|  |
| --- |
| **ЗАТВЕРДЖЕНО****Постанова Правління****Національного банку України****17.06.2004 № 280** |
|  | **Зареєстровано в Міністерстві****юстиції України****26 липня 2004 р.****за № 918/9517** |

**ПЛАН**
**рахунків бухгалтерського обліку банків України**

**Класи, рахунки бухгалтерського обліку**

Клас 1. Казначейські та міжбанківські операції

|  |  |
| --- | --- |
| 10 | Готівкові кошти |
| 100 | Банкноти та монети |
| 1001 | А(1) | Банкноти та монети в касі банку |
| 1002 | А | Банкноти та монети в касі відділень банку |
| 1003 | А | Банкноти та монети в обмінних пунктах |
| 1004 | А | Банкноти та монети в банкоматах |
| 1005 | А | Банкноти та монети, інкасовані до перерахування |
| 1007 | А | Банкноти та монети в дорозі |
| 101 | Дорожні чеки |
| 1011 | А | Дорожні чеки в касі банку |
| 1012 | А | Дорожні чеки в касі відділень банку |
| 1013 | А | Дорожні чеки в обмінних пунктах |
| 1017 | А | Дорожні чеки в дорозі |
| 109 | Резерви під готівкові кошти, наявність яких є непідтвердженою |
| 1090 | КА | Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою |
| 11 | Банківські метали |
| 110 | Банківські метали |
| 1101 | А | Банківські метали в банку |
| 1102 | А | Банківські метали у відділенні банку |
| 1107 | А | Банківські метали в дорозі |
| 119 | Резерви під банківські метали, наявність яких є непідтвердженою |
| 1190 | КА | Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою |
| 12 | Кошти в Національному банку України |
| 120 | Кошти на вимогу в Національному банку України |
| 1200 | А | Кореспондентський рахунок банку в Національному банку України |
| 1203 | А | Кошти обов'язкових резервів банку в Національному банку України |
| 1207 | А | Накопичувальний рахунок банку в Національному банку України |
| 1208 | А | Нараховані доходи за коштами на вимогу в Національному банку України |
| 121 | Строкові вклади (депозити) у Національному банку України |
| 1211 | А | Кошти, що надані Національному банку України за операціями репо |
| 1212 | А | Короткострокові вклади (депозити) у Національному банку України |
| 1215 | А | Неамортизована премія за строковими вкладами (депозитами) у Національному банку України |
| 1216 | АП | Неамортизований дисконт за строковими вкладами (депозитами) у Національному банку України |
| 1218 | АП | Нараховані доходи за строковими вкладами (депозитами) у Національному банку України |
| 13 | Кошти Національного банку України |
| 130 | Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку |
| 1300 | П | Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку |
| 1308 | П | Нараховані витрати за кореспондентським рахунком Національного банку України в банку |
| 131 | Короткострокові кредити, що отримані від Національного банку України |
| 1310 | П | Кредити овернайт, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування |
| 1311 | П | Кошти, що отримані від Національного банку України за операціями репо |
| 1312 | П | Короткострокові кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування |
| 1313 | П | Короткострокові стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України |
| 1315 | П | Неамортизована премія за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 1316 | АП | Неамортизований дисконт за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 1317 | П | Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 1318 | АП | Нараховані витрати за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 132 | Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України |
| 1322 | П | Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України |
| 1323 | П | Довгострокові стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України |
| 1324 | П | Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій |
| 1325 | П | Неамортизована премія за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 1326 | АП | Неамортизований дисконт за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 1327 | П | Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 1328 | АП | Нараховані витрати за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 133 | Строкові вклади (депозити) Національного банку України |
| 1332 | П | Короткострокові вклади (депозити) Національного банку України |
| 1334 | П | Довгострокові вклади (депозити) Національного банку України |
| 1335 | П | Неамортизована премія за строковими вкладами (депозитами) Національного банку України |
| 1336 | АП | Неамортизований дисконт за строковими вкладами (депозитами) Національного банку України |
| 1338 | АП | Нараховані витрати за строковими вкладами (депозитами) |
| 14 | Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України |
| 140 | Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1400 | А | Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1401 | А | Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1402 | А | Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1403 | А | Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1404 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1405 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1406 | АП | Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1407 | А | Неамортизована премія за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 1408 | АП | Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 141 | Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1410 | А | Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1411 | А | Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1412 | А | Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1413 | А | Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1414 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1415 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1416 | АП | Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1417 | А | Неамортизована премія за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1418 | АП | Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1419 | АП | Резерви за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 142 | Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1420 | А | Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1421 | А | Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1422 | А | Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1423 | А | Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1424 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1426 | АП | Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1427 | А | Неамортизована премія за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1428 | АП | Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 1429 | АП | Резерви за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 143 | Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 1430 | А | Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 1435 | АП | Переоцінка депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 1436 | АП | Неамортизований дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 1437 | А | Неамортизована премія за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 1438 | АП | Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 144 | Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю |
| 1440 | А | Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю |
| 1446 | АП | Неамортизований дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю |
| 1447 | А | Неамортизована премія за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю |
| 1448 | АП | Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю |
| 149 | Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України |
| 1490 | КА | Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 1491 | КА | Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |

*{Рахунок 1492 КА виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

*{Рахунок 1493 КА виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 15 | Кошти в інших банках |
| 150 | Кошти на вимогу в інших банках |
| 1500 | АП | Кореспондентські рахунки, що відкриті в інших банках |
| 1502 | А | Кошти банків у розрахунках |
| 1507 | АП | Нараховані витрати за отриманими кредитами овердрафт від інших банків |
| 1508 | АП | Нараховані доходи за коштами на вимогу в інших банках |
| 1509 | АП | Резерви за коштами на вимогу в інших банках |
| 151 | Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках |
| 1510 | А | Депозити овернайт, що розміщені в інших банках |
| 1512 | А | Короткострокові вклади (депозити), що розміщені в інших банках |
| 1513 | А | Довгострокові вклади (депозити), що розміщені в інших банках |
| 1514 | А | Довгострокові вклади (депозити), що розміщені на умовах субординованого боргу |
| 1515 | А | Неамортизована премія за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 1516 | АП | Неамортизований дисконт за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 1517 | А | Прострочена заборгованість за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 1518 | АП | Нараховані доходи за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 1519 | АП | Резерви за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 152 | Кредити, що надані іншим банкам |
| 1520 | А | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий іншим банкам |
| 1521 | А | Кредити овернайт, що надані іншим банкам |
| 1522 | А | Кредити, що надані іншим банкам за операціями репо |
| 1523 | А | Короткострокові кредити, що надані іншим банкам |
| 1524 | А | Довгострокові кредити, що надані іншим банкам |
| 1525 | А | Неамортизована премія за кредитами, що надані іншим банкам |
| 1526 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами, що надані іншим банкам |
| 1527 | А | Прострочена заборгованість за кредитами, що надані іншим банкам |
| 1528 | АП | Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам |
| 1529 | АП | Резерви за кредитами, що надані іншим банкам |
| 159 | Резерви під заборгованість інших банків |
| 1590 | КА | Резерви під заборгованість інших банків за кредитними операціями |
| 1592 | КА | Резерви за коштами, розміщеними на кореспондентських рахунках в інших банках |
| 16 | Кошти інших банків |
| 160 | Кошти на вимогу інших банків |
| 1600 | АП | Кореспондентські рахунки інших банків |
| 1602 | П | Кошти в розрахунках інших банків |
| 1607 | АП | Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам |
| 1608 | АП | Нараховані витрати за коштами на вимогу інших банків |
| 161 | Строкові вклади (депозити) інших банків |
| 1610 | П | Депозити овернайт інших банків |
| 1612 | П | Короткострокові вклади (депозити) інших банків |
| 1613 | П | Довгострокові вклади (депозити) інших банків |
| 1615 | П | Неамортизована премія за строковими вкладами (депозитами) інших банків |
| 1616 | АП | Неамортизований дисконт за строковими вкладами (депозитами) інших банків |
| 1617 | П | Прострочена заборгованість за строковими вкладами (депозитами) інших банків |
| 1618 | АП | Нараховані витрати за строковими вкладами (депозитами) інших банків |
| 162 | Кредити, що отримані від інших банків |
| 1621 | П | Кредити овернайт, що отримані від інших банків |
| 1622 | П | Кредити, що отримані від інших банків за операціями репо |
| 1623 | П | Короткострокові кредити, що отримані від інших банків |
| 1624 | П | Довгострокові кредити, що отримані від інших банків |
| 1625 | П | Неамортизована премія за кредитами, що отримані від інших банків |
| 1626 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами, що отримані від інших банків |
| 1627 | П | Прострочена заборгованість за кредитами, що отримані від інших банків |
| 1628 | АП | Нараховані витрати за кредитами, що отримані від інших банків |
| 18 | Дебіторська заборгованість за операціями з банками |
| 181 | Дебіторська заборгованість за операціями з банками |
| 1811 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою |
| 1812 | А | Дебіторська заборгованість за операціями репо, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 1819 | А | Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками |
| 189 | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками |
| 1890 | КА | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками |
| 19 | Кредиторська заборгованість за операціями з банками |
| 191 | Кредиторська заборгованість за операціями з банками |
| 1911 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою |
| 1912 | П | Кредиторська заборгованість за операціями репо, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 1919 | П | Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками |

