

碳资产与碳金融会计处理问题探讨

黄凤兰

(泰国格乐大学 泰国 曼谷 10220)

摘要:在碳达峰碳中和的背景下,碳产业的发展为工业发展提供了历史机遇。联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题咨询委员会的报告工业和金融发展是金融发展和实现碳价值目标的关键。推动碳金融发展,有助于中国发展高质量低碳经济。

关键词:碳资产;碳金融;会计处理问题

Discussion on accounting treatment of carbon assets and carbon finance

Huang Fenglan

(Gele University of Thailand, Bangkok 10220, Thailand)

Abstract: Under the background of carbon peak and carbon neutrality, the development of carbon industry provides historical opportunities for industrial development. The Report of the United Nations Advisory Committee on Administrative and Budgetary Questions, for the Financing of Peacekeeping Operations Industrial and financial development is key to financial development and to the achievement of carbon value goals. Promoting the development of carbon finance will help China develop a high-quality and low-carbon economy.

Key words: carbon assets; carbon finance; accounting problems

融资是经济的“生命线”,金融业的发展需要资金支持,如何有效激活中国碳金融市场,建立绿色低碳循环发展新体系,推动社会经济发展实现绿色转型,这是机遇也是挑战。是所有市场参与者和金融企业面临的问题。目前,碳金融行业的商业活动效率不高,碳电池成本没有得到充分利用,市场参与者的积极性没有得到充分鼓励,资金支持的渠道和范围没有按照市场活力规则得到充分扩展。因此,通过政治支持和其他手段发展碳市场更具前景。本文以现有的碳排放控制体系为基础,对当前的会计核算中的问题进行了剖析,并对如何改进碳排放核算制度、推进碳金融发展具有重要的现实意义,进而对今后碳金融的发展提出了一些建议,促进金融机构更高效实现绿色转型。

一、为什么成立碳资产管理企业

(一)中国现在碳资产管理企业的现状

目前,中国重点排放企业面临着减少二氧化碳排放量的发展压力越来越大,因此在管理碳资产和建立碳市场方面表现不佳。许多公司对CO₂资产管理反应消极,在概念上不太重视CO₂资产管理,建立国家碳市场将对企业的发展战略、发展结构和生产运作产生重大影响。重点放在排放上,以电力公司举例来说,随着电力结构和技术的优化,中国社会对电力的需求逐渐增长。为了应对这些经济市场,公司必须增加产量以满足其增长需求。这是电力行业和其他主要排放行业面临的主要挑战之一。

(二)必要性

一是控制企业的规模通常比较大,要摸清企业、项目和产品的碳排放状况,就可以更好地把握自己的排放量。但是,企业本身的碳质资源盘问缺少专门人员进行负责,并且类似的企业进行的自查工作也是一件耗时耗力的事情。二是以碳资产盘查为依据,制订碳资产的整体战略与指标,对碳盘查、碳交易、碳资产开发进行协调。就单一的控制排污权企业而言,要研究并逐步构建适合其自身的碳汇管理体系是非常困难的,更不用说针对不同的监管制度和市场机制进行相应的调整。而更多的专业组织能够从从容地适应市场的发展,并能及时把握机会,从而达到碳资产的收益。三是在规模较

大的中小控排企业,将其委托到CMS企业进行经营更为简单。企业应明确自身的碳源结构,从碳交易中获取利益,规避风险,例如:明年要达到多少碳减排目标?要买入现货或远期合约?怎样进行避险?要不要找中介企业?怎样准确地计量和监测碳素资源?与其事无巨细,还不如让专业的机构将类似的业务整合起来,实现规模化、链条管理,并且为个别的企业提供个性化的营销服务^[1]。

(三)可行性

不同区域、行业和企业的减排成本在可行性方面差别很大。建立全面的数量控制和许可制度,完善了我国的法律保护、减排技术和监测技术。宏观经济环境鼓励企业充分发挥主动性,提高工业水平,节约能源和排放。在碳交易市场的不断发展下,企业可以根据自己的减排能力和降低的费用来选择最合适的方式,从而实现更好的发展。总之,要想在未来实现绿色发展,就必须积极地研究和研究低碳经营的体制,采用低碳经营模式,在未来的发展中占据主导地位。建立一个专业的组织,也就是碳资本的治理企业。

