

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Минцаев Магомед Шахалович

Должность: Ректор

Дата подписания: 20.01.2025 14:32:35

Уникальный программный ключ:

236bcc35c296f119d6aafdc32836b21db52dbc97971a86865a5825f9fa47046c

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА М.Д.МИЛЛИОНЩИКОВА»**

Факультет среднего профессионального образования

УТВЕРЖДЕН

на заседании ПЦК

«30» 06 2023 г., протокол № 6


(подпись)

Председатель ПЦК
Д. С. Тураева

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.04 Организация бухгалтерского учета в банках

Специальность

38.02.07 Банковское дело

Квалификация

Специалист банковского дела

Составитель



М.И.Хаджимуратова

Грозный – 2023 г.

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«Организация бухгалтерского учета в банках»**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Порядок ведения бухгалтерского учета в банках.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум
2.	Учетная политика в кредитных организациях.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум
3.	Особенности ведения бухгалтерских счетов в банках.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум, тест
4.	Синтетический и аналитический учет в банках.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум, тест
5.	Виды банковских документов и порядок их оформления.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум, реферат
6.	Этапы документооборота. Хранение документов.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум
7.	Понятие, принципы и цели внутреннего контроля.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум, реферат
8.	Система органов внутреннего контроля.	ОК 1 -11 ПК 1.1, ПК 1.6 ПК 2.1, ПК 2.5	Коллоквиум, реферат

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	<i>Коллоквиум</i>	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам / разделам дисциплины
2	<i>Тест</i>	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
3	<i>Контрольная работа</i>	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины	Комплект контрольных заданий по вариантам
4	<i>Экзамен</i>	Итоговая форма оценки знаний	Вопросы к экзамену, комплект билетов к экзамену

ВОПРОСЫ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМОВ

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вопросы
1	Порядок ведения бухгалтерского учета в банках.	Характеристика бухгалтерского учета и учетно-операционной работы в кредитных организациях. Принципы бухгалтерского учета в кредитных организациях. Основные законодательные и нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в кредитных организациях. Основные законодательные и нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в кредитных организациях.
2	Учетная политика в кредитных организациях.	Понятие учетной политики банка. Принципы ее формирования.
3.	Особенности ведения бухгалтерских счетов в банках.	План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях, принципы его построения. Характеристика основных разделов плана счетов. Балансовые счета: активные, пассивные. Внебалансовые счета: активные, пассивные. Построение номенклатуры счетов баланса.

4.	Синтетический и аналитический учет в банках.	Организация аналитического учета в банке. Документы аналитического учета. Лицевые счета. Схема нумерации лицевых счетов. Синтетический учет. Документы синтетического учета.
5.	Виды банковских документов и порядок их оформления.	Виды банковских документов, их характеристика. Требования к оформлению документов. Основные реквизиты документов. Порядок проверки и подписания документов работниками кредитной организации. Требования к оформлению документов. Основные реквизиты документов. Порядок проверки и подписания документов работниками кредитной организации.
6.	Этапы документооборота. Хранение документов.	Основные принципы организации документооборота в кредитных организациях. Порядок формирования и хранения документов.
7.	Понятие, принципы и цели внутреннего контроля.	Понятие внутреннего контроля. Принципы и цели внутреннего контроля Процедура управленческого контроля в системе внутреннего контроля.
8.	Система органов внутреннего контроля.	Система органов внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Служба внутреннего контроля.

Критерии оценки ответов на коллоквиумах:

На «отлично» оценивается ответ, если обучающийся свободно, с глубоким знанием материала, правильно, последовательно и полно выберет тактику действий, и ответит на дополнительные вопросы по основам экономики организации.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся достаточно убедительно, с несущественными ошибками в теоретической подготовке и достаточно освоенными умениями по существу правильно ответил на вопрос с дополнительными комментариями педагога или допустил небольшие погрешности в ответе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся недостаточно уверенно, с существенными ошибками в теоретической подготовке и слабо освоенными умениями ответил на вопросы ситуационной задачи. Только с помощью наводящих вопросов преподавателя справился с вопросами разрешения производственной ситуации, не уверенно отвечал на дополнительно заданные вопросы. С затруднениями, он все же сможет при необходимости решить подобную ситуационную задачу на практике.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент только имеет очень слабое представление о предмете и недостаточно, или вообще не освоил умения по разрешению производственной ситуации. Допустил существенные ошибки в ответе на большинство вопросов ситуационной задачи, неверно отвечал на дополнительно заданные ему вопросы, не может справиться с решением подобной ситуационной задачи на практике.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ
«Особенности ведения бухгалтерских счетов в банках»

