

06年CPA考试《会计》辅导讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74420.htm 第二十一章商品期货业务 历年分

值分布：商品期货交易在考试中不重要，很少超过2分，主要关注期货交易过程中的会计处理，如会员资格与年会费，交易损益的确定、套期保值的处理，不会出大题，一般是一道客观题。本章历年考题分值分布年度题型分值考点1998单

项选择题1.5 持仓合约产生的浮动盈亏的会计处理1999判断

题1.5 年会费的会计处理2000判断题1期货会员资格费的会计

处理2001单项选择题1套期保值合约损益的会计处理2002单

项选择题1非套保合约平仓盈亏的会计处理2003多项选择题2商

品期货业务的会计处理2004多项选择题2商品期货业务在会计

报表中的列示 本章复习方法：商品期货业务内容不多，业务

也不复杂，但为了保证覆盖面，每年都勉强出点分。在理解基础上，适度练习。该掌握的重点：基本常识：期货是标准化的远期商品，期货交易的对象不是具体的实物商品，而是

统一的“标准合同”，即期货合约，在交易成交后，并没有真正移交商品的所有权。在合同期内，交易的任何一方都可以及时转让合同，不需要征得其他人的同意。履约可以采取实物交割的方式，也可以采取对冲期货合约的方式。期货交易

的最终目的并不是商品所有权的转移，不同于现货市场的实买实卖。买卖期货合约，一部分人想投机获利，另一部分人则想回避价格风险。期货交易对于那些希望从市场价格波动中牟利的投资者，或希望保障自己不受价格急剧变化影响

的生产经营者来说都具有吸引力。企业进行期货交易，需向

期货交易所交纳会员资格费，获得基本交易席位，在会计上作为长期股权投资核算，但它和一般股权投资有着明显区别：期货投资不存在控制或实施重大影响，不以盈利为目的，交易所也不分配红利。本章的重点是商品期货业务中非套期保值业务和套期保值业务的核算，对于套期保值业务，其和非套期保值业务核算不同之处在于，平仓损益不确认为当期损益，而是记入“递延套保损益”科目，待现货交易完成时调整套期保值业务的成本（买方套期保值）或收入（卖方套期保值）。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