

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»

ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

ОП.03 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БАНКАХ

Специальность: 38.02.07 Банковское дело
Квалификация выпускника: специалист банковского дела

ПРИНЯТО:

Предметной (цикловой) комиссией
общеобразовательных,
общегуманитарных, социально-
экономических, математических и
естественнонаучных дисциплин
колледжа

Протокол № 2
от «7» ноября 2019 г.

Председатель предметной
(цикловой) комиссии


(подпись)

Э.В. Чупина
(Ф.И.О.)

Разработчик:
преподаватель ГЭК НовГУ

Субботина Т.А.
(подпись) (Ф.И.О.)
« 06 »  2019 г.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	5
Содержание самостоятельной работы.....	7
Информационное обеспечение обучения	12
Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы	13

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и проведению самостоятельной работы, являющиеся частью учебно-методического комплекса по дисциплине ОП.03 «Организация бухгалтерского учета в банках» составлены в соответствии с:

- 1 Федеральный государственный образовательный стандарт по специальности 38.02.07 Банковское дело;
- 2 Рабочей программой учебной дисциплины.
- 3 Локальными актами НовГУ.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объеме 4 часов.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются:

1. Работа с конспектом лекции (обработка текста);
2. Повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
3. Подготовка к семинарским занятиям;
4. Выполнение домашних практических заданий.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен **знать:**

- задачи и требования к ведению бухгалтерского учета в кредитных организациях;
- методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях;
- принципы построения, структуру и содержание разделов плана счетов бухгалтерского учета кредитных организаций, порядок нумерации лицевых счетов;
- основные принципы организации документооборота, виды банковских документов и требования к их оформлению, порядок их хранения;
- характеристику документов синтетического и аналитического учета;
- краткую характеристику основных элементов учетной политики кредитной организации;
- функции подразделений бухгалтерской службы в кредитных организациях.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в плане счетов, группировать счета баланса по активу и пассиву;
- присваивать номера лицевым счетам;
- составлять документы аналитического учета и анализировать содержание документов синтетического учета.

Тематический план и содержание учебной дисциплины
Организация бухгалтерского учета в банках

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия и самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1 Основы организации бухгалтерского учета в кредитных организациях	Содержание учебного материала Задачи и требования к ведению бухгалтерского учета в кредитных организациях. Методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях.	6	1,2,3
	Практическое занятие №1 Основы организации бухгалтерского учета в кредитных организациях.	2	
	Самостоятельная работа №1 Основы организации бухгалтерского учета в кредитных организациях.	1	
Тема 2 План счетов бухгалтерского учета кредитных организаций	Содержание учебного материала Сущность типового плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре в кредитных организациях.	2	1,2,3
	Практическое занятие №2 Составление рабочего плана счетов бухгалтерского учета кредитных организаций.	4	
	Самостоятельная работа №2 План счетов бухгалтерского учета кредитных организаций.	1	
Тема 3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях	Содержание учебного материала Принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов организации.	2	1
Тема 4 Бухгалтерская документация в кредитных организациях	Содержание учебного материала Экономическое и юридическое значение бухгалтерских документов. Понятие первичной бухгалтерской документации для кредитных организаций. Классификация документов по назначению, способу использования, порядку формирования, месту и способу составления. Реквизиты документов, их унификация и стандартизация в кредитных организациях.	2	1

Тема 5 Бухгалтерская обработка документов в кредитных организациях	Содержание учебного материала Порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов в кредитных организациях (формальной, по существу, арифметической) и исправления ошибок в них. Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов. Порядок проведения таксировки и континировки первичных бухгалтерских документов в кредитных организациях. Порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров.	2	1
Тема 6 Документооборот в бухгалтерском учете кредитной организации	Содержание учебного материала Понятие о документообороте в бухгалтерском учете и его основных этапах. Автоматизация документооборота. Хранение бухгалтерских документов, выдача документов напрокат, изъятие и порядок их уничтожения. Правила оформления документов при передаче их в текущий и постоянные архивы.	2	1,2,3
	Практическое занятие №3 Составление графика документооборота.	4	
	Самостоятельная работа №3 Документооборот, виды банковских документов и организация контроля.	1	
Тема 7 Синтетический и аналитический учет кредитных организаций	Содержание учебного материала Характеристика документов синтетического учета. Характеристика документов аналитического учета.	6	1,2
	Практическое занятие №4 Синтетический и аналитический учет кредитных организаций.	4	
Тема 8 Учетная политика кредитной организации	Содержание учебного материала Понятие и порядок формирования учетной политики. Основные элементы учетной политики кредитной организации.	8	1,2
	Практическое занятие №5 Разработка учетной политики кредитной организации.	2	
Тема 9 Организация бухгалтерской службы в кредитных организациях	Содержание учебного материала Порядок организации бухгалтерской службы. Функции подразделений бухгалтерской службы кредитных организаций.	8	1,2,3
	Практическое занятие №6 Организация бухгалтерской службы в кредитных организациях.	2	
	Самостоятельная работа №4 Организация бухгалтерской службы в кредитных организациях.	1	
Всего:		60	

