

财政部会计司 编

会计准则丛书



K U A I J I Z H U N Z E C O N G S H U

财务会计概念公告第7辑

—— 在会计计量中使用现金流量信息和现值

[美] 财务会计准则委员会 著

财政部会计司 组织翻译



中国财政经济出版社

财政部会计司 组织翻译

财务会计概念公告第7辑

——在会计计量中使用现金
流量信息和现值

[美] 财务会计准则委员会

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计概念公告第 7 辑: 在会计计量中使用现金流量信息和现值/美国财务会计准则委员会著; 财政部会计司组织翻译. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.9

书名原文: Statement of Financial Accounting Concepts No. 7 Using Cash Flow Information and Dresent Value in Accounting Measurements

ISBN 7-5005-6739-1

I. 财… II. ①美…②财… III. 会计学-研究-美国
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 090581 号

著作权合同登记号

图字 01-2003-7118

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 5.375 印张 115 000 字

2003 年 10 月第 1 版 2003 年 10 月河北第 1 次印刷

印数: 1-1 500 定价: 10.00 元

ISBN 7-5005-6739-1/F·5876

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

FASB Statement of Financial Accounting Concepts NO. 7, Using Cash Flow Information and Present Value in Accounting Measurements, copyright by Financial Accounting Standards Board, 401 Merritt 7, Norwalk, Connecticut, 06856 USA, is translated and reproduced by permission. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of the Financial Accounting Standards Board.

www.shu1000.com

www.fasb.org

www.fasb.org/st/#Cons

www.fasb.org/pdf/con7.pdf

《会计准则丛书》

总 序 言

坚持“一个中心、两个基本点”的基本路线，推动社会生产力的大发展，使我国的社会经济面貌发生了巨大而深刻的变化。抓住当前有利时机，加快改革开放的步伐，集中精力把经济建设搞上去，沿着建设有中国特色的社会主义道路继续前进，已经成为全党和全国人民的共同心声。

改革开放是解放和发展社会生产力的必由之路。客观形势的发展，迫切要求我们在会计改革上，胆子要更大些，步子要更快些，思想要更解放些，大胆探索，大胆试验，敢于和善于吸收、借鉴当今世界的先进管理方法和经验，为加快改革开放和建设社会主义服务。

会计改革作为财政经济改革的一个重要方面，对于转换企业经营机制和政府管理职能，对于培育和发展社会主义市场经济机制，对于扩大开放、更多地吸引外资，都越来越显示其重要作用，并日益受到人们的关注。改革会计核算制度，总结我国经验，借鉴国际惯例，制定会计准则，是财政经济改革和发展的迫切要求。制定和实施会计准则是一项系统工程，需要我们作长期努力。一

财务会计概念公告第7辑

2 ——在会计计量中使用现金流量信息和现值

方面，要作深入细致的调查研究，认真学习其他国家的先进经验和实践，另一方面还要宣传和普及会计准则知识，加强会计人员培训，提高会计人员业务素质。我们组织编辑出版《会计准则丛书》，旨在推荐国内外有关会计准则研究的最新成果，系统讲解我国会计准则，全面介绍国际组织和有关国家制定会计准则的经验，不断地推动制定和实施中国会计准则的进程。

国务委员兼财政部长王丙乾同志对制定中国会计准则和编辑出版《会计准则丛书》十分重视，百忙中为丛书题写了书名，这是对我们工作的鼓励和鞭策。我们也希望广大会计界人士积极参与和支持这一工作，积极为丛书撰稿，对编好丛书提供建议，共同为我国的会计改革奉献聪明才智。

财政部会计司

1992年4月20日

总 目 录

财务会计概念公告第 7 辑

——在会计计量中使用现金流量信息和现值…………… (1)

Statement of Financial Accounting Concepts No. 7

Using Cash Flow Information and Present Value in

Accounting Measurements …………… (71)

财务会计概念公告第 7 辑

——在会计计量中使用现金流量信息和现值

财务会计概念公告第 7 辑状态

发布：2000 年 2 月

影响：不影响其他公告

受影响：不受其他公告的影响

提 要

[须与公告全文一起阅读，以便更好地理解]

