

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН

№ п/п	Тема самостійної роботи	Кількість годин	Зміст самостійної роботи
1	Система бухгалтерського обліку та звітності у банках	6	1. Історичні аспекти виникнення та розвитку бухгалтерського обліку в банках України. 2. Взаємозв'язок рахунків синтетичного і аналітичного обліку в банках. 3. Організація системи контролю за банківською документацією.
2	Облік власного капіталу	4	1. Основний капітал банку. 2. Додатковий капітал банку.
3	Облік касових операцій	6	1. Порядок виконання банківськими установами операцій приймання та видачі готівки. 2. Емісійно-касова робота банківських установ за забезпечення збереження цінностей.
4	Облік розрахункових операцій	6	1. Особливості обліку безготівкових розрахунків за рахунками фізичних осіб. 2. Контроль за здійсненням безготівкових операцій та наявністю коштів на клієнтських рахунках.
5	Облік депозитних операцій	6	1. Загальна характеристика депозитних операцій. Порядок відкриття депозитних рахунків клієнтів. 2. розрахунок сум регулярного збору до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.
6	Облік кредитних операцій	6	1. Облік кредитів у міжбанківській сфері. Облік кредитів під заставу цінних паперів, овердрафтних кредитів. 2. Облік кредитів, наданих органам державної влади.
7	Облік операцій в іноземній валюті	4	1. Облік міжбанківських розрахунків в іноземній валюті. 2. Облік операцій із банківськими металами та дорожніми чеками.
8	Облік операцій з цінними паперами	4	1. Відображення в обліку цінних паперів на дату балансу. 2. Облік резервів під знецінення цінних паперів.
9	Облік основних засобів та нематеріальних активів	4	1. Облік витрат на ремонт основних засобів. 2. Інвентаризація та порядок її проведення.
10	Облік внутрішньобанківських операцій	6	1. Облік дебіторської заборгованості за господарською діяльністю банку. 2. Облік кредиторської заборгованості за господарською діяльністю банку.
11	Облік доходів, витрат і фінансового результату діяльності банку	4	1. Вплив фінансового результату діяльності банку на розмір капіталу. 2. Облік формування і розподілу прибутку банку.
12	Складання фінансової звітності	6	1. Необхідність ведення та завдання бухгалтерської звітності в управлінні банком. 2. Звітність операцій з іноземною валютою. 3. Звітність із операцій з цінними паперами.
	Разом:	62	

Тема 1. Система бухгалтерського обліку та звітності в банках

Перелік питань

1. Історичні аспекти виникнення та розвитку бухгалтерського обліку в банках України.
2. Взаємозв'язок рахунків синтетичного та аналітичного обліку.
3. Організація контролю за банківською документацією.

Література

Основна:

1. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 34-35;
2. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2009р. - С. 19-23;
3. Г. Табачук та ін. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 12-14, 26-42.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос. \ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 30-39, 128-130, 149-152.

Запитання для самоперевірки:

1. Дайте характеристику етап становлення бухгалтерського обліку в комерційних банках України.
2. Дайте визначення синтетичного рахунку.
3. Дайте визначення аналітичного рахунку.
4. В чому полягає взаємозв'язок між синтетичними та аналітичними рахунками бухгалтерського обліку.
5. Дайте визначення внутрішньобанківському контролю.
6. Дайте визначення поточного контролю
7. Дайте визначення наступного контролю.
8. В чому полягає суть додаткового контролю?

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 2. Облік власного капіталу

Перелік питань

1. Основний капітал банку.
2. Додатковий капітал банку.

Література

Основна:

1. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.00р.
2. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 341-344;
3. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2009р. - С.162-165;
4. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 12-14, 276-278.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. -С. 158-161.

Запитання для самоперевірки:

1. Дайте визначення поняттю «власний капітал банку».
2. Вкажіть та охарактеризуйте функції, що виконує власний капітал комерційного банку.
3. Назвіть частини капіталу банку
4. Вкажіть складові основного капіталу банку.
5. Вкажіть складові додаткового капіталу банку.
6. Охарактеризуйте субординований борг банку.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 3. Облік касових операцій

Перелік питань

1. Порядок виконання банківськими установами операцій приймання та видачі готівки.
2. Емісійно-касова робота банківських установ та забезпечення збереження цінностей.

Література

Основна:

1. Інструкція про касові операції в банках України від 14.08.03 №337;
2. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 56-59,61;
3. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2009р/ - С. 50-52;
4. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 46-59.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 224-232.

