

非货币性资产交换

债务重组

股份支付

外币折算

租赁

所得税



企业合并

合并财务报表

衍生金融工具会计

清算会计



高级财务会计

第7版

傅 荣

2024. 5

第11章 衍生金融工具会计

11.

衍生金融工具概述

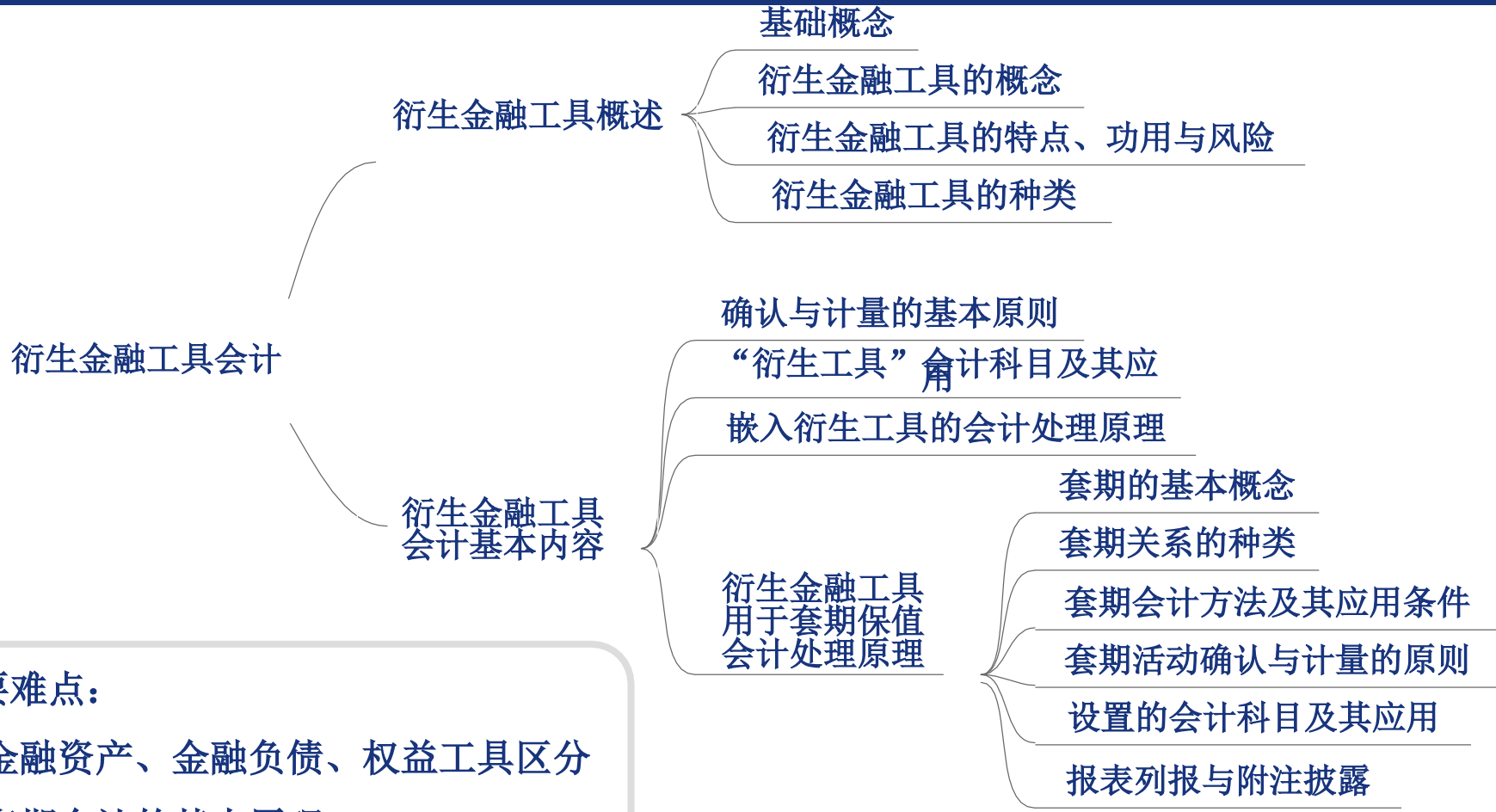
1

11.

