Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

Бахта Андрей Сергеевич

Подписано цифровой подписью: Бахта Андрей Сергеевич
Дата: 2022.12.17 00:56:51 +06'00'

УТВЕРЖДЕНО
Педагогическим советом
Омского филиала РАНХиГС
(в составе ППССЗ)
Протокол № 4
от 26 января 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.04 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В БАНКАХ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

38.02.07 Банковское дело
(код, наименование направления подготовки (специальности)
Специалист банковского дела
(квалификация)
очная
(форма(ы) обучения)

Разработчик:
Тимошенко А.Р.
преподаватель Омского филиала РАНХиГС

Омск, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	3
2. Структура и содержание дисциплины	9
3. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации и материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	12
4. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	22
5. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	23
Приложение 1. Комплект материалов промежуточной аттестации	24
Приложение 2. Комплект материалов текущего контроля успеваемости	51
Приложение 3 Учебно-методическая документация по самостоятельной работе обучающегося	83

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

1.1. Дисциплина *ОП.04. Организация бухгалтерского учета в банках* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ПК 1.1	Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов
ПК 1.4.	Осуществлять межбанковские расчеты

1.2.В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Требования ФГОС (компетенции)	**Требования ПС (ТФ)**	**Результаты обучения (с учетом требований ФГОС (приложение 3))**
		в результате изучения обучающийся будет:
1	2	3
ОК 01		**знать:** актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки

		результатов решения задач профессиональной деятельности; методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях; краткая характеристика основных элементов учетной политики кредитной организации. **уметь:** распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
ОК 02		**знать:** основные методы и средства сбора, обработки, хранения,

		передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; приемы структурирования информации. **уметь:** определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска
ОК 09		**знать:** современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности **уметь:** применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное

		программное обеспечение
ПК 1.1	**Трудовые действия** 08.027/A/01.4.01.01 Проверка правильности оформления расчетных (платежных) документов 08.027/A/01.4.01.02 Проверка достаточности средств на счете клиента 08.027/A/01.4.01.03 Осуществление операций по зачислению или списанию денежных средств со счета клиента в автоматизированной системе **Необходимые знания** 08.027/A/01.4.02.02 Бухгалтерский учет в банках **Необходимые умения** 08.027/A/01.4.03.01 Оформлять расчетные (платежные) документы	способен проверить правильность оформления расчетных (платежных) документов, достаточности средств на счете клиента; осуществлять операции по зачислению или списанию денежных средств со счета клиента в автоматизированной системе; **знать:** бухгалтерский учет в банках; РО31 нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов, организацию обслуживания счетов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, совершение операций с использованием платежных карт, операции по международным расчетам, связанным с экспортом и импортом товаров и услуг; РО34 порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; РО35 правила совершения операций по расчетным счетам,

		очередность списания денежных средств; РОЗ6 порядок оформления, представления, отзыва и возврата расчетных документов; порядок планирования операций с наличностью; РОЗ7 порядок лимитирования остатков денежной наличности в кассах клиентов; РОЗ8 формы расчетов и технологии совершения расчетных операций; РОЗ9 содержание и порядок заполнения расчетных документов; РОЗ10 порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов; РОЗ11 порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней; **Уметь:** РОУ1 открывать и закрывать лицевые счета в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; РОУ2 проверять правильность и полноту оформления расчетных документов; РОУ5 оформлять выписки из лицевых счетов клиентов; РОУ13 отражать в учете операции по

		расчетным счетам клиентов.
ПК 1.4.	**Необходимые знания** 08.013/A/02.5.02.02 Основы бухгалтерского учета в банках	**знать:** основы бухгалтерского учета в банках; РО313 порядок проведения и учет расчетов по корреспондентским счетам, открываемым в подразделениях Банка России; РО314 порядок проведения и учет расчетов между кредитными организациями через корреспондентские счета (ЛОРО и НОСТРО).

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объём учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы	**78**
в том числе:	
теоретическое обучение	26
практические занятия	42
Самостоятельная работа	1
Консультация	2
Промежуточная аттестация в форме экзамена	7

2.2. Содержание дисциплины

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала, занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов
Тема 1. Организация работы бухгалтерской организации	Характеристика бухгалтерского учёта и учётно-операционной работы в кредитных организациях. Основные законодательные и нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учёт в кредитных	6
	Основные задачи и организация работы бухгалтерской службы в кредитной организации. Структура, функции и задачи её подразделений. Должностные обязанности главного бухгалтера и	
	Учётная политика кредитной организации: содержание, краткая характеристика основных элементов. Локальные акты, внутренние и методические документы, регламентирующие осуществление бухгалтерского учета в кредитных организациях	
	Специализированное программное обеспечение для осуществления бухгалтерского учета услуг кредитных организаций	
Тема 2. Баланс кредитной организации	Понятие о балансе банка и принципах его построения. Объекты бухгалтерского учёта в кредитных организациях и их классификация	6
	Принципы бухгалтерского учёта, на которых основано ведение	
	План счетов кредитных организаций, его назначение, принципы построения. Счета первого и второго порядка, единая временная структура счетов второго порядка, разделение расчётных счетов клиентов по признакам собственности и вида деятельности. Понятие и содержание рабочего плана счетов. Парные счета. Счета без признака счёта. Порядок нумерации лицевых счетов	
	Характеристика разделов плана счетов кредитной организации	
	Практические занятия Группировка счетов актива и пассива баланса. Составление баланса. Присвоение номеров лицевым счетам в зависимости от их назначения. Отражение операций банка по основным балансовым счетам	14
	Самостоятельная работа обучающихся: составление бухгалтерских проводок по банковским операциям, составление баланса кредитной организации	0,33
Тема 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль	Виды банковских документов, их характеристика. Требования к оформлению документов. Основные реквизиты документов. Порядок проверки и подписания документов работниками кредитной организации. Оформление полномочий работников на подписание документов	8
	Основные принципы организации документооборота в кредитных организациях. Документооборот при совершении кассовых и расчётных операций. Порядок формирования и хранения документов	
	Порядок, процедуры и условия отражения в бухгалтерском учете операций по договорам на предоставление разных видов услуг кредитных организаций; правила и порядок подписания и оформления бухгалтерской отчетности по разным видам услуг кредитных организаций; типичные ошибки, допускаемые при формировании бухгалтерской отчетности по разным видам услуг кредитных организаций; методы сбора, обработки и анализа информации бухгалтерской отчетности по разным видам услуг кредитных организаций с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий. Внутрибанковский контроль	

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала, занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов
	Практические занятия: Оформление расчетных (платёжных) и кассовых документов с использованием АБС УКО. Ведение картотеки клиентов и формирование реестра платежей клиентов. Проверка правильности заполнения банковских документов, внесение исправительных записей в них Формирование отчетных документов по платежным услугам	14
	Самостоятельная работа обучающихся: оформление платёжного поручения, банковского ордера, проверка правильности заполнения мемориального ордера	0,33
Тема 4. Аналитический и синтетический учёт	Задачи и организация аналитического и синтетического учета в кредитных организациях. Характеристика основных видов документов аналитического учёта. Использование первичных документов в качестве данных аналитического учёта по отдельным балансовым и внебалансовым счетам. Книги регистрации открытых лицевых счетов.	6
	Характеристика основных видов документов синтетического учёта, их назначение и содержание, порядок составления и проверки. Особенности документов синтетического учёта в условиях	
	Практические занятия: Составление документов аналитического учета, чтение записей в лицевых счетах. Сверка данных документов аналитического и синтетического учёта	14
	Самостоятельная работа обучающихся: составление лицевого счета клиента, оформление книги регистрации открытых лицевых счетов	0,33
Теоретические занятия		26
Практические занятия		42
Самостоятельная работа		1
Консультация		2
Экзамен		7
Всего:		**78**

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ И МАТЕРИАЛЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости, обучающихся и промежуточной аттестации.

3.1.1. В ходе реализации дисциплины ОП.04 Организация бухгалтерского учёта в банках используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Организация работы бухгалтерской службы кредитной организации	Опрос Тестовое задание
Тема 2. Баланс кредитной организации	Практическая работа Тестовое задание Отчет о выполнении самостоятельной работы
Тема 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль	Практическая работа Тестовое задание Отчет о выполнении самостоятельной работы
Тема 4. Аналитический и синтетический учёт	Практическая работа Тестовое задание Отчет о выполнении самостоятельной работы

3.1.2. Показатели и критерии оценивания формируемых компетенций

Код компетенции	**Показатель освоения**	**Критерии оценивания**	**Оценочные средства**
ПК1.1 ОК 01 ОК 02 ОК 09	**способен выполнить следующие трудовые действия:** проверить правильность оформления расчетных (платежных) документов, достаточности средств на счете клиента; осуществлять операции по зачислению или	безошибочно выполняет последовательные действия по проверке правильности оформления расчетных (платежных) документов, проверке достаточности средств на счете клиента; осуществляет операции по зачислению или списанию денежных средств со счета	**Практические задания**

	списанию денежных средств со счета клиента в автоматизированной системе;	клиента в автоматизированной системе.	
	знает: бухгалтерский учет в банках; РО31 нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов, организацию обслуживания счетов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, совершение операций с использованием платежных карт, операции по международным расчетам, связанным с экспортом и импортом товаров и услуг; РО34 порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; РО35 правила совершения операций по расчетным счетам, очередность списания денежных средств; РО36 порядок оформления, представления, отзыва и возврата расчетных документов; порядок планирования операций с наличностью; РО37 порядок лимитирования	безошибочно излагает порядок и принципы бухгалтерского учета в банках; правильно называет и передает содержание нормативных правовых документов, регулирующих организацию безналичных расчетов, организацию обслуживания счетов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, совершение операций с использованием платежных карт, операции по международным расчетам, связанным с экспортом и импортом товаров и услуг; безошибочно излагает порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; безошибочно излагает правила совершения операций по расчетным счетам, очередность списания денежных средств; безошибочно излагает порядок оформления, представления, отзыва и возврата расчетных документов; порядок планирования операций с наличностью; безошибочно излагает порядок лимитирования остатков денежной	**Тестовые задания**

	остатков денежной наличности в кассах клиентов; РОЗ8 формы расчетов и технологии совершения расчетных операций; РОЗ9 содержание и порядок заполнения расчетных документов; РОЗ10 порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов; РОЗ11 порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней;	наличности в кассах клиентов; безошибочно излагает формы расчетов и технологии совершения расчетных операций; безошибочно излагает содержание и передает порядок заполнения расчетных документов; безошибочно излагает порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов; безошибочно передает порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней;	
	Умеет: РОУ1 открывать и закрывать лицевые счета в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; РОУ2 проверять правильность и полноту оформления расчетных документов; РОУ5 оформлять выписки из лицевых счетов клиентов; РОУ13 отражать в учете операции по расчетным счетам клиентов.	безошибочно заполняет бланки платежных документов (в соответствии с требованиями Положения Банка России 383-П); отражать расчётные операции по счетам бухгалтерского учета (в соответствии с требованиями Положения Банка России 579-П); правильно открывает и закрывает лицевые счета в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; находит ошибки в оформлении расчетных документов; правильно оформляет выписки из лицевых счетов клиентов; правильно отражает в учете операции по расчетным счетам клиентов.	

ПК 1.4.	**знает:** основы бухгалтерского учета в банках РО313 порядок проведения и учет расчетов по корреспондентским счетам, открываемым в подразделениях Банка России; РО314 порядок проведения и учет расчетов между кредитными организациями через корреспондентские счета (ЛОРО и НОСТРО).	Правильно отражает операции по счетам бухгалтерского учета при осуществлении межбанковских расчётов (в соответствии с требованиями Положений Банка России № 579-П)	

3.1.3. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Организация бухгалтерского учёта в банках» проводится в форме экзамена. Экзаменационные билеты состоят из двух теоретических вопросов и одной практической задачи**.**

Каждое задание оценивает отдельно. Итоговая оценка является средним арифметическим полученных оценок.

Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

Примеры теоретических вопросов

1. Назначение и формы синтетического учета кредитной организации
2. Внесистемный учет и его назначение
3. Порядок ведения книги регистрации открытых счетов кредитной организации

Пример практического задания

Условие

В ПАО «Газпромбанке» (корреспондентский счет 30101810500000000815, БИК 045209815) совершены следующие операции:

17 января текущего года

1. открыт счет в рублях индивидуальному предпринимателю Иванову С.П. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 24556 лицевых счетов, контрольный ключ – 1.

