



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

11 вересня 2017 року

м. Київ

№ 89

Про затвердження нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку

Відповідно до статей 7, 15, 41, 56 Закону України “Про Національний банк України”, статті 68 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, з метою вдосконалення нормативно-правових актів, які встановлюють порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку банків України, Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Затвердити:

- 1) План рахунків бухгалтерського обліку банків України (далі – План рахунків), що додається;
- 2) Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, що додається.

2. Затвердити зміни до:

- 1) Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року № 280, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 липня 2004 року за № 918/9517 (зі змінами) (далі – План рахунків № 280), що додаються;
- 2) Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року № 280, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 26 липня 2004 року за № 919/9518 (зі змінами) (далі – Інструкція № 280), що додаються.

3. Визнати такими, що втратили чинність, нормативно-правові акти Національного банку України згідно з переліком (додаток 1).

4. Банкам України рекомендувати:

1) протягом періоду з 01 до 14 грудня 2017 року (включно) перенести залишки коштів з рахунків Плану рахунків № 280 на відповідні рахунки Плану рахунків № 280 (зі змінами, зазначеними в підпункті 1 пункту 2 цієї постанови) згідно з перехідною таблицею перенесення залишків коштів з рахунків для обліку дисконту, премії за наданими кредитами/залученими депозитами, короткострокових, довгострокових, прострочених кредитів/депозитів, прострочених нарахованих доходів/витрат за кредитами/депозитами (додаток 2);

2) протягом періоду з 18 до 24 грудня 2017 року (включно) перенести залишки коштів з рахунків Плану рахунків № 280 на відповідні рахунки Плану рахунків № 280 (зі змінами, зазначеними в підпункті 1 пункту 2 цієї постанови) згідно з перехідною таблицею перенесення залишків коштів за рахунками сформованих спеціальних резервів (додаток 3).

5. Банкам України забезпечити до 01 січня 2019 року поступовий перехід на здійснення операцій з використанням платіжних карток із застосуванням балансових рахунків 2600 АП “Кошти на вимогу суб’єктів господарювання” групи рахунків 260 “Кошти на вимогу суб’єктів господарювання”, 2620 АП “Кошти на вимогу фізичних осіб” групи рахунків 262 “Кошти на вимогу фізичних осіб”, 2650 АП “Кошти на вимогу небанківських фінансових установ” групи рахунків 265 “Кошти небанківських фінансових установ” розділу 26 класу 2 Плану рахунків.

6. Структурним підрозділам Національного банку України до 30 листопада 2017 року (включно) привести нормативно-правові акти Національного банку України у відповідність до вимог Плану рахунків.

7. Національний банк України не застосовує до банків заходів впливу за недотримання ними в період з 01 до 31 грудня 2017 року (включно) вимог Інструкції про порядок регулювання діяльності банків в Україні, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 28 серпня 2001 року № 368, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 26 вересня 2001 року за № 841/6032 (зі змінами), Положення про порядок встановлення Національним банком України лімітів відкритої валютної позиції та контроль за їх дотриманням уповноваженими банками, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 12 серпня 2005 року № 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2005 року за № 946/11226 (зі змінами), Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від

01 березня 2016 року № 129 (зі змінами), у зв'язку з виконанням дій, визначених пунктом 4 цієї постанови, що пов'язані з переходом на План рахунків.

8. Департаменту бухгалтерського обліку (Лукаевич Б. В.) після офіційного опублікування довести до відома банків України інформацію про прийняття цієї постанови для використання в роботі.

9. Контроль за виконанням цієї постанови залишаю за собою.

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

1) пунктів 4, 5 Змін до Плану рахунків № 280 та пунктів 4, 5 Змін до Інструкції № 280, які набирають чинності з 01 жовтня 2017 року та діють до 24 грудня 2017 року (включно);

2) пунктів 1, 2, 3 Змін до Плану рахунків № 280 та пунктів 1, 2, 3 Змін до Інструкції № 280, які набирають чинності з 01 грудня 2017 року та діють до 24 грудня 2017 року (включно);

3) пунктів 1, 3 цієї постанови, які набирають чинності з 25 грудня 2017 року.

В. о. Голови

Я. В. Смолій

Інд. 60

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
11 вересня 2017 року № 89

План рахунків бухгалтерського обліку банків України

№ з/п	Рахунок		Назва
	номер	ознака	
1	2	3	4
1	Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції		
2	Розділ 10 Готівкові кошти		
3	Група 100 Банкноти та монети		
4	1001	A ¹	Банкноти та монети в касі банку
5	1002	A	Банкноти та монети в касі відділень банку
6	1003	A	Банкноти та монети в обмінних пунктах
7	1004	A	Банкноти та монети в банкоматах
8	1005	A	Банкноти та монети, інкасовані до перерахування
9	1007	A	Банкноти та монети в дорозі
10	Група 101 Дорожні чеки		
11	1011	A	Дорожні чеки в касі банку
12	1012	A	Дорожні чеки в касі відділень банку
13	1013	A	Дорожні чеки в обмінних пунктах
14	1017	A	Дорожні чеки в дорозі
15	Група 109 Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою		
16	1090	КА	Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою
17	Розділ 11 Банківські метали		
18	Група 110 Банківські метали		
19	1101	A	Банківські метали в банку
20	1102	A	Банківські метали у відділенні банку
21	1107	A	Банківські метали в дорозі

¹ За номером рахунку йде ознака синтетичного рахунку: А – активний, П – пасивний, АП – активно-пасивний, КА – контрактивний, КП – контрпасивний.

1	2	3	4
22	Група 119 Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою		
23	1190	КА	Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою
24	Розділ 12 Кошти в Національному банку України		
25	Група 120 Кошти на вимогу в Національному банку України		
26	1200	А	Кореспондентський рахунок банку в Національному банку України
27	1203	А	Кошти обов'язкових резервів банку в Національному банку України
28	1207	А	Накопичувальний рахунок банку в Національному банку України
29	1208	А	Нараховані доходи за коштами на вимогу в Національному банку України
30	Група 121 Строкові вклади (депозити) у Національному банку України		
31	1211	А	Кошти, що надані Національному банку України за операціями репо
32	1212	А	Строкові вклади (депозити) у Національному банку України
33	1216	АП	Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладками (депозитами) у Національному банку України
34	1218	А	Нараховані доходи за строковими вкладками (депозитами) у Національному банку України
35	Розділ 13 Кошти Національного банку України		
36	Група 130 Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку		
37	1300	П	Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку
38	1308	П	Нараховані витрати за кореспондентським рахунком Національного банку України в банку
39	Група 131 Кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування		
40	1310	П	Кредити овернайт, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування
41	1311	П	Кошти, що отримані від Національного банку України за операціями репо
42	1312	П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування
43	1316	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування

1	2	3	4
44	1318	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування
45	Група 132 Інші кредити, що отримані від Національного банку України		
46	1321	П	Кредити, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності
47	1322	П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України
48	1323	П	Стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України
49	1324	П	Кредити, що отримані від Національного банку України за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій
50	1326	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від Національного банку України
51	1328	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності
52	Група 133 Строкові вклади (депозити) Національного банку України		
53	1334	П	Строкові вклади (депозити) Національного банку України
54	1336	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладами (депозитами) Національного банку України
55	1338	П	Нараховані витрати за строковими вкладами (депозитами)
56	Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України		
57	Група 140 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
58	1400	А	Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
59	1401	А	Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
60	1402	А	Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
61	1403	А	Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
62	1404	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
63	1405	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
64	1406	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
65	1408	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
66	Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
67	1410	А	Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
68	1411	А	Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
69	1412	А	Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
70	1413	А	Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
71	1414	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
72	1415	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
73	1416	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
74	1418	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
75	1419	КА	Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
76	Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
77	1420	А	Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
78	1421	А	Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
79	1422	А	Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
80	1423	А	Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
81	1424	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
82	1426	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
83	1428	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
84	1429	КА	Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
85	Група 143 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		

1	2	3	4
86	1430	А	Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
87	1435	АП	Переоцінка депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
88	1436	АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
89	1438	А	Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
90	Група 144 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю		
91	1440	А	Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю
92	1446	АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю
93	1448	А	Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю
94	Група 145 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
95	1450	А	Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
96	1455	АП	Переоцінка депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
97	1456	АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
98	1458	А	Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
99	Розділ 15 Кошти в інших банках		
100	Група 150 Кошти на вимогу в інших банках		
101	1500	АП	Кореспондентські рахунки, що відкриті в інших банках
102	1502	А	Кошти банків у розрахунках
103	1507	П	Нараховані витрати за отриманими кредитами овердрафт від інших банків
104	1508	АП	Нараховані доходи за коштами на вимогу в інших банках
105	1509	КА	Резерв за коштами на вимогу в інших банках
106	Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
107	1510	А	Депозити овернайт, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
108	1513	А	Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
109	1516	АП	Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
110	1518	АП	Нараховані доходи за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
111	1519	КА	Резерв за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
112	Група 152 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
113	1520	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий іншим банкам, який обліковується за амортизованою собівартістю
114	1521	А	Кредити овернайт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
115	1522	А	Кредити, що надані іншим банкам за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю
116	1524	А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
117	1526	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
118	1528	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
119	1529	КА	Резерв за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
120	Група 153 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
121	1532	А	Кредити, що надані іншим банкам, за операціями репо, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
122	1533	А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
123	1535	АП	Переоцінка кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
124	1536	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
125	1538	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
126	Група 154 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
127	1542	А	Кредити, що надані іншим банкам за операціями репо, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
128	1543	А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
129	1545	АП	Переоцінка кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
130	1546	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
131	1548	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
132	1549	КА	Резерви під заборгованість за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
133	Розділ 16 Кошти інших банків		
134	Група 160 Кошти на вимогу інших банків		

1	2	3	4
135	1600	АП	Кореспондентські рахунки інших банків
136	1602	П	Кошти в розрахунках інших банків
137	1607	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам
138	1608	АП	Нараховані витрати за коштами на вимогу інших банків
139	1609	КА	Резерв за коштами на вимогу інших банків
140	Група 161 Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
141	1610	П	Депозити овернайт інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
142	1613	П	Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
143	1616	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладками (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
144	1618	АП	Нараховані витрати за строковими вкладками (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
145	Група 162 Кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
146	1621	П	Кредити овернайт, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
147	1622	П	Кредити, що отримані від інших банків за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю
148	1623	П	Інші кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
149	1626	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
150	1628	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
151	Розділ 18 Дебіторська заборгованість за операціями з банками		
152	Група 181 Дебіторська заборгованість за операціями з банками		
153	1811	А	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою
154	1819	А	Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками
155	Група 189 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками		
156	1890	КА	Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками
157	Розділ 19 Кредиторська заборгованість за операціями з банками		
158	Група 191 Кредиторська заборгованість за операціями з банками		

1	2	3	4
159	1911	П	Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою
160	1912	П	Кредиторська заборгованість за операціями репо, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
161	1919	П	Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками
162	Клас 2 Операції з клієнтами		
163	Розділ 20 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
164	Група 201 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
165	2010	А	Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
166	2016	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
167	2018	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
168	2019	КА	Резерв за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
169	Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
170	2020	А	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
171	2026	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
172	2028	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
173	2029	КА	Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
174	Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
175	2030	А	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
176	2036	АП	Неамортизована премія/дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
177	2038	А	Нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
178	2039	КА	Резерв за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
179	Група 204 Придбані (створені) знецінені кредити суб'єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю		
180	2040	А	Придбані (створені) знецінені кредити за операціями репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
181	2041	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
182	2042	А	Придбані (створені) знецінені вимоги за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
183	2043	А	Придбані (створені) знецінені кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
184	2044	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
185	2045	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
186	2046	АП	Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
187	2048	А	Нараховані доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
188	2049	АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
189	Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
190	2060	А	Кошти банків в розрахунках у суб'єктів господарювання

1	2	3	4
191	2063	А	Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
192	2066	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
193	2068	А	Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
194	2069	КА	Резерв за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
195	Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю		
196	2071	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
197	2076	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
198	2078	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
199	2079	КА	Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
200	Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
201	2083	А	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
202	2086	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
203	2088	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
204	2089	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
205	Розділ 21 Кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю		

1	2	3	4
206	Група 210 Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
207	2103	А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
208	2106	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
209	2108	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
210	2109	КА	Резерв за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
211	Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
212	2113	А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
213	2116	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
214	2118	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
215	2119	КА	Резерв за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
216	Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
217	2123	А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
218	2126	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
219	2128	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
220	2129	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
221	Група 213 Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю		

1	2	3	4
222	2133	А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
223	2136	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
224	2138	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
225	2139	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
226	Група 214 Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
227	2140	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
228	2141	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
229	2142	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
230	2143	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
231	2146	АП	Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
232	2148	А	Нараховані доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
233	2149	АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
234	Розділ 22 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		

1	2	3	4
235	Група 220 Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
236	2203	А	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
237	2206	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
238	2208	А	Нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
239	2209	КА	Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
240	Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю		
241	2211	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
242	2216	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
243	2218	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
244	2219	КА	Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
245	Група 222 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
246	2220	А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
247	2226	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
248	2228	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
249	2229	КА	Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
250	Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		

1	2	3	4
251	2233	А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
252	2236	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
253	2238	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
254	2239	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
255	Група 224 Придбані (створені) знецінені кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
256	2240	А	Придбані (створені) знецінені кредити на поточні потреби фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
257	2241	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
258	2242	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
259	2243	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
260	2246	АП	Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
261	2248	А	Нараховані доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
262	2249	АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
263	Розділ 23 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю		
264	Група 230 Кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
265	2301	А	Придбані (створені) знецінені кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
266	2303	А	Кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
267	2306	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
268	2307	АП	Переоцінка за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
269	2308	А	Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
270	2309	АП	Резерв за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
271	Група 231 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
272	2310	А	Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
273	2311	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
274	2316	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
275	2317	АП	Переоцінка за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
276	2318	А	Нараховані доходи за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
277	2319	АП	Резерв за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
278	Група 232 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		

1	2	3	4
279	2320	А	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
280	2321	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
281	2326	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
282	2327	АП	Переоцінка за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
283	2328	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
284	2329	АП	Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
285	Група 233 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
286	2330	А	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
287	2331	А	Придбані (створені) знецінені вимоги за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
288	2336	АП	Неамортизована премія/дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
289	2337	АП	Переоцінка за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
290	2338	А	Нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
291	2339	АП	Резерв за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
292	Група 234 Фінансовий лізинг (оренда) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
293	2340	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
294	2341	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою), що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
295	2346	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
296	2347	АП	Переоцінка за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
297	2348	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
298	2349	АП	Резерв за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
299	Група 235 Іпотечні кредити суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
300	2351	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
301	2353	А	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
302	2356	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
303	2357	АП	Переоцінка за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
304	2358	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
305	2359	АП	Резерв за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
306	Група 236 Кредити органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
307	2360	А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
308	2361	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
309	2362	А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
310	2363	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
311	2366	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
312	2367	АП	Переоцінка за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
313	2368	А	Нараховані доходи за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
314	2369	АП	Резерв за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
315	Група 237 Кредити органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
316	2370	А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
317	2371	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
318	2372	А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
319	2373	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
320	2376	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
321	2377	АП	Переоцінка за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
322	2378	А	Нараховані доходи за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
323	2379	АП	Резерв за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
324	Група 238 Кредити, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
325	2380	А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
326	2381	А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
327	2382	А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
328	2383	А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
329	2386	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
330	2387	АП	Переоцінка за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
331	2388	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
332	Група 239 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
333	2390	A	Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
334	2391	A	Кредити за операціями репо, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
335	2392	A	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
336	2393	A	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
337	2394	A	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки
338	2395	A	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
339	2396	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
340	2397	АП	Переоцінка за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
341	2398	A	Нараховані доходи за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
342	Розділ 24 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю		
343	Група 240 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
344	2401	A	Придбані (створені) знецінені кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
345	2403	A	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
346	2406	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
347	2407	АП	Переоцінка за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
348	2408	А	Нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
349	2409	АП	Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
350	Група 241 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
351	2410	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
352	2411	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
353	2416	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
354	2417	АП	Переоцінка за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
355	2418	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
356	2419	АП	Резерв за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
357	Група 242 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
358	2420	А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
359	2421	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
360	2426	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
361	2427	АП	Переоцінка за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
362	2428	А	Нараховані доходи за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
363	2429	АП	Резерв за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
364	Група 243 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
365	2431	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
366	2433	А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
367	2436	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
368	2437	АП	Переоцінка за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
369	2438	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
370	2439	АП	Резерв за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
371	Група 245 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
372	2450	А	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
373	2451	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
374	2452	А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
375	2453	А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
376	2456	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
377	2457	АП	Переоцінка за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
378	2458	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
379	Розділ 25 Кошти бюджету та позабюджетних фондів України		
380	Група 251 Кошти Державного бюджету України		
381	2512	П	Кошти Державного бюджету України цільового характеру
382	2513	П	Кошти Державного казначейства України
383	2518	П	Нараховані витрати за коштами Державного бюджету України
384	Група 252 Бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України		
385	2520	П	Поточні рахунки клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України
386	2523	П	Поточні рахунки цільового характеру клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України
387	2525	П	Строкові вклади (депозити) клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України
388	2526	П	Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України
389	2528	П	Нараховані витрати за коштами клієнтів банку, які утримуються за рахунок Державного бюджету України
390	Група 253 Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України		
391	2530	П	Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України
392	2531	П	Кошти, що вилучені уповноваженими органами

1	2	3	4
393	2538	П	Нараховані витрати за коштами бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України
394	Група 254 Кошти місцевих бюджетів та бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок місцевих бюджетів		
395	2541	П	Кошти бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів
396	2542	П	Кошти районних, міських, селищних та сільських бюджетів
397	2544	П	Кошти бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів цільового характеру
398	2545	П	Кошти районних, міських, селищних та сільських бюджетів цільового характеру
399	2546	П	Строкові вклади (депозити) місцевих бюджетів
400	2548	П	Нараховані витрати за коштами місцевих бюджетів
401	Група 255 Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя		
402	2550	П	Кошти місцевого фінансового органу для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку
403	2551	П	Кошти головних розпорядників та розпорядників нижчого рівня для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку
404	2552	П	Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів
405	2553	П	Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів
406	2554	П	Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок районних, міських, селищних та сільських бюджетів
407	2555	П	Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціальних фондів районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів
408	2556	П	Кошти, отримані одержувачами бюджетних коштів, які не є бюджетними установами, на виконання бюджетних призначень
409	2558	П	Нараховані витрати за коштами бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя
410	Група 256 Кошти позабюджетних фондів		
411	2560	П	Державні позабюджетні фонди

1	2	3	4
412	2561	П	Галузеві позабюджетні фонди
413	2562	П	Регіональні позабюджетні фонди
414	2565	П	Цільові кошти позабюджетних фондів
415	2568	П	Нараховані витрати за коштами позабюджетних фондів
416	Група 257 Кошти державного та місцевого бюджетів для виплат		
417	2570	П	Кошти державного бюджету для виплат
418	2571	П	Кошти державного та місцевих бюджетів для цільових виплат готівкою
419	2572	П	Кошти місцевих бюджетів для виплат
420	Розділ 26 Кошти клієнтів банку		
421	Група 260 Кошти на вимогу суб'єктів господарювання		
422	2600	АП	Кошти на вимогу суб'єктів господарювання
423	2601	П	Поточні рахунки банку-управителя з довірчого управління
424	2602	П	Кошти в розрахунках суб'єктів господарювання
425	2603	П	Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання
426	2604	П	Цільові кошти на вимогу суб'єктів господарювання
427	2605	АП	Кошти на вимогу суб'єктів господарювання для здійснення операцій з використанням платіжних карток
428	2607	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання
429	2608	П	Нараховані витрати за коштами на вимогу суб'єктів господарювання
430	2609	КА	Резерв за коштами на вимогу суб'єктів господарювання
431	Група 261 Строкові кошти суб'єктів господарювання		
432	2610	П	Строкові вклади (депозити) суб'єктів господарювання
433	2611	П	Кошти, що отримані від суб'єктів господарювання за операціями репо
434	2616	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами суб'єктів господарювання
435	2618	П	Нараховані витрати за строковими коштами суб'єктів господарювання
436	Група 262 Кошти на вимогу фізичних осіб		
437	2620	АП	Кошти на вимогу фізичних осіб
438	2622	П	Кошти в розрахунках фізичних осіб
439	2625	АП	Кошти на вимогу фізичних осіб для здійснення операцій з використанням платіжних карток
440	2627	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам
441	2628	П	Нараховані витрати за коштами на вимогу фізичних осіб
442	2629	КА	Резерв за коштами на вимогу фізичних осіб

1	2	3	4
443	Група 263 Строкові кошти фізичних осіб		
444	2630	П	Строкові вклади (депозити) фізичних осіб
445	2636	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами фізичних осіб
446	2638	П	Нараховані витрати за строковими коштами фізичних осіб
447	Група 264 Кошти виборчих фондів та фонду референдуму		
448	2640	П	Кошти виборчого фонду кандидата на пост Президента України
449	2641	П	Кошти виборчого фонду політичної партії, кандидати в депутати від якої зареєстровані в загальнодержавному багатомандатному виборчому окрузі
450	2642	П	Кошти виборчого фонду місцевої організації партії, кандидати в депутати від якої зареєстровані в багатомандатних виборчих округах
451	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
452	2644	П	Кошти фонду референдуму ініціативної групи з проведення всеукраїнського референдуму
453	Група 265 Кошти небанківських фінансових установ		
454	2650	АП	Кошти на вимогу небанківських фінансових установ
455	2651	П	Строкові вклади (депозити) небанківських фінансових установ
456	2655	АП	Кошти на вимогу небанківських фінансових установ для здійснення операцій з використанням платіжних карток
457	2656	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами небанківських фінансових установ
458	2657	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам
459	2658	П	Нараховані витрати за коштами небанківських фінансових установ
460	2659	КА	Резерв за коштами небанківських фінансових установ
461	Розділ 27 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій		
462	Група 270 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
463	2701	П	Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
464	2706	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю
465	2708	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю
466	Розділ 28 Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку		
467	Група 280 Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку		
468	2800	А	Дебіторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку
469	2801	А	Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів банку
470	2805	А	Дебіторська заборгованість за операціями з грошово-речовими лотереями
471	2806	А	Дебіторська заборгованість за індексацією грошових заощаджень
472	2809	А	Інша дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку
473	Група 289 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку		
474	2890	КА	Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку
475	Розділ 29 Кредиторська заборгованість і транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку		
476	Група 290 Кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку		
477	2900	П	Кредиторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку
478	2901	П	Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів
479	2902	П	Кредиторська заборгованість за прийняті платежі
480	2903	П	Кошти клієнтів банку за недіючими рахунками
481	2904	П	Зобов'язання банку за випущеними електронними грошима
482	2905	П	Кредиторська заборгованість за операціями з грошово-речовими лотереями
483	2906	П	Кредиторська заборгованість за індексацією грошових заощаджень
484	2907	П	Кредиторська заборгованість за операціями з цінними паперами колишнього СРСР

1	2	3	4
485	2908	П	Кредиторська заборгованість за іншими операціями колишнього СРСР
486	2909	П	Інша кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку
487	Група 292 Транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку		
488	2920	АП	Транзитний рахунок за операціями, здійсненими через банкомат
489	2924	АП	Транзитний рахунок за операціями, здійсненими з використанням платіжних карток
490	Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання		
491	Розділ 30 Цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
492	Група 300 Акції, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
493	3002	А	Акції, що випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
494	3003	А	Акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
495	3005	А	Інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
496	3007	АП	Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
497	3008	А	Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
498	Група 301 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
499	3010	А	Боргові державні цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
500	3011	А	Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
501	3012	А	Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
502	3013	А	Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
503	3014	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
504	3015	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
505	3016	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
506	3018	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
507	Група 304 Похідні фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
508	3040	А	Активи за придбаними опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
509	3041	А	Активи за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
510	3042	А	Активи за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
511	3043	А	Активи за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
512	3044	А	Активи за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
513	3049	А	Активи за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
514	Розділ 31 Цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування		
515	Група 310 Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
516	3102	А	Акції, що випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
517	3103	А	Акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
518	3105	А	Інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
519	3107	АП	Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
520	3108	А	Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
521	Група 311 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
522	3110	А	Боргові державні цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
523	3111	А	Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
524	3112	А	Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
525	3113	А	Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
526	3114	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
527	3115	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
528	3116	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
529	3118	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
530	3119	КА	Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
531	Група 314 Похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування		
532	3140	А	Активи за придбаними опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування
533	3141	А	Активи за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування
534	3142	А	Активи за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування
535	3143	А	Активи за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування

1	2	3	4
536	3144	А	Активи за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування
537	Розділ 32 Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
538	Група 321 Боргові цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
539	3210	А	Боргові державні цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю
540	3211	А	Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
541	3212	А	Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за амортизованою собівартістю
542	3213	А	Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
543	3214	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за амортизованою собівартістю
544	3216	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
545	3218	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
546	3219	КА	Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
547	Розділ 33 Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов'язання		
548	Група 330 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
549	3300	П	Прості векселі, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
550	3301	П	Акцепти, що надані за переказними векселями, які обліковуються за амортизованою собівартістю
551	3303	П	Облігації, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
552	3305	П	Інші цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
553	3306	АП	Неамортизований дисконт/премія за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
554	3308	П	Нараховані витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
555	Група 331 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
556	3310	П	Прості векселі, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
557	3313	П	Облігації, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
558	3314	П	Інші цінні папери, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
559	3315	АП	Переоцінка за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
560	3316	АП	Неамортизований дисконт/премія за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
561	3318	П	Нараховані витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
562	Група 332 Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
563	3320	П	Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
564	3326	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
565	3328	П	Нараховані витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
566	Група 333 Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
567	3330	П	Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
568	3335	АП	Переоцінка за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
569	3336	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
570	3338	П	Нараховані витрати за ощадними (деPOSITними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
571	Група 335 Похідні фінансові зобов'язання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
572	3350	П	Зобов'язання за проданими опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
573	3351	П	Зобов'язання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
574	3352	П	Зобов'язання за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
575	3353	П	Зобов'язання за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
576	3354	П	Зобов'язання за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
577	3359	П	Зобов'язання за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
578	Група 336 Похідні фінансові зобов'язання, що призначені для обліку хеджування		
579	3360	П	Зобов'язання за проданими опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування
580	3361	П	Зобов'язання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування
581	3362	П	Зобов'язання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування
582	3363	П	Зобов'язання за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування
583	3364	П	Зобов'язання за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування
584	Група 337 Зобов'язання за привілейованими акціями, випущеними банком		
585	3370	П	Зобов'язання за привілейованими акціями, випущеними банком
586	3376	АП	Неамортизований дисконт/премія за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком

1	2	3	4
587	3378	П	Нараховані витрати за привілейованими акціями, випущеними банком
588	Група 338 Фінансові зобов'язання банку, які обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки		
589	3380	П	Фінансові зобов'язання банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
590	3385	АП	Переоцінка фінансових зобов'язань банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
591	3386	АП	Неамортизований дисконт/премія за фінансовими зобов'язаннями банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
592	3388	П	Нараховані витрати за фінансовими зобов'язаннями банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
593	Розділ 34 Запаси матеріальних цінностей та необоротні активи, що утримуються з метою продажу		
594	Група 340 Запаси матеріальних цінностей та необоротні активи, що утримуються з метою продажу		
595	3400	А	Запаси матеріальних цінностей на складі
596	3402	А	Запаси матеріальних цінностей у підзвітних осіб
597	3403	А	Дорогоцінні метали в банку
598	3407	А	Дорогоцінні метали в дорозі
599	3408	А	Необоротні активи, що утримуються з метою продажу
600	3409	А	Майно, що перейшло у власність банку як заставодержателя
601	Група 341 Інвестиції в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу		
602	3412	А	Інвестиції в асоційовані банки, що утримуються з метою продажу
603	3413	А	Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу
604	3415	А	Інвестиції в інші асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу
605	3418	А	Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу
606	Група 342 Інвестиції в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу		
607	3422	А	Інвестиції в дочірні банки, що утримуються з метою продажу
608	3423	А	Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу
609	3425	А	Інвестиції в інші дочірні компанії, що утримуються з метою продажу

1	2	3	4
610	3428	A	Нараховані доходи за інвестиціями в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу
611	Розділ 35 Інші активи банку		
612	Група 350 Витрати майбутніх періодів		
613	3500	A	Витрати майбутніх періодів
614	Група 351 Дебіторська заборгованість за господарською діяльністю банку		
615	3510	A	Дебіторська заборгованість з придбання активів
616	3511	A	Договірний актив
617	3519	A	Дебіторська заборгованість за послуги
618	Група 352 Розрахунки за податками та обов'язковими платежами		
619	3520	A	Дебіторська заборгованість за податком на прибуток
620	3521	A	Відстрочений податковий актив
621	3522	A	Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток
622	Група 354 Дебіторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами		
623	3540	A	Дебіторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за рахунок банку
624	3541	A	Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку
625	3542	A	Дебіторська заборгованість за кредитними операціями
626	3548	A	Дебіторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами
627	Група 355 Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку		
628	3550	A	Аванси працівникам банку на витрати з відрядження
629	3551	A	Аванси працівникам банку на господарські витрати
630	3552	A	Нестачі та інші нарахування на працівників банку
631	3559	A	Інша дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами
632	Група 356 Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу		
633	3560	A	Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу
634	3566	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу
635	3568	A	Нараховані доходи за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними) на умовах субординованого боргу
636	3569	КА	Резерв за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу

1	2	3	4
637	Група 357 Інші нараховані доходи		
638	3570	А	Нараховані доходи за розрахунково-касове обслуговування
639	3578	А	Інші нараховані доходи
640	Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку		
641	3590	КА	Резерви під нефінансову дебіторську заборгованість за операціями банку
642	3599	КА	Резерви під фінансову дебіторську заборгованість за операціями банку
643	Розділ 36 Інші пасиви банку		
644	Група 360 Доходи майбутніх періодів		
645	3600	П	Доходи майбутніх періодів
646	Група 361 Кредиторська заборгованість за господарською діяльністю банку		
647	3610	П	Кредиторська заборгованість з придбання активів
648	3611	П	Договірне зобов'язання
649	3615	П	Кредиторська заборгованість за фінансовим лізингом (орендою)
650	3619	П	Кредиторська заборгованість за послуги
651	Група 362 Розрахунки за податками та обов'язковими платежами		
652	3620	П	Кредиторська заборгованість за податком на прибуток
653	3621	П	Відстрочені податкові зобов'язання
654	3622	П	Кредиторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток
655	3623	П	Кредиторська заборгованість за зборами до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб
656	Група 363 Розрахунки з акціонерами (власниками)		
657	3631	П	Кредиторська заборгованість перед акціонерами (власниками) банку за дивідендами
658	Група 364 Кредиторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами		
659	3640	П	Кредиторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за рахунок банку
660	3641	П	Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку
661	3642	П	Кредиторська заборгованість за кредитними операціями
662	3647	П	Кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з кредитування
663	3648	П	Кредиторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами
664	Група 365 Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку		

1	2	3	4
665	3650	П	Заборгованість працівникам банку на відрядження
666	3651	П	Заборгованість працівникам банку на господарські витрати
667	3652	П	Нарахування працівникам банку за заробітною платою
668	3653	П	Утримання з працівників банку на користь третіх осіб
669	3654	П	Нараховані відпускні до сплати
670	3658	П	Забезпечення оплати відпусток
671	3659	П	Інша кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами
672	Група 366 Субординований борг банку		
673	3660	П	Субординований борг банку
674	3661	П	Облігації, випущені банком на умовах субординованого боргу
675	3666	АП	Неамортизований дисконт/премія за субординованим боргом
676	3668	П	Нараховані витрати за субординованим боргом
677	Група 367 Інші нараховані витрати		
678	3670	П	Нараховані витрати за розрахунково-касове обслуговування
679	3678	П	Інші нараховані витрати
680	Група 369 Банківські резерви під фінансові та нефінансові зобов'язання		
681	3690	П	Резерви за наданими фінансовими гарантіями
682	3692	П	Резерви за кредитними зобов'язаннями
683	3699	П	Резерви за іншими нефінансовими зобов'язаннями
684	Розділ 37 Клірингові рахунки, суми до з'ясування та транзитні рахунки		
685	Група 370 Клірингові рахунки		
686	3705	АП	Клірингові рахунки за розрахунками платіжними картками
687	Група 371 Дебетові суми до з'ясування		
688	3710	А	Дебетові суми до з'ясування
689	Група 372 Кредитові суми до з'ясування		
690	3720	П	Кредитові суми до з'ясування
691	Група 373 Транзитні рахунки		
692	3739	АП	Транзитний рахунок за іншими розрахунками
693	Розділ 38 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів		
694	Група 380 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів		
695	3800	АП	Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів
696	3801	АП	Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів
697	Розділ 39 Розрахунки між філіями банку		
698	Група 390 Розрахунки між філіями банку		
699	3900	АП	Рахунки філій, що відкриті в банку
700	3901	АП	Рахунки, що відкриті для філій банку

1	2	3	4
701	3902	А	Розрахунки за коштами, що надані філіям банку
702	3903	П	Розрахунки за коштами, що отримані від філій банку
703	3904	А	Нараховані доходи за коштами, що надані філіям банку
704	3905	П	Нараховані витрати за коштами, що отримані від філій банку
705	3906	А	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою між філіями банку
706	3907	П	Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою між філіями банку
707	Група 392 Транзитні рахунки за розрахунками між філіями банку		
708	3928	А	Транзитні рахунки для дебетових сум, що не були підтверджені філіями банків, розташованими в Україні
709	3929	П	Транзитні рахунки для кредитових сум, що не були підтверджені філіями банків, розташованими в Україні
710	Клас 4 Фінансові та капітальні інвестиції		
711	Розділ 41 Інвестиції в асоційовані компанії		
712	Група 410 Інвестиції в асоційовані компанії		
713	4102	А	Інвестиції в асоційовані банки
714	4103	А	Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи
715	4105	А	Інвестиції в інші асоційовані компанії
716	4108	А	Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії
717	Розділ 42 Інвестиції в дочірні компанії		
718	Група 420 Інвестиції в дочірні компанії		
719	4202	А	Інвестиції в дочірні банки
720	4203	А	Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи
721	4205	А	Інвестиції в інші дочірні компанії
722	4208	А	Нараховані доходи за інвестиціями в дочірні компанії
723	Розділ 43 Нематеріальні активи		
724	Група 430 Нематеріальні активи		
725	4300	А	Нематеріальні активи
726	4309	КА	Накопичена амортизація нематеріальних активів
727	Група 431 Капітальні інвестиції в нематеріальні активи		
728	4310	А	Капітальні інвестиції за не введеними в експлуатацію нематеріальними активами
729	Група 432 Гудвіл, що виник у результаті придбання		
730	4321	А	Гудвіл
731	Розділ 44 Основні засоби		
732	Група 440 Основні засоби		
733	4400	А	Основні засоби
734	4409	КА	Знос основних засобів
735	Група 441 Інвестиційна нерухомість		

1	2	3	4
736	4410	A	Інвестиційна нерухомість
737	4419	КА	Знос інвестиційної нерухомості
738	Група 443 Капітальні інвестиції за основними засобами		
739	4430	A	Капітальні інвестиції за незавершеним будівництвом і за не введеними в експлуатацію основними засобами
740	4431	A	Обладнання, що потребує монтажу
741	Розділ 45 Інші необоротні матеріальні активи		
742	Група 450 Інші необоротні матеріальні активи		
743	4500	A	Інші необоротні матеріальні активи
744	4509	КА	Знос інших необоротних матеріальних активів
745	Група 453 Капітальні інвестиції за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду)		
746	4530	A	Капітальні інвестиції за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду)
747	Клас 5 Капітал банку		
748	Розділ 50 Статутний капітал та інші фонди банку		
749	Група 500 Статутний капітал банку		
750	5000	П	Статутний капітал банку
751	5002	КП	Власні акції (частки, паї), що викуплені в акціонерів (власників)
752	5004	П	Незарєєстрований статутний капітал
753	Група 501 Емісійні різниці та додаткові внески		
754	5010	П	Емісійні різниці
755	5011	АП	Операції з акціонерами (власниками)
756	Група 502 Загальні резерви та фонди банку		
757	5020	П	Загальні резерви
758	5021	П	Резервні фонди
759	5022	П	Інші фонди банку
760	Група 503 Результати минулих років		
761	5030	П	Нерозподілені прибутки минулих років
762	5031	A	Непокриті збитки минулих років
763	Група 504 Результати звітнього року		
764	5040	П	Прибуток звітнього року
765	5041	A	Збиток звітнього року
766	Розділ 51 Результати переоцінки		
767	Група 510 Результати переоцінки		
768	5100	П	Результати переоцінки основних засобів
769	5101	П	Результати переоцінки нематеріальних активів

