

表3 外币投资及其期汇合同保值的会计处理

日期	外币投资会计分录	远期合同会计分录
2000.11.1	借:短期投资—C公司 8 650 000 (1 000 000×8.65) 贷:银行存款(美元户) 8 650 000	借:应收远期合同款(人民币户) 8 550 000 (1 000 000×8.55) 期汇合同递延折价 100 000 贷:应付期汇合同款(美元户) 8 650 000 (1 000 000×8.65)
2000.11.30	借:汇兑损益 100 000 贷:短期投资—C公司 100 000 [1 000 000×(8.65-8.55)]	①借:应付远期合同款(美元户) 100 000 [1 000 000×(8.65-8.55)] 贷:汇兑损益 100 000 ^① ②借:期汇折价损益 50 000 ^③ (100 000×30/60) 贷:期汇合同递延折价 50 000
2000.12.31	借:银行存款(美元户) 8 250 000 (1 000 000×8.25) 汇兑损益 300 000 贷:短期投资—C公司 8 550 000 (1 000 000×8.55即8 650 000-100 000)	①借:应付远期合同款(美元户) 8 550 000 (1 000 000×8.55即8 650 000-100 000) 贷:银行存款(美元户) 8 250 000 (1 000 000×8.25) 汇兑损益 300 000 ^② ②借:银行存款(人民币户) 8 550 000 贷:应收远期合同款(人民币户) 8 550 000 ③借:期汇折价损益 50 000 ^④ (100 000-50 000) 贷:期汇合同递延折价 50 000

本例通过远期合同对外币投资进行远期市场保值,减少外汇投资汇兑损失增加利润:100 000^①+300 000^②-100 000^③+④=300 000(元)

四、用于外币投机的期汇合同

除运用期汇合同进行套期保值外,有的企业签订期汇合同的目的只在于利用汇率的变动套利。在合同期内,远期合同汇率与合同到期日即期汇率之间的差额构成了这种投机生意的损益。在投机交易中,远期汇率在期汇合同中作为决定性因素受到关注,合同期内即期汇率的变化对投机者没有实际意义,而远期汇率变动造成的未实现损益要求在各会计期末予以确认。期汇投机会计与套期保值会计的主要差别有两点:(1)对期汇合约形成的资产或负债计量基础:

前者以远期汇率折算,而后者以即期汇率折算计价;(2)对期汇合约损益的确认:前者在当期确认,而后者则与被套期保值的项目相联系,在相应的期间确认。

例4 美国某公司预计英镑对美元有升值趋势而进行外币投机。1997年12月1日与外汇经纪银行签订了一项以美元兑换10 000英镑的60天的期汇合同。该公司以美元为记账本位币。有关汇率如下:1997年12月1日即期汇率£1 = \$1.5234,60天远期汇率£1 = \$1.5369;1997年12月31日即期汇率£1 = \$1.5627,30天远期汇率£1 = \$1.5673;1998年1月30日£1=\$1.5965。该期汇合同的会计处理见表4。

可见,这一期汇合同为公司带来了\$596[\$304+\$292即10 000×(1.5965-1.5369)]的汇兑收益。

(作者单位:中南财经政法大学会计学院)
责任编辑 季建辉

表4 外币投机期汇合同的会计处理

日期	期汇合同投机的会计分录
1997.12.1	借:应收期汇合同款(英镑户) \$15 369 贷:应付期汇合同款 \$15 369 (£10 000×1.5369)
1997.12.31	借:应收期汇合同款(英镑户) \$304 [£10 000×(1.5673-1.5369)] 贷:期汇合同损益 \$304
1998.1.30	①借:应付期汇合同款 \$15369 贷:银行存款 \$15369 ②借:银行存款(英镑户) \$15965 (£10 000×1.5965) 贷:应收期汇合同款(英镑户) \$15 673 (£10 000×1.5673即15 369+304) 期汇合同损益 \$292

· 简讯 ·

中国会计学会第二批个人会员申报工作已经开始

经财政部批准,中国会计学会将于2003年下半年发展第二批个人会员。申报条件为:1、具有高级职称、从事会计教学或科研的人员和会计专业博士;2、具有高级职称的大中型企业总会计师或财务负责人;3、政府部门、中介机构等

从事会计及会计管理工作且具有高级职称或同等研究能力的人员。具备条件者可按申报个人会员有关程序办理入会。申报截止日期至2003年12月15日。

(本刊通讯员)