

## Зміст

Зміст

Передмова

### **Розділ 1. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БАНКАХ**

- 1.1. Складові елементи системи бухгалтерського обліку в банках, їх характеристика
- 1.2. Державне регулювання та нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в банках України
- 1.3. Загальна характеристика міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та їх застосування в банківській системі України
- 1.4. Характеристика концептуальної основи складання та подання фінансових звітів, опублікованої Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку
- 1.5. Концепції фінансового обліку та звітності, що застосовуються в банках України
- 1.6. Облікова політика банку
- 1.7. Суть операційної діяльності банку, її організація та забезпечення
- 1.8. Документування операцій у банках
- 1.9. Здійснення внутрішнього контролю у процесі операційної діяльності банку
- 1.10. Фундаментальна облікова модель, її застосування в банках
- 1.11. Класифікація банківських бухгалтерських рахунків
- 1.12. Структура та характеристика Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України
- 1.13. Синтетичний та аналітичний облік в банках

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

### **Розділ 2. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ БАНКУ**

- 2.1. Поняття та структура власного капіталу банку
- 2.2. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про власний капітал
- 2.3. Облік операцій з формування статутного капіталу
- 2.4. Облік операцій із збільшення статутного капіталу
- 2.5. Облік викуплених власних акцій
- 2.6. Облік розрахунків за дивідендами
- 2.7. Розкриття інформації про власний капітал банку

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

### **Розділ 3. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ БАНКУ**

- 3.1. Поняття грошових коштів та еквівалентів грошових коштів
  - 3.2. Види банківських операцій з готівковими коштами та організація їх проведення
  - 3.3. Характеристика рахунків, що використовуються для обліку готівкових коштів
  - 3.4. Облік операцій з приймання банками готівкових коштів
  - 3.5. Облік операцій з видачі банками готівкових коштів
  - 3.6. Організація та облік інкасації коштів у клієнтів банку
  - 3.7. Механізм проведення та облік операцій з підкріплення банків готівкою
  - 3.8. Облік надлишків та недостач готівки в касі банку
  - 3.9. Облік операцій з ювілейними монетами, що мають гривневий номінал і виконують функцію засобу платежу
  - 3.10. Організація та облік банківських операцій за кореспондентськими рахунками
    - 3.10.1. Поняття, види та призначення кореспондентських рахунків
    - 3.10.2. Організація та облік міжбанківських розрахунків через СЕП НБУ
    - 3.10.3. Облік розрахунків через внутрішньобанківську міжфілійну платіжну систему
    - 3.10.4. Облік міжбанківських розрахунків через прямі кореспондентські рахунки
  - 3.11. Розкриття інформації про грошові кошти та еквіваленти грошових коштів банку
- Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

### **Розділ 4. ОБЛІК ДЕПОЗИТІВ ТА ІНШИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

- 4.1. Економічний зміст депозитів та їх класифікація
- 4.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку депозитних операцій
- 4.3. Облік вкладів (депозитів) на вимогу клієнтів банку
- 4.4. Облік строкових депозитів клієнтів банку
- 4.5. Облік коштів, залучених за ощадними (депозитними) сертифікатами
- 4.6. Розкриття інформації про залучені банком депозити

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

### **Розділ 5. ОБЛІК КРЕДИТНИХ АКТИВІВ ТА ПОЗАБАЛАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ КРЕДИТНОГО ХАРАКТЕРУ**

- 5.1. Сутність банківського кредиту, його види та класифікація
- 5.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку наданих банками кредитів

- 5.3. Характеристика рахунків, що використовуються для обліку операцій з кредитування клієнтів банку
- 5.4. Облік операцій із надання банком кредитів клієнтам та їх повернення
- 5.5. Облік доходів за наданими кредитами клієнтам банку
- 5.6. Облік забезпечення кредитних операцій
- 5.7. Облік операцій з формування та використання спеціальних резервів за наданими кредитами
- 5.8. Особливості обліку окремих кредитних операцій
  - 5.8.1. Облік кредитних ліній
  - 5.8.2. Облік кредитів овердрафт
  - 5.8.3. Облік факторингових операцій
  - 5.8.4. Облік кредитів, наданих суб'єктам господарювання за операціями репо
  - 5.8.5. Облік операцій з урахування векселів
  - 5.8.6. Облік наданих гарантій
- 5.9. Розкриття інформації про надані банком кредити та позабалансові зобов'язання кредитного характеру

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 6. ІНСТРУМЕНТИ БЕЗГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ ТА ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ ЗА ЦИМИ РОЗРАХУНКАМИ**

- 6.1. Поняття безготівкових розрахунків та регулювання їх проведення
- 6.2. Організація та облік розрахунків платіжними дорученнями, платіжними вимогами та платіжними вимогами
- 6.3. Організація та облік розрахунків з допомогою розрахункових чеків
- 6.4. Організація та облік розрахунків акредитивами
- 6.5. Організація та облік розрахунків з допомогою платіжних карток

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 7. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

