

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Институт социальных и гуманитарных знаний»

ЧОУ ВО «ИСГЗ»


Утверждаю  
Первый проректор Дмитриева Н.Т.

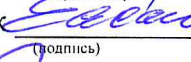


Рекомендовано УМС \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ председатель Романчук Е.С.

Одобрено решением кафедры Бухгалтерского учета и финансов

Протокол № 10 от «25» 05 2014 г.

Зав. кафедрой  /Терехова Т.А./ к.э.н., доцент  
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

Разработчик  /Астраханцева Е.А./ к.э.н., доцент  
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

Декан  /Журавлева Т.Б./ к.п.н., доцент  
(подпись) (ФИО) (научное звание, должность)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.3.2**

**Учет операций хеджирования**

Общий объем дисциплины по учебному плану 5 (zet) 180 (часов)

по направлению подготовки

**38.03.01 Экономика**

профиль: бухгалтерский учет, анализ и аудит

ФГОС ВО утвержден приказом МО и Н РФ от «12» ноября 2015г. №1327

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр

Нормативный срок освоения программы – 4 года

Форма обучения - очная, заочная

## **1. Цели и задачи дисциплины:**

Изучение дисциплины «Учет операций хеджирования» направлено на получение студентами знаний по организации бухгалтерского учета в хеджировании. Основная цель дисциплины состоит в изучении понятия и классификации фьючерсов, их организационно-правовых форм, особенностей ведения бухгалтерского учета, его информационной базы и формирования отчетности в организациях с их учетом. Роль курса «Учет и анализ операций хеджирования» состоит в изучении основных понятий, механизма и инструментов хеджирования, проблем бухгалтерского учета операций с названными инструментами, методик и приемов экономического анализа деятельности субъектов рыночных отношений с применением хеджирования.

**Задачами** курса «Учет операций хеджирования» являются:

Изучение таких вопросов, как:

- Основные понятия хеджирования, его механизм и инструменты;
- Бухгалтерский учет операций хеджирования у различных субъектов рыночных отношений с использованием основных его инструментов : форвардов , фьючерсов и других срочных контрактов, а так же механизма дюрации;
- Особенности бухгалтерского учета операций хеджирования срочных контрактов;
- Экономический анализ деятельности субъектов рыночных отношений с использованием различных инструментов хеджирования, в том числе: анализ доходности операций , стоимостных параметров срочных контрактов , их биржевых котировок ;
- Особенности анализа операций хеджирования финансовых активов , валюты , а так же самих срочных контрактов.

## **2. Место дисциплины в структуре ОП:**

Дисциплина «Учет операций хеджирования» относится к дисциплинам вариативной части учебного плана, по выбору. Для успешного освоения дисциплины студент должен освоить материал предшествующих дисциплин: бухгалтерский учет и анализ (раздел теории бухгалтерского учета), бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, менеджмент.

Дисциплина и необходима для успешного усвоения последующих дисциплин: бухгалтерское дело, анализ финансовой отчетности, комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, МСФО. Знания, полученные при изучении дисциплины «Учет операций хеджирования» могут быть использованы при выполнении выпускной квалификационной работы.

## **3. Планируемые результаты освоения дисциплины:**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: Процесс изучения аналитического раздела дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК – 1 Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
- ПК - 4 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:**

- - назначение и цель хеджирования

- структуру бюджетной системы РФ
- источники финансирования фьючерсов
- особенности бухгалтерского учета хеджирования.

**уметь:**

- систематизировать хозяйственные операции деятельности хеджиров и характеризовать их особенности
- регистрировать хозяйственные операции в формах первичных учетных документов
- отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета
- осуществлять записи в регистрах аналитического и синтетического учета
- составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность и понимать ее содержание в части хеджирования.
- что представляет собой Учет операций хеджирования;
- в чем состоит различие между государственным социальным Учет операций хеджирования и коммерческим;
- почему Учет операций хеджирования относится к финансовому сектору народного хозяйства;
- современное состояние российского страхового рынка.

