



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

20 серпня 2020 року

м. Київ

№ 123

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”, 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) (далі – План рахунків), 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) (далі – Інструкція), що додаються.

2. Банки України мають право до 31 грудня 2020 року (включно) здійснювати перенесення залишків коштів суб’єктів незалежної професійної діяльності, що обліковуються за балансовими рахунками 2620 “Кошти на вимогу фізичних осіб” та 2622 “Кошти фізичних осіб за рахунками умовного зберігання (ескроу)” групи 262 “Кошти на вимогу фізичних осіб” розділу 26 “Кошти клієнтів банку” класу 2 “Операції з клієнтами” Плану рахунків на відповідні балансові рахунки 2621 “Кошти на вимогу суб’єктів незалежної професійної діяльності” та 2624 “Кошти, що отримані суб’єктами незалежної професійної діяльності” групи 262 “Кошти на вимогу фізичних осіб” розділу 26 “Кошти клієнтів банку” класу 2 “Операції з клієнтами” Плану рахунків.

3. Національний банк України не застосовує до банків заходів впливу за порушення ними до 31 грудня 2020 року (включно) вимог Інструкції про порядок регулювання діяльності банків в Україні, затвердженої постановою Правління

Національного банку України від 28 серпня 2001 року № 368, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 26 вересня 2001 року за № 841/6032 (зі змінами), Положення про порядок встановлення Національним банком України лімітів відкритої валютної позиції та контроль за їх дотриманням банками, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 12 серпня 2005 року № 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2005 року за № 946/11226 (зі змінами), Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 13 листопада 2018 року № 120 (зі змінами), якщо такі порушення допущені банком у зв'язку з виконанням дій, визначених у пункті 2 цієї постанови.

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

5. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на заступника Голови Національного банку України Романа Борисенка.

6. Постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її офіційного опублікування, крім:

1) пункту 2 Змін до Плану рахунків та пункту 3 Змін до Інструкції, які набирають чинності з 05 вересня 2020 року;

2) пункту 3 Змін до Плану рахунків та пунктів 1, 4 Змін до Інструкції, які набирають чинності через 45 днів з дня, наступного за днем офіційного опублікування цієї постанови.

Голова

Кирило ШЕВЧЕНКО

Інд. 60

Зміни до Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. Таблицю після рядка 26 доповнити новим рядком 27 такого змісту:

“

1	2	3	4
27	1202	А	Кошти банків за рахунками умовного зберігання (ескроу) у Національному банку України

”

У зв'язку з цим рядки 27–1337 уважати відповідно рядками 28–1338.

2. У таблиці рядки 456–459 викласти в такій редакції:

“

1	2	3	4
456	2640	П	Кошти виборчого фонду кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією
457	2641	П	Кошти виборчого фонду політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією
458	2642	П	Кошти виборчого фонду місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією
459	2643	П	Кошти виборчого фонду кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією

”

3. У таблиці:

1) таблицю після рядка 8 доповнити новим рядком 9 такого змісту:

1	2	3	4
9	1006	А	Банкноти та монети на зберіганні в інкасаторській компанії

У зв'язку з цим рядки 9–1338 уважати відповідно рядками 10–1339;

2) таблицю після рядка 447 доповнити новим рядком 448 такого змісту:

1	2	3	4
448	2621	АП	Кошти на вимогу суб'єктів незалежної професійної діяльності

У зв'язку з цим рядки 448–1339 уважати відповідно рядками 449–1340;

3) таблицю після рядка 449 доповнити новим рядком 450 такого змісту:

1	2	3	4
450	2624	П	Кошти, що отримані суб'єктами незалежної професійної діяльності

У зв'язку з цим рядки 450–1340 уважати відповідно рядками 451–1341;

4) рядки 612–615 викласти в такій редакції:

1	2	3	4
612	Розділ 34 Запаси та необоротні активи, що утримуються для продажу		
613	Група 340 Запаси та необоротні активи, що утримуються для продажу		
614	3400	А	Запаси на складі
615	3402	А	Запаси в підзвітних осіб

Зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. В Інструкції:

- 1) абзац другий пункту 11 виключити;
- 2) підпункт 2 пункту 14 викласти в такій редакції:
“2) запаси та необоротні активи, що утримуються для продажу;”.

2. У таблиці додатка 1 до Інструкції:

- 1) таблицю після рядка 26 доповнити новим рядком 27 такого змісту:

“

1	2	3	4	5
27	1202	A	Кошти банків за рахунками умовного зберігання (ескроу) у Національному банку України	Призначення рахунку: облік коштів банків за рахунком умовного зберігання (ескроу), який відкрито в Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надходять відповідно до умов договору рахунку умовного зберігання (ескроу). За кредитом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням відповідно до вимог законодавства України та умов договору рахунку умовного зберігання (ескроу) ”.

У зв'язку з цим рядки 27–1337 уважати відповідно рядками 28–1338;

2) у третьому реченні колонки 5 рядка 1230 слова “повернення кредиту” замінити словами “виконання договору”;

3) друге та третє речення колонки 5 рядка 1291 після слів “до іноземних валют та” доповнити словами “облікової ціни”.

