



• •

Derivative financial instruments in the aspect of accounting and financial accounting. O.G. ZHITLUKHINA.

The different approaches to the definition of derivative financial instruments are considered, classification signs of the last are shown, characterizing them as a complicated independent fact of economic life for accounting purposes. The need of a specific accounting methods forming to reflect the main types of derivatives is stressed. A critical evaluation of the methodological approaches to calculation of options and futures is made.

Key Terms: derivative financial instruments, derivative securities, base assets, financial instruments, financial assets, terminal contracts, options, futures.

(,) ,

.

,

,

.

,

() .

(),

(, , , .),

[11]

«
()»,
.
.
-
,
,
,
() [3].
,
(. 301–305)
«
()»
(),
[9].
(4.03.2010 . 10-13/ -)
« »,
.
,
,
» [6].
«derivative» « ».
-
,
,
,
,
[1].
,
(). , IAS 32 (AG15),



(. 11)

[8].

() ,

[5].

) .

()

(, ,) [7], ([12].

), ()

(,),

,
 ()
 « » [10].
 , «
 » , . . .
 ,
 . ,
 ,
 .
 () [6].

. () ,
 , ()
 ,
 ,
 .
 -
 .
 « » () .
 ,
 . ,
 ,
 .
 ,
 . - ,
 ,
 ,
 « » ,
 « » ,
 . - ,
 «

», , - , , . . .

) (, (, -) , - , -

,

« » « » « -

« » , -

« » «

» ()

» , « : «

» (»); « -

», «

» () , -

« » « -

» () . -

(. . .)

,

» , . . .

() -

« -

», «

», « -

», -

« » « » , -

.

,

-



1. ... : -
2004. – 104 .
2. ...
// ... 2010. 5. ... 2- .. -
3. ... 2006. – 860 .
4. ... - :
1998. – 352 .
5. ... //
6. ... 2010. 6. ... 2- ... -
-89, 2007. – 304 .
7. ... - :
2007. – 512 .
8. ... - : -
2006. – 1060 .
9. ... - , 2005. -
550 .
10. ... 2- ... - :
« ... », 2007. – 224 .
11. ... - : -
2006. – 350 .
12. ... 2- .. /
2001.
13. ... : ... /
« ... », 2004. – 240 .