

Зміст

Розділ 1. ОСНОВИ ПОБУДОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ В БАНКАХ УКРАЇНИ

- 1.1. Сутність та основні принципи бухгалтерського обліку в банках
- 1.2. Характеристика фінансового, управлінського та податкового обліку, їх взаємозв'язок
- 1.3. Огляд фінансових звітів
- 1.4. Облікова політика банку
- 1.5. Організація операційної роботи та організаційна структура у банках
- 1.6. Документування банківських операцій
- 1.7. Аналіз операцій та правила і методи контролю реєстрації операцій в обліковій системі.
Використання рахунків для збору інформації
- 1.8. Характеристика Плану рахунків комерційних банків України
- 1.9. Основні функції бухгалтерського обліку
- 1.10. Порядок формування та характеристика параметрів аналітичного рахунка
- 1.11. Бухгалтерський облік на базі нарахування

Розділ 2. ОБЛІК НАЯВНИХ КОШТІВ БАНКУ

- 2.1. Характеристика грошових коштів згідно з Міжнародними та національними Стандартами бухгалтерського обліку
- 2.2. Особливості обліку касових операцій. Облік приходних та видаткових касових операцій
 - 2.2.1. Заключення операційної каси
- 2.3. Облік емісійних операцій комерційних банків
 - 2.3.1. Здача надлишків готівки або зношених грошей установою комерційного банку
- 2.4. Забезпечення схоронності грошей і цінностей
 - 2.4.1. Ревізія цінностей
- 2.5. Особливості обліку операцій з готівковою іноземною валютою та банківськими металами
- 2.6. Облік операцій з обслуговування фізичних осіб банкоматом
- 2.7. Облік коштів на кореспондентських рахунках

Розділ 3. ОБЛІК КОШТІВ КЛІЄНТІВ ТА ОПЕРАЦІЙ ЗА БЕЗГОТІВКОВИМИ РОЗРАХУНКАМИ

- 3.1. Загальні принципи обліку коштів клієнтів банку
 - 3.1.1. Облік номіналу депозиту
 - 3.1.2. Облік процентів за депозитами
- 3.2. Облік коштів на поточних рахунках та строкових коштів суб'єктів господарської діяльності

- 3.3. Облік коштів до запитання і строкових коштів фізичних осіб
- 3.4. Основні правила обліку безготівкових розрахунків між клієнтами в межах одного банку і між банками
 - 3.4.1. Платіжні рахунки
- 3.5. Облік розрахунків при використанні різних форм платіжних інструментів: платіжних доручень, платіжних вимог-доручень, платіжних вимог, розрахункових чеків, акредитивів, платіжних карток, векселів
 - 3.5.1. Облік розрахунків з використанням платіжних доручень
 - 3.5.2. Облік розрахунків з використанням платіжних вимог доручень
 - 3.5.3. Облік розрахунків з використанням платіжних вимог
 - 3.5.4. Облік розрахунків з використанням розрахункових чеків
 - 3.5.5. Облік розрахунків з використанням акредитивів
 - 3.5.6. Облік розрахунків клієнтів з використанням платіжних карток
 - 3.5.7. Облік розрахунків з використанням векселів

Розділ 4. ОБЛІК КРЕДИТНИХ ОПЕРАЦІЙ

- 4.1. Вимоги до розкриття у фінансових звітах активів. Сутність кредитних операцій
- 4.2. Організація обліку кредитних операцій
- 4.3. Облік кредитних операцій в міжбанківській сфері
- 4.4. Облік кредитів, наданих клієнтам банку
 - 4.4.1. Кредити в інвестиційну діяльність
- 4.5. Облік проблемних кредитів

Розділ 5. ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ ТА ДОВГОСТРОКОВИХ ВКЛАДЕНЬ БАНКУ

- 5.1. Характеристика операцій з цінними паперами та вимоги щодо відображення їх у звітності
- 5.2. Структура відображення цінних паперів у Плані рахунків бухгалтерського обліку
- 5.3. Облік вкладень у цінні папери з нефіксованим прибутком та довгострокових вкладень банку
- 5.4. Облік вкладень банку в боргові цінні папери
- 5.5. Облік операцій з цінними паперами за дорученням клієнтів
- 5.6. Облік операцій з цінними паперами власного боргу