Вариант 1

Вопрос 1. Бухгалтерский учет представляет упорядоченную систему ... информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении

- 1) сбора
- 2) регистрации
- 3) обобщения
- 4) анализа

Вопрос 2. Банк России утверждает ...

- 1) план счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях
- 2) правила бухгалтерского учета и отчетности банковской системы
- 3) учетную политику кредитных организаций
- 4) план счетов бухгалтерского учета в Банке России

Вопрос 3. Принцип в бухучете означает, что отчеты должны достоверно отражать операции кредитной организации, быть понятными информированному пользователю и недвусмысленными

- 1) осторожности
- 1) 2) постоянства правил бухгалтерского учета
- 2) непрерывности деятельности банка
- 3) открытости

Вопрос 4. План счетов бухучета в кредитных организациях представляет систематизированный перечень ... счетов бухгалтерского учета

- 1) аналитических
- 2) синтетических
- 3) лицевых
- 4) контрольных

Вопрос 5. Счета главы Г “Срочные операции” корреспондируют:

- 1) с балансовыми счетами
- 2) между собой
- 3) со всеми счетами
- 4) со счетом 99998

Вопрос 6. Счета, по которым сальдо может меняться на противоположное, относятся к категории ... счетов

- 1) парных
- 2) транзитных
- 3) накопительных

4) контрсчетов

Вопрос 7. Рабочий план счетов бухучета в кредитных организациях устанавливает ...

- 1) Руководитель кредитной организации
- 2) Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России
- 3) Министерство финансов РФ
- 4) Учетная политика кредитной организации

Вопрос 8. В структуре плана счетов бухучета в кредитных организациях РФ выделяются:

- 1) главы
- 2) разделы
- 3) счета первого и второго порядка
- 4) признак счета

Вопрос 9. На активных балансовых счетах баланса кредитной организации учитываются ...

- 1) средства на корреспондентском счете кредитной организации
- 2) средства федерального бюджета
- 3) денежные средства в кассе
- 4) просроченная задолженность по кредитам, предоставленным негосударственным финансовым организациям

Вопрос 10. На пассивных балансовых счетах кредитной организации учитываются ...

- 1) обязательные резервы кредитных организаций, депонированные в Банке России
- 2) амортизация нематериальных активов
- 3) машины, оборудование для сдачи в лизинг
- 4) средства местных бюджетов

Вопрос 11. Совершение операций в Банке России и его учреждениях с использованием «овердрафт» при обслуживании предприятий и организаций ...

- 1) допускается
- 2) не допускается
- 3) допускается с разрешения главного бухгалтера

Вопрос 12. Структура баланса Банка России устанавливается ...

- 1) Советом директоров Банка России
- 2) Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России
- 3) Министерство финансов РФ

Вопрос 13. В активе баланса учреждения Банка России отражаются остатки по следующим внебалансовым счетам:

- 1) банкноты
- 2) расчетные документы, ожидающие акцепта для оплаты
- 3) суммы перевзноса в обязательные резервы кредитной организации
- 4) гарантии, выданные банком
- 5) открытые кредитные линии по предоставлению кредитов

Вопрос 14. Операции по активному внебалансовому счету № 90201 «Банкноты» отражаются в корреспонденции со счетом ...

- 1) 99999
- 2) 99998
- 3) 20201
- 4) 20202

Вопрос 15. Порядок образования и использования резервов и фондов Банка России определяется ...

- 1) Председателем Банка России
- 2) Советом директоров Банка России
- 3) Департаментом бухгалтерского учета
- 4) Министерством финансов РФ
- 5) Государственной Думой РФ

Вопрос 16. Счет № 20202 «Касса кредитной организации» предназначен для учета ...

