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 | ознака |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції | | | |
|  | Розділ 10 Готівкові кошти | | | |
|  | Група 100 Банкноти та монети | | | |
|  | 1001 | А[[1]](#footnote-1) | Банкноти та монети в касі банку | Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах в операційній касі банку (філії). 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. 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 |
|  | 1002 | А | Банкноти та монети в касі відділень банку | Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах в операційній касі відділень банку. 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. 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 |
|  | 1003 | А | Банкноти та монети в обмінних пунктах | Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах, яка перебуває в обмінних пунктах банку (філій). За дебетом рахунку проводяться суми готівки, яка надходить до обмінного пункту. За кредитом рахунку проводяться суми готівки, яка видається з обмінного пункту або повертається до операційної каси банку (філії, відділення) |
|  | 1004 | А | Банкноти та монети в банкоматах | Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах у платіжних пристроях банку (філії, відділення). За дебетом рахунку проводяться суми готівки, що надійшла до платіжного пристрою. За кредитом рахунку проводяться суми готівки, яка видається з платіжного пристрою або повертається до операційної каси банку (філії, відділення) |
|  | 1005 | А | Банкноти та монети, інкасовані до перерахування | 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. 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. 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 |
|  | 1006 | А | Банкноти та монети на зберіганні в інкасаторській компанії | Призначення рахунку: облік готівки банку, переданої на зберігання до інкасаторської компанії. За дебетом рахунку проводяться суми готівки банку, переданої на зберігання до інкасаторської компанії; суми готівки, отриманої банком від інкасаторської компанії, інших банків і переданої на зберігання до інкасаторської компанії. За кредитом рахунку проводяться суми готівки банку на зберіганні в інкасаторській компанії, що повертається до операційної каси банку; суми готівки банку на зберіганні в інкасаторській компанії, що видається клієнтам банку, відправляється до підрозділів банку, платіжних пристроїв, інших банків, інкасаторської компанії та їх підрозділів |
|  | 1007 | А | Банкноти та монети в дорозі | Призначення рахунку: облік готівки в національній та іноземній валютах, яка відправлена банком (філією, відділенням). 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. За кредитом рахунку проводяться суми готівки, що надійшла за призначенням |
|  | Група 101 Дорожні чеки | | | |
|  | 1011 | А | Дорожні чеки в касі банку | 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). За дебетом рахунку проводяться суми придбаних дорожніх чеків до часу продажу клієнтам. За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які продані, передані до кас філій, відділень, обмінних пунктів банку |
|  | 1012 | А | Дорожні чеки в касі відділень банку | 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). За дебетом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які надійшли до каси відділень банку до часу продажу клієнтам. За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які продані з каси відділень банку або повернені до операційної каси банку (філії) |
|  | 1013 | А | Дорожні чеки в обмінних пунктах | Призначення рахунку: облік суми дорожніх чеків, які перебувають в обмінному пункті. За дебетом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які надходять до обмінних пунктів. За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, які видані обмінним пунктом або повернені до операційної каси банку (філії) |
|  | 1017 | А | Дорожні чеки в дорозі | Призначення рахунку: облік дорожніх чеків, які відправлені емітентам, філіям, відділенням, обмінним пунктам банку, іншим банкам (філіям, відділенням). За дебетом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, що відправлені. За кредитом рахунку проводяться суми дорожніх чеків, що надійшли за призначенням |
|  | Група 109 Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою | | | |
|  | 1090 | КА | Резерви за готівковими коштами, наявність яких є непідтвердженою | Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за готівковими коштами, за якими втрачений контроль. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | Розділ 11 Банківські метали | | | |
|  | Група 110 Банківські метали | | | |
|  | 1101 | А | Банківські метали в банку | Призначення рахунку: облік банківських металів, що перебувають у касі банку (філії). За дебетом рахунку відображається вартість банківських металів, що надходять до каси банку (філії). За кредитом рахунку відображається вартість банківських металів, що вибувають із каси банку (філії) |
|  | 1102 | А | Банківські метали у відділенні банку | Призначення рахунку: облік банківських металів, що перебувають у касі відділення банку (філії). За дебетом рахунку відображається вартість банківських металів, що надходять до каси відділення банку (філії). За кредитом рахунку відображається вартість банківських металів, що вибувають з каси відділення банку (філії) |
|  | 1107 | А | Банківські метали в дорозі | Призначення рахунку: облік банківських металів, що перебувають у дорозі. За дебетом рахунку відображається вартість банківських металів, що відправлені до філій, відділень банку, іншим банкам (їх філіям, відділенням). За кредитом рахунку відображається вартість банківських металів, що надійшли за призначенням |
|  | Група 119 Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою | | | |
|  | 1190 | КА | Резерви за банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою | Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за банківськими металами, за якими втрачений контроль. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | Розділ 12 Кошти в Національному банку України | | | |
|  | Група 120 Кошти на вимогу в Національному банку України | | | |
|  | 1200 | А | Кореспондентський рахунок банку в Національному банку України | Призначення рахунку: облік коштів на кореспондентському рахунку банку, який відкрито в Національному банку України. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, які надходять на користь банку та його клієнтів. 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 |
|  | 1202 | А | Кошти банків за рахунками умовного зберігання (ескроу) у Національному банку України | Призначення рахунку: облік коштів банків за рахунком умовного зберігання (ескроу), який відкрито в Національному банку України.  За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надходять відповідно до умов договору рахунку умовного зберігання (ескроу).  За кредитом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням відповідно до вимог законодавства України та умов договору рахунку умовного зберігання (ескроу) |
|  | 1203 | А | Кошти обов’язкових резервів банку в Національному банку України | Призначення рахунку: облік обов’язкових резервів банків, що визначені нормативно-правовими актами Національного банку України. За дебетом рахунку проводяться суми обов’язкових резервів, що перераховані банком. За кредитом рахунку проводяться суми, що повертаються банку Національним банком України |
|  | 1205 | А | Кошти банків для забезпечення виконання зобов’язань перед Національним банком України за кредитами, наданими банкам, та операціями своп процентної ставки | Призначення рахунку: облік коштів, отриманих банками-резидентами як надходження від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів та/або депозитних сертифікатів Національного банку України, та розміщених як забезпечення виконання зобов’язань перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України (за операціями своп процентної ставки; кредитами, наданими шляхом застосування стандартних інструментів регулювання ліквідності банківської системи; іншими кредитами, наданими банкам). За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надійшли від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів та/або депозитних сертифікатів Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться повернені банкам суми коштів; суми коштів, списані на погашення заборгованості банків перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України |
|  | 1206 | А | Кошти банків для забезпечення виконання зобов’язань перед Національним банком України за запасами готівки, що передані Національним банком України уповноваженому банку на зберігання | Призначення рахунку: облік коштів, отриманих банками-резидентами як надходження від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів, та розміщених як забезпечення виконання зобов’язань перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надійшли від сплати доходу та/або погашення заставлених цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться повернені банкам суми коштів; суми коштів, списані на погашення заборгованості банків перед Національним банком України відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України |
|  | 1207 | А | Накопичувальний рахунок банку в Національному банку України | Призначення рахунку: облік коштів для проведення розрахунків ліквідатором (після закриття кореспондентського рахунку) та в інших випадках, передбачених законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми залишку в разі закриття кореспондентського рахунку банку; суми, які надходять на користь банку після закриття кореспондентського рахунку. За кредитом рахунку проводяться суми за розрахунками банку згідно з рішеннями ліквідатора |
|  | 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 |
|  | Група 121 Строкові вклади (депозити) у Національному банку України | | | |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 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) |
|  | 1218 | А | Нараховані доходи за строковими вкладами (депозитами) у Національному банку України | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за строковими вкладами (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 |
|  | Розділ 13 Кошти Національного банку України | | | |
|  | Група 130 Кореспондентський рахунок Національного банку України в банку | | | |
|  | 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 |
|  | 1302 | П | Кошти Національного банку України за рахунком умовного зберігання (ескроу) | Призначення рахунку: облік коштів Національного банку України за рахунком умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачене законами України.  За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | 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 |
|  | Група 131 Кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування | | | |
|  | 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 |
|  | 1311 | П | Кошти, що отримані від Національного банку України за операціями репо | Призначення рахунку: облік коштів, що отримані від Національного банку України за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від Національного банку України за операціями репо. За дебетом рахунку проводяться суми, які повернені Національному банку України за операціями репо |
|  | 1312 | П | Інші кредити, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування | Призначення рахунку: облік інших кредитів, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування. За кредитом рахунку проводяться суми інших кредитів, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування |
|  | 1316 | АП | Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування.  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 |
|  | 1318 | П | Нараховані витрати за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Група 132 Інші кредити, що отримані від Національного банку України | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1326 | АП | Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані   від Національного банку України | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані 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 |
|  | 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 |
|  | Група 133 Строкові вклади (депозити) Національного банку України | | | |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | 1338 | П | Нараховані витрати за строковими вкладами (депозитами) | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за отриманими строковими вкладами (депозитами) від Національного банку України. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України | | | |
|  | Група 140 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1402 | А | Боргові цінні папери органів державної влади та   місцевого самоврядування, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | 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 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1405 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.  За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу.  За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу |
|  | 1406 | АП | Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, що придбані з премією/дисконтом, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.  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.  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 |
|  | 1408 | А | Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які   обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.  За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі цінних паперів.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання; суми накопичених процентів у разі продажу цінних паперів |
|  | Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 | 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.  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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1418 | А | Нараховані доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за   справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 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.  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 |
|  | 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 |
|  | Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 1421 | А | Облігації зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком   України, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік номінальної вартості облігацій зовнішньої державної позики, що рефінансуються Національним банком 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1424 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, що   рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 143 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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 дооцінки за депозитними сертифікатами Національного банку України під час їх продажу |
|  | 1436 | АП | Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 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.  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.  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 |
|  | 1438 | А | Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за депозитними сертифікатами Національного банку України, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  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.  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 |
|  | Група 144 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 1440 | А | Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік номінальної вартості депозитних сертифікатів Національного банку України, розміщених у банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю.  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 |
|  | 1446 | АП | Неамортизована премія/дисконт за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю.  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 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 |
|  | 1448 | А | Нараховані доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за амортизованою собівартістю.  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 |
|  | Група 145 Депозитні сертифікати Національного банку України, розміщені в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1456 | АП | Неамортизована премія/дисконт за депозитними   сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 15 Кошти в інших банках | | | |
|  | Група 150 Кошти на вимогу в інших банках | | | |
|  | 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  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 |
|  | 1502 | А | Кошти банків за рахунками умовного зберігання (ескроу) | Призначення рахунку: облік коштів банків за рахунком умовного зберігання (ескроу) в іншому банку.  За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що надходять відповідно до умов договору рахунку умовного зберігання (ескроу).  За кредитом рахунку проводяться суми списання коштів за призначенням відповідно до вимог законодавства України та умов договору рахунку умовного зберігання (ескроу) |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 1516 | АП | Неамортизована премія/дисконт за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за строковими вкладами (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) |
|  | 1518 | АП | Нараховані доходи за строковими вкладами (депозитами), що   розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за строковими вкладами (депозитами), що 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 |
|  | 1519 | КА | Резерв за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за строковими вкладами (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 |
|  | Група 152 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | 1522 | А | Кредити, що надані іншим банкам за операціями   репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік кредитів, що надані іншим банкам за операціями 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1529 | КА | Резерв за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за   амортизованою собівартістю | 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  За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | Група 153 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 1536 | АП | Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані   іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані 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 |
|  | 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 |
|  | Група 154 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 вартість 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 |
|  | 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 |
|  | 1545 | АП | Переоцінка кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  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 |
|  | 1546 | АП | Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані іншим банкам, 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 |
|  | 1548 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.  За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 1549 | КА | Резерви під заборгованість за кредитами, що надані іншим банкам, які   обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані іншим банкам, 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 |
|  | Розділ 16 Кошти інших банків | | | |
|  | Група 160 Кошти на вимогу інших банків | | | |
|  | 1600 | АП | Кореспондентські рахунки інших банків | 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. 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. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що надходять на користь банків-кореспондентів та їх клієнтів |
