

21

()

377

377-

(

377-

377),

377 - 6

377

1003.

1003

(**.6.5**).

№ пор.	Назви рахунків і зміст операцій	Сума	
		Дт	Кт
1.	Уповноважений банк надіслав в обмінний пункт аванс у національній валюті		
	Банкноти і монети в дорозі № 1007 Банкноти і монети в касі банку № 1001	xxx	xxx
2.	В обмінному пункті оприбутковано аванс, наданий уповноваженим банкам		
	Банкноти і монети в обмінних пунктах № 1003 Банкноти і монети в дорозі № 1007	xxx	xxx

(. 6.6).

3800

3801.

3801

6.6

№ пор.	Назви рахунків і зміст операції	Сума	
		Дт	Кт
1	2	3	4
1.	Куплена готівкова іноземна валюта за національну валюту України		
	а) В іноземній валюті та за офіційним курсом		
	Банкноти і монети в обмінному пункті № 1003	xxx	
	Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800		xxx
б) У гривнях за курсом купівлі	Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801	xxx	
	Банкноти і монети в обмінних пунктах № 1003		xxx
2.	Продана готівкова іноземна валюта за національну валюту України		
	а) В іноземній валюті та за офіційним курсом		
	Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800	xxx	
	Банкноти і монети в обмінних пунктах № 1003		xxx
	б) У гривнях за курсом продажу		
	Банкноти та монети в обмінних пунктах № 1003	xxx	
Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801		xxx	
3.	Визначено результат від операції з купівлі-продажу інвалюти		
	а) позитивний		
	Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801	xxx	
	Результат від торгівлі іноземною валютою та банківськими металами № 6204		xxx
	б) негативний		
	Результат від торгівлі іноземною валютою та банківськими металами № 6204	xxx	
Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801		xxx	

6204

«

»

:

;

;

$$U / USD = 5,35/1$$

$$UAH / UR = 4,60/1,$$

:

- = 5.35/7.60=1,16

200

, : 1,16 200 = 232 ().

377-
 ()

377-

(. 6.7).

6.7

№ пор.	Назви рахунків та зміст операцій	Сума	
		Дг	Кт
1	2	3	4
1.	Одержано одну іноземну валюту для конверсії (наприклад, долари, код 840) Банкноти і монети в обмінних пунктах № 1003 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800.840	xxx	xxx
2.	Видано іншу іноземну валюту після конверсії на ту саму суму гривневого еквівалента за крос-курсом (наприклад, євро, код 978) Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800.978 Банкноти і монети в обмінних пунктах № 1003	xxx	xxx

1	2	3	4
3.	Змінено еквівалент валютної позиції на суму конверсії Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801.840 Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801.978	xxx	xxx
4.	Одержана комісійна винагорода за проведену конверсію а) на суму одержаної іноземної валюти Банкноти і монети в обмінних пунктах № 1003 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800.840 б) на гривневий еквівалент Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801.840 Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів № 6114	xxx	xxx

377-);

1000-10000

« » « ».

(. 6.8).

№ пор.	Назви рахунків та зміст операцій	Сума	
		Дт	Кт
1	2	3	4
1.	Списано з рахунку фізичної особи для переказу за кордон Поточні рахунки фізичних осіб № 2620 Кореспондентські рахунки, які відкриті в інших банках № 1500	xxx	xxx
2.	Списано з рахунку фізичної особи комісійну винагороду за переказ коштів за кордон а) Поточні рахунки фізичних осіб № 2620 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800 б) Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801 Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для клієнтів № 6114	xxx xxx xxx	xxx xxx xxx

Закінчення табл. 6.8

1	2	3	4
3.	Надійшли кошти на користь фізичних осіб Кореспондентські рахунки, які відкриті в інших банках № 1500 Поточні рахунки фізичних осіб № 2620	xxx	xxx
4.	Надійшли кошти системою «Вестерн Юніон» для виплати готівкою Кореспондентські рахунки, які відкриті в інших банках № 1500 Інша кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку № 2909	xxx	xxx
5.	Виплачено готівкою переказ фізичній особі Інша кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку № 2909 Банкноти і монети в касі банку № 1001	xxx	xxx
6.	Одержана комісійна винагорода за видачу готівкою переказу, що надійшов в іноземній валюті з-за кордону Банкноти і монети в касі банку № 1001 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3800 Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів № 3801 Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для клієнтів № 6114	xxx xxx xxx	xxx xxx xxx

) : -) :

- ;

- ;

- ;

) () ;) ;

- , ' \ ;

- ; (,) ;

- ; , , ,

) ;

) ;

, ;

) ;

) ;

) ;

, , , , ,

, ;

) -

- :

- ,

- ,

- () , ;

, ()

, ;

- , ;

) , , ,

, ;

)
)

(

-

,

,

” ”.