- 1) наличных денежных средств в национальной валюте
- 2) наличных денежных средств в иностранных валютах
- 3) дорожных чеков
- 4) драгоценных металлов в монетах и памятных медалях

Вопрос 17. Депозиты и прочие привлеченные средства, полученные кредитными организациями от банков, учитываются на счетах ... разделов

- 1) четвертого
- 2) третьего
- 3) шестого
- 4) первого

Вопрос 18. Депозиты и прочие привлеченные средства, полученные кредитными организациями, учитываются на счетах ... разделов

- 1) четвертого
- 2) третьего
- 3) шестого
- 4) первого

Вопрос 19. Вложения кредитной организации в долговые обязательства отражаются на счетах ...

- 1) балансовых
- 2) внебалансовых
- 3) депо
- 4) срочных операций

Вопрос 20. По дебету корреспондентского счета кредитной организации, открытого в Банке России, происходит ... средств

- 1) списание
- 2) зачисление

Вариант 2

Вопрос 1. Под предметом бухгалтерского учета в банках понимается:

- 1) план счетов бухгалтерского учета
- 2) совокупность операций по банковским счетам
- 3) объекты бухгалтерского учета в виде активов и пассивов
- 4) отражение операций банка на активных и пассивных счетах

Вопрос 2. Принцип своевременности отражения операций означает:

- 1) операции отражаются в течение операционного дня
- 2) операции отражаются в течение трех дней
- 3) операции отражаются в течение недели
- 4) операции отражаются в день их совершения, если иное не предусмотрено нормативными актами Банка России

Вопрос 3. Принцип приоритета содержания над формой означает:

- 1) операции отражаются в соответствии с их юридической формой
- 2) операции отражаются в соответствии с нормативными актами Банка России
- 3) операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью
- 4) операции отражаются в соответствии с Правилами № 302-П

Вопрос 4. Активы и пассивы банка учитываются на момент их приобретения или возникновения по:

- 1) их фактической стоимости
- 2) их первоначальной стоимости
- 3) их восстановительной стоимости
- 4) балансовой стоимости

Вопрос 5. Счета бухгалтерского учета предназначены для:

- 1) группировки и текущего учета однородных банковских операций
- 2) отражения текущих операций
- 3) предоставления отчетности
- 4) составления баланса банка

Вопрос 6. Под банковским планом счетов понимается:

- 1) систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета
- 2) перечень аналитических счетов бухгалтерского учета
- 3) группировка счетов по их экономическому содержанию
- 4) сгруппированная таблица по счетам

Вопрос 7. Содержит ли банковский план счетов активно-пассивные счета:

- 1) да
- 2) нет
- 3) в зависимости от учетной политики банка

Вопрос 8. Жалобы на действия работников кредитной организации и другие письма по бухгалтерскому учету принимает от клиентов:

- 1) лично главный бухгалтер
- 2) экспедиция или специально выделенные лица кредитной организации
- 3) бухгалтерский работник, обслуживающий счет клиента
- 4) заместитель главного бухгалтера
- 5) начальники отделов

Вопрос 9. Учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам называется ... учетом

- 1) аналитическим
- 2) внесистемным
- 3) синтетическим
- 4) банковским

Вопрос 10. Документация бухгалтерского учета обеспечивает:

- 1) получение достоверной информации о деятельности банка
- 2) сплошное и непрерывное отражение деятельности банка
- 3) недопущение разногласий между кредитными организациями и государством
- 4) соответствие бухгалтерского учета нормативным актам РФ

Вопрос 11. Инвентаризация:

- 1) означает, что имущество и обязательства организации учитывается обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации:
- 2) это оценка имущества и обязательств:
- 3) это проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и оценка имущества и обязательств
- 4) фактическое отражение имущества в бухгалтерском учете

Вопрос 12. Проведение инвентаризации определяется:

- 1) собранием акционеров
- 2) главным бухгалтером
- 3) уполномоченным лицом
- 4) руководителем банка

Вопрос 13. К каждому балансовому синтетическому счету второго порядка открываются:

- 1) лицевые счета аналитического учета
- 2) счета первого порядка
- 3) балансовые счета
- 4) внебалансовые аналитические счета

Вопрос 14. Лицевые счета имеют значимость:

- 1) 21 знак
- 2) 20 знаков
- 3) 19 знаков
- 4) 25 знаков

Вопрос 15. Данные синтетического учета используются для:

- 1) обобщения первичных денежно-расчетных документов
- 2) анализа и управления банковской деятельностью
- 3) контроля бухгалтерской отчетности
- 4) группировка информации о внутренней деятельности банка

Вопрос 16. Документами синтетического учета является:

- 1) выписка из лицевого счета
- 2) ведомость остатков и ежедневный баланс
- 3) ежедневная оборотная ведомость и ежедневный баланс
- 4) ведомость остатков и лицевой счет

Вопрос 17. Порядок открытия, ведения и закрытия банком счетов клиентов как в рублях, так и в иностранной валюте устанавливается:

- 1) ФЗ 129-ФЗ
- 2) 302-П
- 3) 28-И
- 4) 2-П

Вопрос 18. К задачам синтетического учета относится:

- 1) контроль за наличием и движением денежных средств, ценностей на счетах аналитического учета
- 2) группировка данных аналитического учета по синтетическим счетам
- 3) использование синтетического учета для принятия управленческих решений
- 4) предоставление достоверной информации об операциях по аналитическому счету
- 5) проверка правильности ведения аналитического учета

Вопрос 19. Операции по лицевому счету отражаются:

- 1) на бланке установленной формы ведения лицевого счета
- 2) в книге регистрации открытых счетов по внутрибанковским операциям
- 3) в книге регистрации открытых счетов
- 4) на синтетическом счете

Вопрос 20. Выписку из лицевых счетов клиентов банки распечатывают в :

- 1) трех экземплярах
- 2) одном экземпляре
- 3) двух экземплярах
- 4) в четырех экземплярах

Критерии оценивания тестовых работ:

- оценка «2» - за 20-40% правильно выполненных заданий,
- оценка «3» - за 50-70% правильно выполненных заданий,
- оценка «4» - за 70-85% правильно выполненных заданий,
- оценка «5» - за правильное выполнение более 85% заданий.

Комплект заданий для контрольных работ

Выполнение практической работы "Составление баланса банка «Зенит»

1. Проанализируйте данные таблицы о статьях баланса банка «ЗЕНИТ» и составьте баланс на « » _____ 20.... 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.

**Статьи баланса банка «ЗЕНИТ» на _____ 201X
года**

Данные об остатках	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал (10207)	18000
Касса (20202)	612
Основные средства (60401)	5010
Хозяйственные материалы (61003)	3
Корреспондентский счет в банке России (30102)	3200
Кредиты (межбанковские, полученные) (31304)	1100
Кредиты, предоставленные юридическим лицам (45205)	27600
Депозиты физических лиц (42304)	20490
Аккредитивы (поступившие, покрытые) (40901)	4
Данные об остатках	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с бюджетом по налогам (кредиторская задолженность) (60301)	1
Расчеты с внебюджетными фондами (кредиторская задолженность) (60303)	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 (приобретенные) (50205)	35673
Выпущенные облигации (52005)	70
Расчеты с работниками банка по подотчетным суммам (дебиторская задолженность) (60308)	10
Амортизация основных средств (60601)	800
Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность за электроэнергию) (60311)	4

Баланс банка «ЗЕНИТ» на _____
года

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.

Итого по активу		Итого по пассиву	

2. Используя данные предыдущего задания как входящий баланс на начало дня и операции банка за _____, составьте баланс банка на конец дня.

Задание выполните в следующем порядке:

- 2.1. Составьте бухгалтерские проводки по операциям банка за _____, отразив их в таблице операций и одновременно – на счетах.
- 2.2. Подсчитайте итоги оборотов по дебету и кредиту каждого счета и в целом по всем счетам второго порядка, по которым проходило движение средств за день. Сверьте общие суммы оборотов за день по всем балансовым счетам с итогами оборотов за день таблицы бухгалтерских проводок – они должны быть равны.
- 2.3. На основании данных баланса на начало дня заполните сальдо на начало дня в оборотной ведомости. Отразив обороты в оборотной ведомости по каждому из балансовых счетов, заполните сальдо на конец дня.
- 2.4. Составьте баланс на конец дня.