|  | 1602 | П | Кошти інших банків за рахунками умовного зберігання (ескроу) | Призначення рахунку: облік коштів інших банків за рахунками умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачене законами України. яких передбачене законодавством України.  За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | 1607 | А | Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.   За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 161 Строкові вклади (депозити) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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) |
|  | 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).   За дебетом рахунку проводяться суми повернених строкових вкладів (депозитів) |
|  | 1616 | АП | Неамортизований дисконт/премія за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  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 |
|  | 1618 | АП | Нараховані витрати за строковими вкладами (депозитами) інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за строковими вкладами (депозитами) 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 |
|  | Група 162 Кредити, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 1621 | П | Кредити овернайт, що отримані від інших банків, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік кредитів овернайт, що отримані від інших банків строком на один робочий день, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми кредитів овернайт, що отримані від інших банків. 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 18 Дебіторська заборгованість за операціями з банками | | | |
|  | Група 181 Дебіторська заборгованість за операціями з банками | | | |
|  | 1811 | А | 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 |
|  | 1819 | А | 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 |
|  | Група 183 Кошти банків у розрахунках | | | |
|  | 1832 | 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 |
|  | 1839 | КА | Резерви за коштами банків у розрахунках | Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за коштами банків у розрахунках.  За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.  За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | Група 189 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками | | | |
|  | 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 |
|  | Розділ 19 Кредиторська заборгованість за операціями з банками | | | |
|  | Група 191 Кредиторська заборгованість за операціями з банками | | | |
|  | 1911 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою | Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями з банками з підкріплення готівкою. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з готівкою. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з готівкою |
|  | 1912 | П | Кредиторська заборгованість за операціями репо, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток | Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями репо з банками. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями репо з банками. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями репо з банками |
|  | 1919 | П | Інша кредиторська заборгованість за операціями з банками | 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. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з банками. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з банками |
|  | Група 192 Кошти Національного банку України на вимогу зі спеціальним режимом використання | | | |
|  | 1922 | П | Кошти Національного банку України на вимогу зі спеціальним режимом використання | Призначення рахунку: облік коштів Національного банку України в розрахунках, грошового покриття за різними операціями, у тому числі за акредитивами. За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків. За дебетом рахунку проводяться суми виконаних акредитивів, перерахування коштів за призначенням |
|  | Група 193 Кошти в розрахунках інших банків | | | |
|  | 1932 | П | Кошти в розрахунках інших банків | Призначення рахунку: облік коштів у розрахунках, грошового покриття інших банків за різними операціями, у тому числі за акредитивами. За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків. За дебетом рахунку проводяться суми виконаних акредитивів; перерахування коштів за призначенням |
|  | Клас 2 Операції з клієнтами | | | |
|  | 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 | | | |
|  | 2010 | А | Кредити, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  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 |
|  | 2016 | АП | Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за операціями репо 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 |
|  | 2018 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за операціями репо 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 |
|  | 2019 | КА | Резерв за кредитами, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за операціями репо 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 |
|  | Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2028 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за   амортизованою собівартістю | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 204 Придбані (створені) знецінені кредити суб’єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 2041 | А | Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими   векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за врахованими векселями, що надані суб’єктам господарювання, які   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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2044 | А | Придбані (створені) знецінені кредити за фінансовим лізингом (орендою) суб’єктів господарювання, які   обліковуються за амортизованою собівартістю | 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  За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2066 | АП | Неамортизована премія/дисконт за кредитами в поточну діяльність, що надані   суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами в поточну діяльність, 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб’єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 2071 | А | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб’єктам господарювання, який   обліковується за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік переданих у користування суб’єктам господарювання основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), які обліковуються 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) |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | 2079 | КА | Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктам господарювання, який обліковується за   амортизованою собівартістю | 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 |
|  | Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2108 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 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 |
|  | Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2118 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані органам місцевого   самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за 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 |
|  | 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 |
|  | Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2128 | А | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної   влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 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 |
|  | Група 213 Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 214 Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 2141 | А | Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам місцевого  самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів, що надані органам місцевого 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2146 | АП | Неамортизована премія/дисконт за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та   органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | 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.  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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2209 | КА | Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | 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.  За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 2211 | А | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік переданих у користування фізичним особам основних засобів за договорами фінансового лізингу (оренди), який 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) |
|  | 2216 | АП | Неамортизована премія/дисконт за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується 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) |
|  | 2218 | А | Нараховані доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю.  За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 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 |
|  | Група 222 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2228 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які  обліковуються за амортизованою собівартістю | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 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 |
|  | Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2238 | А | Нараховані доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за іпотечними кредитами, 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 |
|  | 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 |
|  | Група 224 Придбані (створені) знецінені кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2242 | А | Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за врахованими  векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | 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.  За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості врахованих векселів.  За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли під час настання строку платежу за векселем |
|  | 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 |
|  | 2244 | А | Придбані (створені) знецінені кредити за операціями репо фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від фізичних осіб за операціями репо |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 226 Кредити, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 2260 | А | Кредити, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані за операціями репо фізичним особам. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від фізичних осіб за операціями репо |
|  | 2266 | АП | Неамортизована премія/дисконт за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за операціями репо 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 |
|  | 2268 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за операціями репо 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 |
|  | 2269 | КА | Резерв за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | 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 | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2308 | А | Нараховані доходи за кредитами в поточну діяльність суб’єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю  через інший сукупний дохід | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 231 Кредити, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 232 Кредити, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2326 | АП | Неамортизована премія/дисконт за  кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам 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 |
|  | 2327 | АП | Переоцінка за кредитами, що надані за врахованими векселями 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 векселями 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 векселями суб’єктам господарювання; списані суми уцінки за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання під час їх продажу або рекласифікації.  За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання; списані суми кредитів, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання під час їх продажу або рекласифікації |
|  | 2328 | А | Нараховані доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за  справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами, що надані за врахованими векселями 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 |
|  | 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 |
|  | Група 233 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 2331 | А | Придбані (створені) знецінені вимоги 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 із суб’єктами господарювання, 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 |
|  | 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 | 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.  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 |
|  | 2337 | АП | Переоцінка за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 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.  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.  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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 234 Фінансовий лізинг (оренда) суб’єктів господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 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  За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) за фінансовим лізингом (орендою); списані суми за фінансовим лізингом (орендою) під час їх продажу або рекласифікації |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 235 Іпотечні кредити суб’єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 2351 | А | Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 236 Кредити органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 2361 | А | Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 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.  За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 237 Кредити органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 2370 | А | Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які  обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік кредитів, що надані органам місцевого самоврядування (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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2373 | А | Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю   через інший сукупний дохід | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 238 Кредити, що надані органам державної влади та місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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   самоврядування; списані суми за кредитами під час їх продажу або рекласифікації |
|  | 2388 | А | 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 |
|  | Група 239 Кредити, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 2390 | А | 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 |
|  | 2391 | А | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 2395 | А | Іпотечні кредити, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за   справедливою вартістю через прибутки/збитки | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за наданими кредитами |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 24 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю | | | |
|  | Група 240 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 241 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 242 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2427 | АП | Переоцінка за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за   справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості за кредитами за врахованими векселями фізичних осіб, які обліковуються за 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 243 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 2431 | А | Придбані (створені) знецінені іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 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.  За кредитом рахунків проводяться суми погашення заборгованості за придбаними (створеними) знеціненими кредитами |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 244 Кредити, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 2440 | А | Кредити, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік кредитів, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані за операціями репо фізичним особам. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від фізичних осіб за операціями репо |
|  | 2441 | А | Придбані (створені) знецінені кредити, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми придбаних (створених) знецінених кредитів за операціями репо фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від фізичних осіб за операціями репо |
|  | 2446 | АП | Неамортизована премія/дисконт за кредитами репо фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за кредитами репо 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 за наданими кредитами |
|  | 2447 | АП | Переоцінка за кредитами репо фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів репо фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) кредитів репо фізичних осіб; списані суми уцінки за кредитами репо фізичних осіб під час їх продажу або рекласифікації. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) кредитів репо фізичних осіб; списані суми кредитів репо фізичних осіб під час їх продажу або рекласифікації |
|  | 2448 | А | Нараховані доходи за кредитами репо фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами репо 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 |
|  | 2449 | АП | Резерв за кредитами репо фізичних осіб, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік сум сформованих резервів за кредитами репо 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 |
|  | Група 245 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 2451 | А | Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за   справедливою вартістю через прибутки/збитки | 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).  За кредитом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за фінансовим лізингом (орендою) |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2454 | А | Кредити за операціями репо, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік кредитів за операціями репо, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми кредитів, що надані за операціями репо фізичним особам. За кредитом рахунку проводяться суми, що надійшли від фізичних осіб за операціями репо |
|  | 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 |
|  | 2457 | АП | Переоцінка за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються  за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості кредитів, що надані фізичним особам, які обліковуються 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 25 Кошти бюджету та позабюджетних фондів України | | | |
|  | Група 251 Кошти Державного бюджету України | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 252 Бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 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  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 |
|  | 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 |
|  | Група 253 Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України | | | |
|  | 2530 | П | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду Державного бюджету України | 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 |