Запитання для самоперевірки:

1. Вкажіть нормативний документ, що регулює порядок здійснення касових операцій банків.
2. Вкажіть, які касові операції виконують комерційні банки?
3. Назвіть основні форми документів з надходження готівки до каси банку.
4. Вкажіть основні реквізити прибуткових документів.
5. Вкажіть порядок перевірки працівником банку операцій з приймання готівки в касу банку.
6. Назвіть основні форми документів з видачі готівки з каси банку.
7. Вкажіть основні реквізити видаткових документів.
8. Дайте визначення поняттю «сховище цінностей».
9. Вкажіть види цінностей, що підлягають зберіганню у сховищі банку.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 4. Облік розрахункових операцій

Перелік питань

1. Особливості обліку безготівкових розрахунків за рахунками фізичних осіб.
2. Контроль за здійсненням безготівкових операцій та наявністю коштів на клієнтських рахунках.

Література

Основна:

1. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті від 21.01.04р.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України від 17.05.04р. №280
3. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: навч. посіб.; -К.: Центр учбової літератури, 2009р. - С. 52-56;
4. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 111-113;
5. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 94-99.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос. \ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 195-206.

Запитання для самоперевірки:

1. Вкажіть види безготівкових операцій фізичних осіб.
2. Вкажіть платіжні інструменти в безготівкових розрахунках фізичних осіб.
3. Намалюйте схему розрахунків за платіжними дорученнями фізичних осіб.
4. На які цілі та який термін видаються розрахункові чеки фізичним особам?
5. Вкажіть рахунки, що використовуються банками при безготівкових розрахунках фізичних осіб. Дайте їм характеристику.
6. Розкрийте суть примусового списання коштів з поточного рахунку клієнтів.
7. Розкрийте суть договірної списання коштів з поточного рахунку клієнта.
8. Вкажіть черговість проведення платежів за розрахунковими документами при одночасному їх надходженні.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 5. Облік депозитних операцій

Перелік питань

1. Загальна характеристика депозитних операцій. Порядок відкриття депозитних рахунків.
2. Розрахунок сум регулярного збору до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

Література

Основна:

1. Інструкцією про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах від 12.11.03
2. Положення про порядок нарахування і сплати зборів до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб від 14.01.02р.
3. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: навч. посіб.; -К.: Центр учбової літератури, 2009р. - С. 71-74;
4. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. – С. 81-85;
5. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 68-76.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос. \ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 248-256, 264-268.

Запитання для самоперевірки:

1. Вкажіть ознаки класифікації депозитних операцій банку.
2. Вкажіть документи, що подають фізичні особи для відкриття депозитних рахунків.
3. Вкажіть документи, що подають юридичні особи для відкриття депозитних рахунків.
4. Вкажіть причини закриття депозитних рахунків клієнтів.
5. Вкажіть терміни нарахування регулярних зборів до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.
6. Вкажіть розмір збору до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.
7. Вкажіть терміни сплати регулярного збору до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 6. Облік кредитних операцій

Перелік питань

1. Облік кредитів у міжбанківській сфері.
2. Облік кредитів під заставу цінних паперів, овердрафтних кредитів.
3. Облік кредитів, наданих органам державної влади.

Література

Основна:

1. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: навч. посіб.; - К.: Центр учбової літератури, 2009р. ст. 90-95;
2. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 157-163;
3. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 128-130.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос. \ За ред. Проф. С.К. Реверчук.- К.: Знання, 2007р. - С. 286-295.

Запитання для самоперевірки:

1. Вкажіть джерела отримання банківського кредиту.
2. Вкажіть групи рахунків призначені для обліку міжбанківських кредитів, дайте їм загальну характеристику.
3. Дайте визначення поняттю овердрафт.
4. Вкажіть рахунки для обліку кредиту овердрафт суб'єктів господарювання; фізичних осіб.
5. Дайте визначення поняттям «репо», «пряме репо», «зворотнє репо».
6. Вкажіть рахунки для обліку кредитів, наданих органам державної влади, дайте їм характеристику.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 7. Облік операцій в іноземній валюті

Перелік питань

1. Облік міжбанківських розрахунків в іноземній валюті.
2. Облік операцій із банківськими металами та дорожніми чеками.

Література

Основна:

1. Інструкція з бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті та банківських металах у банках України від 17.11.2004 N 555;
2. Правила з бухгалтерського обліку банками України операцій з чеками в іноземній валюті від 04.09.2009 N 530;
3. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: навч. посіб.; - К.: Центр учбової літератури, 2009р. - С. 131-142;
4. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 59-65, 208-212, 220-226.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 186-195.

Запитання для самоперевірки:

1. Дайте визначення поняттю «прямий кореспондентський рахунок».
2. Охарактеризуйте принцип мультивалютності Плану рахунків КБ.
3. Дайте характеристику рахунків 1200, 1500, 1600.
4. Дайте визначення банківських металів.
5. Вкажіть рахунки призначені для обліку банківських металів.
6. Дайте визначення терміну «дорожній чек».
7. Вкажіть емітентів дорожніх чеків.
8. Дайте характеристику рахунків 1011, 1012, 1017.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 8. Облік операцій з цінними паперами

Перелік питань

1. Облік цінних паперів на дату балансу.
2. Облік резервів під знецінення цінних паперів.