21 января текущего года

1. Зачислено на расчётный счет ИП Иванова С.П. на основании платежного поручения № 345 ПАО «Лигна» (счет 40702810500000000015 в ОАО банке «Плюс банк» кор.счёт 30101810900000000783 БИК 045209783) на сумму 67000-78 руб.

2. Списано с расчётного счета ИП Иванова С.П. на основании инкассового поручения № 907 налоговой инспекции. Счет налоговой инспекции» 40703810300000000123 открыт в

АКБ «Амур» (корреспондентский счет 30101810500000000503, БИК 040813503) на сумму 4600-00 руб.

3. Списано с расчётного счета ИП Иванова С.П. на основании платежного поручения № 17 на счет федерального бюджета, счет 40101810200000000020 открыт в Отделении Омск. БИК 045209001) на сумму 1500-00 руб.

4. Приняты денежные средства от ИП Иванова С.П. по объявлению на взнос наличными №456 (СК 11) на сумму 23000-00 руб.

Требуется:
1. Присвоить двадцатизначный номер лицевому счёту, открытому С.П. Иванову.
2. Составить бухгалтерские проводки по операциям.
3. Оформить выписку из лицевого счета ИП Иванова С.П. на 21.01. текущего года. Остаток денежных средств на счете ИП Иванова С.П на 21.01. текущего года 10 000 рублей 78 копеек
4. Оформить платёжное поручение по операции 1
5. Сформировать отчет по платежным услугам

Шкала оценивания экзамена

Критерии	Оценка
Ответ полный и правильный на основании изученного материала. Выдвинутые положения аргументированы и иллюстрированы примерами. Материал изложен в определенной логической последовательности, осознанно, литературным языком, с использованием современных научных терминов; ответ самостоятельный. Студент уверенно отвечает на дополнительные вопросы; практическая задача выполнена правильно в полном объёме без недочётов.	«5» отлично
Ответ полный и правильный, подтвержден примерами; но их обоснование не аргументировано. Материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены 2-3 несущественные погрешности, исправленные по требованию экзаменатора. Студент испытывает незначительные трудности в ответах на дополнительные вопросы. Материал изложен осознанно, самостоятельно, с использованием современных научных терминов, литературным языком.; практическая задача выполнена в целом правильно, но имеются недочёты.	«4» хорошо

Ответ недостаточно логически выстроен, самостоятелен. Основные понятия употреблены правильно, но обнаруживается недостаточное раскрытие теоретического материала. Выдвигаемые положения недостаточно аргументированы и не подтверждены примерами; ответ носит преимущественно описательный характер. Студент испытывает достаточные трудности в ответах на вопросы. Научная терминология используется недостаточно, практическая задача- правильно выполнено ½ задания, задание выполнено в целом, но с ошибками.	«3» удовлетворительно
При ответе обнаружено непонимание студентом основного содержания теоретического материала или допущен ряд существенных ошибок, которые студент не может исправить при наводящих вопросах экзаменатора, затрудняется в ответах на вопросы. Студент подменил научное обоснование проблем рассуждением бытового плана. Ответ носит поверхностный характер; наблюдаются неточности в использовании научной терминологии. Решение практической задачи выполнено в малом объёме. Наличие грубых ошибок в решении.	«2» неудовлетворительно

Полный комплект оценочных материалов промежуточной аттестации см. Приложение № 1.

3.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые тестовые задания

Укажите верный ответ

1. Корреспондентский счет — Признак счета

1) "ЛОРО" — а) активный
2) "НОСТРО" — б) пассивный
в) парный

2. Учет операций по корреспондентским отношениям кредитных организаций друг с другом ведется на активных балансовых счетах

1) 30101
2) 30109
3) 30110
4) 30112
5) 30114

3. Балансовый счет № 30101 используется для учета средств на
1) корреспондентском счете кредитной организации
2) корреспондентском счете филиала кредитной организации
3) накопительном счете вновь созданной кредитной организации
4) накопительном счете действующей организации
5) корреспондентском счете ликвидационной комиссии
4. В расчетном документе, представляемом кредитной организацией в расчетную сеть Банка России, в поле "Счет № " указывается номер
1) 30101810K00000000NNN
2) 30102810K00000000NNN

Типовые практические задания

Исходные данные: В ПАО банке «ПАРТНЕРЫ» (корреспондентский счет 30101810500000000815, БИК 045209815) открыт счет ПАО «Лигна» (ИНН 2770315126, КПП 272018011). Остаток средств на счете ПАО «Лигна» на начало операционного дня – 1000050 руб. В банк поступили следующие документы для совершения операций по счету ПАО «Лигна».

Задания.

- Присвойте номер лицевому счету ПАО «Лигна», находящегося в государственной собственности и занимающегося коммерческой деятельностью. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 896 лицевых счетов, контрольный ключ – 5.
- Составьте бухгалтерские проводки по операциям.
- Оформите платежное поручение по операции 1, проведите операцию в АБС УКО
- Отразите операции в лицевом счете ПАО «Лигна».

№	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма (руб.)
		Дебет	Кредит	
1.	На счёт ПАО «Лигна» по платёжному поручению № 654 ПАО «Троя» (расчётный счёт № 40603810000000008955 открыт в банке – корреспонденте ПАО АКБ "ИТ БАНК" кор.счёт 30110810900000000731, БИК 045209731) зачислены денежные средства.			123000-00
2.	По заявлению ПАО «Лигна» выставлен покрытый аккредитив №456 для расчётов с иногородним поставщиком (расчётный счёт № 40703810000000008955 открыт в банке ПАО АКБ "Сибирь" кор.счёт 30101081070000000888, БИК 045209888)			500 000-00 500 000-00

3.	По платежному поручению № 555 ПАО «Азимут» (счет 40702810500000007815 открыт в ПАО банке «Восток») зачислены денежные средства на расчётный счёт ПАО «Лигна».			850000-00
4.	По платежному поручению № 0034 ПАО «Лигна» перечислен НДФЛ (Счёт получателя- управления Федерального казначейства- 40101810200001000002 открыт в УБР по Омской области).			17000-00
5.	На расчётный счёт ПАО «Лигна» на основании объявления на взнос наличными № 489 поступили наличные средства от реализации продукции			540 000-00
6.	От территориального отделения Фонда социального страхования поступило инкассовое поручение № 2345 на взыскание с расчётного счёта ПАО «Лигна» денежных средств за нарушение срока представления расчётной ведомости. (Счёт получателя- управления Федерального казначейства- 40101810200001000002 открыт в УБР по Омской области).			5200-00

Примерный перечень вопросов

1. Какова структура бухгалтерского аппарата банка?
2. Что включает в себя учетно-операционная работа в банке?
3. Какие работники входят в состав бухгалтерской службы банка?
4. Кто возглавляет бухгалтерский аппарат банка?
5. Как распределяются обязанности между бухгалтерскими работниками?
6. Назовите принципы бухгалтерского учета в банках
7. Назовите нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов, раскройте их содержание.
8. Изложите порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте.
9. Какова очередность списания денежных средств с расчетного счета клиента?

Шкалы оценивания

Шкала оценивания тестового задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	не удовлетворительно

Шкала оценивания практического задания

«5» (отлично):	работа выполнена полностью и правильно; сделаны правильные выводы
«4» (хорошо):	работа выполнена правильно с учетом 2-3 несущественных ошибок исправленных самостоятельно по требованию преподавателя
«3» (удовлетворительно):	работа выполнена правильно не менее чем на половину или допущена существенная ошибка
«2» (неудовлетворительно):	допущены две (и более) существенные ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя

Шкала оценивания устного опроса

«5» (отлично):	полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
«4» (хорошо):	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
«3» (удовлетворительно):	излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
«2» (неудовлетворительно):	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Полный комплект оценочных материалов текущего контроля см. Приложение № 2.

3.3. Материалы для самостоятельной работы

Внеаудиторная самостоятельная работа предполагает дополнительный объём задач и практических заданий по темам дисциплины. Внеаудиторная самостоятельная работа предназначена для обеспечения отработки умений в рамках данной дисциплины. Работа выполняется студентом самостоятельно, оформляется в виде отчета и сдается преподавателю на проверку. Оценка за самостоятельную работу выставляется по каждой теме в журнал.

Типовой отчет по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы

24 января текущего года ПАО банк «Степной» приняты к исполнению и отражены в учете документы по операциям ПАО «Зарница» (расчетный счет 40702810100000000012):

№	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма
		Дебет	Кредит	
1.	Платежное поручение № 12 на перечисление платежа иногороднему получателю (р. счёт 40602810100000000555 открыт ПАО банке «Сибирь» кор. счет 30101810100000000434. БИК 045209434)			100000
2.	Выданы средства наличными на заработную плату по денежному чеку № 194612.			190000
3.	На основании платежного поручения № 25 зачислена выручка от реализации товаров, поступившая от ПАО «Альянс», (р.счет плательщика 40603810100000000789 открыт ПАО банке «Степной»)			160000
4.	Оплачено платежное поручение № 23 на перечисление НДФЛ. Счет Федерального Казначейства (40101810100000000001) открыт в УБР			9800

Остаток средств на 24 января на расчетном счете № 40702810100000000012 составил 520000 рублей.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Составить лицевой счет № 40702810100000000012.
3. Оформить книгу регистрации лицевых счетов (дата закрытия счета 26 января текущего счета)

Шкала оценивания самостоятельной работы

«5» (отлично):	Работа выполнена в срок, полностью, правильно, аккуратно, без дополнительных консультаций у преподавателя. Все расчеты в задачах рассчитаны верно. Проводки составлены правильно.
«4» (хорошо):	Работа выполнена в срок, полностью, без дополнительных консультаций у преподавателя. Все расчеты в задачах рассчитаны. Допускаются незначительные ошибки в расчетах, самостоятельно исправленные студентом. Проводки составлены правильно. Работа выполнена с небольшими помарками или исправлениями.
«3» (удовлетворительно):	Работа выполнена не в срок, полностью, с дополнительными консультациями у преподавателя. Все расчеты в задачах рассчитаны. Проводки составлены правильно. Допущены ошибки, исправленные студентом с помощью консультаций у преподавателя.

«2» (неудовлетворительно):	допущены существенные ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя

Полный комплект материалов для самостоятельной работы см. Приложение № 3.

4. УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА И РЕСУРСЫ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

4.1. Печатные издания

Основные источники

Законодательные и нормативные акты

Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» с изменениями.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» с изменениями.

Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» с изменениями.

Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения".

Положение Банка России от 22.12.2014 № 446-П «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций».

Положение Банка России от 15.10.2015 г. № 499-П «Об идентификации кредитными организациями клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Указание Банка России от 29.12.2008 № 2161-У «О порядке составления и оформления мемориального ордера» с изменениями.

Указание Банка России от 24.12.2012 № 2945-У «О порядке составления и применения банковского ордера».

Письмо Банка России от 08.09.1997 № 515 «Порядок расчёта контрольного ключа в номере лицевого счёта».

Основная литература

Усатова Л.В. Бухгалтерский учет в коммерческих банках [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Л.В. Усатова, М.С. Сероштан, Е.В. Арская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2016. — 344 c. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/60388.html

Курныкина, Ольга Васильевна. Организация бухгалтерского учета в банках [Текст]: учебник/О.В. Курныкина, Н.Э. Соколинская. — Москва: КНОРУС, 2021. — 232 с. —

(Среднее профессиональное образование).

Организация бухгалтерского учета в банках [Текст]: учебное пособие / Е.И. Костюкова, А.В. Фролов, А. А. Фролова. — Москва: КНОРУ С, 2021, —248 с. — (Среднее профессиональное образование).

Дополнительные литература

Мерцалова, А.И. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях [Текст]: учеб. пособие / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 416 с. - (Высшее образование).

Банковское дело: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. А. Боровкова [и др.]; под редакцией В. А. Боровковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 623 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6070-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/bcode/387162

Бухгалтерский учет в банках: задачник / составители Т. В. Захарова. — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 138 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/66020.html

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

Дисциплина реализуется в учебном кабинете «Бухгалтерский учёт». Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; специализированная мебель. Технические средства обучения: компьютеры для оснащения рабочего места преподавателя и обучающихся с возможностью выхода в Internet; технические устройства для аудиовизуального отображения информации; аудиовизуальные средства обучения. Программное обеспечение: офисный пакет приложений Microsoft Office, программное обеспечение профессионального назначения, СПС «Консультант Плюс».