Розділ 6. ОБЛІК НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ І ПАСИВІВ БАНКУ

- 6.1. Критерії визнання та правила обліку необоротних активів
- 6.2. Облік основних засобів і нематеріальних активів
 - 6.2.1. Придбання та створення основних засобів і нематеріальних активів
 - 6.2.2. Поліпшення стану основних засобів, удосконалення нематеріальних активів та підтримання об'єктів основних засобів і нематеріальних активів у робочому стані

- 6.2.3. Нарахування амортизації основних засобів
- 6.2.4. Вибуття основних засобів і нематеріальних активів
- 6.2.5. Облік гудвілу
- 6.2.6. Інвентаризація основних засобів
- 6.3. Облік лізингових операцій: фінансовий і оперативний лізинг
- 6.4. Методи визначення вартості та облік запасів товарно-матеріальних цінностей
- 6.5. Структура та облік іншої дебіторської заборгованості
 - 6.5.1. Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками
 - 6.5.2. Інша дебіторська заборгованість за операціями клієнтів
 - 6.5.3. Інша дебіторська заборгованість за внутрішніми банківськими операціями
 - 6.5.4. Визначення сумнівної дебіторської заборгованості й облікові методи її страхування
 - 6.5.5. Порядок визначення розміру резервів
 - 6.5.6. Використання резервів
- 6.6. Структура та облік іншої кредиторської заборгованості
 - 6.6.1. Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками
 - 6.6.2. Інша кредиторська заборгованість за операціями клієнтів
 - 6.6.3. Інша кредиторська заборгованість за внутрішніми банківськими операціями
- 6.7. Облік розрахунків з працівниками банку
 - 6.7.1. Розрахунки з видачі авансів працівникам банку на витрати з відрядження
 - 6.7.2. Розрахунки з видачі авансів працівникам банку на господарські витрати
 - 6.7.3. Розрахунки за нестачами та іншими нарахуваннями на працівників банку
 - 6.7.4. Розрахунки з нарахування працівникам банку за заробітною платою, відпускних

Розділ 7. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

- 7.1. Структура капіталу банку і вимоги до його відображення у фінансовій звітності
- 7.2. Характеристика рахунків, призначених для обліку капіталу
- 7.3. Облік операцій з формування капіталу
- 7.4. Облік операцій з власними акціями при їх викупі і перепродажу
- 7.5. Облік результатів поточного року та розподілу прибутку
- 7.6. Облік нарахування і виплати дивідендів
- 7.7. Облік інших джерел капіталу банку

Розділ 8. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ БАНКУ

- 8.1. Вимоги МСБО та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку до відображення доходів і витрат у фінансовій звітності
- 8.2. Структура і характеристика 6-го і 7-го класів Плану рахунків бухгалтерського обліку
- 8.3. Визначення доходів і витрат
- 8.4. Особливості ведення податкового обліку

Розділ 9. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ У БАНКАХ

9.1. Внутрішній аудит

9.2. Організаційна структура та вимоги до служби внутрішнього аудиту

9.3. Основні завдання, функції та обов'язки служби внутрішнього аудиту банку

9.4. Типи аудиту та їх характеристика

9.5. Стандарти внутрішнього аудиту

9.6. Основні елементи аудиторського висновку

9.6.1. Види аудиторських висновків та їх зміст

9.7. Кодекс професійної етики внутрішніх аудиторів

ДОДАТКИ

Додаток 1. План рахунків бухгалтерського обліку комерційних банків України станом на 30 січня 2002 р. за № 79/6367

Додаток 2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку комерційних банків України

Додаток 3. Звіт про прибутки та збитки

Додаток 4. Звіт про рух грошових коштів

Додаток 5. Балансовий звіт

Додаток 6. Звіт про зміни в акціонерному капіталі

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