

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра обліку і оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
(вибіркова навчальна дисципліна)

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ В БАНКАХ

Розробник:
ТЮТЮННИК Світлана, професор кафедри обліку і оподаткування,
к.е.н., доцент

Полтава 2023 р.

Опис навчальної дисципліни та інформація про розробника

Назва навчальної дисципліни	Організація обліку, аналізу і аудиту в банках
Місце в індивідуальному навчальному плані здобувача вищої освіти	вибіркова фахова навчальна дисципліна
Назва структурного підрозділу	Кафедра обліку і оподаткування
Контактні дані розробників, які залучені до викладання	<i>Викладач:</i> Тютюнник Світлана, к.е.н., доцент <i>Контакти:</i> каб. 461 (навчальний корпус №4) <i>e-mail:</i> svitlana.tiutiunnyk@pdaa.edu.ua , посилання на сторінку викладача: https://www.pdaa.edu.ua/people/tyutyunnyk-svitlana-vasylivna
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський) рівень
Спеціальність Освітня програма	071 Облік і оподаткування ОПП Облік і оподаткування
Попередні умови для вивчення навчальної дисципліни	Базові знання з обліку, аналізу і аудиту

Заплановані результати навчання:

Мета вивчення навчальної дисципліни

сформувати у здобувачів вищої освіти систему знань та практичних навичок щодо організації бухгалтерського обліку, проведення аналізу та аудиту в банках.

Основні завдання навчальної дисципліни:

вивчення теоретичних засад та завдань організації обліку в банках за відповідними напрямками; ознайомлення з методикою розробки облікових номенклатур; вивчення методики аналізу результатів діяльності та фінансового стану банківських установ; ознайомлення з методикою проведення внутрішнього аудиту в банках.

Компетентності:

Загальні:

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

Фахові:

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Програмні результати навчання, ПРН:

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Програма та структура навчальної дисципліни

Структура (тематичний план) навчальної дисципліни

Назви тем	Кількість годин											
	денна форма 07100_мд_2022						заочна форма 07100_мз_2022[1](л.н.)					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	н/п	с.р.		л	п	лаб	н/п	с.р.
Тема 1. Загальні теоретичні основи і принципи організації бухгалтерського обліку в банках.	14	2	2	-	-	10	6	-	-	-	-	6
Тема 2. Організація документообороту та діловодства в банку.	14	2	2	-	-	10	8	2	-	-	-	6
Тема 3. Організаційна побудова облікового підрозділу та організація праці обліковців у банку.	14	2	2	-	-	10	10	-	2	-	-	8
Тема 4. Організаційне забезпечення обліку в банку.	14	2	2	-	-	10	10	2	-	-	-	8
Тема 5. Облікова політика банку.	14	2	2	-	-	10	12	2	2	-	-	8
Тема 6. Аналіз банківської діяльності.	30	4	10	-	-	16	12	2	2	-	-	8
Тема 7. Внутрішній аудит у банках.	20	2	4	-	-	14	12	2	2	-	-	8
Індивідуальні завдання: контрольна робота	-	-	-	-	-	-	50	-	-	-	-	50
Усього годин	120	16	24	-	-	80	120	10	8	-	-	102

Оцінювання результатів навчання

Форми контролю результатів навчання

07100_мд_2022

Програмні результати навчання	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти			Разом
	Виконання завдань на практичних заняттях	Виконання завдань самостійної роботи	Контрольна робота	
ПР10	8	8	17	33
ПР15	9	8	16	33
ПР17	9	8	17	34
Разом	26	24	50	100

07100_мз_2022[1](Л.Н.)

Програмні результати навчання	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти			Разом
	Виконання завдань на практичних заняттях	Виконання завдань самостійної роботи	Контрольна робота	
ПР10	10	10	13	33
ПР15	10	10	13	33
ПР17	10	10	14	34
Разом	30	30	40	100

Схема нарахування балів з навчальної дисципліни

07100_мд_2022

Назва теми	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти			Разом
	виконання завдань на практичних заняттях	виконання завдань самостійної роботи*	контрольна робота	
Тема 1. Загальні теоретичні основи і принципи організації бухгалтерського обліку в банках.	2	2		4
Тема 2. Організація документообороту та діловодства в банку.	2	2		4
Тема 3. Організаційна побудова облікового підрозділу та організація праці обліковців у банку.	2	2		4
Тема 4. Організаційне забезпечення обліку в банку.	2	2		4
Тема 5. Облікова політика банку.	2	2		4