Приложение 1

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

по учебной дисциплине

ОП.04 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В БАНКАХ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Понятие о предмете бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета

2. Организация учёта в кредитной организации
3. Практическое задание

Требуется:

- Раскрыть содержание операций по лицевому счёту 20202810400000000001
- Рассчитать обороты и исходящий остаток по счёту 20202810400000000001
- Составить бухгалтерские проводки

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

за 12 января 2021 г.

Счёт № 20202810400000000001

Входящий остаток 1 000-00

Номер документа	**ВО**	**СК**	**Счёт отправителя (плательщика)**	**Счёт получателя**	**Дебет**	**Кредит**
006	**04**	**11**		**40702810400000000062**	**335 000-00**	
044	**03**	**40**	**40601810400000000009**			**134 000-00**
Итого оборотов						
Исходящий остаток						

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №2

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Сущность, задачи и принципы бухгалтерского учета

2. Организация бухгалтерской работы в кредитной организации
3. Практическое задание
   Требуется:

- Составить бухгалтерские проводки по операциям.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	15.04 текущего года открыт депозитный счет а клиентом банка – негосударственной некоммерческой организацией на срока 6 месяцев.	800 000		
2	30.04 текущего счета начислены проценты по вкладу под 10% годовых (за 15 дней)			
3	Перечислены проценты по вкладу на счет клиента			
4	Осуществлен возврат депозитного вклада через 6 месяцев			

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №3

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Типы хозяйственных операций и их влияние на баланс
2. Баланс кредитной организации
3. Практическое задание

Составьте бухгалтерские проводки по операциям, проверьте правильность оформления расчетного документа

13.09.2021	20.09.2021		0401061
Поступ. в банк плат.	Оконч. срока акцепта	Списано со сч. плат.	

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 21 11.09. 21

Дата Вид платежа

Условие оплаты	2	Срок для акцепта	5
Сумма прописью	Семьдесят шесть тысяч пятьсот рублей 30 копеек		

ИНН 5507651004	Сумма	76500-00
Плательщик ОАО «Солнышко»	Сч. №	40702810700000000046
	БИК	045209745

Банк плательщика ОАО банк «Сибирь», г. Омск	Сч. №	30101810800000000745		
Банк получателя ОАО «Тюменьпромбанк», г. Тюмень	БИК	047103267		
	Сч. №	30101810500000000267		
ИНН 7202026861	Сч. №	40702810400000000280		
Получатель ЗАО «Сибирские узоры»	Вид оп.	02	Очер. плат.	6
	Наз.			
	Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Оплата сырья согласно договору от 1 сентября 2019 года №32 (в том числе НДС 20% – 11669-49)

Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов 13.09.2012

	Подписи	Отметки банка
	Руководитель Сибирских узоров	получателя
М.П.		*Наименование, БИК,*
Печать Сибирских узоров	*Глав.бух Сибирских узоров*	*подпись исполнителя, дата*

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №4

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации
2. Принципы бухгалтерского учёта, на которых основано ведение бухгалтерского учёта в кредитных организациях
3. Практическое задание

Требуется:

- Составить бухгалтерские проводки по операциям.
- Определить виды документов по операциям.

1 2 апреля текущего года бухгалтер кредитной организации «Русь» получил в кассе 40000 руб. на командировочные расходы.

22 апреля бухгалтер заполнил авансовый отчет, в котором указал, на какие цели он израсходовал полученную сумму. К авансовому отчету он приложил оправдательные документы:

- проездной билет Омск-Москва -7200 руб.
- проездной билет Москва-Омск-8800 руб.
- счет гостиницы -17200 руб.
- суточные 10000 рублей.

23 апреля расчет с подотчетным лицом произведен полностью.

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №5

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Классификация средств предприятия по имущественному составу

2. План счетов кредитных организаций, его назначение, принципы построения

3. Практическое задание

Требуется:

- Составить бухгалтерские проводки по операциям.

1 2 апреля текущего года бухгалтер кредитной организации «Русь» получил в кассе 45000 руб. на командировочные расходы.

22 апреля бухгалтер заполнил авансовый отчет, в котором указал, на какие цели он израсходовал полученную сумму. К авансовому отчету он приложил оправдательные документы:

- проездной билет Омск-Москва -7200 руб.
- проездной билет Москва-Омск-8800 руб.
- счет гостиницы -17200 руб.
- суточные 10000 рублей.

23 апреля расчет с подотчетным лицом произведен полностью.

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №6

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Классификация источников формирования имущества

2. Парные счета, счета без признака счета. Порядок нумерации лицевых счетов

3. Практическое задание

Составьте проводки по операциям, проверьте правильность оформления расчетного документа

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

324 14.09. 21

Дата | Вид платежа

Сумма прописью	Сто восемнадцать тысяч пятьсот рублей 00 копеек

ИНН 7778889990	КПП 550301001	Сумма	118500=
АО «Полянка»			

Плательщик		Сч. №	40702810700000000356		
ПАО банк «Стандарт», г. Омск		БИК	045209677		
Банк плательщика		Сч. №	30101810К00000000677		
ПАО банк «Авангард», г. Омск		БИК	045209889		
Банк получателя		Сч. №	30101810К00000000889		
ИНН 5505037107	КПП 550501001	Сч. №	40702810К00000010001		
АО «Мир»					
Получатель		Вид оп.		Срок плат.	5
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа

за материалы в сумме 118 500 руб., в том числе НДС – 20 % (18076.27 руб.) по договору от 10.09.201Х № 89/985-678

Подписи	Отметки банка
	Зимин А.С
	(руководитель)
М.П.	
АО «Полянка»	Ракитина И.Т.
	(Гл.бухгалтер)

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №7

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Учетная политика организации

2. Характеристика разделов плана счетов кредитной организации

3. Практическое задание

Требуется:

- составить схему документооборота по операциям (расчёты инкассовым поручением).
- составить бухгалтерские проводки по операциям.

15 октября текущего года ПАО **«Лигна»** поставило товары **ПАО «Альянс»** по счету № 987 от 06. 09.2018 г. на сумму 467 000 рублей.

16 октября текущего года ПАО «Лигна» предъявило в ПАО банк «Сибирь» инкассовое поручение № 568 на сумму 467 000 рублей.

ПАО «Лигна»: – расчётный счет 40702810300000123456 в ПАО банке «Сибирь», г. Омск.

ПАО «Альянс»: расчетный счёт 40602810400000000693 в ПАО банке «Сибирь», г. Омск.

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №8

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Бухгалтерский баланс организации, его содержание, строение

2. Виды банковских документов и их характеристика

3. Практическое задание
   Требуется:
   - Составить бухгалтерские проводки по операциям, совершенным в течение операционного дня.
     22 апреля текущего года в ПАО банке «Сибирь» выполнены следующие операции:

1. По приходному кассовому ордеру № 55 приняты наличные 60000 рублей во вклад сроком на 92 дня.
2. По денежному чеку государственной некоммерческой организации выданы наличные деньги в сумме 50000 руб. на хозяйственные расходы.
3. От сотрудника банка Иванова А.А. приняты наличные по приходному кассовому ордеру № 56 в сумме 560 руб. Назначение взноса - возврат командировочных.
4. Выдана заработная плата сотрудникам банка за январь текущего года в сумме 50000 рублей.
5. По расходному кассовому ордеру № 34 выданы командировочные в сумме 6800 руб. сотруднику банка Петровой Н.А.
6. На основании заявления АО «Трест» выдана денежная чековая книжка. По объявлению на взнос наличными № 89 внесена плата в сумме 30 рублей.

Преподаватель _____А.Р.Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №9

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Порядок открытия расчётного счета в банке. Формы безналичных расчётов
2. Документооборот в кредитных организациях
3. Практическое задание

Требуется:

- Присвоить номер лицевому счету ЗАО «Лигна».
- Составить бухгалтерские проводки по операциям.

17 января текущего года в ПАО банке «Восток» совершены следующие операции:

- открыт расчетный счет ЗАО «Лигна», находящегося в государственной собственности и занимающегося коммерческой деятельностью. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 124578 лицевых счетов, контрольный ключ – 8.

21 января текущего года

1. По платежному поручению с расчетного счета ЗАО «Лигна» на депозитный счет перечислены средства в сумме 40000 руб. на срок 30 дней
2. По денежному чеку № 456786 ЗАО «Лигна» выданы наличные денежные средства кассиру организации в сумме 500 000 рублей.
3. Инкассовое поручение № 654 ЗАО «Лигна» в сумме 390 000 рублей на получение платежа от иногороднего плательщика АО «Троя» расчётный счёт № 40603810000000008955 открыт в ПАО АКБ "ИТ БАНК".
4. Платежное поручение № 0034 ЗАО «Лигна» на сумму 30 000 рублей на перечисление НДФЛ (доходы федерального бюджета, счет 40101 открыт в УБР).

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №10

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Документальное оформление операций по картотеке документов, не оплаченных в срок
2. Хранение документов в кредитной организации
3. Практическое задание
   Требуется: Составить бухгалтерские проводки по операциям.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Внесены наличные денежные средства физическим лицом в кассу банка для зачисления на депозитный счет (срок вклада 30 дней)	102 000
2	Начислены и уплачены проценты по вкладу (10 % годовых)	2 000
3	Осуществлен возврат депозитного вклада	
4	Внесены наличные денежные средства физическим лицом в кассу банка для зачисления на депозитный счет (срок вклада – от 1 года до 3 лет)	3 000
5	Начислены проценты по вкладу	450
6	Выплачены проценты по вкладу	
7	Осуществлен возврат депозитного вклада	

Преподаватель _____А.Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №11

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Счета и двойная запись
2. Внутренний контроль в кредитной организации
3. Практическое задание

Требуется:

1. Присвоить номер лицевому счету ЗАО «Крокус».
2. Составить бухгалтерские проводки по операциям.

13 января текущего года в ПАО банке «Сибирь» совершены следующие операции:

• открыт расчетный счет ЗАО «Крокус», находящегося в государственной собственности и занимающегося финансовой деятельностью. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 54322 лицевых счетов, контрольный ключ – 9.

19 января текущего года

• По платежному поручению № 3232 с расчетного счета ЗАО «Крокус» списаны денежные средства в погашения кредита, выданного на срок 10 дней в сумме 300 000 рублей.

• Объявление на взнос наличными № 6895 в сумме 800 000 руб. на внесение выручки от реализации продукции (символ отчетности 02) через С.Е. Гузенко.

• Платежное требование № 1298 ЗАО «Крокус» на сумму 250 000 рублей на получение платежа от иногороднего плательщика АО «Троя» расчётный счёт № 40503810000000008955 открыт в ПАО АКБ "ИТ БАНК" кор.счёт 30101810900000000731. БИК 045209731.

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №12

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Бухгалтерский учёт денежных средств на расчётном счёте

2. Исправление ошибочных записей в кредитной организации

3. Практическое задание

Требуется:

- составить схему документооборота по операциям (расчёты платежным требованием с акцептом).

составить бухгалтерские проводки по операциям.

15 октября текущего года ПАО **«Лигна»** поставило товары **ПАО «Альянс»** по счету № 987 от 06. 09.2018 г. на сумму 467 000 рублей (в т. ч. НДС 71237 руб.).

16 октября текущего года ПАО «Лигна» предъявило в ПАО банк «Сибирь» платёжное требование с акцептом № 568 на сумму 467 000 рублей.

ПАО «Лигна»: – расчётный счет 40702810300000123456 в банке ПАО «Мираф», г. Омск, БИК 045209543, корреспондентский счет 30101810600000000543

ПАО «Альянс»: расчетный счёт 40702810400000000693 в ПАО банке «Сибирь», г. Омск.

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №13

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Формирование картотек документов, ожидающих акцепта
2. Задачи и организация аналитического и синтетического учета в кредитных организациях
3. Практическое задание

Требуется:

1. Присвоить номер лицевому счету ЗАО «Мир».
2. Составить бухгалтерские проводки по операциям.

23 апреля текущего года в ПАО банке «Мираф» совершены следующие операции:

• открыт расчетный счет ЗАО «Мир», находящегося в федеральной собственности и занимающегося финансовой деятельностью. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 4333 лицевых счетов, контрольный ключ – 5.