Решение

Номер операции	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	На основании выписки из корреспондентского счета зачислена сумма покрытого аккредитива	140		
2	На основании выписки из корреспондентского счета зачислены средства на расчетный счет клиента	200		
3	Выдан кредит с зачислением денежных средств на расчетный счет клиента	150		
4	На основании объявления на взнос наличными на расчетный счет клиентом зачислены денежные средства	80		
5	От физического лица приняты наличные денежные средства и открыт депозит	2		
6	На основании счета-фактуры перечислены денежные средства в оплату электроэнергии	4		
7	Выдано в подотчет на приобретение хозяйственных материалов	3		
8	Начислена амортизация по основным средствам (здания)	76		
9	Начислены проценты на депозит физического лица	1		

10	Физическим лицом закрыт депозит	11		
11	Начислена заработная плата сотрудникам	60		
12	Удержан налог на доходы физических лиц	5		
13	Начислен единый социальный налог (ЕСН)	21		
14	Выдана заработная плата сотрудникам	55		
15	Перечислен НДФЛ	5		
16	Перечислен ЕСН	21		
17	Получен краткосрочный межбанковский кредит	100		
18	На основании платежного поручения предприятия (клиента банка) с расчетного счета списаны денежные средства и перечислены в другой город	85		

Номер операции	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	Итого		X	X

Схема счета			
Название счета (номер счета)			
Д		К	
Начальный остаток (актив)		Начальный остаток (пассив)	
Номер операции	Сумма операции	Сумма операции	Номер операции
Оборот по кредиту		Оборот по дебету	
Конечный остаток (актив)		Конечный остаток (пассив)	

Касса (20202)					Кредиты (межбанковские, полученные) (31304)			
Д		К			Д		К	
Корреспондентский счет в банке России (30102)					Расчетные счета (40702)			
Д		К			Д		К	

Кредиты, предоставленные юридическим лицам (45205)				Аккредитивы (40901)				
Д		К			Д		К	
Расчеты с работниками по подотчетным суммам (60308)				Депозиты физических лиц (42304)				
Д		К			Д		К	

Расходы (70606)								
Д		К			Д		К	

Расчеты с внебюджетными фондами (60303)								
Д		К			Д		К	
				Расчеты с работниками по оплате труда (60305)				

Д		К		Д		К	
				Расчеты с поставщиками (60311)			
Д		К		Д		К	

Оборотная ведомость по счетам банка «ЗЕНИТ»

за _____ г.

Номер счета 2 порядка	Входящие остатки на отчетную дату		Обороты за отчетный период		Исходящие остатки на отчетную дату	
	дебет	кредит	по дебету	по кредиту	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
10207						
10701						
20202						

30102						
31304						
40702						
40901						
42304						
45205						
50205						
52005						
60301						
60303						
60305						
60308						
Номер счета 2 порядка	Входящие остатки на отчетную дату		Обороты за отчетный период		Исходящие остатки на отчетную дату	
	дебет	кредит	по дебету	по кредиту	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
60311						
60401						
60601						
61003						
70601						
70606						
ИТОГО						

Баланс банка «ЗЕНИТ» на
_____ **года**

Актив	Сумма, млн. руб.	Пассив	Сумма, млн. руб.
1	2	3	4
Итого по активу		Итого по пассиву	

Выполнение практической работы Составление бухгалтерских проводок по учету кассовых операций

Задание 1. Составьте ведомость бухгалтерских проводок на «
» _____ 20..г.

1. По договору с клиентом об оказании инкассаторских услуг в кассу - 5000000руб.

