Примерные вопросы к зачету по дисциплине :Бухгалтерский учет и анализ операций хеджирования

1. Предпосылки создания хеджирования.

2. Возникновение необходимости хеджирования в РФ. Экономические трактовки хеджирования.

3. Основные определения хеджирования. Объяснение многообразия определений хеджирования.

4. Виды хеджирования.

5. Управление активами и пассивами.

6. Хеджирование процессов управления рисками.

7. Хеджеры и хеджевые фонды. Операции с деривативами.

8. Организационные формы хеджирования. Хеджированные процесс управления риском.

9. Иммунизация. Финансирование актива с помощью обязательств.

10. Страхование от потерь. Производные ценные бумаги.

11. Базовые принципы хеджирования. Использование компенсирующей риск позиции. Применение комплекса компенсирующих риск позиций.

12. Использование агрегатов резервной системы как компенсирующих риск позиций.

13. Термины и механизмы хеджирования. Длинные и короткие позиции. Опционы. Фьючерсы. Форварды. Варранты. Маржа. Иммунизация.

14. Механизм объединенного инвестирования. Страхование. Система нулевых производных балансовых отчетов: актуарные, сетевые, органические, виртуальные, стратегические, дисконтированные, дифференциальные, иммунизационные, фрактальные, ликвидационные.

15. Хеджируемые позиции. Цены, процентные ставки. Фондовые и товарные цены. Капитал. Любая среда с изменяющимися ценами.

16. Рыночная стоимость активов и пассивов. Чистые активы. Чистые пассивы. Инвестиции. Активы и обязательства, подверженные риску.

17. Виды хеджирования. Денежные и товарные потоки, фьючерсные контракты, опционы. Иммунизация активов и обязательств. Микро- и макрохеджирование. Хеджирование на рынке краткосрочного капитала. Резервирование. Гарантии и пулы. Дюрация.

18. Организационные формы хеджирования. Деривативные операции, страхование от потерь, финансирование актива с помощью обязательств и иммунизации. Хеджированные процесс управления риском.

19. Классификация финансовых инструментов.

20. Нулевые балансовые отчеты – проблемы, решения, взгляды разных стран.

21. Отражение в учете процессов хеджирования: балансовый и забалансовый учет. Управленческий учет процессов хеджирования. Стратегический учет процессов хеджирования.

22. Затраты по хеджированию.

23. Результаты хеджирования. Защита базисного актива производным финансовым инструментом. Защита капитала. Защита чистых пассивов.

24. Определение результатов процессов хеджирования.

25. Исключение рисковой позиции на спотовом рынке. Защита активов под риском. Управление рисками.

26. Необходимость разработки бухгалтерской модели процессов хеджирования.

27. Позиции определяющие организацию и методологию хедж-учета. Используемые принципы хеджирования. Анализ и характеристика информационной базы хедж-учета. Виды учета, в которых отражаются в настоящее время хедж-процессы.

28. Рекомендуемый учетный механизм консолидации операций хеджирования. Основные направления проведения хедж-анализа и управления капиталом.

29. Разработка бухгалтерской модели процессов хеджирования. Агрегаты бухгалтерской модели: принципы хеджирования; информационная база хедж-учета; виды учета, используемые в отражении хедж-процессов; учетный механизм консолидации результатов хеджирования; хедж-анализ; управление капитала.

30. Микромодель хеджированного подхода к защите активов и пассивов баланса.

31. Прямые и производные инструменты хеджирования. Цель основных инструментов хеджирования.

32. Факторы определяющие степень соблюдения стандартов бухгалтерского учета с учетом интересов хеджирования.

33. Отражение финансовых инструментов в активах и пассивах участников рынка.

34. Внебалансовые виды деятельности.

35. Формы и виды забалансового финансирования.

36. Проблемы в забалансовом учете и их возможное решение.

37. Группы забалансовых счетов.

38. Группы хеджинговых стратегий.

39. Организационная модель хедж-бухгалтерии. Инструменты и источники хеджирования. Техника отражения соответствующих инструментов. Используемая методика отражения в бухгалтерском учете. Влияние на системы налогообложения.

40. Стандарт определения прибылей и убытков. Дезагрегированный показатель хеджирования.

41. Направления развития системы нулевых производных балансовых отчетов.

42. Принципы построения и использования системы производных балансовых отчетов.

43. Позиции использования специального учетно-аналитического механизма для отражения процессов хеджирования.

44. Концепция использования хеджированных производных балансовых отчетов.

45. Разработка хеджированного производного балансового отчета.

46. Модель определения цены опциона Блека-Скоулза. Модель определения цены Кокса-Роса-Рубинштейна. Модель валютного опциона Гармана-Кльхагена.

47. Управление рисками на базе хеджированного производного балансового отчета.

48. Алгоритм составления хеджированного производного балансового отчета.

49. Результаты хеджирования. Защита капитала.

50. Результаты хеджирования. Защита чистых пассивов.