25 апреля текущего года

• По денежному чеку №889 ЗАО «Мир» выданы денежные средства на хозяйственные расходы в сумме 1000000 рублей.

• По платежному поручению № 6654 на расчетный счет ЗАО «Мир» зачислен кредит в сумме 950 000 рублей, выданного на срок 45 дней.

• Платежное требование № 1298 ЗАО «Крокус» (расчётный счёт № 40503810000000008955 открыт в ПАО АКБ "ИТ БАНК" кор.счёт 30101810900000000731. БИК 045209731) на сумму 250 000 рублей на получение платежа от плательщика ЗАО «Мир»

Преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №14

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Документы и документооборот в бухгалтерском учете
2. Характеристика основных видов документов аналитического учёта кредитной организации
3. Практическое задание

Требуется:

- составить схему документооборота по операциям (расчёты платежным поручением).
- составить бухгалтерские проводки по операциям.

15 октября текущего года ПАО **«Лигна»** поставило товары **ПАО «Альянс»** по счету № 987 от 06. 09.2018 г. на сумму 467 000 рублей.

16 октября текущего года ПАО «Альянс» предъявило в ПАО банк «Сибирь» платёжное поручение № 568 на сумму 467 000 рублей.

ПАО «Лигна»: – расчётный счет 40702810300000123456 в банке ПАО «Мираф», г. Омска, БИК 045209543, корреспондентский счет 30101810600000000543

ПАО «Альянс»: расчетный счёт 40702810400000000693 в ПАО банке «Сибирь», г. Омск.

Преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №15

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции

2. Характеристика основных видов документов синтетического учёта, их назначение и содержание, порядок составления и проверки
3. Практическое задание

Требуется:

- составить бухгалтерские проводки по операциям.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Предоставлен потребительский кредит на срок до 6 мес. наличными деньгами	5 000
2	Выдан потребительский кредит на срок до 3 мес. безналичными на вклад «до востребования»	2 000
3	Выдан потребительский кредит на срок до 1 года на банковскую карту	4 500
4	Погашен кредит сроком погашения 30 дней физическим лицом в установленный срок наличными	8 000
5	Погашен кредит со сроком погашения свыше 1 года работником банка за счет удержаний из заработной платы	15 000

Преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №16

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Схема документооборота при расчетах платежными поручениями
2. Регистры бухгалтерского учёта кредитной организации
3. Практическое задание

Требуется:

1. Присвоить номер лицевому счету ПАО «Лигна».
2. Составить бухгалтерские проводки по операциям.

22 апреля текущего года в ПАО банке «Омск» совершены следующие операции:

- открыт расчетный счет ЗАО «Лигна», находящегося в государственной собственности и занимающегося некоммерческой деятельностью. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 5679 лицевых счетов, контрольный ключ – 2.

24 апреля текущего года

По объявлению на взнос наличными №1856 ЗАО «Лигна» внесена выручка в сумме 456000 рублей.

По платежному поручению № 6654 с депозитного счета, открытого на срок 180 дней перечислены денежные средства в сумме 1000000 рублей на расчетный счет ЗАО «Лигна».

По платежному поручению № 444 списаны денежные средства с расчётного счета ЗАО «Лигна» в сумме 630 000 рублей в оплату векселя сроком погашения 30 дней.

Платежное требование № 1298 ЗАО «Лигна» на сумму 250 000 рублей на получение платежа от плательщика ЗАО «Мир» (расчётный счёт № 40702810000000008955 открыт в ПАО АКБ "ИТ БАНК"

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №17

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Схема документооборота при расчетах чеками

2. Назначение и формы аналитического учета кредитной организации

3. Практическое задание

Требуется:

1. составить бухгалтерские проводки по операциям;
2. присвоить номер лицевому счету «Клен». На данном балансовом счете зарегистрировано 457 лицевых счетов, ключ 5.

К лицевому счету организации «Клен», находящейся в негосударственной собственности и занимающейся финансовой деятельностью, открытому в кредитной организации «Зенит», предъявлены следующие документы.

1. Платежное поручение № 25 в сумме 6100 руб., на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет (счет 40101810300000010001 открыт в другом банке).

2. Платежное требование № 26 АО «Сибирь» (счет 40702810300000000010 в КБ «Зенит») в сумме 4500 руб., на оплату товарно-материальных ценностей.

3. Платежное поручение № 105 на сумму 6500 руб. АО "Березка", счет 40602810100000000238 АО "Березка", открыт в банке ПАО «Сибирь».

4. Объявление на взнос наличными в сумме 95000 рублей.

преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №18

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Схема документооборота при расчетах аккредитивами
2. Назначение и формы синтетического учета кредитной организации
3. Практическое задание

Требуется:

1. составить бухгалтерские проводки по операциям, совершенным в течение операционного дня;
2. рассчитать остаток по счету 20202 на конец рабочего дня, если известно, что остаток на начало дня составлял 183945 руб.

12 апреля текущего года в ПАО банке «Сибирь» выполнены следующие операции:

1. Отправлены наличные денежные средства для подкрепления операционной кассы вне кассового узла в размере 20000 рублей.
2. От государственной коммерческой организации «Лигна» на основании объявления на взнос наличными №567 принята выручка в сумме 360 000 руб.
3. По расходному кассовому ордеру №19 выданы командировочные в сумме 10200 руб. менеджеру банка Осиной П. Н.
4. По приходному кассовому ордеру №28 принят неизрасходованный остаток аванса, выданный сотруднику банка Голубевой К.И. на хозяйственные расходы, в сумме 70 руб.
5. Выкуплены за наличный расчет у акционеров- физических лиц (счет 10501) акции банка по номинальной стоимости –5000 рублей.

Преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №19

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Схема документооборота при расчетах инкассовыми поручениями

2. Внесистемный учет и его назначение

3. Практическое задание

Требуется:

- рассчитать проценты по депозитному счету клиента, если клиент обратился за получением вклада в установленный срок.
- составить бухгалтерские проводки по операциям и определить вид документов.

16 марта текущего года в ПАО банк «Сибирь" открыт депозитный счет негосударственной финансовой организации ПАО "Лигна" сроком на 10 дней под 9% годовых в сумме 500 000 руб.

Преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №20

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Схема документооборота при расчетах платёжными требованиями

2. Порядок ведения книги регистрации открытых счетов кредитной организации

3. Практическое задание

Требуется:

- составить бухгалтерские проводки по операциям.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	22.04. текущего года выдан кредит АО «Искра», некоммерческой негосударственной организации, имеющему расчетный счет в банке, на срок 60 дней	200 000
2	В качестве залога принято имущество организации и поставлено на учет обеспечение по ссуде	250 000
3	30.04. текущего года начислены проценты по кредиту (8 дней)	
4	Отражено погашение ссуды	
5	Списано с внебалансового учета принятое обеспечение по ссуде	

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №21

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Порядок ведения кассовых операций в организации

2. План счетов бухгалтерского учёта кредитной организации

3. Практическое задание

Требуется:

- рассчитать сумму процентов по вкладу и определить срок возврата вклада;
- составить бухгалтерские проводки по операциям.

12 марта текущего года в ПАО банке «Сибирь» заключен договор банковского вклада с Ивановым В. Е. и принят взнос (через кассу банка) по договору срочного вклада на срок 31 день под 8 % годовых в сумме 70 000 руб. Проценты причислены ко вкладу.

База для расчетов – 365 дней.

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №22

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Документальное оформление кассовых операций

2. Бухгалтерский учёт денежных средств, размещенных в банках на специальных счетах

3. Практическое задание

Составьте бухгалтерские проводки по операции, проверьте документ.

0401061

Поступ. в банк	Оконч. срока	Списано со
плат.	акцепта	сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 21 11.09.21

Дата _____ Вид платежа _____

Условие оплаты	1	Срок для акцепта
Сумма прописью	Семьдесят шесть тысяч пятьсот рублей 00 копеек	

ИНН 5507651004	Сумма	76500-00			
Плательщик ПАО «Солнышко»	Сч. №	40702810700000000046			
Банк плательщика ПАО банк «Сибирь», г. Омск	БИК	045209745			
	Сч. №	30101810800000000745			
Банк получателя ПАО «Тюменьпромбанк», г. Тюмень	БИК	047103267			
	Сч. №	30101810500000000267			
ИНН 7202026861	Сч. №	40702810400000000280			
Получатель ЗАО «Сибирские узоры»	Вид оп.	01	Очер.		6
	Наз.				
	Код		Рез. поле		

Назначение платежа

Оплата сырья согласно договору от 1 сентября 2021 года №32 (в том числе НДС 18% – 11669-49)

Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов

	Подписи	Отметки бан
	Руководитель ПАО «Солнышко»	получателя
М.П.		*Наименование,*
Печать ПАО «Солнышко»	*Глав.бух* ПАО «Солнышко»	*подпись исполнителя,*

Преподаватель _____А .Р. Тимошенко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №23

по дисциплине

«Организация бухгалтерского учёта в банках»

1. Требования к оформлению банковских документов

2. Книга регистрации лицевых счетов. Лицевой счет

3. Практическое задание

Требуется:

- рассчитать сумму процентов по кредиту;
- составить бухгалтерские проводки по операциям.

Содержание операции	Сумма, руб.
22.04. текущего года выдан кредит на 4 года некоммерческой негосударственной организации под 11% годовых	1150 000
Получено обеспечение (имущество) по выданному кредиту	1200 000
30.04 текущего года начислены проценты по предоставленному кредиту	
01.05. текущего года уплачены проценты по кредиту	
Погашена ссудная задолженность юридическим лицом	

Преподаватель _____А. Р. Тимошенко

Приложение 2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ

НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

по учебной дисциплине

ОП.04 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В БАНКАХ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Тестовые задания

ТЗ № 1. Тестовые задания по теме 1. Организация работы бухгалтерской службы кредитной организации

Укажите правильные ответы (ответ):

1. За формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет

1) руководитель кредитной организации
2) главный бухгалтер кредитной организации
3) ответственный исполнитель

2. Учетную политику для кредитной организации разрабатывает
1) Банк России
2) кредитная организация

3. Руководитель кредитной организации утверждает
1) рабочий план счетов бухгалтерского учета
2) порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств
3)лимит стоимости предметов для принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств
4) порядок отнесения на расходы стоимости материальных запасов
5) формы документов синтетического учета

4. Бухгалтерские работники заняты
1) приемом расчетно-денежных и других документов
2) проверкой расчетно-денежных документов
3) контролем документов
4) приемом и выдачей наличных денег

5. Конкретные обязанности бухгалтерских работников и распределение обслуживаемых ими счетов осуществляет
1) руководитель кредитной организации
2) главный бухгалтер кредитной организации
3) бухгалтерский работник самостоятельно

6. Операционный день - это часть рабочего времени, в течение которого производится
1) консультационная работа с клиентами
2) обслуживание клиентов по вопросам бухгалтерского учета
3) прием документов для отражения в учете

7. Продолжительность операционного времени в кредитной организации определяется
1) по указанию Банка России
2) по согласованию с территориальным учреждением Банка России
3) кредитной организацией самостоятельно

8.Ценности и документы, отраженные в учете по балансовым счетам, по внебалансовым счетам
1) отражаются

2) не отражаются

3) отражаются в отдельных случаях, предусмотренных Правилами ведения бухгалтерского учета

ТЗ № 2. Вопросы для самоконтроля по теме 1. Организация работы бухгалтерской службы кредитной организации

10. Какова структура бухгалтерского аппарата банка?
11. Что включает в себя учетно-операционная работа в банке?
12. Какие работники входят в состав бухгалтерской службы банка?
13. Кто возглавляет бухгалтерский аппарат банка?
14. Как распределяются обязанности между бухгалтерскими работниками?
15. Назовите принципы бухгалтерского учета в банках.
16. Назовите нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов, раскройте их содержание.

ТЗ № 3. Тестовые задания по теме 2. Баланс кредитной организации

Укажите правильные ответы(ответ):

1. Учет операций банка по размещению средств ведется на счетах:

1) активных
2) пассивных
3) внебалансовых

2. Средства банка учитываются

1) в активе баланса
2) в пассиве баланса
3) за балансом

3 Дебетовый оборот состояние активного счета

1) уменьшает
2) увеличивает
3) не изменяет

4. Сальдо пассивного счета уменьшается в результате

1) кредитовых оборотов по счету
2) дебетовых оборотов по счету

5. Ежедневный баланс по операциям, совершаемым непосредственно кредитной организации, должен быть составлен за истекший день до __ часов местного времени на следующий рабочий день

1) 14
2) 12
3) 17

6. Кредитная организация составляет баланс в

1) рублях
2) тысячах рублей
3) рублях и копейках

7. Кредитовый оборот состояние пассивного счета
1) уменьшает
2) увеличивает
3) не изменяет

8. Какие из приведенных данных не показываются в ежедневном балансе кредитной организации?

