

**БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ, БУДІВНИЦТВА ТА
КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

Циклова комісія фінансово – економічних дисциплін



ЗАТВЕРДЖЕНО

Заступник директора навчальної
роботи

Марина Зайченко
Марина ЗАЙЧЕНКО

08 2023 р.



**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ У
КОМЕРЦІЙНИХ БАНКАХ**

РОБОЧА ПРОГРАМА

обов'язкової навчальної дисципліни для здобувачів освіти спеціальності

072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Білгород-Дністровський, 2023

Робоча програма дисципліни «**Бухгалтерський облік і звітність у комерційних банках**» складена відповідно до освітньо-професійної програми для здобувачів освіти зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Розробник: Олійник Лариса Вікторівна, викладач вищої кваліфікаційної категорії.


Робоча програма розглянута та схвалена на засіданні циклової комісії фінансово-економічних дисциплін

Протокол № 1 від 28.08.2023 року

Голова циклової комісії  Світлана СТЕПОВА

Схвалено методичною радою Білгород-Дністровського фахового коледжу природокористування, будівництва та комп'ютерних технологій

Протокол № 7 від 31.08 2023 року

Голова методичної ради  Марина ЗАЙЧЕНКО

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Компонент освітньої програми, спеціальність, освітньокваліфікаційний рівень, освітньо-професійний ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів: 3,5 Модулів: 1 Змістових модулів: 2 Загальна кількість годин: 105	Цикл професійної підготовки Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування Освітньо-професійний ступінь: Фаховий молодший бакалавр	Обов'язкова	
		Рік підготовки:	
		3	
		Семестр	
		6	
		Лекційні заняття:	
		35 год.	7 год
		Практичні заняття	
		40 год.	8 год
		Самостійна робота	
		30 год	90 год
		Індивідуальні заняття:	
Вид контролю: екзамен			

2.МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

У зв'язку просуванням сучасних суб'єктів господарювання (комерційних банків зокрема) по шляху розвитку ринкових відносин, необхідність удосконалення та спеціалізація обліку стають вкрай необхідними. За цих умов великого значення набувають питання суто практичного характеру- питання бухгалтерського обліку в банках. У найширшому розумінні, облік - це мова бізнесу.

Мета дисципліни – засвоєння знань з правил обліку і відображення активів, зобов'язань та власного капіталу у фінансовій звітності банків; функціонування внутрішнього аудиту в банках. Надати студентам основи знань з обліку в банківських установах і сформувані вміння використовувати ці знання на практиці.

Завдання дисципліни – вивчення фінансового обліку і внутрішнього аудиту як інструментів управління банком, бухгалтерських методів і процедур фінансового обліку базових операцій комерційних банків, вимог користувачів до фінансової звітності банків, методики підготовки і

інтерпретації основних фінансових звітів. Ознайомити з методологією розв'язання облікових банківських задач з урахуванням сучасної практики банківської діяльності.

Предмет навчальної дисципліни, методичний аспект облікового процесу в банківських установах.

У результаті вивчення дисципліни **студент повинен знати:**

- господарська діяльність комерційного банку;
- зміст і призначення банківського бухгалтерського обліку;
- побудова плану рахунків бухгалтерського обліку в банку;
- аналітичний і синтетичний облік операцій у банку;
- документація, документообіг і контроль банківських операцій;

вміти:

- вести облік і контроль розрахункових операцій;
- вести облік і документальне оформлення операцій з кредитування;
- вести облік і оформлення касових операцій;
- вести облік валютних операцій.

володіти: методами, принципами і процедурами бухгалтерського обліку, навичками практичного складання внутрішнього нормативного документу з обліку в банках.

3.ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ МОДУЛЬ 1 «ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ»

ТЕМА 1. РОЛЬ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ КОМЕРЦІЙНИМ БАНКОМ ТА ОСНОВИ ЙОГО ОРГАНІЗАЦІЇ

Організація обліку в комерційних банках. Методологічні основи фінансового обліку в банках. Особливості обліку господарських операцій банку за принципом нарахування. Становлення та розвиток міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Зміст програми реформування бухгалтерського обліку в банківських установах України. Особливості побудови Плану рахунків. Структура класів Плану рахунків.