1	2	3	4
770	5102	АП	Результати переоцінки боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
771	5103	П	Результати переоцінки інвестицій в асоційовані та дочірні компанії
772	5104	АП	Результати переоцінки за операціями хеджування
773	5105	АП	Результати коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання
774	5106	АП	Результати переоцінки інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
775	5107	АП	Результати переоцінки фінансових зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки на суму власного кредитного ризику
776	Розділ 52 Приписний капітал філії іноземного банку		
777	Група 520 Приписний капітал філії іноземного банку		
778	5200	П	Приписний капітал філії іноземного банку
779	Клас 6 Доходи		
780	Розділ 60 Процентні доходи		
781	Група 600 Процентні доходи за коштами, що розміщені в Національному банку України		
782	6000	П	Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в Національному банку України
783	6002	П	Процентні доходи за коштами, що надані Національному банку України за операціями репо
784	6003	П	Процентні доходи за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в Національному банку України
785	Група 601 Процентні доходи за коштами, що розміщені в інших банках		
786	6010	П	Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
787	6011	П	Процентні доходи за депозитами овернайт, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
788	6012	П	Процентні доходи за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
789	6013	П	Процентні доходи за іншими кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
790	6014	П	Процентні доходи за кредитами овернайт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
791	6015	П	Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю
792	6016	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
793	6017	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий іншим банкам, який обліковується за амортизованою собівартістю
794	6018	П	Процентні доходи за іншими кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
795	6019	П	Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
796	Група 602 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
797	6020	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
798	6021	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
799	6022	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
800	6023	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
801	6024	П	Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
802	6025	П	Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
803	6026	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
804	6027	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
805	Група 603 Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
806	6030	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
807	6031	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
808	6032	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
809	6033	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
810	6034	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
811	6035	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
812	Група 604 Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
813	6040	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
814	6041	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
815	6042	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
816	6043	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
817	6044	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
818	6045	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
819	6046	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
820	6047	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
821	Група 605 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
822	6050	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
823	6052	П	Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
824	6053	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
825	6054	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
826	6055	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
827	Група 606 Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
828	6060	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4
829	6061	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
830	6062	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
831	6063	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
832	Група 607 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
833	6070	П	Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
834	6071	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
835	6072	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
836	6073	П	Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
837	6074	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
838	6075	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
839	6076	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами в поточну діяльність суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
840	6077	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
841	6078	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
842	6079	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іншими кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
843	Група 608 Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
844	6080	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
845	6081	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
846	6082	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
847	6083	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
848	6084	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
849	6085	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
850	6086	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
851	6087	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
852	Група 609 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання та органам влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		

1	2	3	4
853	6090	П	Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
854	6091	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
855	6092	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
856	6093	П	Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
857	6094	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки
858	6095	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
859	6096	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
860	Розділ 61 Процентні доходи		
861	Група 610 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
862	6100	П	Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
863	6101	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
864	6102	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
865	6103	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
866	6104	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4
867	6105	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
868	6106	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
869	6107	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
870	Група 611 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки		
871	6110	П	Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
872	6111	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки
873	6112	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
874	6113	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
875	Група 612 Процентні доходи за операціями з цінними паперами		
876	6120	П	Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
877	6121	П	Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
878	6122	П	Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
879	6123	П	Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
880	6124	П	Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
881	6125	П	Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
882	6126	П	Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
883	6127	П	Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
884	6128	П	Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
885	Група 613 Процентні доходи за операціями з філіями банку		
886	6130	П	Процентні доходи за операціями з філіями банку
887	Група 614 Інші процентні доходи		
888	6140	П	Процентні доходи за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними) на умовах субординованого боргу
889	6141	П	Інші процентні доходи
890	Розділ 62 Результат від переоцінки та від операцій купівлі-продажу		
891	Група 620 Результат від переоцінки		
892	6201	АП	Результат від переоцінки інших похідних фінансових інструментів
893	6204	АП	Результат від переоцінки іноземної валюти та банківських металів
894	6205	АП	Результат від переоцінки опціонних контрактів
895	6206	АП	Результат від переоцінки форвардних контрактів
896	6207	АП	Результат від переоцінки ф'ючерсних контрактів
897	6208	АП	Результат від переоцінки валютних своп-контрактів
898	6209	АП	Результат від переоцінки процентних своп-контрактів
899	Група 621 Результат від операцій купівлі-продажу		
900	6211	АП	Результат від операцій купівлі-продажу інших похідних фінансових інструментів
901	6214	АП	Результат від операцій купівлі-продажу іноземної валюти та банківських металів
902	6215	АП	Результат від операцій купівлі-продажу опціонних контрактів

1	2	3	4
903	6216	АП	Результат від операцій купівлі-продажу форвардних контрактів
904	6217	АП	Результат від операцій купівлі-продажу ф'ючерсних контрактів
905	6218	АП	Результат від операцій купівлі-продажу валютних своп-контрактів
906	6219	АП	Результат від операцій купівлі-продажу процентних своп-контрактів
907	Група 622 Результат від операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями		
908	6223	АП	Результат від операцій з цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
909	6224	АП	Результат від операцій за наданими кредитами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
910	6225	АП	Результат від операцій з фінансовими зобов'язаннями, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
911	6226	АП	Результат від перекласифікації переоцінки боргових фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
912	Розділ 63 Інші операційні доходи		
913	Група 630 Дохід у вигляді дивідендів		
914	6300	П	Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
915	6301	П	Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
916	6302	П	Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії
917	6303	П	Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в дочірні компанії
918	Група 631 Дохід від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії		
919	6310	П	Дохід від інвестицій в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі
920	6311	П	Дохід від інвестицій в дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі
921	Група 632 Дохід від модифікації фінансових активів		
922	6320	П	Дохід від модифікації фінансових активів
923	Група 633 Дохід від модифікації фінансових зобов'язань		
924	6330	П	Дохід від модифікації фінансових зобов'язань

1	2	3	4
925	Група 634 Дохід від припинення визнання фінансових активів		
926	6340	П	Дохід від припинення визнання фінансових активів
927	Група 635 Дохід від припинення визнання фінансових зобов'язань		
928	6350	П	Дохід від припинення визнання фінансових зобов'язань
929	Група 638 Інші операційні доходи за операціями з філіями банку		
930	6380	П	Інші операційні доходи за операціями з філіями банку
931	Група 639 Інші операційні доходи		
932	6390	П	Дохід під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива
933	6391	АП	Результат переоцінки об'єкта хеджування
934	6392	АП	Результат переоцінки інструменту хеджування
935	6393	АП	Результат від продажу боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
936	6394	П	Дохід від переоцінки об'єктів інвестиційної нерухомості
937	6395	П	Дохід від оперативного лізингу (оренди)
938	6396	П	Дохід від наданих консультаційних послуг фінансового характеру
939	6397	П	Штрафи, пені, що отримані банком
940	6398	П	Дохід під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива
941	6399	П	Інші операційні доходи
942	Розділ 64 Інші доходи		
943	Група 649 Інші доходи		
944	6490	П	Позитивний результат від продажу нематеріальних активів та основних засобів
945	6499	П	Інші доходи
946	Розділ 65 Комісійні доходи		
947	Група 650 Комісійні доходи за операціями з банками		
948	6500	П	Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування банків
949	6501	П	Комісійні доходи від кредитного обслуговування банків
950	6503	П	Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для банків
951	6504	П	Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для банків
952	6506	П	Комісійні доходи від довірчого обслуговування банків
953	6508	П	Комісійні доходи за позабалансовими операціями з банками
954	6509	П	Інші комісійні доходи за операціями з банками
955	Група 651 Комісійні доходи за операціями з клієнтами		

1	2	3	4
956	6510	П	Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування клієнтів
957	6511	П	Комісійні доходи від кредитного обслуговування клієнтів
958	6513	П	Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для клієнтів
959	6514	П	Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для клієнтів
960	6516	П	Комісійні доходи від довірчого обслуговування клієнтів
961	6518	П	Комісійні доходи за позабалансовими операціями з клієнтами
962	6519	П	Інші комісійні доходи за операціями з клієнтами
963	Група 652 Комісійні доходи за операціями з філіями банку		
964	6520	П	Комісійні доходи за операціями з філіями банку
965	Розділ 67 Повернення списаних активів		
966	Група 671 Повернення списаних активів		
967	6710	П	Повернення раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості за операціями з банками
968	6711	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості інших банків
969	6712	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості за кредитами, що надані клієнтам
970	6713	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
971	6714	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за амортизованою собівартістю
972	6715	П	Повернення раніше списаної безнадійної нефінансової дебіторської заборгованості банку
973	6717	П	Повернення раніше списаної безнадійної фінансової дебіторської заборгованості банку
974	Клас 7 Витрати		
975	Розділ 70 Процентні витрати		
976	Група 700 Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України		
977	7000	А	Процентні витрати за коштами на вимогу, що отримані від Національного банку України
978	7002	А	Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України за операціями репо
979	7003	А	Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування

1	2	3	4
980	7004	A	Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності
981	7006	A	Процентні витрати за строковими вкладками (депозитами), що отримані від Національного банку України
982	Група 701 Процентні витрати за коштами, що отримані від інших банків		
983	7010	A	Процентні витрати за коштами на вимогу інших банків
984	7011	A	Процентні витрати за депозитами овернайт інших банків
985	7012	A	Процентні витрати за строковими вкладками (депозитами) інших банків
986	7014	A	Процентні витрати за кредитами овернайт, що отримані від інших банків
987	7015	A	Процентні витрати за кредитами, що отримані від інших банків за операціями репо
988	7016	A	Процентні витрати за кредитами овердрафт, що отримані від інших банків
989	7017	A	Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від інших банків
990	Група 702 Процентні витрати за операціями із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю		
991	7020	A	Процентні витрати за коштами на вимогу суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
992	7021	A	Процентні витрати за строковими коштами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
993	7028	A	Процентні витрати за кредиторською заборгованістю за фінансовим лізингом (орендою), який обліковується за амортизованою собівартістю
994	Група 703 Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України		
995	7030	A	Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України
996	Група 704 Процентні витрати за операціями з фізичними особами		
997	7040	A	Процентні витрати за коштами на вимогу фізичних осіб
998	7041	A	Процентні витрати за строковими коштами фізичних осіб
999	Група 706 Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій		
1000	7060	A	Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій

1	2	3	4
1001	Група 707 Процентні витрати за операціями з небанківськими фінансовими установами		
1002	7070	A	Процентні витрати за коштами на вимогу небанківських фінансових установ
1003	7071	A	Процентні витрати за строковими коштами небанківських фінансових установ
1004	Розділ 71 Процентні витрати		
1005	Група 712 Процентні витрати за цінними паперами власного боргу		
1006	7120	A	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних (депозитних) сертифікатів, які обліковуються за амортизованою собівартістю
1007	7121	A	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних (депозитних) сертифікатів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1008	7122	A	Процентні витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
1009	7123	A	Процентні витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1010	7124	A	Процентні витрати за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком
1011	7125	A	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1012	Група 713 Процентні витрати за операціями з філіями банку		
1013	7130	A	Процентні витрати за операціями з філіями банку
1014	Група 714 Інші процентні витрати		
1015	7140	A	Процентні витрати за субординованим боргом
1016	7141	A	Інші процентні витрати
1017	Розділ 73 Інші операційні витрати		
1018	Група 730 Витрати на телекомунікації		
1019	7300	A	Витрати на СЕП
1020	7301	A	Витрати на інші системи банківського зв'язку
1021	Група 731 Витрати від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії		
1022	7310	A	Витрати від інвестицій в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі

1	2	3	4
1023	7311	A	Витрати від інвестицій у дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі
1024	Група 732 Витрати від модифікації фінансових активів		
1025	7320	A	Витрати від модифікації фінансових активів
1026	Група 733 Витрати від модифікації фінансових зобов'язань		
1027	7330	A	Витрати від модифікації фінансових зобов'язань
1028	Група 734 Витрати від припинення визнання фінансових активів		
1029	7340	A	Витрати від припинення визнання фінансових активів
1030	Група 735 Витрати від припинення визнання фінансових зобов'язань		
1031	7350	A	Витрати від припинення визнання фінансових зобов'язань
1032	Група 738 Інші операційні витрати за операціями з філіями банку		
1033	7380	A	Інші операційні витрати за операціями з філіями банку
1034	Група 739 Інші операційні витрати		
1035	7390	A	Витрати під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива
1036	7391	A	Витрати на інкасацію та перевезення цінностей
1037	7392	A	Витрати на аудит
1038	7394	A	Витрати від переоцінки об'єктів інвестиційної нерухомості
1039	7395	A	Витрати на оперативний лізинг (оренду)
1040	7396	A	Витрати за отриманими консультаційними послугами фінансового характеру
1041	7397	A	Штрафи, пені, що сплачені банком
1042	7398	A	Витрати під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива
1043	7399	A	Інші операційні витрати
1044	Розділ 74 Загальні адміністративні витрати		
1045	Група 740 Витрати на утримання персоналу		
1046	7400	A	Основна і додаткова заробітна плата
1047	7401	A	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
1048	7403	A	Матеріальна допомога та інші соціальні виплати
1049	7404	A	Витрати на підготовку кадрів
1050	7405	A	Витрати на спецодяг та інші засоби захисту працівників
1051	7409	A	Інші витрати на утримання персоналу
1052	Група 741 Сплата податків та інших обов'язкових платежів, крім податку на прибуток		
1053	7410	A	Податок на додану вартість
1054	7411	A	Податок на землю
1055	7418	A	Відрахування до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб

1	2	3	4
1056	7419	A	Сплата інших податків та обов'язкових платежів, крім податку на прибуток
1057	Група 742 Витрати на утримання основних засобів і нематеріальних активів		
1058	7420	A	Витрати на утримання власних основних засобів і нематеріальних активів
1059	7421	A	Витрати на утримання основних засобів, що отримані в лізинг (оренду)
1060	7423	A	Амортизація
1061	Група 743 Інші експлуатаційні та господарські витрати		
1062	7430	A	Витрати на комунальні послуги
1063	7431	A	Господарські витрати
1064	7432	A	Витрати на охорону
1065	7433	A	Інші експлуатаційні витрати
1066	Група 745 Інші адміністративні витрати		
1067	7450	A	Поштово-телефонні витрати
1068	7452	A	Витрати на відрядження
1069	7454	A	Представницькі витрати
1070	7455	A	Витрати на маркетинг і рекламу
1071	7456	A	Спонсорство та добродійність
1072	7457	A	Інші адміністративні витрати
1073	Група 749 Інші витрати		
1074	7490	A	Негативний результат від вибуття нематеріальних активів та основних засобів
1075	7491	АП	Втрати від уцінки запасів на продаж
1076	7499	A	Інші витрати
1077	Розділ 75 Комісійні витрати		
1078	Група 750 Комісійні витрати		
1079	7500	A	Комісійні витрати на розрахунково-касове обслуговування
1080	7501	A	Комісійні витрати на кредитне обслуговування
1081	7503	A	Комісійні витрати за операціями з цінними паперами
1082	7504	A	Комісійні витрати за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів
1083	7506	A	Комісійні витрати на довірче обслуговування
1084	7508	A	Комісійні витрати за позабалансовими операціями
1085	7509	A	Інші комісійні витрати
1086	Група 752 Комісійні витрати за операціями з філіями банку		
1087	7520	A	Комісійні витрати за операціями з філіями банку
1088	Розділ 77 Відрахування в резерви		
1089	Група 770 Відрахування в резерви		

1	2	3	4
1090	7700	АП	Відрахування в резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками
1091	7701	АП	Відрахування в резерви під заборгованість інших банків
1092	7702	АП	Відрахування в резерви під заборгованість за наданими кредитами клієнтам
1093	7703	АП	Відрахування в резерви під знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
1094	7704	АП	Відрахування в резерви під знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за амортизованою собівартістю
1095	7705	АП	Відрахування в резерви за нефінансовою дебіторською заборгованістю банку
1096	7706	АП	Відрахування в банківські резерви на покриття ризиків і втрат
1097	7707	АП	Відрахування в резерви за фінансовою дебіторською заборгованістю банку
1098	Розділ 79 Податок на прибуток		
1099	Група 790 Податок на прибуток		
1100	7900	АП	Податок на прибуток
1101	Клас 8 Управлінський облік		
1102	Клас 9 Позабалансові рахунки		
1103	Розділ 90 Зобов'язання і вимоги за всіма видами гарантій		
1104	Група 900 Надані гарантії, поручительства, акредитиви та акцепти		
1105	9000	А	Надані гарантії
1106	9001	А	Підтверджені акредитиви
1107	9002	А	Надані акцепти
1108	9003	А	Надані авалі
1109	Група 903 Отримані гарантії		
1110	9030	П	Гарантії, що отримані від Уряду України
1111	9031	П	Отримані гарантії
1112	9036	П	Отримані контргарантії
1113	Розділ 91 Зобов'язання з кредитування, що надані та отримані		
1114	Група 910 Зобов'язання з кредитування, що надані банкам		
1115	9100	А	Зобов'язання з кредитування, що надані банкам
1116	Група 911 Зобов'язання з кредитування, що отримані від банків		
1117	9110	П	Зобов'язання з кредитування, що отримані від банків
1118	9111	П	Зобов'язання з кредитування, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій
1119	Група 912 Зобов'язання з кредитування, що надані клієнтам		
1120	9122	А	Непокриті акредитиви

1	2	3	4
1121	9129	A	Інші зобов'язання з кредитування, що надані клієнтам
1122	Розділ 92 Зобов'язання і вимоги за операціями з валютою та банківськими металами		
1123	Група 920 Валюта та банківські метали до отримання		
1124	9200	A	Валюта та банківські метали до отримання за операціями спот
1125	9201	A	Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1126	9202	A	Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1127	9203	A	Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1128	9204	A	Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1129	9206	A	Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1130	9207	A	Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1131	9208	A	Вимоги щодо отримання валюти за валютними своп-контрактами
1132	Група 921 Валюта та банківські метали до відправлення		
1133	9210	П	Валюта та банківські метали до відправлення за операціями спот
1134	9211	П	Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1135	9212	П	Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1136	9213	П	Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1137	9214	П	Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1138	9216	П	Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування

1	2	3	4
1139	9217	П	Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1140	9218	П	Зобов'язання щодо відправлення валюти за валютними своп-контрактами
1141	Група 922 Валюта та банківські метали до отримання за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)		
1142	9221	А	Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1143	9224	А	Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1144	9228	А	Вимоги щодо отримання валюти за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1145	Група 923 Валюта та банківські метали до відправлення за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)		
1146	9231	П	Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1147	9234	П	Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1148	9238	П	Зобов'язання щодо відправлення валюти за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1149	Розділ 93 Вимоги та зобов'язання щодо андеррайтингу цінних паперів, спотових і строкових фінансових інструментів, крім інструментів валютного обміну		
1150	Група 930 Цінні папери до отримання за операціями андеррайтингу		

1	2	3	4
1151	9300	А	Вимоги за андеррайтингом цінних паперів
1152	Група 931 Цінні папери до відправлення за операціями андеррайтингу		
1153	9310	П	Зобов'язання за андеррайтингом цінних паперів
1154	Група 932 Активи до отримання за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)		
1155	9321	А	Активи до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1156	9324	А	Активи до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1157	9328	А	Грошові потоки до отримання за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1158	Група 933 Активи до відправлення за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)		
1159	9331	П	Активи до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1160	9334	П	Активи до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1161	9338	П	Грошові потоки до відправлення за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)
1162	Група 935 Активи до отримання		
1163	9350	А	Активи до отримання та депозити до розміщення за спотовими контрактами
1164	9351	А	Активи до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1165	9352	А	Активи до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки

1	2	3	4
1166	9353	А	Активи до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1167	9354	А	Активи до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1168	9356	А	Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1169	9357	А	Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1170	9358	А	Грошові потоки до отримання за процентними своп-контрактами
1171	9359	А	Активи до отримання за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1172	Група 936 Активи до відправлення		
1173	9360	П	Активи до відправлення та депозити до залучення за спотовими контрактами
1174	9361	П	Активи до відправлення за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1175	9362	П	Активи до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1176	9363	П	Активи до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1177	9364	П	Активи до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1178	9366	П	Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування
1179	9367	П	Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1180	9368	П	Грошові потоки до відправлення за процентними своп-контрактами
1181	9369	П	Активи до відправлення за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
1182	Розділ 95 Інші зобов'язання і вимоги		
1183	Група 950 Отримана застава		

1	2	3	4
1184	9500	A	Отримана застава
1185	9501	A	Заставна за іпотечними кредитами
1186	9503	A	Застава за складськими свідоцтвами
1187	Група 951 Надана застава		
1188	9510	П	Надана застава
1189	Група 952 Іпотека		
1190	9520	A	Земельні ділянки
1191	9521	A	Нерухоме майно житлового призначення
1192	9523	A	Інші об'єкти нерухомого майна
1193	Група 953 Надане забезпечення щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком		
1194	9530	П	Надане забезпечення щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком
1195	Група 954 Умовні зобов'язання		
1196	9540	П	Умовні зобов'язання
1197	Розділ 96 Списана заборгованість та кошти до повернення		
1198	Група 960 Не сплачені в строк доходи		
1199	9600	A	Списана за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з банками
1200	9601	A	Списана за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з клієнтами
1201	Група 961 Списана у збиток заборгованість за активами		
1202	9610	A	Списана у збиток заборгованість за коштами на кореспондентських рахунках
1203	9611	A	Списана у збиток заборгованість за кредитними операціями
1204	9613	A	Списана у збиток заборгованість за операціями з цінними паперами
1205	9615	A	Списана у збиток дебіторська заборгованість
1206	9617	A	Списана у збиток заборгованість банків за іншими активами
1207	9618	A	Списана у збиток заборгованість клієнтів за іншими активами
1208	Група 962 Кошти до повернення		
1209	9620	A	Валютні кошти підприємств, організацій, міністерств, відомств і Кабінету Міністрів України, які обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії
1210	9621	A	Валютні кошти фізичних осіб, які обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії
1211	Розділ 97 Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні		
1212	Група 970 Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні		

1	2	3	4
1213	9702	A	Цінні папери на зберіганні
1214	9703	A	Інші активи на зберіганні
1215	9704	A	Цінні папери клієнтів згідно з договором доручення (комісії)
1216	Група 971 Документи з приватизації – житлові чеки		
1217	9710	A	Розрахунки з емісії приватизаційних житлових чеків
1218	9711	A	Житлові чеки в установах ПАТ “Ощадбанк”
1219	9712	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації
1220	9713	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим
1221	9714	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць
1222	9715	A	Розрахунки установ ПАТ “Ощадбанк” за житловими чеками
1223	9717	A	Житлові чеки, що акумульовані на рахунках фінансових посередників
1224	9718	A	Житлові чеки, що акумульовані для розрахунків за придбані об’єкти приватизації
1225	Група 973 Документи з приватизації – земельні бони		
1226	9731	A	Земельні бони в установах ПАТ “Ощадбанк”
1227	9733	A	Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим
1228	9734	A	Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць
1229	9735	A	Розрахунки установ ПАТ “Ощадбанк” за земельними бонами
1230	9737	A	Земельні бони, що акумульовані на рахунках фінансових посередників
1231	Група 974 Інші розрахунки		
1232	9740	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації за придбане майно
1233	9741	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим за придбане майно
1234	9742	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць за придбане майно

1	2	3	4
1235	9743	А	Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації за приватизоване житло
1236	9744	А	Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим за приватизоване житло
1237	9745	А	Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць за приватизоване житло
1238	9746	А	Транзитний рахунок за розрахунковими документами з приватизації
1239	Група 976 Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ПАТ "Ощадбанк"		
1240	9760	А	Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ПАТ "Ощадбанк"
1241	Група 977 Різні цінності і документи з приватизації в дорозі		
1242	9770	А	Різні цінності і розрахункові документи за придбаними об'єктами приватизації, що відправлені
1243	9771	А	Бланки з приватизації в дорозі
1244	Група 978 Активні рахунки довірчого управління		
1245	9780	А	Готівкові кошти за операціями довірчого управління
1246	9781	А	Поточні рахунки банку-управителя з довірчого управління
1247	9782	А	Дебіторська заборгованість за операціями довірчого управління
1248	9783	А	Цінні папери в довірчому управлінні
1249	9784	А	Банківські метали в довірчому управлінні
1250	9786	А	Інші активи в довірчому управлінні
1251	9787	А	Витрати за операціями довірчого управління
1252	9788	А	Нараховані доходи за об'єктами довірчого управління
1253	Група 979 Пасивні рахунки довірчого управління		
1254	9790	П	Фонди банківського управління
1255	9791	П	Рахунки установників
1256	9792	П	Кредиторська заборгованість за операціями довірчого управління
1257	9797	П	Доходи від операцій довірчого управління
1258	Розділ 98 Облік інших цінностей та документів		
1259	Група 980 Документи за розрахунковими операціями		
1260	9800	А	Розрахункові документи за факторинговими операціями
1261	9802	А	Акредитиви до виконання

1	2	3	4
1262	9803	A	Розрахункові документи клієнтів, які обліковуються банком відповідно до укладених цивільно-правових договорів
1263	9804	A	Документи суб'єктів господарювання за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк
1264	9805	A	Прострочена заборгованість за кредитами, оформлена векселями
1265	9806	A	Документи фізичних осіб/до рахунків фізичних осіб, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк
1266	9807	A	Документи інших банків за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк
1267	9809	A	Інші документи за розрахунковими операціями клієнтів
1268	Група 981 Інші цінності і документи		
1269	9810	A	Нерозібрані посилки з цінностями
1270	9811	A	Отримані дозволи на випуск цінних паперів
1271	9812	A	Погашені цінності
1272	9817	A	Запаси готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком
1273	9819	A	Інші цінності і документи
1274	Група 982 Бланки цінних паперів та бланки суворого обліку		
1275	9820	A	Бланки цінних паперів
1276	9821	A	Бланки суворого обліку
1277	Група 983 Документи і цінності, прийняті та відправлені на інкасо		
1278	9830	A	Документи і цінності, прийняті на інкасо
1279	9831	A	Документи і цінності, відправлені на інкасо
1280	Група 985 Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі		
1281	9850	A	Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі
1282	Група 986 Операції з обслуговування кредитів		
1283	9860	A	Кредити, що перебувають на обслуговуванні в банку
1284	9861	A	Процентні доходи за кредитами, що перебувають на обслуговуванні в банку
1285	Група 989 Документи та цінності в підзвіті та в дорозі		
1286	9890	A	Бланки цінних паперів в підзвіті
1287	9891	A	Бланки цінних паперів в дорозі
1288	9892	A	Бланки суворого обліку в підзвіті
1289	9893	A	Бланки суворого обліку в дорозі
1290	9898	A	Інші цінності та документи в підзвіті
1291	9899	A	Інші цінності та документи в дорозі

1	2	3	4
1292	Розділ 99 Контррахунки та позабалансова позиція банку		
1293	Група 990 Контррахунки для рахунків розділів 90 – 95		
1294	Група 991 Контррахунки для рахунків розділів 96 – 98		
1295	Група 992 Позабалансова позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами		
1296	9920	АП	Позабалансова позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

ПОГОДЖЕНО

Заступник Голови

Національного банку України

Р. М. Борисенко

_____ (підпис)

“ ____ ” _____ 2017 року

(дата)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Постанова Правління

Національного банку України

11 вересня 2017 року № 89

Інструкція
про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку
банків України

1. Ця Інструкція розроблена відповідно до загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і стандартів та встановлює порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, визначає характеристику і коротке призначення рахунків для відображення інформації за типовими операціями.

За рахунками Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України (далі – План рахунків) відображаються операції, що визначені законодавством України, у тому числі нормативно-правовими актами Національного банку України, відповідно до їх економічної суті.

2. У цій Інструкції терміни вживаються в такому значенні:

1) дебіторська заборгованість – сума вимог банку до юридичних і фізичних осіб на певну дату щодо отримання активів, послуг;

2) капітал банку – залишкова вартість активів банку після вирахування всіх його зобов'язань;

3) контраktivні рахунки – контрарні рахунки, що використовуються для регулювання показників активних рахунків. Відображення операцій за цими рахунками здійснюється за методами відображення операцій за пасивними рахунками;

4) контрарні рахунки – рахунки бухгалтерського обліку, показники яких використовуються для регулювання оцінки об'єктів обліку, що відображені в інших рахунках;

5) контрпасивні рахунки – контрарні рахунки, що використовуються для регулювання показників пасивних рахунків. Відображення операцій за цими рахунками здійснюється за методами відображення операцій за активними рахунками;

б) кредиторська заборгованість – сума зобов’язань банку юридичним і фізичним особам на певну дату щодо надання активів, послуг, інших зобов’язань банку;

7) План рахунків – систематизований перелік рахунків бухгалтерського обліку, що використовується для детальної та повної реєстрації всіх банківських операцій з метою забезпечення потреб складання фінансової звітності;

8) транзитні рахунки – рахунки, що використовують для обліку платежів на час до перерахування їх за призначенням згідно з нормативно-правовими актами Національного банку України з питань бухгалтерського обліку або договорами.

3. Балансові рахунки в Плані рахунків класифікуються за типами контрагентів, характером операцій і ступенем ліквідності активів і зобов’язань.

4. План рахунків забезпечує мультивалютний облік операцій, суть якого полягає в обліку операцій в іноземній валюті за тими самими рахунками, що і операцій у гривні.

5. Призначення та ознаки рахунків бухгалтерського обліку банків України визначено в додатку 1 до цієї Інструкції.

6. Управлінський облік здійснюється за рахунками класу 8. Банки самостійно встановлюють внутрішні правила управлінського обліку.

7. Аналітичний облік є складовою системи бухгалтерського обліку, що надає детальну інформацію про кожного контрагента та кожну операцію. Ведення аналітичного обліку забезпечується за допомогою аналітичних рахунків. Відкриття аналітичних рахунків передбачає наявність обов’язкових параметрів згідно з вимогами Національного банку України. Додаткова інформація, що необхідна для складання звітності та управління банком, забезпечується за допомогою додаткових параметрів, які визначаються банком самостійно.

Вимоги до нумерації рахунків аналітичного обліку наведено в додатку 2 до цієї Інструкції.

8. У Плані рахунків визначено номери та найменування синтетичних рахунків, що забезпечують запис інформації про наявність і рух активів, зобов’язань, капіталу та результати від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності банків.

Перша цифра рахунку зазначає приналежність до класу рахунків, друга та третя – приналежність до групи рахунків, четверта – визначає подальшу деталізацію та розшифровку рахунків у групі рахунків.

9. План рахунків складається з дев'яти класів:

- 1) клас 1. Казначейські та міжбанківські операції;
- 2) клас 2. Операції з клієнтами;
- 3) клас 3. Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання;
- 4) клас 4. Фінансові та капітальні інвестиції;
- 5) клас 5. Капітал банку;
- 6) клас 6. Доходи;
- 7) клас 7. Витрати;
- 8) клас 8. Управлінський облік;
- 9) клас 9. Позабалансові рахунки.

10. Клас 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків призначений для відображення в обліку взаємовідносин між Національним банком України та банками України, між банками України та іноземними банками, у тому числі операцій з готівкою, банківськими металами, кредитами, депозитами та цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, кредитів, що надані та отримані іншими банками та отримані від інших банків.

У класі 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків обліковуються казначейські та міжбанківські операції банків.

До міжбанківських операцій належать:

- 1) кредитні та депозитні операції між банками;
- 2) операції з ведення кореспондентських рахунків;
- 3) безготівкові розрахунки між банками, що обумовлені виконанням платежів клієнтів або власними зобов'язаннями одного банку перед іншим;
- 4) інші операції згідно із законодавством України.

11. У розділі 11 “Банківські метали” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків обліковуються банківські метали.

Дорогоцінні метали (лом, вироби з дорогоцінних металів) обліковуються в розділі 34 “Запаси матеріальних цінностей та необоротні активи, утримувані для продажу” класу 3 “Запаси матеріальних цінностей” Плану рахунків.

У розділі 11 “Банківські метали” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків не мають обліковуватися дорогоцінні метали, які

зберігаються за дорученням третьої сторони, такі дорогоцінні метали обліковуються за позабалансовими рахунками.

12. У розділах 12 “Кошти в Національному банку України” та 13 “Кошти Національного банку України” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків відображаються активи та зобов’язання банку за операціями з Національним банком України.

13. У класі 2 “Операції з клієнтами” Плану рахунків відображаються операції з клієнтами, зокрема операції за наданими кредитами та залученими вкладками (депозитами).

Рахунки класу 2 “Операції з клієнтами” Плану рахунків використовуються для обліку операцій за розрахунками з клієнтами (крім банків) – суб’єктами господарювання, органами державної влади та самоврядування, іншими юридичними особами, фізичними особами.

За рахунками суб’єктів господарювання обліковуються кошти юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

14. За класом 3 “Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання” Плану рахунків відображаються:

1) операції з цінними паперами (крім цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, та інвестицій в асоційовані та дочірні компанії);

2) запаси матеріальних цінностей та необоротних активів, утримуваних для продажу;

3) інвестиції в асоційовані і дочірні компанії, що утримуються з метою продажу;

4) сформовані банківські резерви;

5) субординований борг;

6) розрахунки між філіями одного банку;

7) позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами;

8) дебіторська заборгованість банку за фінансовими інструментами та господарською діяльністю;

9) розрахунки з працівниками банку;

10) розрахунки за податками та обов’язковими платежами.

15. Рахунки розділу 39 “Розрахунки між філіями банку класу 3 “Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання” Плану рахунків призначені для здійснення розрахунків між філіями банку.

У зведеному балансі банку – юридичної особи на звітну дату залишки за активними рахунками розділу 39 “Розрахунки між філіями банку” класу 3 “Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання” повинні дорівнювати залишкам за пасивними рахунками розділу 39 “Розрахунки між філіями банку” класу 3 “Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання” Плану рахунків.

16. У класі 4 “Фінансові та капітальні інвестиції” Плану рахунків відображаються:

- 1) інвестиції банку в асоційовані та дочірні компанії;
- 2) операції з основними засобами і нематеріальними активами;
- 3) операції з інвестиційною нерухомістю, іншими необоротними матеріальними активами.

17. За рахунками класу 5 “Капітал банку” Плану рахунків відображається капітал банку, який включає:

- 1) статутний капітал;
- 2) емісійні різниці;
- 3) загальні резерви та інші фонди;
- 4) результати минулих років;
- 5) результати переоцінки.

Рахунки класу 5 “Капітал банку” Плану рахунків можуть кореспондувати з дебіторами, кредиторами та рахунками готівкових коштів у разі сплати дивідендів, викупу акцій (часток, паїв) в акціонерів (учасників) банку, збільшення капіталу банку шляхом переоцінки активів, з рахунками класів 6 “Доходи” та 7 “Витрати” Плану рахунків під час формування фінансового результату діяльності банку за звітний рік.

18. Доходи та витрати банку відображаються відповідно за рахунками класу 6 “Доходи” та класу 7 “Витрати” Плану рахунків незалежно від порядку їх оподаткування.

Банки в обліковій політиці самостійно визначають порядок формування аналітичних рахунків внутрішнього плану рахунків за балансовими рахунками класу 6 “Доходи” та класу 7 “Витрати” Плану рахунків.

Під час формування фінансового результату діяльності банку за звітний рік доходи і витрати зараховуються на рахунки 5040 “Прибуток звітного року” або 5041 “Збиток звітного року” групи 504 “Результати звітного року” розділу 50 “Статутний капітал та інші фонди банку” класу 5 “Капітал банку” Плану рахунків.

19. Рахунки в класі 8 “Управлінський облік” Плану рахунків відкриваються банками для ведення управлінського обліку та кореспондують тільки між собою. Залишки за рахунками класу 8 “Управлінський облік” Плану рахунків не враховуються під час складання фінансової звітності банку.

20. У класі 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків обліковуються позабалансові операції. Бухгалтерський облік операцій за позабалансовими рахунками ведеться за системою подвійного запису. Позабалансові рахунки кореспондують тільки між собою.

21. Для відображення операцій за системою подвійного запису використовуються рахунки розділу 99 “Контррахунки та позабалансова позиція банку” класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків. Рахунки можуть кореспондувати між собою без використання контррахунків.

22. Позабалансовий рахунок є активним, якщо під час переведення його на баланс дебетується балансовий рахунок.

Наприклад, рахунок 9100 А “Зобов’язання з кредитування, що надані банкам” групи 910 “Зобов’язання з кредитування, що надані банкам” розділу 91 “Зобов’язання з кредитування, що надані та отримані” класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків – активний, тому що в разі надання кредиту банк дебетуватиме балансовий рахунок групи 152 “Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю” розділу 15 “Кошти в інших банках” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків.

23. Позабалансовий рахунок є пасивним, якщо під час переведення його на баланс кредитується балансовий рахунок.

Наприклад, рахунок 9110 П “Зобов’язання з кредитування, що отримані від банків” групи 911 “Зобов’язання з кредитування, що отримані від банків” розділу 91 “Зобов’язання з кредитування, що надані та отримані” класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків – пасивний, тому що в разі отримання коштів за кредитною лінією банк кредитуватиме балансовий рахунок групи 162 “Кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю” розділу 16 “Кошти інших банків” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків.

24. Рахунки розділів 90 – 95 класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків використовуються для обліку зобов’язань та вимог за укладеними, але ще не виконаними договорами:

- 1) зобов’язання з кредитування;
- 2) непокриті безвідкличні акредитиви;
- 3) гарантійні зобов’язання банку;
- 4) зобов’язання за цінними паперами;

5) вимоги та зобов’язання за операціями спот та операціями з похідними фінансовими інструментами;

6) інші операції банку, які обліковуються за позабалансовими рахунками.

Рахунки розділів 90 – 95 класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків можуть бути активними або пасивними.

25. Рахунки розділів 96 – 98 класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків використовуються для обліку списаних активів, документів, цінностей, розрахунків за операціями з приватизації і довірчого управління.

26. Рахунки розділу 99 “Контррахунки та позабалансова позиція банку” класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків - це контррахунки, які використовуються для подвійного запису операцій за рахунками розділів 90 – 98 класу 9 “Позабалансові рахунки” Плану рахунків. Контррахунки відкриваються в аналітичному обліку в будь-якому розрізі на розсуд банку.