衍生金融工具会计的基本内容

2

衍生金融工具会计专题 难点梳理



主要难点:

- 金融资产、金融负债、权益工具区分
- 套期会计的基本原理
- 套期会计中涉及的“其他综合收益”

11.1 衍生金融工具概述

11.1.1 基础概念

11.1.2 衍生金融工具的概念

11.1.3 衍生金融工具的特点、功用与风险

11.1.4 衍生金融工具的种类

核心问题

- 金融工具的含义
- 金融资产的分类
- 金融负债与权益工具的区分
- 衍生金融工具的含义与分类

11.1.1 基础概念

● **金融工具**是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债和权益工具的合同。

金融工具包括：

- 金融资产
- 金融负债
- 权益工具

例如：

债券

投资方——债券投资——金融资产
发行方——应付债券——金融负债

股票

投资方——股权投资——金融资产
发行方——股本——权益工具

金融资产的概念

金融资产，是指企业持有的现金、其他方的权益工具以及符合下列条件之一的资产：

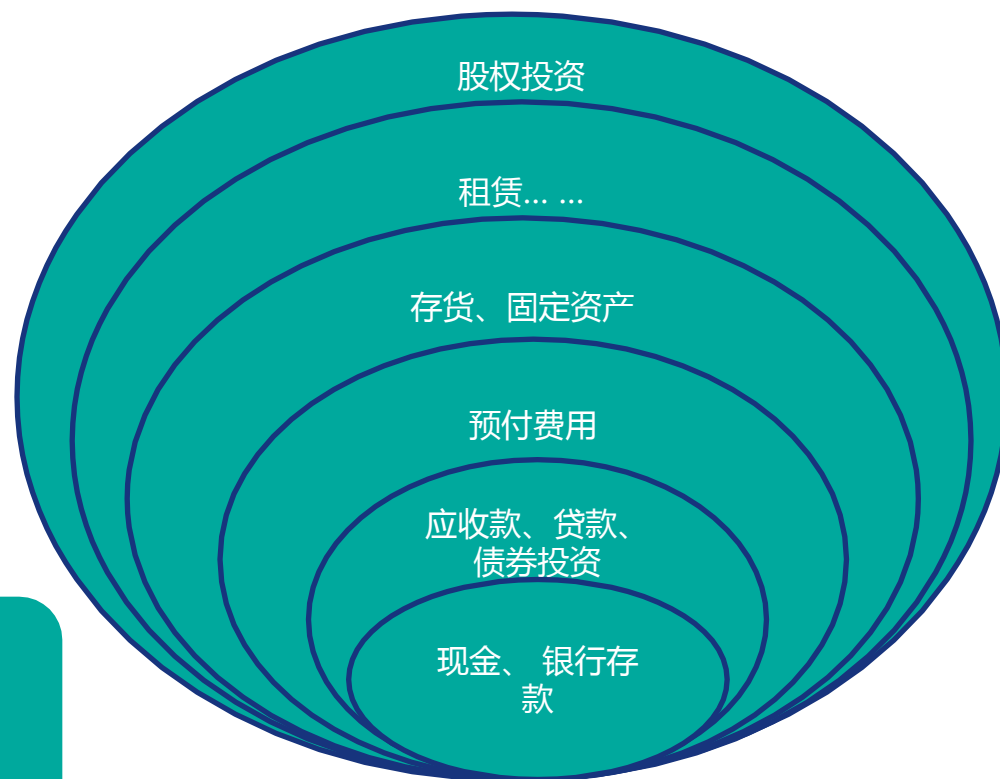
- （一）从其他方收取现金或其他金融资产的权利。
- （二）在潜在有利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同权利。
- （三）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具。
- （四）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