|  | 2531 | П | Кошти, що вилучені уповноваженими органами | Призначення рахунку: облік коштів, що вилучаються правоохоронними, митними органами за порушення законодавства України або виявлені іншими органами як безхазяйні і перебувають у тимчасовому розпорядженні цих органів. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень коштів, що вилучаються правоохоронними, митними органами за порушення законодавства України або виявлені іншими органами як безхазяйні. За дебетом рахунку проводяться суми списання коштів за дорученням правоохоронних, митних та фінансових органів на підставі процесуальних рішень; постанов, ухвал, рішень суду; для повернення коштів власнику, якщо такий виявився у термін, передбачений законодавством України; для зарахування коштів до державного бюджету на підставі рішення суду або рішення виконавчого комітету районної, міської ради народних депутатів, винесених за заявою фінансового органу про визнання коштів безхазяйними |
|  | 2533 | П | Депозитні суми та кошти, стягнуті з боржника органами державної виконавчої служби | Призначення рахунку: облік депозитних сум та коштів, стягнутих з боржника органами державної виконавчої служби. За кредитом рахунку проводяться суми надходження депозитних сум, зарахування стягнутих з боржника коштів на підставі виконавчих документів. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів стягувачу у встановленому законодавством України порядку; перерахування грошових сум до Державного бюджету України або місцевих бюджетів у встановленому законодавством України порядку; виплата грошових сум іншим особам у випадках, визначених законодавством України; перерахування боржнику коштів, що залишилися після задоволення всіх вимог за виконавчими документами |
|  | 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 |
|  | Група 254 Кошти місцевих бюджетів та бюджетні кошти клієнтів, які утримуються за рахунок місцевих бюджетів | | | |
|  | 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 |
|  | 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  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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | Група 255 Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя | | | |
|  | 2550 | П | Кошти місцевого фінансового органу для обслуговування місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2553 | П | Кошти бюджетних установ, що включаються до спеціального фонду бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів | 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  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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 256 Кошти позабюджетних фондів | | | |
|  | 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   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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 257 Кошти державного та місцевого бюджетів для виплат | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 26 Кошти клієнтів банку | | | |
|  | Група 260 Кошти на вимогу суб’єктів господарювання | | | |
|  | 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   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 |
|  | 2601 | П | 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 кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у порядку, установленому для довірчих операцій. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів згідно з договором довірчого управління, у тому числі суми повернення коштів установникам |
|  | 2602 | П | Кошти суб'єктів господарювання за рахунками умовного зберігання (ескроу) | Призначення рахунку: облік коштів за рахунками умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачене законодавством України.  За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | 2603 | П | Розподільчі рахунки суб’єктів господарювання | Призначення рахунку: облік коштів, що підлягають розподілу або додатковому попередньому контролю, у тому числі сум коштів в іноземній валюті, що підлягають обов’язковому продажу. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень. За дебетом рахунку проводяться суми перерахувань згідно з режимом роботи рахунків |
|  | 2604 | П | Цільові кошти на вимогу суб’єктів господарювання | Призначення рахунку: облік коштів на вимогу, цілі використання яких обумовлені окремими законодавчими актами України. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки. За дебетом рахунку проводяться суми витрат і перерахувань згідно з режимом роботи рахунків |
| *{Рядок 427 виключено на підставі Постанови Національного банку № 143 від 21.12.2018}* | | | | |
|  | 2606 | П | Кошти на вимогу суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації, інкасовані для подальшого переказу | Призначення рахунку: облік коштів на вимогу суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації, інкасовані для подальшого переказу. За кредитом рахунку проводяться суми інкасованих коштів для подальшого переказу їх за призначенням, та суми коштів, перераховані з поточних рахунків суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що перераховані за призначенням, та суми коштів, перераховані на поточні рахунки суб’єктів господарювання, які отримали ліцензію з надання послуг з інкасації |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 261 Строкові кошти суб’єктів господарювання | | | |
|  | 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) |
|  | 2611 | П | Кошти, що отримані від суб’єктів господарювання за операціями репо | Призначення рахунку: облік коштів, що отримані від суб’єктів господарювання за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від суб’єктів господарювання за операціями репо. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховуються суб’єктам господарювання за операціями репо |
|  | 2616 | АП | Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами суб’єктів господарювання | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими коштами, що отримані від суб’єктів господарювання.  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.  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 |
|  | 2618 | П | Нараховані витрати за строковими коштами суб’єктів господарювання | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за строковими коштами суб’єктів господарювання. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Група 262 Кошти на вимогу фізичних осіб | | | |
|  | 2620 | АП | Кошти на вимогу фізичних осіб | Призначення рахунку: облік вкладів (депозитів) на вимогу фізичних осіб, у тому числі поточні рахунки фізичних осіб та розрахунки за ними; надані кредити овердрафт. 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; 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 |
|  | 2621 | АП | Кошти на вимогу суб'єктів незалежної професійної діяльності | Призначення рахунку: облік вкладів (депозитів) на вимогу фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність, у тому числі поточні рахунки суб'єктів незалежної професійної діяльності, використання яких передбачене законодавством України; надані кредити овердрафт.  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; надані кредити овердрафт.  За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять у встановленому порядку на рахунки клієнтів згідно з режимом роботи рахунків, у тому числі винагорода суб'єкта незалежної професійної діяльності за виконання професійних обов'язків; кошти, призначені для авансування витрат на здійснення незалежної професійної діяльності, та інші надходження, передбачені законодавством України; суми залишків кредитів овердрафт, що перераховані на рахунки з обліку відповідних кредитів |
|  | 2622 | П | Кошти фізичних осіб за рахунками умовного зберігання (ескроу) | Призначення рахунку: облік коштів фізичних осіб за рахунками умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачене законодавством України.  За рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | 2624 | П | Кошти, що отримані суб'єктами незалежної професійної діяльності | Призначення рахунку: облік коштів, що отримані суб'єктами під час здійснення ними незалежної професійної діяльності, у тому числі грошові суми, прийняті на рахунок умовного зберігання "ескроу" та в депозит нотаріуса, депозитні суми і стягнуті з боржників кошти для їх виплати стягувачам, кошти для розрахунків з кредиторами арбітражним керуючим, використання яких передбачене законодавством України. За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, отриманих суб'єктом незалежної професійної діяльності для їх подальшого перерахування за призначенням. За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
| *{Рядок 439 виключено на підставі Постанови Національного банку № 143 від 21.12.2018}* | | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 263 Строкові кошти фізичних осіб | | | |
|  | 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) |
|  | 2631 | П | Кошти, що отримані від фізичних осіб за операціями репо | Призначення рахунку: облік коштів, що отримані від фізичних осіб за операціями репо. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що отримані від фізичних осіб за операціями репо. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховуються фізичним особам за операціями репо |
|  | 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.  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 |
|  | 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 |
|  | Група 264 Кошти виборчих фондів та фондів всеукраїнського референдуму | | | |
|  | 2640 | П | Кошти виборчого фонду кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією | Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією.  За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для проведення виборчої кампанії кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією, передбачені законодавством України.  За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії кандидата на пост Президента України, зареєстрованого Центральною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори |
|  | 2641 | П | Кошти виборчого фонду політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією | Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією.  За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування виборчої кампанії політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією, передбачені законодавством України.  За дебетом рахунку проводяться суми витрат на фінансування виборчої кампанії політичної партії, кандидати в народні депутати України від якої включені до загальнодержавного, регіонального виборчих списків та зареєстровані Центральною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори |
|  | 2642 | П | Кошти виборчого фонду місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією | Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати від якої включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією.  За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування виборчої кампанії місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати від якої включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією, передбачені законодавством України.  За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії місцевої організації політичної партії, кандидати в депутати від якої включені нею до відповідних виборчих списків та зареєстровані відповідною територіальною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори |
|  | 2643 | П | Кошти виборчого фонду кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією | Призначення рахунку: облік коштів виборчого фонду кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією.  За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування виборчої кампанії кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією, передбачені законодавством України.  За дебетом рахунку проводяться суми витрат на проведення виборчої кампанії кандидата в народні депутати України в одномандатному виборчому окрузі, кандидата в народні депутати України, включеного політичною партією до загальнодержавного, регіонального виборчого списку та зареєстрованого Центральною виборчою комісією, кандидата в депутати, у тому числі включеного до виборчого списку організації партії, кандидата на посаду сільського, селищного, міського голови, зареєстрованого територіальною виборчою комісією, а також інші операції відповідно до законодавства України про вибори |
|  | 2644 | П | Кошти фонду ініціативної групи всеукраїнського референдуму за народною ініціативою/фонду всеукраїнського референдуму ініціативної групи | Призначення рахунку: облік коштів фонду ініціативної групи всеукраїнського референдуму за народною ініціативою/фонду всеукраїнського референдуму ініціативної групи. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування заходів із підготовки та збору підписів виборців на підтримку ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою, агітації щодо підтримки такої ініціативи відповідно до [Закону України](file:///D:\Zakon.2\Zakon.2\User\b0\Temp\109795) "Про всеукраїнський референдум". За дебетом рахунку проводяться суми витрат та інших платежів, передбачених Законом України "Про всеукраїнський референдум" |
|  | 2465 | П | Кошти фонду агітації щодо ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою політичної партії, громадської організації/фонду всеукраїнського референдуму політичної партії, громадської організації | Призначення рахунку: облік коштів фонду агітації щодо ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою, створений політичною партією, громадською організацією/фонду всеукраїнського референдуму політичної партії, громадської організації, зареєстрованих як прихильники чи опоненти питання всеукраїнського референдуму. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень для фінансування заходів агітації під час збору підписів виборців на підтримку ініціативи проведення всеукраїнського референдуму за народною ініціативою, заходів агітації всеукраїнського референдуму відповідно до [Закону України](file:///D:\Zakon.2\Zakon.2\User\b0\Temp\109796) "Про всеукраїнський референдум". За дебетом рахунку проводяться суми витрат та інших платежів, передбачених Законом України "Про всеукраїнський референдум" |
|  | Група 265 Кошти небанківських фінансових установ | | | |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 2652 | П | Кошти небанківських фінансових установ за рахунками умовного зберігання (ескроу) | Призначення рахунку: облік коштів небанківських фінансових установ за рахунками умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачене законодавством України.  За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на рахунки.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | 2654 | П | Розрахункові рахунки небанківських надавачів фінансових платіжних послуг | Призначення рахунку: облік коштів користувачів небанківських надавачів фінансових платіжних послуг. За кредитом рахунку проводяться суми коштів, що надходять для виконання платіжних операцій користувачів платіжних послуг; суми коштів, перераховані з іншого власного розрахункового рахунку або з власного поточного рахунку небанківського надавача фінансових платіжних послуг у випадках, передбачених законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми коштів, що переказуються/видаються за платіжними операціями користувачів платіжних послуг; суми коштів, що переказуються на інший власний розрахунковий рахунок або на власний поточний рахунок небанківського надавача фінансових платіжних послуг у випадках, передбачених законодавством України; суми коштів, що підлягають примусовому стягненню за зобов’язаннями небанківського надавача фінансових платіжних послуг перед користувачем платіжних послуг відповідно до законодавства України |
| *{Рядок 456 виключено на підставі Постанови Національного банку № 143 від 21.12.2018}* | | | | |
|  | 2656 | АП | Неамортизований дисконт/премія за строковими коштами небанківських фінансових установ | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за строковими коштами, що отримані від небанківських фінансових установ.  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.  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 |
|  | 2657 | А | Нараховані доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 27 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстрочені зобов'язання банку | | | |
|  | Група 270 Кредити, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстрочені зобов'язання банку, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 2703 | П | Відстрочені до виконання зобов'язання банку, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік відстрочених до виконання зобов'язань банку, сформованих за рахунок його витрат, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих зобов'язань банку, що є відстроченими відповідно до укладених договорів. За дебетом рахунку проводяться суми виконаних зобов'язань банку |
|  | 2706 | АП | Неамортизований дисконт/премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку, 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, та відстроченими зобов'язаннями банку. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку; суми амортизації премії для зменшення витрат звітного періоду та неамортизована частина премії в разі дострокового погашення |
|  | 2708 | П | Нараховані витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Розділ 28 Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку | | | |
|  | Група 280 Дебіторська заборгованість за операціями з клієнтами банку | | | |
|  | 2800 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2807 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою суб'єктів господарювання, що надають послуги з інкасації | Призначення рахунку: облік дебіторської заборгованості за операціями з готівкою суб'єктів господарювання, що надають послуги з інкасації.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за готівку або суми готівки, що передається.  За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з готівкою |
|  | 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 |
|  | Група 289 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями з клієнтами банку | | | |
|  | 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.   За дебетом рахунку проводяться суми списання безнадійної заборгованості; суми зменшення резервів |
|  | Розділ 29 Кредиторська заборгованість і транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку | | | |
|  | Група 290 Кредиторська заборгованість за операціями з клієнтами банку | | | |
|  | 2900 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів для клієнтів банку | 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. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані від клієнтів за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховані за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти, банківських та дорогоцінних металів, або суми повернених клієнтам коштів |
|  | 2901 | П | Кредиторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для клієнтів | Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями клієнтів з цінними паперами, у тому числі за операціями з доміциляції векселів. За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані банком від або для клієнтів на придбання (продаж) цінних паперів; кошти на здійснення операцій з доміциляції векселів. За дебетом рахунку проводяться суми, що перераховані за операціями клієнтів з цінними паперами, або суми повернених клієнтам коштів |