2. Пересчета банка поступили суммы инкассируемых наличных денег- 5000000руб. 3. После пересчета инкассированные наличные деньги передают в кассу банка- 5000000руб.
4. Инкассированные наличные деньги зачислены на расчетный счет клиента банка- 5000000руб.
5. С расчетного счета клиента списаны суммы комиссионных за оказанные инкассаторские услуги-5000 руб.
6. Учет сумм излишков, выявленных в процессе пересчета инкассируемой денежной наличности-10000 руб.
7. Из расчетно-кассового центра в кассу банка получены наличные деньги- 320000 руб 8. Выданы в подотчет денежные средства сотруднику банка для приобретения канцелярских товаров- 2000 руб.
9. Возвращена неиспользованная часть выданной в подотчет суммы на канцелярские товары-120 руб.
10. В конце операционного дня в кассе банка выявлена недостача наличных денег- 50 руб. 11. По объявлению на взнос наличными принято на расчетный счет коммерческой организации-89000 руб.
12. Списаны суммы полученного налога на добавленную стоимость, начисленного на сумму комиссионных- 2300 руб.
13. На текущий валютный счёт клиента зачислены суммы с данных им наличной иностранной валютой- 78000 руб.
14. По заявлению клиента с его текущего валютного счёта выдана сумма иностранной наличной валютой – 54000 руб
15. По денежному чеку выданы наличные деньги на заработную плату300000 руб.
16. Из кассы банка выданы суммы наличной иностранной валюты для подкрепления валютной кассы филиала- 70000руб.

Задание 2. Отрадите операции в учете, составьте отчет кассира и заполните приходный кассовый ордер по операции 3, расходный кассовый ордер по операции 4.

Данные для решения задачи:

Остаток денег в кассе на 10.01. -
2000руб. За день совершены
следующие операции:

1. Зачислена выручка от ООО «Зара» 200000 руб.
2. Выданы деньги по чеку №85 ООО «Фиалка» на выдачу заработной платы и на хозяйственные нужды 150000 руб.

3. Поступило из операционной кассы от кассира - операциониста Ивановой Г.М. - 50000руб.
4. Выдано Жидкову В.И. на приобретение материалов на основании приказа №5 руководителя предприятия - 10000руб. Данные паспорта 8002 548516 выдан 02.05.2002г. Кумертауским ОВД

Выполнение практической работы Заполнение форм банковских документов

Задание 1. Оформить расходный кассовый ордер, купюрную ведомость и авансовый отчет инкассатора по заправке банкоматов.

Инкассатор Петров Олег Павлович 15.01.2014г по расходному ордеру № 145 получил в подотчет наличные денежные средства для заправки банкоматов № 12,13,14,15. Номера и серии купюр составили:

-по 500 руб. – серия АШ номера 6598200 – 7608200

-по 1000 руб. – серия ГА номера 7414882 – 7416892

-по 5000 руб. – серия ДН номера 1385469 –

1886469 Данные паспорта Петрова О. П.: серия

8005 № 818563

Задание 2. Составить купюрную ведомость клиента, препроводительную ведомость, заполнить «Объявление на взнос наличными» и оформить банковскую выписку клиенту.

Данные для выполнения задания: №

расчетного счета

04810000056923000407 Дата

15.01.2014г.

Сумма 300000,00 руб.

Состав купюр:

-по 100 руб.*875 шт = 87500 руб.

-по 500 руб.* 185 шт = 92500 руб.

-по 1000 руб.* 120 шт = 120000 руб.

На сумму 3000000 руб. кассир банка Федотова М.И., Инкассатор Петров Олег Павлович, бухгалтер банка Ольхова В. Ю. клиент: ООО «Магнит», кассир Орлова Н. М.

Задание 3. Заполнить платежное поручение по следующим данным.

Платежное поручение № 245

Дата перечисления:

10.09.2012 Вид платежа:

электронно Сумма: 933

руб. 11 коп.

Платательщик: ООО «Встреча» ИНН 0262009071 Р/с 407028106 08250000138

Банк: ОАО Капитал г. Уфа БИК 048073739 Кор/сч 30101810900000000739

Получатель УФКМФ РФ по РБ ИНН 02622002830 Р/с

40101810200000010001 РКЦ НБ Р

Б Банка России БИК 048027000 Кор/сч 318018109000000063677

Вид оплаты: 01

Срок платежа 10.09.2014

Очередность платежа - 03

Назначение платежа Взносы в ПФ РФ за август 2014 г. 22 % ФОТ.

Критерии оценки контрольной работы:

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, продемонстрировавшему полное владение знаниями в соответствии с требованиями учебной программы, решившему все задания без ошибок;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, который при полном владении знаниями в соответствии с требованиями учебной программы допустил отдельные несущественные ошибки;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся при неполном изложении полученных знаний, допустившему при этом отдельные существенные ошибки;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся при бессистемном изложении материала, допускающий существенные ошибки, которые могут препятствовать усвоению дальнейшей учебной информации.