Содержание самостоятельной работы

Тема № 1. Основы организации бухгалтерского учета в кредитных организациях Самостоятельная работа № 1 (1 час)

Основы организации бухгалтерского учета в кредитных организациях

Цель работы - Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

В результате выполнения работы обучающийся должен:

Знать:

- цель и задачи бухгалтерского учета в банках;
- особенности организации бухгалтерского учета в банках.

Уметь:

- оперировать основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в банках.

Содержание заданий:

1. Проработать лекционный материал теоретического занятия.

2. Подготовить сообщения по темам:

- цель и задачи бухгалтерского учета в банках;
- организация бухгалтерского учета в банках;
- бухгалтерский учет в банках.

3. Ответить на контрольные вопросы:

- Основные нормативные документы, регулирующие
- Назовите принципы бухгалтерского учета, которые учитываются при разработке плана счетов бухгалтерского учета.
- Почему банки должны постоянно руководствоваться одними и теми же правилами бухгалтерского учета?
- Когда банки могут отступить от правил бухгалтерского учета?
- Что означает принцип непрерывности деятельности?
- В чём сущность принципа отражения доходов и расходов по кассовому методу?
- Что означает преемственность входящего баланса?

Требования к результатам работы: план сообщения, ответы на вопросы.

Форма контроля: устный ответ на теоретическом занятии.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится, если студент в сообщении полно и всесторонне осветил предложенную тему, ответил на все контрольные вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если студент в сообщении полно и всесторонне осветил предложенную тему, ответил на 5 контрольных вопросов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент подготовил сообщение по предложенной теме, но не ответил на контрольные вопросы или смог ответить только на 2-3 вопроса

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не подготовил сообщение и не смог ответить на контрольные вопросы.

Список рекомендуемой литературы:

1. Банковское дело в 2 ч. Часть 1 : учебник для среднего профессионального образования / Н. Н. Мартыненко, О. М. Маркова, О. С. Рудакова, Н. В. Сергеева ; под редакцией Н. Н. Мартыненко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 217 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437007>

2. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 26.07.2017) «О банках и банковской деятельности»
3. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
4. «Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 16.07.2012 № 385-П) (ред. от 08.07.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2012 № 25350) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) Указание Банка России от 16.07.2012 № 2851-У «О правилах составления и представления отчетности кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации».

Тема № 2. План счетов бухгалтерского учета кредитных организаций **Самостоятельная работа № 2 (1 час)**

План счетов бухгалтерского учета кредитных организаций

Цель работы - Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

В результате выполнения работы обучающийся должен:

Знать:

- план счетов бухгалтерского учета в банках.

Уметь:

Составлять рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Содержание заданий:

1. Проработать лекционный материал теоретического занятия.

2. Каким содержанием необходимо заполнить разделы рабочего плана счетов бухгалтерского учета? (Работу выполнить в тетради)

Раздел 1 "Капитал"

Раздел 2 "Денежные средства и драгоценные металлы"

Раздел 3 "Межбанковские операции"

Раздел 4 "Операции с клиентами"

Раздел 5 "Операции с ценными бумагами"

Раздел 6 "Средства и имущество"

Раздел 7 "Результаты деятельности"

Требования к результатам работы: конспект в рабочей тетради.

Форма контроля: письменная работа.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится, если студент полно и всесторонне осветил каждую тему, ответил на все вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если студент осветил каждую тему, но есть несущественные замечания.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент составил конспект, но есть существенные замечания.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не выполнил задание.

Список рекомендуемой литературы:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>

2. Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупкиова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 244 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437157>.

3. Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 16.07.2012 № 385-П) (ред. от 08.07.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2012 № 25350) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) Указание Банка России от 16.07.2012 № 2851-У «О правилах составления и представления отчетности кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации».

Тема № 6 Документооборот, виды банковских документов и организация контроля Самостоятельная работа № 3 (1 час)

Документооборот, виды банковских документов и организация контроля

Цель работы - Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

В результате выполнения работы обучающийся должен:

Знать:

- особенности документооборота в банках.

Уметь:

- составлять график документооборота.

Содержание заданий:

1.Проработать лекционный материал теоретического занятия;

2.Используя материал лекции и рекомендованную литературу, подготовьте развёрнутые ответы на вопросы:

Каковы особенности документооборота в банках?

Какие основные документы используются при учете банковских операций?

В чём отличительная особенность сводных документов?

Охарактеризуйте банковские документы.

Охарактеризуйте клиентские документы;

Охарактеризуйте кассовые документы;

Охарактеризуйте мемориальные документы;

Охарактеризуйте внебалансовые документы;

Каков порядок хранения документов?

Как составить график документооборота?

Что необходимо учитывать при составлении графика документооборота?

В чём заключается административный и финансовый внутрибанковский контроль?

Как проводится предварительный, текущий, последующий внутрибанковский контроль?

Требования к результатам работы: конспект в рабочей тетради.

Форма контроля: письменная работа.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится, если студент полно и всесторонне осветил каждую тему, ответил на все вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если студент осветил каждую тему, но есть несущественные замечания.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент составил конспект, но есть существенные замечания.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не выполнил задание

Список рекомендуемой литературы:

4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>

5. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 244 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437157>.

1. Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 16.07.2012 № 385-П) (ред. от 08.07.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2012 № 25350) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) Указание Банка России от 16.07.2012 № 2851-У «О правилах составления и представления отчетности кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации».

Тема № 9. Организация бухгалтерской службы в кредитных организациях

Самостоятельная работа № 4 (1 час)

Организация бухгалтерской службы в кредитных организациях

Цель работы - Развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

В результате выполнения работы обучающийся должен:

Знать:

- порядок организации бухгалтерской службы.

Уметь:

- разграничить функции подразделений бухгалтерской службы кредитных организаций.

Содержание заданий:

1. Проработать лекционный материал теоретического занятия.
2. Используя материал лекции и рекомендованную литературу, подготовить сообщения по вопросам:
 - Задачи и функции подразделения отчетности.
 - Задачи и функции подразделения экономического анализа.
 - Задачи и функции подразделения материального учета.
 - Задачи и функции подразделения расчетов.

Требования к результатам работы: конспект в рабочей тетради.

Форма контроля: письменная работа.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится, если студент полно и всесторонне осветил каждую тему, ответил на все вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если студент осветил каждую тему, но есть несущественные замечания.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент составил конспект, но есть существенные замечания.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не выполнил задание.

Список рекомендуемой литературы:

1. Банковское дело в 2 ч. Часть 1 : учебник для среднего профессионального образования / Н. Н. Мартыненко, О. М. Маркова, О. С. Рудакова, Н. В. Сергеева ; под редакцией Н. Н. Мартыненко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 217 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437007>

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>

3. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 244 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437157>

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Банковское дело в 2 ч. Часть 1 : учебник для среднего профессионального образования / Н. Н. Мартыненко, О. М. Маркова, О. С. Рудакова, Н. В. Сергеева ; под редакцией Н. Н. Мартыненко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 217 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437007>
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>
3. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 244 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437157>

Дополнительные источники:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.07.2013) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2013)
2. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 26.07.2017) «О банках и банковской деятельности»
3. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
4. «Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 16.07.2012 № 385-П) (ред. от 08.07.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2012 № 25350) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) Указание Банка России от 16.07.2012 № 2851-У «О правилах составления и представления отчетности кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации».

Интернет – ресурсы:

1. <http://www.twirpx.com/topic/977>
2. <http://www.eup.ru/docs.asp?id=2365>
3. СПС «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)
4. СПС «Гарант» (<http://www.garant.ru>)

Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы

№	Номер и дата распорядительного документа о внесении изменений	Дата внесения изменений	Ф.И.О. лица, ответственного за изменение	Подпись	Номер и дата распорядительного документа о принятии изменений