

證券商得於其兼營期貨自營業務之期貨自營帳戶開立期貨分戶從事期貨交易會計處理

事項	期貨自營部門	證券自營部門	備註
證券自營部門將資金撥入期貨自營部門	借：現金（銀行存款） 貸：內部往來—避險分戶 或 貸：內部往來—以交易為目的之分戶	借：內部往來—避險分戶 或 借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：現金（銀行存款）	
從事期貨或選擇權交易	依現行會計處理	無分錄	期貨自營部門代證券自營部門從事期貨選擇權交易時，有關期貨交易保證金—自有資金之撥入與撥出或期貨及選擇權部位之建立，依現行會計處理。
後續評價	期貨交易 1.獲利時 借：期貨交易保證金—自有資金 貸：內部往來—避險分戶 或 貸：內部往來—以交易為目的之分戶  2.虧損時 借：內部往來—避險分戶 或 借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：期貨交易保證金—自有資金  選擇權交易（買方） 買方 1.獲利時 借：買入選擇權—非避險 貸：內部往來—避險分戶 或 貸：內部往來—以交易為目的之分戶  2.虧損時 借：內部往來—避險分戶 或 借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：買入選擇權—非避險  選擇權交易（賣方） 1.獲利時 借：賣出選擇權負債	1.獲利時 借：內部往來—避險分戶 或 借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：期貨契約利益（選擇權交易利益）  2.虧損時 借：期貨契約損失（選擇權交易損失） 貸：內部往來—避險分戶 或 貸：內部往來—以交易為目的之分戶	1.期貨及選擇權部位建立之後續評價部分，因期貨自營部門係代證券自營部門從事交易，故應認為證券自營部門之損益。 2.評價分錄於次月初迴轉。

事項	期貨自營部門	證券自營部門	備註
	貸：內部往來—避險分戶 或 <u>貸：內部往來—以交易為目的之分戶</u>		
	2.虧損時 借：內部往來—避險分戶 或 <u>借：內部往來—以交易為目的之分戶</u> 貸：賣出選擇權負債		
認列平倉損益	<p>期貨交易</p> <p>1.獲利時            借：期貨交易保證金—自有資金            貸：內部往來—避險分戶 或  <u>貸：內部往來—以交易為目的之分戶</u></p> <p>2.虧損時            借：內部往來—避險分戶 或  <u>借：內部往來—以交易為目的之分戶</u>            貸：期貨交易保證金—自有資金</p> <p>選擇權交易（買方）</p> <p>1.獲利時            借：期貨交易保證金—自有資金            貸：買入選擇權—非避險            貸：內部往來—避險分戶 或  <u>貸：內部往來—以交易為目的之分戶</u></p> <p>2.虧損時            借：期貨交易保證金—自有資金            借：內部往來—避險分戶 或  <u>借：內部往來—以交易為目的之分戶</u>            貸：買入選擇權—非避險</p> <p>選擇權交易（賣方）</p> <p>1.獲利時            借：賣出選擇權負債            貸：期貨交易保證金—自有資金            貸：內部往來—避險分戶 或  <u>貸：內部往來—以交易為目的之分戶</u></p> <p>2.虧損時            借：賣出選擇權負債            借：內部往來—避險分戶 或</p>	<p>1.獲利時            借：內部往來—避險分戶 或  <u>借：內部往來—以交易為目的之分戶</u>            貸：期貨契約利益（選擇權交易利益）</p> <p>2.虧損時            借：期貨契約損失（選擇權交易損失）            貸：內部往來—避險分戶 或  <u>貸：內部往來—以交易為目的之分戶</u></p>	期貨及選擇權部位之平倉損益部分，因期貨自營部門係代證券自營部門從事交易，故應認列為證券自營部門之損益。

事項	期貨自營部門	證券自營部門	備註
	借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：期貨交易保證金—自有資金		
期貨自營部門將資金撥回證券自營部門	借：內部往來—避險分戶 或 借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：現金（銀行存款）	借：現金（銀行存款） 貸：內部往來—避險分戶 或 貸：內部往來—以交易為目的之分戶	
其他（期貨自營部門代證券自營部門繳交之費用或收取之費用）	借：內部往來—避險分戶 或 借：內部往來—以交易為目的之分戶 貸：代收款項	借：xxxx（費用科目，如手續費支出） 貸：內部往來—避險分戶 或 貸：內部往來—以交易為目的之分戶	期貨自營部門代證券自營部門從事交易，衍生應繳交之期貨交易稅、繳付之交易經手費及結算服務費等，列為代收款項。