*{Клас 1 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 229 від 22.06.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0781-07)*,*[*№ 482 від 27.12.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0038-08)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*,*[*№ 402 від 22.06.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0402500-15)*,*[*№ 826 від 26.11.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0826500-15)*,*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n14)*,*[*№ 89 від 11.09.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17#n160)*- діють до 24 грудня 2017 року (включно)}*

Клас 2. Операції з клієнтами

|  |  |
| --- | --- |
| 20 | Кредити, що надані суб'єктам господарювання |
| 201 | Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання |
| 2010 | А | Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання |
| 2015 | А | Неамортизована премія за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання |
| 2016 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання |
| 2018 | АП | Нараховані доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання |
| 202 | Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання |
| 2020 | А | Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання |
| 2025 | А | Неамортизована премія за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання |
| 2026 | АП | Неамортизований дисконт за врахованими векселями суб'єктів господарювання |
| 2027 | А | Прострочена заборгованість за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання |
| 2028 | АП | Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання |
| 2029 | АП | Резерви за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання |
| 203 | Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання |
| 2030 | А | Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання |
| 2035 | А | Неамортизована премія за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання |
| 2036 | АП | Неамортизований дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання |
| 2037 | А | Прострочена заборгованість за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання |
| 2038 | АП | Нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання |
| 2039 | АП | Резерви за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання |
| 206 | Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2060 | А | Кошти банків у розрахунках у суб'єктів господарювання |
| 2062 | А | Короткострокові кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2063 | А | Довгострокові кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2065 | А | Неамортизована премія за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2066 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2067 | А | Прострочена заборгованість за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2068 | АП | Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |
| 2069 | АП | Резерви за кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання |
| 207 | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання |
| 2071 | А | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання |

*{Рахунок 2072 А виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

*{Рахунок 2073 А виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2074 | А | Довгострокові кредити, що надані суб'єктам господарювання за участю кредитів Національного банку України |
| 2075 | А | Неамортизована премія за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання |
| 2076 | АП | Неамортизований дисконт за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання |
| 2077 | А | Прострочена заборгованість за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання |
| 2078 | АП | Нараховані доходи за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання |
| 2079 | АП | Резерви за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктам господарювання |
| 208 | Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання |
| 2082 | А | Короткострокові іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання |
| 2083 | А | Довгострокові іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання |
| 2085 | А | Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2086 | АП | Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2087 | А | Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2088 | АП | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2089 | АП | Резерви за іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання |
| 2082 | А | Короткострокові іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання |
| 2083 | А | Довгострокові іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання |
| 2085 | А | Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2086 | КА | Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2087 | А | Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2088 | АП | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 2089 | А | Прострочені нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання". |
| 21 | Кредити, що надані органам державної влади |
| 210 | Кредити, що надані органам державної влади |
| 2102 | А | Короткострокові кредити, що надані органам державної влади |
| 2103 | А | Довгострокові кредити, що надані органам державної влади |
| 2105 | А | Неамортизована премія за кредитами, що надані органам державної влади |
| 2106 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами, що надані органам державної влади |
| 2107 | А | Прострочена заборгованість за кредитами, що надані органам державної влади |
| 2108 | АП | Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади |
| 2109 | АП | Резерви за кредитами, що надані органам державної влади |
| 211 | Кредити, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2112 | А | Короткострокові кредити, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2113 | А | Довгострокові кредити, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2115 | А | Неамортизована премія за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2116 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2117 | А | Прострочена заборгованість за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2118 | АП | Нараховані доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2119 | АП | Резерви за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 212 | Іпотечні кредити, що надані органам державної влади |
| 2122 | А | Короткострокові іпотечні кредити, що надані органам державної влади |
| 2123 | А | Довгострокові іпотечні кредити, що надані органам державної влади |
| 2125 | А | Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади |
| 2126 | АП | Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади |
| 2127 | А | Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади |
| 2128 | АП | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади |
| 2129 | АП | Резерви за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади |
| 213 | Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2132 | А | Короткострокові іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2133 | А | Довгострокові іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2135 | А | Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2136 | АП | Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2137 | А | Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2138 | АП | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 2139 | АП | Резерви за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 22 | Кредити, що надані фізичним особам |
| 220 | Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2202 | А | Короткострокові кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2203 | А | Довгострокові кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2205 | А | Неамортизована премія за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2206 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2207 | А | Прострочена заборгованість за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2208 | АП | Нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 2209 | АП | Резерви за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 221 | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам |
| 2211 | А | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам |
| 2215 | А | Неамортизована премія за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам |
| 2216 | АП | Неамортизований дисконт за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам |
| 2217 | А | Прострочена заборгованість за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам |
| 2218 | АП | Нараховані доходи за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам |
| 2219 | АП | Резерви за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам |
| 222 | Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам |
| 2220 | А | Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам |
| 2226 | АП | Неамортизований дисконт за врахованими векселями фізичних осіб |
| 2227 | А | Прострочена заборгованість за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам |
| 2228 | АП | Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам |
| 2229 | АП | Резерви за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам |
| 223 | Іпотечні кредити, що надані фізичним особам |
| 2232 | А | Короткострокові іпотечні кредити, що надані фізичним особам |
| 2233 | А | Довгострокові іпотечні кредити, що надані фізичним особам |
| 2235 | А | Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам |
| 2236 | АП | Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам |
| 2237 | А | Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам |
| 2238 | АП | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам |
| 2239 | АП | Резерви за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам |
| 24 | Резерви під заборгованість за кредитами, що надані клієнтам |
| 240 | Резерви під заборгованість за кредитами, що надані клієнтам |
| 2400 | КА | Резерви під кредити, що надані клієнтам та оцінюються на індивідуальній основі |
| 2401 | КА | Резерви під кредити, що надані клієнтам та оцінюються на портфельній основі |
| 25 | Кошти бюджету та позабюджетних фондів України |
| 251 | Кошти Державного бюджету України |
| 2512 | П | Кошти Державного бюджету України цільового характеру |
| 2513 | П | Кошти Державного казначейства України |
| 2518 | АП | Нараховані витрати за коштами Державного бюджету України |
| 252 | Бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України |
| 2520 | П | Поточні рахунки клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України |
| 2523 | П | Поточні рахунки цільового характеру клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України |
| 2525 | П | Вклади (депозити) клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України |
| 2526 | П | Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України |
| 2528 | АП | Нараховані витрати за коштами клієнтів банку, які утримуються за рахунок Державного бюджету України |
| 253 | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України |
| 2530 | П | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України |
| 2531 | П | Кошти, що вилучені уповноваженими органами |
| 2538 | АП | Нараховані витрати за коштами бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України |
| 254 | Кошти місцевих бюджетів та бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок місцевих бюджетів |
| 2541 | П | Кошти бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів |
| 2542 | П | Кошти районних, міських, селищних та сільських бюджетів |
| 2544 | П | Кошти бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів цільового характеру |
| 2545 | П | Кошти районних, міських, селищних та сільських бюджетів цільового характеру |
| 2546 | П | Вклади (депозити) місцевих бюджетів |
| 2548 | АП | Нараховані витрати за коштами місцевих бюджетів |
| 255 | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя |
| 2550 | П | Кошти місцевого фінансового органу для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку |
| 2551 | П | Кошти головних розпорядників та розпорядників нижчого рівня для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку |
| 2552 | П | Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів |
| 2553 | П | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів |
| 2554 | П | Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок районних, міських, селищних та сільських бюджетів |
| 2555 | П | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціальних фондів районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів |
| 2556 | П | Кошти, отримані одержувачами бюджетних коштів, які не є бюджетними установами, на виконання бюджетних призначень |
| 2558 | АП | Нараховані витрати за коштами бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя |
| 256 | Кошти позабюджетних фондів |
| 2560 | П | Державні позабюджетні фонди |
| 2561 | П | Галузеві позабюджетні фонди |
| 2562 | П | Регіональні позабюджетні фонди |
| 2565 | П | Цільові кошти позабюджетних фондів |
| 2568 | АП | Нараховані витрати за коштами позабюджетних фондів |
| 257 | Кошти державного та місцевого бюджетів для виплат |
| 2570 | П | Кошти державного бюджету для виплат |
| 2571 | П | Кошти державного та місцевих бюджетів для цільових виплат готівкою |
| 2572 | П | Кошти місцевих бюджетів для виплат |
| 26 | Кошти клієнтів банку |
| 260 | Кошти на вимогу суб'єктів господарювання |
| 2600 | АП | Кошти на вимогу суб'єктів господарювання |
| 2601 | П | Поточні рахунки банку-управителя з довірчого управління |
| 2602 | П | Кошти в розрахунках суб'єктів господарювання |
| 2603 | П | Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання |
| 2604 | П | Цільові кошти на вимогу суб'єктів господарювання |
| 2605 | АП | Кошти на вимогу суб'єктів господарювання для здійснення операцій з використанням платіжних карток |
| *{Рахунок 2606 групи рахунків 260 розділу 26 класу 2 виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n21)*}* |
| 2606 | П | Кошти на вимогу суб'єктів господарювання, що прийняті для подальшого переказу |
| 2607 | АП | Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання |
| 2608 | АП | Нараховані витрати за коштами на вимогу суб'єктів господарювання |
| 261 | Строкові кошти суб'єктів господарювання |
| 2610 | П | Короткострокові вклади (депозити) суб'єктів господарювання |
| 2611 | П | Кошти, що отримані від суб'єктів господарювання за операціями репо |
| 2615 | П | Довгострокові вклади (депозити) суб'єктів господарювання |
| 2616 | АП | Неамортизований дисконт за строковими коштами суб'єктів господарювання |
| 2617 | П | Неамортизована премія за строковими коштами суб'єктів господарювання |
| 2618 | АП | Нараховані витрати за строковими коштами суб'єктів господарювання |
| 262 | Кошти на вимогу фізичних осіб |
| 2620 | АП | Кошти на вимогу фізичних осіб |
| 2622 | П | Кошти в розрахунках фізичних осіб |
| 2625 | АП | Кошти на вимогу фізичних осіб для здійснення операцій з використанням платіжних карток |
| 2627 | АП | Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам |
| 2628 | АП | Нараховані витрати за коштами на вимогу фізичних осіб |
| 263 | Строкові кошти фізичних осіб |
| 2630 | П | Короткострокові вклади (депозити) фізичних осіб |
| 2635 | П | Довгострокові вклади (депозити) фізичних осіб |
| 2636 | АП | Неамортизований дисконт за строковими коштами фізичних осіб |
| 2637 | П | Неамортизована премія за строковими коштами фізичних осіб |
| 2638 | АП | Нараховані витрати за строковими коштами фізичних осіб |
| 264 | Кошти виборчих фондів та фонду референдуму |
| 2640 | П | Кошти виборчого фонду кандидата на пост Президента України |
| 2641 | П | Кошти виборчого фонду політичної партії, кандидати у депутати від якої зареєстровані в загальнодержавному багатомандатному виборчому окрузі |
| 2642 | П | Кошти виборчого фонду місцевої організації партії, кандидати в депутати від якої зареєстровані в багатомандатних виборчих округах |
| 2643 | П | Кошти виборчого фонду кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в депутати в одномандатному виборчому окрузі, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, старости |
| 2644 | П | Кошти фонду референдуму ініціативної групи з проведення всеукраїнського референдуму |
| 265 | Кошти небанківських фінансових установ |
| 2650 | АП | Кошти на вимогу небанківських фінансових установ |
| 2651 | П | Короткострокові вклади (депозити) небанківських фінансових установ |
| 2652 | П | Довгострокові вклади (депозити) небанківських фінансових установ |
| 2653 | П | Неамортизована премія за строковими коштами небанківських фінансових установ |
| 2654 | П | Кошти на вимогу небанківських фінансових установ, що прийняті для подальшого переказу |
| 2656 | АП | Неамортизований дисконт за строковими коштами небанківських фінансових установ |
| 2655 | АП | Кошти на вимогу небанківських фінансових установ для здійснення операцій з використанням платіжних карток |
| 2657 | АП | Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам |
| 2658 | АП | Нараховані витрати за коштами небанківських фінансових установ |
| 27 | Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 270 | Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 2700 | П | Короткострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 2701 | П | Довгострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 2706 | АП | Неамортизований дисконт за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 2707 | П | Неамортизована премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 2708 | АП | Нараховані витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 28 | Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 280 | Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 2800 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку |
| 2801 | А | Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів банку |
| 2802 | А | Дебіторська заборгованість за операціями репо, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 2805 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з грошово-речовими лотереями |
| 2806 | А | Дебіторська заборгованість за індексацією грошових заощаджень |
| 2809 | А | Інша дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 289 | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 2890 | КА | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 29 | Кредиторська заборгованість і транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку |
| 290 | Кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 2900 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку |
| 2901 | П | Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів |
| 2902 | П | Кредиторська заборгованість за прийняті платежі |
| 2903 | П | Кошти клієнтів банку за недіючими рахунками |
| 2904 | П | Зобов'язання банку за випущеними електронними грошима |
| 2905 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з грошово-речовими лотереями |
| 2906 | П | Кредиторська заборгованість за індексацією грошових заощаджень |
| 2907 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з цінними паперами колишнього СРСР |
| 2908 | П | Кредиторська заборгованість за іншими операціями колишнього СРСР |
| 2909 | П | Інша кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку |
| 292 | Транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку |
| 2920 | АП | Транзитний рахунок за операціями, здійсненими через банкомат |
| 2924 | АП | Транзитний рахунок за операціями, здійсненими з використанням платіжних карток |

