

Зміст

Переднє слово

Частина 1. Фінансовий облік у банках

Тема 1. Загальні теоретичні засади і принципи бухгалтерського обліку в банках

- 1.1. Необхідність та зміст програми реформування бухгалтерського обліку в банках
- 1.2. Система бухгалтерського обліку в банках та її складові: підсистема фінансового обліку; підсистема управлінського обліку; підсистема податкових розрахунків
- 1.3. Організація та забезпечення операційної діяльності в банках
- 1.4. Первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку
- 1.5. Характеристика та особливості побудови плану рахунків бухгалтерського обліку в банках
- 1.6. Необхідність запровадження контррахунків та їх використання під час обліку операцій за принципом оцінки та обачності

Тема 2. Облік капіталу банку

- 2.1. Характеристика банківської системи України
- 2.2. Процедура державної реєстрації банку
- 2.3. Облікова процедура реєстрації банку та змін до статутного капіталу
- 2.4. Облік власних акцій, викуплених в акціонерів
- 2.5. Облік інших складових капіталу банку

Тема 3. Облік доходів і витрат банку

- 3.1. Класифікація доходів і витрат банку і відображення класифікаційних груп у Плані рахунків бухгалтерського обліку банків
- 3.2. Облік доходів і витрат на основі базових принципів МСБО
- 3.3. Правила обліку доходів (витрат)
- 3.4. Облік формування резервів під заборгованість за нарахованими доходами
- 3.5. Облік часткового або повного погашення боржником заборгованості за нарахованими доходами
- 3.6. Податковий облік у банках
- 3.7. Порядок закриття рахунків доходів і витрат та визначення фінансового результату діяльності банку

Тема 4. Облік операцій із готівковими коштами

- 4.1. Організація роботи з готівкового обігу установами банків України
- 4.2. Характеристика касових операцій
- 4.3. Порядок забезпечення банків готівкою

4.4. Організація виконання касових операцій банків з клієнтами

4.5. Облік операцій із приймання готівки

4.6. Облік операцій із видачі готівки

4.7. Облік операцій із використанням платіжних карток

Тема 5. Облік розрахункових операцій банку

5.1. Відкриття банками рахунків клієнтів та використання коштів за ними

5.2. Облік безготівкових розрахунків у банку

Тема 6. Облік кредитних операцій

6.1. Класифікація кредитних операцій та номенклатура рахунків, призначених для їх обліку

6.2. Бухгалтерський облік кредитних операцій

6.3. Бухгалтерський облік забезпечення кредитних операцій

6.4. Облік погашення заборгованості за наданими кредитами

6.5. Облік формування і використання резерву для відшкодування можливих втрат за кредитними операціями

6.6. Облік доходів за кредитними операціями

6.7. Особливості бухгалтерського обліку окремих видів кредитних операцій

6.8. Бухгалтерський облік операцій РЕПО

6.9. Бухгалтерський облік факторингових операцій

6.10. Бухгалтерський облік операцій з урахування векселів

6.11. Бухгалтерський облік операцій з консорціумного кредитування

6.12. Облік міжбанківських кредитних операцій

Тема 7. Облік вкладних (депозитних) операцій

7.1. Відображення класифікаційних груп депозитних операцій у Плані рахунків

7.2. Бухгалтерський облік залучених вкладів (депозитів)

7.3. Бухгалтерський облік залучених та розміщених вкладів (депозитів) на міжбанківському ринку

7.4. Бухгалтерський облік коштів, залучених за ощадними депозитними сертифікатами

Тема 8. Облік операцій із цінними паперами в банках України

8.1. Класифікація цінних паперів для їх оцінки та відображення в обліку

8.2. Облік цінних паперів у торговому портфелі банку

8.3. Облік цінних паперів у портфелі банку на продаж

8.4. Облік цінних паперів у портфелі банку до погашення

8.5. Облік інвестицій в асоційовані та дочірні компанії

8.6. Облік операцій з переведення цінних паперів з одного портфеля до іншого

8.7. Методика обліку комісійних операцій із цінними паперами

8.8. Облік боргових цінних паперів власної емісії

Тема 9. Облік операцій банку в іноземній валюті

- 9.1. Класифікація операцій банку з іноземною валютою
- 9.2. Базові основи облікової процедури за операціями з іноземною валютою
- 9.3. Валютна позиція банку
- 9.4. Облік операцій, які впливають на розмір відкритої валютної позиції банку
- 9.5. Відображення в обліку операцій з купівлі-продажу іноземної валюти за дорученням клієнтів
- 9.6. Облік операцій із чеками в іноземній валюті
- 9.7. Облік операцій з документарними акредитивами в розрахунках за зовнішньоекономічними операціями

Тема 10. Облік операцій банку з основними засобами

- 10.1. Критерії визнання основних засобів і нематеріальних активів у бухгалтерському обліку
- 10.2. Облік операцій з придбання і створення основних засобів і нематеріальних активів
- 10.3. Відображення в обліку операцій з поліпшення основних засобів та вдосконалення нематеріальних активів
- 10.4. Облік операцій з переоцінки основних засобів
- 10.5. Облік амортизації основних засобів і нематеріальних активів
- 10.6. Урахування зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів у бухгалтерському обліку
- 10.7. Облік операцій з вибуття основних засобів і нематеріальних активів
- 10.8. Облік операцій застави
- 10.9. Інвентаризація основних засобів та нематеріальних активів

Тема 11. Облік лізингових операцій банку

- 11.1. Економічна сутність лізингу
- 11.2. Облік операцій з фінансового лізингу
- 11.3. Облік операцій з операційного лізингу
- 11.4. Відображення в бухгалтерському обліку продавця операції продажу необоротного активу зі зворотною орендою (фінансовий лізинг)

Тема 12. Облік окремих внутрішньобанківських операцій

- 12.1. Облік нарахування заробітної плати та розрахунків із працівниками
- 12.2. Облік підзвітних сум
- 12.3. Бухгалтерський облік запасів матеріальних цінностей

Частина 2. Управлінський облік у банках

Тема 1. Побудова підсистеми управлінського обліку в банку

- 1.1. Роль управлінського обліку, його цілі та завдання
- 1.2. Характеристика управлінського обліку як підсистеми бухгалтерського обліку

1.3. Призначення і користувачі інформації управлінського обліку

1.4. Типи організації управлінського обліку

Тема 2. Планування в підсистемі управлінського обліку

2.1. Планування як основа управлінського процесу в банку

2.2. Роль та мета оперативного планування

2.3. Класифікація бюджетів за методикою бюджетування

2.4. Зміст процесу бюджетування в банку

Тема 3. Доходи і витрати в підсистемі управлінського обліку

3.1. Класифікація доходів і витрат банку

3.2. Трансфертне ціноутворення в банку

3.3. Розподіл та перерозподіл витрат за центрами відповідальності

3.4. Собівартість банківських продуктів та методика їх калькулювання

Тема 4. Облік і аналіз у підсистемі управлінського обліку

4.1. Обліковий компонент у загальній схемі управлінського обліку

4.2. Аналітичні процедури в управлінському обліку

4.3. Формування управлінської звітності

Ключові терміни

Рекомендована література

Додатки