**владеть:**

- методикой управления рисками;
- пониманием основных программ хеджирования.

Все формы текущего и промежуточного контроля осуществляются согласно Положению о фонде оценочных средств Института.

#### 4. Содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 (з) 180 (академ. часа), в т.ч. на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) выделено 36 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов – 144 академических часов, форма промежуточного контроля – экзамен и курсовая работа.

#### Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Наименование тем/разделов	ВСЕГО по теме (ак.ч.)	Аудиторные занятия				СРС			
		Всего (ак.ч.)	Лек.	Практ./ Сем.	КСР	Всего (ак.ч.)	Реферат (не более 1 на дисциплину)	Контрольная работа	Самостоятельное изучение учебной литературы
Тема 1. Понятие о фьючерсных контрактах	21	4	2*	2		17			17
Тема 2. Учет фьючерсных контрактов	23	6	4*	2		17			17
Тема 3. Аналитический учет операций хеджирования	35	8	4	4*		17			17
Тема 4. Учет и отражение в отчетности операций хеджирования с МСФО	23	6	2	4		17			17

Тема 5. Налогообложение операций хеджирования	<b>22</b>	<b>6</b>	2	4		16			16
<b>Промежуточный контроль</b> (экзамен)		Зачет с оценкой							
<b>ИТОГО</b>	180	36	14	16	6	144	20	40	84

Для заочной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 (zet) 180 (академ. часа), в т.ч. на контактную работу 8 академ. часов, а на самостоятельную работу студентов - 168 академ. час.

Наименование тем/разделов	ВСЕГО по теме (ак.ч.)	Аудиторные занятия				СРС			
		Всего (ак.ч.)	Лек.	Практ./ Сем.	КСР	Всего (ак.ч.)	Реферат	Контрольная работа	Самостоятельное изучение учебной литературы
Тема 1. Понятие о фьючерсных контрактах		2	2*						15
Тема 2. Учет фьючерсных контрактов		2		2					15
Тема 3. Аналитический учет операций хеджирования		2		2*					15
Тема 4. Учет и отражение в отчетности операций хеджирования с МСФО		2		2					15
Тема 5. Налогообложение операций хеджирования									15
<b>Промежуточный контроль</b> (экзамен)	36	Экзамен 36 часов							
<b>ИТОГО</b>	180	8	2	6		168	20	73	75

#### 4.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание раздела
1.	Тема 1. Понятие о фьючерсных контрактах	Определение фьючерсного контракта. Фьючерсные сделки. Хеджеры: понятие, их цели и задачи в системе бухгалтерского учета. Понятие операций хеджирования.
2.	Тема 2. Учет фьючерсных контрактов	Учет фьючерсных контрактов в бухгалтерском учете, их связь с деятельностью бирж. Услуги биржи по обслуживанию действий клиента по участию в торгах фьючерсными контрактами. Производственная деятельность биржи.
3.	Тема 3. Аналитический учет операций хеджирования	Карточки аналитического учета: адресная (Регистрационный лист клиента биржи) и бухгалтерская (Карточка кредитора).
4.	Тема 4. Учет и	Методы оценки в МСФО. Порядок признания и оценки

	отражение в отчетности операций хеджирования с МСФО	финансовых инструментов. Методы учета сделок. Классификация финансовых инструментов. Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов в учете. Последующая оценка финансовых инструментов. Обесценение финансовых активов. Прекращение признания финансовых инструментов. Прибыли и убытки от последующей оценки финансовых инструментов. Учет операций хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Требования к раскрытию информации об операциях с финансовыми инструментами согласно МСФО (IAS) 32.
5.	Тема 5. Налогообложение операций хеджирования	Особенности налогообложения срочных сделок в соответствии с НК РФ. Классификация срочных сделок и их налогообложение. Расчет налога, ставка налога, налогоплательщики.