*{Клас 2 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 457 від 01.12.2005*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1462-05)*,*[*№ 482 від 27.12.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0038-08)*,*[*№ 458 від 06.08.2009*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0784-09)*,*[*№ 405 від 01.09.2010*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0835-10)*,*[*№ 227 від 08.06.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-12)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*,*[*№ 184 від 21.05.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0906-13)*,*[*№ 359 від 16.06.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0731-14)*,*[*№ 402 від 22.06.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0402500-15)*,*[*№ 589 від 08.09.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0589500-15)*,*[*№ 826 від 26.11.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0826500-15)*,*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n21)*,*[*№ 89 від 11.09.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17#n192)*- діють до 24 грудня 2017 року (включно),*[*№ 117 від 17.11.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0117500-17#n5)*- діє до 24 грудня 2017 року (включно)}*

Клас 3. Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання

|  |  |
| --- | --- |
| 30 | Цінні папери та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 300 | Акції та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 3002 | А | Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що випущені банками, у торговому портфелі банку |
| 3003 | А | Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що випущені небанківськими фінансовими установами, у торговому портфелі банку |
| 3005 | А | Інші акції та цінні папери з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку |
| 3006 | А | Інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 3007 | АП | Переоцінка акцій та інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 3008 | АП | Нараховані доходи за акціями та іншими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток |
| 301 | Боргові цінні папери в торговому портфелі банку |
| 3010 | А | Боргові цінні папери органів державної влади в торговому портфелі банку |
| 3011 | А | Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування в торговому портфелі банку |
| 3012 | А | Боргові цінні папери, випущені банками, у торговому портфелі банку |
| 3013 | А | Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, у торговому портфелі банку |
| 3014 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств у торговому портфелі банку |
| 3015 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів у торговому портфелі банку |
| 3016 | АП | Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами в торговому портфелі банку |
| 3017 | А | Неамортизована премія за борговими цінними паперами в торговому портфелі банку |
| 3018 | АП | Нараховані доходи за борговими цінними паперами в торговому портфелі банку |
| 304 | Похідні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3040 | А | Активи за придбаними опціонними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3041 | А | Активи за форвардними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3042 | А | Активи за ф'ючерсними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3043 | А | Активи за валютними своп-контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3044 | А | Активи за процентними своп-контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3049 | А | Активи за іншими похідними фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 31 | Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування |
| 310 | Акції та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж |
| 3102 | А | Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що випущені банками, у портфелі банку на продаж |
| 3103 | А | Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що випущені небанківськими фінансовими установами, у портфелі банку на продаж |
| 3105 | А | Інші акції та цінні папери з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж |
| 3106 | А | Інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж |
| 3107 | АП | Переоцінка акцій та інших фінансових інвестицій у у портфелі банку на продаж |
| 3108 | АП | Нараховані доходи за акціями та іншими фінансовими інвестиціями в портфелі банку на продаж |
| 311 | Боргові цінні папери в портфелі банку на продаж |
| 3110 | А | Боргові цінні папери органів державної влади в портфелі банку на продаж |
| 3111 | А | Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування в портфелі банку на продаж |
| 3112 | А | Боргові цінні папери, випущені банками, у портфелі банку на продаж |
| 3113 | А | Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, у портфелі банку на продаж |
| 3114 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств у портфелі банку на продаж |
| 3115 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів у портфелі банку на продаж |
| 3116 | АП | Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж |
| 3117 | А | Неамортизована премія за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж |
| 3118 | АП | Нараховані доходи за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж |
| 3119 | АП | Резерви за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж |
| 312 | Інвестиції в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу |
| 3122 | А | Інвестиції в асоційовані банки, що утримуються з метою продажу |
| 3123 | А | Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу |
| 3125 | А | Інвестиції в інші асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу |
| 3128 | А | Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу |
| 313 | Інвестиції в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу |
| 3132 | А | Інвестиції в дочірні банки, що утримуються з метою продажу |
| 3133 | А | Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу |
| 3135 | А | Інвестиції в інші дочірні компанії, що утримуються з метою продажу |
| 3138 | А | Нараховані доходи за інвестиціями в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу |
| 314 | Похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування |
| 3140 | А | Активи за придбаними опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3141 | А | Активи за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3142 | А | Активи за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3143 | А | Активи за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3144 | А | Активи за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 319 | Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж |
| 3190 | КА | Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж |

*{Рахунок 3191 КА виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 32 | Цінні папери в портфелі банку до погашення |
| 321 | Боргові цінні папери в портфелі банку до погашення |
| 3210 | А | Боргові цінні папери органів державної влади в портфелі банку до погашення |
| 3211 | А | Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування в портфелі банку до погашення |
| 3212 | А | Боргові цінні папери, випущені банками, у портфелі банку до погашення |
| 3213 | А | Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, у портфелі банку до погашення |
| 3214 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств у портфелі банку до погашення |
| 3216 | АП | Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення |
| 3217 | А | Неамортизована премія за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення |
| 3218 | АП | Нараховані доходи за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення |
| 3219 | АП | Резерви за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення |
| 329 | Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення |
| 3290 | КА | Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення |

*{Рахунок 3291 КА виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 33 | Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов'язання |
| 330 | Короткострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком |
| 3300 | П | Короткострокові прості векселі, емітовані банком |
| 3301 | П | Акцепти, що надані за короткостроковими переказними векселями |
| 3305 | П | Інші короткострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком |
| 3306 | АП | Неамортизований дисконт за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком |
| 3307 | П | Неамортизована премія за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком |
| 3308 | АП | Нараховані витрати за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком |
| 331 | Довгострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком |
| 3310 | П | Довгострокові прості векселі, емітовані банком |
| 3311 | П | Акцепти, що надані за довгостроковими переказними векселями |
| 3315 | П | Інші довгострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком |
| 3316 | АП | Неамортизований дисконт за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком |
| 3317 | П | Неамортизована премія за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком |
| 3318 | АП | Нараховані витрати за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком |
| 332 | Короткострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком |
| 3320 | П | Короткострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком |
| 3326 | АП | Неамортизований дисконт за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком |
| 3327 | П | Неамортизована премія за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком |
| 3328 | АП | Нараховані витрати за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком |
| 333 | Довгострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком |
| 3330 | П | Довгострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком |
| 3336 | АП | Неамортизований дисконт за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком |
| 3337 | П | Неамортизована премія за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком |
| 3338 | АП | Нараховані витрати за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком |
| 334 | Ощадні (депозитні) сертифікати на вимогу, емітовані банком |
| 3340 | П | Ощадні (депозитні) сертифікати на вимогу, емітовані банком |
| 3346 | АП | Неамортизований дисконт за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком |
| 3347 | П | Неамортизована премія за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком |
| 3348 | АП | Нараховані витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком |
| 335 | Похідні фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3350 | П | Зобов'язання за проданими опціонними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3351 | П | Зобов'язання за форвардними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3352 | П | Зобов'язання за ф'ючерсними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3353 | П | Зобов'язання за валютними своп-контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3354 | П | Зобов'язання за процентними своп-контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3359 | П | Зобов'язання за іншими похідними фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 336 | Похідні фінансові зобов'язання, що призначені для обліку хеджування |
| 3360 | П | Зобов'язання за проданими опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3361 | П | Зобов'язання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3362 | П | Зобов'язання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3363 | П | Зобов'язання за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 3364 | П | Зобов'язання за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 337 | Зобов'язання за привілейованими акціями, емітованими банком |
| 3370 | П | Зобов'язання за привілейованими акціями, емітованими банком |
| 3376 | АП | Неамортизований дисконт за зобов'язаннями за привілейованими акціями, емітованими банком |
| 3377 | П | Неамортизована премія за зобов'язаннями за привілейованими акціями, емітованими банком |
| 3378 | АП | Нараховані витрати за привілейованими акціями, емітованими банком |
| 338 | Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки |
| 3380 | П | "Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3385 | АП | Переоцінка фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3386 | КП | Неамортизований дисконт за фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3387 | П | Неамортизована премія за фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 3388 | АП | Нараховані витрати за фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 34 | Запаси матеріальних цінностей |
| 340 | Запаси матеріальних цінностей |
| 3400 | А | Запаси матеріальних цінностей на складі |
| 3402 | А | Запаси матеріальних цінностей у підзвітних осіб |
| 3403 | А | Дорогоцінні метали в банку |
| 3407 | А | Дорогоцінні метали в дорозі |
| 3408 | А | Необоротні активи, утримувані для продажу |
| 3409 | А | Майно, що перейшло у власність банку як заставодержателя |
| 35 | Інші активи банку |
| 350 | Витрати майбутніх періодів |
| 3500 | А | Витрати майбутніх періодів |
| 351 | Дебіторська заборгованість за господарською діяльністю банку |
| 3510 | А | Дебіторська заборгованість з придбання активів |
| 3519 | А | Дебіторська заборгованість за послуги |
| 352 | Розрахунки за податками та обов'язковими платежами |
| 3520 | А | Дебіторська заборгованість за податком на прибуток |
| 3521 | А | Відстрочений податковий актив |
| 3522 | А | Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток |
| 354 | Дебіторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами |
| 3540 | А | Дебіторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за рахунок банку |
| 3541 | А | Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку |
| 3548 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами |
| 355 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку |
| 3550 | А | Аванси працівникам банку на витрати з відрядження |
| 3551 | А | Аванси працівникам банку на господарські витрати |
| 3552 | А | Нестачі та інші нарахування на працівників банку |
| 3559 | А | Інша дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами |
| 357 | Інші нараховані доходи |
| 3570 | А | Нараховані доходи за розрахунково-касове обслуговування |
| 3578 | А | Інші нараховані доходи |
| 3579 | А | Прострочені інші нараховані доходи |
| 359 | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку |
| 3590 | КА | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку |
| 3599 | КА | Резерви під заборгованість за іншими нарахованими доходами |
| 36 | Інші пасиви банку |
| 360 | Доходи майбутніх періодів |
| 3600 | П | Доходи майбутніх періодів |
| 361 | Кредиторська заборгованість за господарською діяльністю банку |
| 3610 | П | Кредиторська заборгованість з придбання активів |
| 3615 | П | Кредиторська заборгованість за фінансовим лізингом (орендою) |
| 3619 | П | Кредиторська заборгованість за послуги |
| 362 | Розрахунки за податками та обов'язковими платежами |
| 3620 | П | Кредиторська заборгованість за податком на прибуток |
| 3621 | П | Відстрочені податкові зобов'язання |
| 3622 | П | Кредиторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток |
| 3623 | П | Кредиторська заборгованість за зборами до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб |
| 363 | Розрахунки з акціонерами (учасниками) |

*{Рахунок 3630 П виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3631 | П | Кредиторська заборгованість перед акціонерами (учасниками) банку за дивідендами |
| 364 | Кредиторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами |
| 3640 | П | Кредиторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за рахунок банку |
| 3641 | П | Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку |
| 3648 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами |
| 365 | Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку |
| 3650 | П | Заборгованість працівникам банку на відрядження |
| 3651 | П | Заборгованість працівникам банку на господарські витрати |
| 3652 | П | Нарахування працівникам банку за заробітною платою |
| 3653 | П | Утримання з працівників банку на користь третіх осіб |
| 3654 | П | Нараховані відпускні до сплати |
| 3658 | П | Забезпечення оплати відпусток |
| 3659 | П | Інша кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами |
| 366 | Субординований борг банку |
| 3660 | П | Субординований борг банку |
| 3661 | П | Облігації, емітовані банком, на умовах субординованого боргу |
| 3666 | АП | Неамортизований дисконт за субординованим боргом |
| 3667 | П | Неамортизована премія за субординованим боргом |
| 3668 | АП | Нараховані витрати за субординованим боргом |
| 367 | Інші нараховані витрати |
| 3670 | П | Нараховані витрати за розрахунково-касове обслуговування |
| 3678 | П | Інші нараховані витрати |
| 369 | Банківські резерви на покриття ризиків і витрат |
| 3690 | П | Резерви за виданими фінансовими зобов'язаннями |
| 3699 | П | Резерви за іншими нефінансовими зобов'язаннями |
| 37 | Клірингові рахунки, суми до з'ясування та транзитні рахунки |
| 370 | Клірингові рахунки |
| 3705 | АП | Клірингові рахунки за розрахунками платіжними картками |
| 371 | Дебетові суми до з'ясування |
| 3710 | А | Дебетові суми до з'ясування |
| 372 | Кредитові суми до з'ясування |
| 3720 | П | Кредитові суми до з'ясування |
| 373 | Транзитні рахунки |
| 3739 | АП | Транзитний рахунок за іншими розрахунками |
| 38 | Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів |
| 380 | Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів |
| 3800 | АП | Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів |
| 3801 | АП | Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів |

*{Групу рахунків 381 розділу 38 виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 39 | Розрахунки між філіями банку |
| 390 | Розрахунки між філіями банку |
| 3900 | АП | Рахунки філій, що відкриті в банку |
| 3901 | АП | Рахунки, що відкриті для філій банку |
| 3902 | А | Розрахунки за коштами, що надані філіям банку |
| 3903 | П | Розрахунки за коштами, що отримані від філій банку |
| 3904 | А | Нараховані доходи за коштами, що надані філіям банку |
| 3905 | П | Нараховані витрати за коштами, що отримані від філій банку |
| 3906 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою між філіями банку |
| 3907 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою між філіями банку |
| 392 | Транзитні рахунки за розрахунками між філіями банку |
| 3928 | А | Транзитні рахунки для дебетових сум, що не були підтверджені філіями банків, розташованими в Україні |
| 3929 | П | Транзитні рахунки для кредитових сум, що не були підтверджені філіями банків, розташованими в Україні |

*{Клас 3 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 556 від 17.11.2004*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1512-04)*,*[*№ 359 від 03.10.2005*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1238-05)*,*[*№ 457 від 13.12.2006*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1337-06)*,*[*№ 229 від 22.06.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0781-07)*,*[*№ 310 від 31.08.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1105-07)*,*[*№ 482 від 27.12.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0038-08)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*,*[*№ 402 від 22.06.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0402500-15)*,*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n22)*,*[*№ 89 від 11.09.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17#n254)*- діють до 24 грудня 2017 року (включно)}*

Клас 4. Фінансові та капітальні інвестиції

|  |  |
| --- | --- |
| 41 | Інвестиції в асоційовані компанії |
| 410 | Інвестиції в асоційовані компанії |
| 4102 | А | Інвестиції в асоційовані банки |
| 4103 | А | Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи |
| 4105 | А | Інвестиції в інші асоційовані компанії |
| 4108 | А | Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії |
| 42 | Інвестиції в дочірні компанії |
| 420 | Інвестиції в дочірні компанії |
| 4202 | А | Інвестиції в дочірні банки |
| 4203 | А | Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи |
| 4205 | А | Інвестиції в інші дочірні компанії |
| 4208 | А | Нараховані доходи за інвестиціями в дочірні компанії |
| 43 | Нематеріальні активи |
| 430 | Нематеріальні активи |
| 4300 | А | Нематеріальні активи |
| 4309 | КА | Накопичена амортизація нематеріальних активів |
| 431 | Капітальні інвестиції в нематеріальні активи |
| 4310 | А | Капітальні інвестиції за не введеними в експлуатацію нематеріальними активами |
| 432 | Гудвіл, що виник у результаті придбання |
| 4321 | А | Гудвіл |
| 44 | Основні засоби |
| 440 | Основні засоби |
| 4400 | А | Основні засоби |
| 4409 | КА | Знос основних засобів |
| 441 | Інвестиційна нерухомість |
| 4410 | А | Інвестиційна нерухомість |
| 4419 | КА | Знос інвестиційної нерухомості |
| 443 | Капітальні інвестиції за основними засобами |
| 4430 | А | Капітальні інвестиції за незавершеним будівництвом і за не введеними в експлуатацію основними засобами |
| 4431 | А | Обладнання, що потребує монтажу |
| 45 | Інші необоротні матеріальні активи |
| 450 | Інші необоротні матеріальні активи |
| 4500 | А | Інші необоротні матеріальні активи |
| 4509 | КА | Знос інших необоротних матеріальних активів |
| 453 | Капітальні інвестиції за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду) |
| 4530 | А | Капітальні інвестиції за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду) |

*{Клас 4 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 359 від 03.10.2005*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1238-05)*,*[*№ 229 від 22.06.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0781-07)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

Клас 5. Капітал банку

|  |  |
| --- | --- |
| 50 | Статутний капітал та інші фонди банку |
| 500 | Статутний капітал банку |
| 5000 | П | Статутний капітал банку |

*{Рахунок 5001 КП виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5002 | КП | Власні акції (частки, паї), що викуплені в акціонерів (учасників) |

*{Рахунок 5003 КП виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5004 | П | Незареєстрований статутний капітал |
| 501 | Емісійні різниці та додаткові внески |
| 5010 | П | Емісійні різниці |
| 5011 | АП | Операції з акціонерами |
| 502 | Загальні резерви та фонди банку |
| 5020 | П | Загальні резерви |
| 5021 | П | Резервні фонди |
| 5022 | П | Інші фонди банку |
| 503 | Результати минулих років |
| 5030 | П | Нерозподілені прибутки минулих років |
| 5031 | А | Непокриті збитки минулих років |
| 504 | Результати звітного року |
| 5040 | П | Прибуток звітного року |
| 5041 | А | Збиток звітного року |
| 51 | Результати переоцінки |
| 510 | Результати переоцінки |
| 5100 | П | Результати переоцінки основних засобів |
| 5101 | П | Результати переоцінки нематеріальних активів |
| 5102 | АП | Результати переоцінки фінансових інструментів у портфелі банку на продаж |

*{Рахунок 5103 П виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5103 | П | Результати переоцінки інвестицій в асоційовані компанії |
| 5104 | АП | Результати переоцінки за операціями хеджування |
| 5105 | АП | Результати коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання |
| 52 | Приписний капітал філії іноземного банку |
| 520 | Приписний капітал філії іноземного банку |
| 5200 | П | Приписний капітал філії іноземного банку |

*{Клас 5 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 556 від 17.11.2004*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1512-04)*,*[*№ 359 від 03.10.2005*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1238-05)*,*[*№ 229 від 22.06.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0781-07)*,*[*№ 227 від 08.06.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-12)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*,*[*№ 359 від 16.06.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0731-14)*,*[*№ 402 від 22.06.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0402500-15)*,*[*№ 826 від 26.11.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0826500-15)*}*

Клас 6. Доходи

|  |  |
| --- | --- |
| 60 | Процентні доходи |
| 600 | Процентні доходи за коштами, що розміщені в Національному банку України |
| 6000 | АП | Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в Національному банку України |
| 6002 | АП | Процентні доходи за коштами, що надані Національному банку України за операціями репо |
| 6003 | АП | Процентні доходи за короткостроковими вкладами (депозитами), що розміщені в Національному банку України |
| 601 | Процентні доходи за коштами, що розміщені в інших банках |
| 6010 | АП | Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в інших банках |
| 6011 | АП | Процентні доходи за депозитами овернайт, що розміщені в інших банках |
| 6012 | АП | Процентні доходи за короткостроковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 6013 | АП | Процентні доходи за довгостроковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках |
| 6014 | АП | Процентні доходи за кредитами овернайт, що надані іншим банкам |
| 6015 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам за операціями репо |
| 6016 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт та короткостроковими кредитами, що надані іншим банкам |
| 6017 | АП | Процентні доходи за довгостроковими кредитами, що надані іншим банкам |
| 6018 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий іншим банкам |
| 602 | Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 6020 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання |
| 6021 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання |
| 6022 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання |
| 6023 | АП | Процентні доходи за операціями з факторингу із суб'єктами господарювання |
| 6026 | АП | Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання |

*{Рахунок 6027 АП виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 184 від 21.05.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0906-13)*}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6028 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання |
| 6029 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання |
| 603 | Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади |
| 6030 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади |
| 6031 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 6032 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади |
| 6033 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування |
| 604 | Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам |
| 6040 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам |
| 6042 | АП | Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам |
| 6044 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам |
| 6045 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам |
| 6046 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам |
| 605 | Процентні доходи за цінними паперами |
| 6050 | АП | Процентні доходи за цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж |
| 6051 | АП | Процентні доходи за цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення |
| 6052 | АП | Процентні доходи за іншими цінними паперами в портфелі банку на продаж |
| 6053 | АП | Процентні доходи за іншими цінними паперами в портфелі банку до погашення |
| 6054 | АП | Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю |
| 6055 | АП | Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю |
| 6056 | АП | Процентні доходи за цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку |
| 6057 | АП | Процентні доходи за цінними паперами в торговому портфелі банку |
| 608 | Процентні доходи за операціями з філіями банку |
| 6080 | АП | Процентні доходи за операціями з філіями банку |
| 609 | Інші процентні доходи |
| 6096 | АП | Процентні доходи за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними) на умовах субординованого боргу |
| 6099 | АП | Інші процентні доходи |
| 61 | Комісійні доходи |
| 610 | Комісійні доходи за операціями з банками |
| 6100 | П | Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування банків |
| 6101 | П | Комісійні доходи від кредитного обслуговування банків |
| 6103 | П | Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для банків |
| 6104 | П | Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для банків |
| 6106 | П | Комісійні доходи від довірчого обслуговування банків |
| 6108 | П | Комісійні доходи за позабалансовими операціями з банками |
| 6109 | П | Інші комісійні доходи за операціями з банками |
| 611 | Комісійні доходи за операціями з клієнтами |
| 6110 | П | Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування клієнтів |
| 6111 | П | Комісійні доходи від кредитного обслуговування клієнтів |
| 6113 | П | Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для клієнтів |
| 6114 | П | Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для клієнтів |
| 6116 | П | Комісійні доходи від довірчого обслуговування клієнтів |
| 6118 | П | Комісійні доходи за позабалансовими операціями з клієнтами |
| 6119 | П | Інші комісійні доходи за операціями з клієнтами |
| 618 | Комісійні доходи за операціями з філіями банку |
| 6180 | П | Комісійні доходи за операціями з філіями банку |
| 62 | Результат від переоцінки та від операцій з купівлі-продажу |
| 620 | Результат від переоцінки |
| 6201 | АП | Результат від переоцінки інших похідних фінансових інструментів |
| 6202 | АП | Результат від переоцінки цінних паперів за операціями репо з банками |
| 6203 | АП | Результат від переоцінки цінних паперів та інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 6204 | АП | Результат від переоцінки іноземної валюти та банківських металів |
| 6205 | АП | Результат від переоцінки придбаних опціонних контрактів |
| 6206 | АП | Результат від переоцінки форвардних контрактів |
| 6207 | АП | Результат від переоцінки ф'ючерсних контрактів |
| 6208 | АП | Результат від переоцінки валютних своп-контрактів |
| 6209 | АП | Результат від переоцінки процентних своп-контрактів |
| 621 | Результат від операцій з купівлі-продажу |
| 6211 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу інших похідних фінансових інструментів |
| 6212 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу цінних паперів за операціями репо з банками |
| 6213 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу цінних паперів та інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 6214 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу іноземної валюти та банківських металів |
| 6215 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу придбаних опціонних контрактів |
| 6216 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу форвардних контрактів |
| 6217 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу ф'ючерсних контрактів |
| 6218 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу валютних своп-контрактів |
| 6219 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу процентних своп-контрактів |
| 63 | Інші операційні доходи |
| 630 | Дохід у вигляді дивідендів |
| 6300 | П | Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 6301 | П | Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |
| 6302 | П | Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії |
| 6303 | П | Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в дочірні компанії |

