

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ПРАВЛЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН

27 **О внесении изменений и дополнений в План счетов бухгалтерского учета в коммерческих банках Республики Узбекистан**

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 17 января 2011 г., регистрационный № 773-29

(Вступает в силу с 27 января 2011 года)

В соответствии со статьями 7, 17 и 51 Закона Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1995 г., № 12, ст. 247) Правление Центрального банка Республики Узбекистан **постановляет:**

1. Внести изменения и дополнения в «План счетов бухгалтерского учета

в коммерческих банках Республики Узбекистан», утвержденный постановлением Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 17 июля 2004 года № 15/3 (рег. № 773-17 от 13 августа 2004 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 32, ст. 369), согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

**Председатель
Центрального банка**

Ф. МУЛЛАЖАНОВ

г. Ташкент,
11 декабря 2010 г.,
№ 40/5

ПРИЛОЖЕНИЕ
к постановлению Правления
Центрального банка Республики
Узбекистан от 11 декабря 2010 года
№ 40/5

**Изменения и дополнения, вносимые в План счетов
бухгалтерского учета в коммерческих банках Республики
Узбекистан**

1. В разделе II:
 - а) после балансового счета «10507 — К получению из других банков — Наличность» дополнить балансовыми счетами 10511, 10513 следующего содержания:

«10511 — К получению из других банков по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц
10513 — К получению из других банков по осуществленным платежам с пластиковых карт»;
 - б) после балансового счета «19933 — Оценочный резерв по отсроченным налогам (контр-активный)» дополнить балансовым счетом 19934 следующего содержания:

«19934 — Расчеты с физическими лицами по денежным переводам»;
 - в) после балансового счета «21010 — К оплате в другие банки — Депозиты» дополнить балансовыми счетами 21012, 21014 следующего содержания:

«21012 — К оплате в другие банки по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц

21014 — К оплате в другие банки по осуществленным платежам с пластиковых карт»;

- г) после балансового счета «22614 — Средства клиентов, сконвертированные на валютном рынке» дополнить балансовым счетом 22617 следующего содержания:

«22617 — Обязательства по пластиковым карточкам пенсионеров»;

- д) после балансового счета «23410 — Фонд правительственных субсидий» дополнить балансовым счетом 23411 следующего содержания:

«23411 — Средства по оплате государственных пошлин, сборов и неналоговых платежей, административных и финансовых санкций»;

- е) после балансового счета «29822 — Дивиденды к оплате» дополнить балансовым счетом 29824 следующего содержания:

«29824 — Целевые расчеты физических лиц по наличным денежным средствам»;

- ж) после балансового счета «29830 — Депозиты по подписке на акции» дополнить балансовым счетом 29834 следующего содержания:

«29834 — Обязательства по денежным переводам физических лиц»;

- з) после балансового счета «29842 — Депозитные обязательства — Спящие» дополнить балансовым счетом 29844 следующего содержания:

«29844 — Наличные денежные расчеты с клиентами других банков»;

- и) после балансового счета «50108 — Процентные расходы по депозитам до востребования частных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ» дополнить балансовым счетом 50110 следующего содержания:

«50110 — Процентные расходы по средствам на пластиковых карточках физических лиц»;

- к) в наименовании балансового счета 56714 слова «налоги с дохода» заменить словами «налог на прибыль»;

- л) в наименовании балансовых счетов 56900 и 56902 слова «налогов с дохода» заменить словами «налога на прибыль»;

- м) в наименовании балансовых счетов 90141 и 90143 слова «банкноты и монеты» заменить словами «банкноты, монеты и другие ценности»;
- н) в наименовании балансового счета 96303 слова «банкнот и монет» заменить словами «банкнот, монет и других ценностей».

2. В разделе III:

- а) после описания балансового счета «10507 — К получению из других банков — Наличность» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 10511 и 10513 в следующей редакции:

«10511 — К получению из других банков по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц

Назначение счета: учет средств к получению из других банков по выданным наличным денежным средствам с пластиковых карт физических лиц клиентов других банков.

По дебету счета отражается сумма средств к получению из других банков по выданным наличным денежным средствам с пластиковых карт физических лиц клиентов других банков.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств из других банков по выданным наличным денежным средствам по пластиковым картам физических лиц клиентов других банков.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому банку.

10513 — К получению из других банков по осуществленным платежам с пластиковых карт

Назначение счета: учет средств к получению из других банков по осуществленным платежам с пластиковых карт клиентов других банков.

