



## Правління Національного банку України

### ПОСТАНОВА

29 лютого 2016 року

м. Київ

№ 119

Про затвердження Змін до Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з готівковими коштами та банківськими металами в банках України

Відповідно до статей 7, 15, 41 і 56 Закону України “Про Національний банк України”, статті 68 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, з метою удосконалення порядку бухгалтерського обліку операцій з готівковими коштами в банках України Правління Національного банку України **постановляє:**

1. Затвердити Зміни до Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з готівковими коштами та банківськими металами в банках України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 20 жовтня 2004 року № 495, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 08 листопада 2004 року за № 1425/10024 (зі змінами), що додаються.

2. Департаменту бухгалтерського обліку (Лукашевич 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 дня, наступного за днем її офіційного опублікування.

Голова

В. О. Гонтарева

Інд. 60

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Постанова Правління  
Національного банку  
України  
29 лютого 2016 № 119

Зміни до Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з готівковими  
коштами та банківськими металами в банках України

1. У главі 1:

1) пункт 1.1 викласти в такій редакції:

“1.1. Ця Інструкція розроблена відповідно до Законів України “Про банки і банківську діяльність”, “Про Національний банк України”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, нормативно-правових актів Національного банку України (далі – Національний банк), ґрунтується на основних принципах міжнародних стандартів фінансової звітності”;

2) у пункті 1.2 слова “територіальними управліннями Національного банку” виключити;

3) пункт 1.5 викласти в такій редакції:

“1.5. Для відображення в бухгалтерському обліку операцій з готівкою та банківськими металами банки згідно з обліковою політикою можуть використовувати відповідні транзитні рахунки, рахунки кредиторської та дебіторської заборгованості з подальшим відображенням цих операцій за призначенням”.

2. У главі 2:

1) абзац перший пункту 2.2 викласти в такій редакції:

“2.2. Операції з приймання готівки в національній та іноземній валютах від клієнтів через каси банків України відображаються в бухгалтерському обліку на підставі відповідних прибуткових касових документів, визначених нормативно-правовими актами Національного банку, що регулюють порядок ведення касових операцій у банках України, такими бухгалтерськими проводками”;

2) абзац перший пункту 2.3 викласти в такій редакції:

“2.3. Операції з видачі клієнтам готівки в національній та іноземній валютах з кас банків відображаються в бухгалтерському обліку на підставі відповідних видаткових документів, визначених нормативно-правовими актами

Національного банку, що регулюють порядок ведення касових операцій у банках України, такими бухгалтерськими проводками”;

3) абзац перший пункту 2.7 викласти в такій редакції:

“2.7. Банк має здійснювати облік операцій з доставки готівки до клієнтів банку з урахуванням вимог нормативно-правових актів Національного банку, що регулюють питання організації перевезення валютних цінностей та інкасації коштів у банках України та облікової політики”.

3. У главі 3:

1) пункт 3.1 викласти в такій редакції:

“3.1. Підкріплення банків готівкою національної валюти Національним банком здійснюється після переказу відповідних сум з кореспондентських рахунків банків.

У бухгалтерському обліку зазначені операції відображаються такими бухгалтерськими проводками:

під час перерахування банками коштів за готівку:

Дебет – 1811;

Кредит – 1200;

отримання готівки і оприбуткування її в операційну касу банку:

Дебет – 1001,1002;

Кредит – 1811”;

2) абзац перший пункту 3.3 викласти в такій редакції:

“3.3. Банк має відображати операції зі здавання готівки, у тому числі не придатної до обігу, до Національного банку такими бухгалтерськими проводками”;

3) абзац перший пункту 3.4 викласти в такій редакції:

“3.4. Банк має відображати операції зі здаванням готівки, у тому числі не придатної до обігу, до Національного банку через підрозділи перевезення цінностей та інкасації коштів іншого банку такими бухгалтерськими проводками”;

4) абзац перший пункту 3.5 викласти в такій редакції:

“3.5. У разі виявлення Національним банком недостач банкнот (монет) банк згідно з нормативно-правовими актами Національного банку, що регулюють порядок ведення касових операцій у банках України, відшкодовує відповідну суму протягом трьох днів із дня отримання акта про розбіжності”.

4. Пункт 4.5 глави 4 викласти в такій редакції:

“4.5. Бухгалтерський облік операцій з отримання та видачі готівки з використанням платіжних карток регулюється нормативно-правовими актами Національного банку з питань бухгалтерського обліку операцій з використанням платіжних карток у банках України”.

## 5. У главі 5:

## 1) пункт 5.3 викласти в такій редакції:

“5.3. Облік зразків банкнот, отриманих від Національного банку, здійснюється банком за позабалансовим рахунком 9819 “Інші цінності і документи” за номінальною вартістю банкнот. У разі повернення банком зразків банкнот здійснюється їх списання з рахунку 9819 за номінальною вартістю повернених банкнот”;

## 2) абзац дванадцятий пункту 5.5 викласти в такій редакції:

“повернення платіжної банкноти після дослідження або її відшкодування Національним банком”.

## 6. Пункт 7.3 глави 7 викласти в такій редакції:

“7.3. Операції з приймання та видачі банківських металів від клієнтів здійснюється банками за первинними документами, визначеними нормативно-правовими актами Національного банку, що регулюють порядок здійснення уповноваженими банками операцій з банківськими металами”.

## 7. У главі 8:

## 1) назву глави 8 викласти в такій редакції:

“8. Облік операцій з пам’ятними монетами, що мають гривневий номінал і виконують функцію засобу платежу”;

## 2) абзац перший пункту 8.6 викласти в такій редакції:

“8.6. Пам’ятні монети, що мають гривневий номінал і виконують функцію засобу платежу, передані банкам Національним банком на реалізацію без попередньої оплати на підставі укладеного договору, в бухгалтерському обліку відображаються такою проводкою”.

8. У тексті Інструкції слова “ювілейні монети” у всіх відмінках і числах замінити словами “пам’ятні монети” у відповідних відмінках і числах.

Головний бухгалтер – директор  
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

ПОГОДЖЕНО

Заступник Голови

Національного банку України

В. Л. Рашкован

(підпис)

“29” лютого\_2016 року

(дата)