



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

14 жовтня 2022 року

Київ

№ 219

Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку

Відповідно до статей 7, 15, 41, 56 Закону України “Про Національний банк України”, статті 68 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, статей 20, 64 Закону України “Про платіжні послуги”, з метою вдосконалення нормативно-правових актів, які встановлюють порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку банків України, Правління Національного банку України **постановляє:**

1. Затвердити Зміни до:

1) Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 (зі змінами), що додаються;

2) Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 (зі змінами), що додаються.

2. Департаменту бухгалтерського обліку (Богдан Лукасевич) після офіційного опублікування довести до відома банків України інформацію про прийняття цієї постанови.

3. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на першого заступника Голови Національного банку України Катерину Рожкову.

4. Постанова набирає чинності через 45 днів із дня, наступного за днем її офіційного опублікування.

Голова

Андрій ПИШНИЙ

Інд. 60

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
14 жовтня 2022 року № 219

Зміни до Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. Таблицю після рядка 29 доповнити двома новими рядками 30, 31 такого змісту:

“	1	2	3	4	”.
	30	1205	А	Кошти банків для забезпечення виконання зобов’язань перед Національним банком України за кредитами, наданими банкам, та операціями своєї процентної ставки	
	31	1206	А	Кошти банків для забезпечення виконання зобов’язань перед Національним банком України за запасами готівки, що передані Національним банком України уповноваженому банку на зберігання	

У зв’язку з цим рядки 30–1368 уважати відповідно рядками 32–1370.

2. Таблицю після рядка 418 доповнити новим рядком 419 такого змісту:

“	1	2	3	4	”.
	419	2533	П	Депозитні суми та кошти, стягнуті з боржника органами державної виконавчої служби	

У зв’язку з цим рядки 419–1370 уважати відповідно рядками 420–1371.

3. Рядки 454, 487, 824 викласти в такій редакції:

“	1	2	3	4	”;
	454	2606	П	Кошти на вимогу суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації, інкасовані для подальшого переказу	

“	1	2	3	4	”;
	487	2654	П	Розрахункові рахунки небанківських надавачів фінансових платіжних послуг	

“	1	2	3	4	”.
	824	5105	АП	Результати коригування вартості фінансових інструментів за операціями з акціонерами	

Зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. У таблиці додатка 1:

1) рядок 9 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
9	1006	A	Банкноти та монети на зберіганні в інкасаторській компанії	Призначення рахунку: облік готівки банку, переданої на зберігання до інкасаторської компанії. За дебетом рахунку проводяться суми готівки банку, переданої на зберігання до інкасаторської компанії; суми готівки, отриманої банком від інкасаторської компанії, інших банків і переданої на зберігання до інкасаторської компанії. За кредитом рахунку проводяться суми готівки банку на зберіганні в інкасаторській компанії, що повертається до операційної каси банку; суми готівки банку на зберіганні в інкасаторській компанії, що видається клієнтам банку, відправляється до підрозділів банку, платіжних пристроїв, інших банків, інкасаторської компанії та їх підрозділів

2) таблицю після рядка 29 доповнити двома новими рядками 30, 31 такого змісту:

1	2	3	4	5
30	1205	A	Кошти банків для забезпечення виконання	Призначення рахунку: облік коштів, отриманих банками-резидентами як надходження

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			зобов'язань перед Національним банком України за кредитами, наданими банкам, та операціями своп процентної ставки	від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів та/або депозитних сертифікатів Національного банку України, та розміщених як забезпечення виконання зобов'язань перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України (за операціями своп процентної ставки; кредитами, наданими шляхом застосування стандартних інструментів регулювання ліквідності банківської системи; іншими кредитами, наданими банкам). За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надійшли від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів та/або депозитних сертифікатів Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться повернені банкам суми коштів; суми коштів, списані на погашення заборгованості банків перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України
31	1206	A	Кошти банків для забезпечення виконання зобов'язань перед	Призначення рахунку: облік коштів, отриманих банками-резидентами як надходження від сплати доходу та/або

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			Національним банком України за запасами готівки, що передані Національним банком України уповноваженому банку на зберігання	погашення заставлених цінних паперів, та розміщених як забезпечення виконання зобов'язань перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надійшли від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться повернені банкам суми коштів; суми коштів, списані на погашення заборгованості банків перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України

”.

У зв'язку з цим рядки 30–1368 уважати відповідно рядками 32–1370;

3) таблицю після рядка 418 доповнити новим рядком 419 такого змісту:

“

1	2	3	4	5
419	2533	П	Депозитні суми та кошти, стягнуті з боржника органами державної виконавчої служби	Призначення рахунку: облік депозитних сум та коштів, стягнутих з боржника органами державної виконавчої служби. За кредитом рахунку проводяться суми надходження депозитних сум, зарахування стягнутих з боржника коштів на підставі виконавчих документів. За дебетом рахунку

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				проводяться суми перерахування коштів стягувачу у встановленому законодавством України порядку; перерахування грошових сум до Державного бюджету України або місцевих бюджетів у встановленому законодавством України порядку; виплата грошових сум іншим особам у випадках, визначених законодавством України; перерахування боржнику коштів, що залишилися після задоволення всіх вимог за виконавчими документами

”.

У зв’язку з цим рядки 419–1370 уважати відповідно рядками 420–1371;

4) рядки 454, 487, 727, 824 викласти в такій редакції:

“

1	2	3	4	5
454	2606	П	Кошти на вимогу суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації, інкасовані для подальшого переказу	Призначення рахунку: облік коштів на вимогу суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації, інкасовані для подальшого переказу. За кредитом рахунку проводяться суми інкасованих коштів для подальшого переказу їх за призначенням, та суми коштів, перераховані з поточних рахунків суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				перераховані за призначенням, та суми коштів, перераховані на поточні рахунки суб'єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації

”;

“

1	2	3	4	5
487	2654	П	Розрахункові рахунки небанківських надавачів фінансових платіжних послуг	Призначення рахунку: облік коштів користувачів небанківських надавачів фінансових платіжних послуг. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що надходять для виконання платіжних операцій користувачів платіжних послуг; суми коштів, перераховані з іншого власного розрахункового рахунку або з власного поточного рахунку небанківського надавача фінансових платіжних послуг у випадках, передбачених законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що переказуються/видаються за платіжними операціями користувачів платіжних послуг; суми коштів, що переказуються на інший власний розрахунковий рахунок або на власний поточний рахунок небанківського надавача фінансових платіжних послуг

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				у випадках, передбачених законодавством України; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню за зобов'язаннями небанківського надавача фінансових платіжних послуг перед користувачем платіжних послуг відповідно до законодавства України

”;

“

1	2	3	4	5
727	3690	П	Резерви за наданими фінансовими гарантіями	Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за наданими гарантіями та за іншими зобов'язаннями кредитного характеру. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку

”;

“

1	2	3	4	5
824	5105	АП	Результати коригування вартості фінансових інструментів за операціями з акціонерами	Призначення рахунку: облік результатів коригування вартості фінансових інструментів за операціями з акціонерами під час їх первісного визнання, модифікації, що не приводить до припинення визнання, а також результату від

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				припинення визнання. За дебетом рахунку проводиться сума збитку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю; від модифікації, що не призводить до припинення визнання фінансового інструменту; від припинення визнання фінансового інструменту. За кредитом рахунку проводиться сума прибутку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю; від модифікації, що не призводить до припинення визнання фінансового інструменту; від припинення визнання фінансового інструменту

”.