1) номер счета первого порядка
2) номер счета второго порядка
3) номер лицевого счета
4) входящие остатки на отчетную дату
5) обороты за отчетный период
6) исходящие остатки на отчетную дату
7) наименование разделов и счетов баланса
8) баланс
9) признак счета

9. В ежедневном балансе кредитной организации приводятся данные по главам
1) А
2) Б
3) В
4) Г
5) Д
6) Ж

10. Запись в ежедневном балансе о произведенной сверке данных аналитического и синтетического учета проставляется перед
1) подписями должностных лиц
2) датой составления баланса
3) итоговыми данными баланса

11. Привлеченные средства кредитной организацией отражаются
1) в активе баланса
2) за балансом
3) в пассиве баланса

12.По внебалансовым счета используется метод
1) простой записи
2) двойной записи

13. Корреспонденция балансовых и внебалансовых счетов
1) не допускается
2) допускается

14. Для двойной записи по активным внебалансовым счетам введен пассивный счет
1) 99998
2) 99999

15. Активный счет № 99998 корреспондирует с внебалансовыми счетами
1) пассивными

2) активными

16. Укажите номера балансовых счетов
1) 90901
2) 20202
3) 30102
4) 90902

17. Укажите номера внебалансовых счетов
1) 40702
2) 90902
3) 70601
4) 91207

18. Учет операций в иностранной валюте ведется
1) на отдельных балансовых счетах
2) на тех же балансовых счетах, что и в рублях
3) на счетах отдельного раздела баланса

19. Баланс кредитной организации составляется
1) ежедневно
2) ежемесячно
3) ежеквартально

20. Баланс кредитной организации составляется по счетам
1) первого порядка
2) второго порядка

ТЗ № 4. Вопросы и задания для самоконтроля по теме 2. Баланс кредитной организации

Каковы принципы построения баланса кредитной организации?
2. Приведите примеры объектов бухгалтерского учёта, отражаемых в балансе кредитной организации по активу и по пассиву.
3. Дайте краткую характеристику основным принципам бухгалтерского учёта в кредитных организациях.
4. Охарактеризуйте структуру плана счетов бухгалтерского учёта кредитных организаций.
5. Перечислите по порядку разделы плана счетов (главы А и В). По какому принципу счета группируются в разделы?
6. На какие виды подразделяются балансовые счета?
7. Какова структура номера лицевого счёта?
8. Дайте характеристику следующим лицевым счетам на основании их номеров:
а) 20202840800100000001;
б) 30102810201000000810;
в) 42301978000050001322;
г) 70601810300001220101.
9. Для чего в номере лицевого счёта используется защитный (контрольный) ключ? Может ли значение защитного ключа равняться нулю?
10. Почему в аналитическом учёте на некоторых счетах второго порядка открываются парные лицевые счета?
11. В каких единицах составляется баланс?

12. Перечислите обязательные реквизиты ежедневного баланса кредитной организации. Кто подписывает баланс кредитной организации?
13. По приведённым ниже статьям баланса кредитной организации составьте баланс. Сверьте итоги баланса по активу и пассиву.

- Наличные денежные средства – 20 млн руб.,
- уставный капитал – 300 млн руб.,
- корреспондентский счёт в Банке России – 290 млн руб.,
- полученные межбанковские кредиты – 150 млн руб.;
- основные средства – 90 млн руб.,
- предоставленные кредиты – 7 200 млн руб.,
- привлечённые депозиты – 5 550 млн руб.,
- выпущенные ценные бумаги – 3 000 млн руб.,
- приобретённые ценные бумаги – 1 400 млн руб.

14. ООО «Финансовая компания „Инвестор”» представила в филиал АО «Бета-Банк» документы, необходимые для открытия расчётного счёта в валюте Российской Федерации. Филиал банка (№ 112) заключил договор банковского счёта с финансовой компанией. Присвойте номер лицевому счёту этой негосударственной финансовой организации. На соответствующем балансовом счёте второго порядка в филиале АО «Бета-Банк» зарегистрировано 2058 лицевых счётов, защитный ключ – 9.

ТЗ № 5. Тестовые задания по теме 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль

Укажите правильные ответы (ответ):

1. Все документы, поступившие в бухгалтерскую службу в течение операционного дня, подлежат оформлению и отражению по счетам кредитной организации
1) не позднее следующего рабочего дня
2) в тот же день
3) в сроки, определенные учетной политикой кредитной организации

2. Допускается отражение в учете документов на следующий рабочий день, поступивших
1) в операционное время
2) во внеоперационное время
3) во всех случаях

3. К документам, срок действия которых 10 календарных дней, не считая дня выписки, относятся
1) платежное поручение
2) объявление на взнос наличными
3) денежный чек

4. В случае несоответствия на 3 дня даты составления и даты представления документа в банк, не принимается к исполнению
1) платежное поручение
2) объявление на взнос наличными
3) денежный чек
4) платежное требование

5. Платежное поручение датой составления 5 числа месяца, может быть принято к исполнению не позднее

1) 10 числа текущего месяца
2) 17 числа текущего месяца
3) 15 числа текущего месяца

6. При приеме платежного поручения, бухгалтерский работник проверяет
1) соответствие подписей и печати клиента, заявленным образцам
2) наличие подписей и печати клиента
3) наличие средств на счете плательщика

7. Правило документооборота по приходным кассовым операциям
1) зачисление сумм на счет вносителя производится после фактического поступления денег в кассу
2) зачисление сумм на счет вносителя производится до фактического поступления денег в кассу
3) зачисление сумм на счет вносителя производится независимо от фактического поступления денег в кассу

8. Приходный кассовый документ, принятый к исполнению регистрируется в кассовом журнале
1) кассиром расходной кассы
2) главным бухгалтером
3) бухгалтерским работником

9. Исправления в банковских документах
1) заверяются подписью главного бухгалтера
2) не допускаются
3) заверяются контролирующим работником

10. В сумме прописью на платежном поручении наименование валюты указывается
1) рублей
2) руб.

11. При написании суммы цифрами в платежных документах рубли от копеек отделяются
1) точкой
2) знаком тире
3) запятой

12.Если сумма платежа выражена в целых рублях, то после числа рублей, цифрами проставляется
1) 00
2) знак равенства
3) ничего не указывается

13. В платежном поручении в реквизите дата – месяц может указываться
1) только прописью
2) только цифрами
3) или цифрами или прописью

14. Свидетельством списания средств со счета плательщика по платежному поручению является заполнение реквизита бухгалтерским работником
1) поступило в банк

2) списано со счета
3) отметки банка – штамп банка, подпись работника с расшифровкой, дата

15. Правило документооборота при выдаче наличных денег из кассы кредитной организации
1) наличные деньги выдаются из кассы банка перед списанием их со счета клиента
2) наличные деньги выдаются из кассы банка после списания их со счета клиента
3) наличные деньги выдаются из кассы банка независимо от списания их со счета клиента

16. Последующие проверки работы бухгалтеров должны проводиться с таким расчетом, чтобы работа каждого бухгалтерского работника проверялась в сроки, предусмотренные руководителем, но не реже
1) одного раза в месяц
2) одного раза в квартал
3) одного раза в год

17. Состав работников, привлекаемых к проведению последующих проверок, определяется
1) руководителем кредитной организации
2) главным бухгалтером
3) бухгалтерским работником

18. Исправление ошибочных записей по счетам клиентов по исправительным мемориальным ордерам
1) контролируется руководителем кредитной организации
2) контролируется главным бухгалтером
3) не требует дополнительного контроля

19. Правила документооборота отражаются:
1) в должностных обязанностях сотрудников
2) в программном обеспечении задачи «Операционный день»
3) в плане развития банка
4) в учетной политике банка

20.Кредитные организации обязаны хранить первичные учётные документы не менее
1) 5 лет
2) 1 года
3) 6 месяцев

ТЗ № 6. Вопросы и задания для самоконтроля по теме 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль

1.Что является основанием для совершения операций в банке?
2. Как классифицируется банковская документация?
3. Какие требования предъявляются к заполнению документов?
4. Назовите общие и специфические реквизиты отдельных документов.
5. Что понимается под внутрибанковским документооборотом?
6. Что должно быть предусмотрено в графике документооборота?
7. Выполнение каких условий должна обеспечивать организация документооборота?

8. Каков порядок хранения банковских документов?
9. Что представляет собой внутрибанковский контроль?
10. Назовите виды внутрибанковского контроля и основные требования, предъявляемые к его организации.
11. Для чего осуществляется дополнительный контроль? По каким операциям в кредитных организациях он производится?
12. В чём суть последующего контроля? Кто осуществляет последующий контроль?
13. В каких случаях исправление ошибочных записей оформляется мемориальными исправительными ордерами, а в каких – расчётными документами?
14. Какие операции кредитных организаций оформляются банковскими ордерами, а какие – мемориальными?

ТЗ № 7. Тестовые задания по теме 4. Аналитический и синтетический учёт

Укажите правильные ответы (ответ):

1.Записи в книге регистрации открытых лицевых счетов производит
1) руководитель кредитной организации
2) бухгалтерский работник
3) главный бухгалтер

2. Основанием для открытия лицевого счета клиенту, путем записи в книге регистрации открытых лицевых счетов, служит
1) заявление клиента на открытие счета
2) договор банковского счета
3) распоряжение руководителя кредитной организации на открытие счета

3. Какие данные не приводятся в книге регистрации открытых лицевых счетов
1) дата открытия счета
2) наименование вышестоящей организации
3) номер и дата договора банковского счета
4) вид деятельности предприятия
5) наименование лицевого счета
6) наименование владельца счета
7) номер лицевого счета

4. Первый экземпляр лицевого счета предназначен для

1) выдачи клиенту
2) брошюрования в пачки и сдачи в архив

5. Выписки из лицевых счетов, составленные на ЭВМ, для выдачи клиентам
1) оформляются подписью бухгалтерского работника
2) оформляются штампом кредитной организации
3) оформления не требуют

6. При написании суммы цифрами в документах аналитического и синтетического учета рубли от копеек отделяются
1) точкой
2) знаком тире
3) запятой

7. Номер закрытого лицевого счета клиента, может быть вновь присвоен по истечении

1) 2 лет
2) отчетного года
3) текущего месяца

8. Какие из приведенных данных не показываются в оборотной ведомости кредитной организации?

1) номер счета первого порядка
2) номер счета второго порядка
3) номер лицевого счета
4) входящие остатки на отчетную дату
5) обороты за отчетный период
6) исходящие остатки на отчетную дату
7) наименование разделов и счетов баланса
8) баланс

ТЗ № 8. Вопросы и задания для самоконтроля по теме 4. Аналитический и синтетический учёт

1. Изложите порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте.
2. Какова очередность списания денежных средств с расчетного счета клиента.
3. Изложите порядок ведения книги регистрации открытых лицевых счетов. Какие основные реквизиты в ней указываются?
4. Назовите особенности ведения книги регистрации лицевых счетов в электронном виде.
5. Какие реквизиты должен содержать лицевой счёт?
6. Что представляет собой выписка из лицевого счёта? Как она оформляется?
7. Какой условный шифр используется при оформлении лицевых счетов (реквизит «ВО») для обозначения операций по списанию / зачислению денежных средств, оформляемых мемориальным ордером?
8. Каково назначение синтетического учёта?
9. Перечислите документы синтетического учёта.
10. Какие данные содержат ежедневная оборотная ведомость и ежедневный баланс?
11. Какова цель сверки аналитического учёта с синтетическим?