|  | 2902 | П | Кредиторська заборгованість за прийняті платежі | Призначення рахунку: облік сум платежів, які за дорученням клієнтів мають бути перераховані за призначенням отримувачам платежів. За кредитом рахунку проводяться суми податкових, страхових, комунальних платежів, виручка торговельних та побутових організацій, добровільні внески від населення та організацій, суми держмита, інші   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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 2906 | П | Кредиторська заборгованість за   індексацією грошових заощаджень | Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за   індексацією грошових заощаджень. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за індексацією грошових заощаджень |
|  | 2907 | П | Кредиторська заборгованість за операціями з готівкою суб'єктів господарювання, що надають послуги з інкасації | Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями з готівкою суб'єктів господарювання, що надають послуги з інкасації.  За рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за операціями з готівкою.  За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями з готівкою |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 292 Транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку | | | |
|  | 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   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 |
|  | 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 |
|  | Група 293 Кошти в розрахунках суб’єктів господарюванн | | | |
|  | 2932 | П | Кошти в розрахунках суб'єктів господарювання | Призначення рахунку: облік коштів суб'єктів господарювання в 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 за кожним видом розрахунків. Режим роботи рахунків за акредитивами, розрахунковими чеками та разовими заліками визначається нормативно-правовими актами Національного банку України, які регулюють порядок здійснення безготівкових розрахунків.  За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | Група 294 Кошти в розрахунках суб’єктів господарюванн | | | |
|  | 2942 | П | Кошти в розрахунках фізичних осіб | Призначення рахунку: облік коштів фізичних осіб у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, грошове покриття). В аналітичному обліку відкриваються окремі особові рахунки за кожним видом розрахунків. Режим роботи рахунків визначається законодавством України та нормативно-правовими актами Національного банку України, які регулюють порядок здійснення безготівкових розрахунків.  За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | Група 295 Кошти в розрахунках небанківських фінансових установ | | | |
|  | 2952 | П | Кошти в розрахунках небанківських фінансових установ | Призначення рахунку: облік коштів небанківських фінансових установ 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 за кожним видом розрахунків. Режим роботи рахунків за акредитивами, розрахунковими чеками та разовими заліками визначається нормативно-правовими актами Національного банку України, які регулюють порядок здійснення безготівкових розрахунків.  За кредитом рахунку проводиться надходження коштів, призначених для забезпечення розрахунків.  За дебетом рахунку проводяться суми перерахування коштів за призначенням |
|  | Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов’язання | | | |
|  | Розділ 30 Цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | Група 300 Акції, та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 3003 | А | Акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік акцій, що випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3008 | А | Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з   нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за акціями та іншими цінними паперами з 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 |
|  | Група 301 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, що продані або рекласифіковані |
|  | 3013 | А | Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.  За дебетом рахунку проводяться суми боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані.  За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що продані або рекласифіковані |
|  | 3014 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.  За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, що придбані або рекласифіковані.  За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості цінних паперів, що продані або рекласифіковані |
|  | 3015 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.  За дебетом рахунків проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації.  За кредитом рахунків проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 304 Похідні фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 3040 | А | Активи за придбаними опціонними контрактами, які обліковуються за   справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік активів за придбаними опціонними контрактами, які обліковуються за 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3044 | А | Активи за процентними своп-контрактами, які обліковуються за   справедливою вартістю через прибутки/збитки | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення |
|  | 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 |
|  | 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 | | | |
|  | Група 310 Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 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 |
|  | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості акції, що випущені небанківськими фінансовими установами, у разі їх продажу або рекласифікації |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3108 | А | Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю   через інший сукупний дохід | 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 |
|  | Група 311 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 3110 | А | Боргові державні цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових державних цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  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, погашені або рекласифіковані |
|  | 3111 | А | Боргові цінні папери органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  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, погашені або рекласифіковані |
|  | 3112 | А | Боргові цінні папери, випущені банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених банками, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  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 продані, погашені або рекласифіковані |
|  | 3113 | А | Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані.  За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що продані, погашені або рекласифіковані |
|  | 3114 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, 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 |
|  | 3115 | АП | Переоцінка боргових цінних паперів, 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 рахунків проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації.  За кредитом рахунків проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу або рекласифікації |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 314 Похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування | | | |
|  | 3140 | А | Активи за придбаними опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування | Призначення рахунку: облік активів за придбаними опціонними контрактами, 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів або їх погашення |
|  | Розділ 32 Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | Група 321 Боргові цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 3210 | А | 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 |
|  | 3211 | А | 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 |
|  | 3212 | А | 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 |
|  | 3213 | А | Боргові цінні папери, випущені небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що придбані або рекласифіковані.  За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості боргових цінних паперів, випущених небанківськими фінансовими установами, що погашені або рекласифіковані |
|  | 3214 | А | Боргові цінні папери нефінансових підприємств, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік номінальної вартості боргових цінних паперів нефінансових підприємств, 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 |
|  | 3216 | АП | Неамортизована премія/дисконт за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованої премії/дисконту за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, які придбані з премією.  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 рахунку 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 33 Цінні папери власного боргу та похідні фінансові зобов’язання | | | |
|  | Група 330 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 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 |
|  | 3301 | П | Акцепти, що надані за переказними векселями, які обліковуються за   амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік акцептів, що надані за переказними векселями, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  За кредитом рахунку проводяться суми наданих акцептів.  За дебетом рахунку проводяться суми оплати за наданими акцептами переказних векселів |
|  | 3302 | П | Депозитні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік депозитних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених депозитних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за депозитними сертифікатами |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3308 | П | Нараховані витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які   обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю.  За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат.  За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Група 331 Цінні папери власного боргу, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 3312 | П | Депозитні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік депозитних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених депозитних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за депозитними сертифікатами |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3315 | АП | Переоцінка за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових цінних паперів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) боргових цінних паперів; списані суми уцінки за цінними паперами під час їх продажу. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) боргових цінних паперів; списані суми дооцінки за цінними паперами під час їх продажу |
|  | 3316 | АП | Неамортизований дисконт/премія за цінними паперами власного боргу, випущені 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 |
|  | 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 |
|  | Група 332 Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 3320 | П | Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік залучених депозитів банку, оформлених ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за ощадними сертифікатами |
|  | 3326 | АП | Неамортизований дисконт/премія за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою вартістю. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час розміщення ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення ощадних сертифікатів; суми амортизації премії |
|  | 3328 | П | Нараховані витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Група 333 Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 3330 | П | Ощадні сертифікати, випущені банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік залучених депозитів банку, оформлених ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми номінальної вартості розміщених ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення заборгованості за ощадними сертифікатами |
|  | 3335 | АП | Переоцінка за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості ощадних сертифікатів, випущених банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) ощадних сертифікатів; списані суми уцінки за ощадними сертифікатами під час їх продажу. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) ощадних сертифікатів; списані суми дооцінки за ощадними сертифікатами під час їх продажу |
|  | 3336 | АП | Неамортизований дисконт/премія за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час розміщення ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час розміщення ощадних сертифікатів; суми амортизації премії для зменшення витрат звітного періоду |
|  | 3338 | П | Нараховані витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих процентів; суми сплачених накопичених процентів під час купівлі ощадних сертифікатів. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих процентів під час їх отримання |
|  | Група 335 Похідні фінансові зобов’язання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3352 | П | Зобов’язання за ф’ючерсними контрактами, які обліковуються за   справедливою вартістю через прибутки/збитки | 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.  За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов’язань або їх погашення |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 336 Похідні фінансові зобов’язання, що призначені для обліку хеджування | | | |
|  | 3360 | П | Зобов’язання за проданими опціонними контрактами, що   призначені для обліку хеджування | 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   отриманої премії опціону. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов’язань або їх погашення |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 337 Зобов’язання за привілейованими акціями, випущеними банком | | | |
|  | 3370 | П | Зобов’язання за привілейованими акціями, випущеними банком | 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. За кредитом рахунку проводиться облік номінальної вартості випущених банком привілейованих акцій. За дебетом рахунку проводиться облік викуплених привілейованих акцій |
|  | 3376 | АП | Неамортизований дисконт/премія за зобов’язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за зобов’язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком.  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.  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 |
|  | 3378 | П | Нараховані витрати за привілейованими акціями, випущеними банком | Призначення рахунку: облік нарахованих процентних витрат за привілейованими акціями, випущеними банком. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | Група 338 Фінансові зобов’язання банку, які обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки | | | |
|  | 3380 | П | Фінансові зобов’язання банку, які обліковуються   за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік фінансових зобов’язань банку, які обліковуються 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3388 | П | Нараховані витрати за фінансовими зобов’язаннями банку, які   обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за фінансовими зобов’язаннями банку, які 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 |
|  | Розділ 34 Запаси та необоротні активи, утримувані для продажу | | | |
|  | Група 340 Запаси та необоротні активи, утримувані для продажу | | | |
|  | 3400 | А | Запаси на складі | Призначення рахунку: облік запасів на складі, ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу.  За дебетом рахунку проводяться суми вартості запасів, що надійшли на склад; суми вартості придбаних ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу.  За кредитом рахунку проводяться суми вартості запасів, 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 |
|  | 3402 | А | Запаси в підзвітних осіб | Призначення рахунку: облік запасів, що видані в тимчасове користування, для ремонту чи реалізації.  За дебетом рахунку проводяться суми вартості отриманих підзвітними особами запасів.  За кредитом рахунку проводяться суми вартості списаних запасів з підзвітної особи |
|  | 3403 | А | Дорогоцінні метали в банку | Призначення рахунку: облік вартості дорогоцінних металів у банку. За дебетом рахунку проводяться суми вартості придбаних дорогоцінних металів.   За кредитом рахунку проводяться суми вартості дорогоцінних металів, що відправлені |
|  | 3407 | А | 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 |
|  | 3408 | А | 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 |
|  | 3409 | А | 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 |
|  | Група 341 Інвестиції в асоційовані компанії, що утримуються з метою продажу | | | |
|  | 3412 | А | Інвестиції в асоційовані банки, що утримуються з метою продажу | Призначення рахунку: облік інвестицій в асоційовані банки, що утримуються з метою продажу.  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 |
|  | 3413 | А | 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 |
|  | 3415 | А | 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 |
|  | 3418 | А | 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 |
|  | Група 342 Інвестиції в дочірні компанії, що утримуються з метою продажу | | | |
|  | 3422 | А | Інвестиції в дочірні банки, що утримуються з метою продажу | Призначення рахунку: облік інвестицій у дочірні банки, які придбані або рекласифіковані та утримуються для продажу.  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 |
|  | 3423 | А | 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 |
|  | 3425 | А | 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 |
|  | 3428 | А | 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 |
|  | Розділ 35 Інші активи банку | | | |
|  | Група 350 Витрати майбутніх періодів | | | |
|  | 3500 | А | Витрати майбутніх періодів | Призначення рахунку: облік витрат банку, здійснених у звітному періоді, що належать до майбутніх звітних періодів. На цьому рахунку   обліковується також різниця між відпускною ціною Національного банку України та номінальною вартістю ювілейних монет, які є засобом платежу. За дебетом рахунку проводяться суми здійснених витрат, що належать до майбутніх звітних періодів. За кредитом рахунку проводиться списання сум, що належать до витрат звітного періоду |
|  | Група 351 Дебіторська заборгованість за господарською діяльністю банку | | | |
|  | 3510 | А | Дебіторська заборгованість з придбання активів | Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості з придбання активів. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості з придбання активів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості з придбання активів |
|  | 3511 | А | Договірний актив | Призначення рахунку: облік сум, які відшкодовуватимуться 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).  За дебетом рахунку проводяться суми визнаного договірного активу. За кредитом рахунку проводяться суми, що перераховані на рахунки дебіторської заборгованості з часу виникнення безумовного права на отримання відшкодування за передані активи/надані послуги |
|  | 3519 | А | Дебіторська заборгованість за послуги | Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за послуги. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за послуги. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за послуги |
|  | Група 352 Розрахунки за податками та обов’язковими платежами | | | |
|  | 3520 | А | Дебіторська заборгованість за податком на прибуток | Призначення рахунку: облік сум авансових платежів за податком на прибуток. За дебетом рахунку проводяться суми авансових платежів за податком на прибуток. За кредитом рахунку проводяться суми списання авансових платежів після фактичного розрахунку податку на прибуток |
|  | 3521 | А | Відстрочений податковий актив | Призначення рахунку: облік сум податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах. 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. За кредитом рахунку відображається зменшення відстроченого податкового активу |
