

Герасимович А. М. Облік і аудит в банках : підручник / А. М. Герасимович, Л. М. Кіндрацька, Т. В. Кривов'яз. — К. : КНЕУ, 2005. — 536 с.

Зміст

Передмова

Розділ 1. Система бухгалтерського обліку в банках України

- 1.1. Роль бухгалтерського обліку в управлінні банком, його види та призначення
- 1.2. Регулювання і функції фінансового обліку. Огляд фінансової звітності банків
- 1.3. План рахунків і принципи його побудови
- 1.4. Параметри і форми аналітичного обліку
- 1.5. Банківська документація

Розділ 2. Облік статутного капіталу

- 2.1. Система рахунків для обліку статутного капіталу банку
- 2.2. Облік операцій з формування статутного капіталу банку

Розділ 3. Кореспондентські відносини між банківськими установами

- 3.1. Загальні правила розрахунків між банками
- 3.2. Організація та облік операцій за міжбанківськими розрахунками
 - 3.2.1. Облік міжбанківських розрахунків за прямими кореспондентськими угодами
 - 3.2.2. Облік міжбанківських розрахунків через систему електронних платежів
 - 3.2.3. Облік міжбанківських розрахунків через внутрішньобанківську платіжну систему

Розділ 4. Поточні рахунки і облік розрахункових операцій

- 4.1. Характеристика грошового обігу та платіжних інструментів клієнтів банку
- 4.2. Облік операцій при розрахунках платіжними дорученнями
- 4.3. Облік операцій при розрахунках платіжними вимогами-дорученнями
- 4.4. Облік операцій платіжними вимогами
- 4.5. Облік операцій при розрахунках розрахунковими чеками
- 4.6. Облік операцій при розрахунках акредитивами

Розділ 5. Облік кредитних операцій

- 5.1. Сутність кредитних операцій. Документальне оформлення видачі кредиту
- 5.2. Характеристика балансових рахунків кредитних операцій
- 5.3. Організація обліку погашення кредиту та процентів за користування кредитом
- 5.4. Форми забезпечення повернення кредиту
- 5.5. Облік окремих кредитних операцій
- 5.6. Облік формування і використання резервів, списання та повернення раніше списаних безнадійних активів у комерційних банках України
- 5.7. Контроль за використанням і погашенням кредиту

Розділ 6. Облік касових операцій

- 6.1. Організація касової роботи
- 6.2. Облік і документообіг за операціями кас з приймання готівки
- 6.3. Облік операцій видаткових кас
- 6.4. Інкасація грошової виручки
- 6.5. Зберігання і облік цінностей та документів у грошових сховищах
- 6.6. Ревізія цінностей
- 6.7. Синтетичний облік касових операцій

Розділ 7. Облік депозитних та інших зобов'язань банку

- 7.1. Визнання, оцінка й класифікація зобов'язань банку та характеристика рахунків для їх обліку
- 7.2. Облік банківських депозитів
- 7.3. Облік міжбанківських кредитів

Розділ 8. Облік операцій з цінними паперами

- 8.1. Поняття, класифікація цінних паперів і операцій з ними
- 8.2. Облік операцій з цінними паперами
 - 8.2.1. Особливості відображення операцій з цінними паперами в плані рахунків комерційного банку
 - 8.2.2. Облік вкладень банку в цінні папери
 - 8.2.3. Облік цінних паперів, емітованих банком
 - 8.2.4. Нарахування доходів (витрат) за операціями з цінними паперами
 - 8.2.5. Особливості обліку окремих операцій банку з цінними паперами

Розділ 9. Облік валютних операцій

- 9.1. Сутність валютних операцій
- 9.2. Загальні вимоги до обліку операцій в іноземній валюті
- 9.3. Облік обмінних операцій з іноземною валютою
 - 9.3.1. Безготівкові операції купівлі-продажу іноземної валюти
 - 9.3.2. Операції купівлі-продажу готівкової іноземної валюти
- 9.4. Особливості роботи з готівковою іноземною валютою та платіжними документами в іноземній валюті
- 9.5. Операції з іменними та дорожніми чеками в іноземній валюті, що емітовані нерезидентами
- 9.6. Бухгалтерський облік операцій з використанням платіжних карток

Додатки

Розділ 10. Облік основних засобів, нематеріальних активів та матеріалів

- 10.1. Документальне забезпечення обліку
- 10.2. Облік надходження, переоцінки та ремонту основних засобів
- 10.3. Облік зношення основних засобів
- 10.4. Облік вибуття об'єктів основних засобів: ліквідація, реалізація, безоплатне передання

- 10.5. Облік основних засобів, прийнятих банком під заставу наданого кредиту
- 10.6. Відображення в обліку результатів інвентаризації основних засобів і нематеріальних активів
- 10.7. Облік нематеріальних активів
- 10.8. Облік малоцінних і швидкозношуваних предметів та господарських матеріалів

Розділ 11. Облік лізингових операцій

- 11.1. Економічна сутність лізингу
- 11.2. Облік операцій з фінансового лізингу
 - 11.2.1. Облік фінансового лізингу на балансі лізингодавця
 - 11.2.2. Облік фінансового лізингу на балансі лізингоотримувача
- 11.3. Облік операцій з оперативного лізингу
- 11.4. Продаж необоротного активу з укладенням угоди про його одержання продавцем у лізинг (оренду)

Розділ 12. Облік доходів, витрат і фінансових результатів діяльності банків

- 12.1. Доходи і витрати банку як об'єкти обліку
- 12.2. Правила обліку та класифікація рахунків обліку доходів і витрат банку
- 12.3. Облік доходів і витрат банку
- 12.4. Облік фінансового результату діяльності банку і розподілу прибутку
- 12.5. Податковий облік та особливості оподаткування прибутку банків

Розділ 13. Складання та подання фінансових звітів банку

- 13.1. Якісні характеристики фінансових звітів, організація їх підготовки та подання
- 13.2. Методика складання балансу
- 13.3. Методика складання звіту про фінансові результати
- 13.4. Методика складання звіту про рух грошових коштів
- 13.5. Примітки до фінансових звітів

Розділ 14. Внутрішньобанківський аудит

- 14.1. Принципи організації внутрішньобанківського аудиту
- 14.2. Внутрішньобанківський аудит касових операцій
- 14.3. Внутрішньобанківський аудит розрахункових операцій
- 14.4. Внутрішньобанківський аудит кредитних операцій
- 14.5. Внутрішньобанківський аудит валютних операцій
- 14.6. Аудит операцій банків з цінними паперами
- 14.7. Внутрішньобанківський аудит доходів, витрат і прибутку
- 14.8. Внутрішній аудит оподаткування банку
- 14.9. Внутрішній аудит власного та регулятивного капіталу банку

Список літератури

Додатки