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

ПОГОДЖЕНО

Заступник Голови

Національного банку України

_____ Р. М. Борисенко

(підпис)

“ _____ ” _____ 2017 року

(дата)

Додаток 1
до Інструкції про застосування Плану
рахунків бухгалтерського обліку
банків України
(пункт 5)

Призначення та ознаки рахунків бухгалтерського обліку банків України

№ з/п	Рахунок		Назва	Призначення
	номер	озна-ка		
1	2	3	4	5
1	Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції			
2	Розділ 10 Готівкові кошти			
3	Група 100 Банкноти та монети			
4	1001	A ¹	Банкноти та монети в касі банку	<p>Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах в операційній касі банку (філії).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми готівки, що вносяться до операційної каси для зарахування на рахунки банку (філії) та рахунки клієнтів; суми готівки, які отримані з Національного банку України, з філій (банків), відділень банку, з інших банків (філій, відділень); суми готівки, які надходять з обмінних пунктів, з підзвіту; залишок готівки з платіжних пристроїв.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми готівки, що видаються клієнтам банку (філій); суми готівки, що відправляються до Національного банку України, до філій (банків), відділень банку, до інших банків (філій, відділень); суми готівки, які видаються до обмінних пунктів, до платіжних пристроїв, у підзвіт</p>

¹ За номером рахунку зазначається ознака синтетичного рахунку: А – активний, П – пасивний, АП – активно-пасивний, КА – контрактивний, КП – контрпасивний.

1	2	3	4	5
5	1002	А	Банкноти та монети в касі відділень банку	<p>Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах в операційній касі відділень банку.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми готівки, що вносяться до операційної каси відділень банку для зарахування на рахунки відділень та рахунки клієнтів; суми готівки, які отримані з Національного банку України; з філій (банків), відділень банку; з інших банків (філій, відділень); суми готівки, які надходять з обмінних пунктів, з підзвіту; залишок готівки з платіжних пристроїв.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми готівки, що видаються клієнтам відділення банку; суми готівки, що відправляються до Національного банку України, до філій (банків), відділень банку, до інших банків (філій, відділень); суми готівки, які видаються до обмінних пунктів, до платіжних пристроїв, у підзвіт</p>
6	1003	А	Банкноти та монети в обмінних пунктах	<p>Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах, яка перебуває в обмінних пунктах банку (філій).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми готівки, яка надходить до обмінного пункту.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми готівки, яка видається з обмінного пункту або повертається до операційної каси банку (філії, відділення)</p>
7	1004	А	Банкноти та монети в банкоматах	<p>Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах у платіжних пристроях банку (філії, відділення).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми готівки, що надійшла до платіжного пристрою.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми готівки, яка видається з платіжного пристрою або повертається до операційної каси банку (філії, відділення)</p>

1	2	3	4	5
8	1005	А	Банкноти та монети, інкасовані до перерахування	<p>Призначення рахунку: облік інкасованої готівки, яка підлягає зарахуванню на рахунки клієнтів. Рахунок використовується як транзитний. Залишків на рахунку на кінець операційного дня не повинно бути.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми інкасованої готівки, яка попередньо (до перерахування готівки) зараховується на рахунки клієнтів, та суми надлишків, що встановлені під час перерахування в кореспонденції з рахунком клієнта.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми перерахованої готівки, яка зараховується до операційної каси, та суми нестач, які встановлені під час перерахування в кореспонденції з рахунком клієнта</p>
9	1007	А	Банкноти та монети в дорозі	<p>Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах, яка відправлена банком (філією, відділенням).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми готівки, яка відправлена банком (філією, відділенням) до Національного банку України, до філії (банку), відділення банку, до іншого банку (філії, відділення), до обмінних пунктів, до платіжних пристроїв.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми готівки, що надійшла за призначенням</p>
10	Група 101 Дорожні чеки			
11	1011	А	Дорожні чеки в касі банку	<p>Призначення рахунку: облік дорожніх чеків у касі банку (філії), крім тих дорожніх чеків, які отримані на консигнацію (їх облік до часу продажу клієнтам здійснюється за рахунком 9819).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми придбаних дорожніх чеків до часу продажу клієнтам.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які продані, передані до кас філій, відділень, обмінних пунктів банку</p>

1	2	3	4	5
12	1012	А	Дорожні чеки в касі відділень банку	<p>Призначення рахунку: облік дорожніх чеків у касі відділень банку (філії), крім тих дорожніх чеків, які отримані на консигнацію (їх облік до часу продажу клієнтам здійснюється за рахунком 9819).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які надійшли до каси відділень банку до часу продажу клієнтам.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які продані з каси відділень банку або повернені до операційної каси банку (філії)</p>
13	1013	А	Дорожні чеки в обмінних пунктах	<p>Призначення рахунку: облік суми дорожніх чеків, які перебувають в обмінному пункті.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які надходять до обмінних пунктів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які видані обмінним пунктом або повернені до операційної каси банку (філії)</p>
14	1017	А	Дорожні чеки в дорозі	<p>Призначення рахунку: облік дорожніх чеків, які відправлені емітентам, філіям, відділенням, обмінним пунктам банку, іншим банкам (філіям, відділенням).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, що відправлені.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, що надійшли за призначенням</p>
15	Група 109 Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою			
16	1090	КА	Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою	<p>Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за готівковими коштами, за якими втрачений контроль.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів</p>
17	Розділ 11 Банківські метали			

1	2	3	4	5
18	Група 110 Банківські метали			
19	1101	A	Банківські метали в банку	<p>Призначення рахунку: облік банківських металів, що перебувають у касі банку (філії).</p> <p>За дебетом рахунку відображається вартість банківських металів, що надходять до каси банку (філії).</p> <p>За кредитом рахунку відображається вартість банківських металів, що вибувають із каси банку (філії)</p>
20	1102	A	Банківські метали у відділенні банку	<p>Призначення рахунку: облік банківських металів, що перебувають у касі відділення банку (філії).</p> <p>За дебетом рахунку відображається вартість банківських металів, що надходять до каси відділення банку (філії).</p> <p>За кредитом рахунку відображається вартість банківських металів, що вибувають з каси відділення банку (філії)</p>
21	1107	A	Банківські метали в дорозі	<p>Призначення рахунку: облік банківських металів, що перебувають у дорозі.</p> <p>За дебетом рахунку відображається вартість банківських металів, що відправлені до філій, відділень банку, іншим банкам (їх філіям, відділенням).</p> <p>За кредитом рахунку відображається вартість банківських металів, що надійшли за призначенням</p>
22	Група 119 Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою			
23	1190	КА	Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою	<p>Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за банківськими металами, за якими втрачений контроль.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів</p>

1	2	3	4	5
24	Розділ 12 Кошти в Національному банку України			
25	Група 120 Кошти на вимогу в Національному банку України			
26	1200	А	Кореспондентський рахунок банку в Національному банку України	<p>Призначення рахунку: облік коштів на кореспондентському рахунку банку, який відкрито в Національному банку України.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми коштів, які надходять на користь банку та його клієнтів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми коштів, які списуються Національним банком України за дорученням банку – власника рахунку за власними операціями, операціями його клієнтів; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; у випадках, обумовлених договором між Національним банком України та банком</p>
27	1203	А	Кошти обов'язкових резервів банку в Національному банку України	<p>Призначення рахунку: облік обов'язкових резервів банків, що визначені нормативно-правовими актами Національного банку України.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми обов'язкових резервів, що перераховані банком.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що повертаються банку Національним банком України</p>
28	1207	А	Накопичувальний рахунок банку в Національному банку України	<p>Призначення рахунку: облік коштів для проведення розрахунків ліквідатором (після закриття кореспондентського рахунку) та в інших випадках, передбачених законодавством України.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми залишку в разі закриття кореспондентського рахунку банку; суми, які надходять на користь банку після закриття кореспондентського рахунку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми за розрахунками банку згідно з рішеннями ліквідатора</p>

1	2	3	4	5
29	1208	А	Нараховані доходи за коштами на вимогу в Національному банку України	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за коштами на вимогу, що розміщені в Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
30	Група 121 Строкові вклади (депозити) у Національному банку України			
31	1211	А	Кошти, що надані Національному банку України за операціями репо	Призначення рахунку: облік коштів, що надані Національному банку України за операціями репо. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надані за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів за операціями репо
32	1212	А	Строкові вклади (депозити) у Національному банку України	Призначення рахунку: облік коштів за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми розміщених коштів за короткостроковими вкладами (депозитами). За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів за короткостроковими вкладами (депозитами)
33	1216	АП	Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладами (депозитами) у Національному банку України	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за строковими вкладами (депозитами) у Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми премії під час розміщення строкових вкладів (депозитів); суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту під час розміщення строкових вкладів (депозитів)

1	2	3	4	5
34	1218	А	Нараховані доходи за строковими вкладками (депозитами) у Національному банку України	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
35	Розділ 13 Кошти Національного банку України			
36	Група 130 Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку			
37	1300	П	Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку	Призначення рахунку: облік коштів Національного банку України на кореспондентському рахунку в банку. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на користь Національного банку України та його клієнтів. За дебетом рахунку проводяться суми, що списуються банком згідно з дорученням Національного банку України за його власними операціями та за операціями його клієнтів
38	1308	П	Нараховані витрати за кореспондентським рахунком Національного банку України в банку	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кореспондентським рахунком Національного банку України в банку. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
39	Група 131 Кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування			
40	1310	П	Кредити овернайт, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	Призначення рахунку: облік кредитів овернайт, що отримані від Національного банку України через постійно діючу лінію рефінансування строком на один робочий день. За кредитом рахунку проводяться суми кредитів овернайт, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за кредитами овернайт

1	2	3	4	5
41	1311	П	Кошти, що отримані від Національного банку України за операціями репо	<p>Призначення рахунку: облік коштів, що отримані від Національного банку України за операціями репо.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від Національного банку України за операціями репо.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, які повернені Національному банку України за операціями репо</p>
42	1312	П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	<p>Призначення рахунку: облік інших кредитів, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми інших кредитів, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування</p>
43	1316	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії за кредитами, що отримані від Національного банку України.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дисконту за кредитами, що отримані від Національного банку України; суми амортизації премії під час нарахування витрат за звітний період</p>
44	1318	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати</p>

1	2	3	4	5
45	Група 132 Інші кредити, що отримані від Національного банку України			
46	1321	П	Кредити, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності	Призначення рахунку: облік кредитів, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих кредитів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за отриманими кредитами
47	1322	П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України	Призначення рахунку: облік інших кредитів, що отримані від Національного банку України, крім тих, що обліковуються за рахунками 1321, 1323, 1324. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих кредитів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за отриманими кредитами
48	1323	П	Стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України	Призначення рахунку: облік стабілізаційних кредитів, що отримані від Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих стабілізаційних кредитів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за отриманими кредитами
49	1324	П	Кредити, що отримані від Національного банку України за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій	Призначення рахунку: облік кредитів, що отримані від Національного банку України за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих кредитів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за отриманими кредитами
50	1326	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані від Національного банку України.

1	2	3	4	5
			від Національного банку України	За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії за кредитами, що отримані від Національного банку України. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту за кредитами, що отримані від Національного банку України; суми амортизації премії під час нарахування витрат за звітний період
51	1328	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кредитами, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
52	Група 133 Строкові вклади (депозити) Національного банку України			
53	1334	П	Строкові вклади (депозити) Національного банку України	Призначення рахунку: облік коштів за строковими вкладами (депозитами), що отримані від Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від Національного банку України на строкові вклади (депозити). За дебетом рахунку проводяться суми повернених коштів за строковими вкладами (депозитами)
54	1336	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладами (депозитами) Національного банку України	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими вкладами (депозитами), що отримані від Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час отримання строкових вкладів (депозитів). За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час отримання строкових вкладів (депозитів); суми амортизації премії під час нарахування витрат за звітний період

1	2	3	4	5
55	1338	П	Нараховані витрати за строковими вкладками (депозитами)	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за отриманими строковими вкладками (депозитами) від Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
56	Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України			
57	Група 140 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
58	1400	А	Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що придбані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що продані
59	1401	А	Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що придбані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що продані
60	1402	А	Боргові цінні папери органів державної влади та	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються

1	2	3	4	5
			місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що придбані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що продані
61	1403	А	Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що придбані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що продані
62	1404	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, що придбані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що продані

1	2	3	4	5
63	1405	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу</p>
64	1406	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, що придбані з премією/дисконтом, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за цінними паперами, що придбані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі продажу цінних паперів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі продажу цінних паперів; суми неамортизованого дисконту за цінними паперами, що придбані</p>
65	1408	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів.</p>

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми накопичених процентів у разі продажу цінних паперів
66	Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
67	1410	А	Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що продані, погашені або рекласифіковані
68	1411	А	Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що продані, погашені або рекласифіковані
69	1412	А	Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

1	2	3	4	5
			Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що продані, погашені або рекласифіковані
70	1413	А	Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що продані, погашені або рекласифіковані
71	1414	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що продані, погашені або рекласифіковані

1	2	3	4	5
72	1415	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації
73	1416	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, що придбані з премією/дисконтом, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі продажу або рекласифікації цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі продажу; суми неамортизованого дисконту за цінними паперами, що придбані
74	1418	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми нарахованих процентів за цінними паперами, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через інший сукупний дохід	За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми накопичених нарахованих процентів у разі продажу цінних паперів; суми нарахованих процентів під час рекласифікації цінних паперів
75	1419	КА	Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік резервів, створених у зв'язку із збільшенням кредитного ризику боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
76	Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
77	1420	А	Облігації внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій внутрішньої державної позики, що погашені або рекласифіковані
78	1421	А	Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що продані, погашені або рекласифіковані
79	1422	А	Боргові цінні папери органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів державної влади та місцевого самоврядування, що погашені або рекласифіковані
80	1423	А	Боргові цінні папери, випущені банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками та небанківськими фінансовими установами, що погашені або рекласифіковані
81	1424	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що погашені або рекласифіковані
82	1426	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунків: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, що придбані з премією/дисконтом, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі рекласифікації. За кредитом рахунків проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі рекласифікації; суми неамортизованого дисконту за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані
83	1428	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми нарахованих процентів за цінними паперами, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми накопичених нарахованих процентів за цінними паперами, що рекласифіковані

1	2	3	4	5
84	1429	КА	Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік резервів, створених у зв'язку із збільшенням кредитного ризику боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
85	Група 143 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
86	1430	А	Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, що придбані банком. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, що продані або погашені
87	1435	АП	Переоцінка депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) депозитних сертифікатів Національного банку України; списані суми уцінки за депозитними сертифікатами Національного банку України під час їх продажу. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) депозитних сертифікатів Національного банку України; списані суми

1	2	3	4	5
				дооцінки за депозитними сертифікатами Національного банку України під час їх продажу
88	1436	АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за депозитними сертифікатами Національного банку України, що придбані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі продажу або погашення.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі продажу або погашення; суми неамортизованого дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, що придбані</p>
89	1438	А	Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за депозитними сертифікатами Національного банку України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів за депозитними сертифікатами Національного банку України; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі депозитних сертифікатів Національного банку України.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми накопичених нарахованих процентів у разі продажу депозитних сертифікатів Національного банку України або погашення</p>
90	Група 144 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю			

1	2	3	4	5
91	1440	А	Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, що придбані банком.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, що погашені</p>
92	1446	АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за депозитними сертифікатами Національного банку України, що придбані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі погашення.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми неамортизованого дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, що придбані; суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі погашення</p>
93	1448	А	Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів за депозитними сертифікатами Національного банку України, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі депозитних сертифікатів Національного банку України.</p>

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання або суми нарахованих процентів за депозитними сертифікатами Національного банку України, що погашені
94	Група 145 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
95	1450	А	Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, що придбані банком. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, що погашені
96	1455	АП	Переоцінка депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) депозитних сертифікатів Національного банку України; списані суми уцінки за депозитними сертифікатами Національного банку України під час їх продажу. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) депозитних сертифікатів Національного банку України; списані суми дооцінки за депозитними сертифікатами Національного банку України під час їх продажу
97	1456	АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за депозитними сертифікатами Національного банку України, що придбані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі погашення. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі погашення; суми неамортизованого дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, що придбані
98	1458	А	Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів за депозитними сертифікатами Національного банку України, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі депозитних сертифікатів Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання або суми нарахованих процентів за депозитними сертифікатами Національного банку України, що погашені
99	Розділ 15 Кошти в інших банках			
100	Група 150 Кошти на вимогу в інших банках			
101	1500	АП	Кореспондентські рахунки, що відкриті в інших банках	Призначення рахунку: облік коштів на кореспондентських рахунках, що відкриті в інших банках; вкладів (депозитів) на вимогу в інших банках; отриманих кредитів овердрафт. За дебетом рахунку проводяться суми, що надходять на користь банку та його клієнтів. За кредитом рахунку проводяться суми, що списуються згідно з

1	2	3	4	5
				дорученням банку за власними операціями, за операціями його клієнтів; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; суми, що обумовлені договором між банком-кореспондентом та банком – власником рахунку, у тому числі отримані кредити овердрафт
102	1502	А	Кошти банків у розрахунках	Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках, грошового покриття, розміщеного в інших банках, які вимагає банк-контрагент за різними операціями, у тому числі за акредитивами. За дебетом рахунку проводяться суми грошового покриття за відповідними операціями, у тому числі за акредитивами. За кредитом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням
103	1507	П	Нараховані витрати за отриманими кредитами овердрафт від інших банків	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за отриманими кредитами овердрафт від інших банків. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
104	1508	АП	Нараховані доходи за коштами на вимогу в інших банках	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за коштами на вимогу, розміщеними в інших банках. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
105	1509	КА	Резерв за коштами на вимогу в інших банках	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами на вимогу в інших банках. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів

1	2	3	4	5
106	Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
107	1510	А	Депозити овернайт, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік депозитів овернайт, що розміщені банками в інших банках строком на один робочий день, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми розміщених депозитів овернайт. За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів у разі закінчення строку депозиту; суми коштів, що перераховані на відповідні рахунки строкових депозитів
108	1513	А	Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми розміщених строкових вкладів (депозитів). За кредитом рахунку проводяться суми повернених строкових вкладів (депозитів)
109	1516	АП	Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії під час розміщення строкових вкладів (депозитів); суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту під час розміщення строкових вкладів (депозитів)
110	1518	АП	Нараховані доходи за строковими вкладками (депозитами), що	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
111	1519	КА	Резерв за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
112	Група 152 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
113	1520	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий іншим банкам, який обліковується за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік заборгованості інших банків за фінансовим лізингом (орендою), який обліковується за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми заборгованості за фінансовим лізингом (орендою). За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)
114	1521	А	Кредити овернайт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів овернайт, що надані іншим банкам строком на один робочий день, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів овернайт. За кредитом рахунку проводяться суми погашеної заборгованості за кредитами овернайт; суми, що перераховані на відповідні рахунки з обліку кредитів у разі зміни початкової дати їх погашення
115	1522	А	Кредити, що надані іншим банкам за операціями	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані іншим банкам за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані іншим банкам за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від інших банків за операціями репо
116	1524	А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік інших кредитів, що надані іншим банкам. За дебетом рахунку проводяться суми наданих інших кредитів, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості
117	1526	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
118	1528	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
119	1529	КА	Резерв за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
120	Група 153 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
121	1532	А	Кредити, що надані іншим банкам, за операціями репо, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані іншим банкам, за операціями репо, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, надані іншим банкам, за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від інших банків, за операціями репо
122	1533	А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік інших кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми інших кредитів, що надані іншим банкам. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від інших банків
123	1535	АП	Переоцінка кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів, що надані іншим банкам; списані суми уцінки за кредитами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів, що надані іншим банкам; списані суми за кредитами під час їх продажу або рекласифікації
124	1536	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
125	1538	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
126	Група 154 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
127	1542	А	Кредити, що надані іншим банкам, за операціями репо, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані іншим банкам, за операціями репо, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, надані іншим банкам, за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від інших банків, за операціями репо
128	1543	А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік інших кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми інших кредитів, що надані іншим банкам. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від інших банків

1	2	3	4	5
129	1545	АП	Переоцінка кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів, що надані іншим банкам; списані суми уцінки за кредитами під час їх продажу або рекласифікації.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів, що надані іншим банкам; списані суми за кредитами під час їх продажу або рекласифікації</p>
130	1546	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами</p>
131	1548	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання</p>
132	1549	КА	Резерви під заборгованість за кредитами, що надані іншим банкам, які	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
133	Розділ 16 Кошти інших банків			
134	Група 160 Кошти на вимогу інших банків			
135	1600	АП	Кореспондентські рахунки інших банків	<p>Призначення рахунку: облік коштів на кореспондентських рахунках, що відкриті іншим банкам; вкладів (депозитів) на вимогу, залучених від інших банків; облік кредитів овердрафт, що надані іншим банкам.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що списуються банком на підставі розпоряджень банків – власників рахунків за власними операціями та за операціями його клієнтів; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; у випадках, обумовлених договором між банком та банком-кореспондентом; суми наданих кредитів овердрафт.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що надходять на користь банків-кореспондентів та їх клієнтів</p>
136	1602	П	Кошти в розрахунках інших банків	<p>Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках, грошового покриття інших банків за різними операціями, у тому числі за акредитивами.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми отриманих коштів для забезпечення розрахунків.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми виконаних акредитивів за дорученням банку-емітента; списання коштів за призначенням</p>
137	1607	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.</p>

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
138	1608	АП	Нараховані витрати за коштами на вимогу інших банків	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами на вимогу інших банків. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
139	1609	КА	Резерв за коштами на вимогу інших банків	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами на вимогу інших банків. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
140	Група 161 Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
141	1610	П	Депозити овернайт інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік депозитів овернайт, що отримані від інших банків строком на один робочий день, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від інших банків на депозити овернайт. За дебетом рахунку проводяться суми повернених коштів у разі закінчення строку депозиту; суми коштів, що перераховані на відповідні рахунки строкових вкладів (депозитів)
142	1613	П	Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від інших банків на строкові вклади (депозити).

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми повернених строкових вкладів (депозитів)
143	1616	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час отримання строкових вкладів (депозитів).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час отримання строкових вкладів (депозитів); суми амортизації премії під час нарахування витрат за звітний період</p>
144	1618	АП	Нараховані витрати за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати</p>
145	Група 162 Кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
146	1621	П	Кредити овернайт, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік кредитів овернайт, що отримані від інших банків строком на один робочий день, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредитів овернайт, що отримані від інших банків.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за кредитами овернайт; суми, що перераховані на відповідні рахунки короткострокових, довгострокових кредитів; суми, що перераховані на рахунок простроченої заборгованості за кредитами</p>

1	2	3	4	5
147	1622	П	Кредити, що отримані від інших банків за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що отримані від інших банків за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми кредитів, що отримані від інших банків за операціями репо. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за кредитами, що отримані від інших банків за операціями репо
148	1623	П	Інші кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік інших кредитів, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих кредитів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за кредитами
149	1626	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії за кредитами, що отримані від інших банків. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту за кредитами, що отримані від інших банків; суми амортизації премії під час нарахування витрат за звітний період
150	1628	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
151	Розділ 18 Дебіторська заборгованість за операціями з банками			

1	2	3	4	5
152	Група 181 Дебіторська заборгованість за операціями з банками			
153	1811	A	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою	Призначення рахунку: облік дебіторської заборгованості за операціями з банками з підкріплення готівкою. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за готівку або суми готівки, що передається. За кредитом рахунку проводяться суми з погашення дебіторської заборгованості за операціями з готівкою
154	1819	A	Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з банками, у тому числі за операціями з банківськими металами. За цим рахунком, наприклад, обліковуються суми виплачених гарантій, що забезпечені контргарантією платоспроможного банку до їх погашення цим банком. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з банками. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з банками
155	Група 189 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками			
156	1890	КА	Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за дебіторською заборгованістю за операціями з банками. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
157	Розділ 19 Кредиторська заборгованість за операціями з банками			
158	Група 191 Кредиторська заборгованість за операціями з банками			

1	2	3	4	5
159	1911	П	Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою	<p>Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями з банками з підкріплення готівкою.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з готівкою.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з готівкою</p>
160	1912	П	Кредиторська заборгованість за операціями репо, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток	<p>Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями репо з банками.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями репо з банками.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями репо з банками</p>
161	1919	П	Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками	<p>Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями з банками, у тому числі за операціями з банківськими металами. За цим рахунком, наприклад, обліковуються суми проданих дорожніх чеків до часу перерахування сум емітентам; кошти банків до настання дати валютування.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з банками.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з банками</p>
162	Клас 2 Операції з клієнтами			
163	Розділ 20 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
164	Група 201 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			

1	2	3	4	5
165	2010	А	Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від суб'єктів господарювання за операціями репо</p>
166	2016	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами</p>
167	2018	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання</p>
168	2019	КА	Резерв за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за	<p>Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.</p>

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
169	Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
170	2020	А	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю до настання строку їх платежу. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
171	2026	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту під час придбання векселів
172	2028	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	
173	2029	КА	Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
174	Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
175	2030	А	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік вартості прав грошової вимоги за факторинговими операціями, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих коштів за операціями факторингу. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані за операціями факторингу
176	2036	АП	Неамортизована премія/дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами

1	2	3	4	5
177	2038	А	Нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
178	2039	КА	Резерв за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
179	Група 204 Придбані (створені) знецінені кредити суб'єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю			
180	2040	А	Придбані (створені) знецінені кредити за операціями репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо суб'єктів господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від суб'єктів господарювання за операціями репо
181	2041	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за врахованими векселями, що надані суб'єктам господарювання, які

1	2	3	4	5
			векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	обліковуються за амортизованою собівартістю до настання строку платежу за векселем. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
182	2042	А	Придбані (створені) знецінені вимоги за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік вартості прав грошової вимоги за придбаними (створеними) знеціненими вимогами за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих коштів за операціями факторингу. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані за операціями факторингу
183	2043	А	Придбані (створені) знецінені кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів суб'єктів господарювання на здійснення поточної діяльності, у тому числі здійснення операцій з експорту та імпорту товарів і послуг, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
184	2044	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, які	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів

1	2	3	4	5
			обліковуються за амортизованою собівартістю	За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитів
185	2045	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
186	2046	АП	Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за придбаними (створеними) знеціненими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
187	2048	А	Нараховані доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
188	2049	АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
189	Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
190	2060	А	Кошти банків в розрахунках у суб'єктів господарювання	Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках, грошового покриття, розміщеного у суб'єктів господарювання за різними операціями (гарантіями платежу, тендерними гарантіями). За дебетом рахунку проводяться суми грошового покриття за відповідними операціями. За кредитом рахунку проводяться суми списання коштів за виконаними операціями
191	2063	А	Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані суб'єктам господарювання на здійснення поточної діяльності, у тому числі для здійснення операцій з експорту та імпорту товарів і послуг. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості
192	2066	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами в поточну діяльність, що надані	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
193	2068	А	Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
194	2069	КА	Резерв за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
195	Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю			
196	2071	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який	Призначення рахунку: облік переданих у користування суб'єктам господарювання основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			обліковується за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку відображається вартість основних засобів, наданих у фінансовий лізинг (оренду). За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)
197	2076	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданим фінансовим лізингом (орендою); суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за фінансовим лізингом (орендою)
198	2078	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
199	2079	КА	Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	
200	Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
201	2083	А	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
202	2086	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
203	2088	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
204	2089	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
205	Розділ 21 Кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
206	Група 210 Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
207	2103	А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
208	2106	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
209	2108	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
210	2109	КА	Резерв за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
211	Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
212	2113	А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
213	2116	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
214	2118	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам місцевого	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
215	2119	КА	Резерв за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
216	Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
217	2123	А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
218	2126	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
219	2128	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
220	2129	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
221	Група 213 Іпотечні кредити, що надані			органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
222	2133	А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
223	2136	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами

1	2	3	4	5
224	2138	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
225	2139	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
226	Група 214 Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
227	2140	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам державної влади. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади
228	2141	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам місцевого	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам місцевого самоврядування. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам місцевого самоврядування
229	2142	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам державної влади. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані органам державної влади
230	2143	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування
231	2146	АП	Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми премії за придбаними (створеними) знеціненими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
232	2148	А	Нараховані доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
233	2149	АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
234	Розділ 22 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			

1	2	3	4	5
235	Група 220 Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
236	2203	А	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
237	2206	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
238	2208	А	Нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
239	2209	КА	Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
240	Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю			
241	2211	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік переданих у користування фізичним особам основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), який обліковується за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку відображається вартість основних засобів, наданих у фінансовий лізинг (оренду).</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)</p>
242	2216	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданим фінансовим лізингом (орендою); суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за фінансовим лізингом (орендою)</p>
243	2218	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання</p>

1	2	3	4	5
244	2219	КА	Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
245	Група 222 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
246	2220	А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за врахованими векселями фізичним особам до настання строку платежу за векселем, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
247	2226	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту під час придбання векселів
248	2228	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

1	2	3	4	5
			обліковуються за амортизованою собівартістю	За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
249	2229	КА	Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
250	Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
251	2233	А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
252	2236	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
253	2238	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
254	2239	КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
255	Група 224 Придбані (створені) знецінені кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
256	2240	А	Придбані (створені) знецінені кредити на поточні потреби фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів на поточні потреби фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
257	2241	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб
258	2242	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю до настання строку платежу за векселем.

1	2	3	4	5
			векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
259	2243	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
260	2246	АП	Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
261	2248	А	Нараховані доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
262	2249	АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
263	Розділ 23 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю			
264	Група 230 Кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
265	2301	А	Придбані (створені) знецінені кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів суб'єктів господарювання на здійснення поточної діяльності, у тому числі здійснення операцій з експорту та імпорту товарів і послуг, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
266	2303	А	Кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів у поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами

1	2	3	4	5
267	2306	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
268	2307	АП	Переоцінка за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів у поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів у поточну діяльність; списані суми уцінки за кредитами, що надані на поточну діяльність органам влади під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів у поточну діяльність, що надані органам влади; списані суми за кредитами в поточну діяльність, що надані органам влади під час їх продажу або рекласифікації
269	2308	А	Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
270	2309	АП	Резерв за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
271	Група 231 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
272	2310	А	Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від суб'єктів господарювання за операціями репо
273	2311	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо суб'єктів господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від суб'єктів господарювання за операціями репо

1	2	3	4	5
274	2316	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
275	2317	АП	Переоцінка за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів репо суб'єктів господарювання; списані суми уцінки за кредитами репо суб'єктів господарювання під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів репо суб'єктів господарювання; списані суми кредитів репо суб'єктів господарювання під час їх продажу або рекласифікації
276	2318	А	Нараховані доходи за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
277	2319	АП	Резерв за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами репо суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
278	Група 232 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
279	2320	А	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до настання строку платежу за векселем. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
280	2321	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
281	2326	АП	Неамортизована премія/дисконт за	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам

1	2	3	4	5
			кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період
282	2327	АП	Переоцінка за кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання; списані суми уцінки за кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання; списані суми кредитів, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання під час їх продажу або рекласифікації
283	2328	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
284	2329	АП	Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
285	Група 233 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
286	2330	А	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік вартості прав грошової вимоги за факторинговими операціями, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих коштів за операціями факторингу. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані за операціями факторингу
287	2331	А	Придбані (створені) знецінені вимоги за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік вартості прав грошової вимоги за факторинговими операціями із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих коштів за операціями факторингу.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через інший сукупний дохід	За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані за операціями факторингу
288	2336	АП	Неамортизована премія/дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами</p>
289	2337	АП	Переоцінка за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання; списані суми уцінки за вимогами, що придбані за операціями факторингу під час їх продажу або рекласифікації.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання; списані суми кредитів, що надані за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання під час їх продажу або рекласифікації</p>

1	2	3	4	5
290	2338	А	Нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
291	2339	АП	Резерв за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
292	Група 234 Фінансовий лізинг (оренда) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
293	2340	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік переданих у користування суб'єктам господарювання основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку відображається вартість основних засобів, наданих у фінансовий лізинг (оренду). За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)

1	2	3	4	5
294	2341	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою), що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою), що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою), що надані суб'єктам господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що надані суб'єктам господарювання
295	2346	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за фінансовим лізингом (орендою); суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за фінансовим лізингом (орендою)
296	2347	АП	Переоцінка за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) за фінансовим лізингом (орендою); списані суми уцінки за фінансовим лізингом (орендою) під час їх продажу або рекласифікації

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) за фінансовим лізингом (орендою); списані суми за фінансовим лізингом (орендою) під час їх продажу або рекласифікації
297	2348	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
298	2349	АП	Резерв за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за фінансовим лізингом (орендою) суб'єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
299	Група 235 Іпотечні кредити суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
300	2351	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
301	2353	А	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
302	2356	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
303	2357	АП	Переоцінка за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості іпотечних кредитів суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) іпотечних кредитів суб'єктів господарювання; списані суми уцінки за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) іпотечних кредитів суб'єктів господарювання; списані суми іпотечних кредитів суб'єктів господарювання під час їх продажу або рекласифікації

1	2	3	4	5
304	2358	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
305	2359	АП	Резерв за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
306	Група 236 Кредити органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
307	2360	А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам державної влади (крім іпотечних кредитів), які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
308	2361	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам влади.

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади
309	2362	А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
310	2363	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам державної влади. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані органам державної влади
311	2366	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами

1	2	3	4	5
312	2367	АП	Переоцінка за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів органів державної влади; списані суми уцінки за кредитами органів державної влади під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів; списані суми за кредитами органів державної влади під час їх продажу або рекласифікації
313	2368	А	Нараховані доходи за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
314	2369	АП	Резерв за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
315	Група 237 Кредити органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
316	2370	А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам місцевого самоврядування (крім іпотечних кредитів), які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості, за наданими кредитами
317	2371	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам місцевого самоврядування. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам місцевого самоврядування
318	2372	А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
319	2373	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
320	2376	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
321	2377	АП	Переоцінка за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів органів місцевого самоврядування; списані суми уцінки за кредитами органів місцевого самоврядування під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів органів місцевого самоврядування; списані суми за кредитами органів місцевого самоврядування під час їх продажу або рекласифікації
322	2378	А	Нараховані доходи за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання

1	2	3	4	5
323	2379	АП	Резерв за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
324	Група 238 Кредити, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
325	2380	А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
326	2381	А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
327	2382	А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами

1	2	3	4	5
328	2383	А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
329	2386	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
330	2387	АП	Переоцінка за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування; списані суми уцінки за кредитами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів, що надані органам державної влади та місцевого

1	2	3	4	5
				самоврядування; списані суми за кредитами під час їх продажу або рекласифікації
331	2388	A	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
332	Група 239 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
333	2390	A	Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
334	2391	A	Кредити за операціями репо, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів за операціями репо, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання. За кредитом рахунків проводяться суми, що надійшли від суб'єктів господарювання за операціями репо

1	2	3	4	5
335	2392	А	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки до настання строку платежу за векселем. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
336	2393	А	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік вартості прав вимоги за факторинговими операціями із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих коштів за операціями факторингу. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані за операціями факторингу
337	2394	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік переданих у користування суб'єктам господарювання основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку відображається вартість основних засобів, наданих у фінансовий лізинг (оренду). За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)
338	2395	А	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
339	2396	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
340	2397	АП	Переоцінка за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів суб'єктів господарювання; списані суми уцінки за кредитами суб'єктів господарювання під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів суб'єктів господарювання; списані суми кредитів суб'єктів господарювання під час їх продажу або рекласифікації
341	2398	А	Нараховані доходи за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
342	Розділ 24 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю			

1	2	3	4	5
343	Група 240 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
344	2401	А	Придбані (створені) знецінені кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів на поточні потреби фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
345	2403	А	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
346	2406	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами

1	2	3	4	5
347	2407	АП	Переоцінка за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів на поточні потреби; списані суми уцінки за кредитами на поточні потреби під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів на поточні потреби; списані суми кредитів на поточні потреби під час їх продажу або рекласифікації
348	2408	А	Нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
349	2409	АП	Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
350	Група 241 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			

1	2	3	4	5
351	2410	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік переданих у користування фізичним особам основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку відображається вартість основних засобів, наданих у фінансовий лізинг (оренду). За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)
352	2411	А	Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам
353	2416	АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданим фінансовим лізингом (орендою); суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за фінансовим лізингом

1	2	3	4	5
354	2417	АП	Переоцінка за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) за фінансовим лізингом (орендою); списані суми уцінки за фінансовим лізингом (орендою) під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) за фінансовим лізингом (орендою); списані суми за фінансовим лізингом (орендою) під час їх продажу або рекласифікації
355	2418	А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
356	2419	АП	Резерв за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за фінансовим лізингом (орендою) фізичних осіб, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
357	Група 242 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			

1	2	3	4	5
358	2420	А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до настання строку платежу за векселем. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
359	2421	А	Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до настання строку платежу за векселем. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
360	2426	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту під час придбання векселів
361	2427	АП	Переоцінка за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через інший сукупний дохід	За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів; списані суми уцінки за кредитами, під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів; списані суми кредитів, під час їх продажу або рекласифікації
362	2428	А	Нараховані доходи за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
363	2429	АП	Резерв за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
364	Група 243 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
365	2431	А	Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю	Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених іпотечних кредитів фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів.

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами
366	2433	А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
367	2436	АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
368	2437	АП	Переоцінка за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості іпотечних кредитів, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) іпотечних кредитів; списані суми уцінки за іпотечними кредитами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) іпотечних кредитів; списані суми за іпотечними кредитами під час їх продажу або рекласифікації

1	2	3	4	5
369	2438	А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
370	2439	АП	Резерв за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
371	Група 245 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
372	2450	А	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
373	2451	А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за	Призначення рахунку: облік переданих у користування фізичним особам основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку відображається вартість основних засобів, наданих у фінансовий лізинг (оренду).

