

2011年高级会计师高级会计实务章节精讲(18) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645289.htm

考点四：套期保值会计

一、套期保值及其会计分类

1.境外经营净投资的套期(针对长期股权投资规避外汇风险)

2.公允价值套期保值

3.现金流量套期

二、套期工具

1.套期工具及其特点

(1)衍生工具通常可以作为套期工具

(2)非衍生工具通常不能作为套期工具，但是规避外汇风险的时候可以用非衍生工具作为套期工具

(3)无论是衍生工具还是非衍生工具，作为套期工具时公允价值必须能可靠计量。

(4)套期工具一定涉及到报告主体之外的一个主体，与此有关的工具才能作为套期工具。

2.套期工具的指定

(1)企业在确立套期关系时，应当将套期工具整体或其一定比例(不含套期工具剩余期限内的某一时段)进行指定。但是特殊情况下可以将其中一部分指定为套期工具，例如：期权、远期合同。

(2)企业通常可将单项衍生工具指定为对一种风险进行套期，但符合特定条件时，可以指定单项衍生工具对一种以上的风险进行套期。

(3)企业可以将两项或两项以上衍生工具的组合或该组合的一定比例指定为套期工具。

(4)企业虽然可以将整体套期工具的一定比例指定为套期工具，但不能在套期关系中将套期工具剩余期限内的某一时段进行套期指定。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com