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ В КОМЕРЦІЙНИХ БАНКАХ

Характеристика параметрів аналітичного обліку. Ведення параметрів контрагентів банку. Параметри документів. Параметри договорів та аналітичних рахунків.

ТЕМА 3. ОРГАНІЗАЦІЯ КАСОВОЇ РОБОТИ В КОМЕРЦІЙНИХ БАНКАХ УКРАЇНИ

Організація роботи касового апарату банку. Порядок здійснення касових операцій прибутковими касами. Порядок здійснення операцій

вечірніми касами. Організація і порядок роботи каси перерахування. Порядок виконання операцій видатковими касами. Порядок завершення операційної каси. Підкріплення операційних кас комерційних банків. Правила виконання касових операцій.

ТЕМА 4. ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ КОМЕРЦІЙНОГО БАНКУ ЗА БЕЗГОТІВКОВИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Принципи організації безготівкових розрахунків та вимоги щодо оформлення розрахункових документів. Розрахунки із застосуванням платіжних доручень. Порядок здійснення розрахунків чеками. Розрахунки акредитивами. Розрахунки платіжними вимогами без акцепту платників та безспірне списання (стягнення) коштів.

ТЕМА 5. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА КАПІТАЛУ БАНКУ

Облік доходів (витрат) банку. Особливості податкового обліку валових доходів та валових витрат комерційного банку. Облік операцій з нарахування та сплати до бюджету податку на додану вартість. Облік капіталу комерційного банку.

МОДУЛЬ 2 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КРЕДИТНИХ І ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ»

ТЕМА 6. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК КРЕДИТНИХ ОПЕРАЦІЙ В КОМЕРЦІЙНИХ БАНКАХ УКРАЇНИ

Загальні принципи бухгалтерського обліку кредитних операцій. Облік операцій за овердрафтом. Облік операцій репо. Облік факторингових операцій. Облік субординованих кредитів та операцій з дисконту векселів. Порядок бухгалтерського обліку позабалансових кредитних операцій. Облік операцій з кредитування на підставі документарного акредитиву.

ТЕМА 7. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ДЕПОЗИТНИХ ОПЕРАЦІЙ УСТАНОВ КОМЕРЦІЙНИХ БАНКІВ

Бухгалтерський облік номіналу депозиту на нарахування процентів за депозитом. Облік операцій зі сплати та погашення депозиту.

ТЕМА 8. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ УСТАНОВ КОМЕРЦІЙНИХ БАНКІВ

Облік вкладень банку в акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що входять до портфеля цінних паперів банку на продаж. Облік вкладень банку у боргові цінні папери з метою продажу. Облік довгострокових вкладень банку в акції та вкладень в асоційовані та дочірні компанії. Облік вкладень банку в боргові цінні папери на інвестиції. Облік власних боргових зобов'язань комерційного банку. Облік операцій з

борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України. Облік приватизаційних цінних паперів. Розмежування у фінансовому та податковому обліку операцій комерційних банків з державними цінними паперами

ТЕМА 9. ОБЛІК ОБМІННИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Операції та їх класифікація. Характеристика рахунків для запису валютної позиції. Облік операцій в іноземній валюті, що виконуються за дорученням клієнтів банку. Облік міжбанківських обмінних операцій в іноземній валюті. Облік операцій з пластиковими картками та дорожніми чеками. Облік інших операцій в іноземній валюті.