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)
374	2452	А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за врахованими векселями фізичним особам до настання строку платежу за векселем, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем
375	2453	А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік іпотечних кредитів, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми наданих кредитів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами
376	2456	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданими кредитами; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми дисконту за наданими кредитами
377	2457	АП	Переоцінка за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів, що надані фізичним особам; списані суми уцінки за кредитами, що надані фізичним особам під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів, що надані фізичним особам; списані суми кредитів, що надані фізичним особам під час їх продажу або рекласифікації
378	2458	А	Нараховані доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
379	Розділ 25 Кошти бюджету та позабюджетних фондів України			
380	Група 251 Кошти Державного бюджету України			
381	2512	П	Кошти Державного бюджету України цільового характеру	Призначення рахунку: облік коштів Державного бюджету України для здійснення цільових платежів. За кредитом рахунку проводиться зарахування коштів. За дебетом рахунку проводиться перерахування коштів за цільовим призначенням
382	2513	П	Кошти Державного казначейства України	Призначення рахунку: облік коштів Державного казначейства України. За кредитом рахунку проводяться суми коштів Державного бюджету України, що надійшли на рахунки органів Державного казначейства України для подальшого здійснення платежів. За дебетом рахунку проводиться перерахування сум згідно з призначенням

1	2	3	4	5
383	2518	П	Нараховані витрати за коштами Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами Державного бюджету України. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
384	Група 252 Бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України			
385	2520	П	Поточні рахунки клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік коштів бюджетних установ за загальним фондом державного бюджету. За кредитом рахунку проводяться суми коштів загального фонду державного бюджету, що надходять у встановленому порядку бюджетним установам. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що перераховуються згідно з призначенням
386	2523	П	Поточні рахунки цільового характеру клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік коштів Державного бюджету України для здійснення цільових платежів клієнтів. За кредитом рахунку проводяться суми коштів на визначені цілі. За дебетом рахунку проводяться суми використання коштів
387	2525	П	Строкові вклади (депозити) клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів), що розміщені бюджетними установами. За кредитом рахунку проводяться суми розміщених клієнтами вкладів (депозитів). За дебетом рахунку проводяться суми повернених вкладів (депозитів)
388	2526	П	Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, розрахунки за разовими заліками). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки клієнтам за кожним видом розрахунків. Режим рахунків за акредитивами, чеками та за разовими заліками визначається

1	2	3	4	5
				нормативно-правовими актами Національного банку України. За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків. За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням
389	2528	П	Нараховані витрати за коштами клієнтів банку, які утримуються за рахунок Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за бюджетними коштами. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
390	Група 253 Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України			
391	2530	П	Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік власних надходжень установ, що утримуються за рахунок коштів Державного бюджету України, у тому числі спеціальних коштів бюджетних установ; коштів, що отримані бюджетними установами на виконання окремих доручень; інших власних надходжень бюджетних установ. За кредитом рахунку проводяться суми власних коштів, що надходять клієнтам і включаються до доходів спеціального фонду Державного бюджету України. За дебетом рахунку проводяться суми видатків спеціального фонду Державного бюджету України за дорученнями клієнтів
392	2531	П	Кошти, що вилучені уповноваженими органами	Призначення рахунку: облік коштів, що вилучаються правоохоронними, митними органами за порушення законодавства України або виявлені іншими органами як безхазяйні і перебувають у тимчасовому розпорядженні цих органів. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень коштів, що вилучаються правоохоронними, митними органами за порушення законодавства України або виявлені іншими органами як безхазяйні.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за дорученням правоохоронних, митних та фінансових органів на підставі постанови про відмову в порушенні кримінальної справи; для повернення коштів власнику, якщо такий виявився у термін, передбачений законодавством; для зарахування коштів до державного бюджету на підставі рішення суду або рішення виконавчого комітету районної, міської ради народних депутатів, винесених за заявою фінансового органу про визнання коштів безхазяйними
393	2538	П	Нараховані витрати за коштами бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за власними надходженнями установ, що утримуються за рахунок коштів Державного бюджету України, у тому числі спеціальних коштів бюджетних установ; коштів, що отримані бюджетними установами на виконання окремих доручень; інших власних надходжень бюджетних установ. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
394	Група 254 Кошти місцевих бюджетів та			бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок місцевих бюджетів
395	2541	П	Кошти бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів	Призначення рахунку: облік коштів місцевих бюджетів і коштів, що перераховані з місцевих бюджетів розпорядникам коштів. За кредитом рахунку проводяться суми коштів загального фонду місцевих бюджетів, що надходять у встановленому порядку до бюджетних установ. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховуються на поточні рахунки розпорядників коштів, а також видатки, які здійснюють розпорядники коштів, та повернення помилково зарахованих коштів
396	2542	П	Кошти районних, міських, селищних та сільських бюджетів	Призначення рахунку: облік коштів місцевих бюджетів і коштів, що перераховані з місцевих бюджетів розпорядникам коштів. За кредитом рахунку проводяться суми коштів загального фонду місцевих

1	2	3	4	5
				бюджетів, що надходять у встановленому порядку до бюджетних установ. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховуються на поточні рахунки розпорядників коштів, а також видатки, які здійснюють розпорядники коштів, та повернення помилково зарахованих коштів
397	2544	П	Кошти бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів цільового характеру	Призначення рахунку: облік коштів бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів цільового характеру. За кредитом рахунків проводяться суми місцевих бюджетів на визначені власниками цілі. За дебетом рахунків проводиться використання коштів або повернення помилково зарахованих коштів
398	2545	П	Кошти районних, міських, селищних та сільських бюджетів цільового характеру	Призначення рахунку: облік коштів місцевих бюджетів на цільові програми. За кредитом рахунку проводяться суми місцевих бюджетів на визначені власниками цілі. За дебетом рахунку проводиться використання коштів або повернення помилково зарахованих коштів
399	2546	П	Строкові вклади (депозити) місцевих бюджетів	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів), що розміщені бюджетними установами. За кредитом рахунку проводяться суми розміщених клієнтами вкладів (депозитів). За дебетом рахунку проводяться суми повернених вкладів (депозитів)
400	2548	П	Нараховані витрати за коштами місцевих бюджетів	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами місцевих бюджетів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати

1	2	3	4	5
401	Група 255 Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя			
402	2550	П	Кошти місцевого фінансового органу для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку	Призначення рахунку: облік коштів бюджету розвитку, що акумульовані фінансовим органом для подальшого розподілу. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень на ім'я відповідного місцевого фінансового органу до бюджету розвитку. За дебетом рахунку проводиться розподіл коштів на рахунки головних розпорядників бюджетних коштів
403	2551	П	Кошти головних розпорядників та розпорядників нижчого рівня для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку	Призначення рахунку: облік коштів бюджету розвитку, що надійшли з рахунків, відкритих на ім'я відповідних місцевих фінансових органів, та розподіляються між розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень на ім'я головних розпорядників бюджетних коштів та розпорядників нижчого рівня. За дебетом рахунку проводиться розподіл коштів на рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів
404	2552	П	Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів	Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, розрахунки за разовими заліками). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків. Режим рахунків за акредитивами, чеками та за разовими заліками визначається нормативно-правовими актами Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться надходження коштів, що призначені для забезпечення розрахунків. За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням
405	2553	П	Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджету Автономної	Призначення рахунку: облік власних надходжень установ, що утримуються за рахунок коштів бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів, у тому числі спеціальних коштів бюджетних установ; коштів, що отримані бюджетними установами на виконання окремих

1	2	3	4	5
			Республіки Крим та обласних бюджетів	доручень; інших власних надходжень бюджетних установ. За кредитом рахунку проводяться суми власних коштів, що надходять клієнтам і включаються до доходів спеціальних фондів бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів. За дебетом рахунку проводяться суми видатків спеціальних фондів бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів за дорученнями клієнтів
406	2554	П	Кошти в розрахунках клієнтів, які утримуються за рахунок районних, міських, селищних та сільських бюджетів	Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, розрахунки за разовими заліками). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки клієнтам за кожним видом розрахунків. Режим рахунків за акредитивами, чеками та за разовими заліками визначається нормативно-правовими актами Національного банку України. За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків. За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням
407	2555	П	Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціальних фондів районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів	Призначення рахунку: облік власних надходжень установ, що утримуються за рахунок коштів районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів, у тому числі спеціальних коштів бюджетних установ; коштів, що отримані бюджетними установами на виконання окремих доручень; інших власних надходжень бюджетних установ. За кредитом рахунку проводяться суми власних коштів, що надходять клієнтам і включаються до доходів спеціальних фондів районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів. За дебетом рахунку проводяться суми видатків спеціальних фондів районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів за дорученнями клієнтів

1	2	3	4	5
408	2556	П	Кошти, отримані одержувачами бюджетних коштів, які не є бюджетними установами, на виконання бюджетних призначень	Призначення рахунку: облік бюджетних коштів, отриманих небюджетними установами на виконання бюджетних призначень. За кредитом рахунку проводяться суми надходження коштів, що призначені для виконання бюджетних призначень. За дебетом рахунку проводяться суми видатків, які здійснюють небюджетні установами відповідно до бюджетних призначень, та повернення залишку коштів, якщо немає відповідних бюджетних призначень на наступний бюджетний період
409	2558	П	Нараховані витрати за коштами бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за власними надходженнями установ, що утримуються за рахунок коштів бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя, районних, міських, районних у містах, селищних та сільських бюджетів, у тому числі спеціальних коштів бюджетних установ; коштів, що отримані бюджетними установами на виконання окремих доручень; інших власних надходжень бюджетних установ. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
410	Група 256 Кошти позабюджетних фондів			
411	2560	П	Державні позабюджетні фонди	Призначення рахунку: облік коштів державних позабюджетних фондів, що створюються відповідно до законодавства України, а також сум кредиторської заборгованості банку за операціями щодо виплати пенсій та здійснення інших видатків за рахунок коштів, що отримані від Пенсійного фонду України та органів соціального захисту населення. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень до фондів, а також суми, що отримані банком від Пенсійного фонду України та органів соціального захисту населення за операціями щодо виплати пенсій та

1	2	3	4	5
				здійснення інших видатків за рахунок коштів Пенсійного фонду України та органів соціального захисту населення. За дебетом рахунку проводяться суми за дорученням фондів, а також суми погашення кредиторської заборгованості банку за операціями щодо виплати пенсій і здійснення інших видатків за рахунок коштів Пенсійного фонду України та органів соціального захисту населення
412	2561	П	Галузеві позабюджетні фонди	Призначення рахунку: облік коштів галузевих позабюджетних фондів для здійснення цільових платежів. За кредитом рахунку проводяться суми, що перераховують галузеві позабюджетні фонди на визначені ними цілі. За дебетом рахунку проводиться використання коштів
413	2562	П	Регіональні позабюджетні фонди	Призначення рахунку: облік коштів регіональних позабюджетних фондів, які створюються відповідно до законодавства України. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень до фондів. За дебетом рахунку проводяться платежі за дорученнями фондів
414	2565	П	Цільові кошти позабюджетних фондів	Призначення рахунку: облік коштів цільових позабюджетних фондів для здійснення цільових платежів. За кредитом рахунку проводяться суми, що перераховують позабюджетні фонди на визначені ними цілі. За дебетом рахунку проводиться використання коштів
415	2568	П	Нараховані витрати за коштами позабюджетних фондів	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами позабюджетних фондів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
416	Група 257 Кошти державного та місцевого бюджетів для виплат			

1	2	3	4	5
417	2570	П	Кошти державного бюджету для виплат	Призначення рахунку: облік коштів для проведення готівкових виплат з Державного бюджету України, а також сум кредиторської заборгованості банку за операціями щодо виплати пенсії з Державного бюджету України. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, у тому числі за операціями щодо виплат соціального характеру, що надходять у встановленому порядку від органів Державного казначейства України. За дебетом рахунку проводяться суми видатків як готівкою, так і шляхом перерахування коштів на поточні, вкладні (депозитні) рахунки фізичних осіб, а також суми погашення кредиторської заборгованості банку за операціями щодо виплати пенсій
418	2571	П	Кошти державного та місцевих бюджетів для цільових виплат готівкою	Призначення рахунку: облік коштів, що перераховуються Державним казначейством України для здійснення цільових виплат готівкою. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що перераховує Державне казначейство України на визначені цілі. За дебетом рахунку проводиться виплата коштів готівкою
419	2572	П	Кошти місцевих бюджетів для виплат	Призначення рахунку: облік коштів для проведення виплат з місцевих бюджетів. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку від органів Державного казначейства України. За дебетом рахунку проводяться суми видатків як готівкою, так і шляхом перерахування коштів на поточні, вкладні (депозитні) рахунки фізичних осіб
420	Розділ 26 Кошти клієнтів банку			
421	Група 260 Кошти на вимогу суб'єктів господарювання			
422	2600	АП	Кошти на вимогу суб'єктів господарювання	Призначення рахунку: облік вкладів (депозитів) на вимогу суб'єктів господарювання (крім небанківських фінансових установ), у тому числі поточні рахунки суб'єктів господарювання та розрахунки за ними; надані

1	2	3	4	5
				<p>кредити овердрафт. На цьому рахунку також обліковуються суми, що перераховуються клієнтами для формування статутного капіталу до їх реєстрації як юридичних осіб. За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за розпорядженням власників рахунків згідно з режимом роботи рахунків; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; суми, що обумовлені договором між банком та клієнтом – власником рахунку; надані кредити овердрафт. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів згідно з режимом роботи рахунків; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів</p>
423	2601	П	Поточні рахунки банку-управителя з довірчого управління	<p>Призначення рахунку: облік сум, наданих установниками банку-управителю згідно з договорами довірчого управління, та розрахунків за операціями довірчого управління. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у порядку, встановленому для довірчих операцій. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів згідно з договором довірчого управління, у тому числі суми повернення коштів установникам</p>
424	2602	П	Кошти в розрахунках суб'єктів господарювання	<p>Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, розрахункові чеки, розрахунки за разовими заліками, кошти, отримані як грошове покриття). В аналітичному обліку відкриваються окремі особові рахунки клієнтам за кожним видом розрахунків. Режим роботи рахунків за акредитивами, розрахунковими чеками та разовими заліками визначається нормативно-</p>

1	2	3	4	5
				<p>правовими актами Національного банку України та згідно з Уніфікованими правилами і звичаями для документарних акредитивів, опублікованими Міжнародною торговельною палатою.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням</p>
425	2603	П	Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання	<p>Призначення рахунку: облік коштів, що підлягають розподілу або додатковому попередньому контролю, у тому числі сум коштів в іноземній валюті, що підлягають обов'язковому продажу.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми надходжень.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань згідно з режимом роботи рахунків</p>
426	2604	П	Цільові кошти на вимогу суб'єктів господарювання	<p>Призначення рахунку: облік коштів на вимогу, цілі використання яких обумовлені окремими законодавчими актами України.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми витрат і перерахувань згідно з режимом роботи рахунків</p>
427	2605	АП	Кошти на вимогу суб'єктів господарювання для здійснення операцій з використанням платіжних карток	<p>Призначення рахунку: облік коштів на вимогу суб'єктів господарювання (крім небанківських фінансових установ) для здійснення операцій з використанням платіжних карток; надані кредити овердрафт.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за розпорядженням держателів платіжних карток згідно з режимом роботи рахунку; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; надані кредити овердрафт.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів – держателів платіжних карток згідно з</p>

1	2	3	4	5
				режимом роботи рахунків; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів
428	2607	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання (крім небанківських фінансових установ). За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
429	2608	П	Нараховані витрати за коштами на вимогу суб'єктів господарювання	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами на вимогу суб'єктів господарювання (крім небанківських фінансових установ). За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
430	2609	КА	Резерв за коштами на вимогу суб'єктів господарювання	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами на вимогу суб'єктів господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку
431	Група 261 Строкові кошти суб'єктів господарювання			
432	2610	П	Строкові вклади (депозити) суб'єктів господарювання	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів) суб'єктів господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від суб'єктів господарювання на строкові вклади (депозити). За дебетом рахунку проводяться суми повернених строкових вкладів (депозитів)

1	2	3	4	5
433	2611	П	Кошти, що отримані від суб'єктів господарювання за операціями репо	<p>Призначення рахунку: облік коштів, що отримані від суб'єктів господарювання за операціями репо.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від суб'єктів господарювання за операціями репо.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховуються суб'єктам господарювання за операціями репо</p>
434	2616	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами суб'єктів господарювання	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими коштами, що отримані від суб'єктів господарювання.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час отримання строкових коштів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час отримання строкових коштів; суми амортизації премії для зменшення витрат звітного періоду та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення</p>
435	2618	П	Нараховані витрати за строковими коштами суб'єктів господарювання	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за строковими коштами суб'єктів господарювання.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати</p>
436	Група 262 Кошти на вимогу фізичних осіб			
437	2620	АП	Кошти на вимогу фізичних осіб	<p>Призначення рахунку: облік вкладів (депозитів) на вимогу фізичних осіб, у тому числі поточні рахунки фізичних осіб та розрахунки за ними; надані кредити овердрафт.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за розпорядженням власників рахунків згідно з режимом роботи рахунків; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до</p>

1	2	3	4	5
				законодавства України; надані кредити овердрафт. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів згідно з режимом роботи рахунків; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів
438	2622	П	Кошти в розрахунках фізичних осіб	Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, грошове покриття, облік грошових сум, прийнятих у депозит нотаріуса). В аналітичному обліку відкриваються окремі особові рахунки клієнтам за кожним видом розрахунків. Режим роботи рахунків визначається нормативно-правовими актами Національного банку України та законодавством України про нотаріат. За кредитом рахунку проводяться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням
439	2625	АП	Кошти на вимогу фізичних осіб для здійснення операцій з використанням платіжних карток	Призначення рахунку: облік коштів на вимогу фізичних осіб для здійснення операцій з використанням платіжних карток; надані кредити овердрафт. За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за розпорядженням держателів платіжних карток згідно з режимом роботи рахунків; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; надані кредити овердрафт. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів – держателів платіжних карток згідно з режимом роботи рахунків; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів

1	2	3	4	5
440	2627	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
441	2628	П	Нараховані витрати за коштами на вимогу фізичних осіб	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами на вимогу фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
442	2629	КА	Резерв за коштами на вимогу фізичних осіб	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами на вимогу фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
443	Група 263 Строкові кошти фізичних осіб			
444	2630	П	Строкові вклади (депозити) фізичних осіб	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів) фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від фізичних осіб на строкові вклади (депозити). За дебетом рахунку проводяться суми повернених строкових вкладів (депозитів)
445	2636	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами фізичних осіб	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими коштами, що отримані від фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час отримання строкових коштів.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час отримання строкових коштів; суми амортизації премії для зменшення витрат звітного періоду та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення
446	2638	П	Нараховані витрати за строковими коштами фізичних осіб	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за строковими коштами фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
447	Група 264 Кошти виборчих фондів та фонду референдуму			
448	2640	П	Кошти виборчого фонду кандидата на пост Президента України	Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду кандидата на пост Президента України. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для проведення виборчої кампанії кандидата на пост Президента України, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії кандидата на пост Президента України
449	2641	П	Кошти виборчого фонду політичної партії, кандидати у депутати від якої зареєстровані в загальнодержавному багатомандатному виборчому окрузі	Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду політичної партії, кандидати у депутати від якої зареєстровані в загальнодержавному багатомандатному виборчому окрузі. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування передвиборної агітації партії, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на фінансування передвиборної агітації партії, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори
450	2642	П	Кошти виборчого фонду місцевої організації партії, кандидати в депутати від	Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду місцевої організації партії, кандидати в депутати від якої зареєстровані в багатомандатних виборчих округах.

1	2	3	4	5
			якої зареєстровані в багатомандатних виборчих округах	За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування передвиборної агітації місцевої організації партії, кандидати в депутати від якої зареєстровані в багатомандатних виборчих округах, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення передвиборної агітації місцевої організації партії, кандидати в депутати від якої зареєстровані в багатомандатних виборчих округах
451	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	Призначення рахунку: облік коштів 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. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування передвиборної агітації кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в депутати в одномандатному виборчому окрузі, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, старости, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення передвиборної агітації кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в депутати в одномандатному виборчому окрузі, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, старости, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори
452	2644	П	Кошти фонду референдуму ініціативної групи з проведення	Призначення рахунку: облік коштів фонду референдуму ініціативної групи з проведення всеукраїнського референдуму. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування участі ініціативної групи під час референдуму, передбачені Законом

1	2	3	4	5
			всеукраїнського референдуму	України “Про всеукраїнський референдум”. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на фінансування участі ініціативної групи під час референдуму, передбачені Законом України “Про всеукраїнський референдум”
453	Група 265 Кошти небанківських фінансових установ			
454	2650	АП	Кошти на вимогу небанківських фінансових установ	Призначення рахунку: облік вкладів (депозитів) на вимогу небанківських фінансових установ, у тому числі поточні рахунки небанківських фінансових установ та розрахунки за ними; надані кредити овердрафт. На цьому рахунку також обліковуються суми, що перераховуються клієнтами для формування статутного капіталу до їх реєстрації як юридичних осіб; суми, що обліковуються до часу їх унесення на накопичувальний рахунок, відкритий у Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за розпорядженням власників рахунків згідно з режимом роботи рахунків; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; суми, що обумовлені договором між банком та клієнтом – власником рахунку; надані кредити овердрафт. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів згідно з режимом роботи рахунків; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів
455	2651	П	Строкові вклади (депозити) небанківських фінансових установ	Призначення рахунку: облік строкових вкладів (депозитів) небанківських фінансових установ. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від небанківських фінансових установ на строкові вклади (депозити). За дебетом рахунку проводяться суми повернених строкових вкладів (депозитів)

1	2	3	4	5
456	2655	АП	Кошти на вимогу небанківських фінансових установ для здійснення операцій з використанням платіжних карток	<p>Призначення рахунку: облік коштів на вимогу небанківських фінансових установ для здійснення операцій з використанням платіжних карток; надані кредити овердрафт.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань, виплат за розпорядженням держателів платіжних карток згідно з режимом роботи рахунків; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню відповідно до законодавства України; надані кредити овердрафт.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів – держателів платіжних карток згідно з режимом роботи рахунків; суми кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів</p>
457	2656	АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами небанківських фінансових установ	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими коштами, що отримані від небанківських фінансових установ.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час отримання строкових коштів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час отримання строкових коштів; суми амортизації премії для зменшення витрат звітного періоду та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення</p>
458	2657	А	Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання</p>

1	2	3	4	5
459	2658	П	Нараховані витрати за коштами небанківських фінансових установ	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами на вимогу та залученими строковими коштами небанківських фінансових установ. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
460	2659	КА	Резерв за коштами небанківських фінансових установ	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами небанківських фінансових установ. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
461	Розділ 27 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій			
462	Група 270 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
463	2701	П	Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік кредитів, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих кредитів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за кредитами
464	2706	АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії за кредитами, що отримані від інших міжнародних організацій. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій; суми амортизації премії

1	2	3	4	5
				для зменшення витрат звітного періоду та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення
465	2708	П	Нараховані витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
466	Розділ 28 Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку			
467	Група 280 Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку			
468	2800	А	Дебіторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів за дорученням клієнтів банку та за рахунок коштів клієнтів банку. За дебетом рахунку проводяться суми за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти та банківських металів за дорученням клієнтів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти та банківських металів
469	2801	А	Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів банку	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості із виконанням договорів доручень (комісій) клієнтів за операціями з цінними паперами та за рахунок коштів клієнтів банку. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з цінними паперами для клієнтів банку. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з цінними паперами

1	2	3	4	5
470	2805	А	Дебіторська заборгованість за операціями з грошово-речовими лотереями	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з грошово-речовими лотереями. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з грошово-речовими лотереями. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з грошово-речовими лотереями
471	2806	А	Дебіторська заборгованість за індексацією грошових заощаджень	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень
472	2809	А	Інша дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку	Призначення рахунку: облік сум іншої дебіторської заборгованості за операціями з клієнтами банку. За цим рахунком не обліковуються продані активи з відстроченням платежу. Такі кредити обліковуються за відповідними рахунками розділів 20 – 24. За дебетом рахунку проводяться суми за операціями з клієнтами банку. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з клієнтами банку
473	Група 289 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку			
474	2890	КА	Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку	Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за дебіторською заборгованістю за операціями з клієнтами банку. Відрахування до резервів здійснюється відповідно до законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми списання безнадійної заборгованості; суми зменшення резервів
475	Розділ 29 Кредиторська заборгованість і транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку			
476	Група 290 Кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку			
477	2900	П	Кредиторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку	<p>Призначення рахунку: облік сум, перерахованих клієнтами, або сум, що підлягають перерахуванню на рахунки клієнтів за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів згідно з договором-дорученням.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані від клієнтів за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховані за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів, або суми повернених клієнтам коштів</p>
478	2901	П	Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів	<p>Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями клієнтів з цінними паперами, у тому числі за операціями з доміциляції векселів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані банком від або для клієнтів на придбання (продаж) цінних паперів; кошти на здійснення операцій з доміциляції векселів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховані за операціями клієнтів з цінними паперами, або суми повернених клієнтам коштів</p>
479	2902	П	Кредиторська заборгованість за прийняті платежі	<p>Призначення рахунку: облік сум платежів, які за дорученням клієнтів мають бути перераховані за призначенням отримувачам платежів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми податкових, страхових, комунальних платежів, виручка торговельних та побутових організацій, добровільні внески від населення та організацій, суми держмита, інші</p>

1	2	3	4	5
				платежі, які надалі підлягають зарахуванню на рахунки отримувачів. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховані за призначенням на відповідні рахунки отримувачів коштів, або суми повернених клієнтам коштів
480	2903	П	Кошти клієнтів банку за недіючими рахунками	Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості банку перед клієнтами за недіючими рахунками. За кредитом рахунку проводяться суми згідно із законодавством України, у тому числі нормативно-правовими актами Національного банку України. За дебетом рахунку проводяться суми повернення коштів власникам згідно з їх розпорядженнями та в інших випадках згідно із законодавством України
481	2904	П	Зобов'язання банку за випущеними електронними грошима	Призначення рахунку: облік сум зобов'язань банку за випущеними електронними грошима. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, які надходять від користувачів та/або агентів в обмін на випущені банком електронні гроші. За дебетом рахунку проводяться суми виконання зобов'язань банку з погашення випущених ним електронних грошей
482	2905	П	Кредиторська заборгованість за операціями з грошово-речовими лотереями	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями з грошово-речовими лотереями. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з грошово-речовими лотереями. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з грошово-речовими лотереями
483	2906	П	Кредиторська заборгованість за	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за

1	2	3	4	5
			індексацією грошових заощаджень	індексацією грошових заощаджень. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень
484	2907	П	Кредиторська заборгованість за операціями з цінними паперами колишнього СРСР	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями з цінними паперами колишнього СРСР . За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з цінними паперами колишнього СРСР . За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з цінними паперами колишнього СРСР
485	2908	П	Кредиторська заборгованість за іншими операціями колишнього СРСР	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за іншими операціями колишнього СРСР. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за іншими операціями колишнього СРСР. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за іншими операціями колишнього СРСР
486	2909	П	Інша кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку	Призначення рахунку: облік сум іншої кредиторської заборгованості за операціями з клієнтами банку, наприклад, невиплачені перекази для бенефіціарів, які не мають рахунку в банку; суми коштів, що отримані для зарахування на вклади клієнтів банку. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з клієнтами банку. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з клієнтами банку
487	Група 292 Транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку			
488	2920	АП	Транзитний рахунок за операціями, здійсненими через банкомат	Призначення рахунку: облік сум за операціями, здійсненими через платіжні пристрої з використанням платіжних карток. За дебетом рахунку проводяться суми готівкових коштів, що видані

1	2	3	4	5
				клієнту через платіжні пристрої з урахуванням комісійних. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що надходять з відповідних рахунків клієнтів банків на відшкодування виданих сум та оплату послуг, що надані держателям платіжних карток через платіжні пристрої
489	2924	АП	Транзитний рахунок за операціями, здійсненими з використанням платіжних карток	Призначення рахунку: облік коштів за операціями, здійсненими з використанням платіжних карток, у тому числі під час розрахунків за товари та послуги. За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань за здійснені розрахунки з використанням платіжних карток. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень за здійснені розрахунки з використанням платіжних карток згідно з інформацією, що надається процесинговим центром, інші операції з використанням платіжних карток
490	Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання			
491	Розділ 30 Цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
492	Група 300 Акції, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
493	3002	А	Акції, що випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік акцій, що випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводиться вартість акцій, що випущені банками, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводиться вартість акцій, що випущені банками у разі їх продажу або рекласифікації
494	3003	А	Акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік акцій, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводиться вартість акцій, що випущені небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводиться вартість акцій, що випущені небанківськими фінансовими установами в разі їх продажу або рекласифікації
495	3005	А	Інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводиться вартість інших цінних паперів, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводиться вартість інших цінних паперів у разі їх продажу або рекласифікації
496	3007	АП	Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунків проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком; списані суми уцінки за акціями та іншими цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунків проводяться суми зменшення вартості (уцінки) акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком; списані суми дооцінки за акціями та іншими цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації
497	3008	А	Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів у вигляді дивідендів; За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів у вигляді дивідендів
498	Група 301 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
499	3010	А	Боргові державні цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових державних цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових державних цінних паперів, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових державних цінних паперів, що продані або рекласифіковані
500	3011	А	Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, що продані або рекласифіковані
501	3012	А	Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що придбані або рекласифіковані.

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що продані або рекласифіковані
502	3013	А	Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що продані або рекласифіковані</p>
503	3014	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що продані або рекласифіковані</p>
504	3015	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p> <p>За дебетом рахунків проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації.</p>

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунків проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації
505	3016	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за борговими цінними паперами, що придбані з премією; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані
506	3018	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми нарахованих процентів у разі продажу цінних паперів або рекласифікації
507	Група 304 Похідні фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
508	3040	А	Активи за придбаними опціонними контрактами, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік активів за придбаними опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за придбаними опціонними контрактами під час їх позитивної переоцінки, а також суми перерахованої премії опціону. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
509	3041	А	Активи за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за форвардними контрактами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
510	3042	А	Активи за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за ф'ючерсними контрактами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
511	3043	А	Активи за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за валютними своп-контрактами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
512	3044	А	Активи за процентними своп-контрактами, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік активів за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за процентними своп-контрактами під час їх позитивної переоцінки.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
513	3049	А	Активи за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за іншими похідними фінансовими інструментами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
514	Розділ 31 Цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування			
515	Група 310 Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
516	3102	А	Акції, що випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік акції, що випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості акції, що випущені банками, які придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості акції, що випущені банками, у разі їх продажу або рекласифікації
517	3103	А	Акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які придбані або рекласифіковані.

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, у разі їх продажу або рекласифікації
518	3105	А	Інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, у разі їх продажу або рекласифікації
519	3107	АП	Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунків проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком; списані суми уцінки під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунків проводяться суми зменшення вартості (уцінки) акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком; списані суми дооцінки за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком під час їх продажу або рекласифікації
520	3108	А	Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів у вигляді дивідендів. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів у вигляді дивідендів

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
521	Група 311 Боргові цінні папери, які			обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
522	3110	А	Боргові державні цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових державних цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових державних цінних паперів, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових державних цінних паперів, що продані, погашені або рекласифіковані</p>
523	3111	А	Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, що продані, погашені або рекласифіковані</p>
524	3112	А	Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що продані, погашені або рекласифіковані</p>

1	2	3	4	5
525	3113	А	Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що продані, погашені або рекласифіковані</p>
526	3114	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що продані, погашені або рекласифіковані</p>
527	3115	АП	Переоцінка боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунків проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації.</p> <p>За кредитом рахунків проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації</p>

1	2	3	4	5
528	3116	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані
529	3118	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми нарахованих процентів за цінними паперами, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми нарахованих процентів у разі продажу або рекласифікації
530	3119	КА	Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Призначення рахунку: облік резервів за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За кредитом рахунку проводяться суми створених резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
531	Група 314 Похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування			
532	3140	А	Активи за придбаними опціонними контрактами,	Призначення рахунку: облік активів за придбаними опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування.

1	2	3	4	5
			що призначені для обліку хеджування	За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за придбаними опціонними контрактами під час їх позитивної переоцінки, а також суми перерахованої премії опціону. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
533	3141	А	Активи за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за форвардними контрактами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
534	3142	А	Активи за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за ф'ючерсними контрактами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
535	3143	А	Активи за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за валютними своп-контрактами під час їх позитивної переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
536	3144	А	Активи за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів за процентними своп-контрактами під час їх позитивної переоцінки.

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення
537	Розділ 32 Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
538	Група 321 Боргові цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
539	3210	A	Боргові державні цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових державних цінних паперів, які обліковуються за амортизованою собівартістю За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових державних цінних паперів, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових державних цінних паперів, що погашені або рекласифіковані
540	3211	A	Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, що погашені або рекласифіковані
541	3212	A	Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що придбані або рекласифіковані. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що погашені або рекласифіковані

1	2	3	4	5
542	3213	А	Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що погашені або рекласифіковані</p>
543	3214	А	Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, які обліковуються за амортизованою собівартістю.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що придбані або рекласифіковані.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що погашені або рекласифіковані</p>
544	3216	АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, які придбані з премією.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми неамортизованої премії за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованого дисконту в разі рекласифікації.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період; суми неамортизованої премії в разі</p>

1	2	3	4	5
				рекласифікації; суми неамортизованого дисконту за цінними паперами, що придбані або рекласифіковані
545	3218	А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми нарахованих процентів за цінними паперами, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми нарахованих процентів за цінними паперами, що рекласифіковані
546	3219	КА	Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік резервів за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми створених резервів; За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
547	Розділ 33 Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов'язання			
548	Група 330 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
549	3300	П	Прості векселі, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості простих векселів, випущених банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених простих векселів. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості простих векселів, що погашаються
550	3301	П	Акцепти, що надані за переказними векселями, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік акцептів, що надані за переказними векселями, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми наданих акцептів.

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми оплати за наданими акцептами переказних векселів
551	3303	П	Облігації, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік облігацій, випущених банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми розміщених облігацій. За дебетом рахунку проводяться суми оплати за розміщеними облігаціями
552	3305	П	Інші цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік номінальної вартості інших цінних паперів власного боргу, крім депозитних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених цінних паперів власного боргу. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів власного боргу, що погашаються
553	3306	АП	Неамортизований дисконт/премія за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час розміщення цінних паперів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення цінних паперів; суми амортизації премії та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення
554	3308	П	Нараховані витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат.