● 大多数会计计量使用可观察的市场确定金额，如收到或支付的现金、现行成本或现行市价。但是，会计师经常必须使用估计未来现金流量作为计量资产或负债的基础。本公告为在初始确认时的会计计量或新起点计量，以及利率法分摊中使用未来现金流量作为会计计量的基础提供了一个框架。它为统驭现值的使用提供了总的原则，尤其是当未来现金流量的金额或时间，或者两者都不确定时。它也为在会计计量中使用现值的目标提供了一种普遍认可的理解。

● 委员会决定本公告仅限于计量问题，而不涉及确认问

财务会计概念公告第7辑

2 ——在会计计量中使用现金流量信息和现值

题。委员会还决定本公告不规定何时采用新起点计量是恰当的。至于某一特定情况是否要求采用新起点计量或其他一些会计回应，委员会将根据具体情况来决定。

- 在会计计量中使用现值的目标是尽可能获取一组估计未来现金流量之间的经济差异。如果没有现值的概念，明天到期的1,000美元现金流量和10年后到期的1,000美元现金流量是相同的。正因为现值区分了原本看起来可能相同的现金流量，所以基于估计未来现金流量现值的计量方式比基于这些现金流量未折现金额的计量方式能够提供更为相关的信息。

- 为了在财务报告中提供相关的信息，现值必须代表资产或负债的某些可观察的计量属性。在缺乏可观察的交易价格时，初始确认时的会计计量和新起点计量应当努力获取构成市场价格（如果存在的话）的各组成因素，即公允价值。虽然主体管理层的预期通常是有用且信息充分的，而市场却是资产和负债价值的最终裁定者。不仅如此，当主体在现行交易中购买一项资产或清偿一项负债时，必须按市场价格支付而不论其意图或预期如何。然而，对于某些资产和负债，管理层的估计可能是惟一可获得的信息。在这种情况下，主体的目标就是估计这些资产和负债在市场中可能存在的价格，如果存在一个市场的话。

- 使用现值的会计计量应当反映估计现金流量中固有的不确定性；否则，具有不同风险的项目可能看起来是相同的。本公告描述了在计量资产或负债时估计未来现金流量金额和时间不确定性的影响。

- 会计上应用现值一般使用一组单一的估计现金流量和一个单一利率。本公告介绍了预期现金流量法，这种方法与传统方法的区别在于，它着重于对一组可能的估计现金流量与它们各自的可能性作出明确的假设。与此相反，传统方法是将对这些不确

定性的处理隐含在利率的选择中。当现金流量的时间不确定时，预期现金流量法通过将一组可能结果组合起来来适应现值技术的使用。

- 负债的计量会涉及到与资产计量不同的问题；但是，根本目的是相同的。本公告描述了估计负债公允价值的技术。

- 本公告还考察了在初始确认和新起点计量中，主体的信用状况在计量其负债时所扮演的角色。它解释了对主体负债的最相关的计量应当总是反映主体的信用状况这一委员会结论。

- 本公告描述了那些通常表明应当考虑采用利率法分摊的因素（如果这些因素出现的话）。它也描述了在运用这种摊销方法时必须考虑的因素。

- 虽然本公告没有规范应当采用新起点计量的情况，但是它规范了未来现金流量的估计金额或时间发生变化时的会计处理。如果估计现金流量的时间或金额发生变化，且该项目不属于新起点计量范畴，那么应当根据修正法（catch-up approach）对利率法分摊进行改动，将该项目的账面金额调整为以原来的有效利率折现的、修订后的估计未来现金流量的现值。

财务会计概念公告

本财务会计概念公告是委员会关于财务会计和报告概念框架的一系列出版物之一。该系列中的公告旨在规定作为制定财务会计和报告准则基础的目标和基本原则。目标明确了财务报告的目的。基本原则是财务会计的一些基本概念——这些概念指导待会计处理交易、事项和情况的选择、其确认和计量方法，以及汇总这些信息并将其传达给有关各方的方式。这种概念是基本的，原