ТЕМА 10. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ БАНКУ

Мета фінансової звітності банку та якісні характеристики корисної фінансової інформації. Загальні вимоги міжнародних стандартів фінансової звітності(МСФЗ) щодо фінансової звітності

Види фінансової звітності банків України, вимоги щодо її подання та оприлюднення. Характеристика фінансових звітів банку. Звіт про фінансовий стан.Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Звіт про зміни у власному капіталі.Звіт про рух грошових коштів. Примітки до фінансових звітів.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Бухгалтерський облік і звітність у комерційних банках»

Назви розділів і тем	Кількість годин								
	денна форма				заочна форма				
	всього	з них			всього	з них			
		теоретичні	практичні	самостійна робота		теоретичні	практичні	індивідуальні заняття	самостійна робота
МОДУЛЬ 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ									
Тема 1. Загальні основи і принципи бухгалтерського обліку в банках	9	2	4	3	9				9
Тема 2. Організація обліку в комерційних банках	9	2	4	3	9				9

Тема 3. Організація касової роботи в комерційних банках України	11	4	4	3	13	2	2		9
Тема 4. Облік операцій комерційного банку за безготівковими розрахунками	11	4	4	3	13	2	2		9
Тема 5. Облік доходів, витрат та капіталу банків	11	4	4	3	9				9
<i>Разом за змістовим модулем</i>	51	16	20	15	53	4	4		45
МОДУЛЬ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КРЕДИТНИХ І ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ									
Тема 6. Бухгалтерський облік кредитних операцій в комерційних банках України	11	4	4	3	13	2	2		9
Тема 7. Бухгалтерський облік депозитних операцій установ комерційних банків	11	4	4	3	9				9
Тема 8. Бухгалтерський облік операцій з цінними паперами установ комерційних банків	11	4	4	3	9				9
Тема 9. Облік обмінних операцій в іноземній валюті	11	4	4	3	9				9
Тема 10. Фінансова звітність банку	10	3	4	3	12	1	2		9
<i>Разом за змістовим модулем</i>	54	19	20	15	52	3	4		45
Загалом годин	105	35	40	30	105	7	8		90

5. ТЕМИ ЛЕКЦІЙНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Тема	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
МОДУЛЬ 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ			
1	Роль обліку в системі управління комерційним банком та основи його організації	2	
2	Організація аналітичного обліку в комерційних банках	2	
3	Організація касової роботи в комерційних банках України	4	2

4	Облік операцій комерційного банку за безготівковими розрахунками	4	2
5	Облік доходів, витрат та капіталу банків	4	
МОДУЛЬ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КРЕДИТНИХ І ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ			
6	Бухгалтерський облік кредитних операцій в комерційних банках України	4	2
7	Бухгалтерський облік депозитних операцій установ комерційних банків	4	
8	Бухгалтерський облік операцій з цінними паперами установ комерційних банків	4	
9	Облік обмінних операцій в іноземній валюті	4	
10	Фінансова звітність банку	3	1
	Разом	35	7

6. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Тема	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
МОДУЛЬ 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ			
1	Роль обліку в системі управління комерційним банком та основи його організації	4	
2	Організація аналітичного обліку в комерційних банках	4	
3	Організація касової роботи в комерційних банках України	4	2
4	Облік операцій комерційного банку за безготівковими розрахунками	4	2
5	Облік доходів, витрат та капіталу банків	4	
МОДУЛЬ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КРЕДИТНИХ І ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ			
6	Бухгалтерський облік кредитних операцій в комерційних банках України	4	2
7	Бухгалтерський облік депозитних операцій установ комерційних банків	4	
8	Бухгалтерський облік операцій з цінними паперами установ комерційних банків	4	
9	Облік обмінних операцій в іноземній валюті	4	

10	Фінансова звітність банку	4	2
	Разом	40	8

7. ТЕМИ САМОСТІЙНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Тема	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
МОДУЛЬ 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ			
1	Роль обліку в системі управління комерційним банком та основи його організації	3	9
2	Організація аналітичного обліку в комерційних банках	3	9
3	Організація касової роботи в комерційних банках України	3	9
4	Облік операцій комерційного банку за безготівковими розрахунками	3	9
5	Облік доходів, витрат та капіталу банків	3	9
МОДУЛЬ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КРЕДИТНИХ І ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В БАНКІВСЬКІЙ УСТАНОВІ			
6	Бухгалтерський облік кредитних операцій в комерційних банках України	3	9
7	Бухгалтерський облік депозитних операцій установ комерційних банків	3	9
8	Бухгалтерський облік операцій з цінними паперами установ комерційних банків	3	9
9	Облік обмінних операцій в іноземній валюті	3	9
10	Фінансова звітність банку	3	9
	Разом	30	90

8. МЕТОДИ ТА ФОРМИ НАВЧАННЯ

I. Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності

Словесні методи(бесіда, розповідь, пояснення, лекції тощо) характерні тим, що інформацію для засвоєння здобувач освіти отримує вербальними засобами, тобто через слово.

