

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