ТЗ № 9. Тестовые задания

1. Укажите все номера правильных ответов

Учетно-операционная работа - это совокупность процессов,
связанных с обслуживанием клиентов по ... банковских операций
1) оформлению
2) учету
3) контролю
4) организации

2. Укажите номер правильного ответа

Учет операций банка по размещению средств ведется на ... счетах
1) активных
2) пассивных

3) внебалансовых

3. Укажите номер правильного ответа

Учет средств банка ведется
1) в активе баланса
2) в пассиве баланса
3) за балансом

4. Укажите номер правильного ответа

Дебетовый оборот ... сальдо активного счета
1) уменьшает
2) увеличивает
3) оставляет без изменения

5. Укажите номер правильного ответа

В результате кредитовых оборотов по пассивному счету его сальдо
1) уменьшается
2) увеличивается
3) остается без изменения

6. Укажите номер правильного ответа

Дебетовый оборот ... сальдо пассивного счета

1) уменьшает
2) увеличивает
3) оставляет без изменения

7. Укажите номер правильного ответа

Кредитовый оборот ... сальдо активного счета

1) уменьшает
2) увеличивает
3) оставляет без изменения

8. Укажите номер правильного ответа

Средства, привлеченные кредитной организацией, отражаются

1) в активе баланса
2) в пассиве баланса
3) за балансом

9. Укажите номер правильного ответа

Метод двойной записи используется при корреспонденции... счетов
1) только балансовых
2) только внебалансовых
3) балансовых и внебалансовых

10. Укажите номер правильного ответа

Корреспонденция балансовых и внебалансовых счетов

1) допускается
2) не допускается
3) допускается только при составлении годового баланса

11. Укажите номер счёта

Для двойной записи по активным внебалансовым счетам введен пассивный счет номер [ ]

12. Укажите номер правильного ответа

Активный счет 99998 введен в план счетов для двойной записи по внебалансовым ... счетам
1) активным
2) пассивным
3) активно-пассивным

13. Укажите все номера правильных ответов

Балансовыми счетами являются
1) 90901
2) 20202
3) 30102
4) 90712
5) 70601

14. Укажите все номера правильных ответов

Внебалансовыми счетами являются
1) 40702
2) 90902
3) 70102
4) 45812
5) 90701

15. Укажите номер правильного ответа

Способ экономической группировки средств по составу и источникам образования в денежном выражении на определенную дату - это

1) баланс
2) оборотно-сальдовая ведомость
3) отчет о прибылях и убытках
4) ведомость остатков по счетам

16. Укажите номер правильного ответа

Учет операций в иностранной валюте ведется на
1) отдельных балансовых счетах
2) тех же балансовых счетах, что и операции в рублях
3) счетах отдельного раздела баланса

17. Укажите номер правильного ответа

Баланс кредитной организации составляется
1) ежедневно
2) еженедельно

3) ежемесячно
4) ежеквартально

18. Укажите номер правильного ответа

Баланс кредитной организации составляется по счетам... порядка

1) первого
2) второго

19. Укажите номер правильного ответа

Противоположное признаку парного лицевого счёта сальдо в конце рабочего дня переносится на соответствующий парный лицевой счёт на основании
1) банковского ордера
2) мемориального ордера
3) распоряжения главного бухгалтера
4) платёжного поручения

20. Рассчитайте итог баланса

Сумма, соответствующая итогу баланса (сокращенного),
равна ...[ ] млн. руб.

	млн.руб.
Фонды банка	10
Денежные средства в кассах банка	10
Средства местных бюджетов	10
Расчетные счета предприятий	10
Ссудные счета предприятий	10
Основные средства банка	10
Обеспечение, полученное по размещенным средствам	10
Ценности на хранении	10

21. Укажите все номера правильных ответов

На активных счетах учитываются
1) расчетные счета
2) полученные кредиты
3) выданные кредиты
4) касса
5) фонды банка
6) основные средства

22. Укажите все номера правильных ответов

На пассивных счетах учитываются
1) расчетные счета
2) полученные кредиты
3) выданные кредиты
4) касса
5) фонды банка
6) основные средства
7) ценности на хранении

23. Укажите все номера правильных ответов

На внебалансовых счетах учитываются
1) ценности на хранении
2) бланки ценных бумаг
3) денежные средства
4) залог по выданным кредитам

24. Укажите все номера правильных ответов

Бухгалтерские работники заняты
1) приемом расчетно-денежных документов
2) контролем документов
3) составлением документов аналитического и синтетического учета
4) приемом и выдачей наличных денег

25. Укажите номер правильного ответа

Конкретные обязанности бухгалтерских работников и
обслуживаемые ими счета определяет

1) руководитель кредитной организации
2) главный бухгалтер кредитной организации
3) нормативный документ Банка России

26. Укажите все номера правильных ответов

Операционный день - это часть рабочего дня, в течение
которого проводится

1) консультационная работа с клиентами
2) обслуживание клиентов по вопросам бухгалтерского учета
3) прием документов для отражения в учете

27. Укажите номер правильного ответа

Продолжительность операционного времени в кредитной организации определяется

1) по указанию Банка России
2) по согласованию с главным территориальным управлением Банка России
3) кредитной организацией самостоятельно

28. Укажите номер правильного ответа

Все документы, поступившие в операционное время в бухгалтерскую службу, подлежат оформлению и отражению по счетам кредитной организации

1) не позднее следующего рабочего дня
2) в тот же день
3) в сроки, установленные кредитной организацией

29. Укажите номер правильного ответа

Бухгалтерский работник при приеме документа от клиента не проводит контроль

1) соответствия документа установленной форме бланка
2) заполнения всех реквизитов, предусмотренных бланком

документа
3) правильности заполнения банковских реквизитов
4) соответствия содержания операции характеру деятельности клиента

30. Укажите все номера правильных ответов

Документами аналитического учета являются

1) лицевые счета
2) ежедневный баланс
3) ведомость остатков
4) оборотная ведомость

31. Укажите номер правильного ответа

Документом синтетического учета является
1) банковский ордер
2) оборотная ведомость
3) ведомость остатков по счетам
4) ведомость размещенных (привлеченных) средств

32. Укажите номер правильного ответа

Документы аналитического учета составляются

1) ежедневно
2) ежемесячно
3) ежеквартально

33. Укажите номер правильного ответа

Документы синтетического учета составляются
1) ежеквартально
2) ежемесячно
3) ежедневно

34. Укажите правильную последовательность

Последовательность расположения знаков (групп знаков) в схеме нумерации лицевых счетов коммерческой организации:

1) номер счета второго порядка
2) номер счета первого порядка
3) номер раздела плана счетов
4) защитный ключ
5) номер филиала
6) порядковый номер лицевого счета
7) код валюты

35. Укажите номер правильного ответа

Основанием для главного бухгалтера банка при открытии счета клиенту служит
1) заявление клиента
2) распоряжение руководителя кредитной организации на открытие счета
3) договор банковского счета

36. Укажите все номера правильных ответов

При ведении книги регистрации лицевых счетов клиентов
обязательны следующие данные
1) дата открытия счета
2) наименование вышестоящей организации
3) номер и дата договора банковского счета
4) вид деятельности предприятия
5) наименование лицевого счета
6) наименование владельца счета
7) номер лицевого счета

37. Укажите номер правильного ответа

Записи в лицевом счете производятся на основании

1) документов аналитического учета
2) документов синтетического учета
3) первичных документов

38. Укажите номер правильного ответа

Лицевые счета клиентов печатаются в ... экземплярах

1) двух
2) трех
3) четырех

39. Укажите все номера правильных ответов

Ошибочное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухучёте может быть обусловлено:

1) неточностями в вычислениях
2) неточностями в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации
3) неправильным применением учётной политики организации

40. Укажите номер правильного ответа

Составленные на ЭВМ выписки из лицевых счетов для выдачи клиентам

1) оформляются подписью бухгалтерского работника
2) оформляются печатью кредитной организации
3) оформления не требуют

41. Укажите номер правильного ответа

Штамп
_____Выписка выдана за "__" _____200_г.
в порядке _____

Подпись_____ дата

проставляется бухгалтерским работником на

1) договоре банковского счета
2) лицевом счете
3) выписке из лицевого счета

42. Укажите номер правильного ответа

Последующие проверки должны проводиться таким образом, чтобы работа каждого бухгалтерского
работника проверялась не реже одного раза в

1) месяц
2) квартал
3) год

43. Укажите номер правильного ответа

Состав работников, привлекаемых к проведению последующих проверок, определяется

1) руководителем кредитной организации
2) главным бухгалтером
3) руководителем управления надзора за деятельностью кредитных организаций главного территориального
управления Банка России

44. Укажите номер правильного ответа

Исправление ошибочных записей по счетам клиентов с использованием исправительных мемориальных ордеров

1) контролируется руководителем кредитной организации
2) контролируется главным бухгалтером
3) не требует дополнительного контроля

45. Укажите номер правильного ответа

Учетную политику для кредитных организаций разрабатывает и утверждает

1) Банк России
2) Министерство финансов
3) каждая кредитная организация самостоятельно

46. Укажите все номера правильных ответов

Учётная политика кредитной организации включает

1) правила бухгалтерского учёта
2) правила документооборота и технологию обработки учётной информации

3) порядок контроля за совершаемыми внутрибанковскими операциями
4) порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств

47. Укажите все номера правильных ответов

Виды внутрибанковского контроля

1) предварительный
2) основной
3) последующий
4) заключающий

48. Укажите номер правильного ответа

Последующий контроль работы каждого бухгалтерского работника должен проводиться

1) не реже одного раза в год
2) один раз в год
3) не реже одного раза в месяц
4) один раз в месяц

49. Укажите номера правильных ответов

Порядок и периодичность выдачи выписок из лицевого счёта клиента указывается в

1) карточке с образцами подписей и оттиска печати
2) книге регистрации открытых лицевых счетов
3) специальной книге

50. Укажите все номера правильных ответов

Выписки из лицевого счёта клиента могут быть выданы

1) распорядителям счёта
2) представителю по доверенности
3) налоговому инспектору

51. Укажите все номера правильных ответов

Выписки из лицевого счёта могут быть выданы или высланы клиенту
1) по почте
2) через абонентские ящики
3) по телефону

52. Укажите последовательность

Порядок расположения разделов балансовых счетов бухгалтерского учёта в кредитных организациях:

1) Операции с ценными бумагами
2) Операции с клиентами
3) Капитал
4) Средства и имущества
5) Результаты деятельности
6) Денежные средства и драгоценные металлы
7) Межбанковские операции

53. Укажите номер правильного ответа

Совершенные операции и остаток средств на счёте считаются подтверждёнными, если в течение ... после получения выписки из лицевого счёта от клиента не поступили возражения

1) 5 дней
2) 10 дней
3) 1 месяца

54. Укажите номер правильного ответа

Принцип бухгалтерского учёта "непрерывности деятельности" предполагает, что кредитная организация непрерывно

1) осуществляла свою деятельность в прошлом
2) будет вести учёт своей деятельности
3) будет осуществлять свою деятельность в будущем

55. Укажите номер правильного ответа

Перенос уже существующего риска на следующие периоды в бухгалтерском учёте позволяет предупредить принцип

1) осторожности
2) непрерывности деятельности
3) раздельного отражения активов и пассивов
4) открытости

56. Укажите номер правильного ответа

Согласно принципу бухгалтерского учёта "приоритет содержания над формой" операции отражаются в соответствии с их

1) экономической сущностью
2) юридической формой

57. Укажите номер правильного ответа

Доступность данных отчёта информированному пользователю обеспечивается соблюдением принципа

1) открытости
2) постоянства правил
3) осторожности
4) непрерывности деятельности

58. Укажите все номера правильных ответов

По парным счетам операции начинаются:
1) по лицевому счету, имеющему сальдо
2) по обоим лицевым счетам
3) при отсутствии сальдо – по лицевому счету, соответствующему характеру операции

Шкала оценивания тестового задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

Практические задания

ПЗ № 1. Практические задания

по теме 2. Баланс кредитной организации

Задание 1. По приведённым ниже статьям баланса кредитной организации составьте баланс. Сверьте итоги баланса по активу и пассиву.
Наличные денежные средства - 20 млн. руб., уставный каптал - 180000 млн. руб., корреспондентский счёт - 230 млн. руб., предоставленные кредит - 1440000 млн. руб., основные средства - 2.50 млн. руб., привлечённые депозиты - 1500000 млн. руб., приобретённые ценные бумаги - 240000 млн. руб.

ПЗ № 2. Практические задания

по теме 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль

Задание 1.

