

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Глава I. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ БАНКЕ</b>	3
1. Основы организации бухгалтерского учета в Госбанке СССР	3
2. Баланс Госбанка СССР и принципы его построения	9
3. Аналитический и синтетический учет	19
<b>Глава II. ДОКУМЕНТАЦИЯ, ДОКУМЕНТООБОРОТ И КОНТРОЛЬ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ГОСБАНКА</b>	39
1. Документация по операциям Госбанка	39
2. Организация документооборота по банковским операциям	45
3. Структура учетно-операционного аппарата Госбанка	49
4. Внутрибанковский контроль	51
<b>Глава III. РАСЧЕТНЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>	55
1. Организация расчетов	55
2. Расчетные и текущие счета	57
3. Акцентная форма расчетов	62
4. Расчеты по аккредитивам и особым счетам	83
5. Расчеты платежными поручениями	87
6. Расчеты чеками и сводными требованиями	93
7. Расчеты, основанные на зачете взаимных требований	98
8. Расчеты за импортные и экспортные товары	101
<b>Глава IV. МЕЖФИЛИАЛЬНЫЕ РАСЧЕТЫ УЧРЕЖДЕНИЯ ГОСБАНКА</b>	105
1. Принципы организации межфилиальных расчетов	105
2. Документация, документооборот и учет по начальным МФО	108
3. Документооборот и учет по ответным МФО	113
4. Квитовка ответных МФО	117
5. Балансирование межфилиальных оборотов за год	119
6. Взаимные расчеты между одnogородными учреждениями Госбанка	121
<b>Глава V. ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ КРАТКОСРОЧНЫХ ССУД</b>	124
1. Синтетический и аналитический учет ссудных операций	124
2. Оформление и учет кредитов по простому ссудному счету	127
3. Оформление и учет задолженности по специальным ссудным счетам	133
4. Оформление и учет расчетных кредитов	141
5. Оформление и учет платежных кредитов	147
6. Порядок взимания процентов	152
7. Ответность по краткосрочным кредитам	153

<b>Глава VI. ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ФИНАНСИРОВАНИЯ И КРЕДИТОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ</b>	155
1. Учет финансирования государственных капитальных вложений	156
2. Учет финансирования капитальных вложений, осуществляемых сверх установленных планом	164
3. Расчеты по капитальным вложениям	166
4. Учет финансирования капитального ремонта	169
5. Учет долгосрочных кредитов на капитальные вложения государственных предприятий	171
6. Учет собственных средств и кредитов банка на капитальные вложения колхозов и межхозяйственных предприятий (организаций)	174
7. Учет финансирования и кредитования капитальных вложений потребительской кооперации	178
8. Учет долгосрочных кредитов, предоставляемых индивидуальным заемщикам и жилищно-строительным кооперативам	179
9. Отчетность Госбанка по операциям финансирования и кредитования капитальных вложений	182
<b>Глава VII. РАСЧЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ ГОСБАНКА СО СТРОЙБАНКОМ, СБЕРЕГАТЕЛЬНЫМИ КАССАМИ И ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ</b>	184
1. Организация учета операций, выполняемых Госбанком по поручению Стройбанка	184
2. Кассовое и расчетное обслуживание Госбанком одногородных учреждений Стройбанка	186
3. Оформление и учет операций финансирования капитальных вложений, совершаемых по поручению Стройбанка	188
4. Оформление и учет кредитов, предоставляемых по поручениям Стройбанка	189
5. Расчеты со сберегательными кассами	192
6. Расчеты с органами государственного страхования	195
<b>Глава VIII. КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>	197
1. Организация кассовой работы	197
2. Учет и документооборот операций с наличными деньгами	198
3. Вечерние кассы и инкассирование выручки	202
4. Хранение и учет ценностей и документов в денежном хранилище (кладовой)	206
<b>Глава IX. ЭМИССИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>	208
1. Общая характеристика учета эмиссионных операций	208
2. Выпуск денег в обращение	211
3. Изъятие денег из обращения	214
4. Обмен ветхих денежных билетов на годные билеты	215
5. Регулирование оборотных касс бесфондовых учреждений Госбанка	216
<b>Глава X. КАССОВОЕ ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА СССР</b>	218
1. Организация кассового исполнения Государственного бюджета СССР	218
2. Кассовое исполнение Государственного бюджета СССР по доходам	224
3. Кассовое исполнение Государственного бюджета СССР по расходам	232
4. Порядок закрытия бюджетных кредитов и заключения бюджетных счетов	237

5. Отчетность о кассовом исполнении Государственного бюджета СССР . . . . .	238
6. Кассовое исполнение местных бюджетов . . . . .	240
7. Внебюджетные средства . . . . .	243
<b>Глава XI. ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ И ДРАГОЦЕННЫМИ МЕТАЛЛАМИ . . . . .</b>	<b>245</b>
1. Организация учета операций с иностранной валютой . . . . .	245
2. Покупка и продажа иностранной валюты . . . . .	248
3. Инкассо наличной иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте . . . . .	251
4. Переводные операции . . . . .	252
5. Текущие счета в иностранной валюте . . . . .	254
<b>Глава XII. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, МАТЕРИАЛОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГОСБАНКА СССР . . . . .</b>	<b>256</b>
1. Учет основных средств и затрат на капитальные вложения . . . . .	259
2. Учет доходов и расходов Госбанка . . . . .	260

Владимир Сергеевич Герашенко,

Василий Иванович Горелый, Вячеслав Сергеевич Новиков,

Дмитрий Алексеевич Рогулин, Зинаида Георгиевна Ширинская

ОПЕРАЦИОННАЯ ТЕХНИКА И УЧЕТ  
В ГОСУДАРСТВЕННОМ БАНКЕ

Зав. редакцией *Е. А. Хмелинина*

Редактор *Л. С. Антоненко*

Мл. редактор *О. А. Микешина*

Техн. редакторы *Г. С. Шитова, Г. А. Полякова*

Корректоры *Г. А. Башарина, М. А. Симяговская*

Худож. редактор *Ю. И. Артюхов*

Переплет художника *В. М. Лукьянова*

ИБ № 1604

---

Сдано в набор 16.04.85. Подписано в печать 12.09.85. А 08789.  
 Формат 60×90<sup>1/16</sup>. Бум. кн.-жури. Гарнитура «Литературная».  
 Печать высокая. Усл. п. л. 16,5. Усл. кр.-отт. 16,5. Уч.-изд. л. 18,91.  
 Тираж 15 000 экз. Заказ 1412. Цена 95 коп.  
 Издательство «Финансы и статистика», 101000, Москва,  
 ул. Чернышевского, 7

---

Великолукская городская типография управления издательств,  
 полиграфии и книжной торговли Псковского облисполкома,  
 182100, г. Великие Луки, ул. Полиграфистов, 78/12