*{Групу рахунків 631 розділу 63 виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 631 | Дохід від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії |
| 6310 | П | Дохід від інвестицій в асоційовані компанії |
| 6311 | П | Дохід від інвестицій у дочірні компанії |
| 638 | Інші операційні доходи за операціями з філіями банку |
| 6380 | П | Інші операційні доходи за операціями з філіями банку |
| 639 | Інші операційні доходи |
| 6390 | П | Дохід під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |
| 6391 | АП | Результат переоцінки об'єкта хеджування |
| 6392 | АП | Результат переоцінки інструменту хеджування |
| 6393 | АП | Результат від продажу цінних паперів та інших фінансових інвестицій з портфеля банку на продаж |
| 6394 | П | Доходи від переоцінки об'єктів інвестиційної нерухомості |
| 6395 | П | Доходи від оперативного лізингу (оренди) |
| 6396 | П | Доходи від наданих консультаційних послуг фінансового характеру |
| 6397 | П | Штрафи, пені, що отримані банком |
| 6398 | П | Дохід під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |
| 6399 | П | Інші операційні доходи |
| 64 | Інші доходи |
| 649 | Інші доходи |
| 6490 | П | Позитивний результат від продажу нематеріальних активів та основних засобів |
| 6499 | П | Інші доходи |
| 65 | Комісійні доходи |
| 650 | Комісійні доходи за операціями з банками |
| 6500 | П | Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування банків |
| 6501 | П | Комісійні доходи від кредитного обслуговування банків |
| 6503 | П | Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для банків |
| 6504 | П | Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для банків |
| 6506 | П | Комісійні доходи від довірчого обслуговування банків |
| 6508 | П | Комісійні доходи за позабалансовими операціями з банками |
| 6509 | П | Інші комісійні доходи за операціями з банками |
| 651 | Комісійні доходи за операціями з клієнтами |
| 6510 | П | Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування клієнтів |
| 6511 | П | Комісійні доходи від кредитного обслуговування клієнтів |
| 6513 | П | Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для клієнтів |
| 6514 | П | Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для клієнтів |
| 6516 | П | Комісійні доходи від довірчого обслуговування клієнтів |
| 6518 | П | Комісійні доходи за позабалансовими операціями з клієнтами |
| 6519 | Інші комісійні доходи за операціями з клієнтами |
| 652 | Комісійні доходи за операціями з філіями банку |
| 6520 | Комісійні доходи за операціями з філіями банку |
| 67 | Повернення списаних активів |
| 671 | Повернення списаних активів |
| 6710 | П | Повернення раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості за операціями з банками |
| 6711 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості інших банків |
| 6712 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості за кредитами, що надані клієнтам |
| 6713 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення цінних паперів на продаж |
| 6714 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення |
| 6715 | П | Повернення раніше списаної безнадійної іншої дебіторської заборгованості та інших активів банку |
| 6717 | П | Повернення раніше списаних безнадійних доходів минулих років |

*{Розділ рахунків 68 "Непередбачені доходи" класу 6 "Доходи" виключено на підставі Постанови Правління Національного банку*[*№ 76 від 06.03.2006*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0280-06)*}*

*{Клас 6 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 457 від 01.12.2005*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1462-05)*,*[*№ 76 від 06.03.2006*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0280-06)*,*[*№ 229 від 22.06.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0781-07)*,*[*№ 310 від 31.08.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1105-07)*,*[*№ 482 від 27.12.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0038-08)*,*[*№ 44 від 04.02.2009*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-09)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*,*[*№ 184 від 21.05.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0906-13)*,*[*№ 402 від 22.06.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0402500-15)*,*[*№ 826 від 26.11.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0826500-15)*,*[*№ 345 від 14.06.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0345500-16)*,*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n44)*,*[*№ 89 від 11.09.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17#n272)*- діють до 24 грудня 2017 року (включно)}*

Клас 7. Витрати

|  |  |
| --- | --- |
| 70 | Процентні витрати |
| 700 | Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України |
| 7000 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу, що отримані від Національного банку України |
| 7002 | АП | Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України за операціями репо |
| 7003 | АП | Процентні витрати за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 7004 | АП | Процентні витрати за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України |
| 7005 | АП | Процентні витрати за короткостроковими вкладами (депозитами), що отримані від Національного банку України |
| 7006 | АП | Процентні витрати за довгостроковими вкладами (депозитами), що отримані від Національного банку України |
| 701 | Процентні витрати за коштами, що отримані від інших банків |
| 7010 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу інших банків |
| 7011 | АП | Процентні витрати за депозитами овернайт інших банків |
| 7012 | АП | Процентні витрати за короткостроковими вкладами (депозитами) інших банків |
| 7013 | АП | Процентні витрати за довгостроковими вкладами (депозитами) інших банків |
| 7014 | АП | Процентні витрати за кредитами овернайт, що отримані від інших банків |
| 7015 | АП | Процентні витрати за кредитами, що отримані від інших банків за операціями репо |
| 7016 | АП | Процентні витрати за кредитами овердрафт та короткостроковими кредитами, що отримані від інших банків |
| 7017 | АП | Процентні витрати за довгостроковими кредитами, що отримані від інших банків |
| 702 | Процентні витрати за операціями із суб'єктами господарювання |
| 7020 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу суб'єктів господарювання |
| 7021 | АП | Процентні витрати за строковими коштами суб'єктів господарювання |
| 7028 | АП | Процентні витрати за фінансовим лізингом (орендою) |
| 703 | Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України |
| 7030 | АП | Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України |
| 704 | Процентні витрати за операціями з фізичними особами |
| 7040 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу фізичних осіб |
| 7041 | АП | Процентні витрати за строковими коштами фізичних осіб |
| 705 | Процентні витрати за цінними паперами власного боргу |
| 7050 | АП | Процентні витрати за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком, крім ощадних (депозитних) сертифікатів |
| 7051 | АП | Процентні витрати за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком, крім ощадних (депозитних) сертифікатів |
| 7052 | АП | Процентні витрати за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами власного боргу,  емітованими банком |
| 7053 | АП | Процентні витрати за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами власного боргу,  емітованими банком |
| 7054 | АП | Процентні витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком |
| 7055 | АП | Процентні витрати за зобов'язаннями за привілейованими акціями, емітованими банком |
| 7057 | АП | Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 706 | Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 7060 | АП | Процентні витрати за короткостроковими кредитами, що отримані від міжнародних та інших  організацій |
| 7061 | АП | Процентні витрати за довгостроковими кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій |
| 707 | Процентні витрати за операціями з небанківськими фінансовими установами |
| 7070 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу небанківських фінансових установ |
| 7071 | АП | Процентні витрати за строковими коштами небанківських фінансових установ |
| 708 | Процентні витрати за операціями з філіями банку |
| 7080 | АП | Процентні витрати за операціями з філіями банку |
| 709 | Інші процентні витрати |
| 7096 | АП | Процентні витрати за субординованим боргом |
| 7099 | АП | Інші процентні витрати |
| 71 | Комісійні витрати |
| 710 | Комісійні витрати |
| 7100 | А | Комісійні витрати на розрахунково-касове обслуговування |
| 7101 | А | Комісійні витрати на кредитне обслуговування |
| 7103 | А | Комісійні витрати за операціями з цінними паперами |
| 7104 | А | Комісійні витрати за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів |
| 7106 | А | Комісійні витрати на довірче обслуговування |
| 7108 | А | Комісійні витрати за позабалансовими операціями |
| 7109 | А | Інші комісійні витрати |
| 718 | Комісійні витрати за операціями з філіями банку |
| 7180 | А | Комісійні витрати за операціями з філіями банку |
| 73 | Інші операційні витрати |

