

2011年高级会计师讲义答疑：企业签订远期合同 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_645505.htm 【问题】针对【案例4-2】请回答

以下几个问题：（1）企业签订远期合同规避的是什么风险？（2）以3月31日为例，说明相关数据的计算的思路。

（3）6月30日400万美元的远期合同产生的套期损益为什么不是 $27.59 - 8 = 19.59$ ？（4）分别写出现金流量套期下9月末和12月末的会计分录。【解答】（1）是对外签署合同赚取美元的一个业务事项，由于未来收到的是美元，因为人民币升值，企业未来收到的美元折算为人民币的金额比现在计算的金额少，企业为了规避这个风险而签订远期以约定汇率卖出美元合同。与未来现货市场上取得美元方向相反。（2）3月31日第一笔200万美元，企业以即期汇率为1：6.8买入美元后1:6.85卖出美元，按照净额结算的远期合同的公允价值为 $200 \times (6.85 - 6.8)$ 。第二笔400万美元，结算日为3个月后，因此按照净额结算的远期合同的公允价值用的是1月1日合同约定的6个月远期汇率6.82与此时剩余3个月的远期合同汇率的差额为 $200 \times (6.82 - 6.75)$ ，考虑时间价值的话，还要在此基础上除以 $(1 + 6\% \times 3 / 12)$ 。其他数据以此类推。（3）400美元的远期外汇合同整体产生损失8万元，而在3月31日确认利得为27.59，因此6月30日需要确认的损失为 $27.59 - 8 = 19.59$ 。如果计算得到的利得为8万元的话，6月30日400美元的远期合同产生的套期损益为 $27.59 - 8 = 19.59$ 。（4）9月份的处理是：
借：套期工具远期外汇合同 9.85 贷：资本公积 9.85
借：银行存款 1360 贷：预收账款 1360
借：套期工具3个月远期外汇合

同 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