



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

30 червня 2021 року

м. Київ

№ 65

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), 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 з 01 липня 2021 року.

Голова

Кирило ШЕВЧЕНКО

Зміни до Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. Рядки 458, 463 викласти в такій редакції:

“

1	2	3	4
458	Група 264	Кошти виборчих фондів та фондів всеукраїнського референдуму	”;

“

1	2	3	4	
463	2644	П	Кошти фонду ініціативної групи всеукраїнського референдуму за народною ініціативою/фонду всеукраїнського референдуму ініціативної групи	”.

2. Таблицю після рядка 463 доповнити новим рядком 464 такого змісту:

“

1	2	3	4	
464	2645	П	Кошти фонду агітації щодо ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою політичної партії, громадської організації/фонду всеукраїнського референдуму політичної партії, громадської організації	”.

У зв’язку з цим рядки 464–1341 уважати відповідно рядками 465–1342.

3. Таблицю після рядка 570 доповнити новим рядком 571 такого змісту:

“

1	2	3	4	
571	3302	П	Депозитні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	”.

У зв’язку з цим рядки 571–1342 уважати відповідно рядками 572–1343.

4. Таблицю після рядка 577 доповнити новим рядком 578 такого змісту:

“

1	2	3	4	
578	3312	П	Депозитні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	”.

У зв’язку з цим рядки 578–1343 уважати відповідно рядками 579–1344.

5. Рядки 584–592, 1044–1047 викласти в такій редакції:

1	2	3	4
584	Група 332 Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
585	3320	П	Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
586	3326	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
587	3328	П	Нараховані витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
588	Група 333 Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
589	3330	П	Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
590	3335	АП	Переоцінка за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
591	3336	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
592	3338	П	Нараховані витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
1044	7120	АП	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних сертифікатів, які обліковуються за амортизованою собівартістю
1045	7121	А	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних сертифікатів, які обліковуються за

Продовження таблиці

1	2	3	4
			справедливою вартістю через прибутки/збитки
1046	7122	АП	Процентні витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
1047	7123	А	Процентні витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

”.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
30 червня 2021 року № 65

Зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. У таблиці додатка 1 до Інструкції:

1) рядки 402, 450, 458, 463 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
402	2531	П	Кошти, що вилучені уповноваженими органами	Призначення рахунку: облік коштів, що вилучаються правоохоронними, митними органами за порушення законодавства України або виявлені іншими органами як безхазяйні і перебувають у тимчасовому розпорядженні цих органів. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень коштів, що вилучаються правоохоронними, митними органами за порушення законодавства України або виявлені іншими органами як безхазяйні. За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за дорученням правоохоронних, митних та фінансових органів на підставі процесуальних рішень; постанов, ухвал, рішень суду; для повернення коштів власнику, якщо такий виявився у термін, передбачений законодавством України; для зарахування коштів до державного бюджету на підставі рішення суду або рішення виконавчого комітету районної, міської ради народних

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				депутатів, винесених за заявою фінансового органу про визнання коштів безхазяйними

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 на рахунок умовного зберігання "ескроу" та в депозит нотаріуса, депозитні суми і стягнуті з боржників кошти для їх виплати стягувачам, кошти для розрахунків з кредиторами арбітражним керуючим, 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

1	2	3	4	5
458	Група 264 Кошти виборчих фондів та фондів всеукраїнського референдуму			

1	2	3	4	5
463	2644	П	Кошти фонду ініціативної групи всеукраїнського референдуму за	Призначення рахунку: облік коштів фонду ініціативної групи всеукраїнського референдуму за народною ініціативою/фонду

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			народною ініціативою/фонду всеукраїнського референдуму ініціативної групи	всеукраїнського референдуму ініціативної групи. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування заходів із підготовки та збору підписів виборців на підтримку ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою, агітації щодо підтримки такої ініціативи відповідно до Закону України “Про всеукраїнський референдум”. За дебетом рахунку проводяться суми витрат та інших платежів, передбачених Законом України “Про всеукраїнський референдум”

”;

2) таблицю після рядка 463 доповнити новим рядком 464 такого змісту:

1	2	3	4	5
464	2645	П	Кошти фонду агітації щодо ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою політичної партії, громадської організації/фонду всеукраїнського референдуму політичної партії, громадської організації	Призначення рахунку: облік коштів фонду агітації щодо ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою, створений політичною партією, громадською організацією/фонду всеукраїнського референдуму політичної партії, громадської організації, зареєстрованих як прихильники чи опоненти питання всеукраїнського референдуму. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування заходів

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				агітації під час збору підписів виборців на підтримку ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою, заходів агітації всеукраїнського референдуму відповідно до Закону України “Про всеукраїнський референдум”. За дебетом рахунку проводяться суми витрат та інших платежів, передбачених Законом України “Про всеукраїнський референдум”

У зв’язку з цим рядки 464–1341 уважати відповідно рядками 465–1342;

3) таблицю після рядка 570 доповнити новим рядком 571 такого змісту:

1	2	3	4	5
571	3302	П	Депозитні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік депозитних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених депозитних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за депозитними сертифікатами

У зв’язку з цим рядки 571–1342 уважати відповідно рядками 572–1343;

4) таблицю після рядка 577 доповнити новим рядком 578 такого змісту:

1	2	3	4	5
578	3312	П	Депозитні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою	Призначення рахунку: облік депозитних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених депозитних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за депозитними сертифікатами

У зв'язку з цим рядки 578–1343 уважати відповідно рядками 579–1344;

5) рядки 581, 584–592, 1044–1047, 1323 викласти в такій редакції:

1	2	3	4	5
581	3315	АП	Переоцінка за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу

1	2	3	4	5
584	Група 332 Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
585	3320	П	Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються	Призначення рахунку: облік залучених депозитів банку, оформлених ощадними сертифікатами, випущеними

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			за амортизованою собівартістю	банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за ощадними сертифікатами
586	3326	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою вартістю. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час розміщення ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення ощадних сертифікатів; суми амортизації премії
587	3328	П	Нараховані витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
588	Група 333 Ощадні сертифікати, випущені банком, які			

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
	обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
589	3330	П	Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік залучених депозитів банку, оформлених ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених ощадних сертифікатів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за ощадними сертифікатами</p>
590	3335	АП	Переоцінка за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості ощадних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) ощадних сертифікатів; списані суми уцінки за ощадними сертифікатами під час їх продажу.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) ощадних сертифікатів; списані суми дооцінки за ощадними сертифікатами під час їх продажу</p>
591	3336	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за ощадними

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час розміщення ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення ощадних сертифікатів; суми амортизації премії для зменшення витрат звітнього періоду
592	3338	П	Нараховані витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі ощадних сертифікатів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання

“

1	2	3	4	5
1044	7120	АП	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних сертифікатів, які	

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
			обліковуються за амортизованою собівартістю	
1045	7121	А	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних сертифікатів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
1046	7122	АП	Процентні витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
1047	7123	А	Процентні витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	

”;

“

1	2	3	4	5
1323	9820	А	Бланки цінних паперів	Призначення рахунку: облік бланків цінних паперів, до яких належать акції, облігації внутрішніх республіканських та місцевих позик, казначейські зобов'язання, ощадні

Продовження додатка 1
Продовження таблиці

1	2	3	4	5
				сертифікати, приватизаційні папери, інші бланки цінних паперів, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми отриманих бланків цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми бланків цінних паперів, виданих клієнтам або під звіт, відправлених іншим банкам, знищених, зіпсованих, дефектних та списаних бланків

”.