

2011年高级会计师讲义答疑：有效套期和无效套期 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_645521.htm 【问题】请举例说明现金流量套期下有效套期和无效套期金额的确定。 【解答】以教材【例4-10】为基础改编。20×7年1月1日，DEF公司预期在20×7年6月30日将销售一批商品X，数量为100 000吨。为规避该预期销售有关的现金流量变动风险，DEF公司于20×7年1月1日与某金融机构签订了一项衍生工具合同Y，且将其指定为对该预期商品销售的套期工具。衍生工具Y的标的资产与被套期预期商品销售在数量、质次、价格变动和产地等方面相同，并且衍生工具Y的结算日和预期商品销售日均为20×7年6月30日。20×7年1月1日，衍生工具Y的公允价值为零，商品的预期销售价格为1 100 000元。20×7年6月30日，如果衍生工具Y的公允价值上涨了23 000元，预期销售价格下降了25 000元，商品成本1 000 000元。当日，DEF公司将商品X出售，并将衍生工具Y结算。20×7年1月1日，衍生工具Y的公允价值为零，商品的预期销售价格为1 100 000元。20×7年6月30日，如果衍生工具Y的公允价值上涨了25 000元，预期销售价格下降了23 000元，商品成本1 000 000元。当日，DEF公司将商品X出售，并将衍生工具Y结算。套期工具的累计利得为23 000元，被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动为25 000元，二者的较低者23 000元为有效套期部分。无效套期部分为零。套期有效性为92%，可以运用套期保值会计核算套期工具的累计利得为25 000元，被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动为23 000元，二者的较低者23

000元为有效套期部分。无效套期部分=套期工具的累计利得25 000元-有效部分23 000=2 000（元）。套期有效性为108.7%，可以运用套期保值会计核算（1）20×7年1月1日，DEF公司不做账务处理。（1）20×7年1月1日，DEF公司不做账务处理。（2）20×7年6月30日借：套期工具衍生工具Y 23 000贷：资本公积其他资本公积 23 000（确认衍生工具的有效套期部分）借：应收账款或银行存款 1 075 000贷：主营业务收入 1 075 000（确认商品×的销售）借：银行存款 23 000贷：套期工具衍生工具Y 23 000（确认衍生工具Y的结算）借：资本公积其他资本公积 23 000贷：主营业务收入 23 000 结转成本：借：主营业务成本 1 000 000贷：库存商品 1 000 000（2）20×7年6月30日借：套期工具衍生工具Y 23 000贷：资本公积其他资本公积23 000（确认衍生工具的有效套期部分）借：套期工具衍生工具Y 2 000贷：套期损益 2 000（确认衍生工具的无效套期部分）借：应收账款或银行存款 1 077 000贷：主营业务收入 1 077 000（确认商品×的销售）借：银行存款 25 000贷：套期工具衍生工具Y 25 000（确认衍生工具Y的结算）借：资本公积其他资本公积 23 000贷：主营业务收入 23 000 结转成本：借：主营业务成本 1 000 000贷：库存商品 1 000 000

相关推荐：#0000ff>2011年高级会计师讲义答疑：交易相反方向原则 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