|  | 3522 | А | Дебіторська заборгованість за податками та обов’язковими платежами, крім податку на прибуток | 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. За дебетом рахунку проводяться суми авансових платежів за податками та обов’язковими платежами, крім податку на прибуток. За кредитом рахунку проводяться суми списання авансових платежів після фактичного розрахунку податків та обов’язкових платежів, крім податку на прибуток |
|  | Група 354 Дебіторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами | | | |
|  | 3540 | А | Дебіторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за рахунок банку | Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів за власними операціями банку. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів |
|  | 3541 | А | Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінними паперами для банку | Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за розрахунками з придбання цінних паперів у портфелі банку. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за розрахунками з придбання цінних паперів у портфелі банку. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за розрахунками з придбання цінних паперів у портфелі банку |
|  | 3542 | А | Дебіторська заборгованість за кредитними операціями | Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за кредитними операціями.  За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за кредитними операціями.  За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за кредитними операціями |
|  | 3548 | А | Дебіторська заборгованість за операціями з іншими фінансовими інструментами | Призначення рахунку: облік сум дебіторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами. За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами. За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за операціями з іншими фінансовими інструментами |
|  | Група 355 Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку | | | |
|  | 3550 | А | Аванси працівникам банку на витрати з відрядження | Призначення рахунку: облік сум авансів, виданих працівникам банку з витрат на відрядження. За дебетом рахунку проводяться суми авансів, виданих працівникам банку на відрядження. За кредитом рахунку проводяться суми погашення виданих авансів згідно з авансовими звітами |
|  | 3551 | А | Аванси працівникам банку на господарські витрати | Призначення рахунку: облік сум авансів, виданих працівникам банку на господарські витрати. За дебетом рахунку проводяться суми авансів, виданих працівникам банку на господарські витрати. За кредитом рахунку проводяться суми погашення виданих авансів згідно з авансовими звітами |
|  | 3552 | А | Нестачі та інші нарахування на працівників банку | 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. За дебетом рахунку проводяться суми виявлених нестач активів банку в підзвіті або нарахувань на працівників банку. За кредитом рахунку проводяться суми, що відшкодовані працівниками банку або списані відповідно до законодавства України |
|  | 3559 | А | Інша дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку та іншими особами | Призначення рахунку: облік дебіторської заборгованості за розрахунками з працівниками банку та іншими особами за заробітною платою та іншими виплатами. За дебетом рахунку проводяться суми виплаченої заробітної плати та інших виплат штатним і позаштатним працівникам банку.   За кредитом рахунку проводяться суми погашення дебіторської заборгованості за розрахунками |
|  | Група 356 Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3569 | КА | Резерв за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу | Призначення рахунку: облік резервів за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу.  За кредитом рахунку проводяться суми створених резервів.  За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів |
|  | Група 357 Інші нараховані доходи | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 36 Інші пасиви банку | | | |
|  | Група 360 Доходи майбутніх періодів | | | |
|  | 3600 | П | Доходи майбутніх періодів | Призначення рахунку: облік доходів, що отримані у звітному періоді, але належать до майбутніх звітних періодів. За кредитом рахунку проводиться суми доходів банків, що отримані у звітному періоді, але належать до майбутніх звітних періодів. За дебетом рахунку проводиться списання сум, що належать до доходів звітного періоду |
|  | Група 361 Кредиторська заборгованість за господарською діяльністю банку | | | |
|  | 3610 | П | Кредиторська заборгованість з придбання активів | Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості з придбання активів. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості з придбання активів. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості з придбання активів |
|  | 3611 | П | Договірне зобов’язання | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми визнаного договірного зобов’язання. За дебетом рахунку проводяться суми отриманого відшкодування, в межах яких згідно з договорами з покупцями передаються активи/надаються послуги |
|  | 3615 | П | Зобов’язання орендаря з лізингу (оренди) | Призначення рахунку: облік зобов’язань орендаря з лізингу (оренди). За кредитом рахунку проводяться суми визнаних зобов’язань з лізингу (оренди), суми їх дооцінки та суми модифікації оренди. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості зобов’язань під час їх погашення, суми уцінки та модифікації оренди |
|  | 3618 | П | Нараховані витрати за зобов’язанням орендаря з лізингу (оренди) | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за зобов’язанням орендаря з лізингу (оренди). За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат за орендним зобов’язанням орендаря. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати |
|  | 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 |
|  | Група 362 Розрахунки за податками та обов’язковими платежами | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3622 | П | Кредиторська заборгованість за податками та обов’язковими платежами, крім податку на прибуток | 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   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 |
|  | 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 |
|  | Група 363 Розрахунки з акціонерами (власниками) | | | |
|  | 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 |
|  | Група 364 Кредиторська заборгованість за операціями банку з фінансовими інструментами | | | |
|  | 3640 | П | Кредиторська заборгованість з придбання та продажу іноземної валюти та   банківських металів за рахунок банку | 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.   За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості з придбання та продажу іноземної валюти та банківських металів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 365 Кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками банку | | | |
|  | 3650 | П | Заборгованість працівникам банку на відрядження | Призначення рахунку: облік сум, нарахованих працівникам банку на відрядження. За кредитом рахунку проводяться суми, що нараховані працівникам банку на відрядження. За дебетом рахунку проводяться суми, що виплачені працівникам банку на відрядження |
|  | 3651 | П | Заборгованість працівникам банку на господарські витрати | Призначення рахунку: облік сум, нарахованих працівникам банку на господарські витрати. За кредитом рахунку проводяться суми, що нараховані працівникам банку на господарські витрати. За дебетом рахунку проводяться суми, що виплачені працівникам банку на господарські витрати |
|  | 3652 | П | Нарахування працівникам банку за заробітною платою | Призначення рахунку: облік нарахованих сум за заробітною платою та іншими виплатами відповідно до законодавства України штатним і позаштатним працівникам банку. За кредитом рахунку проводяться суми, що нараховані працівникам банку за заробітною платою та іншими виплатами. За дебетом рахунку проводяться суми, що виплачені працівникам банку за заробітною платою та іншими виплатами |
|  | 3653 | П | Утримання з працівників банку на користь третіх осіб | Призначення рахунку: облік сум, які підлягають стягненню на користь третіх осіб із заробітної плати працівників банку, у тому числі податку на доходи фізичних осіб. За кредитом рахунку проводиться стягнення сум на користь третіх осіб. За дебетом рахунку проводиться перерахування чи виплата сум на користь третіх осіб |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 366 Субординований борг банку | | | |
|  | 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 |
|  | 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   облігацій, випущених банком, на умовах субординованого боргу. За дебетом рахунку проводяться суми номінальної вартості облігацій, що погашаються |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 367 Інші нараховані витрати | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 368 Капітальний інструмент з умовами списання/конверсії | | | |
|  | 3680 | П | Капітальний інструмент з умовами списання/конверсії | Призначення рахунку: облік коштів, що залучені на умовах капітального інструменту з умовами списання/конверсії на підставі довгострокового договору. За кредитом рахунку проводяться суми зарахування коштів за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії. За дебетом рахунку проводяться суми списання або конверсії в прості акції банку основної суми капітального інструменту з умовами списання/конверсії в разі настання тригерної події, суми повернення коштів за капітальним інструментом відповідно до умов договору або в разі ліквідації банку |
|  | 3686 | АП | Неамортизований дисконт/премія за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії | Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту/премії за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії. За кредитом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування витрат за звітний період; суми премії під час залучення коштів за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії. За дебетом рахунку проводяться суми дисконту під час залучення коштів за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії; суми амортизації премії |
|  | 3688 | П | Нараховані витрати за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії | Призначення рахунку: облік нарахованих витрат за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих витрат. За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих витрат під час їх сплати або списання нарахованих витрат відповідно до умов договору |
|  | Група 369 Банківські резерви під фінансові та нефінансові зобов’язання | | | |
|  | 3690 | П | Резерви за наданими фінансовими гарантіями | Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих втрат за наданими гарантіями 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 37 Клірингові рахунки, суми до з’ясування та транзитні рахунки | | | |
|  | Група 370 Клірингові рахунки | | | |
|  | 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 |
|  | 3706 | АП | Клірингові рахунки за іншими розрахунками | Призначення рахунку: облік взаємних грошових зобов'язань за результатами клірингу під час здійснення розрахунків без використання платіжних карток. За дебетом і кредитом рахунку проводяться суми за результатами клірингу |
|  | Група 371 Дебетові суми до з’ясування | | | |
|  | 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 |
|  | Група 372 Кредитові суми до з’ясування | | | |
|  | 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 |
|  | Група 373 Транзитні рахунки | | | |
|  | 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 |
|  | Розділ 38 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів | | | |
|  | Група 380 Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів | | | |
|  | 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. За дебетом рахунку відображається вартість іноземної валюти чи банківських металів, що збільшує коротку або зменшує довгу відкриту валютну позицію. За кредитом рахунку відображається вартість іноземної валюти, що збільшує довгу або зменшує коротку відкриту валютну позицію |
|  | 3801 | АП | Еквівалент позиції банку щодо іноземної валюти та банківських металів | Призначення рахунку: технічний рахунок для обліку гривневого еквівалента позиції щодо іноземної валюти та банківських металів, що обліковується за рахунком 3800. За дебетом рахунку проводяться еквіваленти сум іноземної валюти, що збільшують довгу або зменшують коротку відкриту валютну позицію. За кредитом рахунку проводяться еквіваленти сум іноземної валюти, що збільшують коротку або зменшують довгу відкриту валютну позицію |
|  | Розділ 39 Розрахунки між філіями банку | | | |
|  | Група 390 Розрахунки між філіями банку | | | |
|  | 3900 | АП | Рахунки філій, що відкриті в банку | Призначення рахунку: облік сум за розрахунками в національній та іноземній валютах між філіями банку. Відкриваються на балансі філії. За дебетом рахунку проводяться суми, що надходять на користь філії банку та клієнтів. За кредитом рахунку проводяться суми, що списуються згідно з дорученням філії банку за її власними операціями та операціями клієнтів |
|  | 3901 | АП | Рахунки, що відкриті для філій банку | Призначення рахунку: облік сум за розрахунками в національній та іноземній валютах між філіями банку. Відкриваються на балансі банку. За кредитом рахунку проводяться суми, що надходять на користь філії банку та клієнтів. За дебетом рахунку проводяться суми, що списуються згідно з дорученням філії банку за її власними операціями та операціями клієнтів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 3907 | П | Кредиторська заборгованість за   операціями з готівкою між філіями банку | Призначення рахунку: облік кредиторської заборгованості за операціями з підкріплення готівкою філій банку. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за   операціями з підкріплення готівкою філій банку. За дебетом рахунку проводяться суми з погашення кредиторської заборгованості за операціями з готівкою між філіями банку |
|  | Група 392 Транзитні рахунки за розрахунками між філіями банку | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Клас 4 Фінансові та капітальні інвестиції | | | |
|  | Розділ 41 Інвестиції в асоційовані компанії | | | |
|  | Група 410 Інвестиції в асоційовані компанії | | | |
|  | 4102 | А | 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 |
|  | 4103 | А | 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 |
|  | 4105 | А | 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 |
|  | 4108 | А | 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 |
|  | Розділ 42 Інвестиції в дочірні компанії | | | |
|  | Група 420 Інвестиції в дочірні компанії | | | |
|  | 4202 | А | 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 |
|  | 4203 | А | 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 |
|  | 4205 | А | 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 |
|  | 4208 | А | 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 |
|  | Розділ 43 Нематеріальні активи | | | |
|  | Група 430 Нематеріальні активи | | | |
|  | 4300 | А | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 431 Капітальні інвестиції в нематеріальні активи | | | |
|  | 4310 | А | 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 |
|  | Група 432 Гудвіл, що виник у результаті придбання | | | |
|  | 4321 | А | 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 |
|  | Розділ 44 Основні засоби | | | |
|  | Група 440 Основні засоби | | | |
|  | 4400 | А | Основні засоби | Призначення рахунку: облік вартості власних 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 |
|  | 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 |
|  | Група 441 Інвестиційна нерухомість | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 443 Капітальні інвестиції за основними засобами | | | |
|  | 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, що потребують поліпшення та не введені 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 45 Інші необоротні матеріальні активи | | | |
|  | Група 450 Інші необоротні матеріальні активи | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 453 Капітальні інвестиції за необоротними активами, що отримані в лізинг (оренду) | | | |
|  | 4530 | А | Капітальні інвестиції за необоротними активами, що отримані в лізинг (оренду) | Призначення рахунку: облік сум капітальних інвестицій за необоротними активами, що отримані в лізинг (оренду). За дебетом рахунку проводяться суми витрат на оренду, які не включаються у вартість активів з права користування об’єкта лізингу (оренди). За кредитом рахунку проводяться суми завершених капітальних інвестицій за необоротними активами, отриманими в лізинг (оренду) |
|  | Розділ 46 Активи з права користування | | | |
|  | Група 460 Активи з права користування | | | |
|  | 4600 | А | Активи з права користування | Призначення рахунку: облік активів з права користування за отриманими у лізинг (оренду) базовими активами. За дебетом рахунку проводяться суми вартості активів з права користування, суми їх дооцінки. За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості активів з права користування, суми їх уцінки, суми модифікації оренди, суми отриманих стимулів до оренди |
|  | 4609 | КА | Накопичена амортизація активів з права користування | Призначення рахунку: облік сум накопиченої амортизації активів з права користування. За кредитом рахунку проводиться сума нарахованої амортизації. За дебетом рахунку проводиться сума накопиченої амортизації активів з права користування в разі їх вибуття |
|  | Клас 5 Капітал банку | | | |
|  | Розділ 50 Статутний капітал та інші фонди банку | | | |
|  | Група 500 Статутний капітал банку | | | |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | 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 |
|  | Група 501 Емісійні різниці та додаткові внески | | | |
|  | 5010 | П | Емісійні різниці | Призначення рахунку: облік сум витрат на операцію; різниці між номінальною вартістю акції та ціною її розміщення. Під час подальшого викупу власних акцій різниця між номінальною вартістю та ціною викупу акцій списується з цього самого рахунку в межах залишку. За кредитом рахунку проводяться суми позитивної різниці в разі первинного та подальшого розміщення акцій. 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 |
|  | 5011 | АП | Операції з акціонерами (власниками) | Призначення рахунку: облік суми прибутків або збитків від операцій з акціонерами. За дебетом рахунку проводиться перерахування отриманої суми прибутку за рішенням акціонерів банку або суми збитку від операцій з акціонерами. За кредитом рахунку проводиться сума прибутку від операцій з акціонерами або суми покриття збитку за рішенням акціонерів |
|  | Група 502 Загальні резерви та фонди банку | | | |
|  | 5020 | П | Загальні резерви | Призначення рахунку: облік загальних резервів, що створені за рішенням акціонерів (учасників) під різні ризики. За кредитом рахунку проводяться суми прибутку, що спрямовані на формування резервів. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів |
|  | 5021 | П | Резервні фонди | 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. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень у резервні фонди. За дебетом рахунку проводяться суми на покриття збитків та інших витрат, передбачених законодавством України |
|  | 5022 | П | Інші фонди банку | Призначення рахунку: облік інших фондів банку, що створені за рахунок прибутку. За кредитом рахунку проводяться суми надходжень в інші фонди банку. 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 |
|  | Група 503 Результати минулих років | | | |