-

,

-

,

17.01.2001 18
99/5290,

02.02.2001

.

,

,

.

,

.

-

,

(

,

,

,

-

2 1992

”

”

,

,

,

-

-

,

-

,

,

(

),

,

,

,

,

).

,

,

-

-

,

,

.

-

,

,

,

,

1919 „

”.

-

,

.

,

,

.

(

)

-

№ пор.	Назви рахунків та зміст операцій	Сума	
		Дт	Кт
1.	Видано готівкою аванс за картою міжнародної платіжної системи, яку видав (емітував) інший банк		
	а) на суму виплати клієнтові:		
	Інша дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку № 2809	xxx	
	Банкноти і монети в касі банку № 1001		xxx
б) на суму виписаних сліпів:	Інші цінності і документи № 9819	xxx	
	Контррахунок № 9910		xxx
2.	Сума комісійної винагороди, отримана банком		
	а) Інша дебіторська заборгованість № 2809	xxx	
	Позиція банку щодо іноземної валюти № 3800		xxx
	б) Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти № 3801	xxx	
Комісійні доходи за розрахунково-касове обслуговування клієнтів	№ 6110		xxx
3.	Відправлено оплачених сліпів установою, що провела виплату, у вищу установу або банк-еквайр згідно із зведеними реєстрами		
	Інші цінності в дорозі № 9899	xxx	
	Інші цінності і документи № 9819		xxx
4.	Надійшло відшкодування банківській установі від головного банку за кошти, що були видані як аванс за картками міжнародних платіжних систем і сум комісійної винагороди		
	а) на суму виданого авансу і комісійної винагороди:		
	Рахунки, що відкриті в установах банку, які розташовані в Україні № 3900	xxx	
	Інша дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку № 2809		xxx
	б) на суму виписаних сліпів:		
Контррахунок № 9910	xxx		
Інші цінності в дорозі № 9899		xxx	

»,

», « »).

()

;

(Sales Advice);

101
1011

101-

1-

1012

1017

(. 6.10).
6.10

№ пор.	Назви рахунків та зміст операцій	Сума	
		Дт	Кт
1	2	3	4
1.	Дорожні чеки, одержані для реалізації Інші цінності і документи № 9819 Контррахунок № 9910	xxx	xxx
2.	Дорожні чеки продані за готівку фізичній особі а) Банкноти і монети в касі банку № 1001 Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками № 1919 б) Одночасно списуються з позабалансових рахунків: Контррахунок № 9910 Інші цінності і документи № 9819	xxx	xxx

1	2	3	4
3.	Перераховано кошти, отримані від реалізації дорожніх чеків, до іноземного банку Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками Кореспондентські рахунки, які відкриті в інших банках	№ 1919 № 1500	xxx xxx
4.	Виплачено готівкою за дорожнім чеком, який видано банком-нерезидентом мінус комісійна винагорода Дорожні чеки в касі банку Банкноти і монети в касі банку	№ 1011 № 1001	xxx xxx
5.	На суму комісійної винагороди: Дорожні чеки в касі банку Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування клієнтів	№ 1011 № 6110	xxx xxx
6.	Вислано дорожній чек на інкасо в банк-емітент Дорожні чеки в дорозі Дорожні чеки в касі банку	№ 1017 № 1011	xxx xxx
7.	Одержано від банку-емітента відшкодування виплаченого за дорожнім чеком авансу Кореспондентські рахунки, які відкриті в інших банках Дорожні чеки в дорозі	№ 1500 № 1017	xxx xxx
8.	Куплені банком дорожні чеки в банку-емітента Дорожні чеки в касі банку Кореспондентські рахунки, які відкриті в інших банках	№ 1011 № 1500	xxx xxx
9.	Продано за готівку дорожні чеки, які куплені в банку-емітента Банкноти і монети в касі банку Дорожні чеки в касі банку	№ 1001 № 1011	xxx xxx

1

« » 2003-2004.