3. У таблиці додатка 1 до Інструкції рядки 456–459 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
456	2640	П	Кошти виборчого фонду кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією	<p>Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для проведення виборчої кампанії кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією, передбачені законодавством України.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори</p>
457	2641	П	Кошти виборчого фонду політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією	<p>Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування виборчої</p>

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				<p>кампанії політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на фінансування виборчої кампанії політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори</p>
458	2642	П	<p>Кошти виборчого фонду місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією</p>	<p>Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати від якої включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування виборчої кампанії місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати від якої включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною</p>

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				<p>виборчою комісією, передбачені законодавством України.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати від якої включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори</p>
459	2643	П	<p>Кошти виборчого фонду кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови,</p>	<p>Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування виборчої</p>

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			зареєстрованого територіальною виборчою комісією	<p>кампанії кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови,</p>

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				zareestrovanoogo teritorialnoju viborchoju komisijeu, a takozh inshi operacij vidpovidno do zakonodavstva Ukraїni pro vibori

4. У таблиці додатка 1 до Інструкції:

1) таблицю після рядка 8 доповнити новим рядком 9 такого змісту:

1	2	3	4	5
9	1006	A	Banknoty ta monety na zberiganni v inkasatorskij kompanij	Priznachennja raxunku: oblik gotivki banku,переданої на zberigannya do inkasatorskij kompanij. Za debetom raxunku provodjatsja sumy gotivki banku,переданої на zberigannya do inkasatorskij kompanij. Za kreditom raxunku provodjatsja sumy gotivki banku, що повертається до operacijnoї каси banku

У зв'язку з цим рядки 9–1338 уважати відповідно рядками 10–1339;

2) рядок 105 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
105	1502	A	Koshti bankiv za raxunkami umovnoho zberigannya (eskrou)	Priznachennja raxunku: oblik koshtiv bankiv za raxunkom umovnoho zberigannya (eskrou) v inshomu banku. Za debetom raxunku provodjatsja sumy koshtiv, що nadhodjatsja vidpovidno do umov dogovoru raxunku umovnoho zberigannya (eskrou). Za kreditom raxunku provodjatsja sumy spisannya koshtiv za priznachennjam vidpovidno do vimoht zakonodavstva Ukraїni ta umov dogovoru raxunku umovnoho

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				зберігання (ескроу)

3) рядок 437 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
437	2606	П	Кошти на вимогу суб'єктів господарювання, що прийняті/інкасовані для подальшого переказу	Призначення рахунку: облік коштів на вимогу суб'єктів господарювання, що прийняті для подальшого переказу, та кошти на вимогу, інкасовані інкасаторськими компаніями. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень коштів, прийнятих для подальшого переказу за призначенням, та суми коштів, перерахованих з поточних рахунків інкасаторських компаній. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що перераховані за призначенням, та суми коштів, перераховані на поточні рахунки інкасаторських компаній

4) таблицю після рядка 447 доповнити новим рядком 448 такого змісту:

1	2	3	4	5
448	2621	АП	Кошти на вимогу суб'єктів незалежної професійної діяльності	Призначення рахунку: облік вкладів (депозитів) на вимогу фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність, у тому числі поточні рахунки суб'єктів незалежної професійної діяльності, використання яких передбачене законодавством України; надані кредити овердрафт. За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				розпорядженням власників рахунків згідно з режимом роботи рахунків; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; надані кредити овердрафт. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів згідно з режимом роботи рахунків, у тому числі винагорода суб'єкта незалежної професійної діяльності за виконання професійних обов'язків; кошти, призначені для авансування витрат на здійснення незалежної професійної діяльності, та інші надходження, передбачені законодавством України; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів

У зв'язку з цим рядки 448–1339 уважати відповідно рядками 449–1340;

5) таблицю після рядка 449 доповнити новим рядком 450 такого змісту:

1	2	3	4	5
450	2624	П	Кошти, що отримані суб'єктами незалежної професійної діяльності	Призначення рахунку: облік коштів, що отримані суб'єктами під час здійснення ними незалежної професійної діяльності, у тому числі грошові суми, прийняті в депозит нотаріуса, депозитні суми і стягнуті з боржників кошти для їх виплати стягувачам, кошти для розрахунків з кредиторами арбітражним керуючим,

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				використання яких передбачене законодавством України. За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, отриманих суб'єктом незалежної професійної діяльності для їх подальшого перерахування за призначенням. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням

У зв'язку з цим рядки 450–1340 уважати відповідно рядками 451–1341;

б) рядки 612–615 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
612	Розділ 34 Запаси та необоротні активи, що утримуються для продажу			
613	Група 340 Запаси та необоротні активи, що утримуються для продажу			
614	3400	A	Запаси на складі	Призначення рахунку: облік запасів на складі, ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу. За дебетом рахунку проводяться суми вартості запасів, що надійшли на склад; суми вартості придбаних ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу. За кредитом рахунку проводяться суми вартості запасів, що передані зі складу в експлуатацію, під звіт або реалізовані чи списані в разі вибуття; суми вартості реалізованих ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу
615	3402	A	Запаси в підзвітних осіб	Призначення рахунку: облік запасів, що видані в тимчасове користування, для ремонту чи

Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				реалізації. За дебетом рахунку проводяться суми вартості отриманих підзвітними особами запасів. За кредитом рахунку проводяться суми вартості списаних запасів з підзвітної особи

”.