

注会考前辅导《会计》第十八章学习辅导(2) 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_74566.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_74566.htm)

1、企业无论是在期货交易所取得会员资格，自行进行期货交易，还是通过期货经纪机构，代其进行期货交易，在进行交易之前都必须交纳一定金额的保证金，以作为进行期货交易的准备资金。在初次买卖时交纳的保证金，称为初始保证金；交易开始后，交易者按期货交易所或期货经纪机构通知补充的保证金，称为追加保证金。在会计核算中企业交纳的保证金，单独设置“期货保证金”科目，核算企业向期货交易所或期货经纪机构划出和追加的用于办理期货业务的保证金。期货保证金科目除了用于核算企业划出和追加的保证金外，还用于办理企业与期货交易所或期货经纪机构的资金结算。

2、划出和追加保证金 按照规定，期货交易所或期货经纪机构，在每个交易日结束时，通过结算部门计算会员或客户的保证金账户是否有足够的保证金，以维持持仓合约所需的保证金，如果会员或客户的保证金账户不足持仓合约所需的保证金，会员或客户必须追加保证金。

3、提交质押品（1）质押品为国债，期货交易所或期货经纪机构处置作为质押品的国债时，应将处置收入与原由期货交易所或期货经纪机构划入的保证金的差额，记入“期货保证金”科目；国债的账面价值与处置收入的差额，作为投资收益处理。（2）质押品为仓单。企业如以仓单作为质押品，期货交易所或期货经纪机构处置作为质押品的仓单时，应作销售处理。企业应按处置收入和增值税额与原划入保证金的差额，记入“期货保证金”科目，按处置

收入确认营业收入。4、开新仓、对冲平仓和实物交割（1）开新仓和对冲平仓。由于企业在进行期货交易前必须交纳一定数额的保证金，作为进行期货交易的准备资金，企业开新仓时，可不作会计处理。对冲平仓的期货合约必须是相同的商品期货及相同的合约张数。企业通过卖出或买入以前持有的买入或卖出的合约以了结交易，发生的平仓盈亏增减“期货保证金”。企业对平仓实现的盈亏，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。（2）实物交割。在期货交易中，了结合约的方式主要有平仓和实物交割两种。当企业买入或卖出的期货合约到期未对冲平仓，买卖双方需要通过实物交割来了结合约。在会计核算中，进入实物交割的期货合约首先应当进行对冲平仓，即企业应根据期货交易所或期货经纪机构资金结算及有关单据，按平仓进行账务处理。在实物交割时，企业被确认为买方的，根据收到的增值税专用发票，按发票上记载的应计入采购成本的金额，借记“物资采购”科目，按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，按交割货款的金额，贷记“期货保证金”科目。在实物交割时，企业被确认为卖方的，按期货交易所单据列明的交割货款余额，借记“期货保证金”科目，按实现的销售收入，贷记“主营业务收入”等科目，按应收取的增值税额，贷记“应交税金应交增值税（销项税额）”科目。在实物交割过程中，因出现质量、数量等方面的违约行为而收取的违约罚款收入，借记“期货保证金”科目，贷记“营业外收入”科目；如为本企业责任，应支付的违约罚款支出，借记“营业外支出”科目，贷记“期

货保证金”科目。5、支付交易手续费 企业在期货交易所或通过期货经纪机构进行期货交易，期货交易所或期货经纪机构应按规定向会员收取交易手续费，交易手续费包括开仓手续费、平仓手续费和交割手续费。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。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](http://www.100test.com)