金融资产与非金融资产的比较

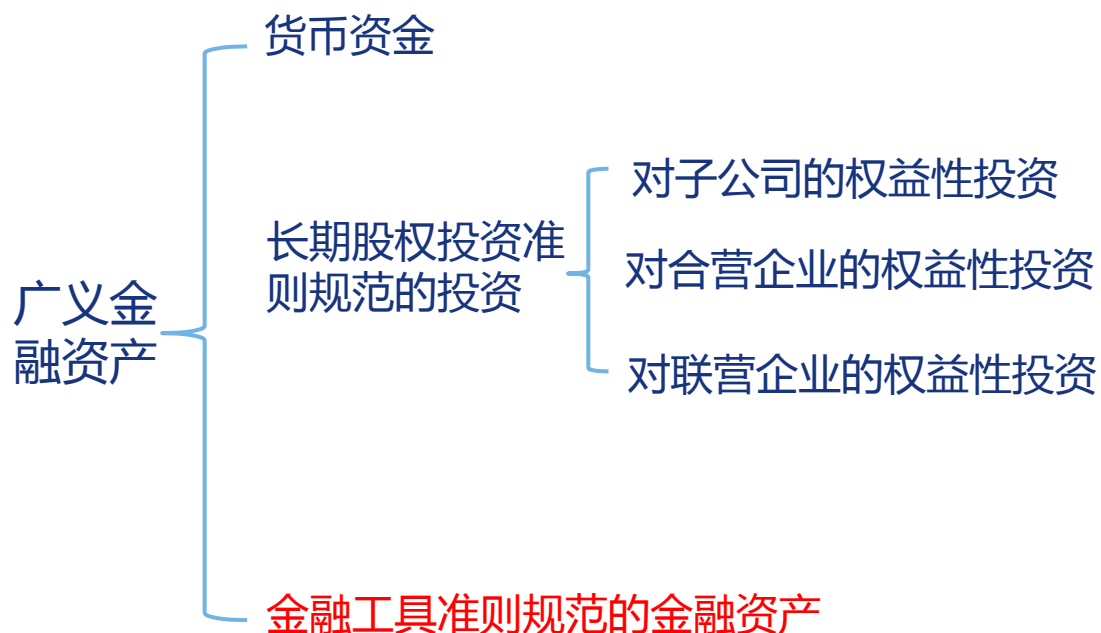
关键：从“合约”的角度，将金融资产与非金融资产予以区别

企业持有的资产是否形成收取现金或其他金融资产的合约权利，是主要的判断标准

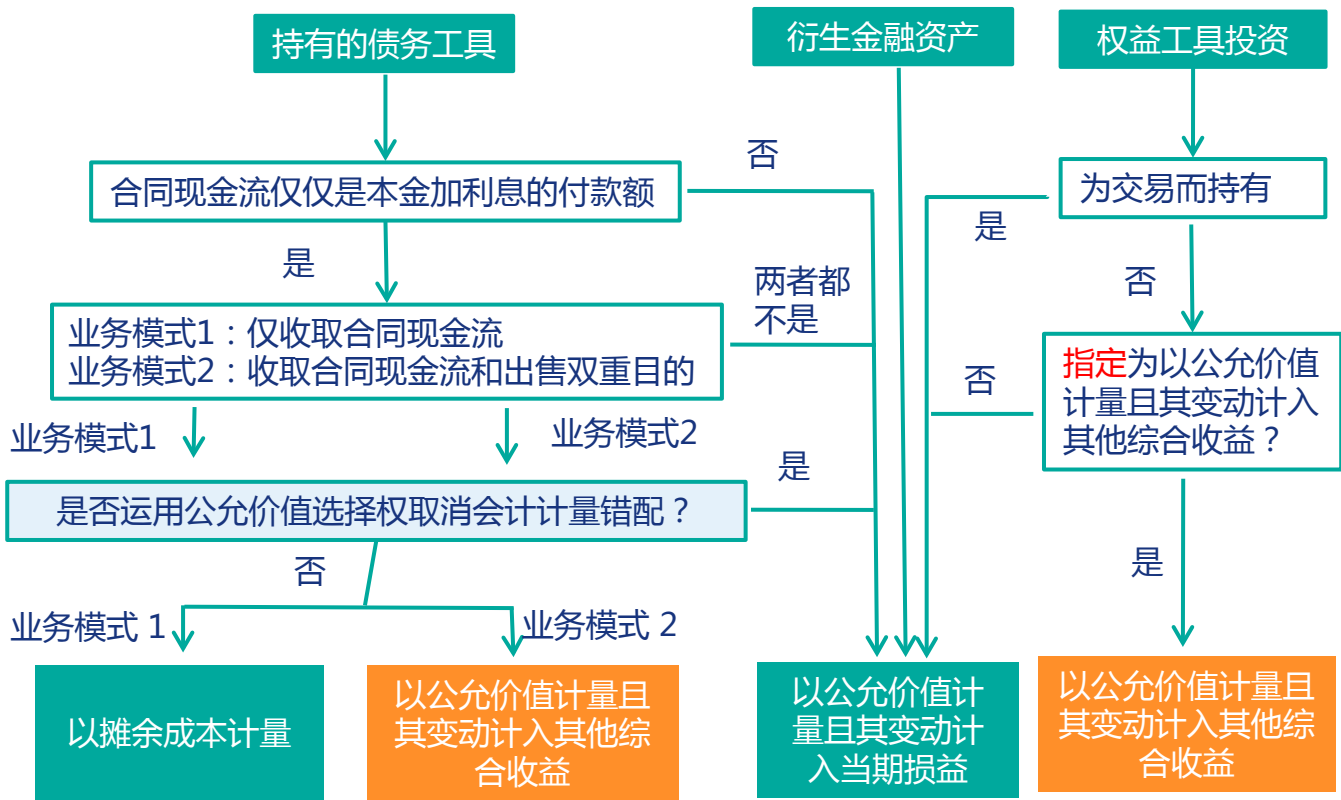
但是，并不是所有类型的“合约”形成的资产或负债都由金融工具准则规范。



广义金融资产与狭义金融资产的比较



金融资产分类基本原则



与各类金融资产相关的会计科目


类别	涉及到的会计科目		
	资产类	损益类	所有者权益类
以摊余成本计量的金融资产	贷款 贷款减值准备	信用减值损失	
	应收票据、应收账款、其他应收款，等等 坏账准备		
	债权投资 债权投资减值准备		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	其他债权投资	信用减值损失	其他综合收益
	其他权益工具投资		其他综合收益
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	交易性金融资产	公允价值变动损益	

金融负债

指企业的下列负债：

- 向其他单位交付现金或其他金融资产的合同义务；
- 在潜在不利的条件下，与其他单位交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 将来需用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生金融工具合同义务，企业根据该合同将交付非固定数量的自身权益工具；
- 将来需用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生金融工具合同义务，但企业以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具合同义务除外。