1	2	3	4	5
			обліковуються за амортизованою собівартістю	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
555	Група 331 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
556	3310	П	Прості векселі, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості простих векселів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених простих векселів. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості простих векселів, що погашаються
557	3313	П	Облігації, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік облігацій, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми розміщених облігацій. За дебетом рахунку проводяться суми оплати за розміщеними облігаціями
558	3314	П	Інші цінні папери, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік номінальної вартості інших цінних паперів власного боргу, крім депозитних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених цінних паперів власного боргу. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів власного боргу, що погашаються
559	3315	АП	Переоцінка за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації
560	3316	АП	Неамортизований дисконт/премія за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час розміщення цінних паперів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення цінних паперів; суми амортизації премії та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення
561	3318	П	Нараховані витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
562	Група 332 Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
563	3320	П	Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються	Призначення рахунку: облік залучених депозитів банку, що оформлені ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

1	2	3	4	5
			за амортизованою собівартістю	За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених ощадних (депозитних) сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за ощадними (депозитними) сертифікатами
564	3326	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час розміщення ощадних (депозитних) сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення ощадних (депозитних) сертифікатів; суми амортизації премії та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення
565	3328	П	Нараховані витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, що обліковуються за амортизованою собівартістю	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, що обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
566	Група 333 Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
567	3330	П	Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються	Призначення рахунку: облік залучених депозитів банку, що оформлені ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених ощадних (депозитних) сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за ощадними (депозитними) сертифікатами
568	3335	АП	Переоцінка за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості ощадних (депозитних) сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) ощадних (депозитних) сертифікатів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) ощадних (депозитних) сертифікатів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації
569	3336	АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час розміщення ощадних (депозитних) сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення ощадних (депозитних) сертифікатів; суми амортизації премії для зменшення витрат звітного періоду та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення
570	3338	П	Нараховані витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами,	Призначення рахунку: облік нарахованих витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми нарахованих процентів за ощадними (депозитними) сертифікатами, що рекласифіковані; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми нарахованих процентів за ощадними (депозитними) сертифікатами, що рекласифіковані
571	Група 335 Похідні фінансові зобов'язання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
572	3350	П	Зобов'язання за проданими опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік зобов'язань за проданими опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/ збитки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за проданими опціонними контрактами під час їх від'ємної переоцінки, а також суми отриманої премії опціону. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
573	3351	П	Зобов'язання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік зобов'язань за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за форвардними контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
574	3352	П	Зобов'язання за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік зобов'язань за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за ф'ючерсними контрактами під час їх від'ємної переоцінки.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
575	3353	П	Зобов'язання за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік зобов'язань за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за валютними своп-контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
576	3354	П	Зобов'язання за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік зобов'язань за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за процентними своп-контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
577	3359	П	Зобов'язання за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік зобов'язань за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за іншими похідними фінансовими інструментами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
578	Група 336 Похідні фінансові зобов'язання, що призначені для обліку хеджування			
579	3360	П	Зобов'язання за проданими опціонними контрактами, що	Призначення рахунку: облік зобов'язань за проданими опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за проданими опціонними контрактами під час їх від'ємної переоцінки, а також суми

1	2	3	4	5
			призначені для обліку хеджування	отриманої премії опціону. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
580	3361	П	Зобов'язання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік зобов'язань за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за форвардними контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
581	3362	П	Зобов'язання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік зобов'язань за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за ф'ючерсними контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
582	3363	П	Зобов'язання за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік зобов'язань за валютними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за валютними своп-контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення
583	3364	П	Зобов'язання за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік зобов'язань за процентними своп-контрактами, що призначені для обліку хеджування. За кредитом рахунку проводяться суми вартості зобов'язань за процентними своп-контрактами під час їх від'ємної переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов'язань або їх погашення

1	2	3	4	5
584	Група 337 Зобов'язання за привілейованими акціями, випущеними банком			
585	3370	П	Зобов'язання за привілейованими акціями, випущеними банком	<p>Призначення рахунку: облік привілейованих акцій банку, за якими в емітента є зобов'язання викупу за фіксованою сумою чи сумою, що підлягає визначенню, на фіксовану дату чи майбутню дату, що підлягає визначенню.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться облік номінальної вартості випущених банком привілейованих акцій.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться облік викуплених привілейованих акцій</p>
586	3376	АП	Неамортизований дисконт/премія за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком	<p>Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час розміщення привілейованих акцій, випущених банком.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дисконту за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком; суми амортизації премії та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення</p>
587	3378	П	Нараховані витрати за привілейованими акціями, випущеними банком	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих процентних витрат за привілейованими акціями, випущеними банком.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати</p>
588	Група 338 Фінансові зобов'язання банку, які обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки			
589	3380	П	Фінансові зобов'язання банку, які обліковуються	<p>Призначення рахунку: облік фінансових зобов'язань банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.</p>

1	2	3	4	5
			за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми фінансових зобов'язань, які випущені банком. За дебетом рахунку проводяться суми фінансових зобов'язань банку в разі їх продажу або погашення
590	3385	АП	Переоцінка фінансових зобов'язань банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості фінансових зобов'язань банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості (дооцінки) фінансових зобов'язань банку; списані суми уцінки за фінансовими зобов'язаннями банку під час їх продажу. За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості (уцінки) фінансових зобов'язань банку; списані суми дооцінки за фінансовими зобов'язаннями банку під час їх продажу
591	3386	АП	Неамортизований дисконт/премія за фінансовими зобов'язаннями банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за фінансовими зобов'язаннями банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період та неамортизована частина дисконту в разі дострокового погашення; суми премії під час випуску фінансового зобов'язання банком. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час випуску фінансового зобов'язання банком; суми амортизації премії та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення фінансового зобов'язання банку
592	3388	П	Нараховані витрати за фінансовими зобов'язаннями банку, які	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за фінансовими зобов'язаннями банку, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат за фінансовими зобов'язаннями банку під час їх сплати. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат за фінансовими зобов'язаннями банку
593	Розділ 34 Запаси матеріальних цінностей та необоротні активи, утримувані для продажу			
594	Група 340 Запаси матеріальних цінностей та необоротні активи, утримувані для продажу			
595	3400	А	Запаси матеріальних цінностей на складі	Призначення рахунку: облік запасів матеріальних цінностей на складі, ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу. За дебетом рахунку проводяться суми вартості матеріальних цінностей, що надійшли на склад; суми вартості придбаних ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу за відпускною ціною Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми вартості запасів матеріальних цінностей, що передані зі складу в експлуатацію, під звіт або реалізовані чи списані в разі вибуття; суми вартості реалізованих ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу за відпускною ціною Національного банку України
596	3402	А	Запаси матеріальних цінностей у підзвітних осіб	Призначення рахунку: облік запасів матеріальних цінностей, що видані в тимчасове користування, для ремонту чи реалізації. За дебетом рахунку проводяться суми вартості отриманих підзвітними особами матеріальних цінностей. За кредитом рахунку проводяться суми вартості списаних матеріальних цінностей з підзвітної особи
597	3403	А	Дорогоцінні метали в банку	Призначення рахунку: облік вартості дорогоцінних металів у банку. За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаних дорогоцінних металів.

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми вартості дорогоцінних металів, що відправлені
598	3407	A	Дорогоцінні метали в дорозі	Призначення рахунку: облік вартості дорогоцінних металів, що перебувають у дорозі. За дебетом рахунку проводяться суми вартості дорогоцінних металів, що відправлені. За кредитом рахунку проводяться суми вартості дорогоцінних металів, що надійшли за призначенням
599	3408	A	Необоротні активи, утримувані для продажу	Призначення рахунку: облік вартості необоротних активів, утримуваних з метою продажу. За дебетом рахунку проводяться суми вартості необоротних активів, щодо яких прийнято рішення про продаж; суми збільшення вартості (дооцінки) необоротних активів у межах попередньої їх уцінки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості необоротних активів, що вибули з балансу; суми зменшення вартості (уцінки) необоротних активів
600	3409	A	Майно, що перейшло у власність банку як заставодержателя	Призначення рахунку: облік вартості майна, що перейшло у власність банку на підставі реалізації прав заставодержателя відповідно до умов договору застави та утримується з метою подальшого продажу. За дебетом рахунку проводяться суми вартості отриманого у власність майна на підставі договору застави; суми збільшення чистої вартості реалізації в межах раніше здійсненої уцінки. За кредитом рахунку проводяться суми вартості майна, що реалізовано; суми уцінки до чистої вартості реалізації
601	Група 341 Інвестиції в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу			
602	3412	A	Інвестиції в асоційовані банки, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік інвестицій в асоційовані банки, що утримуються з метою продажу.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані банки, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій у разі їх продажу або рекласифікації
603	3413	A	Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік інвестицій в асоційовані небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані небанківські фінансові установи, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій у разі їх продажу або рекласифікації
604	3415	A	Інвестиції в інші асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік інвестицій банку в інші асоційовані компанії, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані компанії, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій у разі їх продажу або рекласифікації
605	3418	A	Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік нарахованих дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів у вигляді дивідендів. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів у вигляді дивідендів
606	Група 342 Інвестиції в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу			
607	3422	A	Інвестиції в дочірні банки, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік інвестицій у дочірні банки, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій у дочірні банки, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій у разі їх продажу або рекласифікації
608	3423	A	Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік інвестицій у дочірні небанківські фінансові установи, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій у дочірні небанківські фінансові установи, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій у разі їх продажу або рекласифікації
609	3425	A	Інвестиції в інші дочірні компанії, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік інвестицій банку в інші дочірні компанії, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в інші дочірні компанії, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій у разі їх продажу або рекласифікації
610	3428	A	Нараховані доходи за інвестиціями в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу	Призначення рахунку: облік нарахованих дивідендів за інвестиціями в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів у вигляді дивідендів. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів у вигляді дивідендів
611	Розділ 35 Інші активи банку			
612	Група 350 Витрати майбутніх періодів			
613	3500	A	Витрати майбутніх періодів	Призначення рахунку: облік витрат банку, здійснених у звітному періоді, що належать до майбутніх звітних періодів. На цьому рахунку

1	2	3	4	5
				<p>обліковується також різниця між відпускною ціною Національного банку України та номінальною вартістю ювілейних монет, які є засобом платежу.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми здійснених витрат, що належать до майбутніх звітних періодів.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться списання сум, що належать до витрат звітного періоду</p>
614	Група 351 Дебіторська заборгованість за господарською діяльністю банку			
615	3510	A	Дебіторська заборгованість з придбання активів	<p>Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості з придбання активів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості з придбання активів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості з придбання активів</p>
616	3511	A	Договірний актив	<p>Призначення рахунку: облік сум, які відшкодуватимуться покупцями за передані активи/надані послуги між датою поставки активів/надання послуг та датою сплати відшкодування за них (або датою, коли таке відшкодування підлягає сплаті).</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми визнаного договірного активу.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що перераховані на рахунки дебіторської заборгованості з часу виникнення безумовного права на отримання відшкодування за передані активи/надані послуги</p>
617	3519	A	Дебіторська заборгованість за послуги	<p>Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за послуги.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за послуги.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за послуги</p>

1	2	3	4	5
618	Група 352 Розрахунки за податками та обов'язковими платежами			
619	3520	А	Дебіторська заборгованість за податком на прибуток	<p>Призначення рахунку: облік сум авансових платежів за податком на прибуток.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми авансових платежів за податком на прибуток.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми списання авансових платежів після фактичного розрахунку податку на прибуток</p>
620	3521	А	Відстрочений податковий актив	<p>Призначення рахунку: облік сум податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах унаслідок тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню; перенесення податкового збитку, який не включено до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді; перенесення на наступні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді не можна.</p> <p>За кредитом рахунку відображається зменшення відстроченого податкового активу</p>
621	3522	А	Дебіторська заборгованість за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток	<p>Призначення рахунку: облік сум авансових платежів за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток. За цим рахунком обліковуються авансові платежі за податком на додану вартість.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми авансових платежів за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми списання авансових платежів після фактичного розрахунку податків та обов'язкових платежів, крім податку на прибуток</p>
622	Група 354 Дебіторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами			

1	2	3	4	5
623	3540	А	Дебіторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за рахунок банку	<p>Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за власними операціями банку.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів</p>
624	3541	А	Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку	<p>Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за розрахунками з придбання цінних паперів у портфелі банку.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за розрахунками з придбання цінних паперів у портфелі банку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за розрахунками з придбання цінних паперів у портфелі банку</p>
625	3542	А	Дебіторська заборгованість за кредитними операціями	<p>Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за кредитними операціями.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за кредитними операціями.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за кредитними операціями</p>
626	3548	А	Дебіторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами	<p>Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами</p>

1	2	3	4	5
627	Група 355 Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку			
628	3550	А	Аванси працівникам банку на витрати з відрядження	<p>Призначення рахунку: облік сум авансів, виданих працівникам банку з витрат на відрядження.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми авансів, виданих працівникам банку на відрядження.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення виданих авансів згідно з авансовими звітами</p>
629	3551	А	Аванси працівникам банку на господарські витрати	<p>Призначення рахунку: облік сум авансів, виданих працівникам банку на господарські витрати.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми авансів, виданих працівникам банку на господарські витрати.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми погашення виданих авансів згідно з авансовими звітами</p>
630	3552	А	Нестачі та інші нарахування на працівників банку	<p>Призначення рахунку: облік нестач активів банку та інших нарахувань на працівників банку. За цим рахунком обліковується заборгованість касових працівників у разі виявлення нестач, неплатіжних і фальшивих грошей; заборгованість підзвітних осіб.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми виявлених нестач активів банку в підзвіті або нарахувань на працівників банку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що відшкодовані працівниками банку або списані відповідно до законодавства України</p>
631	3559	А	Інша дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами	<p>Призначення рахунку: облік дебіторської заборгованості за розрахунками з працівниками банку та іншими особами за заробітною платою та іншими виплатами.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми виплаченої заробітної плати та інших виплат штатним і позаштатним працівникам банку.</p>

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за розрахунками
632	Група 356 Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу			
633	3560	А	Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу	Призначення рахунку: облік кредитів (депозитів), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми розміщених кредитів (депозитів), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу. За кредитом рахунку проводяться суми повернення кредитів (депозитів), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу
634	3566	АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми премії під час розміщення коштів за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу; суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період дисконту під час розміщення коштів за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу
635	3568	А	Нараховані доходи за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними) на умовах субординованого боргу	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними) на умовах субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
636	3569	КА	Резерв за кредитами (депозитами), що надані	Призначення рахунку: облік резервів за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу.

1	2	3	4	5
			(розміщені) на умовах субординованого боргу	За кредитом рахунку проводяться суми створених резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів
637	Група 357 Інші нараховані доходи			
638	3570	А	Нараховані доходи за розрахунково-касове обслуговування	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за розрахунково-касове обслуговування клієнтів банку. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів за виконаними банком операціями згідно з умовами договору. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
639	3578	А	Інші нараховані доходи	Призначення рахунку: облік інших нарахованих доходів, що не передбачені іншими рахунками з обліку нарахованих доходів класів 1 – 3. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
640	Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку			
641	3590	КА	Резерви під нефінансову дебіторську заборгованість за операціями банку	Призначення рахунку: облік сформованих резервів за нефінансовою дебіторською заборгованістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку
642	3599	КА	Резерви під фінансову дебіторську заборгованість за операціями банку	Призначення рахунку: облік резервів під фінансову дебіторську заборгованість. За кредитом рахунку проводиться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів

1	2	3	4	5
643	Розділ 36 Інші пасиви банку			
644	Група 360 Доходи майбутніх періодів			
645	3600	П	Доходи майбутніх періодів	<p>Призначення рахунку: облік доходів, що отримані у звітному періоді, але належать до майбутніх звітних періодів.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться суми доходів банків, що отримані у звітному періоді, але належать до майбутніх звітних періодів.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться списання сум, що належать до доходів звітного періоду</p>
646	Група 361 Кредиторська заборгованість за господарською діяльністю банку			
647	3610	П	Кредиторська заборгованість з придбання активів	<p>Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості з придбання активів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості з придбання активів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості з придбання активів</p>
648	3611	П	Договірне зобов'язання	<p>Призначення рахунку: облік сум, які відшкодовані покупцями за активи/послуги, що будуть передані/надані банком між датою сплати покупцями відшкодування (або датою, коли таке відшкодування підлягає сплаті) та датою поставки активів/надання послуг.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми визнаного договірного зобов'язання.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми отриманого відшкодування, в межах яких згідно з договорами з покупцями передаються активи/надаються послуги</p>
649	3615	П	Кредиторська заборгованість за	<p>Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за фінансовим лізингом (орендою).</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за</p>

1	2	3	4	5
			фінансовим лізингом (орендою)	фінансовим лізингом (орендою). За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за фінансовим лізингом (орендою)
650	3619	П	Кредиторська заборгованість за послуги	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за послуги. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за послуги. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за послуги
651	Група 362 Розрахунки за податками та обов'язковими платежами			
652	3620	П	Кредиторська заборгованість за податком на прибуток	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за податком на прибуток. Порядок обчислення, сплати податку до бюджету регулюється законодавчими та нормативно-правовими актами України. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за податком на прибуток, що підлягають сплаті. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за податком на прибуток
653	3621	П	Відстрочені податкові зобов'язання	Призначення рахунку: облік сум податку на прибуток, які сплачуватимуться в наступних звітних періодах із тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. За кредитом рахунку проводяться суми податку на прибуток, які сплачуватимуться в наступних звітних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення відстроченого податкового зобов'язання
654	3622	П	Кредиторська заборгованість за податками та	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток. За цим рахунком обліковується кредиторська заборгованість за податком на

1	2	3	4	5
			обов'язковими платежами, крім податку на прибуток	додану вартість. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток, що підлягають сплаті. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за податками та обов'язковими платежами, крім податку на прибуток
655	3623	П	Кредиторська заборгованість за зборами до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за зборами до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за зборами до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за зборами до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб
656	Група 363 Розрахунки з акціонерами (власниками)			
657	3631	П	Кредиторська заборгованість перед акціонерами (власниками) банку за дивідендами	Призначення рахунку: облік нарахованих банком дивідендів власникам акцій (часток, паїв) після прийняття рішення загальними зборами акціонерів (власниками). За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих дивідендів за акціями (паями, частками). За дебетом рахунку проводяться суми виплачених акціонерам (власниками) дивідендів
658	Група 364 Кредиторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами			
659	3640	П	Кредиторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за власними операціями банку. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів.

1	2	3	4	5
			банківських металів за рахунок банку	За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів
660	3641	П	Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за розрахунками за цінними паперами для банку. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за розрахунками за цінними паперами для банку. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за розрахунками за цінними паперами для банку
661	3642	П	Кредиторська заборгованість за кредитними операціями	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за кредитними операціями. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за кредитними операціями. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за кредитними операціями
662	3647	П	Кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з кредитування	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за зобов'язаннями з кредитування. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за зобов'язаннями з кредитування. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за зобов'язаннями з кредитування
663	3648	П	Кредиторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами	Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами

1	2	3	4	5
664	Група 365 Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку			
665	3650	П	Заборгованість працівникам банку на відрядження	<p>Призначення рахунку: облік сум, нарахованих працівникам банку на відрядження.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що нараховані працівникам банку на відрядження.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що виплачені працівникам банку на відрядження</p>
666	3651	П	Заборгованість працівникам банку на господарські витрати	<p>Призначення рахунку: облік сум, нарахованих працівникам банку на господарські витрати.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що нараховані працівникам банку на господарські витрати.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що виплачені працівникам банку на господарські витрати</p>
667	3652	П	Нарахування працівникам банку за заробітною платою	<p>Призначення рахунку: облік нарахованих сум за заробітною платою та іншими виплатами відповідно до законодавства України штатним і позаштатним працівникам банку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що нараховані працівникам банку за заробітною платою та іншими виплатами.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що виплачені працівникам банку за заробітною платою та іншими виплатами</p>
668	3653	П	Утримання з працівників банку на користь третіх осіб	<p>Призначення рахунку: облік сум, які підлягають стягненню на користь третіх осіб із заробітної плати працівників банку, у тому числі податку на доходи фізичних осіб.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться стягнення сум на користь третіх осіб.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться перерахування чи виплата сум на користь третіх осіб</p>

1	2	3	4	5
669	3654	П	Нараховані відпускні до сплати	Призначення рахунку: облік нарахованих відпускних до сплати згідно із законодавством України. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих відпускних до сплати. За дебетом рахунку проводяться суми сплачених відпускних
670	3658	П	Забезпечення оплати відпусток	Призначення рахунку: облік сум, що спрямовуються на створення забезпечення оплати відпусток. За кредитом рахунку проводяться суми нарахування забезпечень оплати відпусток. За дебетом рахунку проводяться суми використаних забезпечень
671	3659	П	Інша кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами	Призначення рахунку: облік інших нарахувань працівникам банку та іншим особам, які не обліковуються за іншими рахунками групи 365. За кредитом рахунку проводяться суми інших нарахувань працівникам банку та іншим особам. За дебетом рахунку проводяться суми, які сплачені за іншими нарахуваннями працівникам банку та іншим особам
672	Група 366 Субординований борг банку			
673	3660	П	Субординований борг банку	Призначення рахунку: облік коштів, що залучені на умовах субординованого боргу банку на підставі довгострокового договору. За кредитом рахунку проводяться суми зарахування субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми повернення субординованого боргу відповідно до діючих договорів або в разі банкрутства чи ліквідації банку після погашення вимог усіх інших кредиторів банку
674	3661	П	Облігації, випущені банком на умовах субординованого боргу	Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій, випущених банком на умовах субординованого боргу. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених

1	2	3	4	5
				облігацій, випущених банком, на умовах субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій, що погашаються
675	3666	АП	Неамортизований дисконт/премія за субординованим боргом	Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за субординованим боргом. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час залучення коштів субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час залучення коштів субординованого боргу; суми амортизації премії
676	3668	П	Нараховані витрати за субординованим боргом	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за субординованим боргом. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
677	Група 367 Інші нараховані витрати			
678	3670	П	Нараховані витрати за розрахунково-касове обслуговування	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за розрахунково-касове обслуговування. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
679	3678	П	Інші нараховані витрати	Призначення рахунку: облік інших нарахованих витрат, що не обліковуються на інших рахунках класів 1 – 3. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
680	Група 369 Банківські резерви під фінансові та нефінансові зобов'язання			

1	2	3	4	5
681	3690	П	Резерви за наданими фінансовими гарантіями	Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за наданими гарантіями, за зобов'язаннями з кредитування та за іншими зобов'язаннями кредитного характеру. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку
682	3692	П	Резерви за кредитними зобов'язаннями	Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за кредитними зобов'язаннями. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку
683	3699	П	Резерви за іншими нефінансовими зобов'язаннями	Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат від інших операцій. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку
684	Розділ 37 Клірингові рахунки, суми до з'ясування та транзитні рахунки			
685	Група 370 Клірингові рахунки			
686	3705	АП	Клірингові рахунки за розрахунками платіжними картками	Призначення рахунку: облік взаємних грошових зобов'язань між учасниками платіжної системи за результатами клірингу під час здійснення розрахунків з використанням платіжних карток. Відкривається на балансі розрахункового банку. За дебетом і кредитом рахунку проводяться суми за результатами клірингу
687	Група 371 Дебетові суми до з'ясування			

1	2	3	4	5
688	3710	А	Дебетові суми до з'ясування	Призначення рахунку: облік сум, які на час здійснення платежу не можуть бути списані з відповідних рахунків через відсутність необхідних реквізитів документів. За дебетом рахунку зараховуються суми до з'ясування необхідних реквізитів документів. За кредитом рахунку здійснюється списання сум після з'ясування їх фактичних платників та отримання підтверджень від банку-кореспондента
689	Група 372 Кредитові суми до з'ясування			
690	3720	П	Кредитові суми до з'ясування	Призначення рахунку: облік сум, які на час надходження не можуть бути зараховані на відповідні рахунки за призначенням через відсутність необхідних реквізитів у документах. За кредитом рахунку проводяться суми до з'ясування отримувачів коштів. За дебетом рахунку проводяться суми, що списуються після з'ясування їх фактичних одержувачів та отримання підтверджень від банку-кореспондента або повернення сум платника, якщо підтвердження не надходить
691	Група 373 Транзитні рахунки			
692	3739	АП	Транзитний рахунок за іншими розрахунками	Призначення рахунку: облік сум за іншими розрахунками для подальшого зарахування на рахунки банку або рахунки клієнтів. За дебетом і кредитом рахунку проводяться суми, що надалі шляхом розподілу зараховуються на відповідні рахунки за призначенням
693	Розділ 38 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів			
694	Група 380 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів			
695	3800	АП	Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів	Призначення рахунку: технічний рахунок для відображення позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів. Рахунок використовується для відображення операцій з іноземною валютою та банківськими металами.

1	2	3	4	5
				<p>За дебетом рахунку відображається вартість іноземної валюти чи банківських металів, що збільшує коротку або зменшує довгу відкриту валютну позицію.</p> <p>За кредитом рахунку відображається вартість іноземної валюти, що збільшує довгу або зменшує коротку відкриту валютну позицію</p>
696	3801	АП	Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів	<p>Призначення рахунку: технічний рахунок для обліку гривневого еквівалента позиції щодо іноземної валюти та банківських металів, що обліковується за рахунком 3800.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться еквіваленти сум іноземної валюти, що збільшують довгу або зменшують коротку відкриту валютну позицію.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться еквіваленти сум іноземної валюти, що збільшують коротку або зменшують довгу відкриту валютну позицію</p>
697	Розділ 39 Розрахунки між філіями банку			
698	Група 390 Розрахунки між філіями банку			
699	3900	АП	Рахунки філій, що відкриті в банку	<p>Призначення рахунку: облік сум за розрахунками в національній та іноземній валютах між філіями банку. Відкриваються на балансі філії.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що надходять на користь філії банку та клієнтів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що списуються згідно з дорученням філії банку за її власними операціями та операціями клієнтів</p>
700	3901	АП	Рахунки, що відкриті для філій банку	<p>Призначення рахунку: облік сум за розрахунками в національній та іноземній валютах між філіями банку. Відкриваються на балансі банку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на користь філії банку та клієнтів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що списуються згідно з дорученням філії банку за її власними операціями та операціями клієнтів</p>

1	2	3	4	5
701	3902	А	Розрахунки за коштами, що надані філіям банку	Призначення рахунку: облік сум коштів, що надані філіям банку. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надані філіям банку. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що повернені філіями банку
702	3903	П	Розрахунки за коштами, що отримані від філій банку	Призначення рахунку: облік сум коштів, що отримані від філій банку. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від філій банку. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що повернені філіям банку
703	3904	А	Нараховані доходи за коштами, що надані філіям банку	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за коштами, що надані філіям банку. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання
704	3905	П	Нараховані витрати за коштами, що отримані від філій банку	Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за коштами, що отримані від філій банку. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати
705	3906	А	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою між філіями банку	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з підкріплення готівкою філій банку. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з підкріплення готівкою філій банку. За кредитом рахунку проводяться суми з погашення дебіторської заборгованості за операціями з готівкою між філіями банку
706	3907	П	Кредиторська заборгованість за	Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями з підкріплення готівкою філій банку. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за

1	2	3	4	5
			операціями з готівкою між філіями банку	операціями з підкріплення готівкою філій банку. За дебетом рахунку проводяться суми з погашення кредиторської заборгованості за операціями з готівкою між філіями банку
707	Група 392 Транзитні рахунки за розрахунками між філіями банку			
708	3928	А	Транзитні рахунки для дебетових сум, що не були підтверджені філіями банків, розташованими в Україні	Призначення рахунку: відкриваються на балансі регіональних розрахункових палат банку для обліку дебетових сум, що не були підтверджені протягом робочого дня. Відкриваються для кожної філії банку, якій відкрито рахунок у банку. Залишків за рахунком станом на звітну дату не повинно бути. За дебетом рахунку враховуються дебетові суми, за якими не надійшло електронне підтвердження від одержувача платежу. За кредитом рахунку здійснюється перерахування сум, за якими надійшло електронне підтвердження від одержувача платежу
709	3929	П	Транзитні рахунки для кредитових сум, що не були підтверджені філіями банків, розташованими в Україні	Призначення рахунку: відкриваються на балансі розрахункових палат банку для обліку кредитових сум, що не були підтверджені протягом робочого дня. Відкриваються для кожної філії банку, якій відкрито рахунок у банку. Залишків за рахунком станом на звітну дату не повинно бути. За кредитом рахунку враховуються суми, за якими не надійшло електронне підтвердження від одержувача коштів. За дебетом рахунку здійснюється перерахування сум, за якими надійшло електронне підтвердження від одержувача платежу
710	Клас 4 Фінансові та капітальні інвестиції			
711	Розділ 41 Інвестиції в асоційовані компанії			
712	Група 410 Інвестиції в асоційовані компанії			

1	2	3	4	5
713	4102	A	Інвестиції в асоційовані банки	Призначення рахунку: облік сум інвестицій в асоційовані банки. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані банки. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані банки
714	4103	A	Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи	Призначення рахунку: облік сум інвестицій в асоційовані небанківські фінансові установи. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані небанківські фінансові установи. За кредитом рахунку проводяться суми інвестицій в асоційовані небанківські фінансові установи
715	4105	A	Інвестиції в інші асоційовані компанії	Призначення рахунку: облік сум інвестицій банку в інші асоційовані компанії. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в інші асоційовані компанії. За кредитом рахунку проводяться суми повернення інвестицій
716	4108	A	Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії	Призначення рахунку: облік нарахованих дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів у вигляді дивідендів. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів у вигляді дивідендів
717	Розділ 42 Інвестиції в дочірні компанії			
718	Група 420 Інвестиції в дочірні компанії			
719	4202	A	Інвестиції в дочірні банки	Призначення рахунків: облік сум інвестицій у дочірні банки. За дебетом рахунків проводяться суми інвестицій у дочірні банки. За кредитом рахунків проводяться суми повернення інвестицій

1	2	3	4	5
720	4203	A	Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи	Призначення рахунку: облік сум інвестицій у дочірні небанківські фінансові установи. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій у дочірні небанківські фінансові установи. За кредитом рахунку проводяться суми повернення інвестицій
721	4205	A	Інвестиції в інші дочірні компанії	Призначення рахунку: облік сум інвестицій банку в інші дочірні компанії. За дебетом рахунку проводяться суми інвестицій в інші дочірні компанії. За кредитом рахунку проводяться суми повернення інвестицій
722	4208	A	Нараховані доходи за інвестиціями в дочірні компанії	Призначення рахунку: облік нарахованих дивідендів за інвестиціями в дочірні компанії. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів у вигляді дивідендів. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів у вигляді дивідендів
723	Розділ 43 Нематеріальні активи			
724	Група 430 Нематеріальні активи			
725	4300	A	Нематеріальні активи	Призначення рахунку: облік вартості нематеріальних активів. За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаних і створених нематеріальних активів; суми їх дооцінки; суми, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів. За кредитом рахунку проводяться суми вартості нематеріальних активів, що вибули з балансу; суми їх уцінки
726	4309	КА	Накопичена амортизація нематеріальних активів	Призначення рахунку: облік сум накопиченої амортизації нематеріальних активів. За кредитом рахунку проводиться сума нарахованої амортизації. За дебетом рахунку проводиться сума накопиченої амортизації нематеріальних активів, що вибули з балансу

1	2	3	4	5
727	Група 431 Капітальні інвестиції в нематеріальні активи			
728	4310	A	Капітальні інвестиції за невведеними в експлуатацію нематеріальними активами	Призначення рахунку: облік вартості капітальних інвестицій з придбання чи створення нематеріальних активів. Цей рахунок використовується до часу введення в дію нематеріальних активів. За дебетом рахунку проводяться суми з придбання чи створення нематеріальних активів до часу введення їх у дію. За кредитом рахунку проводяться суми введених у дію нематеріальних активів
729	Група 432 Гудвіл, що виник у результаті придбання			
730	4321	A	Гудвіл	Призначення рахунку: облік гудвілу, що виникає в покупця в результаті придбання іншої компанії, шляхом об'єднання компаній. За дебетом рахунку проводяться суми вартості гудвілу, що виникає в покупця в результаті придбання іншої компанії, шляхом об'єднання компаній. За кредитом рахунку проводяться суми втрат від зменшення корисності гудвілу
731	Розділ 44 Основні засоби			
732	Група 440 Основні засоби			
733	4400	A	Основні засоби	Призначення рахунку: облік вартості власних та отриманих у фінансовий лізинг (оренду) основних засобів. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних основних засобів; суми їх дооцінки; суми витрат, спрямованих на капітальні інвестиції, що пов'язані з поліпшенням основних засобів. За кредитом рахунку проводяться суми вартості основних засобів, що вибули з балансу; суми їх уцінки

1	2	3	4	5
734	4409	КА	Знос основних засобів	Призначення рахунку: облік сум зносу основних засобів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованого зносу. За дебетом рахунку проводяться суми зносу основних засобів, що вибули з балансу
735	Група 441 Інвестиційна нерухомість			
736	4410	А	Інвестиційна нерухомість	Призначення рахунку: облік вартості інвестиційної нерухомості. За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаної або створеної інвестиційної нерухомості; суми збільшення вартості (дооцінки) інвестиційної нерухомості. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) інвестиційної нерухомості; суми вартості інвестиційної нерухомості, що вибули з балансу
737	4419	КА	Знос інвестиційної нерухомості	Призначення рахунку: облік сум зносу інвестиційної нерухомості. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованого зносу. За дебетом рахунку проводяться суми зносу інвестиційної нерухомості, що вибули з балансу
738	Група 443 Капітальні інвестиції за основними засобами			
739	4430	А	Капітальні інвестиції за незавершеним будівництвом і за невведеними в експлуатацію основними засобами	Призначення рахунку: облік сум капітальних інвестицій за незавершеним будівництвом, придбаними основними засобами, а також засобами, що отримані у фінансовий лізинг (оренду) і потребують поліпшення та невведені в експлуатацію. За дебетом рахунку проводяться суми витрат на придбання, будівництво; суми додаткових вкладень за основними засобами, що потребують поліпшення. За кредитом рахунку проводяться суми витрат у разі введення в експлуатацію основних засобів

1	2	3	4	5
740	4431	А	Обладнання, що потребує монтажу	Призначення рахунку: облік вартості придбаного банком обладнання, що потребує монтажу. За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаного обладнання, що потребує монтажу, переданого в монтаж. За кредитом рахунку проводяться суми вартості обладнання, введеного в експлуатацію у встановленому порядку
741	Розділ 45 Інші необоротні матеріальні активи			
742	Група 450 Інші необоротні матеріальні активи			
743	4500	А	Інші необоротні матеріальні активи	Призначення рахунку: облік вартості інших необоротних матеріальних активів. За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаних інших необоротних матеріальних активів. За кредитом рахунку проводяться суми вартості інших необоротних матеріальних активів, що вибули
744	4509	КА	Знос інших необоротних матеріальних активів	Призначення рахунку: облік сум нарахованого зносу інших необоротних матеріальних активів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованого зносу інших необоротних матеріальних активів. За дебетом рахунку проводяться суми зносу інших необоротних матеріальних активів у разі їх вибуття
745	Група 453 Капітальні інвестиції за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду)			
746	4530	А	Капітальні інвестиції за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду)	Призначення рахунку: облік сум капітальних інвестицій за основними засобами, що отримані в оперативний лізинг (оренду). За дебетом рахунку проводяться суми витрат на створення та поліпшення об'єкта оперативного лізингу (оренди) до часу його завершення. За кредитом рахунку проводяться суми завершених капітальних

1	2	3	4	5
				інвестицій у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів
747	Клас 5 Капітал банку			
748	Розділ 50 Статутний капітал та інші фонди банку			
749	Група 500 Статутний капітал банку			
750	5000	П	Статутний капітал банку	Призначення рахунку: облік статутного капіталу банку. Облік акцій ведеться за номінальною вартістю. За кредитом рахунку проводяться суми збільшення статутного капіталу. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення статутного капіталу
751	5002	КП	Власні акції (частки, паї), що викуплені в акціонерів (власників)	Призначення рахунку: облік вартості викуплених банком акцій (часток, паїв). Акції обліковуються за номінальною вартістю. Різниця між номінальною вартістю та вартістю викупу списується в межах кредитових залишків спочатку з рахунку 5010, а потім – з рахунку 5022. За дебетом рахунку проводяться суми викуплених акцій (часток, паїв). За кредитом рахунку проводяться суми проданих та анульованих акцій (часток, паїв)
752	5004	П	Незареєстрований статутний капітал	Призначення рахунку: облік сум коштів, що отримані від засновників (акціонерів, учасників) банку за акціями або паями, а також сум прибутку або його частини до реєстрації статутного капіталу. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані банком в оплату акцій або паїв до реєстрації статутного капіталу. За дебетом рахунку проводяться суми зареєстрованого статутного капіталу або суми, що повертаються в разі відмови в погодженні статуту банку
753	Група 501 Емісійні різниці та додаткові внески			
754	5010	П	Емісійні різниці	Призначення рахунку: облік сум витрат на операцію; різниці між номінальною вартістю акції та ціною її розміщення. Під час подальшого

1	2	3	4	5
				<p>викупу власних акцій різниця між номінальною вартістю та ціною викупу акцій списується з цього самого рахунку в межах залишку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми позитивної різниці в разі первинного та подальшого розміщення акцій.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми витрат на операцію; суми списання різниці між ціною викупу та номінальною вартістю акцій у межах залишку під час викупу власних акцій</p>
755	5011	АП	Операції з акціонерами (власниками)	<p>Призначення рахунку: облік суми прибутків або збитків від операцій з акціонерами.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться перерахування отриманої суми прибутку за рішенням акціонерів банку або суми збитку від операцій з акціонерами.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться сума прибутку від операцій з акціонерами або суми покриття збитку за рішенням акціонерів</p>
756	Група 502 Загальні резерви та фонди банку			
757	5020	П	Загальні резерви	<p>Призначення рахунку: облік загальних резервів, що створені за рішенням акціонерів (учасників) під різні ризики.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми прибутку, що спрямовані на формування резервів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів</p>
758	5021	П	Резервні фонди	<p>Призначення рахунку: облік резервних фондів банку. Фонди створюються згідно із законодавством України. Резервні фонди банку утворюються за рахунок прибутку. Кошти резервних фондів призначені для покриття можливих збитків та інших витрат. Відрахування в резервні фонди здійснюється в розмірах, передбачених законодавством України.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми надходжень у резервні фонди.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми на покриття збитків та інших витрат, передбачених законодавством України</p>

1	2	3	4	5
759	5022	П	Інші фонди банку	<p>Призначення рахунку: облік інших фондів банку, що створені за рахунок прибутку.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми надходжень в інші фонди банку.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми на покриття збитків звітного та/або минулих років; суми відрахувань до загальних і резервних фондів; суми списань емісійних різниць у разі недостатності коштів на рахунку 5010; суми сплати дивідендів за привілейованими акціями та інші суми відповідно до законодавства України</p>
760	Група 503 Результати минулих років			
761	5030	П	Нерозподілені прибутки минулих років	<p>Призначення рахунку: облік сум прибутків минулих років до їх розподілу.</p> <p>За кредитом рахунку відображаються суми прибутків минулих років; перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок вартості активів, що раніше були переоцінені, у разі їх вибуття, суми коригування в результаті зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок.</p> <p>За дебетом рахунку відображаються суми розподіленого прибутку згідно з рішенням загальних зборів акціонерів (учасників) відповідно до законодавства України, суми коригування в результаті зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок</p>
762	5031	А	Непокриті збитки минулих років	<p>Призначення рахунку: облік сум збитків минулих років до їх покриття.</p> <p>За дебетом рахунку відображаються суми непокритих збитків минулих років, суми коригування в результаті зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок.</p> <p>За кредитом рахунку відображаються суми покриття збитків минулих років, суми коригування в результаті зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок</p>
763	Група 504 Результати звітного року			

1	2	3	4	5
764	5040	П	Прибуток звітнього року	Призначення рахунку: облік прибутку звітнього року. За кредитом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків обліку доходів звітнього року. За дебетом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків витрат звітнього року; суми розподілу прибутку; суми нерозподіленого прибутку на рахунок 5030
765	5041	А	Збиток звітнього року	Призначення рахунку: облік збитку звітнього року. За дебетом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків витрат звітнього року. За кредитом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків обліку доходів звітнього року; суми покриття збитку; суми збитків на рахунок 5031 до їх покриття
766	Розділ 51 Результати переоцінки			
767	Група 510 Результати переоцінки			
768	5100	П	Результати переоцінки основних засобів	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки основних засобів. За кредитом рахунку проводяться суми дооцінки основних засобів і відновлення їх корисності; суми визнаних відстрочених податків за результатами уцінки основних засобів. За дебетом рахунку проводяться суми уцінки основних засобів і втрат від зменшення їх корисності; суми перевищення попередніх дооцінок залишкової вартості об'єктів основних засобів і відновлення їх корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості та втрат від зменшення їх корисності за кожним об'єктом, що раніше був переоцінений, у разі його вибуття; суми визнаних відстрочених податків за результатами дооцінки основних засобів
769	5101	П	Результати переоцінки нематеріальних активів	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки нематеріальних активів.