**Вопросы к экзамену по дисциплине
«Организация бухгалтерского учета в банках»**

1. Роль и задачи банковского бухгалтерского учета в процессе управления деятельностью банка.
2. Значение бухгалтерского учета в банках в проведении денежно-кредитной политики государства и функционировании банковской системы.
3. Предмет, метод и объекты банковского бухгалтерского учета.
4. Организационные и методологические особенности бухгалтерского учета и отчетности в банках (чем отличается бухгалтерский учет и отчетность в банках от учета в иных отраслях экономики – промышленности, АПК, торговле и др.).
5. Организация бухгалтерского учета и отчетности в банке.
6. Банковские операции: виды, характеристика. Классификация типов операций, которые приводят и не приводят к изменению структуры активов и пассивов банка.
7. Активные счета (назначение, отражение операций, примеры балансовых счетов).
8. Пассивные счета (назначение, отражение операций, примеры балансовых счетов).
9. Аналитический учет в банках. Основная форма аналитического учета (назначение, содержание, реквизиты).
10. Порядок нумерации счетов аналитического учета. Структура счета. Параметры к счету (общие, специальные).
11. Синтетический учет в банках. Основная форма синтетического учета (назначение, содержание, реквизиты).
12. План счетов бухгалтерского учета в банках (назначение, структура, содержание, принципы построения, типы контрагентов).
13. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 1 «Денежные средства, драгоценные металлы и межбанковские операции» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
14. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 2 «Кредитные и иные активные операции с клиентами» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
15. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 3 «Счета по операциям клиентов» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).

16. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 4 «Ценные бумаги» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
17. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 5 «Долгосрочные финансовые вложения. Основные средства и прочее имущество» (назначение, экономическое содержание, характеристика основных групп балансовых счетов).
18. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 6 «Прочие активы и прочие пассивы» (назначение, экономическое содержание, характеристика основных групп балансовых счетов).
19. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 8 «Доходы банка» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
20. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 9 «Расходы банка» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
21. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 99 «Внебалансовые счета» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
22. Бухгалтерский учет доходов и расходов банка. Формирование прибыли банка и ее распределение.
23. Элементы финансовой отчетности и их характеристика.
24. Баланс банка: понятие, назначение, периодичность составления, представление.
25. Баланс банка, представляемый в Национальный банк на еженедельной основе: назначение, даты представления, содержание.
26. Финансовая отчетность банка: понятие, виды отчетности, периодичность, состав.
27. Годовая финансовая отчетность банка: назначение, состав, содержание форм.
28. Система органов внутреннего контроля.
29. Учетная политика в кредитных организациях.
30. Этапы документооборота. Хранение документов.

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 1

1. Роль и задачи банковского бухгалтерского учета в процессе управления деятельностью банка.
2. Значение бухгалтерского учета в банках в проведении денежно-кредитной политики государства и функционировании банковской системы.
3. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 7 «Собственный капитал банка» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 2

1. Организация бухгалтерского учета и отчетности в банке.
2. Банковские операции: виды, характеристика. Классификация типов операций, которые приводят и не приводят к изменению структуры активов и пассивов банка.
3. Активные счета (назначение, отражение операций, примеры балансовых счетов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 3

1. Активные счета (назначение, отражение операций, примеры балансовых счетов).
2. Пассивные счета (назначение, отражение операций, примеры балансовых счетов).
3. Аналитический учет в банках. Основная форма аналитического учета (назначение, содержание, реквизиты).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 4

1. Порядок нумерации счетов аналитического учета. Структура счета. Параметры к счету (общие, специальные).
2. Синтетический учет в банках. Основная форма синтетического учета (назначение, содержание, реквизиты).
3. План счетов бухгалтерского учета в банках (назначение, структура, содержание, принципы построения, типы контрагентов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 5

- 1.Синтетический учет в банках. Основная форма синтетического учета (назначение, содержание, реквизиты).
2. План счетов бухгалтерского учета в банках (назначение, структура, содержание, принципы построения, типы контрагентов).
- 3.План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 1 «Денежные средства, драгоценные металлы и межбанковские операции» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 6

1. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 1 «Денежные средства, драгоценные металлы и межбанковские операции» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
- 2.План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 2 «Кредитные и иные активные операции с клиентами» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
3. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 3 «Счета по операциям клиентов» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

**Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках**

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 7

1. Система органов внутреннего контроля.
2. Понятие, принципы и цели внутреннего контроля.
3. Этапы документооборота. Хранение документов.

