

06注会教材《会计》课程讲义kj2101 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_75060.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75060.htm) 第二十一章 商品期货业务  
第一节 商品期货业务概述 期货是相对于现货而言的。 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）。成了会员后，我们得到了一个基本交货席位，如果在这个席位还想再申请另外的交易席位，期货交易所收取席位占用费。这一个期货交易席位占用费，需要再设一个科目。这个科目的名字叫做“应收席位费”。我们交纳的时候，应当是借：应收席位费，贷：银行存款。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。 二、 商品期货交易（一）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。（二）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。（三）开新仓、对冲平仓和实物交割 1.开新仓和对冲平仓。企业开新仓时，可不作会计处理。 2.实物交割（四）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。

例3：某企业2月1日在某期货交易所买入30手绿豆期货合约（假如每手10吨），每吨价格2500元；该企业2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。该企业的平仓盈利及会计处理如下：

（1）平仓盈利= $(2650-2500) \times 10 \times 30=45\,000$ （元）（2）借：期货保证金 45 000 贷：期货损益 45 000 三、商品期货套期保值业务 期货：合约 买每吨1000 现货：合同 卖每吨1010 例4：某企业为套期保值目的，于2月1日在某期货交易所买入30手绿豆期货合约（假如每手10吨），每吨价格2500元；该企业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。4月1日被套期保值业务现货交易完成。该企业的套期保值平仓盈利、与被套期保值业务发生的成本配比等的会计处理如下（不考虑交易手续费）：

（1）期货套期保值平仓盈利= $(2650-2500) \times 10 \times 30=45\,000$ （元）（2）借：期货保证金 - 套保合约 45000 贷：递延套保损益 45000（3）与被套期保值业务发生的成本配比时 借：递延套保损益 45000 贷：库存商品 45000 例5：某企业19×2年有关期货业务发生的经济事项如下： 1.支付10万元以取得某期货交易所会员资格，另支付年会费3万元。 2.为进行期货交易交存保证金60万元。 3.该企业2月1日买入10手绿豆期货合约（每手10吨），每吨价格2400元；3月1日卖出20手标准铝期货

合约（每手25吨），每吨价格16 000元。4.该企业3月5日卖出2月1日买入的10手绿豆期货合约，每吨价格2550元。5.该企业所持20手标准铝期货合约到期进行实物交割，最后交易日的结算价格为每吨16020元，实际交割货款为每吨16100元。该批标准铝的实际成本为500万元。增值税税率为17%。根据上述经济业务，企业应作如下会计处理：

1.借：长期股权投资 - 期货会员资格投资 100 000 贷：银行存款 100 000 借：管理费用 - 期货年会费用 30 000 贷：银行存款 30 000

2.借：期货保证金 600 000 贷：银行存款 600 000

3.开新仓不需要作会计分录

4.平仓盈利 =  $(2550 - 2400) \times 10 \times 10 = 15\,000$ （元）借：期货保证金 15 000 贷：期货损益 15 000

5.平仓亏损 =  $(16020 - 16\,000) \times 20 \times 25 = 10\,000$ （元）借：期货损益 10 000 贷：期货保证金 10 000

含税交割货款 =  $16100 \times 20 \times 25 = 8\,050\,000$ （元）不含税货款 =  $8\,050\,000 \div (1 + 17\%) = 6\,880\,341.88$ （元）借：期货保证金 8 050 000 贷：主营业务收入 6 880 341.88 应交税金 - 应交增值税（销项税额） 1 169 658.12 借：主营业务成本 5 000 000 贷：库存商品 5 000 000

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)