

# SPIS TREŚCI

<b>WSTĘP</b> .....	9
<b>1. WPROWADZENIE DO RACHUNKOWOŚCI BANKOWEJ</b> .....	11
1.1. Zakres czynności banku .....	11
1.2. Podstawowe zasady rachunkowości bankowej.....	15
1.3. Specyfika bankowego planu kont .....	17
<b>2. ŚRODKI GOSPODARCZE I ŹRÓDŁA ICH POCHODZENIA W RACHUNKOWOŚCI BANKU</b> .....	23
2.1. Środki gospodarcze w bilansie banku.....	24
2.2. Charakterystyka źródeł pochodzenia w banku .....	30
<b>3. WYBRANE KATEGORIE BILANSOWE I ICH RACHUNKOWE UJĘCIE</b> .....	37
3.1. Środki pieniężne w banku .....	37
3.1.1. Środki pieniężne w kasie .....	37
3.1.2. Ewidencja środków pieniężnych w kasie.....	38
3.1.3. Środki pieniężne w banku centralnym .....	40
3.1.4. Ewidencja operacji przeprowadzanych z uczestnictwem NBP .....	42
3.2. Operacje kredytowe i depozytowe .....	44
3.2.1. Ewidencja zobowiązań banku z tytułu depozytów .....	44

3.2.2. Ewidencja depozytów podmiotów niefinansowych.....	46
3.2.3. Ewidencja depozytów jednostek budżetowych.....	47
3.2.4. Należności kredytowe .....	47
3.2.5. Ewidencja należności banków z tytułu kredytów .....	55
3.3. Rozrachunki międzyoddziałowe i międzybankowe.....	58
3.4. Papiery wartościowe.....	60
3.4.1. Pojęcie i rodzaje papierów wartościowych w banku ...	60
3.4.2. Papiery wartościowe dotyczące transakcji z przyrzeczeniem odkupu .....	63
3.4.3. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu.....	65
3.4.4. Papiery wartościowe dostępne do sprzedaży .....	70
3.4.5. Papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności.....	75
3.4.6. Emisja własnych papierów wartościowych.....	78
3.4.7. Udziały i akcje w innych jednostkach .....	84
3.5. Aktywa trwałe w banku .....	84
3.5.1. Pojęcie i rodzaje aktywów trwałych banku .....	84
3.5.2. Zasady ewidencji rzeczowych aktywów trwałych.....	86
3.5.3. Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych .....	97
<b>4. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE .....</b>	<b>105</b>
<b>5. SPRAWOZDANIE FINANSOWE BANKU .....</b>	<b>109</b>
5.1. Zakres i rodzaj sprawozdawczości bankowej .....	110
5.2. Bilans banku .....	112
5.3. Formuła rachunku zysków i strat banku w sprawozdawczości bankowej .....	113
5.4. Zestawienie ze zmian w kapitale własnym .....	120
5.5. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych .....	122
5.6. Sprawozdanie z działalności banku .....	125
5.7. Informacja dodatkowa.....	126

<b>ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>141</b>
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>171</b>
<b>SPIS RYSUNKÓW .....</b>	<b>173</b>
<b>SPIS SCHEMATÓW .....</b>	<b>173</b>
<b>SPIS TABEL .....</b>	<b>174</b>