1	2	3	4	5
				<p>За кредитом рахунку проводяться суми дооцінки нематеріальних активів і відновлення їх корисності.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми уцінки нематеріальних активів і втрат від зменшення їх корисності; суми перевищення попередніх дооцінок залишкової вартості об'єктів нематеріальних активів і відновлення їх корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості та втрат від зменшення їх корисності за кожним об'єктом, що раніше був переоцінений, у разі його вибуття</p>
770	5102	АП	Результати переоцінки боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суми раніше визнаних дооцінок у разі реалізації боргових цінних паперів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суми раніше визнаних уцінок у разі визнання зменшення корисності боргових цінних паперів або їх реалізації</p>
771	5103	П	Результати переоцінки інвестицій в асоційовані та дочірні компанії	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки інвестицій в асоційовані та дочірні компанії до часу реалізації інвестицій.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості інвестицій в асоційовані та дочірні компанії на частку інвестора в сумі зміни величини власного капіталу об'єкта інвестування.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості інвестицій в асоційовані та дочірні компанії на частку інвестора в сумі зміни величини капіталу об'єкта інвестування; суми дооцінки в разі реалізації інвестицій</p>

1	2	3	4	5
772	5104	АП	Результати переоцінки за операціями хеджування	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки інструментів хеджування.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості інструменту хеджування.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості інструменту хеджування</p>
773	5105	АП	Результати коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання	<p>Призначення рахунку: облік результатів коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання за операціями з акціонерами.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться сума збитку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться сума прибутку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю</p>
774	5106	АП	Результати переоцінки інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<p>Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, до часу їх реалізації.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суми раніше визнаних дооцінок у разі реалізації акцій та інших фінансових інвестицій.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суми раніше визнаних уцінок у разі визнання зменшення корисності інструментів капіталу або їх реалізації</p>

1	2	3	4	5
775	5107	АП	Результати переоцінки фінансових зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки на суму власного кредитного ризику	Призначення рахунку: облік результатів переоцінки фінансових зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки на суму власного кредитного ризику. За кредитом рахунку відображається сума уцінки в разі збільшення власного кредитного ризику за фінансовим зобов'язанням. За дебетом рахунку відображається сума дооцінки в разі зниження власного кредитного ризику за фінансовим зобов'язанням
776	Розділ 52 Приписний капітал філії іноземного банку			
777	Група 520 Приписний капітал філії іноземного банку			
778	5200	П	Приписний капітал філії іноземного банку	Призначення рахунку: облік приписного капіталу філії іноземного банку. За кредитом рахунку проводяться суми грошових коштів, наданих іноземним банком філії для її акредитації; суми збільшення приписного капіталу. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення приписного капіталу
779	Клас 6 Доходи Доходи банку відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класу 6 Доходи наростаючим підсумком з початку року та в кінці звітного фінансового року закриваються: за умови перевищення доходів над витратами – на рахунок 5040 “Прибуток звітного року”; за умови перевищення витрат над доходами – на рахунок 5041 “Збиток звітного року”. За кредитом рахунків проводяться суми нарахованих, отриманих доходів, що належать до звітного періоду. За дебетом рахунків проводяться суми зменшення доходів, що виникають за операціями; суми, що списуються під час формування результату діяльності банку за звітний рік.			
780	Розділ 60 Процентні доходи			
781	Група 600 Процентні доходи за коштами, що розміщені в Національному банку України			
782	6000	П	Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в	

1	2	3	4	5
			Національному банку України	
783	6002	П	Процентні доходи за коштами, що надані Національному банку України за операціями репо	
784	6003	П	Процентні доходи за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в Національному банку України	
785	Група 601 Процентні доходи за коштами, що розміщені в інших банках			
786	6010	П	Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
787	6011	П	Процентні доходи за депозитами овернайт, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	

1	2	3	4	5
788	6012	П	Процентні доходи за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
789	6013	П	Процентні доходи за іншими кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
790	6014	П	Процентні доходи за кредитами овернайт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
791	6015	П	Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю	

1	2	3	4	5
792	6016	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
793	6017	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий іншим банкам, який обліковується за амортизованою собівартістю	
794	6018	П	Процентні доходи за іншими кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
795	6019	П	Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	

1	2	3	4	5
796	Група 602 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
797	6020	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
798	6021	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
799	6022	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
800	6023	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання,	

1	2	3	4	5
			які обліковуються за амортизованою собівартістю	
801	6024	П	Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
802	6025	П	Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
803	6026	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю	
804	6027	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами,	

1	2	3	4	5
			що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
805	Група 603 Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
806	6030	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
807	6031	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
808	6032	П	Процентні доходи за придбаними (створеними)	

1	2	3	4	5
			знеціненими вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
809	6033	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
810	6034	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
811	6035	П	Процентні доходи за придбаними (створеними)	

1	2	3	4	5
			знеціненими іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
812	Група 604 Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
813	6040	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
814	6041	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
815	6042	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються	

1	2	3	4	5
			за амортизованою собівартістю	
816	6043	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
817	6044	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
818	6045	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
819	6046	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними	

1	2	3	4	5
			кредитами органів державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
820	6047	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
821	Група 605 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
822	6050	П	Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
823	6052	П	Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за	

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	
824	6053	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	
825	6054	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими вексями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
826	6055	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
827	Група 606 Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
828	6060	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами на	

1	2	3	4	5
			поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
829	6061	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
830	6062	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
831	6063	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які	

1	2	3	4	5
			обліковуються за амортизованою собівартістю	
832	Група 607 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
833	6070	П	Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
834	6071	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
835	6072	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктів господарювання, які обліковуються за	

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
836	6073	П	Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
837	6074	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктами господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
838	6075	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю	

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
839	6076	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами в поточну діяльність суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
840	6077	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
841	6078	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані суб'єктам	

1	2	3	4	5
			господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
842	6079	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іншими кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
843	Група 608 Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
844	6080	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
845	6081	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної	

1	2	3	4	5
			влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
846	6082	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
847	6083	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
848	6084	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю	

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
849	6085	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
850	6086	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
851	6087	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю	

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
852	Група 609 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання та органам влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
853	6090	П	Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
854	6091	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
855	6092	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими вексями суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	

1	2	3	4	5
856	6093	П	Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
857	6094	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
858	6095	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
859	6096	П	Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого	

1	2	3	4	5
			самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
860	Розділ 61 Процентні доходи			
861	Група 610 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
862	6100	П	Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
863	6101	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
864	6102	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими вексями фізичним особам, які	

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
865	6103	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
866	6104	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
867	6105	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, які обліковуються за	

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
868	6106	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
869	6107	П	Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
870	Група 611 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			
871	6110	П	Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які	

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
872	6111	П	Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
873	6112	П	Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими вексями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
874	6113	П	Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
875	Група 612 Процентні доходи за операціями з цінними паперами			
876	6120	П	Процентні доходи за борговими цінними паперами, що	

1	2	3	4	5
			рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
877	6121	П	Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
878	6122	П	Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
879	6123	П	Процентні доходи за іншими борговими	

1	2	3	4	5
			цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
880	6124	П	Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
881	6125	П	Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
882	6126	П	Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	

1	2	3	4	5
883	6127	П	Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
884	6128	П	Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
885	Група 613 Процентні доходи за операціями з філіями банку			
886	6130	П	Процентні доходи за операціями з філіями банку	
887	Група 614 Інші процентні доходи			
888	6140	П	Процентні доходи за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними)	

1	2	3	4	5
			на умовах субординованого боргу	
889	6141		Інші процентні доходи	
890	Розділ 62 Результат від переоцінки та від операцій з купівлі-продажу			
891	Група 620 Результат від переоцінки			
892	6201	АП	Результат від переоцінки інших похідних фінансових інструментів	
893	6204	АП	Результат від переоцінки іноземної валюти та банківських металів	
894	6205	АП	Результат від переоцінки опціонних контрактів	
895	6206	АП	Результат від переоцінки форвардних контрактів	
896	6207	АП	Результат від переоцінки ф'ючерсних контрактів	
897	6208	АП	Результат від переоцінки валютних своп-контрактів	
898	6209	АП	Результат від переоцінки процентних своп- контрактів	
899	Група 621 Результат від операцій з купівлі-продажу			
900	6211	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу інших похідних фінансових інструментів	

1	2	3	4	5
901	6214	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу іноземної валюти та банківських металів	
902	6215	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу опціонних контрактів	
903	6216	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу форвардних контрактів	
904	6217	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу ф'ючерсних контрактів	
905	6218	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу валютних своп-контрактів	
906	6219	АП	Результат від операцій з купівлі-продажу процентних своп-контрактів	
907	Група 622 Результат від операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями			
908	6223	АП	Результат від операцій з цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	

1	2	3	4	5
909	6224	АП	Результат від операцій за наданими кредитами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
910	6225	АП	Результат від операцій з фінансовими зобов'язаннями, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
911	6226	АП	Результат від перекласифікації переоцінки боргових фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
912	Розділ 63 Інші операційні доходи			
913	Група 630 Дохід у вигляді дивідендів			
914	6300	П	Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	

1	2	3	4	5
915	6301	П	Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
916	6302	П	Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії	
917	6303	П	Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в дочірні компанії	
918	Група 631 Дохід від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії			
919	6310	П	Дохід від інвестицій в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі	
920	6311	П	Дохід від інвестицій в дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі	
921	Група 632 Дохід від модифікації фінансових активів			
922	6320	П	Дохід від модифікації фінансових активів	
923	Група 633 Дохід від модифікації фінансових зобов'язань			
924	6330	П	Дохід від модифікації фінансових зобов'язань	

1	2	3	4	5
925	Група 634 Дохід від припинення визнання фінансових активів			
926	6340	П	Дохід від припинення визнання фінансових активів	
927	Група 635 Дохід від припинення визнання фінансових зобов'язань			
928	6350	П	Дохід від припинення визнання фінансових зобов'язань	
929	Група 638 Інші операційні доходи за операціями з філіями банку			
930	6380	П	Інші операційні доходи за операціями з філіями банку	
931	Група 639 Інші операційні доходи			
932	6390	П	Дохід під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива	
933	6391	АП	Результат переоцінки об'єкта хеджування	
934	6392	АП	Результат переоцінки інструменту хеджування	
935	6393	АП	Результат від продажу боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю	

1	2	3	4	5
			через інший сукупний дохід	
936	6394	П	Дохід від переоцінки об'єктів інвестиційної нерухомості	
937	6395	П	Дохід від оперативного лізингу (оренди)	
938	6396	П	Дохід від наданих консультаційних послуг фінансового характеру	
939	6397	П	Штрафи, пені, що отримані банком	
940	6398	П	Дохід під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива	
941	6399	П	Інші операційні доходи	
942	Розділ 64 Інші доходи			
943	Група 649 Інші доходи			
944	6490	П	Позитивний результат від продажу нематеріальних активів та основних засобів	
945	6499	П	Інші доходи	
946	Розділ 65 Комісійні доходи			
947	Група 650 Комісійні доходи за операціями з банками			

1	2	3	4	5
948	6500	П	Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування банків	
949	6501	П	Комісійні доходи від кредитного обслуговування банків	
950	6503	П	Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для банків	
951	6504	П	Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для банків	
952	6506	П	Комісійні доходи від довірчого обслуговування банків	
953	6508	П	Комісійні доходи за позабалансовими операціями з банками	
954	6509	П	Інші комісійні доходи за операціями з банками	
955	Група 651 Комісійні доходи за операціями з клієнтами			
956	6510	П	Комісійні доходи від розрахунково-касового обслуговування клієнтів	

1	2	3	4	5
957	6511	П	Комісійні доходи від кредитного обслуговування клієнтів	
958	6513	П	Комісійні доходи за операціями з цінними паперами для клієнтів	
959	6514	П	Комісійні доходи за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів для клієнтів	
960	6516	П	Комісійні доходи від довірчого обслуговування клієнтів	
961	6518	П	Комісійні доходи за позабалансовими операціями з клієнтами	
962	6519	П	Інші комісійні доходи за операціями з клієнтами	
963	Група 652 Комісійні доходи за операціями з філіями банку			
964	6520	П	Комісійні доходи за операціями з філіями банку	
965	Розділ 67 Повернення списаних активів			
966	Група 671 Повернення списаних активів			
967	6710	П	Повернення раніше списаної безнадійної	

1	2	3	4	5
			дебіторської заборгованості за операціями з банками	
968	6711	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості інших банків	
969	6712	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості за кредитами, що надані клієнтам	
970	6713	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
971	6714	П	Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за	

1	2	3	4	5
			амортизованою собівартістю	
972	6715	П	Повернення раніше списаної безнадійної нефінансової дебіторської заборгованості банку	
973	6717	П	Повернення раніше списаної безнадійної фінансової дебіторської заборгованості банку	
974	<p style="text-align: center;">Клас 7 Витрати</p> <p>Витрати банку відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класу 7 Витрати наростаючим підсумком з початку року та в кінці звітнього фінансового року закриваються: за умови перевищення доходів над витратами – на рахунок 5040 “Прибуток звітнього року”, за умови перевищення витрат над доходами – на рахунок 5041 “Збиток звітнього року”. За дебетом рахунків проводяться суми витрат, які належать до звітнього періоду. За кредитом рахунків проводяться суми зменшення витрат і суми витрат, що списуються під час формування результату діяльності банку за звітний рік</p>			
975	Розділ 70 Процентні витрати			
976	Група 700 Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України			
977	7000	А	Процентні витрати за коштами на вимогу, що отримані від Національного банку України	
978	7002	А	Процентні витрати за коштами, що отримані від	

1	2	3	4	5
			Національного банку України за операціями репо	
979	7003	А	Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	
980	7004	А	Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності	
981	7006	А	Процентні витрати за строковими вкладками (депозитами), що отримані від Національного банку України	
982	Група 701 Процентні витрати за коштами, що отримані від інших банків			
983	7010	А	Процентні витрати за коштами на вимогу інших банків	

1	2	3	4	5
984	7011	A	Процентні витрати за депозитами овернайт інших банків	
985	7012	A	Процентні витрати за строковими вкладками (депозитами) інших банків	
986	7014	A	Процентні витрати за кредитами овернайт, що отримані від інших банків	
987	7015	A	Процентні витрати за кредитами, що отримані від інших банків за операціями репо	
988	7016	A	Процентні витрати за кредитами овердрафт, що отримані від інших банків	
989	7017	A	Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від інших банків	
990	Група 702 Процентні витрати за операціями із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю			
991	7020	A	Процентні витрати за коштами на вимогу суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	

1	2	3	4	5
992	7021	А	Процентні витрати за строковими коштами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
993	7028	А	Процентні витрати за кредиторською заборгованістю за фінансовим лізингом (орендою), який обліковується за амортизованою собівартістю	
994	Група 703 Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України			
995	7030	А	Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України	
996	Група 704 Процентні витрати за операціями з фізичними особами			
997	7040	А	Процентні витрати за коштами на вимогу фізичних осіб	
998	7041	А	Процентні витрати за строковими коштами фізичних осіб	
999	Група 706 Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій			

1	2	3	4	5
1000	7060	A	Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій	
1001	Група 707 Процентні витрати за операціями з небанківськими фінансовими установами			
1002	7070	A	Процентні витрати за коштами на вимогу небанківських фінансових установ	
1003	7071	A	Процентні витрати за строковими коштами небанківських фінансових установ	
1004	Розділ 71 Процентні витрати			
1005	Група 712 Процентні витрати за цінними паперами власного боргу			
1006	7120	A	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних (депозитних) сертифікатів, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
1007	7121	A	Процентні витрати за цінними паперами власного боргу,	

1	2	3	4	5
			випущеними банком, крім ощадних (депозитних) сертифікатів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
1008	7122	А	Процентні витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
1009	7123	А	Процентні витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
1010	7124	А	Процентні витрати за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком	
1011	7125	А	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями банку, які	

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
1012	Група 713 Процентні витрати за операціями з філіями банку			
1013	7130	A	Процентні витрати за операціями з філіями банку	
1014	Група 714 Інші процентні витрати			
1015	7140	A	Процентні витрати за субординованим боргом	
1016	7141	A	Інші процентні витрати	
1017	Розділ 73 Інші операційні витрати			
1018	Група 730 Витрати на телекомунікації			
1019	7300	A	Витрати на СЕП	
1020	7301	A	Витрати на інші системи банківського зв'язку	
1021	Група 731 Витрати від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії			
1022	7310	A	Витрати від інвестицій в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі	
1023	7311	A	Витрати від інвестицій у дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі	
1024	Група 732 Витрати від модифікації фінансових активів			

1	2	3	4	5
1025	7320	A	Витрати від модифікації фінансових активів	
1026	Група 733 Витрати від модифікації фінансових зобов'язань			
1027	7330	A	Витрати від модифікації фінансових зобов'язань	
1028	Група 734 Витрати від припинення визнання фінансових активів			
1029	7340	A	Витрати від припинення визнання фінансових активів	
1030	Група 735 Витрати від припинення визнання фінансових зобов'язань			
1031	7350	A	Витрати від припинення визнання фінансових зобов'язань	
1032	Група 738 Інші операційні витрати за операціями з філіями банку			
1033	7380	A	Інші операційні витрати за операціями з філіями банку	
1034	Група 739 Інші операційні витрати			
1035	7390	A	Витрати під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива	
1036	7391	A	Витрати на інкасацію та перевезення цінностей	
1037	7392	A	Витрати на аудит	

1	2	3	4	5
1038	7394	A	Витрати від переоцінки об'єктів інвестиційної нерухомості	
1039	7395	A	Витрати на оперативний лізинг (оренду)	
1040	7396	A	Витрати за отриманими консультаційними послугами фінансового характеру	
1041	7397	A	Штрафи, пені, що сплачені банком	
1042	7398	A	Витрати під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива	
1043	7399	A	Інші операційні витрати	
1044	Розділ 74 Загальні адміністративні витрати			
1045	Група 740 Витрати на утримання персоналу			
1046	7400	A	Основна і додаткова заробітна плата	
1047	7401	A	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	
1048	7403	A	Матеріальна допомога та інші соціальні виплати	

1	2	3	4	5
1049	7404	A	Витрати на підготовку кадрів	
1050	7405	A	Витрати на спецодяг та інші засоби захисту працівників	
1051	7409	A	Інші витрати на утримання персоналу	
1052	Група 741 Сплата податків та інших обов'язкових платежів, крім податку на прибуток			
1053	7410	A	Податок на додану вартість	
1054	7411	A	Податок на землю	
1055	7418	A	Відрахування до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб	
1056	7419	A	Сплата інших податків та обов'язкових платежів, крім податку на прибуток	
1057	Група 742 Витрати на утримання основних засобів і нематеріальних активів			
1058	7420	A	Витрати на утримання власних основних засобів і нематеріальних активів	
1059	7421	A	Витрати на утримання основних засобів, що отримані в лізинг (оренду)	
1060	7423	A	Амортизація	
1061	Група 743 Інші експлуатаційні та господарські витрати			

1	2	3	4	5
1062	7430	A	Витрати на комунальні послуги	
1063	7431	A	Господарські витрати	
1064	7432	A	Витрати на охорону	
1065	7433	A	Інші експлуатаційні витрати	
1066	Група 745 Інші адміністративні витрати			
1067	7450	A	Поштово-телефонні витрати	
1068	7452	A	Витрати на відрядження	
1069	7454	A	Представницькі витрати	
1070	7455	A	Витрати на маркетинг і рекламу	
1071	7456	A	Спонсорство та добродійність	
1072	7457	A	Інші адміністративні витрати	
1073	Група 749 Інші витрати			
1074	7490	A	Негативний результат від вибуття нематеріальних активів та основних засобів	
1075	7491	АП	Втрати від уцінки запасів на продаж	
1076	7499	A	Інші витрати	
1077	Розділ 75 Комісійні витрати			
1078	Група 750 Комісійні витрати			

1	2	3	4	5
1079	7500	A	Комісійні витрати на розрахунково-касове обслуговування	
1080	7501	A	Комісійні витрати на кредитне обслуговування	
1081	7503	A	Комісійні витрати за операціями з цінними паперами	
1082	7504	A	Комісійні витрати за операціями на валютному ринку та ринку банківських металів	
1083	7506	A	Комісійні витрати на довірче обслуговування	
1084	7508	A	Комісійні витрати за позабалансовими операціями	
1085	7509	A	Інші комісійні витрати	
1086	Група 752 Комісійні витрати за операціями з філіями банку			
1087	7520	A	Комісійні витрати за операціями з філіями банку	
1088	Розділ 77 Відрахування в резерви			
1089	Група 770 Відрахування в резерви			
1090	7700	АП	Відрахування в резерви під дебіторську	

1	2	3	4	5
			заборгованість за операціями з банками	
1091	7701	АП	Відрахування в резерви під заборгованість інших банків	
1092	7702	АП	Відрахування в резерви під заборгованість за наданими кредитами клієнтам	
1093	7703	АП	Відрахування в резерви під знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
1094	7704	АП	Відрахування в резерви під знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
1095	7705	АП	Відрахування в резерви за нефінансовою дебіторською заборгованістю банку	

1	2	3	4	5
1096	7706	АП	Відрахування в банківські резерви на покриття ризиків і втрат	
1097	7707	АП	Відрахування в резерви за фінансовою дебіторською заборгованістю банку	
1098	Розділ 79 Податок на прибуток			
1099	Група 790 Податок на прибуток			
1100	7900	АП	Податок на прибуток	
1101	Клас 8 Управлінський облік			
1102	Клас 9 Позабалансові рахунки			
1103	Розділ 90 Зобов'язання і вимоги за всіма видами гарантій			
1104	Група 900 Надані гарантії, поручительства, акредитиви та акцепти			
1105	9000	А	Надані гарантії	Призначення рахунку: облік усіх видів гарантій і поручительств, що надані. За цим рахунком здійснюється облік гарантій, для яких отримані контргарантії, що обліковуються за рахунком 9036. За дебетом рахунку проводяться суми наданих гарантій і поручительств. За кредитом рахунку проводяться суми невикористаних гарантій і поручительств після закінчення строку їх дії; суми виплачених гарантій і поручительств
1106	9001	А	Підтверджені акредитиви	Призначення рахунку: облік підтверджених банком акредитивів та наданих рамбурсних зобов'язань. Цей рахунок не використовується банком, що відкрив акредитив (банком-емітентом). За дебетом рахунку проводяться суми підтверджених акредитивів та наданих рамбурсних зобов'язань. За кредитом рахунку проводяться суми невикористаних акредитивів після

1	2	3	4	5
				закінчення строку їх дії, суми виплачених акредитивів та виконаних рамбурсних зобов'язань
1107	9002	А	Надані акцепти	Призначення рахунку: рахунок відкривається в банку, який акцептує платіжний документ на користь іншого банку. За дебетом рахунку проводяться суми акцептованих документів. За кредитом рахунку проводяться суми невикористаних акцептів після закінчення строку їх дії; або виплачених зобов'язань за акцептами
1108	9003	А	Надані авалі	Призначення рахунку: облік наданих авалів. За дебетом рахунку проводяться суми наданих авалів. За кредитом рахунку проводяться суми списання авалів після оплати векселя платником або в разі виконання зобов'язання за наданим авалем
1109	Група 903 Отримані гарантії			
1110	9030	П	Гарантії, що отримані від Уряду України	Призначення рахунків: облік гарантій і поручительств, що отримані від Уряду України. Для цих гарантій і поручительств немає гарантії, що видана іншому контрагенту. За кредитом рахунків проводяться суми отриманих гарантій і поручительств. За дебетом рахунків проводяться суми невикористаних гарантій після закінчення їх строку дії; суми використаних гарантій і поручительств
1111	9031	П	Отримані гарантії	Призначення рахунків: облік гарантій і поручительств, що отримані від банків та клієнтів, крім Уряду України. Для цих гарантій і поручительств немає гарантії, що видана іншому контрагенту. За кредитом рахунків проводяться суми отриманих гарантій і поручительств. За дебетом рахунків проводяться суми невикористаних гарантій після закінчення їх строку дії; суми використаних гарантій і поручительств

1	2	3	4	5
1112	9036	П	Отримані контргарантії	<p>Призначення рахунку: облік контргарантій і поручительств, що отримані. Для цих гарантій і поручительств існує пов'язана гарантія, що видана іншому контрагенту та яка обліковується за рахунком 9000.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми отриманих контргарантій і поручительств.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми використаних контргарантій і поручительств; суми невикористаних гарантій після закінчення строку їх дії</p>
1113	Розділ 91 Зобов'язання з кредитування, що надані та отримані			
1114	Група 910 Зобов'язання з кредитування, що надані банкам			
1115	9100	А	Зобов'язання з кредитування, що надані банкам	<p>Призначення рахунку: облік кредитних ліній та інших зобов'язань перед банками.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми зобов'язань з кредитування.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми виконаних зобов'язань (використана частина кредитів, що переходить на балансові рахунки за призначенням); суми невикористаних зобов'язань після закінчення строку дії кредитного договору</p>
1116	Група 911 Зобов'язання з кредитування, що отримані від банків			
1117	9110	П	Зобов'язання з кредитування, що отримані від банків	<p>Призначення рахунку: облік усіх видів зобов'язань з кредитування, що отримані від банків.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми отриманих зобов'язань з кредитування.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми виконаних (використана частина кредитів, що переходить на балансові рахунки за призначенням); суми невикористаних зобов'язань після закінчення строку їх дії</p>
1118	9111	П	Зобов'язання з кредитування, що	<p>Призначення рахунку: облік усіх видів зобов'язань з кредитування, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій.</p>

1	2	3	4	5
			отримані від міжнародних та інших фінансових організацій	За кредитом рахунку проводяться суми отриманих зобов'язань з кредитування. За дебетом рахунку проводяться суми виконаних зобов'язань (використана частина кредитів, яка переходить на балансові рахунки за призначенням); суми невикористаних зобов'язань після закінчення строку їх дії
1119	Група 912 Зобов'язання з кредитування, що надані клієнтам			
1120	9122	А	Непокриті акредитиви	Призначення рахунку: облік непокритих безвідкличних акредитивів у банку-емітенті. Цей рахунок також використовується в разі акцепту банком-емітентом або за його дорученням платіжних документів за акредитивом. За дебетом рахунку проводяться суми відкритих непокритих акредитивів; суми акцептів щодо акредитивів. За кредитом рахунку проводяться суми виконаних акредитивів; суми сплачених зобов'язань за ними
1121	9129	А	Інші зобов'язання з кредитування, що надані клієнтам	Призначення рахунку: облік інших зобов'язань з кредитування, що надані клієнтам. За дебетом рахунку проводяться суми виданих зобов'язань. За кредитом рахунку проводяться суми виконаних зобов'язань; суми невикористаних зобов'язань після закінчення строку дії кредитного договору
1122	Розділ 92 Зобов'язання і вимоги за операціями з валютою та банківськими металами			
1123	Група 920 Валюта та банківські метали до отримання			
1124	9200	А	Валюта та банківські метали до отримання за операціями спот	Призначення рахунку: облік купленої національної, іноземної валюти та банківських металів між датою укладення договорів і датою здійснення розрахунків за операціями спот. За кредитом рахунку проводяться суми проданої, але невідправленої

1	2	3	4	5
				валюти та банківських металів. За дебетом рахунку проводяться суми отриманої валюти та банківських металів
1125	9201	А	Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення форвардних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1126	9202	А	Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1127	9203	А	Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення опціонних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання.

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1128	9204	А	Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1129	9206	А	Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення ф'ючерсних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1130	9207	А	Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення ф'ючерсних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та

1	2	3	4	5
				банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1131	9208	А	Вимоги щодо отримання валюти за валютними своп-контрактами	Призначення рахунку: облік валюти та банківських металів до отримання між датою укладення валютних своп-контрактів та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1132	Група 921			Валюта та банківські метали до відправлення
1133	9210	П	Валюта та банківські метали до відправлення за операціями спот	Призначення рахунку: облік проданої національної, іноземної валюти та банківських металів між датою укладення договорів і датою здійснення розрахунків за операціями спот. За кредитом рахунку проводяться суми проданої, але невідправленої валюти та банківських металів. За дебетом рахунку проводяться суми отриманої валюти та банківських металів
1134	9211	П	Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення форвардних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1135	9212	П	Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через

1	2	3	4	5
			контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	прибутки/збитки, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1136	9213	П	Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення опціонних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1137	9214	П	Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1138	9216	П	Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення ф'ючерсних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та

1	2	3	4	5
			призначені для обліку хеджування	банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1139	9217	П	Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення ф'ючерсних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1140	9218	П	Зобов'язання щодо відправлення валюти за валютними своп-контрактами	Призначення рахунку: облік валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення валютних своп-контрактів та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1141	Група 922 Валюта та банківські метали до отримання за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)			
1142	9221	А	Валюта та банківські метали до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення та датою погашення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання за контрактами на нетто-основі. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1143	9224	А	Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання між датою укладення та датою погашення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання за контрактами на нетто-основі. За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1144	9228	А	Вимоги щодо отримання валюти за валютними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	Призначення рахунку: облік валюти та банківських металів до отримання між датою укладення та датою погашення валютних своп-контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За дебетом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів до отримання за контрактами на нетто-основі. За кредитом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів

1	2	3	4	5
1145	Група 923 Валюта та банківські метали до відправлення за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)			
1146	9231	П	Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	<p>Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення та датою погашення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення за контрактами на нетто-основі.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів</p>
1147	9234	П	Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	<p>Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення та датою погашення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення за контрактами на нетто-основі.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів</p>
1148	9238	П	Зобов'язання щодо відправлення валюти за валютними своп-	Призначення рахунку: облік валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення та датою погашення валютних своп-контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через

1	2	3	4	5
			контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За кредитом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів до відправлення за контрактами на нетто-основі. За дебетом рахунку проводяться суми валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1149	Розділ 93 Вимоги та зобов'язання щодо андеррайтингу цінних паперів, спотових і строкових фінансових інструментів, крім інструментів валютного обміну			
1150	Група 930 Цінні папери до отримання за операціями андеррайтингу			
1151	9300	А	Вимоги за андеррайтингом цінних паперів	Призначення рахунку: облік зобов'язань емітентів цінних паперів з андеррайтингу, тобто прав вимоги на отримання обумовленої суми цінних паперів після закінчення їх випуску. На цьому рахунку обліковується вартість цінних паперів до отримання з часу підписання договору до закінчення строку здійснення передплати на цінні папери. За цим рахунком обліковуються тільки письмові зобов'язання. За дебетом рахунку проводиться вартість цінних паперів до отримання. За кредитом рахунку проводиться вартість отриманих цінних паперів; суми зменшення зобов'язань після реєстрації емісії
1152	Група 931 Цінні папери до відправлення за операціями андеррайтингу			
1153	9310	П	Зобов'язання за андеррайтингом цінних паперів	Призначення рахунку: облік вартості цінних паперів за договорами андеррайтингу, що мають бути розміщені банком-емітентом. На цьому рахунку обліковується вартість цінних паперів з часу підписання договору до закінчення строку здійснення передплати на цінні папери. За цим рахунком обліковуються тільки письмові зобов'язання. За кредитом рахунку проводиться вартість цінних паперів, що розміщені

1	2	3	4	5
				банком. За дебетом рахунку проводиться вартість відправлених цінних паперів після закінчення емісії
1154	Група 932 Активи до отримання за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)			
1155	9321	А	Активи до отримання за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення та датою погашення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання за контрактами на нетто-основі. За кредитом рахунку проводяться суми активів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1156	9324	А	Активи до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення та датою погашення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання за контрактами на нетто-основі. За кредитом рахунку проводяться суми активів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1157	9328	А	Грошові потоки до отримання за процентними своп-контрактами, які	Призначення рахунку: облік грошових потоків до отримання між датою укладення та датою погашення процентних своп-контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки,

1	2	3	4	5
			обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За дебетом рахунку проводяться суми грошових потоків до отримання за контрактами на нетто-основі. За кредитом рахунку проводяться суми грошових потоків після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1158	Група 933 Активи до відправлення за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)			
1159	9331	П	Активи до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення та датою погашення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення за контрактами на нетто-основі. За дебетом рахунку проводяться суми активів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів
1160	9334	П	Активи до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення та датою погашення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу). За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення за контрактами на нетто-основі. За дебетом рахунку проводяться суми активів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів

1	2	3	4	5
			основі (без поставки базового активу)	
1161	9338	П	Грошові потоки до відправлення за процентними своп-контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)	<p>Призначення рахунку: облік грошових потоків до відправлення між датою укладення та датою погашення процентних своп-контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми грошових потоків до відправлення за контрактами на нетто-основі.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми грошових потоків після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів</p>
1162	Група 935 Активи до отримання			
1163	9350	А	Активи до отримання та депозити до розміщення за спотовими контрактами	<p>Призначення рахунку: облік сум куплених або розміщених активів між датою укладення договорів та датою здійснення розрахунків за спотовими контрактами.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми куплених або розміщених активів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми отриманих активів</p>
1164	9351	А	Активи до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування	<p>Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення форвардних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів</p>
1165	9352	А	Активи до отримання за форвардними	<p>Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю</p>

1	2	3	4	5
			контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1166	9353	А	Активи до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення опціонних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1167	9354	А	Активи до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1168	9356	А	Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення ф'ючерсних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1169	9357	А	Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення ф'ючерсних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання.

1	2	3	4	5
			справедливою вартістю через прибутки/збитки	За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1170	9358	А	Грошові потоки до отримання за процентними своп-контрактами	Призначення рахунку: облік грошових потоків до отримання між датою укладення процентних своп-контрактів та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми грошових потоків до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми грошових потоків після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1171	9359	А	Активи до отримання за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення контрактів за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання. За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів
1172	Група 936 Активи до відправлення			
1173	9360	П	Активи до відправлення та депозити до залучення за спотовими контрактами	Призначення рахунку: облік сум проданих активів до відправлення або залучених депозитів від дати укладення договорів на строк не більший, ніж звичайний для відповідного ринку за спотовими контрактами. За кредитом рахунку проводяться суми проданих активів до відправлення; суми залучених депозитів, розрахунки за якими відстрочуються. За дебетом рахунку проводяться суми відправлених активів або суми залучених депозитів
1174	9361	П	Активи до відправлення за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення форвардних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1175	9362	П	Активи до відправлення за форвардними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення форвардних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1176	9363	П	Активи до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення опціонних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1177	9364	П	Активи до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення опціонних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1178	9366	П	Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення ф'ючерсних контрактів, що призначені для обліку хеджування, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів

1	2	3	4	5
1179	9367	П	Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення ф'ючерсних контрактів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1180	9368	П	Грошові потоки до відправлення за процентними своп-контрактами	Призначення рахунку: облік грошових потоків до відправлення між датою укладення процентних своп-контрактів та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми грошових потоків до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми грошових потоків після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1181	9369	П	Активи до відправлення за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	Призначення рахунку: облік активів до відправлення між датою укладення контрактів за іншими похідними фінансовими інструментами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, та датою їх погашення. За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів
1182	Розділ 95 Інші зобов'язання і вимоги			
1183	Група 950 Отримана застава			
1184	9500	А	Отримана застава	Призначення рахунку: облік отриманих застав усіх видів, крім застави за складськими свідоцтвами та іпотеки. За дебетом рахунку проводяться суми вартості заставленого майна. За кредитом рахунку проводяться суми вартості заставленого майна під час повернення кредитів; суми пошкодження та знецінення заставленого майна; суми реалізації та набуття у власність заставленого майна

1	2	3	4	5
1185	9501	А	Заставна за іпотечними кредитами	Призначення рахунку: облік заставної, виданої умовами іпотечного договору. За дебетом рахунку проводяться суми виданої заставної. За кредитом рахунку проводяться суми списаної заставної
1186	9503	А	Застава за складськими свідоцтвами	Призначення рахунку: облік застави, оформленої складськими свідоцтвами. За дебетом рахунку проводяться суми отриманої застави. За кредитом рахунку проводяться суми списаної застави після закінчення строку або отримання заставодержателем платежу (від реалізації застави)
1187	Група 951 Надана застава			
1188	9510	П	Надана застава	Призначення рахунку: облік активів, наданих заставодавцем у заставу. За кредитом рахунку проводяться суми вартості активів, наданих у заставу. За дебетом рахунку проводяться суми списання наданих у заставу активів після повернення кредиту або в разі реалізації заставленого майна
1189	Група 952 Іпотека			
1190	9520	А	Земельні ділянки	Призначення рахунку: облік вартості земельної ділянки як забезпечення виконання зобов'язання боржника. За дебетом рахунку проводяться суми вартості земельної ділянки для забезпечення виконання зобов'язання боржника. За кредитом рахунку проводяться суми вартості земельної ділянки в разі припинення основного зобов'язання, реалізації предмета іпотеки відповідно до законодавства України, набуття іпотекодержателем права власності на предмет іпотеки, визнання іпотечного договору недійсним, наявності інших підстав, передбачених законодавством України
1191	9521	А	Нерухоме майно житлового призначення	Призначення рахунку: облік вартості нерухомого майна житлового призначення як забезпечення виконання зобов'язання боржника.