Произведите классификацию документов, представив данные в таблице:
1. Платежное поручение
2. Приходный кассовый ордер
3. Платежное требование
4.Расходный кассовый ордер
5. Инкассовое поручение

6. Аккредитив
7. Денежный чек
8. Расчетный чек
9.Платежный ордер
10 Банковский ордер
11. Препроводительная ведомость
12. Мемориальный ордер
13. Объявление на взнос наличными

Бухгалтерские документы	Кассовые документы

Задание 2

На основании приведенных данных, укажите соответствие операции по выдаче наличных денег из кассы банка и приему наличных денег в кассу банка, оформив данные в таблице:

Клиент банка	Документ
1	
2	
3	
4	

Клиент банка	Документ
1. Для выдачи наличных денег из кассы банка физическому лицу оформляется	А) Приходный кассовый ордер

2. Для выдачи наличных денег из кассы банка юридическому лицу оформляется	Б) Денежный чек
3. При приеме наличных денег в кассу банка от физического лица оформляется	В) Объявление на взнос наличными
4. При приеме наличных денег в кассу банка от юридического лица оформляется	Г) Расходный кассовый ордер

Задание 3

На основании приведенных данных, укажите, кто и какой выписывает платежный документ, представив в таблице:

Клиент банка	Документ
1	
2	
3	

Клиент банка	Документ
1. плательщик	А) инкассовое поручение
2. поставщик	Б) платежное требование
3. взыскатель	В) платежное поручение

ПЗ № 3. Практические задания (для самостоятельной работы) по теме 4. Аналитический и синтетический учёт

Задание 1. Финансовая компания «Инвестор» представила в филиал банка ПАО «ПАРТНЕРЫ» документы, необходимые для открытия расчётного счёта в валюте Российской Федерации. Филиал банка (№ 112) заключил договор банковского счёта с финансовой компанией. Присвойте номер лицевому счёту компании «Инвестор», находящейся в федеральной собственности и занимающейся финансовой деятельностью. На соответствующем балансовом счёте второго порядка зарегистрировано 2058 лицевых счётов, защитный ключ - 9.

Задание 2. Оформите лицевой счёт ПАО «Хроно» (расчётный счёт № 40702810700000011251), отразив в нём следующие операции за 5 февраля текущего года в банке ПАО «ПАРТНЕРЫ» (БИК 045209111):

- на счёт ПАО «Хроно» по платёжному поручению № 401 объединения «Русь» (расчётный счёт № 40702810100000000123, открыт в банке- корреспонденте в г. Волгограде, корсчёт №30110810500000000068. БИК 041801987) зачислены денежные средства в сумме 122000 руб.;

- по объявлению на взнос наличными № 31 кассиром ПАО «Хроно» Л.И. Короваевой внесена выручка от реализации продукции в сумме 400000 руб. (символ отчётности 02), счёт кассы - 20202810300000000001;
- ПАО «Хроно» платёжным поручением № 234 оплатило поставленную продукцию в сумме 290000 руб. Счёт получателя - ПАО «Мелькомбинат» - № 40702810200000010022 открыт в этом же банке.

Остаток на расчётном счёте ПАО «Хроно» на начало дня - 125000 руб. Недостающие данные возьмите произвольно.

Задание 3. Присвойте номера лицевым счетам, открытым в ПАО банке «ПАРТНЕРЫ» для учета:

1. расходов по выбытию имущества в валюте РФ, контрольный ключ – 6, номер лицевого счета - 5;

2. доходов от переоценки ценных бумаг в валюте РФ, контрольный ключ – 8, номер лицевого счета - 2;

3. процентов, уплаченных по депозитам негосударственным финансовым организациям в валюте РФ, контрольный ключ – 7, номер лицевого счета - 9;

4. комиссии, полученной за проведение операций с валютными ценностями в валюте РФ, контрольный ключ – 9, номер лицевого счета -1;

5. процентов, полученных по депозитам в валюте РФ, размещенным в Банке России, контрольный ключ – 1, номер лицевого счета – 22.

6. депозита в рублях негосударственной финансовой организации на срок 14 дней. На данном балансовом счете зарегистрировано 218 лицевых счетов, контрольный ключ –1, номер филиала – 0382.

7. счета Петровой Р.И. – физическому лицу индивидуальному предпринимателю в долларах. На данном балансовом счете зарегистрировано 58 лицевых счетов, контрольный ключ –4, номер филиала – 0456.

8. расчётного счета коммерческому предприятию «Вероника», находящегося в государственной собственности в валюте РФ. На данном балансовом счете зарегистрировано 278 лицевых счетов, контрольный ключ –9.

9. краткосрочного кредита в долларах на срок 20 дней финансовой организации, находящейся в федеральной собственности, контрольный ключ – 4, номер лицевого счета – 34

10. депозита физ. лица сроком на 90 дней в евро, контрольный ключ – 6, в книге регистрации открытых лицевых счетов предыдущий клиент записан под номером – 123456.

Контрольная точка №1

ПЗ № 4. Практические задания по теме 2. Баланс кредитной организации

Задание 1. Проанализируйте данные таблицы о статьях баланса банка «ПАРТНЕРЫ» и составьте баланс на 5 февраля текущего года. В скобках указаны номера балансовых счетов второго порядка.

Статьи баланса банка ПАО «ПАРТНЕРЫ»

на 5 февраля 20 __ года

ДАННЫЕ ОБ ОСТАТКАХ	**Сумма, тыс. руб.**
Уставный капитал (10207)	10000
Касса (20202)	12
Основные средства (60401)	5610
Хозяйственные материалы (61008)	3
Корреспондентский счет в Банке России (30102)	3200
Кредиты (межбанковские, полученные) (31304)	1100
Кредиты, предоставленные юридическим лицам (45205)	27600
Депозиты физических лиц (42304)	28490
Аккредитивы (поступившие, покрытые) (40901)	4

ДАННЫЕ ОБ ОСТАТКАХ	**Сумма, тыс. руб.**
Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность) (60301)	1
Расчеты с внебюджетными фондами (кредиторская задолженность) (60301)	2
Расчетные счета (40702)	30100
Резервный фонд (10701)	1500
Расходы (70606)	12
Доходы (70601)	48
Расчеты с работниками по оплате труда (кредиторская задолженность) (60305)	1
Долговые обязательства Российской Федерации (50205)	35673
Выпущенные облигации (52005)	70
Расчеты с работниками банка по подотчетным суммам (дебиторская задолженность) (60308)	10
Амортизация основных средств (60414)	800
Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность за электроэнергию) (60311)	4

ПЗ № 5. Практические задания по теме 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль

Задание 1. Проверьте банковский ордер № 45 от 26.04.2019 г кредитной организацией ПАО "Сибирь". Укажите ошибки, выявленные в ходе проверки банковского ордера.

0401067

Банковский ордер № 45 26.04.20
Дата

Сумма прописью	миллион триста восемь тысяч восемьсот тридцать два рубля 88 копеек.	Вид оп.	09
		Очер. пл.	6

Плательщик	Сч. №	Сумма	
ПАО банк "Сибирь"	42103810600000000778	1 308 832-88	
Получатель	Сч. №		
ПАО "Лигма"	40702810900000000981	1 308 832-88	

Назначение платежа			
Закрытие депозитного счёта			Отметки банка
			подписи

Задание 2. Проверьте объявление на взнос наличными ПАО «Лигна», принятое кредитной организацией ПАО "Партнеры" 16 октября текущего года. Укажите ошибки, выявленные

бухгалтерским работником в ходе проверки объявления на внос наличными.

Объявление на взнос наличными

						Код формы документа по ОКУД	
	ОБЪЯВЛЕНИЕ №	**689**				**0402001**	
"16"	октября	20	12	года			
				ДЕБЕТ			
От кого	Петрова О.П.			счет №	40702810900000000852		
				КРЕДИТ		7500==========	
Получатель	ОАО "Лигна"			счет №	20202810100000000001	Сумма цифрами	
	ИНН	5567894321	КПП	550578976		в том числе	
р/счет №	40702810900000000852		ОКАТО	52401456789		по символам:	
Наименование банка-вносителя	УБ "Партнеры" (ОАО)					символ	сумма
			БИК	040720999		`02	7500========
Наименование банка-получателя	УБ "Партнеры" (ОАО)						
			БИК	040720999			
Сумма прописью	Семь тысяч пятьсот==========						
						руб.	коп.
Источник поступления	Выручка от реализации товаров					(цифрами)	
Подпись клиента	*Петрова*	Бухгалтерский работник	Тронина	Кассовый работник	Зверев		

	КВИТАНЦИЯ №	**690**				Код формы документа по ОКУД	
"16"	октября	20	12	года		**0402001**	
От кого	Петрова О.П.					Для зачисления на счет №	
Получатель	ОАО "Лигна"					40702810900000000852	
ИНН	5567894321	КПП	550578976			Сумма цифрами	
р/счет №	40702810900000000852	ОКАТО	52401456789			7500==========	
Наименование банка-вносителя	УБ "Партнеры" (ОАО)						
				БИК	040720999		
Наименование банка-получателя	УБ "Партнеры" (ОАО)						
				БИК	040720999		
Сумма прописью	Семь тысяч пятьсот==========						
					руб.	коп.	
Источник поступления	Выручка от реализации товаров				(цифрами)		
место печати (штампа)		Бухгалтерский работник	Тронина	Кассовый работник	Зверев		

	ОРДЕР №	**691**				Код формы документа по ОКУД	
"16"	октября	20	12	года		**0402001**	
				ДЕБЕТ			
От кого	Петрова О.П.			счет №	20202810100000000001		
				КРЕДИТ		7500==========	
Получатель	ОАО "Лигна"			счет №	40702810900000000852	Сумма цифрами	
	ИНН	5567894321	КПП	550578976		в том числе	
р/счет №	40702810900000000852		ОКАТО	52401456789		по символам:	
Наименование банка-вносителя	УБ "Партнеры" (ОАО)					символ	сумма
			БИК	040720999		`02	7500========
Наименование банка-получателя	УБ "Партнеры" (ОАО)						
			БИК	040720999			
Сумма прописью	Семь тысяч пятьсот==========						
						руб.	коп.
Источник поступления	Выручка от реализации товаров					(цифрами)	
		Бухгалтерский работник	Тронина	Кассовый работник	Зверев		

Контрольная точка №2

ПЗ № 6. Практические задания по теме 4. Аналитический и синтетический учёт (типовое задание для контрольной работы по темам 1-4)

Задание 1.

- Присвойте номер лицевому счету ПАО «Лигна», находящегося в государственной собственности и занимающегося коммерческой деятельностью. На данном балансовом счете уже зарегистрировано 896 лицевых счетов, контрольный ключ – 5.
- Составьте бухгалтерские проводки по операциям.
- Оформите платежное поручение по операции 2, проведите операцию в АБС УКО
- Отразите операции в лицевом счете ПАО «Лигна».

Исходные данные: В ПАО банке «ПАРТНЕРЫ» (корреспондентский счет 30101810500000000815, БИК 045209815) открыт счет ПАО «Лигна» (ИНН 2770315126, КПП 272018011). Остаток средств на счете ПАО «Лигна» на начало операционного дня – 1000050 руб. В банк поступили следующие документы для совершения операций по счету ПАО «Лигна».

№	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма (руб.)
		Дебет	Кредит	
1.	По денежному чеку № 456786 ПАО «Лигна» выданы наличные денежные средства на хозяйственные расходы кассиру организации Ивановой Ольге Петровне.			300000 -00
2.	На счёт ПАО «Лигна» по платёжному поручению № 654 ПАО «Троя» (расчётный счёт № 40603810000000008955 открыт в банке – корреспонденте ПАО АКБ "ИТ БАНК" кор.счёт 30110810900000000731, БИК 045209731) зачислены денежные средства.			123000-00
3.	По заявлению ПАО «Лигна» выставлен покрытый аккредитив №456 для расчётов с иногородним поставщиком (расчётный счёт № 40703810000000008955 открыт в банке ПАО АКБ "Сибирь" кор.счёт 30101081070000000888, БИК 045209888)			500 000-00 500 000-00
4.	По платежному поручению № 555 ПАО «Азимут» (счет 40702810500000007815 открыт в ПАО банке «Восток») зачислены денежные средства на расчётный счёт ПАО «Лигна».			850000-00

5.	По платежному поручению № 0034 ПАО «Лигна» перечислен НДФЛ (Счёт получателя-управления Федерального казначейства-40101810200001000002 открыт в УБР по Омской области).			17000-00
6.	На расчётный счёт ПАО «Лигна» на основании объявления на взнос наличными № 489 поступили наличные средства от реализации продукции			540 000-00
7.	От территориального отделения Фонда социального страхования поступило инкассовое поручение № 2345 на взыскание с расчётного счёта ПАО «Лигна» денежных средств за нарушение срока представления расчётной ведомости. (Счёт получателя-управления Федерального казначейства-40101810200001000002 открыт в УБР по Омской области).			5200-00

ТЗ № 6

Задание 1. Выполните тестовые задания

1. Укажите номер счёта

Для двойной записи по активным внебалансовым счетам введен пассивный счет номер [?]