Наочні методи - інформація для засвоєння одержується на основі сенсорно-перцептивної діяльності (демонстрування, ілюстрації, показ об'єкта, моделі).

Практичні методи. Суть їх у тому, що шляхом виконання практичних дій здобувач освіти отримує деяку інформацію, яку аналізує, робить висновок і

приходить до тих знань, які необхідно засвоїти. Особливість методу в тому, що діяльність з одержання знань накладається в часі на діяльність з їх застосування, що дає винятково важливий педагогічний ефект.

II. Методи стимулювання інтересу до навчання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності.

1. Бесіда, або діалог з аудиторією. Ставлю серію запитань, які потребують відповіді. Це дає можливість зрозуміти, чи готові здобувачі освіти сприймати новий матеріал, чи їх потрібно активізувати. Практика підказує, що здобувачі освіти ідуть на заняття не підготовлені, але коли знають, що буде опитування – готуються. Разом з тим це дає можливість виявити прогалини, що важливо не стільки для здобувача освіти, як для викладача.

2. Сократична бесіда. Ставиться серія запитань, які дають можливість здобувачу освіти дати не повну відповідь, що спонукає з зацікавленістю сприймати новий матеріал.

3. Проблемне заняття. Висловлюю проблему, з метою викликати зацікавленість у здобувачів освіти. Цей вид інтерактивних технологій можна використовувати після опрацювання серії занять, бо здобувачі освіти вже повинні мати багаж знань. Ці спрямовані на проведення дослідження праць.

Вони дозволяють отримати знання для виконання ІНДЗ.

4. Дискусія. Відбувається активний обмін думками. Це різновид проблемних лекцій. Проводяться ділові ігри, самостійна робота. Лекціядискусія дає можливість охопити складний, великий за обсягом і найбільш вдалий матеріал.

5. Аналіз конкретних ситуацій. Береться конкретна ситуація з життя (професійна діяльність, соціум тощо) і вирішується різними шляхами. Сьогодні неможливо навчати здобувача освіти старими методами. Знань стало так багато, професійні навички стали настільки багатоманітними, що їх неможливо передати в повному обсязі в межах традиційних методів, шляхом ретрансляції, позбавленої емоційності.

6. Заняття з використанням техніки зворотного зв'язку. Після подачі лекції починається її обговорення. З'ясовую наскільки здобувачі освіти зрозуміли матеріал.

7. Метод «заверши фразу». Здобувач освіти може продовжувати її своїми словами, а не так як у конспекті.

8. Консультація. Для індивідуальної роботи зі здобувачами освіти використовую *пояснення*.

9. МЕТОДИ ТА ФОРМИ КОНТРОЛЮ

За місцем у навчальному процесі розрізняють **попередній, поточний, періодичний, підсумковий види контролю.**

Попередній контроль – використовують перед вивченням нової теми на початку семестру для з'ясування загального рівня підготовки здобувачів освіти з дисципліни, щоб передбачити організацію їх навчально-пізнавальної діяльності.

Поточний контроль – спостереження викладача за навчальною діяльністю здобувачів освіти на занятті. Метою його є отримання оперативних даних про рівень знань здобувачів освіти і якість навчальної роботи на занятті, оптимізація управління навчальним процесом.

Періодичний (тематичний) контроль – виявлення й оцінювання засвоєних на кількох попередніх заняттях знань, умінь здобувачів освіти з метою визначення, наскільки успішно вони володіють системою знань, чи відповідають ці знання програмі. Різновидом періодичного є **тематичний контроль**, що полягає у перевірці та оцінюванні знань здобувачів освіти з кожної теми і спрямований на те, щоб усі належно засвоїли кожен модуль.

