

例如，美国进口商在3月1日以约定付款方式向英国出口商定购1 000 000英镑的设备，约定在4月30日交货，并在当日以英镑支付货款。由于仅是一项合同，双方都尚未履行这项合同，即设备没有交货，支付也没有发生。因而在帐务上不作任何经济业务记录。

仍按上述汇率变动情况。其会计分录如下：

①12月1日，与银行签定远期外汇合同，其会计分录为：

借：应收远期外汇合同款	1 450 000
递延溢价费用	2 000
贷：应付远期外汇合同款	1 452 000

根据1981年美国第52号财务会计准则，这项溢价可以作为递延费用，在合同期间分期摊销，或在合同到期日一次摊销。本例按第二种办法处理。

②12月31日，由于汇率变动，由1.4500美元上升为1.4650美元，应收远期外汇合同款调增15 000美元 $[1 000 000 \times (1.4650 - 1.4500)]$ 。亦即发生了15 000美元的远期外汇合同收益，根据美国财务会计准则，应作递延处理。其会计分录为：

借：应收远期外汇合同款	15 000
贷：递延外汇兑换损益	15 000

③1月30日，远期外汇合同到期，按远期汇率支付美元。其会计分录为：

借：应付远期外汇合同款	1 452 000
贷：现金（美元）	1 452 000

④1月30日，反映从银行收到的按即期汇率计算为美元的英镑。其会计分录为：

借：现金（英镑）	1 465 000
贷：应收远期外汇合同款	1 465 000

⑤1月30日，收到设备，同时支付1 000 000英镑，按当日即期汇率计算为1 465 000美元。其会计分录为：

借：设备	1 465 000
贷：现金（英镑）	1 465 000

⑥1月30日，将递延外汇兑换损益和递延溢价费用进行结算，转入设备帐户。其会计分录为：

借：设备	2 000
递延溢价费用	2 000
借：递延外汇兑换损益	15 000
贷：设备	15 000

通过上述会计分录可以看出远期外汇合同的保值作用。在12月1日定货时，设备价款原为1 450 000美元，如果美国进口商没有签定远期外汇合同，由于外

汇汇率变动，需要实际支付1 465 000美元，就会发生15 000美元的外汇兑换损失。因为签定了期汇合同，发生外汇兑换收益15 000美元，两个金额相互抵销了。

这种会计处理方法有以下两个特点：

(1) 由于约定付款是尚未履行的合同，其外汇兑换损益或者不在帐上反映，或者采用递延的方式。

(2) 在结算时，将递延外汇兑换损益和溢价费用，均转入设备帐户，作为设备购置成本增减处理，而不计列为本会计期的收益和费用。这主要是因为，在签定远期外汇合同时，已经固定了进口商所需支付的、以美元计算的设备价格，因而合同损益和溢价均应计入设备的购置成本，这样也就冲销了设备虚增的价值。

## 综合报道

# 全国预算会计研究会 关于1991年预算会计研究工作的 几点意见

最近，全国预算会计研究会1991年预算会计研究工作提出了以下几点意见：

(1) 大力抓紧组织建设。在筹建工作中，一方面要注意选配理事人选和领导班子，一方面要把组织建设同开展科研结合起来。(2) 围绕中心开展课题研究活动。在基础理论研究方面，要着重研究社会主义有计划商品经济条件下预算会计的任务、地位和作用。在实际工作研讨方面，重点是对当前预算管理中的突出问题和漏洞，进行深入分析和提出相应对策。(3) 共同努力，办好《预算会计研究通讯》。(4) 组织好理论研讨会。今年的研讨会以小型、分散为主，务求深透、扎实，取得实效。全国预算会计研究会将在各地学术交流的基础上，组织一、两次较大范围的研讨会，以推动研究工作的开展，扩大研究成果。

(本刊通讯员)