из них активные, интерактивные занятия:

№ п/п	Наименование темы	Форма и ее краткое описание
1.	Тема 2. Учет фьючерсных контрактов	Интерактивная лекция - лекция, в которой осуществляется диалог преподавателя и студентов, а также студентов между собой на основе проблемно представленного содержания образования
2.	Тема 5. Налогообложение операций хеджирования	Метод анализа конкретной ситуации (КС, кейс стадиз) - представляют собой изучение и принятие решений по ситуации, которая возникла в результате происшедших событий или может возникнуть при определенных обстоятельствах в конкретной организации в тот или иной момент

### 5. Лабораторный практикум

№ п/п	№ темы (раздела)	Наименование лабораторных работ	zet/ак.ч.
1.		не предусмотрен	

### 6. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ темы (раздела)	Тематика практических занятий (семинаров)	zet/ак.ч.
1.	Тема 1. Понятие о фьючерсных контрактах	1.Фьючерсный контракт 2.Участники фьючерсной торговли. 3. Предмет срочных сделок. 4. Процентный фьючерс. 5. Типы фьючерсных контрактов.	2
2.	Тема 2. Учет фьючерсных контрактов	1.Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» 2.Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 3.Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»	2

		4.Списание и зачисление вариационной маржи. 5.Учет требований и обязательств по срочным контрактам на забалансовых счетах. 6.Оплата дополнительных расходов, связанных с заключением фьючерсного контракта 7.Учет поставки базисного актива 8. Решение задачи	
3.	Тема 3. Аналитический учет операций хеджирования	1.Перечень видов производных финансовых инструментов 2. Форвардный контракт 3.Критерии отнесения сделок, предусматривающих поставку предмета сделки 4.Доходы по операции финансовым инструментам срочных сделок хеджирования 5.Решение задачи	4
4.	Тема 4. Учет и отражение в отчетности операций хеджирования с МСФО	1.Оценки риска финансовых операций 2.Основное положение Международных стандартов финансовой отчетности по учету производных финансовых инструментов 3.МСФО (IAS) 39 3. Производные финансовые инструменты 4. Решение задачи	4
5.	Тема 5. Налогообложение операций хеджирования	1.Хеджирование ив отдельный налоговый регистр 2.Требования (обязательства) по финансовым инструментам 3.Налог на прибыль 4.Налог на добавленную стоимость 5.Налог на доходы физических лиц 6.Решение задачи	4

### 7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

1. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30.11.94г. № 51-ФЗ (в редакции изменений и дополнений от 12.08.96г.). Принят Госдумой РФ 21.10.94г. часть вторая от 26.01.96г. № 14-ФЗ. Принят Госдумой РФ 22.12.95г. (редакции изменений и дополнений от 24.10.97г.) Одобрен Советом Федерации.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)
3. Об утверждении положения о лицензировании деятельности биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле. Постановление Правительства РФ от 09.10.95г. № 981 и управлении финансами фирмы --Н.Новгород НИГУ, 1996
4. Павлова, О.В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами : учебное пособие / О.В. Павлова, Е.А. Шнюкова. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2011. - 214 с. - ISBN 978-5-7638-2249-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229152>

5. Лакомкин, Д.В. Учет ценных бумаг / Д.В. Лакомкин. - Москва : Лаборатория книги, 2010. - 85 с. - ISBN 978-5-905855-22-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96851>
6. Натепрова, Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений : учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына ; отв. ред. Е.А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дашков и Ко, 2015. - 224 с. : схем., табл. - Библиогр.: с. 211-214. - ISBN 978-5-394-01994-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116489>
7. Камысовская, С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. - 218 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-3696-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275266>
- 8.