- 7.1. Поняття фінансових інвестицій та їх класифікація
- 7.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку фінансових інвестицій
- 7.3. Облік цінних паперів у торговому портфелі банку
- 7.4. Облік цінних паперів, придбаних до портфеля на продаж
- 7.5. Облік цінних паперів в портфелі банку до погашення
- 7.6. Облік інвестицій в асоційовані компанії

7.7. Облік інвестицій в дочірні компанії

7.8. Розкриття інформації про фінансові інвестиції банку

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 8. ОБЛІК ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ**

8.1. Економічний зміст валютних операцій, їх види та класифікація

8.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку валютних операцій

8.3. Облік готівкових валютно&обмінних операцій

8.3.1. Облік операцій з купівлі та продажу іноземної валюти за гривні

8.3.2. Облік операцій з конвертації готівкової іноземної валюти

8.3.3. Облік операцій з прийняття на інкасо банкнот іноземних держав

8.3.4. Облік операцій з іменними чеками в іноземній валюті

8.3.5. Облік операцій з продажу та купівлі дорожніх чеків

8.4. Облік операцій з купівлі та продажу банківських металів з фізичною поставкою

8.5. Облік безготівкових операцій з купівлі та продажу іноземної валюти та банківських металів

8.6. Розкриття інформації про валютні операції

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 9. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ І НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ**

9.1. Поняття необоротних активів банку та їх класифікація

9.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку основних засобів та нематеріальних активів

9.3. Облік операцій з придбання та створення основних засобів та нематеріальних активів

9.4. Облік витрат на підтримання об'єктів необоротних активів у робочому стані та поліпшення основних засобів і удосконалення нематеріальних активів

9.5. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів

9.6. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів

9.7. Визнання зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

9.8. Облік вибуття основних засобів та нематеріальних активів

9.9. Облік необоротних активів, утримуваних для продажу

9.10. Облік інвестиційної нерухомості

9.11. Облік гудвілу

9.12. Розкриття інформації про основні засоби та нематеріальні активи банку

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 10. ОБЛІК ЛІЗИНГОВИХ ОПЕРАЦІЙ**

10.1. Економічний зміст та види лізингових операцій

10.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку лізингових операцій

10.3. Облік операцій з фінансового лізингу лізингодавцем

10.4. Відображення в обліку фінансового лізингу лізингоодержувачем

10.5. Облік оперативного лізингу лізингодавцем

10.6. Облік операцій з оперативного лізингу лізингоодержувачем

10.7. Відображення в обліку продавця операції з продажу необоротного активу із зворотною орендою

10.8. Відображення в обліку покупця операції з продажу необоротного активу із зворотною орендою

10.9. Розкриття інформації про лізингові операції

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 11. ОБЛІК ЗАПАСІВ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ БАНКУ**

11.1. Поняття запасів матеріальних цінностей, системи їх обліку та методи визначення собівартості

11.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку запасів матеріальних цінностей

11.3. Облік операцій із придбання банком запасів матеріальних цінностей

11.4. Списання запасів матеріальних цінностей

11.5. Облік операцій із запасами матеріальних цінностей, що передані або надані в заставу

11.6. Облік ювілейних монет, що мають гривневий номінал і не є засобом платежу

11.7. Облік резервів для відшкодування можливих втрат від дебіторської заборгованості, пов'язаної із запасами матеріальних цінностей

11.8. Розкриття інформації про запаси матеріальних цінностей банку

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

## **Розділ 12. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ДІЯЛЬНОСТІ БАНКУ**

12.1. Економічний зміст доходів і витрат банків та їх класифікація

12.2. Методологічні засади бухгалтерського обліку доходів і витрат

12.3. Облік процентних доходів та витрат банку

12.4. Облік комісійних доходів і витрат банку

- 12.5. Облік результатів від торговельних операцій банку
  - 12.6. Облік загальних адміністративних витрат
  - 12.7. Облік витрат з податку на прибуток
  - 12.8. Облік фінансового результату діяльності банку і розподілу прибутку
  - 12.9. Розкриття інформації про доходи, витрати і фінансовий результат діяльності банку
- Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

### **Розділ 13. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ БАНКУ**

- 13.1. Вимоги міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) щодо фінансової звітності
- 13.2. Правове регулювання процесу формування фінансової звітності банків України
- 13.3. Характеристика основних форм банківської фінансової звітності
  - 13.3.1. Звіт «Баланс»
  - 13.3.2. Звіт про фінансові результати
  - 13.3.3. Звіт про рух грошових коштів
  - 13.3.4. Звіт про власний капітал
  - 13.3.5. Примітки до фінансової звітності
- 13.4. Особливості складання консолідованої фінансової звітності банками України

Запитання для перевірки знань

Тести

Задачі

Бібліографічний перелік

Предметний покажчик

Додатки

Додаток А. План рахунків бухгалтерського обліку банків України

Додаток Б. Розрахунок статей форми річного (консолідованого) звіту «Баланс» банку

Додаток В. Розрахунок статей форми річного (консолідованого) звіту про фінансові результати банку