Назва теми	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти			Разом
	виконання завдань на практичних заняттях	виконання завдань самостійної роботи*	контрольна робота	
Тема 6. Аналіз банківської діяльності.	10	10		20
Тема 7. Внутрішній аудит у банках.	6	4		10
Контрольна робота 1 (теми 1-5)	-	-	20	20
Контрольна робота 2 (теми 6-7)	-	-	30	30
Разом	26	24	50	100

*Одним із видів самостійної роботи може бути підготовка та опублікування тез доповідей.

Схема нарахування балів з навчальної дисципліни 07100_мз_2022[1](л.н.)

Назва теми	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти			Разом
	виконання завдань на практичних заняттях	виконання завдань самостійної роботи*	контрольна робота	
Тема 1. Загальні теоретичні основи і принципи організації бухгалтерського обліку в банках.	-	4		4
Тема 2. Організація документообороту та діловодства в банку.	-	4		4
Тема 3. Організаційна побудова облікового підрозділу та організація праці обліковців у банку.	6	4		10
Тема 4. Організаційне забезпечення обліку в банку.	-	4		4
Тема 5. Облікова політика банку.	6	4		10
Тема 6. Аналіз банківської діяльності.	12	6		18
Тема 7. Внутрішній аудит у банках.	6	4		10
Контрольна робота	-	-	40	40
Разом	30	30	40	100

* Одним із видів самостійної роботи може бути підготовка та опублікування тез доповідей.

Критерії оцінювання виконання завдань на практичних заняттях

Критерії оцінювання	
Виконання одного практичного завдання (0-2 бали)	
0 балів	відсутність відповіді на практичне завдання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувачів вищої освіти.
1 бал	Розрахунки виконані правильно, при складанні бухгалтерських проведень допущено помилки, за результати досліджень несформульовані висновки, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - недостатній рівень вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
2 бали	Розрахунки виконані правильно, складені бухгалтерські проведення відповідно до умови завдання, за результатами досліджень сформульовані повні висновки, що свідчить про: - вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Критерії оцінювання виконання завдань самостійної роботи

Критерії оцінювання	
Виконання одного завдання самостійної роботи (0-2 бали)	
0 балів	відсутність конспекту питань самостійної роботи та відповіді на практичне завдання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувачів вищої освіти.
1 бал	Неповний конспект питань самостійної роботи, правильно виконані розрахунки, але допущені помилки при складанні бухгалтерських проведень, за результати досліджень несформульовані висновки, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - недостатній рівень вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
2 бали	Повний конспект питань самостійної роботи, правильно виконані розрахунки та складені бухгалтерські проведення відповідно до умови завдання, за результатами досліджень сформульовані повні висновки, що свідчить про: - вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу,

Критерії оцінювання	
	контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Критерії оцінювання контрольної роботи

Критерії оцінювання	
Для одного теоретичного питання* (0-2 бали)	
0 балів	Відсутність відповіді на теоретичне питання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувачів вищої освіти.
1 бал	Неповна відповідь на теоретичне питання, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - недостатній рівень вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
2 бали	Повна відповідь на теоретичне питання, що свідчить про: - вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
Для одного практичної завдання* (0-10 балів)	
0 балів	Відсутність відповіді на практичне завдання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувачів вищої освіти.
2 бали	Проведені тільки розрахунки з помилками та не складені бухгалтерські проведення, за результати досліджень не сформульовані висновки, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - недостатній рівень вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
4 бали	Незначна кількість помилок у розрахунках та при складанні бухгалтерських проведеннь допущено помилки, за результати досліджень не сформульовані висновки, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та

Критерії оцінювання	
	господарську практику; - недостатній рівень вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
6 балів	Правильно виконані розрахунки, але при складанні бухгалтерських проведення допущено помилки, за результатами досліджень сформульовані повні висновки, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
8 балів	Правильно виконані розрахунки, але при складанні бухгалтерських проведення допущена помилка, за результатами досліджень сформульовані повні висновки, що свідчить про: - достатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
10 балів	Розрахунки виконані правильно та складені бухгалтерські проведення відповідно до умови завдання, за результатами досліджень сформульовані повні висновки, що свідчить про: - достатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику; - вміння готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

* передбачено 2 контрольні роботи за семестр: 1 контрольна – 5 теоретичних питань, 1 – практичне завдання; 2 контрольна – 5 теоретичних питань, 2 – практичних завдання.