|  | 5030 | П | Нерозподілені прибутки минулих років | Призначення рахунку: облік сум прибутків минулих років до їх розподілу. 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. 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 |
|  | 5031 | А | Непокриті збитки минулих років | Призначення рахунку: облік сум збитків минулих років до їх покриття. За дебетом рахунку відображаються суми непокритих збитків минулих років, суми коригування в результаті зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок. За кредитом рахунку відображаються суми покриття збитків минулих років, суми коригування в результаті зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок |
|  | Група 504 Результати звітного року | | | |
|  | 5040 | П | Прибуток звітного року | Призначення рахунку: облік прибутку звітного року. За кредитом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків обліку доходів звітного року. За дебетом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків витрат звітного року; суми розподілу прибутку; суми нерозподіленого прибутку на рахунок 5030 |
|  | 5041 | А | Збиток звітного року | Призначення рахунку: облік збитку звітного року. За дебетом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків витрат звітного року. За кредитом рахунку проводяться суми в порядку закриття рахунків обліку доходів звітного року; суми покриття збитку; суми збитків на рахунок 5031 до їх покриття |
|  | Розділ 51 Результати переоцінки | | | |
|  | Група 510 Результати переоцінки | | | |
|  | 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 |
|  | 5101 | П | Результати переоцінки нематеріальних активів | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки нематеріальних активів.   За кредитом рахунку проводяться суми дооцінки нематеріальних активів і відновлення їх корисності. 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 |
|  | 5102 | АП | Результати переоцінки боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості боргових фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.  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.  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 |
|  | 5103 | П | Результати переоцінки інвестицій в асоційовані та дочірні компанії | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки інвестицій в асоційовані та дочірні компанії до часу реалізації інвестицій. 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. 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 |
|  | 5104 | АП | Результати переоцінки за операціями хеджування | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки інструментів хеджування. За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості інструменту хеджування. За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості інструменту хеджування |
|  | 5105 | АП | Результати коригування вартості фінансових інструментів за операціями з акціонерами | Призначення рахунку: облік результатів коригування вартості фінансових інструментів за операціями з акціонерами під час їх первісного визнання, модифікації, що не приводить до припинення визнання, а також результату від припинення визнання. За дебетом рахунку проводиться сума збитку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю; від модифікації, що не призводить до припинення визнання фінансового інструменту; від припинення визнання фінансового інструменту. За кредитом рахунку проводиться сума прибутку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю; від модифікації, що не призводить до припинення визнання фінансового інструменту; від припинення визнання фінансового інструменту |
|  | 5106 | АП | Результати переоцінки інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, до часу їх реалізації.  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.  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 |
|  | 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 |
|  | 5108 | П | Результати переоцінки активів з права користування | Призначення рахунку: облік результатів переоцінки активів з права користування, базовим активом яких є основні засоби. За дебетом рахунку проводяться суми уцінки активів з права користування, базовим активом яких є основні засоби, і втрат від зменшення корисності; суми перевищення попередніх дооцінок вартості активів з права користування і відновлення їх корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості та втрат від зменшення корисності за кожним активом, що раніше був переоцінений, у разі припинення його визнання; суми визнаних відстрочених податків за результатами їх дооцінки. За кредитом рахунку проводяться суми дооцінки активів з права користування, базовим активом яких є основні засоби, відновлення їх корисності, суми визнаних відстрочених податків за результатами їх уцінки |
|  | Розділ 52 Приписний капітал філії іноземного банку | | | |
|  | Група 520 Приписний капітал філії іноземного банку | | | |
|  | 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 |
|  | Розділ 53 Пайовий компонент конвертованого боргового фінансового інструменту | | | |
|  | Група 530 Пайовий компонент конвертованого боргового фінансового інструменту | | | |
|  | 5300 | П | Пайовий компонент конвертованого боргового фінансового інструменту | Призначення рахунку: облік вартості пайового компоненту конвертованого боргового фінансового інструменту. За кредитом рахунку проводяться суми вартості пайового компоненту боргового фінансового інструменту. За дебетом рахунку проводяться суми списання вартості пайового компоненту конвертованого боргового фінансового інструменту в разі погашення або перенесення на інші рахунки капіталу |
|  | 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. | | | |
|  | Розділ 60 Процентні доходи | | | |
|  | Група 600 Процентні доходи за коштами, що розміщені в Національному банку України | | | |
|  | 6000 | АП | Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в Національному банку України |  |
|  | 6002 | АП | Процентні доходи за коштами, що надані Національному банку України за операціями репо |  |
|  | 6003 | АП | Процентні доходи за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в Національному банку України |  |
|  | Група 601 Процентні доходи за коштами, що розміщені в інших банках | | | |
|  | 6010 | АП | Процентні доходи за коштами на вимогу, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6011 | АП | Процентні доходи за депозитами овернайт, що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6012 | АП | Процентні доходи за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6013 | АП | Процентні доходи за іншими кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6014 | АП | Процентні доходи за кредитами овернайт, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6015 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам за операціями репо, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6016 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані іншим банкам,  які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6017 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий іншим банкам, який обліковується за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6018 | П | Процентні доходи за іншими кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6019 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | Група 602 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 6020 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6021 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані небанківським фінансовим установам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6022 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6023 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання,   які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6024 | АП | Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6025 | АП | Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6026 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6027 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами,   що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | Група 603 Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 6030 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6031 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6032 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними)   знеціненими вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6033 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6034 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6035 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними)   знеціненими іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | Група 604 Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 6040 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6041 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6042 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються   за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6043 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6044 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6045 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6046 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними   кредитами органів державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6047 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | Група 605 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 6050 | АП | Процентні доходи за кредитами овердрафт, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6052 | АП | Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за   амортизованою собівартістю |  |
|  | 6053 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6054 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6055 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6056 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | Група 606 Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 6060 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами на  поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6061 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6062 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6063 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які   обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6064 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | Група 607 Процентні доходи за кредитами, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 6070 | АП | Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6071 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6072 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктів господарювання, які обліковуються за   справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6073 | АП | Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6074 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктами господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6075 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6076 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами в поточну діяльність суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6077 | АП | 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 |  |
|  | 6078 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані суб’єктам   господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6079 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іншими кредитами, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | Група 608 Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 6080 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6081 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам державної   влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6082 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6083 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6084 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю   через інший сукупний дохід |  |
|  | 6085 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6086 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів державної влади, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6087 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами органів місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | Група 609 Процентні доходи за кредитами, що надані суб'єктам господарювання та органам влади, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 6090 | П | Процентні доходи за кредитами в поточну діяльність, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6091 | П | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6092 | П | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6093 | П | Процентні доходи за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб’єктами господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6094 | П | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб’єктам господарювання, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6095 | П | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані суб’єктам господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6096 | П | Процентні доходи за кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого  самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | Розділ 61 Процентні доходи | | | |
|  | Група 610 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | | | |
|  | 6100 | АП | Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6101 | АП | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6102 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які   обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6103 | АП | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6104 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6105 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, які обліковуються за  справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6106 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6107 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6108 | АП | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6109 | АП | Процентні доходи за придбаними (створеними) знеціненими іншими кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | Група 611 Процентні доходи за кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | | | |
|  | 6110 | П | Процентні доходи за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які   обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6111 | П | Процентні доходи за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6112 | П | Процентні доходи за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6113 | П | Процентні доходи за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6114 | П | Процентні доходи за кредитами, що надані за операціями репо фізичним особам, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | Група 612 Процентні доходи за операціями з цінними паперами | | | |
|  | 6120 | П | Процентні доходи за борговими цінними паперами, що   рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6121 | АП | Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6122 | АП | Процентні доходи за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6123 | П | Процентні доходи за іншими борговими   цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6124 | АП | Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6125 | АП | Процентні доходи за іншими борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6126 | П | Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6127 | АП | Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6128 | АП | Процентні доходи за депозитними сертифікатами Національного банку України, розміщеними в банках України, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | Група 613 Процентні доходи за операціями з філіями банку | | | |
|  | 6130 | П | Процентні доходи за операціями з філіями банку |  |
|  | Група 614 Інші процентні доходи | | | |
|  | 6140 | АП | Процентні доходи за кредитами (депозитами), наданими (розміщеними) на умовах субординованого боргу |  |
|  | 6141 | АП | Інші процентні доходи |  |
|  | Розділ 62 Результат від переоцінки та від операцій з купівлі-продажу | | | |
|  | Група 620 Результат від переоцінки | | | |
|  | 6201 | АП | Результат від переоцінки інших похідних фінансових інструментів |  |
|  | 6204 | АП | Результат від переоцінки іноземної валюти та банківських металів |  |
|  | 6205 | АП | Результат від переоцінки опціонних контрактів |  |
|  | 6206 | АП | Результат від переоцінки форвардних контрактів |  |
|  | 6207 | АП | Результат від переоцінки ф’ючерсних контрактів |  |
|  | 6208 | АП | Результат від переоцінки валютних своп-контрактів |  |
|  | 6209 | АП | Результат від переоцінки процентних своп-контрактів |  |
|  | Група 621 Результат від операцій з купівлі-продажу | | | |
|  | 6211 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу інших похідних фінансових інструментів |  |
|  | 6214 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу іноземної валюти та банківських металів |  |
|  | 6215 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу опціонних контрактів |  |
|  | 6216 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу форвардних контрактів |  |
|  | 6217 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу ф’ючерсних контрактів |  |
|  | 6218 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу валютних своп-контрактів |  |
|  | 6219 | АП | Результат від операцій з купівлі-продажу процентних своп-контрактів |  |
|  | Група 622 Результат від операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов’язаннями | | | |
|  | 6223 | АП | Результат від операцій з цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6224 | АП | Результат від операцій за наданими кредитами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6225 | АП | Результат від операцій з фінансовими зобов’язаннями, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6226 | АП | Результат від перекласифікації переоцінки боргових фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | Розділ 63 Інші операційні доходи | | | |
|  | Група 630 Дохід у вигляді дивідендів | | | |
|  | 6300 | П | Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 6301 | П | Дохід у вигляді дивідендів за акціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6302 | П | Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії |  |
|  | 6303 | П | Дохід у вигляді дивідендів за інвестиціями в дочірні компанії |  |
|  | Група 631 Дохід від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії | | | |
|  | 6310 | П | Дохід від інвестицій в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі |  |
|  | 6311 | П | Дохід від інвестицій в дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі |  |
|  | Група 632 Дохід від модифікації фінансових активів | | | |
|  | 6320 | П | Дохід від модифікації фінансових активів |  |
|  | Група 633 Дохід від модифікації фінансових зобов’язань | | | |
|  | 6330 | П | Дохід від модифікації фінансових зобов’язань |  |
|  | Група 634 Дохід від припинення визнання фінансових активів | | | |
|  | 6340 | П | Дохід від припинення визнання фінансових активів |  |
|  | Група 635 Дохід від припинення визнання фінансових зобов’язань | | | |
|  | 6350 | П | Дохід від припинення визнання фінансових зобов’язань |  |
|  | Група 636 Дохід від модифікації лізингу (оренди) | | | |
|  | 6360 | П | Дохід від модифікації лізингу (оренди) |  |
|  | Група 638 Інші операційні доходи за операціями з філіями банку | | | |
|  | 6380 | П | Інші операційні доходи за операціями з філіями банку |  |
|  | Група 639 Інші операційні доходи | | | |
|  | 6390 | П | Дохід під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |  |
|  | 6391 | АП | Результат переоцінки об’єкта хеджування |  |