*{Групу рахунків 731 розділу 73 виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 731 | Витрати від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії |
| 7310 | А | Витрати від інвестицій в асоційовані компанії |
| 7311 | А | Витрати від інвестицій у дочірні компанії |
| 738 | Інші операційні витрати за операціями з філіями банку |
| 7380 | А | Інші операційні витрати за операціями з філіями банку |
| 739 | Інші операційні витрати |
| 7390 | А | Витрати під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |
| 7391 | А | Витрати на інкасацію та перевезення цінностей |
| 7392 | А | Витрати на аудит |
| 7394 | А | Витрати від переоцінки об'єктів інвестиційної нерухомості |
| 7395 | А | Витрати на оперативний лізинг (оренду) |
| 7396 | А | Витрати за отриманими консультаційними послугами фінансового характеру |
| 7397 | А | Штрафи, пені, що сплачені банком |
| 7398 | А | Витрати під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |
| 7399 | А | Інші операційні витрати |
| 74 | Загальні адміністративні витрати |
| 740 | Витрати на утримання персоналу |
| 7400 | А | Основна і додаткова заробітна плата |
| 7401 | А | Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування |
| 7403 | А | Матеріальна допомога та інші соціальні виплати |
| 7404 | А | Витрати на підготовку кадрів |
| 7405 | А | Витрати на спецодяг та інші засоби захисту працівників |
| 7409 | А | Інші витрати на утримання персоналу |
| 741 | Сплата податків та інших обов'язкових платежів, крім податку на прибуток |
| 7410 | А | Податок на додану вартість |
| 7411 | А | Податок на землю |
| 7418 | А | Відрахування до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб |
| 7419 | А | Сплата інших податків та обов'язкових платежів, крім податку на прибуток |
| 742 | Витрати на утримання основних засобів і нематеріальних активів |
| 7420 | А | Витрати на утримання власних основних засобів і нематеріальних активів |
| 7421 | А | Витрати на утримання основних засобів, що отримані у лізинг (оренду) |
| 7423 | А | Амортизація |
| 743 | Інші експлуатаційні та господарські витрати |
| 7430 | А | Витрати на комунальні послуги |
| 7431 | А | Господарські витрати |
| 7432 | А | Витрати на охорону |
| 7433 | А | Інші експлуатаційні витрати |
| 744 | Витрати на телекомунікації |
| 7440 | А | Витрати на СЕП |
| 7441 | А | Витрати на інші системи банківського зв'язку |
| 7442 | А | Поштово-телефонні витрати |
| 745 | Інші адміністративні витрати |
| 7452 | А | Витрати на відрядження |
| 7454 | А | Представницькі витрати |
| 7455 | А | Витрати на маркетинг і рекламу |
| 7456 | А | Спонсорство та доброчинність |
| 7457 | А | Інші адміністративні витрати |
| 749 | Інші витрати |
| 7490 | А | Негативний результат від вибуття нематеріальних активів та основних засобів |
| 7491 | АП | Втрати від уцінки запасів на продаж |
| 7499 | А | Інші витрати |
| 75 | Комісійні витрати |
| 750 | Комісійні витрати |
| 7500 | А | Комісійні витрати на розрахунково-касове обслуговування |
| 7501 | А | Комісійні витрати на кредитне обслуговування |
| 7503 | А | Комісійні витрати за операціями з цінними паперами |
| 7504 | А | Комісійні витрати за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів |
| 7506 | А | Комісійні витрати на довірче обслуговування |
| 7508 | А | Комісійні витрати за позабалансовими операціями |
| 7509 | А | Інші комісійні витрати |
| 752 | Комісійні витрати за операціями з філіями банку |
| 7520 | А | Комісійні витрати за операціями з філіями банку |
| 77 | Відрахування в резерви |
| 770 | Відрахування в резерви |
| 7700 | АП | Відрахування в резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками |
| 7701 | АП | Відрахування в резерви під заборгованість інших банків |
| 7702 | АП | Відрахування в резерви під заборгованість за наданими кредитами клієнтам |
| 7703 | АП | Відрахування в резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку на продаж |
| 7704 | АП | Відрахування в резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення |
| 7705 | АП | Відрахування в резерви за дебіторською заборгованістю та іншими активами банку |
| 7706 | АП | Відрахування в банківські резерви на покриття ризиків і втрат |
| 772 | Відрахування в резерви під заборгованість за нарахованими доходами |
| 7720 | АП | Відрахування в резерви під заборгованість за нарахованими доходами |

*{Розділ рахунків 78 "Непередбачені витрати" класу 7 "Витрати" виключено на підставі Постанови Правління Національного банку*[*№ 76 від 06.03.2006*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0280-06)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 79 | Податок на прибуток |
| 790 | Податок на прибуток |
| 7900 | АП | Податок на прибуток |

*{Клас 7 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 222 від 16.06.2005*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0718-05)*,*[*№ 76 від 06.03.2006*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0280-06)*,*[*№ 229 від 22.06.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0781-07)*,*[*№ 482 від 27.12.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0038-08)*,*[*№ 3 від 08.01.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-13)*,*[*№ 402 від 22.06.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0402500-15)*,*[*№ 345 від 14.06.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0345500-16)*,*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n71)*,*[*№ 89 від 11.09.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17#n272)*- діють до 24 грудня 2017 року (включно)}*