Критерії оцінювання контрольної роботи (для заочної форми навчання)

Критерії оцінювання*	
Для одного теоретичного питання** (0-10 балів)	
0 балів	Відсутність відповіді на теоретичне питання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання.
2 бали	Неповна відповідь на теоретичне питання та невикористано нормативні джерела, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та

Критерії оцінювання*	
	господарську практику.
4 бали	Недостатньо повна відповідь на теоретичне питання та використано нормативні джерела, які втратили чинність, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
6 балів	Повна відповідь на теоретичне питання, але використано нормативні джерела, які втратили чинність, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
8 балів	Повна відповідь на теоретичне питання, але недостатньо використано нормативні джерела, що свідчить про: - достатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
10 балів	Повна відповідь на теоретичне питання та широко використано нормативні джерела, що свідчить про: - вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
Для оформлення списку використаних джерел** (0-10 балів)	
0 балів	Відсутній список використаних джерел, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання
2 бали	Список використаних джерел оформлений не у відповідності до бібліографічного стандарту ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація», що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
4 бали	У список використаних джерел включено нормативні джерела, які втратили чинність, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
6 балів	У списку використаних джерел не включено нормативні джерела, що свідчить про: - недостатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень;

Критерії оцінювання*	
	- вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
8 балів	Допущено неточності в оформленні списку використаних джерел, що свідчить про: - достатній рівень вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
10 балів	Список використаних джерел оформлений у відповідності до бібліографічного стандарту ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація», що свідчить про: - вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

* Захист контрольної роботи не передбачено.

** контрольна робота для заочної форми навчання включає три теоретичних питання.

Критерії підготовки та видання тез доповідей

Критерії оцінювання	
Підготовка та видання одних тез доповідей (0-10 балів)	
0 балів	Відсутність підготовлених та виданих тез доповідей, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання за даним додатковим видом форми оцінювання результатів навчання.
10 балів	Підготовка та видання тез доповідей, що свідчить про: - вміння збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень; - вміння застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

Трудомісткість:

Загальна кількість годин - 120 год. Кількість кредитів - 4. Форма семестрового контролю – залік.

Політика навчальної дисципліни

Відвідування занять є обов'язковим. Усі завдання, передбачені програмою, мають бути виконані у встановлений термін. За використання телефонів і комп'ютерних засобів без дозволу викладача, порушення дисципліни здобувач вищої освіти отримує на занятті 0 балів та зобов'язаний відпрацювати таке заняття.

Списування під час контрольних робіт заборонені (у т. ч. із використанням мобільних пристроїв). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування. Документи стосовно академічної доброчесності наведені на сторінці АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ ПДАУ: <https://www.pdau.edu.ua/content/akademichna-dobrochesnist>.

Є можливість опанування даної навчальної дисципліни за програмами академічної мобільності (внутрішньої / міжнародної) за наявними укладеними угодами (договорами) між Університетом та закладом-партнером та / або індивідуальними запрошеннями. Визнання та перерахування результатів такого навчання відбувається спеціально створеною комісією на підставі поданих здобувачем вищої освіти відповідних документів з використанням Європейської кредитно-трансферної системи. Організаційні процеси навчання за програмами академічної мобільності регламентуються Положенням про академічну мобільність здобувачів вищої освіти Полтавського державного аграрного університету: <https://www.pdau.edu.ua/content/akademichna-mobilnist>.

На здобувачів вищої освіти поширюється право про визнання результатів навчання, набутих у неформальній / інформальній освіті (розповсюджується лише на обов'язкові компоненти освітньої програми або їх частини) перед опануванням даної освітньої компоненти. Набуття відповідних результатів навчання можливе після успішного опанування курсів (з документальним підтвердженням) на різноманітних навчальних платформах, зокрема: Prometheus, Coursera тощо. Особливості неформального / інформального навчання регламентовані Положенням про порядок визнання результатів навчання, набутих у неформальній та інформальній освіті, здобувачами вищої освіти Полтавського державного аграрного університету: <https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/node/5555/polozhennyaproporyadok22.pdf>.

