

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第二十一章 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__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74857.htm 第二十一章 商品期货业务

第一节 商品期货业务概述 第二节 商品期货业务的会计处理

一、 期货会员资格投资和年会费 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。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；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（通过"期货损益"科目核算）。

企业取得期货交易所会员资格，应当按规定向期货交易所交纳年会费。企业交纳年会费计入管理费用。 期货会员资格投资和年会费

1、取得期货会员资格所支付的认购会员资格费，作为长期股权投资核算 借：长期股权投资—期货会员资格投资 贷：银行存款 2、申请退会或被取消会员资格，做相反分录 3、转让会员资格的，将转让所得款与原账面价值的差额，计入期货损益。 4、应收席位费：取得基本交易席位后，另外申请交易席位所交纳的费用。企业取得的基本席位之外的席位，不可转让，但可退还。 借：应收席位费 贷：银行存款（或期货保证金）

5、按规定向期货交易所交纳年会费：计入管理费用 借：管理费用—期货年会费 贷：银行存款（第一年交纳时） 期货保证金（第二年及以后）

二、商品期货交易 1.划出和追加保证金 企业划出和划回的期货保证金，通过"期货保证金"科目核算。 借：期货保证金 贷：银行存款 2.

提交质押品 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。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。保证金账户余额不足，又不能按期追加保证金，可以用国债和仓单抵押。抵押时：

借：期货保证金 贷：其它应付款—质押保证金 收回质押品时，做相反分录。质押的国债被处理时：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。借：其它应付款—期货保证金 期货保证金 贷：长期债权投资 投资收益 质押的仓单被处理：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。借：其它应付款—期货保证金 期货保证金 贷：其它业务收入 应交税金—应交增值税（销项）

3.开新仓、对冲平仓和实物交割

开新仓和对冲平仓。企业开新仓时，可不作会计处理。开新仓时，不作会计处理。对冲平仓：期货合约必须是相同的商品期货及相同的合约张数。初始成交价与平仓成交价之差，计入“期货损益”科目，“期货损益”科目，核算手续费、平仓盈亏和会员资格变动损益。借：期货保证金（是买卖价差，而不是全部收入） 贷：期货损益 因违规被强制平仓的盈利，不划归客户

，如因国家政策变化及连续涨、跌停板强制平仓的盈利划归客户实物交割先确认损益（先按平仓处理，计算期货损益）借：期货保证金 贷：期货损益 实物交割同一般会计处理（通过“期货保证金”科目来核算，分录以卖方为例）借：期货保证金 贷：主营业务收入 应交税金—应交增值税（销项）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。4.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。包括开仓、平仓、交割手续费计入期货损益借：期货损益 贷：期货保证金 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