

2011年高级会计师讲义答疑：现金流量套期会计处理 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_645523.htm

【问题】建议总结下现金流量套期会计处理。 【解答】现金流量套期最大的特点是不核算被套期项目，有效套期和无效套期的处理方式不同。时间处理原则 具体核算 指定套期时 一般不进行任何处理，除非支付期权费用等 借：套期工具贷：银行存款 资产负债表日 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分 借：套期工具贷：资本公积 如果净损失未来期间不能弥补，应将其转出至当期损益 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分 借：套期工具贷：套期损益 现货结算、期货对冲平仓时 套期工具本身 按照公允价值结算套期工具 借：银行存款贷：套期工具或者做相反分录 计入所有者权益的利得或损失 被套期项目为预期交易，且企业随后确定一项金融资产或一项金融负债 转入当期损益 借：资本公积贷：主营业务收入等或者做相反分录 被套期项目为预期交易，且企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债 转入当期损益 计入非金融资产或非金融负债的初始确认金额 借：资本公积贷：库存商品等或者做相反分录 其他情况 转入当期损益 借：资本公积贷：主营业务收入等或者做相反分录 【提示】套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，其金额应按照下列两项的绝对额中较低者确定： 套期工具自套期开始的累计利得或损失； 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额。 相关推荐

：#0000ff>2011年高级会计师讲义答疑：公允价值变动 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