**Преподаватель
Председатель ПЦК**

**М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева**

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

**Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках**

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 8

1. Порядок ведения бухгалтерского учета в банках.
2. Учетная политика в кредитных организациях.
3. Особенности ведения бухгалтерских счетов в банках.

**Преподаватель
Председатель ПЦК**

**М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева**

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 9

1. Система органов внутреннего контроля.
2. Понятие, принципы и цели внутреннего контроля.
3. Учетная политика в кредитных организациях.

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 10

1. Понятие внутреннего контроля.
2. Принципы и цели внутреннего контроля.
3. Процедура управленческого контроля в системе внутреннего контроля.

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 11

1. Основные принципы организации документооборота в кредитных организациях.
2. Порядок формирования и хранения документов.
3. Виды банковских документов, их характеристика.

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 12

1. Виды банковских документов, их характеристика.
2. Требования к оформлению документов. Основные реквизиты документов.
3. Порядок проверки и подписания документов работниками кредитной организации.

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

**Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках**

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 13

1. Требования к оформлению документов.
2. Основные реквизиты документов.
- 3.Порядок проверки и подписания документов работниками кредитной организации.

**Преподаватель
Председатель ПЦК**

**М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева**

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

**Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках**

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 14

1. Понятие внутреннего контроля.
2. Принципы и цели внутреннего контроля.
3. Процедура управленческого контроля в системе внутреннего контроля.

**Преподаватель
Председатель ПЦК**

**М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева**

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

**Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках**

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 15

1. Виды банковских документов, их характеристика.
2. Требования к оформлению документов. Основные реквизиты документов.
3. Понятие внутреннего контроля.

**Преподаватель
Председатель ПЦК**

**М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева**

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

**Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках**

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 16

1. Порядок ведения бухгалтерского учета в банках.
2. Учетная политика в кредитных организациях.
3. Особенности ведения бухгалтерских счетов в банках.

**Преподаватель
Председатель ПЦК**

**М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева**

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 17

1. Система органов внутреннего контроля.
2. Понятие, принципы и цели внутреннего контроля.
3. Этапы документооборота. Хранение документов.

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 18

1. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 1 «Денежные средства, драгоценные металлы и межбанковские операции» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
2. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 2 «Кредитные и иные активные операции с клиентами» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
3. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 3 «Счета по операциям клиентов» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 19

1. Порядок нумерации счетов аналитического учета. Структура счета. Параметры к счету (общие, специальные).
2. Синтетический учет в банках. Основная форма синтетического учета (назначение, содержание, реквизиты).
3. План счетов бухгалтерского учета в банках (назначение, структура, содержание, принципы построения, типы контрагентов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Билеты к экзамену по дисциплине «Организация бухгалтерского учета в банках»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Грозненский государственный нефтяной технический университет им.акад. М.Д. Миллионщикова»

Факультет среднего профессионального образования
Дисциплина Организация бухгалтерского учета в банках

Группа _____ Семестр _____ Экзамен

Билет № 20

1. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 1 «Денежные средства, драгоценные металлы и межбанковские операции» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
2. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 2 «Кредитные и иные активные операции с клиентами» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).
3. План счетов бухгалтерского учета в банках - Класс 3 «Счета по операциям клиентов» (назначение, экономическое содержание, характеристика групп балансовых счетов).

Преподаватель
Председатель ПЦК

М.И.Хаджимуратова
Д.С. Тураева

Критерии оценки:

- **оценка «отлично»** - выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания рабочей программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

- **оценка «хорошо»** - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

- **оценка «удовлетворительно»** - выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами рабочей программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

- **оценка «неудовлетворительно»** - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания рабочей программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.