Клас 8. Управлінський облік

Клас 9. Позабалансові рахунки

|  |  |
| --- | --- |
| 90 | Зобов'язання і вимоги за всіма видами гарантій |
| 900 | Гарантії, поручительства, акредитиви та акцепти, що надані банкам |
| 9000 | А | Гарантії, що надані банкам |
| 9001 | А | Підтверджені акредитиви |
| 9002 | А | Акцепти, що надані банкам |
| 9003 | А | Авалі, що надані банкам |
| 901 | Гарантії, що отримані від банків |
| 9010 | П | Прості гарантії, що отримані від банків |
| 9015 | П | Контргарантії, що отримані від банків |
| 902 | Гарантії, що надані клієнтам |
| 9020 | А | Гарантії, що надані клієнтам |
| 9023 | А | Авалі, що надані клієнтам |
| 903 | Гарантії, що отримані від клієнтів |
| 9030 | П | Прості гарантії, що отримані від Уряду України |
| 9031 | П | Прості гарантії, що отримані від клієнтів, крім Уряду України |
| 9036 | П | Контргарантії, що отримані від клієнтів |
| 91 | Зобов'язання з кредитування, що надані та отримані |
| 910 | Зобов'язання з кредитування, що надані банкам |
| 9100 | А | Зобов'язання з кредитування, що надані банкам |
| 911 | Зобов'язання з кредитування, що отримані від банків |
| 9110 | П | Зобов'язання з кредитування, що отримані від банків |
| 9111 | П | Зобов'язання з кредитування, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій |
| 912 | Зобов'язання з кредитування, що надані клієнтам |
| 9122 | А | Непокриті акредитиви |
| 9129 | А | Інші зобов'язання з кредитування, що надані клієнтам |
| 92 | Зобов'язання і вимоги за операціями з валютою та банківськими металами |
| 920 | Валюта та банківські метали до отримання |
| 9200 | А | Валюта та банківські метали до отримання за умовами спот |
| 9201 | А | Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9202 | А | Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9203 | А | Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9204 | А | Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9206 | А | Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9207 | А | Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9208 | А | Вимоги щодо отримання валюти за валютними своп-контрактами |
| 921 | Валюта та банківські метали до відправлення |
| 9210 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за умовами спот |
| 9211 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9212 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9213 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9214 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9216 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9217 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9218 | П | Зобов'язання щодо відправлення валюти за валютними своп-контрактами |
| 93 | Вимоги та зобов'язання щодо андеррайтингу цінних паперів, спотових і строкових фінансових інструментів, крім інструментів валютного обміну |
| 930 | Цінні папери до отримання за операціями андеррайтингу |
| 9300 | А | Вимоги за андеррайтингом цінних паперів |
| 931 | Цінні папери до відправлення за операціями андеррайтингу |
| 9310 | П | Зобов'язання за андеррайтингом цінних паперів |
| 935 | Активи до отримання |
| 9350 | А | Активи до отримання та депозити до розміщення за спотовими контрактами |
| 9351 | А | Активи до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9352 | А | Активи до отримання за форвардними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9353 | А | Активи до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9354 | А | Активи до отримання за опціонними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9356 | А | Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9357 | А | Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9358 | А | Грошові потоки до отримання за процентними своп-контрактами |
| 9359 | А | Активи до отримання за іншими похідними фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 936 | Активи до відправлення |
| 9360 | П | Активи до відправлення та депозити до залучення за спотовими контрактами |
| 9361 | П | Активи до відправлення за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9362 | П | Активи до відправлення за форвардними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9363 | П | Активи до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9364 | П | Активи до відправлення за опціонними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9366 | П | Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування |
| 9367 | П | Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 9368 | П | Грошові потоки до відправлення за процентними своп-контрактами |
| 9369 | А | Активи до відправлення за іншими похідними фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |
| 95 | Інші зобов'язання і вимоги |
| 950 | Отримана застава |
| 9500 | А | Отримана застава |
| 9501 | А | Заставна за іпотечними кредитами |
| 9503 | А | Застава за складськими свідоцтвами |
| 951 | Надана застава |
| 9510 | П | Надана застава |
| 952 | Іпотека |
| 9520 | А | Земельні ділянки |
| 9521 | А | Нерухоме майно житлового призначення |
| 9523 | А | Інші об'єкти нерухомого майна |
| 953 | Надане забезпечення щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком |
| 9530 | П | Надане забезпечення щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком |
| 96 | Списана заборгованість та кошти до повернення |
| 960 | Не сплачені в строк доходи |
| 9600 | А | Списана за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з банками |
| 9601 | А | Списана за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з клієнтами |
| 961 | Списана у збиток заборгованість за активами |
| 9610 | А | Списана у збиток заборгованість за коштами на кореспондентських рахунках |
| 9611 | А | Списана у збиток заборгованість за кредитними операціями |
| 9613 | А | Списана у збиток заборгованість за операціями з цінними паперами |
| 9615 | А | Списана у збиток дебіторська заборгованість |
| 9617 | А | Списана у збиток заборгованість банків за іншими активами |
| 9618 | А | Списана у збиток заборгованість клієнтів за іншими активами |
| 962 | Кошти до повернення |
| 9620 | А | Валютні кошти підприємств, організацій, міністерств, відомств і Кабінету Міністрів України, що обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії |
| 9621 | А | Валютні кошти фізичних осіб, що обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії |
| 97 | Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні |
| 970 | Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні |
| 9702 | А | Цінні папери на зберіганні |
| 9703 | А | Інші активи на зберіганні |
| 9704 | А | Цінні папери клієнтів згідно з договором доручення (комісії) |
| 971 | Документи з приватизації - житлові чеки |
| 9710 | А | Розрахунки з емісії приватизаційних житлових чеків |
| 9711 | А | Житлові чеки в установах ВАТ "Ощадбанк" |
| 9712 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації |
| 9713 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим |
| 9714 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць |
| 9715 | А | Розрахунки установ ВАТ "Ощадбанк" за житловими чеками |
| 9717 | А | Житлові чеки, що акумульовані на рахунках фінансових посередників |
| 9718 | А | Житлові чеки, що акумульовані для розрахунків за придбані об'єкти приватизації |
| 972 | Документи з приватизації - майнові сертифікати |
| 9720 | А | Розрахунки з емісії приватизаційних майнових сертифікатів |
| 9721 | А | Майнові сертифікати в установах ВАТ "Ощадбанк" |
| 9722 | А | Розрахунки майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації |
| 9723 | А | Розрахунки майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим |
| 9724 | А | Розрахунки майновими сертифікатами з позабюджетним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць |
| 9725 | А | Розрахунки установ ВАТ "Ощадбанк" за майновими сертифікатами |
| 9726 | А | Бланки приватизаційних майнових сертифікатів |
| 9727 | А | Приватизаційні майнові сертифікати, що акумульовані на рахунках фінансових посередників для приватизації майна |
| 9728 | А | Майнові сертифікати, що акумульовані для розрахунків за приватизоване житло |
| 973 | Документи з приватизації - земельні бони |
| 9731 | А | Земельні бони в установах ВАТ "Ощадбанк" |
| 9733 | А | Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим |
| 9734 | А | Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць |
| 9735 | А | Розрахунки установ ВАТ "Ощадбанк" за земельними бонами |
| 9737 | А | Земельні бони, що акумульовані на рахунках фінансових посередників |
| 974 | Інші розрахунки |
| 9740 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації за придбане майно |
| 9741 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим за придбане майно |
| 9742 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць за придбане майно |
| 9743 | А | Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації за приватизоване житло |
| 9744 | А | Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим за приватизоване житло |
| 9745 | А | Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць за приватизоване житло |
| 9746 | А | Транзитний рахунок за розрахунковими документами з приватизації |
| 975 | Документи з приватизації - компенсаційні сертифікати |
| 9751 | А | Бланки компенсаційних сертифікатів |
| 9752 | А | Компенсаційні сертифікати, що обертаються на ринку |
| 9753 | А | Компенсаційні сертифікати, що запропоновані для продажу на біржі |
| 9754 | А | Компенсаційні сертифікати, що зберігаються в установах банків |
| 9755 | А | Розрахунки компенсаційними сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації |
| 9756 | А | Розрахунки компенсаційними сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим |
| 9757 | А | Розрахунки компенсаційними сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць |
| 976 | Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ВАТ "Ощадбанк" |
| 9760 | А | Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ВАТ "Ощадбанк" |
| 977 | Різні цінності і документи з приватизації в дорозі |
| 9770 | А | Різні цінності і розрахункові документи за придбаними об'єктами приватизації, що відправлені |
| 9771 | А | Бланки з приватизації в дорозі |
| 978 | Активні рахунки довірчого управління |
| 9780 | А | Готівкові кошти за операціями довірчого управління |
| 9781 | А | Поточні рахунки банку-управителя з довірчого управління |
| 9782 | А | Дебіторська заборгованість за операціями довірчого управління |
| 9783 | А | Цінні папери в довірчому управлінні |
| 9784 | А | Банківські метали в довірчому управлінні |
| 9786 | А | Інші активи в довірчому управлінні |
| 9787 | А | Витрати за операціями довірчого управління |
| 9788 | А | Нараховані доходи за об'єктами довірчого управління |
| 979 | Пасивні рахунки довірчого управління |
| 9790 | П | Фонди банківського управління |
| 9791 | П | Рахунки установників |
| 9792 | П | Кредиторська заборгованість за операціями довірчого управління |
| 9797 | П | Доходи від операцій довірчого управління |
| 98 | Облік інших цінностей та документів |
| 980 | Документи за розрахунковими операціями |
| 9800 | А | Розрахункові документи за факторинговими операціями |
| 9802 | А | Акредитиви до виконання |
| 9803 | А | Розрахункові документи клієнтів, що обліковуються банком відповідно до укладених цивільно-правових договорів |
| 9804 | А | Документи до рахунків клієнтів банку (крім фізичних осіб), що не виконані банком у встановлений законодавством України строк |
| 9805 | А | Прострочена заборгованість за кредитами, оформлена векселями |
| 9806 | А | Документи фізичних осіб/до рахунків фізичних осіб, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк |
| 9809 | А | Інші документи за розрахунковими операціями клієнтів |
| 981 | Інші цінності і документи |
| 9810 | А | Нерозібрані посилки з цінностями |
| 9811 | А | Отримані дозволи на випуск цінних паперів |
| 9812 | А | Погашені цінності |
| 9817 | А | Запаси готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком |
| 9819 | А | Інші цінності і документи |
| 982 | Бланки цінних паперів та бланки суворого обліку |
| 9820 | А | Бланки цінних паперів |
| 9821 | А | Бланки суворого обліку |
| 983 | Документи і цінності, прийняті та відправлені на інкасо |
| 9830 | А | Документи і цінності, прийняті на інкасо |
| 9831 | А | Документи і цінності, відправлені на інкасо |

*{Групу рахунків 984 класу 9 та позабалансовий рахунок 9840 А виключено на підставі Постанови Національного банку*[*№ 227 від 08.06.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-12)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| 985 | Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі |
| 9850 | А | Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі |
| 986 | Операції з обслуговування кредитів |
| 9860 | А | Кредити, що перебувають на обслуговуванні в банку |
| 9861 | А | Процентні доходи за кредитами, що перебувають на обслуговуванні в банку |
| 989 | Документи та цінності в підзвіті та в дорозі |
| 9890 | А | Бланки цінних паперів в підзвіті |
| 9891 | А | Бланки цінних паперів в дорозі |
| 9892 | А | Бланки суворого обліку в підзвіті |
| 9893 | А | Бланки суворого обліку в дорозі |
| 9898 | А | Інші цінності та документи в підзвіті |
| 9899 | А | Інші цінності та документи в дорозі |
| 99 | Контррахунки та позабалансова позиція банку |
| 990 | Контррахунки для рахунків розділів 90 - 95 |
| 991 | Контррахунки для рахунків розділів 96 - 98 |
| 992 | Позабалансова позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами |
| 9920 | АП | Позабалансова позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами |

*{Клас 9 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку*[*№ 556 від 17.11.2004*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1512-04)*,*[*№ 310 від 31.08.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1105-07)*,*[*№ 482 від 27.12.2007*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0038-08)*,*[*№ 44 від 04.02.2009*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0166-09)*,*[*№ 227 від 08.06.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-12)*,*[*№ 359 від 16.06.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0731-14)*,*[*№ 415 від 27.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0415500-16)*,*[*№ 39 від 24.05.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0039500-17#n75)*}*

|  |  |
| --- | --- |
| **Головний бухгалтер -****директор Департаменту****бухгалтерського обліку** | **В.І. Ричаківська** |