Задания и темы, выносимые на самостоятельную работу	Время на подготовку, час	Форма СРС	Форма контроля
Тема 1. Понятие о фьючерсных контрактах	2	Изучение литературы	Устный опрос, тест
Тема 2. Учет фьючерсных контрактов	2	Изучение литературы	Устный опрос, тест
Тема 3. Аналитический учет операций хеджирования	2	Контрольная работа	Устный опрос, тест. Проверка контрольной работы
Тема 4. Учет и отражение в отчетности операций хеджирования с МСФО	2	Изучение литературы	Устный опрос, тест
Тема 5. Налогообложение операций хеджирования	2	Изучение литературы	Устный опрос, тест

#### 8. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Тема 1. Понятие о фьючерсных контрактах	ПК-1,4,7	Тест
2.	Тема 2. Учет фьючерсных контрактов	ПК-1,4,7	Тест
3.	Тема 3. Аналитический учет операций хеджирования	ПК-1,4,7	Тест
4.	Тема 4. Учет и отражение в отчетности операций хеджирования с МСФО	ПК-1,4,7	Тест
5.	Тема 5. Налогообложение операций хеджирования	ПК-1,4,7	Тест контр. раб
	Промежуточный контроль	Все вышеперечисленные компетенции	Зачет с оценкой

#### 9. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

##### Основная нормативная база:

нормативная база:

1. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30.11.94г. № 51-ФЗ (в редакции изменений и дополнений от 12.08.96г.). Принят Госдумой РФ 21.10.94г. часть вторая от 26.01.96г. № 14-ФЗ. Принят Госдумой РФ 22.12.95г. (редакции изменений и дополнений от 24.10.97г.) Одобрен Советом Федерации.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)
3. Об утверждении положения о лицензировании деятельности биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле. Постановление Правительства РФ от 09.10.95г. № 981 и управления финансами фирмы --Н.Новгород НИГУ, 1996

#### **Основная литература:**

1. Павлова, О.В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами : учебное пособие / О.В. Павлова, Е.А. Шнюкова. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2011. - 214 с. - ISBN 978-5-7638-2249-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229152>
2. Лакомкин, Д.В. Учет ценных бумаг / Д.В. Лакомкин. - Москва : Лаборатория книги, 2010. - 85 с. - ISBN 978-5-905855-22-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96851>
3. Натепрова, Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений : учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына ; отв. ред. Е.А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дашков и Ко, 2015. - 224 с. : схем., табл. - Библиогр.: с. 211-214. - ISBN 978-5-394-01994-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116489>
4. Камысовская, С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. - 218 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-3696-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275266>

#### **Дополнительная литература:**

1. Натенберг, Ш. Опционы: волатильность и оценка стоимости. Стратегии и методы опционной торговли / Ш. Натенберг ; науч. ред. А. Балабушкин ; ред. В. Ионова ; пер. Е. Пестерева. - 3-е изд. - Москва : Альпина Паблишерз, 2016. - 539 с. - ISBN 978-5-9614-5238-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=254536>
2. Яковлев, С. Хеджирование с помощью фьючерсов / С. Яковлев. - Москва : Лаборатория книги, 2010. - 47 с. - ISBN 978-5-905865-48-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96881>
3. Уколов, А.И. Портфельное инвестирование : учебник / А.И. Уколов. - 2-е изд., стер. - Москва : Директ-Медиа, 2017. - 449 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 441. - ISBN 978-5-4475-9316-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=273676>
4. Коротков, А.В. Биржевое дело и биржевой анализ : учебно-методический комплекс / А.В. Коротков. - Москва : Евразийский открытый институт, 2009. - 176 с. - ISBN 978-5-374-00191-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90811>
5. Уколов, А.И. Управление корпоративными рисками: инструменты хеджирования : учебник / А.И. Уколов, Т.Н. Гупалова. - 2-е изд., стер. - Москва : Директ-Медиа, 2017. - 554 с. : ил., схем., табл. - Библиогр.: с. 547. - ISBN 978-5-4475-9318-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=273678>



6. Филин С.А. Страхование и хеджирование рисков инвестиционной деятельности\ С.А. Филин.- М.: «Анкил», 2009.- 408с.(Г)
7. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами: Практическиерекомендации. Нормативные документы. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Книжныймир, 2002
8. Российское предпринимательство: всероссийский ежемесячный научно-практический журнал по экономике / изд. ООО Издательство «Креативная экономика» ; гл. ред. О.Д. Проценко - Москва : Креативная экономика, 2015. - Т. 16, № 16. - 216 с.: схем., табл., ил. - ISSN 2409-4420 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=431171>