因在于其他概念是由它们派生出来的，并且在制定、解释和运用会计和报告准则时必须反复参照它们。

概念框架是一个由相互关联的目标和基本原则构成的连贯的体系，这一体系预期将引导形成众多连贯一致的准则，并且规定了财务会计和报告的性质、功能和各种限制。它通过规定财务会计和报告的结构和方向，来帮助提供有助于促进社会经济中稀缺资源有效配置（包括帮助资本市场和其他市场有效运转）的公平的财务和相关信息，并以此服务于公众。

建立目标和明确基本概念并不直接解决财务会计和报告问题。而是，目标给定方向，概念是解决问题的工具。

委员会本身可能是这一系列公告所提供指南最直接的受益者。通过向委员会提供考虑各种备选方案优点时的通行基础和基本论证，这些公告将指导委员会制定会计和报告准则。

但是，委员会制定准则时运用的目标和概念的知识，也应当能够使那些受财务会计准则影响的人或对此有兴趣的人，更好地理解财务会计和报告所提供信息的目的、内容和特征。这些知识将会提高财务会计和报告的有用性和信任度。在缺乏适用的权威性公告时，这些概念也可以对分析财务会计和报告中新的或紧急的问题，提供一些指南。

财务会计概念公告没有就特定项目或事项规定会计程序或披露实务，这些是由委员会作为财务会计准则公告来发布的。相反，这一系列公告描述了将构成未来财务会计准则的概念和相互关系，并通过应循程序用作评价现行准则和实务的基础。

委员会认识到，在某些特定方面，现行公认会计原则可能与这一系列公告中规定的目标和概念派生出来的原则不一致。但是，财务会计概念公告（1）不要求改变现行公认会计原则；（2）不修正、修改或解释有效的财务会计准则公告、财务会计准则委

员会（美国财务会计准则委员会）的解释公告、会计原则委员会意见书或会计程序委员会公报；（3）不允许根据个人对财务会计概念公告中目标和概念的理解改变现行公认会计和报告实务，或者解释项目（2）中的公告。

由于财务会计概念公告并不对公开财务报告中财务报表以外的财务信息披露，建立公认会计原则，因此，它并不计划运用美国注册会计师协会职业道德规范第 203 号和 204 号行为规则（或者类似范围和目的的后续原则或规定）。*

如同委员会的其他公告一样，财务会计概念公告可以按照委员会的程序原则，通过恰当的方式被修改、取代或废除。

* 第 203 号行为规则禁止美国注册会计师协会的成员出具财务报表符合公认会计原则的意见，如果财务报表在重要方面背离了财务会计准则委员会颁布的会计原则，除非该成员能够证明由于非正常的情况，若非如此，会使财务报表出现误导。第 204 号行为规则要求协会的成员，对背离财务会计准则委员会所颁布准则的公开财务报告中财务报表以外的披露信息进行调整。

财务会计概念公告第 7 辑

——在会计计量中使用现金
流量信息和现值

(美国财务会计准则委员会 2000 年 2 月公布)

目 录

	段 落
术 语	
引 言	1 - 11
范 围	12 - 16
初始确认或新起点会计计量中的现值	17 - 88
现值和公允价值	25 - 38
现值计量的要素	39 - 71
一般原则	41
传统和预期现金流量法与现值	42 - 61
与或有事项会计的关系	55 - 61
风险与不确定性	62 - 71
相关性和可靠性	72 - 74
负债计量中的现值	75 - 88
信用状况与负债计量	78 - 88
使用现值的会计分摊 (利率法分摊)	89 - 100
本公告中使用的现金流量和利率概念与其他会计计量中	
使用的现金流量和利率概念的比较	101 - 109
增量借款利率	103 - 104
资产收益率	105 - 108
内在的抵销	109
附录一：在会计计量中应用现值的示例	110 - 118

财务会计概念公告第7辑
10 ——在会计计量中使用现金流量信息和现值

资 产	110 - 116
货币时间价值	112
预期值的调整	113
风险溢价	114 - 116
无合约性现金流量的负债	117 - 118
附录二：美国财务会计准则委员会公告和会计原则委员会意见书中的现值应用	119