, , ; .

31 « » 2004 ()

(. .)

			2004	2003
1	2	3	4	5
1			3695	5940
2	,	2		
3		3	10992	14037
4		4		
5		5	9026	9026
6		6	51331	32418
7		7		
8		8		
9		9	2011	1678
10		10	4777	4164
11		11	676	351
12			82508	67614
13	:		21405	9000
13.1	,			
14		12	33124	31047

15	()			
16	,	13		
17		14	171	89
18	,	15	967	102
19	,		55667	40238
20		16	21829	21829
21				
22	(,), ()		(1134)	
23			5	5
24			386	235
25	:			
25.1				
25.2				
26	()		4705	1841
27	/		1050	3016
28			26841	26926
29			82508	67164

„22” 2005 (_____)

() , (_____)

14
,
,
15 ()
16 ,
17 -
,
18 , -
,
,
(),
20 -
21 - ,
22 (,),
() - ,
23 -
24 (-)
, ,
25 , :
26 ()
-
27 / , -

93

95

96

97

98

99

	15.06.03		«	»	70000	.
3		15%				.
					30/360.	.
			:			,
			,			,
						,
					01.08.2003	.
	15.06.03			«	»	
	2600	2610		70000,00		
	30.06.03					
	(70000*15%*15/360=437,5)					
	7021	2618		437,50		
	31.07.03					
	(70000*15%*30/360=875)					
	7021	2618		875,00		
	31.08.03					
	(70000*30%*30/360=875)					
	7021	2618		875,00		
	15.09.03					
	(70000*30%*15/360=437,5)					
	7021	2618		437,50		
	16.09.03					
	2610	2600		70000,00		
	2618	2600		2625,00		
		01.08.03				
	1312,5			70000		.

	01.07.03		(10)	
	100000 .		91000 .	—
45	,	— 12%	. 02.08.03	
	96000 .			
	:			
	,			
	01.07.03			
	1200	3305	91000	
	3306	3305	9000	
	31.07.03			
	7050	3306	6000	
	31.07.03			
	7050	3308	910	
	02.08.03			
	3305	1200	95090	
	3308	1200	910	
	3305	3307	4000	

« » 01.03.03 01.05.03. 24%
15000 .,
20.03.03 « »
8000 . - :
- , 6000 .,
() 720 .,
2300 .
- 600 .,
/ 4800 .
22.03.03
17950 .
:
1. ,
2.
3. 20 22
1. - , .
, - ()
. - , -
.
- .
, -
, ,
.
:
- , ;
- , " " ,

;

— " " ,

— ;

— ,

— ;

2. :

20.03.03) ,

2600 « » 2600 « ' » 6000

) 2600 « » 1200 720

) 2600 « » 2600 « » 2300

) 2600 « » 1001 / 5400

6420 . (8000 – 6000 – 720 – 2300 – 5400). 8,44 .

(6420*24%*2/365).

20.03.03 2607 6020 4,22

21.03.03 2607 6020 4,22

22.03.03 1001 2600 « » 17950

22.03.03 2600 « » 2607 8,44

	,	«	3600000	»
		10%		.
	, 20% –		,	
	–	.		
5040		5020		360000
5040		3631		720000
5040		5003		2520000

«	»	100000	01.02.02	10	,	
«	»		.	85000	.	01.02.03.
				.		– 12%
	«	»			95000	10.05.02.
			:		,	
			,		.	
01.02.02						
3112				1200		85000
28.02.02						
100000*12%/12 = 1000			.			
3118				6052		1000
31.03.02						
3118				6052		1000
30.04.02						
3118				6052		1000
01.05.02						
1200				3118		3000
10.05.02						
1200				3112		85000
1200				6203		10000

1. 2121-
- 07.12.00
2. ,
18.06.03 . 255
3. ,
- 20.08.1999 . 418.
4. , 280 17.06.04
5. , 358 03.10.05
6. , 598
- 07.12.04
7. ,
- 492 12.11.03
8. :
. - 1999 .
9. :
. - . : , 1999.- 432
10. . .
- // .-2001.-5.- .56-60.
11. . .
- // .-2001.-5.- .56-60.
12. : .- :2002.-241 .