 焦点：

 企业是否形成支付现金或其他金融资产、金融负债或自身权益工具的合同义务，是判断金融负债与非金融负债的标志

引申

 因政府的法定要求而征收的所得税等非合同性的负债，是否属于金融负债？

权益工具

定义：指证明在扣除所有负债后的企业资产中拥有剩余利益的合同

举例：

- 👉 不可回售的普通股、
- 👉 优先股（不包括可赎回优先股）、
- 👉 企业发行的、使持有者有权以固定价格购入固定数量该企业普通股的认股权证等

11.1.2 衍生金融工具的概念

基本金融工具即传统的金融工具，基本上已构成传统财务报表项目

➤ 衍生金融工具

亦称衍生金融产品、派生金融产品或衍生品等，是相对于基本金融工具而言的金融工具。

衍生金融工具是同时具有以下三个特征的金融工具：

- ☞ 其价值随特定利率、金融工具价格、商品价格、汇率、价格或利率指数、信用等级或信用指数或其他变量的变动而变动；
- ☞ 不要求初始净投资，或要求的初始净投资小于预期对市场因素变化有类似反应的其他类型合同所要求的初始净投资；
- ☞ 在未来某一日期进行结算。

CAS 19

例1：衍生金融工具的判断

④合同1：

ABC公司与**XYZ**公司签订了一项按1亿元名义本金确定的利率互换合同，该合同要求**ABC**公司按8%的固定利率向**XYZ**公司支付利息，**XYZ**公司按3个月期的伦敦银行同业拆借利率（按季调整）的变动金额向**ABC**公司支付利息，双方并不交换名义本金。

④合同2：

ABC公司与**XYZ**公司签订了一项远期合约，约定一年后按每股55元的价格购入现行市价为每股50元的**T**股票100万股，**ABC**公司在合同开始时按约定预付5000万元。