Підсумковий контроль здійснюється наприкінці семестру або навчального року. Підсумкову оцінку за семестр виставляють за результатами тематичного оцінювання, за рік — на основі семестрових оцінок.

Навчальні досягнення здобувачів освіти з навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік і звітність у комерційних банках» оцінюються за кредитно-трансферною системою ЄКТС, в основу якої покладено принцип прозорості, об'єктивності, індивідуальності та певної уніфікованості. Головне завдання при цьому – досягти найбільш ефективного та об'єктивного оцінювання, яке повинне одночасно виконувати контролюючу й мотивуючу функції.

Кожен модуль включає лекційні та семінарські і практичні заняття, самостійну роботу.

Модульний контроль знань здобувачів освіти здійснюється через проведення аудиторних письмових контрольних робіт або комп'ютерного тестування.

Кількість балів за роботу з теоретичним матеріалом, на практичних заняттях, під час виконання самостійної роботи залежить від дотримання таких вимог:

- своєчасність виконання завдань;
- повний обсяг їх виконання;
- якість виконання навчальних завдань;
- самостійність виконання;
- творчий підхід до виконання завдань;
- ініціативність у навчальній діяльності.

Форма підсумкового контролю успішності навчання – екзамен

10. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Оцінювання навчальних досягнень здобувачів освіти здійснюється відповідно до «Положення про оцінювання навчальних досягнень здобувачів освіти у Білгород-Дністровському фаховому коледжі природокористування, будівництва та комп'ютерних технологій».

Форма семестрової атестації: - екзамен

Рейтинг здобувача освіти із засвоєння навчальної дисципліни складається з рейтингу з навчальної роботи – 70 балів та рейтингу з атестації – 30 балів. Таким чином, на оцінювання засвоєння змістових модулів, на які поділяється

навчальний матеріал дисципліни, передбачається 70 балів. Рейтингові оцінки із змістових модулів, як і рейтинг з атестації, теж обчислюються за 100-бальною шкалою.

Для занесення оцінок у екзаменаційну відомість, залікову книжку та журнал рейтингової оцінки знань здобувача освіти його рейтинг з різних видів навчальної роботи у балах переводиться у національну та ЄКТС (Європейська кредитна трансферно-накопичувальна система) оцінки згідно з таблицею.

Для занесення оцінок у екзаменаційну відомість, залікову книжку та журнал рейтингової оцінки знань здобувача освіти його рейтинг з різних видів навчальної роботи у балах переводиться у національну та ЄКТС (Європейська кредитна трансферно-накопичувальна система) оцінки згідно з таблицею.

Співвідношення між національними та ЄКТС оцінками і рейтингом здобувача освіти

Рейтинг здобувача освіти, бали	Оцінка національна за складання	
	екзаменів, диференційованих заліків	заліків*
90 – 100	Відмінно	Зараховано
74 – 89	Добре	
60 – 73	Задовільно	
00 – 59	Незадовільно	Не зараховано

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

№ п/п	Вид діяльності	Коефіцієнт (вартість виду)	Кількість робіт	Результат
Модуль 1				
1.	Лекційні заняття	1	8	8
2.	Практичні заняття	2	10	20
3.	Модульна контрольна робота	2	1	2
Всього за модулем				30
Модуль 2				
1.	Лекційні заняття	1	10	10
2.	Практичні заняття	2	10	20
3.	Модульна контрольна робота	10	1	10
Всього за модулем				40
Екзамен				30
Всього за курс				100

11. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КУРСУ

1. Підручники та посібники.
2. Конспекти лекцій.
3. Лекції на електронних носіях.
4. Матеріали для самостійного вивчення на електронних носіях.
5. Методичні вказівки до семінарських занять.

Вивчення дисципліни здобувачами освіти передбачає вміння використовувати різні інформаційні ресурси – опубліковану українську та іноземну літературу (нормативні документи, підручники, навчальні посібники, наукові періодичні та монографічні видання, словники, довідники тощо), методичну літературу та Інтернет-джерела.

12. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Базова

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» : від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua/>.
2. Закон України «Про банки та банківську діяльність» : від 07.12.2000 р. № 2121-III [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua/>.
3. Постанова Правління НБУ «Інструкція про порядок відображення в бухгалтерському обліку банками України поточних і відстрочених податкових зобов'язань та податкових активів» : від 19.03.2003 р. № 121і // Законодавчі та нормативні акти з банківської діяльності. – 2003. – Вип. – 5.
4. Постанова Правління НБУ «Правила бухгалтерського обліку доходів і витрат банків України» : від 18.06.2003 р. № 255і // Законодавчі та нормативні акти з банківської діяльності. – 2003. – Вип. – 10.
5. Постанова Правління НБУ «План рахунків бухгалтерського обліку банків України» : від 17.06.2004 р. № 280і // Законодавчі та нормативні акти з банківської діяльності. – 2004. – Вип. – 8.
6. Національні стандарти бухгалтерського обліку в Україні : навчальний посібник. Нормативно-практичний матеріал. Станом на 1 листопада 2000 р. / за ред. д.е.н., доц. Р. Л. Хом'яка. – Львів : Інтелект-Захід, 2000. – 444 с. – ISBN 966-7597-03-2.
7. Облік і аудит у банках : підручник / А. М. Герасимович, Л. М. Кіндрацька, Т. В. Кривов'яз та ін. ; за заг. ред. проф. А. М. Герасимовича. – К. : КНЕУ, 2004. – 536 с. – ISBN 966-574-648-0.
8. Волкова І. А., Калініна О. Ю. Бухгалтерський облік у банках. Навч. посіб. 2ге вид.– К.: Центр учбової літератури, 2011. – 520 с

Додаткова

1. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. Дніпро : ДВНЗ ПДАБА. Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с. URL: <http://ppublishing.org/upload/iblock/ac7/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0-2.pdf> (дата зверення: 05.10.2023).
2. Кулинич М. Б., Фатенок-Ткачук А. О. Мельник К. П. Облік, аналіз, аудит і оподаткування економічних суб'єктів: організаційно-методологічні аспекти : монографія. Луцьк : «Вежа Друк», 2023. 136 с. 8
3. Правила організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджено наказом Мініюсту 18.06.2015 № 1000/5, із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства юстиції № 1827/5 від 12.06.2018, № 2277/5 від 04.07.2018. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0736-15#Text> (дата звернення: 01.10.2023)
4. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджено Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення: 05.10.2023).
5. Кіндрацька Л. М. Бухгалтерський облік у комерційних банках України : підручник / Л. М. Кіндрацька. – К. : КНЕУ, 2000. – 520 с.
6. Кіндрацька Л. М. Бухгалтерський облік у банках України : підручник / Л. М. Кіндрацька. – К. : КНЕУ, 2001. – 636 с.
7. Кіндрацька Л. М. Облік у банках: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни/ Л. М. Кіндрацька, Ю. К. Семеніченко, М. Ю. Тюхляєва. – К. : КНЕУ, 2006. – 404 с.
8. Кузьмінська О. Е. Організація обліку в банках : навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / О. Е. Кузьмінська, В. Б. Кириленко. – К. : КНЕУ, 2002. – 282 с.
9. Облік і аудит у банках : навчальний посібник / [О. В. Васюренко, Л. В. Сердюк, О. М. Сидоренко та ін.] ; за ред. О. В. Васюренка. – 2-ге вид. перероб. і доп. – К. : Знання, 2008. – 623 с.

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

Верховна Рада України <http://www.rada.kiev.ua> .

Кабінет Міністрів України

<http://www.kmu.gov.ua/>.

Навчально-інформаційний портал ТДАТУ

<http://nip.tsatu.edu.ua> Наукова бібліотека ТДАТУ

<http://www.tsatu.edu.ua/biblioteka/> Internet.