

Származékos (derivatív) ügyletek (e-learning) (4 * 45 perc)

(Elméleti felvezetés: 1-5 pontok tervezett időtartama kb. 2 * 45 perc)

- 1) A származékos ügyletek megjelenése a számvitelben. (Rövid történeti áttekintés arról, miért vált szükségessé a téma számviteli szabályozása a korábban mérlegen kívülinek tekintett tételek esetében.)
- 2) A származékosok helye a pénzügyi instrumentumok között.
 - a. Pénzügyi instrumentumok fogalma, származékosok (derivatívák) fogalma
 - b. Kapcsolódó standardok (IAS 32, 39, IFRS 7, 9, 13) rövid áttekintése.
- 3) A származékos termékek értékelése valós értékelés választása nélkül.
 - a. Kezdeti megjelenítés.
 - b. Követő értékelés (Év végén, záráskor: Szt. módosítás: 47. § (12)!)
- 4) Származékos ügyletek lehetséges csoportosításai és a legfontosabb kapcsolódó fogalmak
 - a. Határidős, opciós, swap ügyletek
 - b. Elszámolási / Leszállításos ügyletek
 - c. Tőzsdei / Tőzsdén kívüli ügyletek
 - d. Fedezeti / Nem fedezeti ügyletek
- 5) Az egyes ügyletek eredménykimutatás kapcsolata az Szt. szerint és az egyes ügyletek lényege.
 - a. Opciós díj (kapott, fizetett) (84. § (7j), 85. § (3l))
 - b. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek eredményhatásai (84. § (7j); 85. § (3j))
 - c. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (84. (7k), 85. § (3k))
 - d. Kamatfedezeti ügyletek (84. § (5f), 85. § (2e))
 - e. A fedezeti ügyletek elméleti áttekintése
 - kockázatok kezelése
 - fedezett tétel, fedezeti instrumentum
 - formális előírások szerepe, célja – dokumentálás, hatékonyság mérése
 - példák a szerződésekre és a lehetséges mögöttes változókra
- 6) Példák (valós értékelés választása nélkül) (kb. 45 perc)
 - a. a vételi és eladási opció elszámolására
 - lehívással, lehívás nélkül
 - b. a határidős elszámolási (nem fedezeti) ügyletre, illetve a határidős leszállítási ügyletre.
 - c. a fedezeti ügyletre (jellemzően a cash flow fedezeti ügyletre, és a lehetséges valós érték fedezetre)
- 7) A valós értékelés választása és a származékos ügyletek (A valós értékelés általános ismertetése nem célja a képzésnek) (kb. 45 perc)
 - a. Kereskedési célú és fedezeti célú származékos ügyletek sajátos előírásai az Szt-ben. (59/D. § vonatkozó előírásai)
 - b. A fedezeti ügyletek különleges szabályai (59/E. § kapcsolódó előírásai)
 - c. Példák a fedezeti ügyletekre valós értékelés választása esetén
 - CF fedezeti ügyletek – devizás, leszállítással záruló ügylet
 - Kamatswap ügyletek – változó kamatozású hitel cseréje fix kamatozásúra