

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十六 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74488.htm CPA慢班《会计》讲义-第21章 商品期货业务

一、本章复习提示

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中不重要，历年考试分数不多，只出客观题。
2. 本章内容无变化。
3. 本章复习方法：在理解基础上，适度练习。

二、本章重要考点

【考点一】商品期货交易的主要规定（理解）

1. 商品期货业务会计处理主要涉及投资、交纳期货保证金、平仓了结合约、实物交割，以及在会计报表上的列示等内容。
2. 在期货交易所获得会员资格的企业，其认购的会员资格费作为一种股权性质的投资，在“长期股权投资”科目中设置“期货会员资格投资”明细科目进行核算：
 - （1）企业如申请退会，或被取消会员资格的，其会员资格费在年度终了后，按其原认缴数额予以退还；
 - （2）如企业转让会员资格，应按实际收到的转让款与期货会员资格投资的账面价值的差额，确认为期货投资损益。
3. 企业交纳年会费，计入管理费用。
4. 企业交纳的保证金，单独设置“期货保证金”科目，企业与期货交易所或期货经纪机构的一切往来均通过“期货保证金”科目核算。
5. 企业对于平仓实现的盈亏，单独设置“期货损益”科目，核算企业在办理期货业务过程中所发生的手续费、平仓盈亏和会员资格变动损益。企业交纳的交易手续费，计入期货损益，借记“期货损益”科目，贷记“期货保证金”科目。

【考点二】套期保值交易的会计处理（理解）

1. 商品期货交易分为套期保值业务和非套期保值业务。套期保值是指回避现货价格风险为目

的的期货交易行为。 办理商品期货套期保值业务的企业，在“期货保证金”科目下设置“套保合约”和“非套保合约”明细科目。 2. 企业从事商品期货套期保值业务时，应当遵循的原则为：如果现货交易尚未完成，而套期保值合约已经平仓的，套期保值合约平仓损益不确认为当期损益，计入“递延套保损益”科目，待现货交易完成时，再将期货上的盈亏与被套期保值业务的成本相配比，冲减或增加被套期保值业务的成本；如果现货交易已经完成，套期保值合约必须立即平仓，以实现套期保值目标。 [例1] 甲公司为粮食加工企业，预计2003年4月份需要绿豆原料300吨。 2003年2月，绿豆现货价格为每吨2500元左右，预计4月份绿豆价格将上升。 但企业目前因现金短缺，无法购入绿豆；因而采用套期保值交易来回避现货价格风险。 甲公司于2月1日买入30手绿豆期货合约（每手10吨），每吨价格2500元，按5%支付保证金；甲公司3月3日卖出2月1日买入的30手绿豆期货合约，每吨价格2650元（不含税，假设增值税率13%）。 4月1日被套期保值业务现货交易完成。 有关业务处理如下：（1）2003年2月1日，开新仓买入300吨绿豆期货合约，每吨2500元，按5%支付保证金，建立套期保值头寸：借：期货保证金 套保合约 37500（ $300 \times 2500 \times 5\%$ ） 贷：期货保证金非套保合约 37500（2）2003年3月3日，卖出平仓，实现盈利45000元：借：期货保证金 套保合约 45000（ $(2650 - 2500) \times 300$ ） 贷：递延套保损益 45000 同时转回套保上的保证金：借：期货保证金 非套保合约 82500 贷：期货保证金 套保合约 82500（ $37500 + 45000$ ）（3）2003年4月1日购入现货绿豆300吨，每吨2600元：借：库存商品绿豆 780000（ 300×2600 ） 应交税金 应交增值税（进项税额

) 101400 ($780000 \times 13\%$) 贷：银行存款 881400 同时转出递延套保损益 借：递延套保损益 45000 贷：库存商品 45000 因此，将递延套保损益与成本配比后，300吨绿豆的成本为735000元 ($780000 - 45000$) ，每吨成本为2450元 ($735000 / 300$) ，从而实现了回避现货价格风险的目的。（由此可见，本例套期保值的原理是：在2月份企业现金短缺，无法购入低价现货，而预计4月份现货价格将上涨；用少量资金购入低价期货合约，如果4月份绿豆现货价格上涨，则期货价格也将上涨，卖出期货合约后，正好可以用期货上实现的盈利弥补现货价格上涨造成的损失。） 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