

2011年高级会计师讲义答疑：交易相反方向原则 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_645522.htm 【问题】针对【例4-10】请回答

以下几个问题：（1）如何体现套期保值的交易相反方向原则？（2）为什么本题采用现金流量套期进行核算，而【例4-7】采用公允价值套期进行核算？（3）如果要结转成本时，要不要考虑库存商品的公允价值变动？（4）最后一个会计分录将计入资本公积的套期工具公允价值变动转出，调整的是主营业务收入，为什么【例4-7】调整主营业务成本呢？

【解答】（1）企业预期要对外售出商品，因此需要规避的是价格下跌风险，因此应该选择的是卖出套期保值。（2）【例4-7】是为了规避已确认资产公允价值变动风险进行的套期，因此需要选择公允价值套期，而【例4-10】则是对很可能发生的预期交易进行的套期，因此需要采用现金流量套期。（3）不需要考虑库存商品公允价值变动。因为在现金流量套期下，不需要核算被套期项目，因此库存商品还是按照存货准则进行核算，也就是采用成本与市价孰低进行后续核算，对外售出时按照账面价值结转成本即可。（4）【例4-7】采用公允价值套期进行核算，库存商品的公允价值变动计入被套期项目，而出售时将被套期项目转入成本，因此公允价值变动相当于转入成本。而【例4-10】采用现金流量套期，核算中不需要考虑被套期项目，而是将套期工具公允价值变动中有效套期部分计入所有者权益，后续处理时不属于教材P182介绍的（1）和（2）两种情况，因此需要计入当期损益，而具体科目准则没有明确。相关推荐：#0000ff>2011

年高级会计师讲义答疑：现金流量套期会计处理 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