Додаткові матеріали для представлення навчальної дисципліни:

Презентація.

Рекомендовані джерела інформації:

Основні

1. Варцаба В.І., Машіко К.С. Облік у банках (у таблицях і схемах): навч. посібник. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2016. 184 с.
2. Васюренко О.В., Сердюк Л.В., Сидоренко О.М. Облік і аудит у банках: навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2008. 623 с.
3. Герасимович А.М., Кіндрацька Л.М., Кривов'яз Т.В. Облік і аудит у банках: підручник. вид. 2-ге, без змін. К.: КНЕУ, 2006. 536 с.
4. Герасимович А.М., Парасій-Вергуненко І.М., Кочетков В.М. Аналіз банківської діяльності: підручник. К.: КНЕУ, 2010. 599 с.
5. Зоря О.П. Облік у банках. Конспект лекцій. Запоріжжя: НУ «Запорізька політехніка», 2021. 60 с.
6. Зоря О.П., Драгниш М.С. Удосконалення обліку безготівкових операцій банківської установи. *Ефективна економіка*. 2020. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2020/86.pdf.

7. Зоря О.П., Саєнко М.А. Обліково-аналітичне забезпечення кредитних операцій банківської установи в контексті законодавчих змін. *Економіка та держава*. 2018. № 7. С. 70-73. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/7_2018/17.pdf.

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України: постанова Правління Національного банку України від 11.09.2017 р. № 89. URL: zakon.rada.gov.ua.

9. Коблянська О.І., Захарчук А.І. Методика і організація обліку доходів і витрат комерційних банків. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2019. №13. С. 130-134. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/13-2019/koblianska.pdf>.

10. Копилук О.І., Музичка О.М. Аналіз банківської діяльності: навч. посібник. Львів: Вид-во Львів. торг.-екон. ун-ту, 2016. 415 с.

11. Коренєва О.Г., Мірошніченко О.В., Савченко Т.Г. Організація обліку в банках: навч. посібник. Суми: ДВНЗ «УАБС НБУ», 2008. 273 с.

12. Корпанюк Т.М., Марченко С.О. Правила обліку нарахування доходів і витрат комерційних банків України. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2017. Випуск 13, частина 1. С. 132-135. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/13_1_2017ua/30.pdf.

13. Косова Т.Д. Аналіз банківської діяльності: навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2018. 485 с.

14. Кузьмінська О.Е., Кириленко В.Б. Організація обліку в банках: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисциплін. К.: КНЕУ, 2002.

15. Литвин Н.Б. Фінансовий облік у банках (у контексті МСФЗ): підручник. [2-ге вид., доп. і перероб.]. К.: «Центр учбової літератури», 2017. 676 с.

16. Лобозинська С.М. Облік і аудит у банку: навч. посібник. К.: Знання, 2007. 630 с.

17. План рахунків бухгалтерського обліку банків України: постанова Правління Національного банку України від 11.09.2017 р. № 89. URL: zakon.rada.gov.ua.

18. Положення про організацію бухгалтерського обліку, бухгалтерського контролю під час здійснення операційної діяльності в банках України: постанова Правління Національного банку України від 04.07.2018 р. № 75. URL: zakon.rada.gov.ua.

19. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III. URL: zakon.rada.gov.ua.

20. Станіславчук Н.О. Аналіз банківської діяльності. Умань: Візаві, 2018. 191 с.

21. Табачук Г.П., Сарахман О.М., Бречко Т.М. Фінансовий облік у банках: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2010. 424 с.