判断：

上述合同是否属于衍生金融工具？



11.1.3 衍生金融工具的特点、功用及风险

- ◆ 特点
- ◆ 功用
- ◆ 风险

11.1.4 衍生金融工具的分类

✚ 按据以衍生的基本金融工具及应用领域不同划分

- 股票衍生工具
- 外汇衍生工具
- 利率衍生工具

✚ 按风险与收益对称与否划分

- 风险与收益对称的衍生工具（远期式）
- 风险与收益不对称的衍生工具（期权式）

✚ 按交易方式不同划分

- 场内交易衍生工具
- 场外交易衍生工具

✚ 按交易方式和特点划分

- 金融远期
- 金融期货
- 金融期权
- 金融互换

11.2 衍生金融工具会计的基本内容

11.2.1 确认与计量的基本原则

11.2.2 “衍生工具”会计科目

11.2.3 嵌入衍生工具的会计处理原理

11.2.4 衍生金融工具用于套期活动的会计处理原理

11.2.1 确认与计量的基本原则

- ◆ 初始确认与计量
- ◆ 后续计量
- ◆ 终止确认

关键：公允价值
计量属性的应用

11.2.2 “衍生工具”会计科目

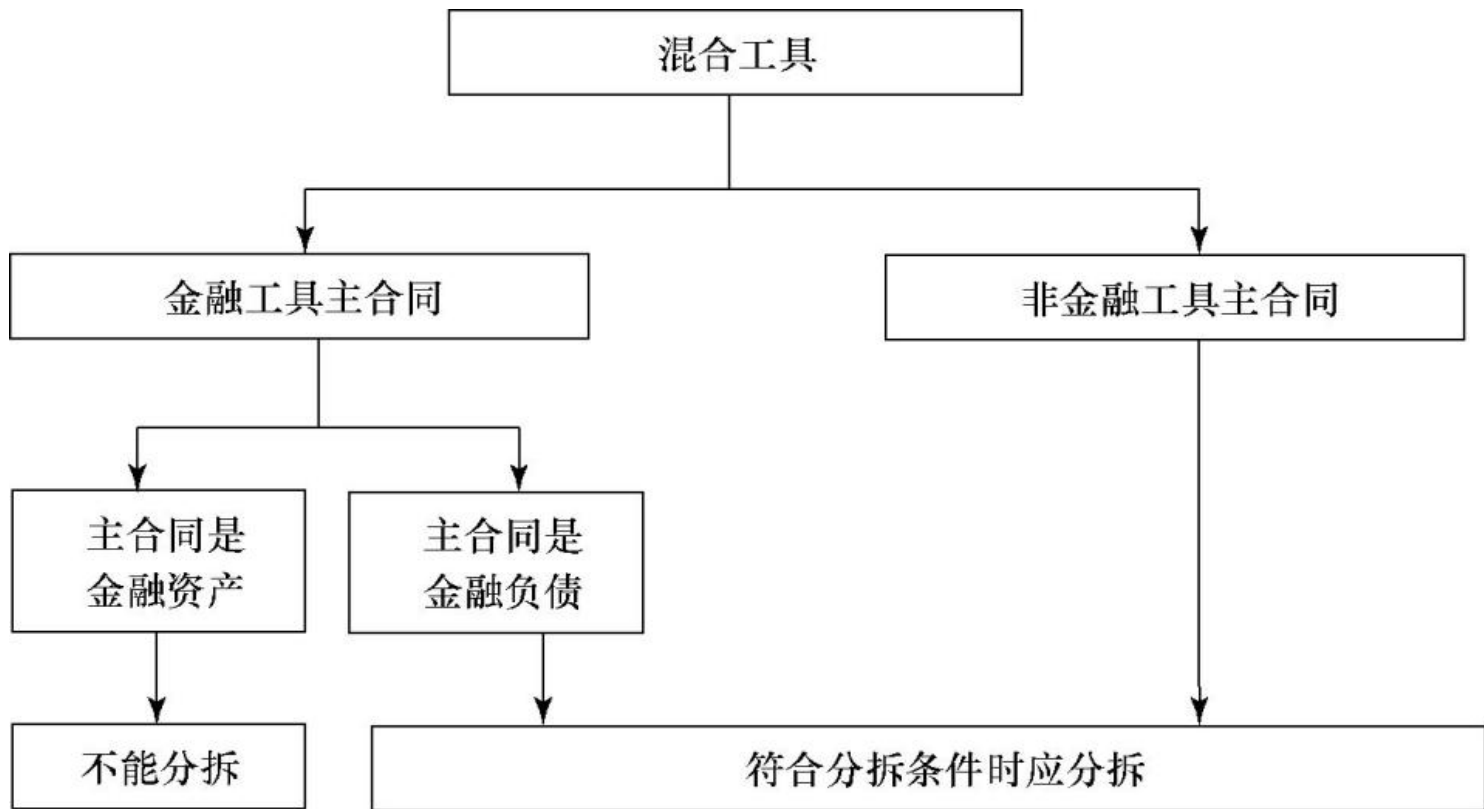
- ◆ 核算的内容
- ◆ 具体应用
- ◆ 报表列报

注意：

- ☞ “衍生工具”科目余额在资产负债表中的列报方式
- ☞ 作为套期工具的衍生工具不在本科目核算

11.2.3 嵌入衍生工具的会计处理原理

👉 关键：与主合同分拆与否



11.2.4 衍生金融工具用于套期保值的会计处理原理

- ◆ 套期保值的相关概念
- ◆ 套期关系的种类
- ◆ 套期会计方法的含义及其应用
- ◆ 设置的会计科目
- ◆ 确认与计量的原则及其举例

重点：

☞ 公允价值套期与现金流量套期的会计处理比较

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/168027120115006077>