По дебету счета отражается сумма средств к получению из других банков по осуществленным платежам с пластиковых карт клиентов других банков.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств из других банков по осуществленным платежам с пластиковых карт клиентов других банков.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому банку»;

- б) в описании балансовых счетов «16111 — К получению из Головного офиса/филиала банка по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц» и «16113 — К получению из Головного офиса/филиала по осуществленным платежам с пластиковых карт» слова «других банков/филиалов» заменить словами «головного офиса/филиалов»;

- в) после балансового счета «19933 — Оценочный резерв по отсроченным налогам (контр-активный)» дополнить наименованием и описанием балансового счета 19934 следующего содержания:

«19934 — Расчеты с физическими лицами по денежным переводам
Назначение счета: учет осуществленных выплат физическим лицам по условиям международных денежных переводов.

По дебету счета отражается сумма выданных физическим лицам средств.

По кредиту счета отражается сумма возмещенных средств по осуществленным переводам.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по видам денежных переводов»;

- г) после балансового счета «21010 — К оплате в другие банки — Депозиты» дополнить наименованием и описанием балансовых счетов 21012, 21014 следующего содержания:

«21012 — К оплате в другие банки по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц

Назначение счета: учет средств по наличным денежным средствам, выданным другими банками по пластиковым картам физических лиц клиентов банка.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных средств, по выданным другими банками наличным денежным средствам с пластиковым карт физических лиц клиентов банка.

По дебету счета отражается сумма, возмещенная другим банкам по выданным наличным денежным средствам с пластиковых карт физических лиц клиентов банка.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому банку.

21014 — К оплате в другие банки по осуществленным платежам с пластиковых карт

Назначение счета: учет средств по платежам, осуществленным другими банками с пластиковых карт банка.

По кредиту счета отражается сумма к оплате по платежам, осуществленным другими банками по пластиковым карточкам банка.

По дебету счета отражается сумма возмещенная другим банкам по осуществленным платежам с пластиковых карт банка.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому банку»;

- д) В описании балансовых счетов «22212 — К оплате в Головной офис/филиалы по выданным наличным средствам с пластиковых карт физических лиц» и «22214 — К оплате в Головной офис/филиалы по осу-

ществленным платежам с пластиковых карт» слова «другим банком/филиалом» заменить словами «головным офисом/филиалом»;

- е) после балансового счета «22614 — Средства клиентов, сконвертированные на валютном рынке» дополнить наименованием и описанием балансового счета 22617 следующего содержания:

«22617 — Обязательства по пластиковым карточкам пенсионеров

Назначение счета: учет средств пенсионеров, предназначенных для расчетов по пластиковым карточкам. Счета открываются в установленном порядке на основе реестров Пенсионного фонда и его подразделений.

По кредиту счета отражается сумма средств, поступивших на пластиковую карточку.

По дебету счета отражается сумма средств, списанных с пластиковой карточки.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому пенсионеру»;

- ж) после балансового счета «23410 — Фонд правительственных субсидий» дополнить наименованием и описанием балансового счета 23411 следующего содержания:

«23411 — Средства по оплате государственных пошлин, сборов и неналоговых платежей, административных и финансовых санкций

Назначение счета: учет средств перечисленных в государственный бюджет и внебюджетные фонды министерств и ведомств от уплаты государственных пошлин, сборов и неналоговых платежей, административных и финансовых санкций, предусмотренных законодательством. По кредиту счета отражается сумма средств, оплаченных по государственным пошлинам, сборам и неналоговым платежам, административных и финансовых санкций.

По дебету счета отражается сумма средств, зачисленных в государственный бюджет и во внебюджетные фонды министерств и ведомств, уплаченных по государственным пошлинам, сборам и неналоговым платежам, административных и финансовых санкций, согласно размерам отчислений.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- з) в описании счета «29801 — Расчеты с клиентами» слова «переводы по платежам наличными деньгами физических лиц разового характера» исключить;
- и) после балансового счета «29822 — Дивиденды к оплате» дополнить наименованием и описанием балансового счета 29824 следующего содержания:

«29824 — Целевые расчеты физических лиц по наличным денежным средствам

Назначение счета: учет целевых платежей разового характера резидентам Республики Узбекистан, за счет принятых наличных денежных средств физических лиц.

По кредиту счета отражается сумма наличных денежных средств, принятых от физических лиц для осуществления целевых платежей.

По дебету счета отражается сумма перечисленных целевых платежей.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по целям переводов»;

- к) после балансового счета «29830 — Депозиты по подписке на акции» дополнить наименованием и описанием балансового счета 29834 следующего содержания:

«29834 — Обязательства по денежным переводам физических лиц

Назначение счета: учет платежей, осуществляемых физическими лицами по международным денежным переводам.

По кредиту счета отражается сумма денежных средств, принятых от физических лиц для перевода и поступивших для выплаты, по международным денежным переводам.