|  | 6392 | АП | Результат переоцінки інструменту хеджування |  |
|  | 6393 | АП | Результат від продажу фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6394 | П | Дохід від переоцінки об’єктів інвестиційної нерухомості |  |
|  | 6395 | П | Дохід від лізингу (оренди) |  |
|  | 6396 | П | Дохід від наданих консультаційних послуг фінансового характеру |  |
|  | 6397 | П | Штрафи, пені, що отримані банком |  |
|  | 6398 | П | Дохід під час первісного визнання фінансових зобов’язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |  |
|  | 6399 | П | Інші операційні доходи |  |
|  | Розділ 64 Інші доходи | | | |
|  | Група 649 Інші доходи | | | |
|  | 6490 | П | Позитивний результат від продажу нематеріальних активів та основних засобів |  |
|  | 6499 | П | Інші доходи |  |
|  | Розділ 65 Комісійні доходи | | | |
|  | Група 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 |  |
|  | Група 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 | П | Інші комісійні доходи за операціями з клієнтами |  |
|  | Група 652 Комісійні доходи за операціями з філіями банку | | | |
|  | 6520 | П | Комісійні доходи за операціями з філіями банку |  |
|  | Розділ 67 Повернення списаних активів | | | |
|  | Група 671 Повернення списаних активів | | | |
|  | 6710 | П | Повернення раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості за операціями з банками |  |
|  | 6711 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості інших банків |  |
|  | 6712 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості за кредитами, що надані клієнтам |  |
|  | 6713 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 6714 | П | Повернення раніше списаної безнадійної заборгованості від знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 6715 | П | Повернення раніше списаної безнадійної нефінансової дебіторської заборгованості банку |  |
|  | 6717 | П | Повернення раніше списаної безнадійної фінансової дебіторської заборгованості банку |  |
|  | Клас 7 Витрати  Витрати банку відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класу 7 Витрати 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 дебетом рахунків проводяться суми витрат, які належать до звітного періоду. За кредитом рахунків проводяться суми зменшення витрат і суми витрат, що списуються під час формування результату діяльності банку за звітний рік | | | |
|  | Розділ 70 Процентні витрати | | | |
|  | Група 700 Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України | | | |
|  | 7000 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу, що отримані від Національного банку України |  |
|  | 7002 | АП | Процентні витрати за коштами, що отримані від Національного банку України за операціями репо |  |
|  | 7003 | АП | Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України шляхом рефінансування |  |
|  | 7004 | АП | Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від Національного банку України на підтримку ліквідності |  |
|  | 7006 | АП | Процентні витрати за строковими вкладами (депозитами), що отримані від Національного банку України |  |
|  | Група 701 Процентні витрати за коштами, що отримані від інших банків | | | |
|  | 7010 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу інших банків |  |
|  | 7011 | АП | Процентні витрати за депозитами овернайт інших банків |  |
|  | 7012 | АП | Процентні витрати за строковими вкладами (депозитами) інших банків |  |
|  | 7014 | АП | Процентні витрати за кредитами овернайт, що отримані від інших банків |  |
|  | 7015 | АП | Процентні витрати за кредитами, що отримані від інших банків за операціями репо |  |
|  | 7016 | АП | Процентні витрати за кредитами овердрафт, що отримані від інших банків |  |
|  | 7017 | АП | Процентні витрати за іншими кредитами, що отримані від інших банків |  |
|  | Група 702 Процентні витрати за операціями із суб’єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | | | |
|  | 7020 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу суб’єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 7021 | АП | Процентні витрати за строковими коштами суб’єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 7028 | АП | Процентні витрати за орендним зобов’язанням орендаря |  |
|  | Група 703 Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України | | | |
|  | 7030 | АП | Процентні витрати за коштами бюджету та позабюджетних фондів України |  |
|  | Група 704 Процентні витрати за операціями з фізичними особами | | | |
|  | 7040 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу фізичних осіб |  |
|  | 7041 | АП | Процентні витрати за строковими коштами фізичних осіб |  |
|  | 7042 | АП | Процентні витрати за коштами, що отримані від фізичних осіб за операціями репо |  |
|  | 7048 | АП | Процентні витрати за орендним зобов'язанням орендаря перед фізичними особами |  |
|  | Група 706 Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку | | | |
|  | 7060 | АП | Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших організацій, та відстроченими зобов'язаннями банку |  |
|  | Група 707 Процентні витрати за операціями з небанківськими фінансовими установами | | | |
|  | 7070 | АП | Процентні витрати за коштами на вимогу небанківських фінансових установ |  |
|  | 7071 | АП | Процентні витрати за строковими коштами небанківських фінансових установ |  |
|  | Розділ 71 Процентні витрати | | | |
|  | Група 712 Процентні витрати за цінними паперами власного боргу | | | |
|  | 7120 | АП | Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних сертифікатів, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 7121 | А | Процентні витрати за цінними паперами власного боргу, випущеними банком, крім ощадних сертифікатів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | 7122 | АП | Процентні витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 7123 | А | Процентні витрати за ощадними сертифікатами, випущеними банком, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/зби |  |
|  | 7124 | А | Процентні витрати за зобов’язаннями за привілейованими акціями, випущеними банком |  |
|  | 7125 | А | Процентні витрати за фінансовими зобов’язаннями банку, які  обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки |  |
|  | Група 713 Процентні витрати за операціями з філіями банку | | | |
|  | 7130 | А | Процентні витрати за операціями з філіями банку |  |
|  | Група 714 Інші процентні витрати | | | |
|  | 7140 | АП | Процентні витрати за субординованим боргом |  |
|  | 7141 | АП | Інші процентні витрати |  |
|  | 7142 | А | Процентні витрати за капітальним інструментом з умовами списання/конверсії |  |
|  | Розділ 73 Інші операційні витрати | | | |
|  | Група 730 Витрати на телекомунікації | | | |
|  | 7300 | А | Витрати на СЕП |  |
|  | 7301 | А | Витрати на інші системи банківського зв’язку |  |
|  | Група 731 Витрати від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії | | | |
|  | 7310 | А | Витрати від інвестицій в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі |  |
|  | 7311 | А | Витрати від інвестицій у дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі |  |
|  | Група 732 Витрати від модифікації фінансових активів | | | |
|  | 7320 | А | Витрати від модифікації фінансових активів |  |
|  | Група 733 Витрати від модифікації фінансових зобов’язань | | | |
|  | 7330 | А | Витрати від модифікації фінансових зобов’язань |  |
|  | Група 734 Витрати від припинення визнання фінансових активів | | | |
|  | 7340 | А | Витрати від припинення визнання фінансових активів |  |
|  | Група 735 Витрати від припинення визнання фінансових зобов’язань | | | |
|  | 7350 | А | Витрати від припинення визнання фінансових зобов’язань |  |
|  | Група 736 Витрати від модифікації лізингу (оренди) | | | |
|  | 7360 | А | Витрати від модифікації лізингу (оренди) |  |
|  | Група 738 Інші операційні витрати за операціями з філіями банку | | | |
|  | 7380 | А | Інші операційні витрати за операціями з філіями банку |  |
|  | Група 739 Інші операційні витрати | | | |
|  | 7390 | А | Витрати під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |  |
|  | 7391 | А | Витрати на інкасацію та перевезення цінностей |  |
|  | 7392 | А | Витрати на аудит |  |
|  | 7394 | А | Витрати від переоцінки об’єктів інвестиційної нерухомості |  |
|  | 7395 | А | Витрати на лізинг (оренду) |  |
|  | 7396 | А | Витрати за отриманими консультаційними послугами фінансового характеру |  |
|  | 7397 | А | Штрафи, пені, що сплачені банком |  |
|  | 7398 | А | Витрати під час первісного визнання фінансових зобов’язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива |  |
|  | 7399 | А | Інші операційні витрати |  |
|  | Розділ74 Загальні адміністративні витрати | | | |
|  | Група 740 Витрати на утримання персоналу | | | |
|  | 7400 | А | Основна і додаткова заробітна плата |  |
|  | 7401 | А | Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування |  |
|  | 7403 | А | Матеріальна допомога та інші соціальні виплати |  |
|  | 7404 | А | Витрати на підготовку кадрів |  |
|  | 7405 | А | Витрати на спецодяг та інші засоби захисту працівників |  |
|  | 7409 | А | Інші витрати на утримання персоналу |  |
|  | Група 741 Сплата податків та інших обов’язкових платежів, крім податку на прибуток | | | |
|  | 7410 | А | Податок на додану вартість |  |
|  | 7411 | А | Податок на землю |  |
|  | 7418 | А | Відрахування до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб |  |
|  | 7419 | А | Сплата інших податків та обов’язкових платежів, крім податку на прибуток |  |
|  | Група 742 Витрати на утримання основних засобів і нематеріальних активів | | | |
|  | 7420 | А | Витрати на утримання власних основних засобів і нематеріальних активів |  |
|  | 7421 | А | Витрати на утримання необоротних активів, що отримані в лізинг (оренду) |  |
|  | 7423 | А | Амортизація |  |
|  | 7424 | А | Амортизація активів з права користування |  |
|  | Група 743 Інші експлуатаційні та господарські витрати | | | |
|  | 7430 | А | Витрати на комунальні послуги |  |
|  | 7431 | А | Господарські витрати |  |
|  | 7432 | А | Витрати на охорону |  |
|  | 7433 | А | Інші експлуатаційні витрати |  |
|  | Група 745 Інші адміністративні витрати | | | |
|  | 7450 | А | Поштово-телефонні витрати |  |
|  | 7452 | А | Витрати на відрядження |  |
|  | 7454 | А | Представницькі витрати |  |
|  | 7455 | А | Витрати на маркетинг і рекламу |  |
|  | 7456 | А | Спонсорство та доброчинність |  |
|  | 7457 | А | Інші адміністративні витрати |  |
|  | Група 749 Інші витрати | | | |
|  | 7490 | А | Негативний результат від вибуття нематеріальних активів та основних засобів |  |
|  | 7491 | АП | Втрати від уцінки запасів на продаж |  |
|  | 7499 | А | Інші витрати |  |
|  | Розділ 75 Комісійні витрати | | | |
|  | Група 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 |  |
|  | Група 752 Комісійні витрати за операціями з філіями банку | | | |
|  | 7520 | А | Комісійні витрати за операціями з філіями банку |  |
|  | Розділ 77 Відрахування в резерви | | | |
|  | Група 770 Відрахування в резерви | | | |
|  | 7700 | АП | Відрахування в резерви під дебіторську заборгованість за операціями з банками |  |
|  | 7701 | АП | Відрахування в резерви під заборгованість інших банків |  |
|  | 7702 | АП | Відрахування в резерви під заборгованість за наданими кредитами клієнтам |  |
|  | 7703 | АП | Відрахування в резерви під знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |  |
|  | 7704 | АП | Відрахування в резерви під знецінення боргових цінних паперів, які обліковуються за амортизованою собівартістю |  |
|  | 7705 | АП | Відрахування в резерви за нефінансовою дебіторською заборгованістю банку |  |
|  | 7706 | АП | Відрахування в банківські резерви на покриття ризиків і втрат |  |
|  | 7707 | АП | Відрахування в резерви за фінансовою дебіторською заборгованістю банку |  |
|  | Розділ 79 Податок на прибуток | | | |
|  | Група 790 Податок на прибуток | | | |
|  | 7900 | АП | Податок на прибуток |  |
|  | Клас 8 Управлінський облік | | | |
|  | Клас 9 Позабалансові рахунки | | | |
|  | Розділ 90 Зобов’язання і вимоги за всіма видами гарантій та акредитивів | | | |
|  | Група 900 Надані гарантії, поручительства, акредитиви та акцепти | | | |
|  | 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 |
|  | 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 закінчення строку їх дії, суми виплачених акредитивів та виконаних рамбурсних зобов’язань |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 903 Отримані гарантії | | | |
|  | 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 |
|  | 9031 | П | Отримані гарантії | Призначення рахунків: облік отриманих гарантій і поручительств, крім гарантій отриманих 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 |
|  | 9036 | П | Отримані контргарантії | 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. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих контргарантій і поручительств. За дебетом рахунку проводяться суми використаних контргарантій і поручительств; суми невикористаних гарантій після закінчення строку їх дії |
|  | Група 904 Зобов'язання іншого банку щодо відшкодування коштів за акредитивами | | | |
|  | 9041 | П | Зобов'язання іншого банку щодо відшкодування коштів за акредитивами | Призначення рахунку: облік зобов'язань іншого банку щодо відшкодування коштів за акредитивами.  За кредитом рахунку проводяться суми зобов'язань іншого банку щодо відшкодування коштів за акредитивами.  За дебетом рахунку проводяться суми виконаних іншим банком зобов'язань щодо відшкодування коштів за акредитивом |
|  | Розділ 91 Зобов’язання з кредитування, що надані та отримані | | | |
|  | Група 910 Зобов’язання з кредитування, що надані банкам | | | |
|  | 9100 | А | Зобов’язання з кредитування, що надані банкам | Призначення рахунку: облік кредитних ліній та інших зобов’язань перед банками. За дебетом рахунку проводяться суми зобов’язань з кредитування. 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 |
|  | Група 911 Зобов’язання з кредитування, що отримані від банків | | | |
|  | 9110 | П | Зобов’язання з кредитування, що отримані від банків | Призначення рахунку: облік усіх видів зобов’язань з кредитування, що отримані від банків. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих зобов’язань з кредитування. 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 |
|  | 9111 | П | Зобов’язання з кредитування, що  отримані від міжнародних та інших фінансових організацій | Призначення рахунку: облік усіх видів зобов’язань з кредитування, що 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 |
|  | Група 912 Зобов’язання з кредитування, що надані клієнтам | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 92 Зобов’язання і вимоги за операціями з валютою та банківськими металами | | | |
|  | Група 920 Валюта та банківські метали до отримання | | | |
|  | 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 дебетом рахунку проводяться суми купленої, але неотриманої валюти та вартість банківських металів.  За кредитом рахунку проводяться суми отриманої валюти та банківських металів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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.  За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 банківських металів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів |
|  | 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 |
|  | Група 921 Валюта та банківські метали до відправлення | | | |
|  | 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 поставленої валюти та банківських металів |
|  | 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 |
|  | 9212 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за форвардними   контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення між датою укладення форвардних 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 9216 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за ф’ючерсними контрактами, що призначені для обліку хеджування | 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   банківських металів до відправлення. За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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) | | | |
|  | 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) | 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).  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 |
|  | 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 |
|  | 9227 | А | Валюта та банківські метали до отримання за ф'ючерсними контрактами, що 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 ф'ючерсного контракту, що обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за яким здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).  За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до отримання за контрактом на нетто-основі.  За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контракту на нетто-основі або після закінчення строку дії контракту |
|  | 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 |
|  | Група 923 Валюта та банківські метали до відправленняза контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу) | | | |
|  | 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) | 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).  За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення за контрактами на нетто-основі.  За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів |
|  | 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) | 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).  За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення за контрактами на нетто-основі.  За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів |
|  | 9237 | П | Валюта та банківські метали до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що 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 відправлення між датою укладення та датою погашення ф'ючерсного контракту, що обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за яким здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).  За кредитом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів до відправлення за контрактом на нетто-основі.  За дебетом рахунку проводяться суми національної, іноземної валюти та банківських металів після виконання контракту на нетто-основі або після закінчення строку дії контракту |
|  | 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) | Призначення рахунку: облік валюти та банківських металів до відправлення 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 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 |
|  | Розділ 93 Вимоги та зобов’язання щодо андеррайтингу цінних паперів, спотових і строкових фінансових інструментів, крім інструментів валютного обміну | | | |
|  | Група 930 Цінні папери до отримання за операціями андеррайтингу | | | |
|  | 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 |
|  | Група 931 Цінні папери до відправлення за операціями андеррайтингу | | | |
|  | 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   банком. За дебетом рахунку проводиться вартість відправлених цінних паперів після закінчення емісії |
|  | 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) | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 9327 | А | Активи до отримання за ф'ючерсними контрактами, що 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 ф'ючерсного контракту, що обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за яким здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).  За дебетом рахунку проводяться суми активів до отримання за контрактом на нетто-основі.  За кредитом рахунку проводяться суми активів після виконання контракту на нетто-основі або після закінчення строку дії контракту |