**10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1. Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»
2. Программное обеспечение общего назначения для работы с документами и презентациями (Microsoft Windows, Microsoft Office)

**11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Garant.ru – информационно-правовой портал
2. [Minfin.ru](http://minfin.ru) – Министерство финансов РФ, официальный сайт

**12. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине:**

- Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащена мультимедийным и звукоусиливающим оборудованием
- Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, оснащена переносным мультимедийным комплектом (ноутбук, проектор, экран)
- Аудитория для самостоятельной работы студентов
- Читальный зал

**13. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Методические рекомендации по освоению дисциплины размещены на официальном сайте ИСГЗ [isgz.ru](http://isgz.ru) и доступны по ссылке через раздел Сведения об образовательном учреждении (подпункт Образование, Документы, регламентирующие образовательный процесс): <http://isgz.ru/sveden/education/#doc>

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ  
Учет операций хеджирования**

Код компетенции		Этап формирования компетенции		
ОК	ПК	начальный	промежуточный	завершающий
	7		+	

**Структура оценки показателей и критериев уровней сформированности компетенций  
по дисциплине. Шкала оценивания**

Компетенции	Вид контроля	Форма компетентностно-ориентированного задания	Показатели и критерии оценивания	Максимальное количество баллов
ПК-7	Текущий контроль (60 баллов)	Реферат	Содержание соответствует теме. Обоснована актуальность темы, полно и логично изложен материал, сформулированы выводы. Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему.	20 баллов
ПК-7		Контрольная работа	Первая контрольная: Всего 40 вопросов ответ равен 1 баллу	40 баллов
ПК-7	Промежуточный контроль-экзамен (40 баллов)	тест		40 баллов
ИТОГО по результатам освоения дисциплины (за один семестр)				<b>100 баллов</b>

**Критерии оценки уровней сформированности компетенции**

<b>Уровни сформированности компетенций</b>		
пороговый	продвинутый	высокий
<b>Баллы</b>		
60-79	80-90	91-100

## 1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ (60 баллов)

**Контрольно-измерительные материалы**, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и приобретенного опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

### 3.1 Реферат

#### Тематика рефератов:

1. Определение фьючерсного контракта.
2. Фьючерсные сделки.
3. Хеджеры: понятие, их цели и задачи в системе бухгалтерского учета.
4. Понятие операций хеджирования.
5. Учет фьючерсных контрактов в бухгалтерском учете, их связь с деятельностью бирж.
6. Услуги биржи по обслуживанию действий клиента по участию в торгах
7. фьючерсными контрактами.
8. Производственная деятельность биржи.
9. Карточки аналитического учета: адресная (Регистрационный лист клиента биржи) и бухгалтерская (Карточка кредитора).
10. Методы оценки в МСФО.
11. Порядок признания и оценки финансовых инструментов.
12. Методы учета сделок.
13. Классификация финансовых инструментов.
14. Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов в учете.
15. Последующая оценка финансовых инструментов.
16. Обесценение финансовых активов.
17. Прекращение признания финансовых инструментов.
18. Прибыли и убытки от последующей оценки финансовых инструментов.
19. Учет операций хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.
20. Требования к раскрытию информации об операциях с финансовыми инструментами согласно МСФО (IAS) 32.
21. Особенности налогообложения срочных сделок в соответствии с НК РФ.
22. Классификация срочных сделок и их налогообложение.
23. Расчет налога, ставка налога, налогоплательщики

#### Пояснительная записка по методике оценивания реферата:

Показатели и критерии оценивания реферата	Шкала оценивания реферата
Обозначена проблема и обоснована её актуальность, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы	5 баллов
Сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему	5 баллов
Соблюдены требования к внешнему оформлению, выдержан объём	5 баллов
Даны правильные ответы на дополнительные вопросы	5 баллов
<b>Итого</b>	<b>20 баллов</b>

### 3.3 Контрольная работа

#### Контрольная работа. Примерный тест:

1. Хеджирование представляет собой использование различных методов снижения:
  - a. существующего рыночного риска;
  - b. процентного риска;
  - c. валютного риска.
  