По дебету счета отражается сумма отправленных/выплаченных денежных средств по международным денежным переводам.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по видам денежных переводов и операций»;

- л) после балансового счета «29842 — Депозитные обязательства — Спящие» дополнить наименованием и описанием балансового счета 29844 следующего содержания:

«29844 — Наличные денежные расчеты с клиентами других банков

Назначение счета: учет средств, перечисленных с разрешения Центрального банка другими банками, не имеющими своей кассы, для осуществления наличных расчетов с клиентами в установленном законодательством порядке.

По кредиту счета отражается сумма перечисленных из других банков средств.

По дебету счета отражается сумма выданных наличных денежных средств, а также возвращенных средств.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах по каждому банку»;

- м) после балансового счета «50108 — Процентные расходы по депозитам до востребования частных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ» дополнить наименованием балансового счета 50110 следующего содержания:

«50110 — Процентные расходы по средствам на пластиковых карточках физических лиц»;

- н) наименование и описание балансового счета «56714 — Налоги (иные, чем налоги с дохода) и лицензии» изложить в следующей редакции:

«56714 — Налоги (иные, чем налог на прибыль) и лицензии

Назначение счета: учет расходов банка на налоги и другие обязательные платежи, такие как: налог на имущество, отчисления в Пенсионный и Республиканский дорожный фонды от дохода и другие налоги (иные, чем налог на прибыль), а также учет расходов банка на получение лицензии.

По дебету счета отражается сумма оплаченных налогов и лицензий.

По кредиту счета отражается сумма возврата неправильно оплаченных расходов, а также сумма, закрываемая как финансовый результат в конце фискального года на счет 31206 «Чистая прибыль (убыток) (активно-пассивный)»;

- о) наименования и описания балансовых счетов «56900 — Оценка налогов с дохода» и «56902 — Оценка налогов с дохода» изложить в следующей редакции:

56900 — Оценка налога на прибыль

56902 — Оценка налога на прибыль

Назначение счета: учет расходов банка по налогам, начисляемых на прибыль, полученную банком (налог на прибыль, налог на развитие социальной инфраструктуры, и другие аналогичные налоги).

По дебету счета отражается сумма начисленных расходов по налогу на прибыль.

По кредиту счета отражается сумма возврата неправильно начисленных налогов, а также сумма, закрываемая как финансовый результат в конце фискального года на счет 31206 — «Чистая прибыль (убыток) (активно-пассивный)»;

- п) наименование и описание балансового счета «90141 — Принятые на экспертизу банкноты и монеты» изложить в следующей редакции:

«90141 — Принятые на экспертизу банкноты, монеты и другие ценности

Назначение счета: учет банкнот, монет и других ценностей, принятых кассирами банка на экспертизу на основании заявления клиента в соответствии с нормативными актами Центрального банка Республики Узбекистан. Принятые на экспертизу банкноты и монеты учитываются по номиналу, другие ценности по условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет «96303 — Контр-счет по движению банкнот, монет и других ценностей».

По дебету счета отражается сумма принятых на экспертизу банкнот, монет и других ценностей.

По кредиту счета отражается сумма принятых на экспертизу банкнот, монет и других ценностей, отправленных в головной офис/главные территориальные управления Центрального банка.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- р) наименование и описание балансового счета «90143 — Банкноты и монеты в пути, принятые на экспертизу» изложить в следующей редакции:

«90143 — Банкноты, монеты и другие ценности в пути, принятые на экспертизу

Назначение счета: учет принятых на экспертизу банкнот, монет и других ценностей в пути, отправленных в головной офис/главные территориальные управления Центрального банка. Принятые на экспертизу банкноты, монеты в пути учитываются по номиналу, другие ценности по условной оценке «1 сум за штуку». Контр-счетом для данного счета является счет «96303 — Контр-счет по движению банкнот, монет и других ценностей».

По дебету счета отражается сумма принятых на экспертизу банкнот, монет и других ценностей в пути, отправленных в головной офис/главные территориальные управления Центрального банка.

По кредиту счета отражается сумма списанных после подтверждения о принятии банкнот, монет и других ценностей, принятых на экспертизу, головным офисом/главными территориальными управлениями Центрального банка.

Аналитический учет ведется на отдельных лицевых счетах»;

- с) в описании счетов «90145 — Неплатежные банкноты и монеты» и «90147 — Неплатежные банкноты и монеты в пути» слова «96303 — Контр-счет по движению банкнот и монет» заменить словами «96303 — Контр-счет по движению банкнот, монет и других ценностей»;
- т) наименование счета «96303 — Контр-счет по движению банкнот и монет» изложить в следующей редакции «96303 — Контр-счет по движению банкнот, монет и других ценностей».