|  | 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) | Призначення рахунку: облік грошових потоків до отримання 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). 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 |
|  | 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) | | | |
|  | 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 |
|  | 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) | 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 |
|  | 9337 | П | Активи до відправлення за ф'ючерсними контрактами, що 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 ф'ючерсного контракту, що обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за яким здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу).  За кредитом рахунку проводяться суми активів до відправлення за контрактом на нетто-основі.  За дебетом рахунку проводяться суми активів після виконання контракту на нетто-основі або після закінчення строку дії контракту |
|  | 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) | 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). За кредитом рахунку проводяться суми грошових потоків до відправлення за контрактами на нетто-основі.  За дебетом рахунку проводяться суми грошових потоків після виконання контрактів на нетто-основі або закінчення строку дії контрактів |
|  | Група 935 Активи до отримання | | | |
|  | 9350 | А | Активи до отримання та депозити до розміщення за спотовими контрактами | Призначення рахунку: облік сум куплених або розміщених активів між датою укладення договорів та датою здійснення розрахунків за спотовими контрактами. За дебетом рахунку проводяться суми куплених або розміщених активів. За кредитом рахунку проводяться суми отриманих активів |
|  | 9351 | А | Активи до отримання за форвардними контрактами, що призначені для обліку хеджування | Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення форвардних 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 |
|  | 9352 | А | Активи до отримання за форвардними   контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки | Призначення рахунку: облік активів до отримання між датою укладення форвардних 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 9357 | А | Активи до отримання за ф’ючерсними контрактами, які обліковуються за   справедливою вартістю через прибутки/збитки | 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.   За кредитом рахунку проводяться суми активів після їх отримання або закінчення строку дії контрактів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 936 Активи до відправлення | | | |
|  | 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 |
|  | 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.   За дебетом рахунку проводяться суми активів після їх відправлення або закінчення строку дії контрактів |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 95 Інші зобов’язання і вимоги | | | |
|  | Група 950 Отримана застава | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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) |
|  | Група 951 Надана застава | | | |
|  | 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 виконання договору або в разі реалізації заставленого майна |
|  | Група 952 Іпотека | | | |
|  | 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 |
|  | 9521 | А | Нерухоме майно житлового призначення | Призначення рахунку: облік вартості нерухомого майна житлового призначення як забезпечення виконання зобов’язання боржника.   За дебетом рахунку проводяться суми вартості нерухомого майна житлового призначення для забезпечення виконання зобов’язання боржника. 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 |
|  | 9523 | А | Інші об’єкти нерухомого майна | Призначення рахунку: облік вартості інших об’єктів нерухомого майна як забезпечення виконання зобов’язання боржника. За дебетом рахунку проводяться суми вартості інших об’єктів нерухомого майна для забезпечення виконання зобов’язання боржника. 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 |
|  | Група 953 Надана застава щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком | | | |
|  | 9530 | П | Надана застава щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком | Призначення рахунку: облік вартості наданої застави щодо запасів готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком. За кредитом рахунку проводяться суми наданої застави за запасами готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком. За дебетом рахунку проводяться суми списання наданої застави за запасами готівки Національного банку України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком |
|  | Група 954 Умовні зобов’язання | | | |
|  | 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 |
|  | Розділ 96 Списана заборгованість та кошти до повернення | | | |
|  | Група 960 Не сплачені в строк доходи | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 961 Списана у збиток заборгованість за активами | | | |
|  | 9610 | А | Списана у збиток заборгованість за коштами на кореспондентських рахунках | 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 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 9617 | А | Списана у збиток заборгованість банків за іншими активами | Призначення рахунків: облік сум заборгованості за іншими активами, що списані з балансу. За дебетом рахунків проводяться суми заборгованості за іншими активами, що списані з балансу. За кредитом рахунків проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані згідно з законодавством України |
|  | 9618 | А | Списана у збиток заборгованість клієнтів за іншими активами | Призначення рахунків: облік сум заборгованості за іншими активами, що списані з балансу. За дебетом рахунків проводяться суми заборгованості за іншими активами, що списані з балансу. За кредитом рахунків проводяться суми, що надійшли для погашення заборгованості; суми, що списані у встановленому порядку |
|  | Група 962 Кошти до повернення | | | |
|  | 9620 | А | Валютні кошти підприємств, організацій, міністерств, відомств і Кабінету Міністрів України, які обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії | Призначення рахунку: облік валютних коштів підприємств та організацій. За дебетом рахунку проводяться суми валютних коштів підприємств та організацій. За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів |
|  | 9621 | А | Валютні кошти фізичних осіб, які обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії | Призначення рахунку: облік валютних коштів фізичних осіб, що обліковуються на рахунках у Зовнішекономбанку Росії та кореспондентських рахунках банків, які здійснювали розрахунки через Зовнішекономбанк Росії. За дебетом рахунку проводяться суми валютних коштів фізичних осіб. За кредитом рахунку проводяться суми повернених коштів |
|  | Розділ 97 Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні | | | |
|  | Група 970 Цінні папери та інші активи клієнтів на зберіганні | | | |
|  | 9702 | А | 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 |
|  | 9703 | А | 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 |
|  | 9704 | А | 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 |
|  | Група 971 Документи з приватизації – житлові чеки | | | |
|  | 9710 | А | 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” |
|  | 9711 | А | 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 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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   “Ощадбанк”. За дебетом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за житловими чеками, надані філіями ПАТ “Ощадбанк”. 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 |
|  | 9717 | А | Житлові чеки, що акумульовані на рахунках фінансових посередників | Призначення рахунку: облік сум житлових чеків громадян, що акумульовані на рахунках фінансових посередників. За дебетом рахунку проводяться суми житлових чеків, що надійшли на рахунки фінансових посередників. За кредитом рахунку проводяться суми житлових чеків, що перераховані за придбані об’єкти приватизації |
|  | 9718 | А | Житлові чеки, що акумульовані для розрахунків за придбані об’єкти приватизації | Призначення рахунку: облік сум житлових чеків, що акумульовані для приватизації майна державних підприємств. За дебетом рахунку проводяться суми житлових чеків, що надійшли для приватизації майна державних підприємств. За кредитом рахунку проводяться суми житлових чеків, що перераховані на оплату приватизованого майна державних підприємств |
|  | Група 973 Документи з приватизації – земельні бони | | | |
|  | 9731 | А | Земельні бони в установах ПАТ “Ощадбанк” | Призначення рахунку: облік земельних бонів. 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. За кредитом рахунку проводяться суми прийнятих від клієнтів   приватизаційних платіжних доручень для перерахування земельних бонів з депозитного рахунку на рахунок відповідного позабюджетного фонду приватизації чи фінансового посередника |
|  | 9733 | А | Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації Автономної Республіки Крим | Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від продажу об’єктів приватизації до фондів приватизації під час розрахунків земельними бонами. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості земельних бонів, що надійшли на оплату приватизованого майна. За кредитом рахунку проводиться списання земельних бонів після перевірки тотожності залишків з даними Фонду державного майна |
|  | 9734 | А | Розрахунки земельними бонами з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць | Призначення рахунку: облік коштів, що надійшли від продажу об’єктів приватизації до фондів приватизації під час розрахунків земельними бонами. За дебетом рахунку проводиться сума номінальної вартості земельних бонів, що надійшли на оплату приватизованого майна. За кредитом рахунку проводиться списання земельних бонів після перевірки тотожності залишків з даними Фонду державного майна |
|  | 9735 | А | Розрахунки установ ПАТ “Ощадбанк” за земельними бонами | 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”. За дебетом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за земельними бонами, надані установами ПАТ “Ощадбанк”. За кредитом рахунку проводяться номінальні суми реєстрів приватизаційних доручень за земельними бонами, що підлягають   відсиланню безпосередньо установі банку одержувача коштів (за місцезнаходженням відповідних позабюджетних фондів приватизації) |
|  | 9737 | А | 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 |
|  | Група 974 Інші розрахунки | | | |
|  | 9740 | А | 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 |
|  | 9741 | А | 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 |
|  | 9742 | А | Розрахунки житловими чеками з позабюджетним   Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 9745 | А | Розрахунки приватизаційними майновими сертифікатами  з позабюджетним Державним фондом приватизації адміністративно-територіальних одиниць 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 |
|  | 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 |
|  | Група 976 Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ПАТ “Ощадбанк” | | | |
|  | 9760 | А | Грошова компенсація заощаджень громадян України в установах ПАТ “Ощадбанк” | Призначення рахунку: облік нарахованої суми компенсації грошових заощаджень за вкладами населення. Рахунок відкривається на балансі установ ПАТ “Ощадбанк” |
|  | Група 977 Різні цінності і документи з приватизації в дорозі | | | |
|  | 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 |
|  | 9771 | А | Бланки з приватизації в дорозі | Призначення рахунку: облік бланків документів з приватизації, що перебувають у дорозі.   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 |
|  | Група 978 Активні рахунки довірчого управління | | | |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 9783 | А | Цінні папери в довірчому управлінні | Призначення рахунку: облік вартості цінних паперів, що придбані або отримані управителем згідно з договорами про довірче управління. Номінальна вартість цінних паперів у документарній формі, що придбані (отримані) за операціями довірчого управління, обліковується за рахунком 9702. 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. 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 |
|  | 9784 | А | Банківські метали в довірчому управлінні | Призначення рахунку: облік банківських металів, що придбані або отримані управителем згідно з договорами про довірче управління. 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 облікової ціни банківських металів. 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 облікової ціни банківських металів |
|  | 9786 | А | Інші активи в довірчому управлінні | Призначення рахунку: облік інших активів, переданих установниками в довірче управління або придбаних управителем згідно з договором про довірче управління. За дебетом рахунку проводяться суми вартості інших активів, що   надійшли в довірче управління або були куплені управителем. За кредитом рахунку проводиться сума вартості реалізованих активів під час довірчого управління або повернених клієнтам активів після закінчення дії договору про довірче управління |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Група 979 Пасивні рахунки довірчого управління | | | |
|  | 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   довірче управління згідно з договором, а також кошти за операціями із збільшення частки установників. За дебетом рахунку проводяться суми, що повертаються установникам відповідно до умов договору про довірче управління |
|  | 9791 | П | Рахунки установників | 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. 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. За дебетом рахунку проводяться суми вартості цінностей, що повертаються установникам відповідно до умов договору про довірче управління |
|  | 9792 | П | Кредиторська заборгованість за операціями довірчого управління | Призначення рахунку: облік сум кредиторської заборгованості за операціями довірчого управління. За кредитом рахунку проводяться суми кредиторської заборгованості за розрахунками за операціями довірчого управління. За дебетом рахунку проводяться суми погашення кредиторської заборгованості за операціями довірчого управління |
|  | 9797 | П | Доходи від операцій довірчого управління | 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. За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів за операціями довірчого управління; суми збільшення балансової вартості   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 |
|  | Розділ 98 Облік інших цінностей та документів | | | |
|  | Група 980 Документи за розрахунковими операціями | | | |
|  | 9800 | А | 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 |
|  | 9801 | А | Документи суб'єктів господарювання за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у зв'язку з діями інших осіб | Призначення рахунку: облік документів суб'єктів господарювання та документів інших осіб за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у зв'язку з діями інших осіб. За дебетом рахунку проводяться суми документів, за грошовими вимогами до банку, не виконаних ним у зв'язку з діями інших осіб. За кредитом рахунку проводяться суми списання виконаних або повернених документів за грошовими вимогами до банку |
|  | 9802 | А | 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 |
|  | 9803 | А | 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 повернених клієнтам платіжних доручень |
|  | 9804 | А | Документи суб’єктів господарювання за грошовими вимогами до банку, що не виконані банком у встановлений законодавством України строк | 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   України строк. За кредитом рахунку проводяться суми списання виконаних або повернених документів за грошовими вимогами до банку |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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  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 |
|  | Група 981 Інші цінності і документи | | | |
|  | 9810 | А | 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 |
|  | 9811 | А | 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 |
|  | 9812 | А | 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 |
|  | 9817 | А | Запаси готівки Національного банку   України, які прийняті на зберігання уповноваженим банком | Призначення рахунку: облік запасів готівки Національного банку 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 |
|  | 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 |
|  | Група 982 Бланки цінних паперів та бланки суворого обліку | | | |
|  | 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 сертифікати, приватизаційні папери, інші бланки цінних паперів, передбачені законодавством України. За дебетом рахунку проводяться суми отриманих бланків цінних паперів. За кредитом рахунку проводяться суми бланків цінних паперів, виданих клієнтам або під звіт, відправлених іншим банкам, знищених, зіпсованих, дефектних та списаних бланків |
|  | 9821 | А | 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 |
|  | Група 983 Документи і цінності, прийняті та відправлені на інкасо | | | |
|  | 9830 | А | 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 |
|  | 9831 | А | 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 |
|  | Група 985 Кошти на будівництво, які передані в порядку пайової участі | | | |
|  | 9850 | А | 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   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 |
|  | Група 986 Операції з обслуговування кредитів | | | |
|  | 9860 | А | 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 |
|  | 9861 | А | 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 |
|  | Група 989 Документи та цінності в підзвіті та в дорозі | | | |
|  | 9890 | А | 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 |
|  | 9891 | А | Бланки цінних паперів в дорозі | Призначення рахунку: облік бланків цінних паперів в дорозі. За дебетом рахунку проводяться суми бланків цінних паперів в дорозі.   За кредитом рахунку проводяться суми списаних бланків цінних паперів в дорозі  після отримання підтвердження про їх одержання |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Розділ 99 Контррахунки та позабалансова позиція банку | | | |
|  | Група 990 Контррахунки для рахунків розділів 90 − 95 | | | |
|  | Група 991 Контррахунки для рахунків розділів 96 − 98 | | | |
|  | Група 992 Позабалансова позиція банку за іноземною валютою та банківськими металами | | | |
|  | 9920 | АП | Позабалансова позиція банку за іноземною  валютою та банківськими металами |  |

{Додаток 1 із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку № 132 від 18.12.2017, № 28 від 27.03.2018, № 143 від 21.12.2018, № 24 від 29.01.2019, № 1 від 08.01.2020 - зміни, внесені підпунктами 1-5, 7-13, 15 пункту 1 Змін до Інструкції набирають чинності з 01.03.2020 року - див. п.4 Постанови; із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку № 23 від 02.03.2020, № 123 від 20.08.2020 - зміни, внесені пунктом 3 Змін до Інструкції набирають чинності з 05.09.2020 року - див. пп.1 п.6 Постанови, зміни, внесені пунктами 1, 4 Змін до Інструкції набирають чинності з 05.10.2020 року - див. пп.2 п.6 Постанови; із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку № 65 від 30.06.2021, № 140 від 14.12.2021, № 219 від 14.10.2022}

1. За номером рахунку зазначається ознака синтетичного рахунку: А ̶ активний, П ̶ пасивний, АП ̶ активно-пасивний, КА ̶ контрактивний, КП ̶ контрпасивний. [↑](#footnote-ref-1)