

## Зміст

### ВСТУП

#### **Тема 1 СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БАНКАХ**

- 1.1. Реформування бухгалтерського обліку і звітності в банківській системі України
  - 1.2. Характеристика фінансового, управлінського та податкового обліку
  - 1.3. Основні принципи бухгалтерського обліку
  - 1.4. Огляд фінансових звітів банку: балансового звіту, звіту про фінансові результати. Головні елементи та облікові формули фінансових звітів
  - 1.5. Основні положення та особливості побудови плану рахунків бухгалтерського обліку в банках
  - 1.6. Організація аналітичного і синтетичного обліку в банках
  - 1.7. Зміст і вимоги до операційної діяльності в банках
  - 1.8. Організація бухгалтерського обліку в банках
  - 1.9. Послідовність опрацювання облікової інформації
- Запитання для самоконтролю

#### **Тема 2. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ БАНКУ**

- 2.1. Облік касових операцій банку та операцій із касового обслуговування банків установами національного банку України
- 2.2. Організація внутрішнього контролю за схоронністю грошових коштів
- 2.3. Облік коштів банку на коррахунках. Облік міжбанківських розрахунків

#### **Тема 3. ОБЛІК ДЕПОЗИТІВ ТА ІНШИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

- 3.1. Бухгалтерський облік залучених вкладів (депозитів) клієнтів банку
- 3.2. Облік кредитних і депозитних операцій у міжбанківській сфері
  - 3.2.1. Облік міжбанківських вкладів (депозитів)
  - 3.2.2. Облік міжбанківських кредитів
- 3.3. Облік операцій із цінними паперами власного боргу, емітованими банком

#### **Тема 4. ІНСТРУМЕНТИ БЕЗГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ ТА ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ ЗА ЦИМИ РОЗРАХУНКАМИ**

- 4.1. Загальні принципи обліку коштів на вимогу суб'єктів господарювання та фізичних осіб
- 4.2. Облік безготівкових розрахунків
- 4.3. Облік розрахунків із використанням платіжних карток

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

- 5.1. Загальні принципи обліку і відображення у фінансовій звітності кредитних операцій банку

- 5.2. Бухгалтерський облік забезпечення кредитних операцій
- 5.3. Облік операцій із нарахування і сплати процентів за користування кредитами та комісійних за надання послуг кредитного характеру
- 5.4. Особливості бухгалтерського обліку окремих кредитних операцій
  - 5.4.1. Облік операцій репо
  - 5.4.2. Бухгалтерський облік факторингових операцій
  - 5.4.3. Бухгалтерський облік операцій з урахування векселів
  - 5.4.4. Особливості бухгалтерського обліку іпотечних кредитів
- 5.5. Бухгалтерський облік формування та використання спеціальних резервів на покриття можливих втрат за наданими кредитами
- 5.6. Облік лізингових операцій
  - 5.6.1. Загальні вимоги щодо відображення в бухгалтерському обліку лізингу (оренди)
  - 5.6.2. Облік операцій із фінансового лізингу
  - 5.6.3. Особливості обліку оперативного лізингу

## **Тема 6. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

- 6.1. Загальні принципи оцінки та обліку цінних паперів у портфелях банку
- 6.2. Облік цінних паперів у торговому портфелі банку
- 6.3. Особливості обліку цінних паперів у портфелі банку на продаж
- 6.4. Особливості обліку цінних паперів у портфелі до погашення та інвестицій в асоційовані і дочірні компанії
- 6.5. Комісійні операції з цінними паперами та їх облік

## **Тема 7. ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ**

- 7.1. Особливості відображення валютних статей у фінансовій звітності
- 7.2. Необхідність переоцінки іноземної валюти. Вимоги МСБО щодо переоцінки іноземної валюти
- 7.3. Особливості обліку обмінних операцій із готівковою іноземною валютою
- 7.4. Особливості обліку операцій із дорожніми чеками
- 7.5. Облік операцій купівлі-продажу безготівкової іноземної валюти
- 7.6. Облік операцій із банківськими металами

## **Тема 8. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ І НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ**

- 8.1. Критерії визнання необоротних активів. Структура відображення основних засобів і нематеріальних активів у плані рахунків бухгалтерського обліку
- 8.2. Облік придбання та створення основних засобів і нематеріальних активів
- 8.3. Облік витрат на поліпшення та підтримку основних засобів і нематеріальних активів у робочому стані
- 8.4. Облік необоротних активів, що утримуються для продажу

8.5. Облік інвестиційної нерухомості

8.6. Порядок нарахування та обліку амортизації основних засобів і нематеріальних активів

8.7. Облік вибуття основних засобів і нематеріальних активів

8.8. Інвентаризація основних засобів і нематеріальних активів

#### **Тема 9. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**

9.1. Структура капіталу і вимоги до його відображення у фінансовій звітності

9.2. Облік операцій із формування статутного капіталу банку

9.3. Облік операцій із власними акціями

9.4. Облік розрахунків з акціонерами

#### **Тема 10. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ БАНКУ**

10.1. Доходи і витрати банку та правила їх визнання

10.2. Загальні правила обліку доходів і витрат

10.3. Загальні принципи відображення в бухгалтерському обліку доходів

10.4. Загальні принципи відображення в бухгалтерському обліку витрат

10.5. Порядок нарахування доходів і витрат

10.6. Облік формування і розподілу прибутку банку

#### **Тема 11. СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

11.1. Склад та призначення фінансової звітності банків

11.2. Зміст приміток до фінансової звітності

11.3. Інформація про звітні сегменти, ризики та інша інформація у примітках до фінансової звітності

#### **СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**