

Негосударственное образовательное частное учреждение
Профессиональная образовательная организация
Колледж предпринимательства и социального управления

Контрольная работа
По дисциплине ОП.04 «Организация бухгалтерского учета в банках»
Для заочного отделения для специальности
38.02.07 «Банковское дело»

Екатеринбург
2023 год

УТВЕРЖДЕНА Учебно-методическим советом Колледжа УТВЕРЖДАЮ Председатель УМС Колледжа _____	Составлена в соответствии с требованиями ФГОС к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников для специальностей 38.02.07 «Банковское дело»
---	--

Составитель:
Преподаватель дисциплины «Организация бухгалтерского учета в банках»
С.А. Шориков

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебным планом предусмотрена контрольная работа для студентов заочного отделения по дисциплине ОП.04 «ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БАНКАХ» для специальности 38.02.07 «Банковское дело» базовой подготовки (ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ). Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во внеаудиторное время, в межсессионный период.

Целью выполнения контрольной работы является изучение определенных разделов курса, закрепление практических умений и навыков при оформлении определенных банковских операций, отражении этих операций в бухгалтерском учете кредитных организаций, а также принципов бухгалтерского учета и составления итогового ежедневного баланса.

Контрольная работа состоит из двух частей. Первая часть включает в себя сквозную практическую задачу по банковскому учету на составление итогового баланса кредитной организации в 2-х вариантах. Вторая часть включает практические задания по отдельным банковским операциям, порядка их отражения в бухгалтерском учете кредитной организации в пяти вариантах.

Требования к оформлению контрольной работы

1. По первой и второй части работа может быть выполнена как в рукописном, так и в отпечатанном варианте.
2. В отпечатанном варианте контрольная работа выполняется на бумаге формата А4 шрифтом 12, а в рукописном в отдельной тетради 18 или 36 листов.
3. Рукописный вариант должен быть представлен без помарок, аккуратным разборчивым почерком. Чернила должны быть черного или синего (фиолетового) цветов.
4. Работа должна быть соответствующим образом оформлена и скреплена. Не допускается скрепление листов контрольной работы канцелярскими скрепками.
5. Образец оформления титульного листа прилагается.

I. Часть контрольной работы.

Входящий баланс кредитной организации дается общий на оба варианта. Первая часть контрольной работы состоит из двух практических частей по два варианта каждая. Студент должен выполнить обе части по варианту, номер которого соответствует начальной букве фамилии.

Вариант	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Начало Буквы фамилии	А, Л, Х	Б, М, Ц	В, Н, Ч	Г, О, Ш	Д, П, Щ	Е, Р, Э	Ж, С, Ю	З, Т, Я	И, У	К, Ф

Пассив баланса

Счета I порядка	Счета II порядка	Наименование статьи	Сумма
102		Уставный капитал кредитных организаций	
	10208	Уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	340 000
107		Резервный фонд	
	10701	Резервный фонд	82 000
404		Средства государственных внебюджетных фондов	
	40401	Фонд пенсионного и социального страхования РФ	17 000
320		Кредиты и депозиты, предоставленные кредитным организациям	
	32015	Резервы под возможные потери по кредитам предоставленным банкам	18 000
406		Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	
	40603	Средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	50 000
407		Счета негосударственных организаций	
	40702	Средства негосударственных коммерческих организаций	208 000
	40703	Средства негосударственных некоммерческих организаций	19 000
423		Депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц	
	42301	Депозиты до востребования	42 000
	42304	Депозиты физических лиц на срок от 91 до 180 дней	60 000
452		Кредиты предоставленные негосударственным коммерческим предприятиям и организациям	
	45215	Резервы под возможные потери по кредитам предоставленным негосударственным коммерческим п/п и организациям	36 000
474		Расчеты по отдельным операциям и корректировки	
	47411	Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц	2 500
	47426	Обязательства по уплате процентов	3 500
520		Выпущенные облигации	
	52003	Выпущенные облигации со сроком погашения от 91 до 180 дней	24 000
522		Выпущенные сберегательные сертификаты	
	52202	Выпущенные сберегательные сертификаты на срок от 31 до 90 дней	22 000
523		Выпущенные векселя и банковские акцепты	
	52302	Выпущенные векселя и банковские акцепты со сроком погашения до 30 дней	62 000
603		Расчеты с дебиторами и кредиторами	
	60305	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	7 000
706		Финансовый результат текущего года	
	70601	Проценты, полученные за предоставление кредитов	50 000

	70601	Штрафы, пени, неустойки полученные	7 000
БАЛАНС			1 050 000

Актив баланса

Счета I порядка	Счета II порядка	Наименование статьи	Сумма
202		Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки) стоимость которых указана в иностранной валюте	
	20202	Касса кредитных организаций	19 500
	20208	Денежные средства в банкоматах и автоматических приемных устройствах	5 000
203		Драгоценные металлы	
	20311	Драгоценные металлы, предоставленные клиентам (кроме кредитных организаций)	24 000
301		Корреспондентские счета	
	30102	Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России	33 000
	30110	Корреспондентские счета в кредитных организациях-корреспондентах	21 500
302		Счета кредитных организаций по другим операциям	
	30202	Обязательные резервы кредитных организаций, депонированные в Банке России	200 000
320		Кредиты и депозиты, предоставленные кредитным организациям	
	32004	Кредиты, предоставленные кредитным организациям на срок от 8 до 30 дней	50 000
322		Прочие размещенные средства в кредитных организациях	
	32204	Депозиты и иные размещенные средства в кредитных организациях на срок от 8 до 30 дней	44 000
452		Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	
	45203	на срок до 30 дней	30 000
	45204	на срок от 31 до 90 дней	224 000
454		Кредиты и прочие средства, предоставленные индивидуальным предпринимателям	
	45404	на срок от 31 до 90 дней	23 000
455		Кредиты и прочие средства, предоставленные физическим лицам	
	45505	на срок от 181 дня до 1 года	16 000
	45506	на срок от 1 года до 3 лет	34 000
456		Кредиты, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам	
	45603	на срок от 91 до 180 дней	96 000