1	2	3	4	5
				<p>За дебетом рахунку проводяться суми вартості нерухомого майна житлового призначення для забезпечення виконання зобов'язання боржника.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми вартості нерухомого майна житлового призначення в разі припинення основного зобов'язання, реалізації предмета іпотеки відповідно до законодавства України, набуття іпотекодержателем права власності на предмет іпотеки, визнання іпотечного договору недійсним, знищення (втрати) переданої в іпотеку будівлі (споруди), за умови невідновлення її іпотекодавцем, наявності інших підстав, передбачених законодавством України</p>
1192	9523	А	Інші об'єкти нерухомого майна	<p>Призначення рахунку: облік вартості інших об'єктів нерухомого майна як забезпечення виконання зобов'язання боржника.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми вартості інших об'єктів нерухомого майна для забезпечення виконання зобов'язання боржника.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми вартості інших об'єктів нерухомого майна в разі припинення основного зобов'язання, реалізації предмета іпотеки відповідно до законодавства України, набуття іпотекодержателем права власності на предмет іпотеки, визнання іпотечного договору недійсним, знищення (втрати) переданої в іпотеку будівлі (споруди), за умови невідновлення її іпотекодавцем, наявності інших підстав, передбачених законодавством України</p>
1193	Група 953 Надане забезпечення щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком			
1194	9530	П	Надане забезпечення щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на	<p>Призначення рахунку: облік вартості наданого забезпечення щодо запасів готівки, які прийняті на зберігання уповноваженим банком.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми наданого забезпечення за запасами готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання</p>

1	2	3	4	5
			зберігання уповноваженим банком	уповноваженим банком. За дебетом рахунку проводяться суми списання наданого забезпечення за запасами готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком
1195	Група 954 Умовні зобов'язання			
1196	9540	П	Умовні зобов'язання	Призначення рахунку: облік умовних зобов'язань. За кредитом рахунку проводяться суми наданих умовних зобов'язань. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення умовних зобов'язань або суми зобов'язань, щодо яких визнані забезпечення на балансі
1197	Розділ 96 Списана заборгованість та кошти до повернення			
1198	Група 960 Не сплачені в строк доходи			
1199	9600	А	Списана за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з банками	Призначення рахунків: облік списаних за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з банками. За дебетом рахунків проводяться суми нарахованих, але не отриманих доходів, що списані за рахунок спеціального резерву. За кредитом рахунків проводяться суми отриманих доходів або списаних у встановленому порядку
1200	9601	А	Списана за рахунок спеціальних резервів заборгованість за нарахованими доходами за операціями з клієнтами	Призначення рахунків: облік списаних за рахунок спеціальних резервів сум нарахованих, але не отриманих доходів. За дебетом рахунків проводяться суми нарахованих, але не отриманих доходів, що списані за рахунок спеціального резерву. За кредитом рахунків проводяться суми отриманих доходів або списаних у встановленому порядку
1201	Група 961 Списана у збиток заборгованість за активами			
1202	9610	А	Списана у збиток заборгованість за коштами	Призначення рахунку: облік сум заборгованості за коштами, що були розміщені на кореспондентських рахунках в інших банках [вклади (депозити) на вимогу] та списані з балансу за рахунок спеціального

1	2	3	4	5
			на кореспондентських рахунках	резерву. За дебетом рахунку проводяться суми заборгованості за коштами, що були розміщені на кореспондентських рахунках в інших банках [вклади (депозити) на вимогу] та списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли як погашення заборгованості; суми, що списані у встановленому порядку
1203	9611	А	Списана у збиток заборгованість за кредитними операціями	Призначення рахунків: облік сум заборгованості за кредитними операціями банків, що списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За дебетом рахунку проводяться суми заборгованості, що списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані у встановленому порядку
1204	9613	А	Списана у збиток заборгованість за операціями з цінними паперами	Призначення рахунку: облік сум заборгованості за операціями з цінними паперами, що списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За дебетом рахунку проводяться суми заборгованості за операціями з цінними паперами, що списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані у встановленому порядку
1205	9615	А	Списана у збиток дебіторська заборгованість	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості, що списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості, що списані з балансу за рахунок спеціального резерву. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані у встановленому порядку

1	2	3	4	5
1206	9617	А	Списана у збиток заборгованість банків за іншими активами	<p>Призначення рахунків: облік сум заборгованості за іншими активами, що списані з балансу.</p> <p>За дебетом рахунків проводяться суми заборгованості за іншими активами, що списані з балансу.</p> <p>За кредитом рахунків проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані згідно з законодавством України</p>
1207	9618	А	Списана у збиток заборгованість клієнтів за іншими активами	<p>Призначення рахунків: облік сум заборгованості за іншими активами, що списані з балансу.</p> <p>За дебетом рахунків проводяться суми заборгованості за іншими активами, що списані з балансу.</p> <p>За кредитом рахунків проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані у встановленому порядку</p>
1208	Група 962 Кошти до повернення			
1209	9620	А	Валютні кошти підприємств, організацій, міністерств, відомств і Кабінету Міністрів України, які обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії	<p>Призначення рахунку: облік валютних коштів підприємств та організацій.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми валютних коштів підприємств та організацій.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів</p>
1210	9621	А	Валютні кошти фізичних осіб, які обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії	<p>Призначення рахунку: облік валютних коштів фізичних осіб, що обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії та кореспондентських рахунках банків, які здійснювали розрахунки через Зовнішекономбанк Росії.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми валютних коштів фізичних осіб.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів</p>

1	2	3	4	5
1211	Розділ 97 Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні			
1212	Група 970 Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні			
1213	9702	A	Цінні папери на зберіганні	Призначення рахунку: облік цінних паперів клієнтів на зберіганні. За дебетом рахунку проводяться суми цінних паперів, переданих банку на зберігання, за їх номінальною вартістю. За кредитом рахунку проводяться суми цінних паперів, повернених клієнтам банку згідно з договором про зберігання
1214	9703	A	Інші активи на зберіганні	Призначення рахунку: облік інших активів клієнтів на зберіганні. За дебетом рахунку проводяться суми інших активів, переданих банку на зберігання, за їх номінальною вартістю. За кредитом рахунку проводяться суми інших активів, повернених клієнтам банку згідно з договором про зберігання
1215	9704	A	Цінні папери клієнтів згідно з договором доручення (комісії)	Призначення рахунку: облік цінних паперів клієнтів, що придбані банком згідно з договором доручення на купівлю. За дебетом рахунку проводяться суми вартості цінних паперів, що придбані банком або передані банку для продажу. За кредитом рахунку проводяться суми цінних паперів, що реалізовані банком згідно з договором доручення на продаж або передані клієнтам відповідно до договору доручення на купівлю
1216	Група 971 Документи з приватизації – житлові чеки			
1217	9710	A	Розрахунки з емісії приватизаційних житлових чеків	Призначення рахунку: облік емісії приватизаційних житлових чеків. За дебетом рахунку проводиться сума емісії. За кредитом рахунку проводиться списання емісії після її зарахування на позабалансовий рахунок 9711 ПАТ “Ощадбанк”
1218	9711	A	Житлові чеки в установах ПАТ “Ощадбанк”	Призначення рахунку: облік житлових чеків з приватизації в установах ПАТ “Ощадбанк”. За дебетом рахунку проводяться суми, що надійшли від Національного

1	2	3	4	5
				банку України або від вищої установи ПАТ “Ощадбанк”, суми індексації номінальної вартості приватизаційних житлових чеків. За кредитом рахунку проводяться суми прийнятих від клієнтів приватизаційних платіжних доручень для перерахування суми житлових чеків з депозитного рахунку на рахунок відповідного позабюджетного фонду приватизації чи фінансового посередника
1219	9712	А	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від приватизації Державного житлового фонду під час розрахунків житловими чеками. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, які надійшли на оплату приватизованого житла. За кредитом рахунку проводиться списання вартості житлових чеків після перевірки тотожності залишків з даними Державного фонду приватизації
1220	9713	А	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від приватизації Державного житлового фонду під час розрахунків житловими чеками. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, які надійшли на оплату приватизованого житла. За кредитом рахунку проводиться списання вартості житлових чеків після перевірки тотожності залишків з даними Державного фонду приватизації
1221	9714	А	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від приватизації Державного житлового фонду під час розрахунків житловими чеками. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, які надійшли на оплату приватизованого житла. За кредитом рахунку проводиться списання вартості житлових чеків після перевірки тотожності залишків з даними Державного фонду приватизації
1222	9715	А	Розрахунки установ ПАТ “Ощадбанк” за житловими чеками	Призначення рахунку: облік операцій за житловими чеками установ ПАТ “Ощадбанк” за придбані об’єкти приватизації. Рахунок у кінці операційного дня закривається. Рахунок відкривається на балансі ПАТ

1	2	3	4	5
				<p>“Ощадбанк”.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за житловими чеками, надані філіями ПАТ “Ощадбанк”.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за житловими чеками, які підлягають відсиланню безпосередньо установі банку отримувача коштів (за місцезнаходженням відповідних позабюджетних фондів приватизації) з проміжним відображенням за рахунком 9770</p>
1223	9717	А	Житлові чеки, що акумульовані на рахунках фінансових посередників	<p>Призначення рахунку: облік сум житлових чеків громадян, що акумульовані на рахунках фінансових посередників.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми житлових чеків, що надійшли на рахунки фінансових посередників.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми житлових чеків, що перераховані за придбані об’єкти приватизації</p>
1224	9718	А	Житлові чеки, що акумульовані для розрахунків за придбані об’єкти приватизації	<p>Призначення рахунку: облік сум житлових чеків, що акумульовані для приватизації майна державних підприємств.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми житлових чеків, що надійшли для приватизації майна державних підприємств.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми житлових чеків, що перераховані на оплату приватизованого майна державних підприємств</p>
1225	Група 973 Документи з приватизації – земельні бони			
1226	9731	А	Земельні бони в установах ПАТ “Ощадбанк”	<p>Призначення рахунку: облік земельних бонів.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми земельних бонів, що надійшли від Національного банку України або від вищої установи ПАТ “Ощадбанк”; суми індексації номінальної вартості земельних бонів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми прийнятих від клієнтів</p>

1	2	3	4	5
				приватизаційних платіжних доручень для перерахування земельних бонів з депозитного рахунку на рахунок відповідного позабюджетного фонду приватизації чи фінансового посередника
1227	9733	А	Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим	<p>Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від продажу об'єктів приватизації до фондів приватизації під час розрахунків земельними бонами.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості земельних бонів, що надійшли на оплату приватизованого майна.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться списання земельних бонів після перевірки тотожності залишків з даними Фонду державного майна</p>
1228	9734	А	Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць	<p>Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від продажу об'єктів приватизації до фондів приватизації під час розрахунків земельними бонами.</p> <p>За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості земельних бонів, що надійшли на оплату приватизованого майна.</p> <p>За кредитом рахунку проводиться списання земельних бонів після перевірки тотожності залишків з даними Фонду державного майна</p>
1229	9735	А	Розрахунки установ ПАТ "Ощадбанк" за земельними бонами	<p>Призначення рахунку: облік операцій із земельними бонами установ ПАТ "Ощадбанк" за придбані об'єкти приватизації. Рахунок у кінці операційного дня закривається. Рахунок відкривається на балансі ПАТ "Ощадбанк".</p> <p>За дебетом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за земельними бонами, надані установами ПАТ "Ощадбанк".</p> <p>За кредитом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за земельними бонами, що підлягають</p>

1	2	3	4	5
				відсиланню безпосередньо установі банку одержувача коштів (за місцезнаходженням відповідних позабюджетних фондів приватизації)
1230	9737	A	Земельні бони, що акумульовані на рахунках фінансових посередників	Призначення рахунку: облік сум земельних бонів громадян, що акумульовані на рахунках фінансових посередників. За дебетом рахунку проводяться суми земельних бонів, що надійшли на рахунки фінансових посередників. За кредитом рахунку проводяться суми земельних бонів, що перераховані за придбані об'єкти приватизації
1231	Група 974 Інші розрахунки			
1232	9740	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації за придбане майно	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли до фондів приватизації від приватизації майна державних підприємств під час розрахунків житловими чеками. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, що надійшли на оплату приватизованого майна. За кредитом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, що списуються після перевірки тотожності залишків з даними фонду приватизації
1233	9741	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим за придбане майно	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли до фондів приватизації від приватизації майна державних підприємств під час розрахунків житловими чеками. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, що надійшли на оплату приватизованого майна. За кредитом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, що списуються після перевірки тотожності залишків з даними фонду приватизації
1234	9742	A	Розрахунки житловими чеками з позабюджетним	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли до фондів приватизації від приватизації майна державних підприємств під час розрахунків

1	2	3	4	5
			Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць за придбане майно	житловими чеками. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, що надійшли на оплату приватизованого майна. За кредитом рахунку проводиться сума номінальної вартості житлових чеків, що списуються після перевірки тотожності залишків з даними фонду приватизації
1235	9743	А	Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації за приватизоване житло	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від приватизації державного житлового фонду під час розрахунків майновими сертифікатами. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості приватизаційних майнових сертифікатів, що надійшли від приватизації державного житлового фонду. За кредитом рахунку проводиться сума приватизаційних майнових сертифікатів, що списуються після перевірки тотожності залишків з даними фонду приватизації
1236	9744	А	Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим за приватизоване житло	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від приватизації державного житлового фонду під час розрахунків майновими сертифікатами. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості приватизаційних майнових сертифікатів, що надійшли від приватизації державного житлового фонду. За кредитом рахунку проводиться сума приватизаційних майнових сертифікатів, що списуються після перевірки тотожності залишків з даними фонду приватизації
1237	9745	А	Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами	Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від приватизації державного житлового фонду під час розрахунків майновими сертифікатами.

1	2	3	4	5
			з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць за приватизоване житло	За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості приватизаційних майнових сертифікатів, що надійшли від приватизації державного житлового фонду. За кредитом рахунку проводиться сума приватизаційних майнових сертифікатів, що списуються після перевірки тотожності залишків з даними фонду приватизації
1238	9746	А	Транзитний рахунок за розрахунковими документами з приватизації	Призначення рахунку: облік приватизаційних документів (майнових і компенсаційних сертифікатів, житлових чеків), що прийняті від фізичних осіб в обмін на сертифікати, акції інвестиційних компаній згідно з укладеними договорами
1239	Група 976 Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ПАТ “Ощадбанк”			
1240	9760	А	Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ПАТ “Ощадбанк”	Призначення рахунку: облік нарахованої суми компенсації грошових заощаджень за вкладками населення. Рахунок відкривається на балансі установ ПАТ “Ощадбанк”
1241	Група 977 Різні цінності і документи з приватизації в дорозі			
1242	9770	А	Різні цінності і розрахункові документи за придбаними об’єктами приватизації, що відправлені	Призначення рахунку: облік коштів, цінностей і документів з приватизації, що відправлені безпосередньо банкам – отримувачам коштів до отримання підтвердження від них. За дебетом рахунку проводиться сума вартості коштів, цінностей і документів за придбаними об’єктами приватизації, що відправлені за призначенням. За кредитом рахунку проводиться списання коштів, цінностей і документів за придбаними об’єктами приватизації після отримання підтвердження про їх одержання
1243	9771	А	Бланки з приватизації в дорозі	Призначення рахунку: облік бланків документів з приватизації, що перебувають у дорозі.

1	2	3	4	5
				За дебетом рахунку обліковуються бланки документів з приватизації, що перебувають у дорозі. За кредитом рахунку списуються бланки документів після отримання підтвердження від банку про надходження документів
1244	Група 978 Активні рахунки довірчого управління			
1245	9780	А	Готівкові кошти за операціями довірчого управління	Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валюті, отриманої за договорами довірчого управління від установників – фізичних осіб. За дебетом рахунку проводяться суми надходження готівкових коштів від установників. За кредитом рахунку проводяться суми готівки, що зарахована на поточний рахунок управителя; суми готівки, що повернена установникам
1246	9781	А	Поточні рахунки банку-управителя з довірчого управління	Призначення рахунку: облік сум, наданих установниками банку-управителю згідно з договорами довірчого управління, та розрахунків за операціями довірчого управління. За дебетом рахунку проводяться суми, що надходять у порядку, установленому для довірчих операцій. За кредитом рахунку проводяться суми перерахування коштів згідно з договором довірчого управління, у тому числі суми повернення коштів установникам
1247	9782	А	Дебіторська заборгованість за операціями довірчого управління	Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з управління коштами та активами установників за договорами довірчого управління. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за розрахунками під час здійснення операцій довірчого управління. За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за розрахунками за операціями довірчого управління

1	2	3	4	5
1248	9783	А	Цінні папери в довірчому управлінні	<p>Призначення рахунку: облік вартості цінних паперів, що придбані або отримані управителем згідно з договорами про довірче управління.</p> <p>Номінальна вартість цінних паперів у документарній формі, що придбані (отримані) за операціями довірчого управління, обліковується за рахунком 9702.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаних (отриманих) цінних паперів, а також суми переоцінки цінних паперів у зв'язку із зміною їх справедливої (ринкової) вартості.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми цінних паперів, що погашені, продані управителем відповідно до договору про довірче управління або повернені установникам після закінчення дії договору про довірче управління, а також суми переоцінки цінних паперів у зв'язку із зміною їх справедливої (ринкової) вартості</p>
1249	9784	А	Банківські метали в довірчому управлінні	<p>Призначення рахунку: облік банківських металів, що придбані або отримані управителем згідно з договорами про довірче управління.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаних (отриманих) банківських металів, а також суми переоцінки у зв'язку із зміною офіційного курсу гривні до іноземних валют та банківських металів.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми банківських металів, що продані управителем відповідно до договору про довірче управління або повернені установникам після закінчення дії договору про довірче управління, а також суми переоцінки у зв'язку із зміною офіційного курсу гривні до іноземних валют та банківських металів</p>
1250	9786	А	Інші активи в довірчому управлінні	<p>Призначення рахунку: облік інших активів, переданих установниками в довірче управління або придбаних управителем згідно з договором про довірче управління.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми вартості інших активів, що</p>

1	2	3	4	5
				надійшли в довірче управління або були куплені управителем. За кредитом рахунку проводиться сума вартості реалізованих активів під час довірчого управління або повернутих клієнтам активів після закінчення дії договору про довірче управління
1251	9787	А	Витрати за операціями довірчого управління	Призначення рахунку: облік сум витрат за операціями довірчого управління та результатів переоцінки цінних паперів, іноземної валюти, банківських металів та інших активів, що перебувають у довірчому управлінні. За дебетом рахунку проводяться суми витрат за операціями довірчого управління, а також зменшення балансової вартості активів довірчого управління за результатами їх переоцінки. За кредитом рахунку проводяться суми витрат, що відшкодовуються відповідно до умов договору про довірче управління
1252	9788	А	Нараховані доходи за об'єктами довірчого управління	Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за активами, що придбані управителем або передані установником згідно з договорами про довірче управління. Доходи обліковуються в тому періоді, до якого вони належать. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання; доходи, що не отримані; суми заборгованості, за якими визнані витрати
1253	Група 979 Пасивні рахунки довірчого управління			
1254	9790	П	Фонди банківського управління	Призначення рахунку: облік коштів, цінних паперів, інших активів, що належать установникам та об'єднані управителем з метою довірчого управління. За кредитом рахунку проводяться суми вартості грошових коштів, цінних паперів, банківських металів та інших активів, наданих установниками в

1	2	3	4	5
				<p>довірче управління згідно з договором, а також кошти за операціями із збільшення частки установників.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми, що повертаються установникам відповідно до умов договору про довірче управління</p>
1255	9791	П	Рахунки установників	<p>Призначення рахунку: облік вартості грошових коштів, цінних паперів, банківських металів та інших активів, наданих установниками в довірче управління згідно з індивідуальним договором про довірче управління.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми вартості грошових коштів, цінних паперів, банківських металів та інших активів, наданих установниками в довірче управління згідно з індивідуальним договором, а також суми коштів, що належать установникам за результатами операцій довірчого управління.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми вартості цінностей, що повертаються установникам відповідно до умов договору про довірче управління</p>
1256	9792	П	Кредиторська заборгованість за операціями довірчого управління	<p>Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями довірчого управління.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за розрахунками за операціями довірчого управління.</p> <p>За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями довірчого управління</p>
1257	9797	П	Доходи від операцій довірчого управління	<p>Призначення рахунку: облік сум доходів за операціями довірчого управління та результатів переоцінки цінних паперів, іноземної валюти, банківських металів та інших активів, що перебувають у довірчому управлінні.</p> <p>За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів за операціями довірчого управління; суми збільшення балансової вартості</p>

1	2	3	4	5
				активів довірчого управління за результатами їх переоцінки. За дебетом рахунку проводяться суми доходів, що належать установникам; суми винагороди управителю; відшкодування витрат за операціями довірчого управління відповідно до умов договору
1258	Розділ 98 Облік інших цінностей та документів			
1259	Група 980 Документи за розрахунковими операціями			
1260	9800	A	Розрахункові документи за факторинговими операціями	Призначення рахунку: облік банком платіжних документів за номіналом (документів за факторинговими операціями, що передані клієнтом банку). За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості платіжних документів, що підлягають оплаті. За кредитом рахунку списуються суми, що сплачені боржником за платіжними документами або в разі списання заборгованості
1261	9802	A	Акредитиви до виконання	Призначення рахунку: облік акредитивів до виконання. За дебетом рахунку проводяться суми акредитивів до виконання. За кредитом рахунку проводяться суми виконаних або невикористаних акредитивів
1262	9803	A	Розрахункові документи клієнтів, які обліковуються банком відповідно до укладених цивільно-правових договорів	Призначення рахунку: облік несплачених платіжних доручень клієнтів, що здійснюється відповідно до укладених цивільно-правових договорів. За дебетом рахунку проводяться суми несплачених платіжних доручень клієнтів. За кредитом рахунку проводяться суми, що сплачені згідно з платіжними дорученнями клієнтів, або суми повернутих клієнтам платіжних доручень
1263	9804	A	Документи суб'єктів господарювання за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений	Призначення рахунку: облік документів суб'єктів господарювання та документів інших осіб за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк. За дебетом рахунку проводяться суми документів, за грошовими вимогами до банку не виконаних ним у встановлений законодавством

1	2	3	4	5
			законодавством України строк	України строк. За кредитом рахунку проводяться суми списання виконаних або повернених документів за грошовими вимогами до банку
1264	9805	А	Прострочена заборгованість за кредитами, оформлена векселями	Призначення рахунку: облік сум векселів, якими оформлена прострочена заборгованість за кредитами. За дебетом рахунку проводиться сума векселів, якими оформлена прострочена заборгованість за кредитами. За кредитом рахунку проводиться списання сум векселів у разі настання терміну платежу за векселем
1265	9806	А	Документи фізичних осіб/до рахунків фізичних осіб, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк	Призначення рахунку: облік документів фізичних осіб/до рахунків фізичних осіб, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк. За дебетом рахунку проводяться суми документів не виконаних банком у встановлений законодавством України строк. За кредитом рахунку проводяться суми списання виконаних або повернених документів
1266	9807	А	Документи інших банків за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк	Призначення рахунку: облік документів інших банків за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк. За дебетом рахунку проводяться суми документів за грошовими вимогами до банку не виконаних ним у встановлений законодавством України строк. За кредитом рахунку проводяться суми списання виконаних або повернених документів грошовими вимогами до банку
1267	9809	А	Інші документи за розрахунковими операціями клієнтів	Призначення рахунку: облік документів про обмеження права клієнта щодо розпорядження коштами, що зберігаються на його рахунках, та інших документів за розрахунками. Наприклад, постанови державного

1	2	3	4	5
				виконавця про зупинення видаткових операцій за рахунком клієнта, постанови державного виконавця про арешт коштів за рахунком клієнта. На цьому рахунку документи враховуються за умовною оцінкою – 1 гривня. За дебетом рахунку проводяться документи, що надійшли. За кредитом рахунку проводяться списані документи в разі їх виконання
1268	Група 981 Інші цінності і документи			
1269	9810	A	Нерозібрані посилки з цінностями	Призначення рахунку: облік нерозібраних посилок з цінностями, які не зараховані за призначенням у день їх отримання. За дебетом рахунку проводяться суми цінностей, зазначені на посилках, що надійшли. За кредитом рахунку проводяться суми цінностей, що зараховані за призначенням, після розбирання посилок
1270	9811	A	Отримані дозволи на випуск цінних паперів	Призначення рахунку: облік отриманих свідоцтв про реєстрацію випуску цінних паперів. За дебетом рахунку проводяться суми отриманих дозволів. За кредитом рахунку проводяться суми виконаних або відкликаних свідоцтв, що анульовані
1271	9812	A	Погашені цінності	Призначення рахунку: облік оплачених облігацій, що виграли і вийшли в тиражі погашення; сертифікатів, лотерейних білетів та інших погашених цінностей, що обліковуються в банку до їх знищення. Облік здійснюється за номінальною вартістю або в умовній оцінці (1 гривня). За дебетом рахунку проводяться суми погашених цінностей. За кредитом рахунку проводяться суми відправлених або знищених паперів
1272	9817	A	Запаси готівки Національного банку	Призначення рахунку: облік запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком.

1	2	3	4	5
			України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком	За дебетом рахунку проводяться суми запасів готівки, що надійшли із запасів готівки Національного банку України, а також із операційної каси банку, який забезпечує їх зберігання. За кредитом рахунку проводяться суми запасів готівки, які відправлені до Національного банку України, а також передані до операційної каси банку, який забезпечує їх зберігання
1273	9819	А	Інші цінності і документи	Призначення рахунку: облік цінностей і документів, які не враховуються на інших позабалансових рахунках, наприклад, дорожні чеки, що отримані від емітентів на консигнацію; цінностей і документів, які на час надходження не можуть бути зараховані на відповідні балансові та позабалансові рахунки (наприклад, платіжні картки та конверти з ПІН-кодами, дублікати ключів, отримані на зберігання від іншої установи банку разом з копіями опису і супровідного листа; у банку-надавача зазначені документи про здавання дублікатів ключів на зберігання разом з копіями опису і супровідного листа обліковуються за позабалансовим рахунком 9898), а також цінностей і документів, списаних з інших рахунків, але не виданих за призначеннями. На цьому рахунку цінності і документи враховуються за номінальною вартістю або за умовною оцінкою – 1 гривня. За дебетом рахунку проводяться суми прийнятих цінностей і документів. За кредитом рахунку проводяться суми списання виданих і відправлених за призначенням цінностей і документів
1274	Група 982 Бланки цінних паперів та бланки суворого обліку			
1275	9820	А	Бланки цінних паперів	Призначення рахунку: облік бланків цінних паперів, до яких належать акції, облігації внутрішніх республіканських та місцевих позик, казначейські зобов'язання, ощадні (депозитні) сертифікати, приватизаційні папери, інші бланки цінних паперів, передбачені

1	2	3	4	5
				законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми отриманих бланків цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми бланків цінних паперів, виданих клієнтам або під звіт, відправлених іншим банкам, знищених, зіпсованих, дефектних та списаних бланків
1276	9821	A	Бланки суворого обліку	Призначення рахунку: облік бланків суворого обліку. За дебетом рахунку проводяться суми отриманих бланків суворого обліку. За кредитом рахунку проводяться суми бланків, виданих клієнтам або під звіт, відправлених іншим банкам, знищених, зіпсованих, дефектних та списаних бланків
1277	Група 983 Документи і цінності, прийняті та відправлені на інкасо			
1278	9830	A	Документи і цінності, прийняті на інкасо	Призначення рахунку: облік цінностей, прийнятих на інкасо від клієнтів або банків. Цінності обліковуються за номінальною вартістю або в умовній оцінці. За дебетом рахунку проводяться суми прийнятих на інкасо цінностей. За кредитом рахунку списуються відправлені або повернені цінності
1279	9831	A	Документи і цінності, відправлені на інкасо	Призначення рахунку: облік відправлених цінностей і документів, що були прийняті на інкасо. За дебетом рахунку проводяться цінності і документи, відправлені на інкасо. За кредитом рахунку проводяться суми відправлених на інкасо цінностей та документів після отримання інкасованої суми або після повернення їх через відмову банку-платника
1280	Група 985 Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі			
1281	9850	A	Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі	Призначення рахунку: облік коштів на будівництво, переданих генеральним забудовникам у порядку пайової участі. За дебетом рахунку проводяться суми, перераховані на рахунки

1	2	3	4	5
				генеральних забудовників згідно з укладеними з ними договорами. За кредитом рахунку проводяться суми, що списуються згідно з актами або іншими документами, які підтверджують передавання банку сплаченої ним частки в будівлях, уведених в експлуатацію, і суми, повернені генеральними забудовниками
1282	Група 986 Операції з обслуговування кредитів			
1283	9860	A	Кредити, що перебувають на обслуговуванні в банку	Призначення рахунку: облік кредитів, що перебувають на обслуговуванні в банку. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що передані на обслуговування до банку. За кредитом рахунку проводяться суми погашених кредитів, що перебувають на обслуговуванні в банку
1284	9861	A	Процентні доходи за кредитами, що перебувають на обслуговуванні в банку	Призначення рахунку: облік процентних доходів за кредитами, що перебувають на обслуговуванні в банку. За дебетом рахунку проводяться суми процентних доходів до отримання за кредитами, що перебувають на обслуговуванні в банку. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих процентних доходів за кредитами, що перебувають на обслуговуванні в банку
1285	Група 989 Документи та цінності в підзвіті та в дорозі			
1286	9890	A	Бланки цінних паперів в підзвіті	Призначення рахунку: облік бланків цінних паперів в підзвіті. За дебетом рахунку проводяться суми бланків цінних паперів, виданих під звіт. За кредитом рахунку проводяться суми списаних бланків цінних паперів в підзвіті на основі звітів
1287	9891	A	Бланки цінних паперів в дорозі	Призначення рахунку: облік бланків цінних паперів в дорозі. За дебетом рахунку проводяться суми бланків цінних паперів в дорозі.

1	2	3	4	5
				За кредитом рахунку проводяться суми списаних бланків цінних паперів в дорозі після отримання підтвердження про їх одержання
1288	9892	А	Бланки суворого обліку в підзвіті	Призначення рахунку: облік бланків суворого обліку в підзвіті. За дебетом рахунку проводяться суми бланків суворого обліку виданих під звіт. За кредитом рахунку проводяться суми списаних бланків суворого обліку в підзвіті на основі звітів
1289	9893	А	Бланки суворого обліку в дорозі	Призначення рахунку: облік бланків суворого обліку в дорозі. За дебетом рахунку проводяться суми бланків і цінностей в дорозі. За кредитом рахунку проводяться суми списаних бланків суворого обліку в дорозі після отримання підтвердження про їх одержання
1290	9898	А	Інші цінності та документи в підзвіті	Призначення рахунку: облік цінностей та документи в підзвіті. За дебетом рахунку проводяться суми інших цінностей та документів в підзвіті. За кредитом рахунку проводяться суми інших цінностей та документів в підзвіті на основі звітів
1291	9899	А	Інші цінності та документи в дорозі	Призначення рахунку: облік інших цінностей та документи в дорозі. За дебетом рахунку проводяться суми інших цінностей та документи в дорозі. За кредитом рахунку проводяться суми інших цінностей та документи в дорозі після отримання підтвердження про їх одержання
1292	Розділ 99 Контррахунки та позабалансова позиція банку			
1293	Група 990 Контррахунки для рахунків розділів 90 – 95			
1294	Група 991 Контррахунки для рахунків розділів 96 – 98			
1295	Група 992 Позабалансова позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами			
1296	9920	АП	Позабалансова позиція банку за іноземною	

1	2	3	4	5
			валютою та банківськими металами	

Додаток 2
до Інструкції про застосування
Плану рахунків бухгалтерського
обліку банків України
(пункт 7)

Вимоги до нумерації рахунків аналітичного обліку

I. Усі номери рахунків аналітичного обліку банки мають формувати за такою схемою:

1. АААА К ЕЕЕЕЕЕЕЕЕЕ,
де АААА – номер балансового (позабалансового) рахунку (4 символи);
К – ключовий (контрольний) розряд (1 символ);
ЕЕЕЕЕЕЕЕЕЕ – інформація щодо аналітичного рахунку (до 9 символів);

2. Довжина номера рахунку не є фіксованою. Максимальна довжина номера рахунку становить 14 символів, мінімальна – 5 символів.

3. Сегмент ЕЕЕЕЕЕЕЕЕЕ банки визначають самостійно. До складу сегмента ЕЕЕЕЕЕЕЕЕЕ можуть включатися:

- 1) код контрагента;
- 2) порядковий номер рахунку;
- 3) номер філії;
- 4) код валюти;
- 5) інші параметри.

4. До розрахунку ключового розряду входять сегменти АААА, ЕЕЕЕЕЕЕЕЕЕ номера рахунку та коду банку.

II. Приклади обчислення ключового розряду в номері рахунку:

1. Приклад 1. Обчислення ключового (контрольного) розряду за рахунком 1211к728011234 для банку/код банку 300001/ [або 30000 – без ключового (контрольного) розряду] здійснюється таким чином:

1) запишемо рахунок, для якого потрібно обчислити ключовий (контрольний) розряд, у такому вигляді: 30000 1 2 1 1 к 7 2 8 0 1 1 2 3 4;

2) множимо його цифри порозрядно на умовну суму:

1	3	7	1	3	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7
3	0	0	0	0	1	2	1	1	к	7	2	8	0	1	1	2	3	4
х																		
1	3	7	1	3	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7
3 0 0 0 0 3 4 1 3 0 7 6 6 0 3 7 2 9 8;																		

3) в отриманому результаті запишемо лише одиничні розряди, не враховуючи вищі;

4) отримані цифри додаємо: $3 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3 + 4 + 1 + 3 + 0 + 7 + 6 + 6 + 0 + 3 + 7 + 2 + 9 + 8 = 62$;

5) додаємо кількість символів рахунку (у цьому прикладі – 14): $62 + 14 = 76$;

6) останній розряд отриманої суми завжди множимо на 7: $6 \times 7 = 42$;

7) останній розряд отриманої суми 2 є ключовим (контрольним) розрядом для рахунку 1211к728011234;

8) аналітичний рахунок має номер 12112728011234.

2. Приклад 2. Обчислення ключового (контрольного) розряду за рахунком 1211к7281 для того самого банку здійснюється таким чином:

1) запишемо рахунок, для якого потрібно обчислити ключовий (контрольний) розряд, у такому вигляді: 30000 1 2 1 1 к 7 2 8 1;

2) множимо його цифри порозрядно на умовну суму:

1	3	7	1	3	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7
3	0	0	0	0	1	2	1	1	к	7	2	8	1	0	0	0	0	0
х																		
1	3	7	1	3	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7	1	3	7
3 0 0 0 0 3 4 1 3 0 7 6 6 1 0 0 0 0 0;																		

3) в отриманому результаті запишемо лише одиничні розряди, не враховуючи вищі;

4) отримані цифри додаємо: $3 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3 + 4 + 1 + 3 + 0 + 7 + 6 + 6 + 1 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 = 34$;

5) додаємо кількість символів рахунку (у цьому прикладі – 9): $34 + 9 = 43$;

6) останній розряд отриманої суми 3 завжди множимо на 7: $3 \times 7 = 21$;

7) останній розряд отриманої суми 1 є ключовим (контрольним) розрядом для рахунку 1211к7281;

8) аналітичний рахунок має номер 121117281.

Зміни до Плану рахунків
бухгалтерського обліку банків України

1. У класі 1 “Казначейські та міжбанківські операції”:

1) у характеристиці рахунку 1216 групи рахунків 121 “Строкові вклади (депозити) у Національному банку України” розділу 12 “Кошти в Національному банку України” літери “КА” замінити літерами “АП”;

2) у розділі 13 “Кошти Національного банку України”:

у характеристиці рахунку 1316 групи рахунків 131 “Короткострокові кредити, що отримані від Національного банку України” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1326 групи рахунків 132 “Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1336 групи рахунків 133 “Строкові вклади (депозити) Національного банку України” літери “КП” замінити літерами “АП”;

3) у розділі 14 “Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України”:

у характеристиці рахунку 1406 групи рахунків 140 “Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку” літери “КА” замінити літерами “АП”;

у групі рахунків 141 “Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж”:

у характеристиці рахунку 1416 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 1419 викласти в такій редакції:

“1419 АП Резерви за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж”;

у групі рахунків 142 “Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення”;

у характеристиці рахунку 1426 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 1429 викласти в такій редакції:

“1429 АП Резерви за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення”;

у характеристиці рахунку 1436 групи рахунків 143 “Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю” літери “КА” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1446 групи рахунків 144 “Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю” літери “КА” замінити літерами “АП”;

4) у розділі 15 “Кошти в інших банках”:

рахунок 1509 групи рахунків 150 “Кошти на вимогу в інших банках” викласти в такій редакції:

“1509 АП Резерви за коштами на вимогу в інших банках”;

у групі рахунків 151 “Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках”:

у характеристиці рахунку 1516 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 1519 викласти в такій редакції:

“1519 АП Резерви за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках”;

у групі рахунків 152 “Кредити, що надані іншим банкам”:

у характеристиці рахунку 1526 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 1529 викласти в такій редакції:

“1529 АП Резерви за кредитами, що надані іншим банкам”;

5) у розділі 16 “Кошти інших банків”:

у характеристиці рахунку 1616 групи рахунків 161 “Строкові вклади (депозити) інших банків” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1626 групи рахунків 162 “Кредити, що отримані від інших банків” літери “КП” замінити літерами “АП”.