2. Методы финансового хеджирования предполагают использование :
  - a. фьючерсов;
  - b. свопов;
  - c. опционов;
  - d. регрессионного анализа.
  
3. При операции хеджирования изменения стоимости хеджируемой статьи и инструмента хеджирования:
  - a. нейтрализуют друг друга;
  - b. дополняют друг друга;
  - c. не связаны.
  
4. Учет хеджирования:
  - a. необходимо использовать для всех финансовых инструментов;
  - b. предполагает проверку операции на соответствие жестким критериям;
  - c. следует использовать только банкам.
  
5. Хеджируемой статьей может быть :
  - a. признанный актив;
  - b. обязательство;
  - c. непризнанное твердое обязательство;
  - d. несовершенная, но высоковероятная будущая операция;
  - e. капитал.
  
6. Если статья представляет собой нефинансовый актив или обязательство, она может быть хеджирована по:
  - a. валютному риску;
  - b. риску справедливой стоимости
  - c. риску денежных потоков;
  - d. процентному риску
  
7. Удерживаемые до погашения инвестиции могут быть хеджированы по:
  - a. валютному риску;
  - b. кредитному риску;
  - c. риску денежных потоков;
  - d. процентному риску.
  
8. Учет хеджирования может применяться к следующим видам отношений хеджирования :
  - a. справедливой стоимости;
  - b. денежных потоков;

с. чистых инвестиций в зарубежную деятельность

9. Операция хеджирования может быть объектом учета хеджирования, если при ее начале документально оформлены:

- a. отношения хеджирования;
- b. задачи компании в области управления риском;
- c. стратегия компании в области хеджирования;
- d. возможные способы хеджирования

10. Хеджируемой статьёй может быть :

- a. отдельный актив, обязательство, твердое обязательство или прогнозируемая операция;
- b. группа активов, обязательств, твердых обязательств или прогнозируемых операций со схожими характеристиками риска;
- c. нефинансовый актив или обязательство (например, запасы) против либо валютного риска, либо риска изменений справедливой стоимости статьи в целом;
- d. удерживаемая до погашения инвестиция против либо валютного риска, либо кредитного риска (но не процентного риска);
- e. доля риска или денежных потоков, относящихся к некоторому финансовому активу или обязательству;
- f. чистые инвестиции в зарубежную деятельность;
- g. резерв переоценки.

11. Перспективное тестирование на эффективность должно быть проведено:

- a. в начале операции хеджирования и на каждую последующую отчетную дату в течение срока действия;
- b. в начале операции хеджирования;
- c. на каждую последующую отчетную дату в течение срока действия.
- d. Ретроспективное тестирование на эффективность должно быть проведено:
- e. в начале операции хеджирования и на каждую последующую отчетную дату в течение срока действия;
- f. в начале операции хеджирования;
- g. на каждую последующую отчетную дату в течение срока действия.

13. Эффективность по результатам перспективного тестирования должна составлять:

- a. 50%
- b. 100%.
- c. 80-125%.

14. Эффективность по результатам ретроспективного тестирования должна составлять:

- a. 50%
- b. 100%.
- c. 80-125%.

15. Учет хеджирования должен быть прекращен перспективно при наступлении любого из нижеприведенных событий:

- a. операция хеджирования не проходит тест на эффективность;
- b. инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен;
- c. по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет;
- d. руководство принимает решение об аннулировании отношений хеджирования;

е. при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена.

16. По личному страхованию при наступлении страхового случая застрахованному лицу или выгодоприобретателю выплачивается

- A - страховое возмещение
- B - страховое обеспечение
- C - страховая выплата
- D - страховая премия

17. Страхователь при заключении договора страхования уплачивает страховщику

- A - страховую выплату
- B - страховую сумму
- C - страховую стоимость
- D - страховую премию

18. Способ определения размера страховой выплаты в размере действительного ущерба, умноженного на процент, который составляет отношение страховой суммы к страховой стоимости, называется

- A - пропорциональная система возмещения
- B - система первого риска
- C - система второго риска
- D - предельная система возмещения

19. Риск невыполнения страхователем своих обязанностей по договору страхования несет

- A - страхователь
- B - застрахованное лицо
- C - выгодоприобретатель
- D - страховая организация

20. Страховое обеспечение по договору личного страхования в случае смерти застрахованного лица, если в договоре не назван выгодоприобретатель, выплачивается

- A - страхователю
- B - лицу, указанному в письменном распоряжении страхователя
- C - наследникам застрахованного лица
- D - выплата не производится

**Пояснительная записка по методике оценивания контрольной работы:**

Показатели и критерии оценивания контрольной работы	Шкала оценивания контрольной работы
Первая контрольная: Всего 40 вопросов ответ равен 1 баллу	40
<b>Итого</b>	40 баллов

## **2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ (40 баллов)**

**Контрольно-измерительные материалы**, необходимые для объективной оценки усвоенных студентом теоретических знаний, практических навыков и сформированных компетенций по итогу изученной дисциплины (либо ее части в течение одного семестра).

### **2.1. Зачет с оценкой**

Билет состоит из двух вопросов, на которые нужно дать развернутый ответ.

#### **Перечень вопросов к зачету:**

#### **подготовки к (аттестация студентов) по дисциплине «Учет операций хеджирования»**

1. Определение фьючерсного контракта.
2. Фьючерсные сделки.
3. Хеджеры: понятие, их цели и задачи в системе бухгалтерского учета.
4. Понятие операций хеджирования.
5. Учет фьючерсных контрактов в бухгалтерском учете, их связь с деятельностью бирж.
6. Услуги биржи по обслуживанию действий клиента по участию в торгах фьючерсными контрактами.
7. Производственная деятельность биржи.
8. Карточки аналитического учета: адресная ( Регистрационный лист клиента биржи) и бухгалтерская (Карточка кредитора).
9. Методы оценки в МСФО.
10. Порядок признания и оценки финансовых инструментов.
11. Методы учета сделок.
12. Классификация финансовых инструментов.
13. Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов в учете.
14. Последующая оценка финансовых инструментов.
15. Обесценение финансовых активов.
16. Прекращение признания финансовых инструментов.
17. Прибыли и убытки от последующей оценки финансовых инструментов.
18. Учет операций хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.
19. Требования к раскрытию информации об операциях с финансовыми инструментами согласно МСФО (IAS) 32.
20. Особенности налогообложения срочных сделок в соответствии с НК РФ.
21. Классификация срочных сделок и их налогообложение.
22. Расчет налога, ставка налога, налогоплательщики
23. Бухгалтерский учет хеджирования
24. Общее представление
25. Основные понятия в учёте хеджирования.
26. Необходимость в бухгалтерском учёте хеджирования.
27. Модели учета хеджирования.
28. Хеджирование справедливой стоимости.
29. Хеджирование потоков денежных средств
30. Хеджирование чистых инвестиций.
31. Когда учёт хеджирования не требуется?
32. Хеджируемые статьи.
33. Что считается хеджируемой статьёй?
34. Хеджирование не денежных статей.
35. Предметы, которые не рассматриваются в качестве объектов хеджирования.
36. Хеджирование портфеля объектов
37. Внутригрупповые остатки и операции как объекта хеджирования

38. Инструменты хеджирования
39. Что считается инструментом хеджирования?
40. Использование опционов как инструментов хеджирования.
41. Письменные опционы
42. Использование части финансового инструмента в качестве инструмента хеджирования.
43. Критерии учета хеджирования.
44. Официальная документация при заключении договора.

**Пояснительная записка по методике оценивания экзамена:**

Показатели и критерии оценивания	Шкала оценивания
Показывает хорошие знания изученного учебного материала, самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса	10
Полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса	10
Владеет основными терминами и понятиями изученного курса	10
Показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт	10
<b>Итого</b>	<b>40</b>