458		Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам	
	45812	Негосударственным коммерческим организациям	16 000
501		Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
	50106	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	42 000
	50108	Долговые ценные бумаги иностранных государств	16 000
512		Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
	51213	Векселя кредитных организаций	37 000
	51214	Векселя прочих резидентов	22 000
603		Расчеты с дебиторами и кредиторами	
	60310	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	11 000
604		Основные средства	
	60401	Основные средства (кроме земли)	24 000
609		Нематериальные активы	
	60901	Нематериальные активы	3 000
706		Финансовый результат текущего года	
	70606	Расходы	59 000
БАЛАНС			1 050 000

1 вариант

За отчетный период в кредитной организации совершены следующие операции:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма в рублях (тыс. руб)
		Дебет	Кредит	
1.	Получено наличными с корреспондентского счета в Банке России для подкрепления операционной кассы банка			10 000
2.	Открыты вклады физическим лицам: - до востребования - на срок до 90 дней - на срок до 180 дней - на срок до 1 года - на срок от 1 года до 3-х лет			2 500 14 000 32 000 68 000 41 000
3.	Привлечен (получен) кредит от другого банка на срок 300 дней (ставка 5,5 % годовых)			100 000
4.	Открыты расчетные счета и на них поступили денежные средства из других кредитных организаций: - негосударственным коммерческим предприятиям и организациям - негосударственным некоммерческим предприятиям и организациям - негосударственным финансовым организациям			125 000 34 000 8 000

5.	Выдано наличными из банкоматов со счетов физических лиц до востребования			2 000
6.	Выпущены свои (банка) векселя: - по предъявлении - до 180 дней - до 1 года - от года до трех лет			20 000 64 000 56 000 42 000
7.	Получено негосударственными коммерческими предприятиями наличными со своих расчетных счетов			67 000
8.	Предоставлены кредиты негосударственным коммерческим предприятиям и организациям: - на срок до 90 дней - на срок от 91 дня до 180 дней - на срок от 181 дня до 1 года - на срок от 1 года до 3 лет - на срок свыше 3-х лет			5 000 12 000 7 000 9 000 4 000
9.	Предоставлены кредиты физ. лицам: - на срок до 181 дня - на срок от 181 до 1 года - на срок от 1 года до 3-х лет			2 000 4 000 7 000
10.	Открыт торговый счет на ОРЦБ (фондовой бирже) и перечислены денежные средства для обеспечения расчетов			50 000

2 вариант

За отчетный период в кредитной организации совершены следующие операции:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма в рублях (тыс. руб)
		Дебет	Кредит	
1.	Сдано наличными на корреспондентский счет в Банке России			5 000
2.	Открыты вклады физическим лицам: - до востребования - на срок до 90 дней - на срок до 180 дней - на срок до 1 года - на срок от 1 года до 3-х лет			4 000 8 000 66 000 53 000 16 000
3.	Привлечен депозит от другого банка на срок 1,5 года (ставка 4,25% годовых)			150 000

4.	Открыты расчетные счета: - негосударственным коммерческим предприятиям и организациям - негосударственным некоммерческим предприятиям и организациям - негосударственным финансовым организациям - федеральной коммерческой организации			87 000 51 000 33 000 43 000
5.	Выдано наличными из банкоматов со счетов физических лиц до востребования			1 000
6.	Выпущены сберегательные сертификаты: - до 30 дней - от 91 до 180 дней - от 181 до 1 года - от 1 года до 3 лет			10 000 22 000 36 000 8 000
7.	Получено негосударственными коммерческими предприятиями наличными со своих расчетных счетов			15 000
8.	Предоставлены кредиты негосударственным коммерческим предприятиям и организациям: - на срок до 90 дней - на срок от 91 дня до 180 дней - на срок от 181 дня до 1 года - на срок от 1 года до 3 лет - на срок свыше 3-х лет			9 000 11 000 22 000 4 000 9 000
9.	Предоставлены кредиты физ. лицам: - на срок до 181 дня - на срок от 181 до 1 года - на срок от 1 года до 3-х лет			1 000 3 000 5 000
10.	Открыт торговый счет на ОРЦБ и перечислены денежные средства для обеспечения расчетов			35 000

Задание:

1) Провести операции в балансе кредитной организации (составить корреспонденцию счетов);

2) Открыть счета второго порядка (развернуто) и отразить на них совершенные операции;

3) Составить оборотную ведомость по счетам второго порядка;

4) На основании оборотной ведомости составить баланс кредитной организации.

ОБРАЗЕЦ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА

Негосударственное образовательное частное учреждение
Профессиональная образовательная организация
Колледж предпринимательства и социального управления

Контрольная работа
По дисциплине ОП.04 «Организация бухгалтерского учета в банках»
Для заочного отделения для специальности
38.02.07 «Банковское дело»

Выполнил студент

Группа _____
Специальность _____
ФИО _____

Преподаватель «Основы бухгалтерского учета в банках»
_____ С.А. Шориков

20__ год