2. У класі 2 “Операції з клієнтами”:

1) у розділі 20 “Кредити, що надані суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2016 групи рахунків 201 “Кредити, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання” літери “КА” замінити літерами “АП”;

у групі рахунків 202 “Кредити, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2026 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2029 викласти в такій редакції:

“2029 АП Резерви за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання”;

у групі рахунків 203 “Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання”:

в характеристиці рахунку 2036 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2039 викласти в такій редакції:

“2039 АП Резерви за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання”;

у групі рахунків 206 “Кредити в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2066 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2069 викласти в такій редакції:

“2069 АП Резерви за кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання”;

у групі рахунків 207 “Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2076 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2079 викласти в такій редакції:

“2079 АП Резерви за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктам господарювання”;

у групі рахунків 208 “Іпотечні кредити, що надані суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2086 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2089 викласти в такій редакції:

“2089 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання”;

2) у розділі 21 “Кредити, що надані органам державної влади”:

у групі рахунків 210 “Кредити, що надані органам державної влади”:

у характеристиці рахунку 2106 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2109 викласти в такій редакції:

“2109 АП Резерви за кредитами, що надані органам державної влади”;

у групі рахунків 211 “Кредити, що надані органам місцевого самоврядування”:

у характеристиці рахунку 2116 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2119 викласти в такій редакції:

“2119 АП Резерви за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування”;

у групі рахунків 212 “Іпотечні кредити, що надані органам державної влади”:

у характеристиці рахунку 2126 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2129 викласти в такій редакції:

“2129 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади”;

у групі рахунків 213 “Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування”:

у характеристиці рахунку 2136 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2139 викласти в такій редакції:

“2139 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування”;

3) у розділі 22 “Кредити, що надані фізичним особам”:

у групі рахунків 220 “Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2206 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2209 викласти в такій редакції:

“2209 АП Резерви за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам”;

у групі рахунків 221 “Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2216 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2219 викласти в такій редакції:

“2219 АП Резерви за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам”;

у групі рахунків 222 “Кредити, що надані за врахованими вексями фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2226 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2229 викласти в такій редакції:

“2229 АП Резерви за кредитами, що надані за врахованими вексями фізичним особам”;

у групі рахунків 223 “Іпотечні кредити, що надані фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2236 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2239 викласти в такій редакції:

“2239 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам”;

4) у розділі 26 “Кошти клієнтів банку”:

у характеристиці рахунку 2616 групи рахунків 261 “Строкові кошти суб’єктів господарювання” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 2636 групи рахунків 263 “Строкові кошти фізичних осіб” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 2656 групи рахунків 265 “Кошти небанківських фінансових установ” літери “КП” замінити літерами “АП”;

5) у характеристиці рахунку 2706 групи рахунків 270 “Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій” розділу 27 “Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій” літери “КП” замінити літерами “АП”.

3. У класі 3 “Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання”:

1) у характеристиці рахунку 3016 групи рахунків 301 “Боргові цінні папери в торговому портфелі банку” розділу 30 “Цінні папери та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток” літери “КА” замінити літерами “АП”;

2) у групі рахунків 311 “Боргові цінні папери в портфелі банку на продаж” розділу 31 “Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування”:

у характеристиці рахунку 3116 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 3119 викласти в такій редакції:

“3119 АП Резерви за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж”;

3) у групі рахунків 321 “Боргові цінні папери в портфелі банку до погашення” розділу 32 “Цінні папери в портфелі банку до погашення”:

у характеристиці рахунку 3216 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 3219 викласти в такій редакції:

“3219 АП Резерви за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення”;

4) у розділі 33 “Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов’язання”:

у характеристиці рахунку 3306 групи рахунків 330 “Короткострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3316 групи рахунків 331 “Довгострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3326 групи рахунків 332 “Короткострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3336 групи рахунків 333 “Довгострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3346 групи рахунків 334 “Ощадні (депозитні) сертифікати на вимогу, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3376 групи рахунків 337 “Зобов’язання за привілейованими акціями, емітованими банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

5) у характеристиці рахунку 3666 групи рахунків 366 “Субординований борг” розділу 36 “Інші пасиви банку” літери “КП” замінити літерами “АП”.

4. Клас 6 “Доходи” доповнити після групи рахунків 649 “Інші доходи” розділу 64 “Інші доходи” новим розділом 65 такого змісту:

“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”.

5. Клас 7 “Витрати” доповнити після групи рахунків 749 “Інші витрати” розділу 74 “Загальні адміністративні витрати” новим розділом 75 такого змісту:

“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”.

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

ПОГОДЖЕНО
Заступник Голови
Національного банку України
_____ Р. М. Борисенко
(підпис)
“ ___ ” _____ 2017 року
(дата)

Зміни до Інструкції про застосування
Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України

1. У класі 1 “Казначейські та міжбанківські операції”:

1) у характеристиці рахунку 1216 групи рахунків 121 “Строкові вклади (депозити) у Національному банку України” розділу 12 “Кошти в Національному банку України” літери “КА” замінити літерами “АП”;

2) у розділі 13 “Кошти Національного банку України”:

у характеристиці рахунку 1316 групи рахунків 131 “Короткострокові кредити, що отримані від Національного банку України” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1326 групи рахунків 132 “Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1336 групи рахунків 133 “Строкові вклади (депозити) Національного банку України” літери “КП” замінити літерами “АП”;

3) у розділі 14 “Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України”:

у характеристиці рахунку 1406 групи рахунків 140 “Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку” літери “КА” замінити літерами “АП”;

у групі рахунків 141 “Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж”:

у характеристиці рахунку 1416 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 1419 викласти в такій редакції:

“1419 АП Резерви за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж.

Призначення рахунку: облік резервів, створених у зв'язку із зменшенням корисності боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 142 “Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення”:

у характеристиці рахунку 1426 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 1429 викласти в такій редакції:

“1429 АП Резерви за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення.

Призначення рахунку: облік резервів, створених у зв'язку із зменшенням корисності боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у характеристиці рахунку 1436 групи рахунків 143 “Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю” літери “КА” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1446 групи рахунків 144 “Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю” літери “КА” замінити літерами “АП”;

4) у розділі 15 “Кошти в інших банках”:

рахунок 1509 групи рахунків 150 “Кошти на вимогу в інших банках” викласти в такій редакції:

“1509 АП Резерви за коштами на вимогу в інших банках.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами на вимогу в інших банках.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 151 “Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках”:

у характеристиці рахунку 1516 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 1519 викласти в такій редакції:

“1519 АП Резерви за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за строковими вкладками (депозитами), що розміщені в інших банках.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 152 “Кредити, що надані іншим банкам”:

у характеристиці рахунку 1526 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 1529 викласти в такій редакції:

“1529 АП Резерви за кредитами, що надані іншим банкам.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані іншим банкам.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

5) у розділі 16 “Кошти інших банків”:

у характеристиці рахунку 1616 групи рахунків 161 “Строкові вклади (депозити) інших банків” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 1626 групи рахунків 162 “Кредити, що отримані від інших банків” літери “КП” замінити літерами “АП”.

2. У класі 2 “Операції з клієнтами”:

1) у розділі 20 “Кредити, що надані суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2016 групи рахунків 201 “Кредити, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання” літери “КА” замінити літерами “АП”;

у групі рахунків 202 “Кредити, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2026 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 2029 викласти в такій редакції:

“2029 АП Резерви за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 203 “Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання”:

у характеристиці рахунку 2036 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 2039 викласти в такій редакції:

“2039 АП Резерви за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 206 “Кредити в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2066 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2069 викласти в такій редакції:

“2069 АП Резерви за кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 207 “Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2076 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2079 викласти в такій редакції:

“2079 АП Резерви за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктам господарювання.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктам господарювання.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 208 “Іпотечні кредити, що надані суб’єктам господарювання”:

у характеристиці рахунку 2086 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2089 викласти в такій редакції:

“2089 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

2) у розділі 21 “Кредити, що надані органам державної влади”:

у групі рахунків 210 “Кредити, що надані органам державної влади”:

у характеристиці рахунку 2106 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2109 викласти в такій редакції:

“2109 АП Резерви за кредитами, що надані органам державної влади.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані органам державної влади.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 211 “Кредити, що надані органам місцевого самоврядування”:

у характеристиці рахунку 2116 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2119 викласти в такій редакції:

“2119 АП Резерви за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 212 “Іпотечні кредити, що надані органам державної влади”:

у характеристиці рахунку 2126 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2129 викласти в такій редакції:

“2129 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 213 “Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування”:

у характеристиці рахунку 2136 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2139 викласти в такій редакції:

“2139 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

3) у розділі 22 “Кредити, що надані фізичним особам”:

у групі рахунків 220 “Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2206 літери “КА” замінити літерами “АП”;
рахунок 2209 викласти в такій редакції:

“2209 АП Резерви за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 221 “Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2216 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 2219 викласти в такій редакції:

“2219 АП Резерви за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 222 “Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2226 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 2229 викласти в такій редакції:

“2229 АП Резерви за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

у групі рахунків 223 “Іпотечні кредити, що надані фізичним особам”:

у характеристиці рахунку 2236 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 2239 викласти в такій редакції:

“2239 АП Резерви за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам.

Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

4) у розділі 26 “Кошти клієнтів банку”:

у характеристиці рахунку 2616 групи рахунків 261 “Строкові кошти суб’єктів господарювання” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 2636 групи рахунків 263 “Строкові кошти фізичних осіб” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 2656 групи рахунків 265 “Кошти небанківських фінансових установ” літери “КП” замінити літерами “АП”;

5) у характеристиці рахунку 2706 групи рахунків 270 “Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій” розділу 27 “Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій” літери “КП” замінити літерами “АП”.

3. У класі 3 “Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання”:

1) у характеристиці рахунку 3016 групи рахунків 301 “Боргові цінні папери в торговому портфелі банку” розділу 30 “Цінні папери та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток” літери “КА” замінити літерами “АП”;

2) у групі рахунків 311 “Боргові цінні папери в портфелі банку на продаж” розділу 31 “Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування”:

у характеристиці рахунку 3116 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 3119 викласти в такій редакції:

“3119 АП Резерви за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж.

Призначення рахунку: облік резервів за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж.

За кредитом рахунку проводяться суми створених резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

3) у групі рахунків 321 “Боргові цінні папери в портфелі банку до погашення” розділу 32 “Цінні папери в портфелі банку до погашення”:

у характеристиці рахунку 3216 літери “КА” замінити літерами “АП”;

рахунок 3219 викласти в такій редакції:

“3219 АП Резерви за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення.

Призначення рахунку: облік резервів за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення.

За кредитом рахунку проводяться суми створених резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів.”;

4) у розділі 33 “Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов’язання”:

у характеристиці рахунку 3306 групи рахунків 330 “Короткострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3316 групи рахунків 331 “Довгострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3326 групи рахунків 332 “Короткострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3336 групи рахунків 333 “Довгострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3346 групи рахунків 334 “Ощадні (депозитні) сертифікати на вимогу, емітовані банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

у характеристиці рахунку 3376 групи рахунків 337 “Зобов’язання за привілейованими акціями, емітованими банком” літери “КП” замінити літерами “АП”;

5) у характеристиці рахунку 3666 групи рахунків 366 “Субординований борг банку” розділу 36 “Інші пасиви банку” літери “КП” замінити літерами “АП”.

4. Клас 6 “Доходи” доповнити після групи рахунків 649 “Інші доходи” розділу 64 “Інші доходи” новим розділом 65 такого змісту:

“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”.

5. Клас 7 “Витрати” доповнити після групи рахунків 749 “Інші витрати” розділу 74 “Загальні адміністративні витрати” новим розділом 75 такого змісту:

“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”.

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

ПОГОДЖЕНО

Заступник Голови

Національного банку України

_____ Р. М. Борисенко

(підпис)

“__” _____ 2017 року

(дата)

Перелік нормативно-правових актів Національного банку України, що
втратили чинність

1) постанова Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року № 280 “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 26 липня 2004 року за № 918/9517;

2) постанова Правління Національного банку України від 17 листопада 2004 року № 556 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України щодо бухгалтерського обліку”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 29 листопада 2004 року за № 1512/10111;

3) пункти 2, 3 постанови Правління Національного банку України від 16 червня 2005 року № 222 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку”, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 06 липня 2005 року за № 718/10998;

4) постанова Правління Національного банку України від 03 жовтня 2005 року № 359 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 21 жовтня 2005 року за № 1238/11518;

5) постанова Правління Національного банку України від 01 грудня 2005 року № 457 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 07 грудня 2005 року за № 1462/11742;

6) пункт 1 постанови Правління Національного банку України від 06 березня 2006 року № 76 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 16 березня 2006 року за № 280/12154;

7) постанова Правління Національного банку України від 13 грудня 2006 року № 457 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 21 грудня 2006 року за № 1337/13211;

8) постанова Правління Національного банку України від 22 червня 2007 року № 229 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 09 липня 2007 року за № 781/14048;

9) постанова Правління Національного банку України від 31 серпня 2007 року № 310 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 26 вересня 2007 року за № 1105/14372;

10) постанова Правління Національного банку України від 27 грудня 2007 року № 482 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 22 січня 2008 року за № 38/14729;

11) пункт 2 постанови Правління Національного банку України від 30 вересня 2008 року № 297 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 21 жовтня 2008 року за № 1001/15692;

12) постанова Правління Національного банку України від 04 лютого 2009 року № 44 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 20 лютого 2009 року за № 166/16182;

13) постанова Правління Національного банку України від 06 серпня 2009 року № 458 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 19 серпня 2009 року за № 784/16800;

14) постанова Правління Національного банку України від 01 вересня 2010 року № 405 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 20 вересня 2010 року за № 835/18130;

15) постанова Правління Національного банку України від 08 червня 2012 року № 227 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 25 червня 2012 року за № 1050/21362;

16) постанова Правління Національного банку України від 08 січня 2013 року № 3 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 22 січня 2013 року за № 166/22698;

17) постанова Правління Національного банку України від 21 травня 2013 року № 184 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 06 червня 2013 року за № 906/23438;

18) постанова Правління Національного банку України від 16 червня 2014 року № 359 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 03 липня 2014 року за № 731/25508;

19) постанова Правління Національного банку України від 22 червня 2015 року № 402 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”;

20) постанова Правління Національного банку України від 08 вересня 2015 року № 589 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”;

21) постанова Правління Національного банку України від 26 листопада 2015 року № 826 “Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”;

22) постанова Правління Національного банку України від 14 червня 2016 року № 345 “Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”;

23) постанова Правління Національного банку України від 27 грудня 2016 року № 415 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”;

24) постанова Правління Національного банку України від 24 травня 2017 року № 39 “Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”.

Головний бухгалтер –
директор Департаменту
бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

Додаток 2
до постанови Правління
Національного банку України
11 вересня 2017 року № 89

Перехідна таблиця перенесення залишків коштів з рахунків для обліку дисконту, премії за наданими кредитами/залученими депозитами, короткострокових, довгострокових, прострочених кредитів/депозитів, прострочених нарахованих доходів/витрат за кредитами/депозитами

№ з/п	План рахунків № 280		План рахунків № 280 (зі змінами, зазначеними в підпункті 1 пункту 2 постанови)	
	Номер рахунку	Назва рахунку	Номер рахунку	Назва рахунку
1	2	3	4	5
1	Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції		Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції	
2	Розділ 12 Кошти в Національному банку України		Розділ 12 Кошти в Національному банку України	
3	Група 121 Строкові вклади (депозити) у Національному банку України		Група 121 Строкові вклади (депозити) у Національному банку України	
4	1212 А	Короткострокові вклади (депозити) у Національному банку України	1212 А	Строкові вклади (депозити) у Національному банку України
5	1215 А	Неамортизована премія за строковими вкладками (депозитами) у Національному банку України	1216 АП	Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладками (депозитами) у Національному банку України
6	1216 КА	Неамортизований дисконт за строковими вкладками (депозитами) у Національному банку України		
7	Розділ 13 Кошти Національного банку України		Розділ 13 Кошти Національного банку України	

1	2	3	4	5
8	Група 131 Короткострокові кредити, що отримані від Національного банку України		Група 131 Кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	
9	1312 П	Короткострокові кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування	1312 П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування
10	1315 П	Неамортизована премія за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України	1316 АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування
11	1316 КП	Неамортизований дисконт за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України		
12	1317 П	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України	1312 П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування
			1323 П	Стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України
13	Група 132 Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України		Група 132 Інші кредити, що отримані від Національного банку України	
14	1322 П	Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України	1322 П	Інші кредити, що отримані від Національного банку України
15	1327 П	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України		
16	1323 П	Довгострокові стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України	1323 П	Стабілізаційні кредити, що отримані від Національного банку України

1	2	3	4	5
17	1327 П	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України		
18	1324 П	Довгострокові кредити, що отримані від Національного банку України за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій	1324 П	Кредити, що отримані від Національного банку України за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій
19	1327 П	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України		
20	1325 П	Неамортизована премія за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України	1326 АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від Національного банку України
21	1326 КП	Неамортизований дисконт за довгостроковими кредитами, що отримані від Національного банку України		
22	Група 133 Строкові вклади (депозити) Національного банку України		Група 133 Строкові вклади (депозити) Національного банку України	
23	1332 П	Короткострокові вклади (депозити) Національного банку України	1334 П	Строкові вклади (депозити) Національного банку України
24	1334 П	Довгострокові вклади (депозити) Національного банку України		

1	2	3	4	5
25	1335 П	Неамортизована премія за строковими вкладками (депозитами) Національного банку України	1336 АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладками (депозитами) Національного банку України
26	1336 КП	Неамортизований дисконт за строковими вкладками (депозитами) Національного банку України		
27	Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України		Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України	
28	Група 140 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку		Група 140 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
29	1406 КА	Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку	1406 АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
30	1407 А	Неамортизована премія за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у торговому портфелі банку		
31	Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж		Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	

1	2	3	4	5
32	1416 КА	Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж	1416 АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
33	1417 А	Неамортизована премія за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж		
34	1419 АП	Прострочені нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж	1418 А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
35	Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення		Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
36	1426 КА	Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення	1426 АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
37	1427 А	Неамортизована премія за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення		
38	1429 АП	Прострочені нараховані доходи за борговими цінними паперами, що	1428 А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються

1	2	3	4	5
		рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення		Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
39	Група 143 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю		Група 143 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
40	1436 КА	Неамортизований дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю	1436 АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
41	1437 А	Неамортизована премія за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за справедливою вартістю		
42	Група 144 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю		Група 144 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю	
43	1446 КА	Неамортизований дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що оцінюються за амортизованою собівартістю	1446 АП	Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю
44	1447 А	Неамортизована премія за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України,		

1	2	3	4	5
		що оцінюються за амортизованою собівартістю		
45	Розділ 15 Кошти в інших банках		Розділ 15 Кошти в інших банках	
46	Група 150 Кошти на вимогу в інших банках		Група 150 Кошти на вимогу в інших банках	
47	1509 АП	Прострочені нараховані доходи за коштами на вимогу в інших банках	1508 АП	Нараховані доходи за коштами на вимогу в інших банках
48	Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках		Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
49	1512 А	Короткострокові вклади (депозити), що розміщені в інших банках	1513 А	Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
50	1513 А	Довгострокові вклади (депозити), що розміщені в інших банках		
51	1517 А	Прострочена заборгованість за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках		
52	1514 А	Довгострокові вклади (депозити), що розміщені на умовах субординованого боргу	Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання Розділ 35 Інші активи банку Група 356 Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу	
			3560 А	Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу

1	2	3	4	5
53	1515 А	Неамортизована премія за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках	1516 АП	Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
54	1516 КА	Неамортизований дисконт за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках		
55	1519 АП	Прострочені нараховані доходи за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках	1518 АП	Нараховані доходи за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
56	Група 152 Кредити, що надані іншим банкам		Група 152 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
57	1523 А	Короткострокові кредити, що надані іншим банкам	1524 А	Інші кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
58	1524 А	Довгострокові кредити, що надані іншим банкам		
59	1527 А	Прострочена заборгованість за кредитами, що надані іншим банкам		
60	1525 А	Неамортизована премія за кредитами, що надані іншим банкам	1526 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
61	1526 КА	Неамортизований дисконт за кредитами, що надані іншим банкам		
62	1529 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам	1528 А	Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
63	Розділ 16 Кошти інших банків		Розділ 16 Кошти інших банків	

1	2	3	4	5
64	Група 161 Строкові вклади (депозити) інших банків		Група 161 Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
65	1612 П	Короткострокові вклади (депозити) інших банків	1613 П	Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
66	1613 П	Довгострокові вклади (депозити) інших банків		
67	1617 П	Прострочена заборгованість за строковими вкладами (депозитами) інших банків		
68	1615 П	Неамортизована премія за строковими вкладами (депозитами) інших банків	1616 АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
69	1616 КП	Неамортизований дисконт за строковими вкладами (депозитами) інших банків		
70	Група 162 Кредити, що отримані від інших банків		Група 162 Кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
71	1623 П	Короткострокові кредити, що отримані від інших банків	1623 П	Інші кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
72	1624 П	Довгострокові кредити, що отримані від інших банків		
73	1627 П	Прострочена заборгованість за кредитами, що отримані від інших банків		
74	1625 П	Неамортизована премія за кредитами, що отримані від інших банків	1626 АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю
75	1626 КП	Неамортизований дисконт за кредитами, що отримані від інших банків		
76	Клас 2 Операції з клієнтами		Клас 2 Операції з клієнтами	

1	2	3	4	5
77	Розділ 20 Кредити, що надані суб'єктам господарювання		Розділ 20 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
78	Група 201 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання		Група 201 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
79	2015 А	Неамортизована премія за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання	2016 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
80	2016 КА	Неамортизований дисконт за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання		
81	Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання		Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
82	2025 А	Неамортизована премія за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання	2026 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
83	2026 КА	Неамортизований дисконт за врахованими векселями суб'єктів господарювання		
84	2027 А	Прострочена заборгованість за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання	2020 А	Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
85	2029 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання	2028 А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які

1	2	3	4	5
				обліковуються за амортизованою собівартістю
86	Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання		Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
87	2035 А	Неамортизована премія за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання	2036 АП	Неамортизована премія/дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
88	2036 КА	Неамортизований дисконт за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання		
89	2037 А	Прострочена заборгованість за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання	2030 А	Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
90	2039 АП	Прострочені нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання	2038 А	Нараховані доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
91	Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання		Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
92	2062 А	Короткострокові кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання	2063 А	Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які

1	2	3	4	5
93	2063 А	Довгострокові кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання		обліковуються за амортизованою собівартістю
94	2067 А	Прострочена заборгованість за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання		
95	2065 А	Неамортизована премія за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання	2066 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
96	2066 КА	Неамортизований дисконт за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання		
97	2069 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання	2068 А	Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
98	Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання		Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю	
99	2075 А	Неамортизована премія за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання	2076 АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
100	2076 КА	Неамортизований дисконт за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання		

1	2	3	4	5
101	2077 А	Прострочена заборгованість за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання	2071 А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
102	2079 АП	Прострочені нараховані доходи за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання	2078 А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
103	Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання		Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
104	2082 А	Короткострокові іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання	2083 А	Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
105	2083 А	Довгострокові іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання		
106	2087 А	Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання		
107	2085 А	Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання	2086 АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
108	2086 КА	Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання		

1	2	3	4	5
109	2089 АП	Прострочені нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання	2088 А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
110	Розділ 21 Кредити, що надані органам державної влади		Розділ 21 Кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
111	Група 210 Кредити, що надані органам державної влади		Група 210 Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
112	2102 А	Короткострокові кредити, що надані органам державної влади	2103 А	Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
113	2103 А	Довгострокові кредити, що надані органам державної влади		
114	2107 А	Прострочена заборгованість за кредитами, що надані органам державної влади		
115	2105 А	Неамортизована премія за кредитами, що надані органам державної влади	2106 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
116	2106 КА	Неамортизований дисконт за кредитами, що надані органам державної влади		
117	2109 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади	2108 А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
118	Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування		Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	

1	2	3	4	5
119	2112 А	Короткострокові кредити, що надані органам місцевого самоврядування	2113 А	Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
120	2113 А	Довгострокові кредити, що надані органам місцевого самоврядування		
121	2117 А	Прострочена заборгованість за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування		
122	2115 А	Неамортизована премія за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування	2116 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
123	2116 КА	Неамортизований дисконт за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування		
124	2119 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування	2118 А	Нараховані доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
125	Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади		Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
126	2122 А	Короткострокові іпотечні кредити, що надані органам державної влади	2123 А	Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
127	2123 А	Довгострокові іпотечні кредити, що надані органам державної влади		
128	2127 А	Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади		

1	2	3	4	5
129	2125 А	Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади	2126 АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
130	2126 КА	Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади		
131	2129 АП	Прострочені нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади	2128 А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
132	Група 213 Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування		Група 213 Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
133	2132 А	Короткострокові іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування	2133 А	Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
134	2133 А	Довгострокові іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування		
135	2137 А	Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування		
136	2135 А	Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування	2136 АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
137	2136 КА	Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування		

1	2	3	4	5
138	2139 АП	Прострочені нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування	2138 А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
139	Розділ 22 Кредити, що надані фізичним особам		Розділ 22 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
140	Група 220 Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам		Група 220 Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
141	2202 А	Короткострокові кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам	2203 А	Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
142	2203 А	Довгострокові кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам		
143	2207 А	Прострочена заборгованість за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам		
144	2205 А	Неамортизована премія за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам	2206 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
145	2206 КА	Неамортизований дисконт за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам		
146	2209 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам	2208 А	Нараховані доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним

1	2	3	4	5
				особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
147	Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам		Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	
148	2215 А	Неамортизована премія за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам	2216 АП	Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
149	2216 КА	Неамортизований дисконт за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам		
150	2217 А	Прострочена заборгованість за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам	2211 А	Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
151	2219 АП	Прострочені нараховані доходи за фінансовим лізингом, що наданий фізичним особам	2218 А	Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
152	Група 222 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам		Група 222 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
153	2226 КА	Неамортизований дисконт за врахованими векселями фізичних осіб	2226 АП	Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4	5
154	2227 А	Прострочена заборгованість за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам	2220 А	Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
155	2229 АП	Прострочені нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам	2228 А	Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
156	Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам		Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
157	2232 А	Короткострокові іпотечні кредити, що надані фізичним особам	2233 А	Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
158	2233 А	Довгострокові іпотечні кредити, що надані фізичним особам		
159	2237 А	Прострочена заборгованість за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам		
160	2235 А	Неамортизована премія за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам	2236 АП	Неамортизована премія/дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
161	2236 КА	Неамортизований дисконт за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам		
162	2239 АП	Прострочені нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам	2238 А	Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
163	Розділ 26 Кошти клієнтів банку		Розділ 26 Кошти клієнтів банку	
164	Група 261 Строкові кошти суб'єктів господарювання		Група 261 Строкові кошти суб'єктів господарювання	

1	2	3	4	5
165	2610 П	Короткострокові вклади (депозити) суб'єктів господарювання	2610 П	Строкові вклади (депозити) суб'єктів господарювання
166	2615 П	Довгострокові вклади (депозити) суб'єктів господарювання		
167	2616 КП	Неамортизований дисконт за строковими коштами суб'єктів господарювання	2616 АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами суб'єктів господарювання
168	2617 П	Неамортизована премія за строковими коштами суб'єктів господарювання		
169	Група 263 Строкові кошти фізичних осіб		Група 263 Строкові кошти фізичних осіб	
170	2630 П	Короткострокові вклади (депозити) фізичних осіб	2630 П	Строкові вклади (депозити) фізичних осіб
171	2635 П	Довгострокові вклади (депозити) фізичних осіб		
172	2636 КП	Неамортизований дисконт за строковими коштами фізичних осіб	2636 АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами фізичних осіб
173	2637 П	Неамортизована премія за строковими коштами фізичних осіб		
174	Група 265 Кошти небанківських фінансових установ		Група 265 Кошти небанківських фінансових установ	
175	2651 П	Короткострокові вклади (депозити) небанківських фінансових установ	2651 П	Строкові вклади (депозити) небанківських фінансових установ
176	2652 П	Довгострокові вклади (депозити) небанківських фінансових установ		
177	2653 П	Неамортизована премія за строковими коштами небанківських фінансових установ	2656 АП	Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами небанківських фінансових установ
178	2656 АП	Неамортизований дисконт за строковими коштами небанківських фінансових установ		

1	2	3	4	5
179	Розділ 27 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій		Розділ 27 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій	
180	Група 270 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій		Група 270 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
181	2700 П	Короткострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій	2701 П	Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю
182	2701 П	Довгострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій		
183	2706 КП	Неамортизований дисконт за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій	2706 АП	Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, які обліковуються за амортизованою собівартістю
184	2707 П	Неамортизована премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій		
185	Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання		Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання	
186	Розділ 30 Цінні папери та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		Розділ 30 Цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
187	Група 301 Боргові цінні папери в торговому портфелі банку		Група 301 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки	
188	3016 КА	Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами в торговому портфелі банку	3016 АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які

1	2	3	4	5
189	3017 А	Неамортизована премія за борговими цінними паперами в торговому портфелі банку		обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки
190	Розділ 31 Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування		Розділ 31 Цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування	
191	Група 311 Боргові цінні папери в портфелі банку на продаж		Група 311 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
192	3116 КА	Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж	3116 АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
193	3117 А	Неамортизована премія за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж		
194	3119 АП	Прострочені нараховані доходи за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж	3118 А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
195	Розділ 32 Цінні папери в портфелі банку до погашення		Розділ 32 Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
196	Група 321 Боргові цінні папери в портфелі банку до погашення		Група 321 Боргові цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
197	3216 КА	Неамортизований дисконт за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення	3216 АП	Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які

1	2	3	4	5
198	3217 А	Неамортизована премія за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення		обліковуються за амортизованою собівартістю
199	3219 АП	Прострочені нараховані доходи за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення	3218 А	Нараховані доходи за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
200	Розділ 33 Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов'язання Група 330 Короткострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком Група 331 Довгострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком		Розділ 33 Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов'язання Група 330 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
201	3300 П	Короткострокові прості векселі, емітовані банком	3300 П	Прості векселі, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
202	3310 П	Довгострокові прості векселі, емітовані банком		
203	3301 П	Акцепти, що надані за короткостроковими переказними вексями	3301 П	Акцепти, що надані за переказними вексями, які обліковуються за амортизованою собівартістю
204	3311 П	Акцепти, що надані за довгостроковими переказними вексями		
205	3306 КП	Неамортизований дисконт за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком	3306 АП	Неамортизований дисконт/премія за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
206	3316 КП	Неамортизований дисконт за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком		

1	2	3	4	5
207	3307 П	Неамортизована премія за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком		
208	3317 П	Неамортизована премія за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком		
209	3305 П	Інші короткострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком	3303 П	Облігації, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			3305 П	Інші цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
210	3315 П	Інші довгострокові цінні папери власного боргу, емітовані банком	3303 П	Облігації, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			3305 П	Інші цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
211	3308 АП	Нараховані витрати за короткостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком	3308 П	Нараховані витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
212	3318 АП	Нараховані витрати за довгостроковими цінними паперами власного боргу, емітованими банком		

1	2	3	4	5
213	Група 332 Короткострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком Група 333 Довгострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком Група 334 Ощадні (депозитні) сертифікати на вимогу, емітовані банком		Група 332 Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
214	3320 П	Короткострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком	3320 П	Ощадні (депозитні) сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
215	3330 П	Довгострокові ощадні (депозитні) сертифікати, емітовані банком		
216	3340 П	Ощадні (депозитні) сертифікати на вимогу, емітовані банком		
217	3326 КП	Неамортизований дисконт за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком	3326 АП	Неамортизований дисконт/премія за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
218	3327 П	Неамортизована премія за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком		
219	3336 КП	Неамортизований дисконт за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком		
220	3337 П	Неамортизована премія за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком		

1	2	3	4	5
221	3346 КП	Неамортизований дисконт за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком		
222	3347 П	Неамортизована премія за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком		
223	3328 АП	Нараховані витрати за короткостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком	3328 П	Нараховані витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю
224	3338 АП	Нараховані витрати за довгостроковими ощадними (депозитними) сертифікатами, емітованими банком		
225	3348 АП	Нараховані витрати за ощадними (депозитними) сертифікатами на вимогу, емітованими банком		
226	Група 337 Зобов'язання за привілейованими акціями, емітованими банком		Група 337 Зобов'язання за привілейованими акціями, випущеними банком	
227	3376 КП	Неамортизований дисконт за зобов'язаннями за привілейованими акціями, емітованими банком	3376 АП	Неамортизований дисконт/премія за зобов'язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком
228	3377 П	Неамортизована премія за зобов'язаннями за привілейованими акціями, емітованими банком		
229	Група 357 Інші нараховані доходи		Група 357 Інші нараховані доходи	
230	3579 А	Прострочені інші нараховані доходи	3578 А	Інші нараховані доходи
231	Група 366 Субординований борг банку		Група 366 Субординований борг банку	

1	2	3	4	5
232	3666 КП	Неамортизований дисконт за субординованим боргом	3666 АП	Неамортизований дисконт/премія за субординованим боргом
233	3667 П	Неамортизована премія за субординованим боргом		

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукаевич

Додаток 3
до постанови Правління
Національного банку України
11 вересня 2017 року № 89

Перехідна таблиця перенесення залишків коштів за рахунками сформованих спеціальних резервів

№ з/п	План рахунків № 280		План рахунків № 280 (зі змінами, зазначеними в підпункті 1 пункту 2 постанови)	
	Номер рахунку	Назва рахунку	Номер рахунку	Назва рахунку
1	2	3	4	5
1	Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції		Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції	
2	Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України		Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України	
3	Група 149 Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України		Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
4	1490 КА	Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж	Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
			1419 КА	Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

1	2	3	4	5
5	1491 КА	Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення	Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			1429 КА	Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю
6	Розділ 15 Кошти в інших банках		Розділ 15 Кошти в інших банках	
7	Група 159 Резерви під заборгованість інших банків		Група 150 Кошти на вимогу в інших банках	
8	1592 КА	Резерви за коштами, розміщеними на кореспондентських рахунках в інших банках	1509 КА	Резерв за коштами на вимогу в інших банках
			Розділ 16 Кошти інших банків Група 160 Кошти на вимогу інших банків	
			1609 КА	Резерв за коштами на вимогу інших банків
9	1590 КА	Резерви під заборгованість інших банків за кредитними операціями	Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			1519 КА	Резерв за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 152 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			1529 КА	Резерв за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю

1	2	3	4	5
			Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання Розділ 35 Інші активи банку Група 356 Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу	Резерв за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу
10		Клас 2 Операції з клієнтами		Клас 2 Операції з клієнтами
11	Розділ 24 Резерви під заборгованість за кредитами, що надані клієнтам Група 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		Розділ 20 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю Група 201 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю 2019 КА Резерв за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю 2029 КА Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	

1	2	3	4	5
			2039 КА	Резерв за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 204 Придбані (створені) знецінені кредити суб'єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2049 АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2069 КА	Резерв за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю	
			2079 КА	Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю
			Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю	

1	2	3	4	5
			2089 КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Розділ 21 Кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			Група 210 Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2109 КА	Резерв за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2119 КА	Резерв за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2129 КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 213 Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2139 КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які

1	2	3	4	5
				обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 214 Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2149 АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Розділ 22 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			Група 220 Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2209 КА	Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю	
			2219 КА	Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю
			Група 222 Кредити, що надані за врахованими вексями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2229 КА	Резерв за кредитами, що надані за врахованими вексями фізичним особам, які

1	2	3	4	5
				обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2239 КА	Резерв за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Група 224 Придбані (створені) знецінені кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
			2249 АП	Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю
			Розділ 23 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю	
			Група 230 Кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
			2309 АП	Резерв за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
			Розділ 26 Кошти клієнтів банку	
			Група 260 Кошти на вимогу суб'єктів господарювання	
			2609 КА	Резерв за коштами на вимогу суб'єктів господарювання
			Група 262 Кошти на вимогу фізичних осіб	

1	2	3	4	5
			2629 КА	Резерв за коштами на вимогу фізичних осіб
			Група 265 Кошти небанківських фінансових установ	
			2659 КА	Резерв за коштами небанківських фінансових установ
12	Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання		Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання	
13	Розділ 31 Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування		Розділ 31 Цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування	
14	Група 319 Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж		Група 311 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	
15	3190 КА	Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж	3119 КА	Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
16	Розділ 32 Цінні папери в портфелі банку до погашення		Розділ 32 Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
17	Група 329 Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення		Група 321 Боргові цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю	
18	3290 КА	Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення	3219 КА	Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю
19	Розділ 35 Інші активи банку		Розділ 35 Інші активи банку	
20	Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку		Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку	
21	3590 КА	Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку	3590 КА	Резерви під нефінансову дебіторську заборгованість за операціями банку

1	2	3	4	5
22	3599 КА	Резерви під заборгованість за іншими нарахованими доходами		
23	3590 КА	Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку	3599 КА	Резерви під фінансову дебіторську заборгованість за операціями банку
24	3599 КА	Резерви під заборгованість за іншими нарахованими доходами		
25	Розділ 36 Інші пасиви банку		Розділ 36 Інші пасиви банку	
26	Група 369 Банківські резерви на покриття ризиків і витрат		Група 369 Банківські резерви під фінансові та нефінансові зобов'язання	
27	3690 П	Резерви за виданими фінансовими зобов'язаннями	3690 П	Резерви за наданими фінансовими гарантіями
			3692 П	Резерви за кредитними зобов'язаннями

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич