资本市场优势，已经形成较为成熟的 ESG 信息披露体系。

（一）香港联合交易所 ESG 信息披露

部门	规范文件
香港联合交易所	《环境、社会及管治报告指引》
	《香港交易所指引信》
	《气候披露指引》

（二）中国内地可持续性信息披露

部门	规范文件
中国证监会	《上市公司治理准则》
中国证监会	《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》第 2 号和第 3 号
中国证监会	《上市公司投资者关系管理工作指引 (2022)》
生态环境部	《企业环境信息依法披露管理办法》
国务院国有资产监督管理委员会产权局	《提高央企控股上市公司质量工作方案》
中国银保监会	《银行业保险业绿色金融指引》

三、企业可持续发展报告基本内容

ESG 治理层面强调董事会责任及全面参与 ESG 进度检讨、风险评估及报告审批；由董事会发出的声明，当中载有下列内容：

- (1) 披露董事会对环境、社会及治理事宜的监管；
- (2) 董事会的环境、社会及治理管理方针及策略，包括评估、 优次排列及管理重要的环境、社会及治理相关事宜（包括对发行人业务的风险）的过程；
- (3) 董事会如何按环境、社会及治理相关目标检讨进度，并解释它们如何与发行人业务有关联。

四、可持续性信息和财务信息相互影响

通用的可持续性信息披露准则相较通用财务信息披露准则而言仍处于发展初期，但现有的通用财务信息披露准则可以为如何进一步明确可持续性信息披露要求提供一定的指导和借鉴，而气候风险和可持续发展相关信

息也将会影响会计诸多领域和财务信息披露。

【本章内容】基本准则，阐述 6 个知识点：

1. 会计概念、会计人员职业道德、企业会计准则
2. 财务报告目标、会计假设和会计基础
3. 会计信息质量要求
4. 会计要素、会计要素计量属性
5. 财务报告
6. 可持续性信息披露

本章小结：

本章知识点	大纲能力等级
1. 会计概念、会计人员职业道德、企业会计准则	1
2. 财务报告目标、会计假设（4 个）和会计基础（2 个）	2
3. 会计信息质量要求（8 个）	2
4. 会计要素（6 个）、会计要素计量属性（5 个）	2
5. 财务报告	2
6. 可持续性信息披露	1

会计信息质量要求：

可比性、重要性、谨慎性、实质重于形式

做好今天的事，才能创造出最有希望的生活和最有价值的人生。

——杨菠