二、碳资产管理企业可从事的主要业务

(一)碳盘查

中国发展改革委坚持实事求是、自主创新的基本原则,在对自身条件、内外环境、现状和未来前景等方面进行了充分的了解和充分认识后,于2011年底开展了碳排放交易试点工作。政府在努力建立一个强制的二氧化碳排放系统。

(二)项目开发

碳资产管理企业将对企业的相关项目进行预评价,委托开展节能减排的开发和投资、节能、低碳技术的开发和应用,具体包括:CCER、EMC、EMC等。

(三)配额碳资产管理

指标资产管理的重点在于实现合同的最优成本。如果在履行完毕之后还有盈余,那么剩下的配额怎样处理;如果没有足够的指标来履行合同,那么怎样才能以最低的价格购买到碳资产^[2]。

(四)碳金融

企业可以利用碳融资来激活碳资产,缓解融资困难,规避债

务风险。例如,最常见的情况是,银行和其他金融机构承诺碳排放量,以便获得足够的投资资金。此外,对于符合国家财政资助政策的项目,可以根据项目的实际情况,为其填写一份补贴申请书,并提供完整的申报材料,保证其符合国家有关规定,并为其办理政府补助。

(五) 碳交易委托与执行

碳资产管理企业在排放量计算、购买、补偿、配额等方面对客户资产价值的保持和增加进行严格的技术和商业控制。

(六) 碳监测

碳监测是实现碳资产管理定量数据的关键。无论从企业的角度,还是从企业的角度来看,都可以通过对数据的测量、汇总和分析,从而达到事半功倍的效果。

三、面临的困难和问题

1、碳排放权现行管理规定分析及完善思路

(一) 现行碳排放权交易相关管理规定的规定

按照现行制度,生态环境部制定了国家二氧化碳配额和分配计划,省生态环境部门根据排放配额和分配计划每年向企业分配二氧化碳配额。根据其年度二氧化碳排放量,企业可以选择购买和销售二氧化碳排放量的市场。在目前的二氧化碳贸易体系中,第一,我们必须通过控制总量来促进安全减少二氧化碳排放。实施碳排放交易市场机制,引导企业技术改造,引进先进生产技术,实现节能减排目标,不限制企业生产,引导企业向成熟发展。第二,市场导向推动企业共同减排。实现排放量过大的企业通过市场交易获取二氧化碳之间的平衡,从而降低生产成本;低排放企业的减排成本将是二氧化碳的销售价格,从而推动高排放企业承担减排投资的费用,从而促进企业的投资,促进绿色、低碳发展。第三是坚持以市场为导向,推进供给侧结构调整。而对超排企业而言,如果其主营业务的边际贡献不足以支付购买碳排放权的费用,那么就会产生亏损问题,从而通过市场化的方式来迫使企业淘汰落后的产品^[9]。

(二) 基于现行交易管理办法下会计处理分析

目前的《会计处理暂行规定》基于碳资产的成本核算,将碳排放的无偿和有偿的碳排放进行了分类,并着重于碳资产的有偿获取和销售。从目前的碳排放权运作机制来看,目前的《会计处理暂行规定》尚有一些改进的余地,主要有三个方面。

1、对于政府无偿分配的碳排放权,除出售外,均不作会计处理

在会计原则上,碳排放是生产和运营过程中不可避免地排放二氧化碳的主要生产活动。碳排放与企业经济利益的流入直接相关。它可以根据《企业会计准则》对资产的定义和确认,以指标和市场价格可靠地衡量。

从中国的碳金融发展来看,中国的碳交易定价机制并未发挥作用,其碳资产并未完全反映在会计报表中,减排措施和项目的预期经济效益没有得到反映。融资过程仍然以企业和传统项目的盈利能力为基础,这些项目传统上无法解决与碳资本流入量低和回收周期长有关的“慢性病”问题。目前,中国仍然存在着对核心业务的依赖、政策支持和产品适应性差等问题。然而,如果不解决这些问题,碳融资进程就无法独立加快,也无法在碳市场上有效地实现^[4]。

2、对于碳排放权的出售损益计入营业外收支

在核算原则上,非经常性损益是指与企业业务无关的收益或亏损。企业的生产不可避免地会产生二氧化碳,而销售免费获得的碳排放量也必须与减排行动相结合,是与企业的日常运营密切相关的;企业销售所购买的碳排放权,其目的在于卖掉其差额,其本质与投资理财产品相似,以上各项交易都被纳入了经营之外,与经济业务并无实质性的关系。

从发展来看,融资的重点是企业主业,而在问卷调查时,

笔者着重考察了企业的核心业务和利润状况,例如:主营业务利润、毛利率等,而对营业外损益,非实质性因素不是要考虑的主要因素,实质性因素导致对偏离实质性活动的负面评价。如果将与二氧化碳排放有关的销售收入或损失计入商业收入,则会对清洁融资的发展产生不利影响,比如企业的减排和排放,就会被归类于与其主营业务没有关系,效果明显的会被视为脱离了主业;而对超排的企业而言,其采购的碳排放权作为非经常性费用,当其自身的边际贡献能够支付其购进的碳排放权费用时,并未对其核心业务指数产生任何的冲击,从而使其决策人员忽略了其对企业运营的影响;而对排放企业而言,由于排放所产生的经济效益并未得到较好的控制,只将碳排放权当作担保物或投资项目,那么,绿色金融的发展将继续建立在长期依赖领先企业、政策和收入的基础上^[5]。

3、对于企业的超排行为,未确认为一项负债

从核算原则上讲,当企业出现超过规定的排放量时,就有义务支付超过排放量的排放量,从而造成企业的经济利润外溢,一家企业可以根据《企业会计准则》中对负债的定义及其会计条件,可靠地评估其过度排放和市场价格的经济效益。

在碳融资发展的情况下,企业的资产负债水平在获得融资、利息、担保等方面起着关键作用。根据目前的会计制度,排放过多的企业的负债不被核算,也不影响企业的资产,非生产性支出也不影响企业的资产。只有在付款时,对减排企业的供资和对减排企业的激励很少。

(三) 完善会计处理的思路

行业自我发展是企业可持续发展的核心。中国目前的碳排放权市场及其交易制度已经具有了基本的定价能力和价值传递的作用,本文件建议,从碳排放权价值的角度充分考虑碳排放权的商业性质,通过改革核算制度和释放工业本身的造血功能和利率调整机制,提高碳价值的公平性和透明度,在碳融资方面取得新的进展将有助于各国达到碳排放峰值和碳中和战略。总体:随着中国二氧化碳排放市场交易量和活动量持续增长,基本符合企业会计准则第39号——公允价值计量要求。因此,利用公允价值进行碳排放权的确认和测算,有利于提高我国上市企业对该市场的重视和参与,有利于发展其融资属性,促进碳排放权市场的健康良性运作。

四、结语

世界性的碳排放体系将可能形成,碳资产将进一步丰富,中国与国际碳市场对接的相关法规将更加完善。我国碳排放权交易市场的正式启动,留给企业转型发展的时间已不多。控排企业如何强化自身能力建设,积极探索低碳管理机制,采取低碳运营方式,抢占低碳经济发展先机,力争成为低碳经济时代的领跑者?这一巨大挑战值得我们深入思考。

参考文献

- [1] 赵长利. 碳资产与碳金融会计处理问题探讨[J]. 中国注册会计师, 2022(09):86-88.
- [2] 朱若懿. 碳资产会计体系构建对推动碳金融发展的意义[J]. 财经界, 2021(35):141-143+159.
- [3] 董善宁, 刘爽, 王磊, 夏奕天. 商业银行碳金融发展与展望[J]. 金融纵横, 2021(10):57-62.
- [4] 宋国乾. 碳资产价值评估研究[D]. 云南财经大学, 2016.
- [5] 王秋璞. 环境金融背景下碳资产评估的理论探析[D]. 暨南大学, 2015.

个人简介:黄凤兰; 单位:泰国格乐大学, 学校地址:泰国曼谷市邦肯区郎因他路3号; 出生年月:1986年02月; 籍贯:广西上林; 学历:硕士研究生; 研究方向:金融与会计。