22. Чмутова І.М., Азізова К.М., Лебідь О.В. Фінансовий облік у банках: навч. посібник. Х.: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 360 с.
23. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Функції та класифікація видів власного капіталу банків. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю*: Матеріали III Всеукраїнської науково-практичної конференції, 26 жовтня 2018 року. Полтава: ПДАА, 2018. С. 362-364.
24. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Завдання та послідовність аналізу зобов'язань банку. *International Scientific Conference Digital and Innovative Economy: Processes, Strategies, Technologies: Conference Proceedings, January 25th, 2019. Kielce, Poland: Baltija Publishing. P. 184-186.*
25. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В., Романченко Ю.О. Стан дотримання банками України економічних нормативів. *Integration of Business Structures: Strategies and Technologies: Proceedings of the IV International Scientific-practical Conference (February 21 th, 2020). Tbilisi, Georgia: Baltija Publishing. P. 94-98.*
26. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Прибутковість банківського сектору: тенденції та перспективи. *Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти*: матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 18-20 березня 2020 р. Львів: ЛНАУ, 2020. С. 240-243.
27. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Ліквідність та платоспроможність як характеристики надійності банківської системи. *Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту*: тези доповідей інтернет-конференції, 28-29 травня 2020 р. Хмельницький: ХКТЕІ, 2020. С. 154-157.
28. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Методичні напрями горизонтального і вертикального аналізу руху грошових коштів банку. *Інфраструктура ринку*. 2020. Випуск 44. С. 209-214. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/44_2020_ukr/37.pdf.
29. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В., Романченко Ю.О. Оцінювання довгострокової ліквідності банків в Україні. *Fundamental and applied research in the modern world. Abstracts of the 6th International scientific and practical conference. VoScience Publisher. Boston, USA. 20-22.01.2021. Pp. 883-885.* URL: <https://sci-conf.com.ua/vi-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-fundamental-and-applied-research-in-the-modern-world-20-22-yanvaryaya-2021-goda-boston-ssha-arhiv/>.
30. Тютюнник С.В. Облікова політика банку: сутність та основні характеристики. *Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін*: матеріали VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (з міжнародною участю) (м. Полтава, 21 жовтня 2021 р.) /за ред. Пилипенко К.А. Полтава: ПДАУ, 2021. С. 359-362.
31. Тютюнник С.В., Левченко З.М., Дугар Т.Є. Облікові аспекти безготівкових розрахунків у банках. *Актуальні питання сучасної економічної*

науки: зб. матеріалів IV Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Полтава, 7 грудня 2021 р.). м. Полтава: ПДАУ, 2021. С.114-116.

32. Тютюнник С.В., Ведмідь М.О., Голобородько В.В. Банківське кредитування аграрного сектору. *Теоретичні та практичні засади розвитку економіки, обліку, фінансів, менеджменту та права*: Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції, 23-24 листопада 2021 р. / за ред. Макаренка А.П., Меліхової Т.О. Запорізький національний університет. Запоріжжя: ЗНУ, 2021. С. 186-188.

33. Фурсова В.А., Шалун І.М., Лазебна І.Р. Реформування системи бухгалтерського обліку в банківських установах. *Економіка і суспільство*. 2018. Випуск №18. С. 1034-1044. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/143.pdf.

Допоміжні

1. Васюренко О.В. Банківські операції: навч. посібник. К.: Знання, 2001.
2. Демчук Н.І., Довгаль О.В., Владика Ю.П. Банківські операції: навч. посібник. Дніпро: Пороги, 2017. 461 с.
3. Левченко З., Тютюнник С., Дугар Т. Проведення е-аудиту, як покращення аудиторської практики в Україні. *Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін*: матеріали VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (з міжнародною участю) (м. Полтава, 21 жовтня 2021 р.) /за ред. Пилипенко К.А. Полтава: ПДАУ, 2021. С. 404-407.
4. Михайловська І.М., Олійник А.В. Банківські операції. Кредитно-модульний курс: навч. посібник. Львів: Магнолія 2006, 2011. 646 с.
5. Рябініна Л.М., Няньчук Н.Ю., Ухлічева Л.І. Банківські операції: навч. посібник. Одеса: ОДЕУ, 2011. 536 с.
6. Ситник Н.С., Стасишин А.В., Блащук-Девяткіна Н.З., Петик Л.О. Банківська система: навч. посібник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 580 с.
7. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В., Рудич А.І. Особливості моделювання кредитоспроможності суб'єктів фінансової та страхової діяльності. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. № 1 (28). С. 91-97. URL: <http://www.easterneurope-ebm.in.ua/index.php/vipusk-28-2021>.

Інформаційні ресурси мережі Інтернет

<http://www.rada.gov.ua> - сайт Верховної Ради України
<https://mof.gov.ua> – сайт Міністерства фінансів України
<https://bank.gov.ua> – сайт Національного банку України
<https://dtkr.com.ua> – сайт журналу «Дебет-кредит»
<https://buhgalter911.com> – сайт журналу «Бухгалтер 911»
<https://uteka.ua/ua> – Uteka - сайт для бухгалтерів