



Правління Національного банку України

ПОСТАНОВА

27 листопада 2015 року

м. Київ

№ 835

Про затвердження Змін до Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з цінними паперами та фінансовими інвестиціями в банках України

Відповідно до статей 7, 41 та 56 Закону України “Про Національний банк України” та статті 68 Закону України “Про банки і банківську діяльність” Правління Національного банку України **постановляє:**

1. Затвердити Зміни до Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з цінними паперами та фінансовими інвестиціями в банках України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 22 червня 2015 року № 400, що додаються.
2. Департаменту бухгалтерського обліку (Лукаsevич Б. В.) довести зміст цієї постанови до відома банків України для використання в роботі.
3. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на заступника Голови Національного банку України Рашкована В. Л.
4. Постанова набирає чинності з 02 грудня 2015 року.

В. о. Голови

О. В. Писарук

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
27 листопада 2015 року №835

Зміни до Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з цінними паперами та фінансовими інвестиціями в банках України

1. Підпункт 2 пункту 3 розділу I виключити.
У зв'язку з цим підпункти 3 – 8 уважати відповідно підпунктами 2 – 7.

2. Пункт 28 розділу II викласти в такій редакції:

“28. Банк перекласифіковує цінні папери, що продані за операцією репо, відповідно до якої покупець має право їх продати або надати у заставу, з торгового портфеля або портфеля на продаж в дебіторську заборгованість за операціями репо, що обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Цінні папери, що куплені за договором репо з правом наступного продажу, у разі їх продажу третій стороні відображаються покупцем за справедливою вартістю як зобов'язання з повернення цінних паперів за рахунками кредиторської заборгованості за операціями репо, що обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Результат переоцінки до справедливої вартості цінних паперів, що обліковуються на рахунках дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями репо, та результат від продажу третій стороні банк відображає за балансовим рахунком 6202”.

3. У пункті 67 розділу X цифри “59” замінити цифрами “83”.

4. У пункті 70 розділу XI цифри “60” замінити цифрами “84”.

5. Пункт 89 розділу XIV викласти в такій редакції:

“89. Банк відображає суму уцінки за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, за якими було змінено метод оцінки за справедливою вартістю на собівартість, за якими є свідчення про зменшення корисності такою бухгалтерською проводкою:

Дебет
6393;
Кредит

5102”.

6. У розділі XV:

1) підпункт 2 пункту 91 після слів “основної суми” доповнити словом “процентів”;

2) у пункті 93 цифри “59” замінити цифрами “83”;

3) у пункті 94 цифри “59” замінити цифрами “83”.

7. Пункт 145 розділу XXIV викласти в такій редакції:

“145. Банк у разі визнання зменшення корисності цінних паперів, які були перекласифіковані з портфеля банку на продаж, вилучає залишок суми переоцінки з капіталу. У цьому разі здійснюються такі бухгалтерські проводки:

1) у разі наявності дооцінки:

Дебет

5102;

Кредит

6399;

2) у разі наявності уцінки:

Дебет

6399;

Кредит

5102”.

8. Пункти 159 та 160 розділу XXVII викласти в такій редакції:

“159. Банк здійснює подальший облік інвестиції у дочірні, в асоційовані підприємства або:

1) за собівартістю,

або

2) за справедливою вартістю,

або

3) за методом участі в капіталі.

Банк визнає дивіденди, отримані від дочірнього або асоційованого підприємства в складі прибутку чи збитку, коли встановлено право на їх отримання.

160. Після первісного визнання інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, які обліковуються за собівартістю або за методом участі в капіталі, переглядаються на зменшення корисності”.

9. Пункт 220 розділу XXXVIII доповнити новим абзацом такого змісту:

“Кредит

Кореспондентський рахунок,

поточний рахунок

– на суму витрат на операцію”.

Головний бухгалтер –
директор Департаменту
бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

ПОГОДЖЕНО

Заступник Голови

Національного банку України

В. Л. Рашкован

(підпис)

“ 24 ” листопада 2015 року

(дата)