Література

Основна:

1. Інструкція з бухгалтерського обліку операцій з цінними паперами в банках України, затвердженою постановою Правління НБУ від 3.10.2005 р. № 358.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 365-361.

Запитання для самоперевірки:

1. За якою вартістю оцінюють цінні папери на дату балансу.
2. Дайте визначення справедливої вартості цінних паперів.
3. За якою вартістю оцінюють цінні папери, що утримуються до погашення на дату балансу.
4. Дайте визначення амортизованої собівартості.
5. Дайте визначення ефективної ставки відсотка.
6. Вкажіть причини зменшення корисності цінних паперів.
7. Вкажіть причини формування банком резерву під знецінення цінних паперів.
8. Вкажіть рахунки призначені для обліку резервів під знецінення цінних паперів.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 9. Облік основних засобів та нематеріальних активів

Перелік питань

1. Облік витрат на ремонт основних засобів.
2. Інвентаризація та порядок її проведення.

Література

Основна:

1. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 244-246;
2. Г. Табачук та ін.. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 2445-249, 266-272.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 388-404.

Запитання для самоперевірки:

1. Вкажіть види ремонту необоротних активів.
2. Вкажіть порядок списання витрат на ремонт основних засобів господарським та підрядним способом.
3. Дайте визначення інвентаризації.
4. Вкажіть причини проведення інвентаризації.
5. Вкажіть терміни проведення інвентаризації основних засобів.
6. В якому документі відображаються результати проведення інвентаризації.
7. Вкажіть можливий результат інвентаризації.
8. Який запис роблять на рахунках бухгалтерського обліку при виявленні нестачі основних засобів.
9. Який запис роблять на рахунках бухгалтерського обліку при виявленні лишок основних засобів.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 10. Облік внутрішньобанківських операцій

Перелік питань

1. Облік дебіторської заборгованості за господарською діяльністю банку.
2. Облік кредиторської заборгованості за господарською діяльністю банку.

Література

Основна:

1. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 318-323.

Додаткова:

2. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 412-424.

Запитання для самоперевірки:

1. Дайте визначення дебіторської заборгованості банку.
2. Дайте визначення кредиторської заборгованості банку.
3. Який клас плану рахунків призначений для обліку дебіторсько-кредиторської заборгованості за господарською діяльністю банку?
4. Дайте загальну характеристику рахунків з обліку дебіторської заборгованості банку.
5. Дайте загальну характеристику рахунків з обліку кредиторської заборгованості банку.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 11. Облік доходів, витрат і фінансового результату діяльності банку

Перелік питань

3. Вплив фінансового результату діяльності банку на розмір капіталу.
4. Облік формування і розподілу прибутку банку.

Література

Основна:

1. Волкова І.А. Бухгалтерський облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2009р. - С. 195-198;
2. Г. Табачук та ін. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 310-313.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 438-445.

Запитання для самоперевірки:

1. Вкажіть порядок визначення фінансового результату банку.
2. Дайте визначення прибутку банку.
3. Вкажіть джерела поповнення капіталу банку.
4. Як впливає збиток на власний капітал банку.
5. Вкажіть рахунки призначені для обліку капіталу банку.
6. Дайте характеристику рахунку призначеного для обліку прибутку банку.
7. Дайте характеристику рахунку призначеного для обліку збитку банку.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.

Тема 12. Складання фінансової звітності

Перелік питань

1. Необхідність ведення та завдання бухгалтерської звітності в управлінні комерційним банком.
2. Звітність операцій з іноземною валютою.
3. Звітність операцій із цінними паперами.

Література

Основна:

1. Правила організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України від 19.03.03 №124 (із змінами і доповненнями)
2. О.В. Васюренко Облік і аудит у банках: Навч. посіб.- «Знання», 2008р. - С. 386-389;
3. Г. Табачук та ін. Фінансовий облік у банках: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2010р. - С. 316-327.

Додаткова:

1. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: Навч. пос.\ За ред. Проф.. С.К. Реверчук.-К.: Знання, 2007р. - С. 195-206.

Запитання для самоперевірки:

1. Дайте визначення бухгалтерської звітності.
2. Вкажіть вимоги до фінансової звітності банку.
3. Вкажіть завдання звітності в управлінні банком.
4. Вкажіть форми звітності з операцій з іноземною валютою.
5. Вкажіть види операцій банку з цінними паперами.
6. Вкажіть форми звітності із операцій з цінними паперами.

Рекомендації щодо оформлення самостійної роботи студентами:

1. Самостійна робота виконується в окремому зошиті, кульковою ручкою синього кольору.
2. Вказати тему самостійної роботи, номер та план роботи.
3. Ознайомитись з питаннями самостійної роботи.
4. Ознайомитись з нормативно-правовою базою щодо відповідної теми.
5. Вивчити питання самостійної роботи з відповідної теми та оформити опорний конспект.
6. Дати відповіді на питання самоперевірки.