2. Укажите номер правильного ответа

Одним из основных нормативных документов по ведению бухгалтерского учёта в кредитной организации является:

1) Положение ЦБ №318-П
2) Положение ЦБ №383-П
3) Положение ЦБ №499-П
4) Положение ЦБ №579-П

3. Укажите номера правильных ответов

К расчётным документам относятся Укажите номера правильных ответов

1) банковский ордер
2) приходный кассовый ордер
3) мемориальный ордер
4) платежное поручение

4. Укажите правильную последовательность

Последовательность расположения знаков (групп знаков) в схеме нумерации лицевых счетов коммерческой организации:

1) порядковый номер лицевого счета
2) номер счета первого порядка
3) номер раздела плана счетов
4) код валюты
5) номер филиала
6) защитный ключ
7) номер счета второго порядка

5. Укажите номера правильных ответов

С какими счетами может корреспондировать балансовый счет № **40702**:

1) 70601
2) 90902
3) 80101
4) 45203

6. Укажите номер правильного ответа

Для выдачи наличных денег из кассы банка физическому лицу оформляется

1) банковский ордер
2) приходный кассовый ордер
3) расходный кассовый ордер
4) денежный чек
5) объявление на взнос наличными

7. Укажите номер правильного ответа

Учет операций в иностранной валюте ведется на

1) отдельных балансовых счетах
2) тех же балансовых счетах, что и операции в рублях
3) счетах отдельного раздела баланса

8. Укажите номер правильного ответа

Все документы, поступившие в операционное время в бухгалтерскую службу, подлежат оформлению и отражению по счетам кредитной организации

1) не позднее следующего рабочего дня
2) в тот же день
3) в сроки, установленные кредитной организацией

9. Укажите номер правильного ответа

В результате закрытия операционного дня сальдо на счете без признака может быть

1) дебетовое
2) кредитовое
3) нулевое

10. Укажите номер правильного ответа Корреспонденция счетов главы Б и главы В

1) допускается
2) не допускается
3) допускается в исключительных случаях

ПЗ №7 (типовое) к экзамену:

Задание 1.

- Раскройте содержание операций по лицевому счёту 40702810400000000561.
- Составьте бухгалтерские проводки.
- Рассчитайте исходящий остаток:

ПАО банк «Сибирь»
наименование банка
15.03.2019 г. 20.00.
дата и время составления

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ
за 15 марта 2019 г.

ПАО «Лигна»

Счёт № 40702810400000000561 ДПД 11.03 2021 г.

Ответ. исп. 001

Входящий остаток **435500-00**

Номер документа	**ВО**	**СК**	**Счёт отправителя (плательщика)**	**Счёт получателя**	**Дебет**	**Кредит**
896	01	20		52101810400000000062	50 000-00	
123	17	61	52303810400000000009			200000-00
897	04	32	20202810400000000001			500000-00
Итого оборотов						
Исходящий остаток						

Задание 2. Присвоить номера лицевым счетам, открытым в филиале Сбербанка №**186** для учёта:

1. кредита в долларах негосударственной финансовой организации на срок 240 дней, контрольный ключ – 7, номер лицевого счета – 567.

2. комиссии, полученной в рублях за проведение операций с валютными ценностями, контрольный ключ – 5, символ отчёта о финансовых результатах – 16201, номер лицевого счета -4;

3. депозита в рублях государственной финансовой организации на срок 45 дней. На данном балансовом счете зарегистрировано 67219 лицевых счетов, контрольный ключ –8.

Приложение 3

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

по учебной дисциплине

ОП.04. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В БАНКАХ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Методический комплекс предназначен для организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов, изучающих дисциплину «Организация бухгалтерского учета в банках» при реализации образовательной программы среднего (полного) общего образования, в пределах основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования (ОПОП СПО) по специальности 38.02.07 Банковское дело с учётом профиля получаемого профессионального образования.

Внеаудиторная самостоятельная работа предполагает дополнительный объём задач и практических заданий по темам дисциплины. Внеаудиторная самостоятельная работа предназначена для обеспечения отработки умений в рамках данной дисциплины.

При работе над заданием обязательно стремиться:

правильно отразить банковские операции по счетам бухгалтерского учета;

точно выполнить арифметически подсчёты;

аккуратно оформить задание.

Если задание содержит несколько задач, то при выполнении указывать номер задачи.

Задание, содержащее оформление документов:

- документы оформить и распечатать;
- указать в документе номер задания, по которому они оформлены;
- вложить в тетрадь.

В заданиях обязательно делать пояснения (где это необходимо).

Представленные материалы позволят студентам в процессе самостоятельной работы закрепить теоретические знания об особенностях построения плана счетов кредитных организаций, ведении документов аналитического и синтетического учета.

Работа выполняется студентом самостоятельно, оформляется в виде отчета и сдается преподавателю на проверку. Оценка за самостоятельную работу выставляется по каждой теме в журнал.

Тема 2. Баланс кредитной организации – 0,33 час.

СРС№ 1

Задание 1. Составьте бухгалтерские проводки по операциям

Содержание операции	Сумма (руб.)
1.На основании выписки по корреспондентскому счету, открытому в Банке России зачислено на счета негосударственных коммерческих организаций	1000000-00
2. Физическому лицу выдан кредит наличными деньгами на неотложные нужды сроком от 181 дня до 1 года	200000-00
3. Начислены и причислены ко вкладу физического лица сроком до 30 дней проценты за текущий месяц	678-90
4. Физическому лицу наличными деньгами выдан депозит сроком до 30 дней	130000-00
5.С расчетного счета погашен кредит негосударственным коммерческим предприятием, выданным на срок от 91 до 180 дней	700000-00
6. Продан за наличный расчёт сберегательный сертификат со сроком погашения 150 дней	100000-00

Задание 2. Проанализируйте данные таблицы о статьях баланса банка «Форвард» и составьте баланс на 5 февраля 202х года. В скобках указаны номера балансовых счетов второго порядка.

Данные условны, так как задание является вводным и предназначено для общего ознакомления с порядком бухгалтерского учета в кредитных организациях на основе знаний, полученных при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет» и «Основы организации деятельности в кредитных организациях».

Статьи баланса банка «Форвард»
на 5 февраля 202 года

ДАННЫЕ ОБ ОСТАТКАХ	**Сумма, тыс. руб.**
Уставный капитал (10207)	10000
Касса (20202)	12
Основные средства (60401)	5610
Хозяйственные материалы (61008)	3
Корреспондентский счет в Банке России (30102)	3200
Кредиты (межбанковские, полученные) (31304)	1100
Кредиты, предоставленные юридическим лицам (45205)	27600
Депозиты физических лиц (42304)	28490
Аккредитивы (поступившие, покрытые) (40901)	4
Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность) (60301)	1
Расчеты с внебюджетными фондами (кредиторская задолженность) (60301)	2
Расчетные счета (40702)	30100
Резервный фонд (10701)	1500
Расходы (70606)	12
Доходы (70601)	48
Расчеты с работниками по оплате труда (кредиторская задолженность) (60305)	1
Долговые обязательства Российской Федерации (50205)	35673
Выпущенные облигации (52005)	70
Расчеты с работниками банка по подотчетным суммам (дебиторская задолженность) (60308)	10
Амортизация основных средств (60414)	800
Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность за электроэнергию) (60311)	4

БАЛАНС БАНКА «ФОРВАРД»

на _____ года

Актив	**Сумма, тыс. руб.**	*ПАССИВ*	**Сумма, тыс. руб.**
1	**2**	**3**	**4**
Итого по активу		**Итого по пассиву**	

Тема 3. Документация, документооборот и внутрибанковский контроль – 0, 33 час.

СРС№ 2

Задание 1: Оформите платежное поручение. Отсутствующие реквизиты укажите произвольно.

Исходные данные

15 октября текущего года ПАО **«Лигна»** поставило товары **ПАО «Альянс»** по счету № 987 от 06. 09.2018 г. на сумму 467 000 рублей (в т. ч. НДС 71237 руб.).

16 октября текущего года ПАО «Альянс» предъявило в ПАО банк «Сибирь» (БИК 045209564, корреспондентский счет 30101810800000000564) платёжное поручение № 568 на сумму 467 000 рублей.

ПАО «Лигна»: ИНН – 5536004743; КПП 552100743; расчётный счет 40702810300000123456 в банке ПАО «Мираф», г. Омска, БИК 045209543, корреспондентский счет 30101810600000000543

Директор – Иванов И.А. Главный бухгалтер – Петрова Н.В.

ПАО «Альянс»: ИНН 555897231; КПП 5559638452; расчетный счёт 40702810400000000693 в ПАО банке «Сибирь», г. Омск. Директор - Сидоров О.И. Главный бухгалтер - Тарасова Т. А.

0401060

Поступ. в банк _____ Списано со сч. _____

плат плат

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа

Сумма прописью			
ИНН	КПП	Сумма	
		Сч. №	
		БИК	
		Сч. №	
		БИК	
		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	
		Вид оп.	Срок плат.
		Наз.пл.	Очер.плат.

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

М.П.

Задание 2. Оформите мемориальный ордер

Исходные данные. Поступило в ПАО банк «Сибирь» платежное поручение №125 от 13.05. текущего года на сумму 3468-90 руб. Денежные средства на расчётном счете клиента отсутствуют.

0401108

Составитель

Мемориальный ордер № 033

Дата

Наименование счета	Дебет счета	Сумма цифрами	
Наименование счета	Кредит счета		
Сумма прописью		Шифр документа	

Содержание операции, наименование, номер и дата документа, на основании которого составлен мемориальный ордер

Подписи

Приложение: документов на листах

Задание 3.

28.12.2019 в банке ПАО «СибБанк» (корреспондентский счет 30101810600000000243, БИК 042709243) по банковскому ордеру № 145 списана плата за открытие расчетного счета с ПАО «Комфорт» (счет № 40702810300000000014, ИНН 2770315126, КПП 272018011) в сумме 500 рублей.

Требуется:

1. Проверить банковский ордер на правильность его оформления.

БАНКОВСКИЙ

ОРДЕР № 146 28.12.2018

Дата

Сумма прописью	Пятьсот рублей 00 копеек		
Плательщик	Сч. №	Сумма	
ПАО «Комфорт»	40702810300000000014	300-00	
Получатель	Сч. №		
банк ПАО «СибБанк»	70601810500002**7104**01		
Назначение платежа			
плата за открытие расчетного счета		Отметки банка банк ПАО «СибБанк» подписи	

Тема 4. Аналитический и синтетический учет – 0,33 час.

СРС№ 3

Задание 1.

24 января текущего года ПАО банк «Степной» приняты к исполнению и отражены в учете документы по операциям ПАО «Зарница» (расчетный счет 40702810100000000012):

	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма
		Дебет	Кредит	
1.	Платежное поручение № 12 на перечисление платежа иногороднему получателю (р. счёт 40602810100000000555 открыт ПАО банке «Сибирь» кор. счет 30101810100000000434. БИК 045209434)			100000
2.	Выданы средства наличными на заработную плату по денежному чеку № 194612.			190000
3.	На основании платежного поручения № 25 зачислена выручка от реализации товаров, поступившая от ПАО «Альянс», (р.счет плательщика 40603810100000000789 открыт ПАО банке «Степной»)			160000
4.	Оплачено платежное поручение № 23 на перечисление НДФЛ. Счет Федерального Казначейства (40101810100000000001) открыт в УБР			9800

Остаток средств на 24 января на расчетном счете № 40702810100000000012 составил 520000 рублей.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Составить лицевой счет № 40702810100000000012.
3. Оформить книгу регистрации лицевых счетов (дата закрытия счета 26 января текущего счета)

УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения".

Указание Банка России от 29.12.2008 № 2161-У «О порядке составления и оформления мемориального ордера» с изменениями.

Указание Банка России от 24.12.2012 № 2945-У «О порядке составления и применения банковского ордера».